

# La contabilidad y la sostenibilidad: Representación de las relaciones hombre-hombre-naturaleza

Andrea Vaca López<sup>1</sup>

## RESUMEN

La contabilidad entendida como una disciplina que tiene como objetivo reflejar la realidad de la humanidad, tiene el reto de desarrollar conocimiento desde diferentes dimensiones. La realidad está dada por las relaciones de los seres humanos en sociedad con los demás hombres y con la naturaleza éstas relaciones conllevan al equilibrio o deterioro de las condiciones de vida.

A través de la contabilidad se identifica, mide, analiza, evalúa y controla la realidad (relaciones hombre- hombre- naturaleza) representada en diferentes dimensiones. Si bien es cierto, que la contabilidad se ha desarrollado tradicionalmente en la dimensión financiera, las nuevas necesidades de la sociedad requieren de la contabilidad, el estudio de otras herramientas que le permitan identificar, medir, analizar, evaluar, controlar e informar sobre la realidad social, la relación que tiene el ser humano con el medio ambiente, la cultura que lo identifica, los saberes que conserva y transmite a través del tiempo, en otras palabras, se necesitan, una mirada más integral de la contabilidad que represente la dimensión ecológica, social, cultural, geográfica, política y educativa de los pueblos, generando información útil para una sana relación con el medio ambiente como forma de sostenibilidad de la vida.

**Palabras clave:** Contabilidad emergente, Contabilidad del conocimiento, Contabilidad social, Contabilidad para la sostenibilidad.

## *Accounting and sustainability: Representation of man-man-nature relations*

## ABSTRACT

Accounting understood as a discipline that aims to reflect the reality of humanity, has the challenge of developing knowledge from different dimensions. The reality is given by the relations of human beings in society with other people and with nature these relations lead to balance or deterioration of living conditions.

Through the accounting are identified, measures, analyzes, evaluates and controls the reality (man-man-nature relations) represented in different dimensions. While it is true that the accounting has been traditionally developed in the financial dimension,

---

Fecha de recepción: 30 de abril de 2016. Fecha de aceptación: 1 de junio de 2016

## Modelo de citación:

VACA LOPEZ, Andrea. La contabilidad y la sostenibilidad: Representación de las relaciones hombre- hombre- naturaleza . Revista Asuntos Económicos y Administrativos No.31 , segundo semestre 2016. ISSN 0124-1133. Universidad de Manizales.

- 1 Contadora Pública. Especialista en Revisoría Fiscal. Magister en Gestión empresarial. Estudiante Doctorado en Desarrollo Sostenible (Universidad de Manizales). Docente de la Universidad La Gran Colombia (Colombia). Docente de la Universidad del Quindío (Colombia).

the new needs of society require the accounting, the study of other tools that allow you to identify, measure, analyze, evaluate, control, and report on social reality, the relationship that humans with the environment, has the culture that identifies, knowledge that preserves and transmits through time, in other words, are needed, a more comprehensive look of the accounts representing the ecological, social, cultural, geographic, political and educational dimension of peoples, generating useful information for a healthy relationship with the environment as a form of sustainability of life.

**Key Words:** Emerging accounting, knowledge accounting, social accounting, accounting for sustainability.

## Introducción

La contabilidad ha sido entendida tradicionalmente a través de una mirada reduccionista como una disciplina que informa sobre aspectos económicos y financieros de la sociedad, como respuesta a la necesidad de información monetaria del entorno capitalista. Sin embargo, la contabilidad como disciplina, tiene el reto de pensar, plantear y desarrollar teoría y prácticas que le permitan dar cuenta de otras realidades que subyacen en la sociedad; existe un valor circulante –una riqueza- si así se quiere llamar, a partir de las relaciones sociales dadas por la interacción colectiva de los seres humanos y el medio ambiente que es objeto de estudio de la contabilidad, y que al ser informadas se comprenden más profundamente los efectos que tienen en la conservación de la vida.

En este orden de ideas, la contabilidad tiene otros escenarios –diferente al financiero- donde debe desarrollar conocimiento aplicable a los requerimientos contemporáneos. La contabilidad debe propender, ya que es su objetivo, posibilitar el reconocimiento, la medición, la valoración, la evaluación y el control de las relaciones del ser humano con su entorno particular en términos monetarios y no monetarios para la conservación del mismo.

Para ser más explícitos en las ideas mencionadas en los párrafos anteriores inicialmente se expondrá de manera sucinta el concepto y las categorías de la sostenibilidad para luego dar un esbozo a la evolución de la contabilidad como una disciplina que busca dar alternativas de solución a las necesidades de la sociedad en sus diferentes momentos a través de la interdisciplinariedad y cómo en algunos momentos de la historia enfoca toda su capacidad en captar, medir, analizar e informar hechos económicos y financieros, y a partir de esta información impacta a la sociedad, que toma decisiones basada en dicha información contable, lo que comprueba que la contabilidad al informar sobre otros aspectos –no solo financieros- a la sociedad, le permitirá tomar decisiones más claras sobre la sostenibilidad, económica, social, ambiental y cultural, a partir de información más integral.

## La sostenibilidad

### Concepto de sostenibilidad

Sostenibilidad es una palabra que se deriva del latín “sustinere” (tenere, estando sujeta; sub, hacia arriba), tiene un significado genérico de soportar desde abajo o de sostener desde arriba una determinada acción. Sostener puede significar “mantener”, “apoyo”, o “soportar”. La sostenibilidad ha sido tema de discusión de la agenda pública durante las últimas décadas, a pesar de la dificultad de definir el término con precisión.

Una definición, con una pretensión más holística es la expresada por Leonardo Boff *“Sostenibilidad es toda acción destinada a mantener las condiciones energéticas, informacionales, físico-químicas que sustentan a todos los seres, especialmente a la Tierra viva, a la comunidad de vida y a la vida humana, buscando su continuidad, y atender también las necesidades de la generación presente y de las generaciones futuras, de tal forma que el capital natural se mantenga y se enriquezca su capacidad de regeneración, reproducción y ecoevolución”* (Boff, 2012)

En esta definición de sostenibilidad explicita diferentes ideas: a) Sostenibilidad de las condiciones para la vida, b) Sostenibilidad de la diversidad de la vida- no solo el hombre-, c) Sostenibilidad de la Tierra viva, d) Sostenibilidad de la comunidad de vida, e) Sostenibilidad de la vida humana, f) Sostenibilidad del proceso evolutivo, g) Sostenibilidad de las necesidades humanas, h) Sostenibilidad de nuestra generación y futuras; lo que permite entender que la sostenibilidad busca conservar el capital natural, permitir que se rehaga y lograr inspirar a la naturaleza humana en búsqueda del equilibrio en sus actividades, pero de nuevo confluye –de manera más detallada- a los escenarios económico, ecológico y social.

### Categorías de la sostenibilidad

El análisis de los conceptos de Sostenibilidad anteriormente abordados permite determinar diversas categorías, cuyas definiciones han sido expresadas por el profesor Elizalde (ELIZALDE HEVIA 2003) así:

**SOSTENIBILIDAD ECOAMBIENTAL.** Relación con la naturaleza y el ambiente construido y/o modificado por la intervención humana.

**SOSTENIBILIDAD CULTURAL.** Relación con la identidad cultural y con los sistemas de lenguaje.

**SOSTENIBILIDAD POLÍTICA.** Relación con el Estado, las relaciones de poder, la legitimidad y la gobernabilidad.

**SOSTENIBILIDAD ECONÓMICA.** Relación con el mercado, el crecimiento, la producción de bienes y servicios, el consumo y el ahorro y la inversión.

**SOSTENIBILIDAD SOCIAL.** Relación con la sociedad civil y los actores y movimientos sociales.

## Los sistemas sociales y el desarrollo de la contabilidad

En el desarrollo de la contabilidad, según el profesor Cristóbal del Río González podemos mencionar siete etapas: Etapa Antigua, Media, Técnica, Sistemática, Mecánica, Electrónica y Científica (DEL RÍO GONZÁLEZ 2000:3), de las cuales haremos uso para ubicarnos en el pasado, presente y futuro de la disciplina contable y la relación con los sistemas sociales.

Como lo explica el profesor Machado *“los sistemas sociales interrelacionan lo humano, lo cultural y lo ambiental; sus elementos son los individuos, los grupos, sus redes y su historia, como expresión de la naturaleza humana. Estos sistemas han evolucionado con la humanidad, como una forma de responder a las contradicciones y a la dinámica de las relaciones de poder y control”* (MACHADO 2004:180). El profesor caracteriza cinco tipos de sociedad: la agrícola, preindustrial, industrial, de información y de conocimiento, en las cuales se hace énfasis en recursos intensivos y los esfuerzos de las naciones hacia determinadas prioridades, a través de los tipos de sociedad analizaremos los desarrollos de la contabilidad para dar respuesta a las necesidades de cada contexto particular y el poder que ejerce la contabilidad en la toma de decisiones.

### La contabilidad en la sociedad agrícola

La **Sociedad Agrícola** queda representada en la etapa antigua y media de la contabilidad, que se caracterizó por considerar y explotar la naturaleza como recurso principal, lo que da lugar a los primeros indicios del oficio contables, la contabilidad es vista como respuesta a la necesidad de control de la explotación de la riqueza natural de los pueblos.

La **Etapa Antigua** de la contabilidad surge en las antiguas culturas, se han encontrado escritos que dan evidencia del uso de la contabilidad desde aquellos tiempos, en Mesopotamia se encontraron los escritos más antiguos del año 6000 A.C, en Babilonia de los años 5000 a 3200 A.C, en Asiria del 3400 a 3200 A.C. (DEL RÍO GONZÁLEZ 2000:5) La historia confirma que en Roma en el año 23 A.C. época clásica del derecho romano, llevaban libros de contabilidad, Adversaria y Codex, para mencionar algunos casos (GONGALVES 2009:176).

Luego viene la **Etapa Media** de la Contabilidad, donde se empieza el desarrollo técnico de la misma, por ejemplo en Europa Central durante el periodo del Feudalismo, siglo VIII a XII, la práctica

contable fue designada a los escribanos. En Génova, se localizan los orígenes de la cuenta de pérdidas y ganancias y se tienen noticias del primer auditor en el año 1340. A finales del siglo XIII en Inglaterra, el rey Guillermo, ordenó hacer el "Demosday Book", donde entre otras cosas, contenía los ingresos y egresos de la corona. (DEL RIO GONZÁLEZ, 2000:5).

Los datos mencionados evidencian que el hombre ha realizado cálculos, reconocimientos, estudios de inversiones y resultados, empleando la contabilidad en su forma más elemental para responder a las necesidades básicas de la vida en comunidad.

## La contabilidad en la sociedad preindustrial

En la sociedad pre-industrial la contabilidad propende por un lenguaje propio, que le permita informar las acciones de la sociedad, una sociedad encaminada al desarrollo de transacciones económicas y financieras, con el montaje de la imprenta y la popularización de los números arábigos, la contabilidad empezó a tener amplia divulgación y socialmente fue considerada un observatorio de la sociedad.

La Sociedad Pre-industrial considera la naturaleza y la tecnología como sus principales recursos, en este contexto se desarrolla la **Etapla Técnica** de la contabilidad, donde el creciente comercio del siglo XV presentó mayores requerimientos de información, que exigieron el progreso de las técnicas contables, es así que surge la Partida Doble y el desarrollo de técnicas de teneduría de libros y en general, se propende por la generación y conservación de información que permita el control y distribución de la riqueza.

## La contabilidad en la sociedad industrial

A finales del siglo XVIII comienza la **Etapla Sistemática** de la Contabilidad, impulsada por la Revolución industrial, época donde se combina los avances tecnológicos con la industria, con el invento de la máquina se inicia todo un movimiento global con implicaciones económicas, políticas, sociales, tecnológicas y culturales que hasta hoy se reflejan en la sociedad moderna. La sociedad industrial se caracteriza por considerar como principal recurso la tecnología, aparecen las profesiones liberales y aflora la necesidad de maximizar la producción industrial. La contabilidad toma un carácter disciplinar para satisfacer la demanda de información de los empresarios.

Posteriormente surgen los sistemas de registro mecánicos, por lo que esta época se denomina la **Etapla Mecánica** de la contabilidad, y es en esta época donde se presentan avances significativos de prácticas contables de carácter financiero: Estructura básica de contabilidad de costos, planificación y control de costos de producción, generación de informes financieros, contabilidad de carácter administrativo, índice de rentabilidad de capital, el índice de rentabilidad

de la explotación, el índice de rotación de capital, índice de retorno de la inversión y presupuestos flexibles.

Por primera vez, los diversos tipos de contabilidad utilizados hasta entonces de manera independiente Contabilidad de Capital, Contabilidad Financiera, Contabilidad de Costos estaban enlazadas en un modelo único, global y coherente, y constituían una imagen económica completa de la empresa, como respuesta a las necesidades de información financiera de la sociedad industrial.

## La contabilidad y la sociedad de la información

a partir de 1950 se configura la Era de la Información y para la contabilidad la **Etapas Electrónica** (DEL RIO GONZÁLEZ 2000:13) donde el uso de software minimiza el trabajo manual, permitiendo un mayor análisis de los sistemas de información para estudiar el impacto económico de las decisiones directivas, lo que conlleva al surgimiento de la Contabilidad de Gestión, Keller es uno de sus principales exponentes con su libro "Management accounting for Profit control" 1957, quien expresa el concepto de Contabilidad Gerencial, al considerar la utilización de la información contable para la *planificación y control*, con objeto de tomar decisiones directivas. La era de la contabilidad de gestión quedó enmarcada en temas como Análisis de regresión, análisis de costo-volumen-beneficio, teoría de la agencia, modelos de investigación de variaciones y desviaciones, modelos de asignación de costo: costeo directo o variable. (MALLO 2000)

En esta etapa electrónica a partir de 1980 se desarrolla la contabilidad de Dirección Estratégica, según Sáez, Fernández y Gutiérrez:

*"La Contabilidad de Dirección Estratégica es la rama de la Contabilidad de Gestión, que suministra información financiera y no financiera, cualitativa y cuantitativa, dirigida a los distintos niveles jerárquicos de la organización, relativa a las variables internas de la empresa con contenido estratégico, así como a las de su entorno, con el fin de establecer un plan de actuación estratégico y su posterior control"* (SÁEZ, FERNÁNDEZ y GUTIÉRREZ 1993:296).

Entre las herramientas desarrolladas por la contabilidad de dirección estratégica, están: Ciclo de Vida, La Cadena de Valor, el método de Costos objetivo, Kaizen o Mejora continua, Método de Costeo Basado en Actividades, Dirección Basada en Actividades (BLOCHER 2008), encaminadas a cumplir los nuevos fines empresariales, reducción de costos, máxima calidad, acortamiento de plazos, con la finalidad última del servicio al cliente. Y estos avances muestran una contabilidad más estructurada, que empieza a desarrollar conceptos interdisciplinarios, toma elementos de la psicología industrial, la sociología funcional, para que temas como la mitigación del conflicto y el logro de los objetivos empresariales

se viabilicen a través de la contabilidad de gestión y de la contabilidad dirección estratégica.

## La contabilidad y la sociedad del conocimiento

Reflexionando sobre la prospectiva de la contabilidad en el siglo XXI, nos unimos los conceptos expresados por el académico Samuel Alberto Mantilla quien considera que la Economía de mercados y las Tecnologías de la información han tenido un impacto profundo en el mundo actual, generando otra concepción de riqueza: El Conocimiento, entendido como Información + Experiencia + Contexto + Interpretación + Reflexión. (MANTILLA 2004:9)

En este orden de ideas la contabilidad está obligada a incluir diversos enfoques en los estados contables tradicionales que no responden a determinadas informaciones para el proceso de toma de decisiones, tales como el impacto ambiental, impacto social, impacto cultural, la gestión del capital intelectual, la capacidad de innovación, el grado de satisfacción de los clientes, la gestión por el conocimiento, la gestión de calidad, la valoración del patrimonio cultural, entre otros.

La contabilidad está llamada transformarse, a pensarse como ciencia, transcender de una contabilidad de intercambio: comercial, o una contabilidad de producción: industrial y pasar de una contabilidad del servicio: producción, intercambio y agregación/generación de valor a una contabilidad para la sostenibilidad, no puede cegarse al hecho que los cambios globales obligan a nuevas formas de hacer negocio, a diferentes estilos de manejo organizacional e incluso a nuevos modelos económicos, encaminados a la sostenibilidad planetaria.

Por ello podemos decir que ahora la contabilidad se enfrenta a la **Etapla Científica**, donde la disciplina se obliga a teorizarse, pensarse y repensarse en beneficio de las nuevas necesidades planetarias. Podría decirse que el futuro de la contabilidad está enmarcado en la Contabilidad para la sostenibilidad, una "contabilidad del conocimiento" (MANTILLA 2004) aplicado en contexto, donde cobra importancia la valoración e información de los activos intangibles, el ambiente, lo social, lo cultural, del "capital humano" (ECHEVERRY 2007) de una empresa, de una región, de la sociedad en general, el costo de un cliente, de un proveedor, la conservación de la vida etc. Es necesario que la contabilidad desarrolle nuevas formas de representar las acciones hombre- hombre- naturaleza en búsqueda de la sostenibilidad que es la mayor necesidad de la humanidad.

En esta época la disciplina contable debe ampliar sus fronteras, como lo vimos en el recorrido histórico, la contabilidad ha desarrollado interesantes avances con el fin de valorar los aspectos económicos y financieros de las regiones y de las empresas desde lo monetario y cuantitativo, pero es necesario entender, que la contabilidad como

“observatorio de la realidad” (MACHADO 2004:181) debe impactar otros aspectos de la vida humana en lo individual y colectivo como las tradiciones culturales y el ambiente. Los aspectos humanos y de la vida planetaria no sólo pueden estar enmarcados en lo financiero, económico o administrativo para ser abordado por la contabilidad.

En este orden de ideas, surge la posibilidad de permitir “miradas interdisciplinarias de la contabilidad” (GÓMEZ 2009), existe un valor en las relaciones del hombre en individual y colectivo con el medio (hábitat) que le permite vivir, esta relación puede ser abordada desde otras ramas de la contabilidad: contabilidad social, eco-ambiental y cultural. Estas otras formas de representación contable de la realidad, desde lo social, ambiental y cultural, buscan dar respuestas a las necesidades de esta sociedad en particular, a la que le urge una relación más sana con el medio que la rodea, ya que de ello, depende la vida en el planeta, quedando en firme la idea de que existe un aporte importante de la contabilidad en el proceso de validación de la información para la sostenibilidad en el aspecto económico (tradicional), eco-ambiental, cultural, político y social.

## A manera de conclusión

La contabilidad ha evolucionado a medida que las economías lo han hecho, ha tornado su desarrollo conceptual y técnico a aspectos cuantitativos y monetarios para dar respuesta a una sociedad donde prima el sistema económico. Por ello inicia con sus mayores avances durante la Revolución Industrial respondiendo a las exigencias de información financiera que precisaran las erogaciones correspondientes a materiales, mano de obra y costos indirectos, en otras palabras, satisface las necesidades de una economía que trasciende la era agrícola y sucede a la era industrial.

Luego la contabilidad trasciende hacia una mirada administrativa, dejando de ser sólo información financiera -valuación de inventarios, identificación de costos de producción y de ventas-, para convertirse en una herramienta de planeación y control que permita la toma de decisiones en búsqueda de la maximización de beneficios y reducción de costos, dando como resultado el mejoramiento de los procesos productivos. Surge la necesidad no sólo de conocer el costo de un producto, sino de identificar cuáles son las fuentes de dicho costo, cuales actividades son generadoras de valor y competitividad o por el contrario innecesarias y costosas en un proceso productivo, lo que permite que las empresas empiecen a costear sus productos de manera más integral y sean viables a nivel económico. Aún así estas perspectivas contables, permeadas de disciplinas empresariales, psicología y sociología, están visionadas para una economía industrial y con intereses meramente monetarios.



En la actualidad, la revolución tecnológica ha creado un nuevo escenario económico a nivel mundial. El conocimiento especializado ha dado origen a la explosión de la tecnología en el campo de la informática y las comunicaciones, el desarrollo de la inteligencia artificial, la robótica industrial, fuentes de energía alternativas, entre otras; lo que evidencia que el conocimiento es el principal factor de la nueva economía que busca la sostenibilidad de la vida, en contraste con las eras anteriores donde los principales factores fueron la tierra, el trabajo y el capital.

Ahora existe una nueva forma de civilización donde el concepto de riqueza está enfocado a la creación y utilización del conocimiento, un conocimiento que debe propender por la protección del ambiente y la conservación de la vida, donde el reto de los contabilidad es plantear y aplicar herramientas que “den cuenta” de aspectos eco-ambientales, sociales y culturales dentro y fuera de las organizaciones, se requiere una mirada transdisciplinaria que genere alternativas de solución para una sociedad que necesita pensar el desarrollo en términos no tradicionales, una sociedad que necesita reconocer el valor del patrimonio de sus comunidades, el valor que tiene sus relaciones con la naturaleza, el valor del conocimiento generados durante varias generaciones, en si, la contabilidad está obligada a ampliar sus fronteras impuestas por el modelo capitalista y observar la realidad de esta sociedad e informarla desde nuevas ópticas, más sociales y compatibles con la vida y la subsistencia en este planeta.

## Bibliografía

BOFF, L. 2012. *Sostenibilidad: intento de definición holística*. Mercurio Digital.

BLOCHER, E. J. y otros. 2008. *Administración de Costos. Un enfoque estratégico*. McGraw Hill. Cuarta edición, 728 págs.

DEL RIO GONZÁLEZ, C. 2000. *Costos I. Introducción al estudio de la contabilidad y control de costos industriales*. Ecafsa. Vigésima edición. México. 342 págs.

ECHEVERRY, J. F. y otros. 2007. *Capital Humano. Evaluación y medición*. Un caso práctico.

GONGALVES, M. 2009. *Ensayo sobre la presencia de la contabilidad en civilizaciones antiguas*. Revista internacional de Legis Contabilidad y auditoría. P.161-182

GÓMEZ VILLEGAS, M. 2009. *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad*. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas. Universidad Nacional de Colombia, Universidad de Antioquia. Primera edición.

ELIZALDE HEVIA, A. 2003. *Desde el “Desarrollo Sustentable” hacia sociedades sustentable*. Polis. Revista académica Universidad Bolivariana.

MALLO, C.; KAPLAN, R. S., 2000. *Contabilidad de costos y Estratégica de gestión*. Prentice Hall. Pag. 383-530

MANTILLA B., S.A. 2004. *Capital Intelectual & Contabilidad del Conocimiento*. Ecoe Ediciones. Tercera Edición. 206 págs.

MACHADO R. M.A. (2004) *Dimensiones de la contabilidad Social*. Revista internacional Legis de Contabilidad y Auditoría, No. 17. Pág. 180, 181

SÁEZ T, Á.; FERNANDEZ F, A.; GUTIÉRREZ D. G. (1993). *Contabilidad de costos y Contabilidad de gestión*. McGraw-Hill, México. p.296