

Contabilidad y Auditoría Ambiental: aportes y conectividad con el Desarrollo Sostenible

Yamilhet Andrade Arango¹

RESUMEN

Como aporte desde las Ciencias Contables al Desarrollo Sostenible y con el objetivo de resaltar la conexión y contribuciones desde ambos campos del conocimiento, se presenta una reflexión teórica fundamentada en la evolución de la Contabilidad y la Auditoría Ambiental. Estos conceptos se enfocan desde las corrientes alternativas del Desarrollo. Posteriormente se presentan diferentes tipos de certificaciones ambientales, enfatizando cómo estas se concentran en aspectos sociales, económicos y ambientales según las necesidades o políticas de las empresas. Desde este punto, se propone generar conciencia sobre los aportes que desde la Auditoría Ambiental se obtendrían en los medios productivos, teniendo en cuenta que la aplicación eficiente de este campo de la Contabilidad sería un camino para la reducción de los desequilibrios en la explotación indiscriminada del medio ambiente con fines productivos. De manera similar, también se aborda desde las organizaciones productivas la invitación a reconocer por parte del mercado la intensión y esfuerzo hecho con el fin de ofertar bienes alternativos para las comunidades.

Palabras clave: Contabilidad ambiental, Auditoría ambiental, desarrollo sostenible.

Accounting and Environmental Audit: contributions and connectivity with Sustainable Development

ABSTRACT

As a contribution from Accounting Sciences to Sustainability and Development and with the purpose to highlight the connection and contributions to society from both academic fields, a theoretical reflection is presented based on the evolution of Accounting and Environmental Auditing. These theories are focused on alternative Development concepts. Moreover, different types of environmental certificates are shown, emphasizing the way they are oriented to social, economic and environmental aspects according to companies and enterprises' needs and rules. From this point of view, a proposal is to raise the appropriate awareness that the inclusion and implementation of Environmental Auditing would lead to gain production. This could be achieved with the efficient application of Accounting Sciences, leading to the reduction of unbalanced natural resources exploitation with productive and economic means. Similarly, from enterprises an invitation is extended to recognize from consumers, the intention and effort they have done with the purpose to offer alternative goods for communities.

Key words: Environmental accounting, environmental auditing, sustainability

Fecha de recepción: 30 de abril de 2016. Fecha de aceptación: 3 de junio de 2016

Modelo de citación:

ANDRADE ARANGO, Yamilhet. Contabilidad y Auditoría Ambiental: aportes y conectividad con el Desarrollo Sostenible. Revista Asuntos Económicos y Administrativos No.31, segundo semestre 2016. ISSN 0124-1133. Universidad de Manizales.

1 Estudiante Doctorado en Desarrollo Sostenible. Universidad de Manizales, Manizales (Caldas), Colombia. yandrade@umanizales.edu.co

Reflexión: Contabilidad Ambiental y sostenibilidad

Hablar de Contabilidad Ambiental o Sostenible es una tendencia que toma cada vez más fuerza, teniendo en cuenta los constantes cambios que se muestran en esta sociedad, los cuales se representan en los impactos al medio ambiente, la economía y la sociedad. En este sentido, en el año de 1987 con la publicación del informe Brundtland, conocido también como “Nuestro Futuro en Común”, se da a conocer la preocupación por los cambios acelerados que afectan de forma negativa el mundo. Desde aquí algunos organismos internacionales de áreas económicas, toman este llamado como un tema de prioridad para contribuir con mecanismos que se puedan aplicar para cuantificar las afectaciones ambientales. BEBBINGTON, J., & Larrinaga, C. (2014) & ROMERO, G. D. (2012).

Desde entonces se han realizado investigaciones en las cuales se desarrollan sistemas para la contabilidad ambiental, que permitan medir y valor los impactos sociales y ambientales; a continuación, se presentan un estudios en los cual se identifican los principales países de Europa, que comenzaron ha incursionar en la implementación de cuentas ambientales.

Tabla 1. Desarrollos en el campo de la contabilidad ambiental a nivel europeo

ALEMANIA	Desarrollo de Cuentas Económico-Ambientales en cinco áreas
	1) cuentas de flujos de materiales, energía y emisiones ligadas a las cuentas input output
	2) sistemas de información geográfica (SIG) sobre el uso de la tierra y del espacio
	3) conjunto de indicadores sobre el estado del medio ambiente
	4) cuentas sobre actividades de protección ambiental
	5) cuentas sobre los costes imputados para alcanzar los estándares de uso sostenible del medio ambiente
AUSTRIA	Cuentas de recursos naturales : bosques
	Estimación de los gastos de protección ambiental según SERIEE
DINAMARCA	Cuenta de los recursos naturales
	Análisis input-output, conocer el impacto de los sectores productivos sobre el medio ambiente
ESPAÑA	Cuentas sobre agua
	Cuentas del transporte
	Estimación de los gastos defensivos
FINLANDIA	Cuentas de recursos naturales en términos físicos: bosque, uso de la tierra, energía
	Cálculo de gastos defensivos
FRANCIA	Cuentas del patrimonio natural en términos físicos
GRECIA	Gastos de protección ambiental

HOLANDA	Cuentas de recursos naturales: obtención de estadísticas medioambientales en términos físicos
	Valoración monetaria de los activos ambientales
	Cálculo de los gastos defensivos
	Cuentas satélites NAMEA
PORTUGAL	Cuentas de recursos naturales
	Estimación de los gastos en medio ambiente
REINO UNIDO	Evaluación de los recursos ambientales
	Cuentas de recursos naturales : bosques, agua, aire
SUECIA	Cuentas ambientales para el sector forestal
EUROSTAT	Sistema de Cuentas Satélites del Medio Ambiente (SERIEE)

Fuente: elaborado por ROMERO, G. D. (2012)

Sin embargo, la contabilidad ambiental no ha sido unificada o consolidada como un mecanismo al igual que los informes financieros, que no solo aportan a las empresas, sino que además dan a conocer una utilidad económica para la toma de decisiones. Lo anterior se resalta teniendo en cuenta que la implementación de las prácticas contables ambientales se hace de forma voluntaria y es una tendencia de cultura social.

Tradicionalmente “la contabilidad ha sido considerada como un campo de conocimiento científico vinculado a la economía y derivado de la economía de empresa, muy tecnificado y, por consiguiente, muy profesionalizado” (Gomez, 2004), la forma cómo se revela la información contable se ajusta a las necesidades económicas de las organizaciones y acepta nuevos paradigmas sociales, económicos y culturales que presenta el mundo.

Es posible dar un tratamiento contable en materia ambiental a diferentes recursos ambientales; sin embargo, surgen algunos interrogantes y seguramente es una de las preocupaciones que se tratan a nivel mundial como por ejemplo ¿Por qué no se maneja la información contable ambiental como un mecanismo obligatorio en el mundo?, ¿Cuándo tiempo mas debe pasar para poder tener sistemas contables que permitan revelar información veraz sobre el medio ambiente?, hasta el momento estos interrogantes seguirán y no hay respuesta, pues mas que establecer políticas sancionatorias, es poder garantizar la educación para preservar el medio ambiente.

Cabe resaltar que existen investigadores y academias, que buscan aceleradamente posibles soluciones para mediar el daño ambiental causado al planeta, si bien es cierto la contabilidad no una es una solución, si es un medio para prevenir y posibilitar el cálculo de tierras destruidas, daños ocasionados por empresas que no miden sus impactos de contaminación al medio ambiente y poblaciones

vulnerables, concentrados en su principal objetivo de la búsqueda de la utilidad económica.

Sin embargo, falta mucho por investigar, proponer y debatir sobre el manejo de la contabilidad ambiental y su aporte a profundidad para las organizaciones, el Estado y la sociedad en general. En este sentido, existe una necesidad de unir esfuerzos en los cuales la “relación recíproca entre disciplinas en torno a un mismo problema en este caso el medio ambiente, sea el resultado de los intereses por mejorar y contribuir con un aporte al mundo. Esta relación implica la transferencia de métodos de una disciplina a otra, así como el intercambio y colaboración entre los conocimientos teóricos y prácticos de distintas disciplinas” (Luengo, 2012).

La auditoria ha sido una practica que ha sido implementada por empresas, algunas de forma voluntarias y otras por requisitos en las políticas de sus gobiernos; unos de los organismos internacionales encargados de hacer un acercamiento a las auditorias ambientales es la organización internacional para estándares, organismo invitado a la cumbre de Rio en 1992, con el fin de contar con su aporte y contribución en los procesos ambientales. Belén, M. (2010).

Ante la responsabilidad asumida por la ISO, en 1996 se creó la ISO 14001, su aporte iba en la gestión ambiental, posteriormente se presentaron otros organismos internacionales, que al igual que la norma ISO 14000, emitían certificaciones ambientales, el mayor desafío por decirlos de alguna forma, es para la contabilidad, con el fin de lograr que las auditorias ambientales, puedan tener datos acordes a lo que se espera revelar en los informes y como se planteó anteriormente aún no existen sistemas claros de registro, medición y valoración del medio ambiente. Belén, M. (2010) & Dogui, K. (2013). Como ejemplo se presenta el caso de certificaciones y auditorias de prácticas sostenibles, requeridas como el caso de la producción de café, donde no se toma información de contabilidad ambiental, sino que se evalúan una serie de indicadores.

Certificación y Auditoria de Prácticas Sostenibles Caso: producción de café

En las prácticas de producción de cafés especiales hoy en día existen dos grupos que utilizan los enfoques de sostenibilidad de forma integral en el proceso productivo. Uno de estos se reconoce por la implementación y cumplimiento de estándares con normativas o políticas privadas reuniendo grandes industrias que se dedican a la manufacturación del café; sus principales objetivos son la implementación de prácticas que evidencian el cumplimiento de códigos de conducta verificables y controlados sobre las unidades productivas (Giovannucci y Ponte, 2005). Empresas como Starbucks y Nespresso son algunas corporaciones que operan en esa lógica.

El otro grupo es liderado por organismos internacionales que trabajan en conjunto promoviendo beneficios para la agricultura representados en procesos de calidad y que se fundamentan en principios de sostenibilidad (Giovannucci y Potts, 2008). Las principales características de estas prácticas con relación a las enunciadas en el párrafo anterior, son la emisión de certificados con sellos de calidad que se establecen mediante un continuo monitorio sobre el cumplimiento estricto de los parámetros reglamentarios.

Existe una marcada diferencia entre los dos grupos mencionados, los cuales se basan en estándares funcionales de cumplimiento aplicado a las prácticas productivas. El primero, se rige por las políticas establecidas por las empresas manufactureras, en el cual se garantiza la realización de revisiones y cumplimiento de los códigos de conducta aunque el incumplimiento en alguno de los aspectos requeridos para los procesos de producción desarrollados en sus prácticas, pueden ser condonados y en pocas ocasiones estos se ven reflejados en los precios de venta. Por el contrario, la implementación de sellos de calidad tienen un continuo control lo cual está determinado por las certificaciones que dan aval al cumplimiento total de cada una de las características exigidas, en ese sentido, el incumplimiento dictamina sanciones e incluso penalizaciones que dan la pérdida del certificado de calidad.

Paralelo a las dos clasificaciones anteriores, se reconocen algunas propuestas de organizaciones de productores de café que siguen pautas de calidad y tienen reconocimiento regional por lo que ocasionalmente reciben sobreprecios similares a los de los cafés especiales. Estas agremiaciones persiguen beneficios particulares que avalan sus prácticas de producción como las identificas en el café certificado por lo que se estima que puede ser un paso previo para acogerse a ese sistema (CRECE, 2008)). Estas propuestas normalmente se representan por organizaciones que tienen poder económico y social y trabajan siempre con el objetivo principal de mejorar sus precios de venta por encima del café convencional. En la siguiente tabla se muestran las certificaciones e iniciativas de sostenibilidad más comunes en la producción de cafés especiales en Colombia:

Tabla 2. Certificaciones, verificaciones e iniciativas de sostenibilidad en la caficultura colombiana

Certificaciones o sellos de calidad	Verificaciones o códigos de conducta	Iniciativas regionales de grupos de productores
Comercio Justo (FLO) Cafés Orgánicos (IFOAM) Rainforest Alliance UTZ Certified	Código Común para La Comunidad del café (4C) C.A.F.E Practices Nespresso AAA	Café ADAM Café de origen

Fuente: elaboración propia

En el caso de la certificación que avala el sello de Comercio Justo (Fair-tradelabeling Organization- FLO), su principal finalidad es trabajar en el mejoramiento de las características asociadas al bienestar, los ingresos y condiciones de la producción para las agremiaciones y unidades productivas. Las características particulares de este sello, es que además de hacer los controles requeridos para el cumplimiento de los estándares en las prácticas de producción, permite tener evidencias de estadísticas de cumplimiento que se materializan en primas de venta que reciben los campesinos. Son más de 17 organizaciones que operan en varias partes del mundo bajo los parámetros de FLO y se extienden inclusive a la producción de cacao, azúcar, banano, miel de abeja y sustratos de fruta. Las prácticas que se auditan, generalmente tienen que ver con la organización productiva, el trato a los trabajadores en materia de salubridad, bienestar y seguridad ocupacional y la protección del medio ambiente bajo los estándares ambientales y sociales; estas verificaciones tienen una periodicidad anual y los costos de la certificación usualmente son compartidos entre los grupos de productores.

El café Orgánico que se certifica bajo estándares de la International Foundation for Organic Agriculture (INFOAM), verifica el cumplimiento de prácticas productivas sin el uso de agroquímicos sintéticos (fertilizantes y pesticidas) y se inspecciona toda la cadena de producción desde las prácticas de cultivo, trilla, almacenamiento y transporte. La orientación busca garantizar el adecuado uso de los suelos y la calidad de los productos promoviendo la fertilización y manejo de plagas y enfermedades mediante el uso de insumos orgánicos que favorecen la conservación de la biodiversidad, los ciclos biológicos y el funcionamiento biótico del medio ambiente. En esta certificación se audita la conservación, protección y mejoramiento del suelo, el adecuado uso de fertilizantes y fungicidas orgánicos, la regulación de las siembras en monocultivo y el seguimiento de procesos administrativos, productivos y comerciales por parte de los caficultores. Para este tipo de cafés especiales, existe en una fuerte demanda y precios de venta por encima de los cafés convencionales e inclusive de otras marcas certificadas.

Rainforest Alliance Certified es reconocido como un sistema de calidad que se basa en la relación armónica de la producción y medio ambiente de forma amigable según los parámetros de la Red de Agricultura Sostenible (RAS). Las condiciones de auditoría se basan en la verificación los sistemas de gestión social y ambiental, la conservación de ecosistemas y vida silvestre, los recursos hídricos, el manejo integrado del cultivo, los suelos y desechos. En materia social sobre el buen trato a los trabajadores, las condiciones de salud y seguridad ocupacional y las relaciones con la comunidad. Sus objetivos se han fundamentado en buscar el equilibrio entre la oferta y la demanda, permitiendo ser competitivos para las condiciones del mercado. La certificación se extiende además a otros cultivos como

el té, la ganadería, las frutas y flores, entre otros. Rainforest puede ser implementada en fincas grades y entidades de caficultores; los criterios de certificaciones se basan esencialmente en estándares ambientales y en buenas prácticas de gestión humana y calidad de vida de la comunidad.

Por último UTZ Certified de la fundación UTZ Kapeh, busca garantizar la implementación de buenas prácticas agrícolas y de gestión la calidad del café permitiendo además el reconocimiento e importancia en la conservación del medio ambiente, la calidad de vida de los productores y trabajadores (UTZ, 2010). El sello verifica condiciones de calidad en el producto y los procesos de producción; además, se consideran criterios como la productividad y el ingreso percibido por los productores, salarios, condiciones de financiación, calidad de vida e infraestructura de las fincas. Igualmente, son objeto de control aspectos sociales como los derechos laborales, la seguridad ocupacional, el trabajo infantil y la asistencia escolar. En el ámbito ambiental se verifica la calidad y salud del suelo, el uso eficiente del agua y la energía, la reducción de residuos y contaminación y la protección de hábitats naturales. Algunas de las ventajas que tiene UTZ es el reconocimiento en el mercado lo que permite tener un equilibrio que da garantías en los sobrepuestos de venta. Los beneficiarios potenciales de la certificación UTZ son grandes grupos de productores y cooperativas de caficultores. En la siguiente tabla se presenta un paralelo de los criterios que se someten a auditoria para las Certificaciones de Calidad:

Tabla 3. Criterios auditados por parte de las Certificaciones de Calidad

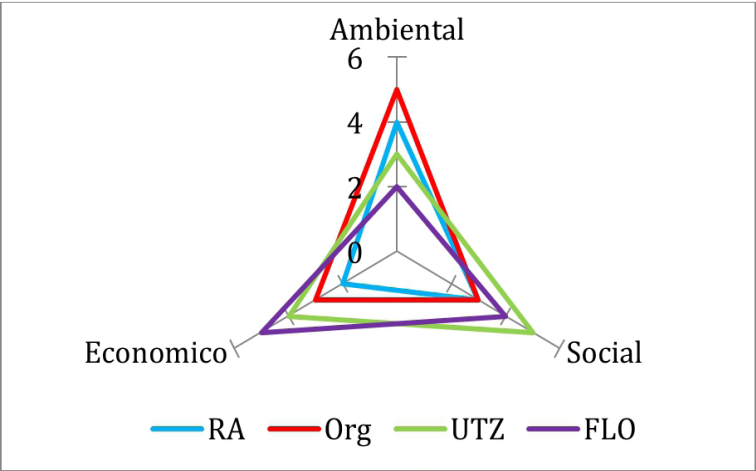
Criterios	Comercio justo - FLO	Organico	Rainforest alliance	UTZ Certified
Condiciones comerciales	Trazabilidad, contratos y marca registrada	Trazabilidad en transporte, almacenamiento y maquila	Verificación de toda la cadena de custodia más allá de del ciclo de producción.	Verificación de calidad del producto que asegura primas de venta.
Producción	Cumplimiento del Sistema de Control Interno (SCI)	Seguimiento de procesos administrativos, productivos y comerciales bajo el manual de calidad.	Cumplimiento de estándares de la Red de Agricultura Sostenible (RAS). Regula distancias y densidades de los ecosistemas y la unidades de vivienda	Se verifica el cumplimiento de Buenas Prácticas Agrícolas y el manejo administrativos de las fincas. Igualmente, productividad, ingreso, condiciones de financiación e infraestructura.
Desarrollo Ambiental	Manejo ambiental, plaguicidas y fertilizantes, uso de agua, gestión del suelo, residuos, biodiversidad, emisiones de CO2	Fertilización y manejo de plagas y enfermedades mediante el uso de insumos orgánicos, cuido del medio ambiente, conservación de la biodiversidad, regulación de las siembras en mocaltivo.	Verifica la gestión social y ambiental, conservación de ecosistemas y vida silvestre, los recursos hidricos, el manejo integrado del cultivo, los suelos y desechos.	Se verifica la calidad y salud del suelo, el uso eficiente del agua y la energía, la reducción de residuos y contaminación y la protección de hábitats naturales

Condiciones laborales	Derechos, libertad del trabajo, trabajo infantil, asociatividad, seguridad ocupacional,	Los trabajadores y sus familias tengan acceso a agua potable, alimento, vivienda, educación y servicios de transporte y de salud.	Buen trato a los trabajadores, las condiciones de salud y seguridad ocupacional	Cumplimiento de derechos laborales, seguridad ocupacional, trabajo infantil y asistencia escolar.
Organización	Participación y empoderamiento en las agremiaciones por ser orientado especialmente a grupos de productores	No se verifica. Cualquier productor individual puede someterse a verificación para certificarse.	No se verifica aunque se sugieren practicas para buenas relaciones con vecinos y comunidad y los interese locales de los productores	Participación y empoderamiento en las agremiaciones de productores que integren la iniciativa de certificación

Fuente: elaboración propia

Con base al análisis de los criterios que se someten a auditoria para las Certificaciones de Calidad presentados en el cuadro 3, se hace un análisis en el cual se da una escala de valor de uno a cinco, en la cual se puede dar una calificación para representar en sus criterios auditados y clasificar cuales tienen mayor atención en lo ambiental, social y económico, presentando claramente que no existe cumplimiento completo para las tres dimensiones que aportan a las practicas sostenibles.

Graficas 1. Criterios auditados por parte de las Certificaciones de Calidad



Sellos	Rainforest Alliance	Cafes Orgánicos	UTZ Certified	Comercio justo (FLO)
Ambiental	!	✓	!	✗
Social	!	!	✓	!
Economico	✗	!	!	✓

Fuente: elaboración propia

Para el caso de las iniciativas que se ciñen a la verificación de códigos de conducta el panorama de la calidad es similar aunque

las inspecciones son más flexibles y tienen unos fines orientados a garantizar sostenibilidad en las prácticas productivas bajo estándares definidos por entidades y clientes internacionales con el objetivo acceder a diferentes mercados y beneficios en los sobreprecios. Nespresso AAA por ejemplo, ha establecido en sus políticas el buen manejo de prácticas de calidad a la luz de aspectos sociales, económicos y ambientales muy similares a la normativa de Rainforest Alliance. Estos estándares se deben evaluar periódicamente y el cumplimiento puede ocasionalmente limitar las condiciones comerciales. Los parámetros están concentrados en las cadenas de custodia a la comercialización y acepta pequeños productores que cumplan con la característica de tener café de calidad. El programa extiende beneficios importantes a los productores en materia de asistencia técnica y social.

Por su parte STARBUCKS ampara la iniciativa denominada C.A.F.E Practices, fundamentada en el bienestar social y la calidad del café. Los códigos de conducta se verifican en la cadena de suministro desde los procesos de producción, recolección, beneficio y comercialización. En ese sentido, tiene unos criterios fundamentales basados en la responsabilidad financiera y social y el liderazgo ambiental. Se verifica el cumplimiento de calidad del producto por medio del criterio de grano de oro bajo estándares de Preparación Europea – EP y la calidad de taza, igualmente, la responsabilidad financiera se verifica mediante la documentación y trazabilidad de los pagos por venta de café, remuneración a los trabajadores y condiciones crediticias, entre otras. El componente de responsabilidad social es auditado mediante el cumplimiento de buenas prácticas en materia de contratación, salarios, negociación colectiva, trabajo infantil, seguridad laboral y acceso a servicios básicos. Finalmente, el liderazgo ambiental se evalúa mediante la protección a los recursos hídricos, el suelo, la conservación de la biodiversidad biológica y la gestión ambiental. Esta dimensión tiene unas pautas muy rigurosas en la utilización de recursos para el beneficio del café. Para los productores que operan bajo la verificación de C.A.F.E Practices casi todo el café recibe sobreprecios debido a la buena relación y estructura de mercado que apalanca la firma promotora de la iniciativa.

Por otro lado el Código Común para la Comunidad del Café (4C) a diferencia de Nespresso AAA y C.A.F.E Practices, es un sistema de verificación que no es corporativo por lo que la demanda no siempre está asegurada y en ocasiones únicamente el 10% del café vendido recibe sobreprecios. Se reconoce como una comunidad global que promueve el mejoramiento de las condiciones económicas, sociales y ambientales de los productores de café mediante el cumplimiento de 28 principios en la producción, beneficio y comercialización del café. Tiene un sistema de evaluación semáforo de tres escenarios en los que se auditan tres dimensiones; la social por ejemplo, verifica la libertad sindical y de negociación, la discriminación, trabajo

infantil, salarios, salud y seguridad ocupacional, el desarrollo de capacidades y destrezas y las condiciones de vida y educación. En la dimensión ambiental se consideran las prácticas de conservación de la biodiversidad, uso de productos químicos (pesticidas), conservación del suelo y fertilización, uso del agua y energía y disposición de desechos. El ámbito económico considera la calidad del café, el acceso e información del mercado, la administración de registros y el sistema de trazabilidad. Esta propuesta busca estimular las buenas prácticas agrícolas y administrativas en las fincas cafeteras y se orienta a pequeños productores y cooperativas de caficultores UTZ (2010).

En la siguiente tabla se presenta un paralelo de los criterios que se someten a auditoría a partir del cumplimiento de los códigos de conducta:

Tabla 4. Criterios auditados en los códigos de conducta de las iniciativas de sostenibilidad

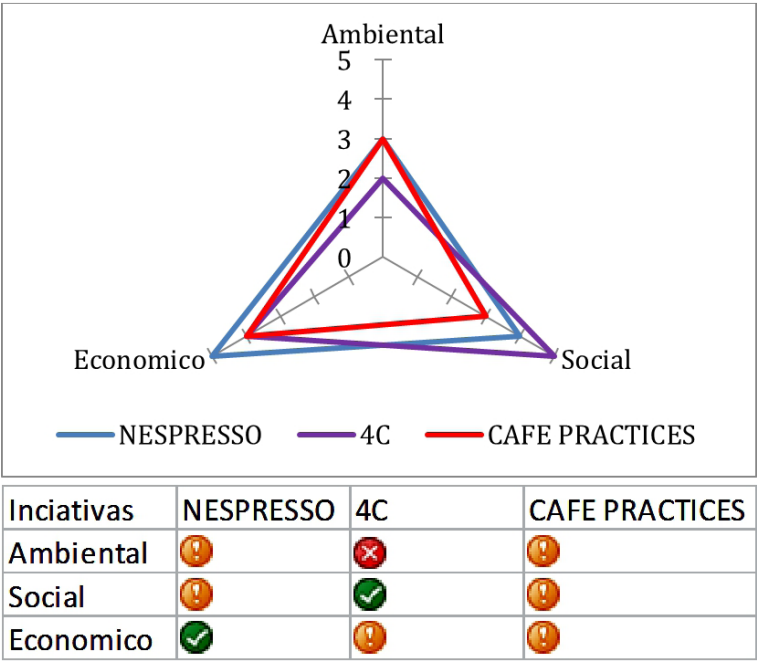
Criterios	Nespresso AAA	Café practices	4C
Condiciones comerciales	Verificación de toda la cadena de custodia	Cumplimiento de calidad del producto por medio del criterio de grano de oro bajo estándares de Preparación Europea – EP y la calidad de taza	Se verifica las prácticas de trazabilidad, acceso e información a los mercados.
Producción	Cumplimiento parcial de los estándares de la Red de Agricultura Sostenible (RAS).	Se verifica mediante la documentación y trazabilidad de los pagos por venta de café, remuneración a los trabajadores y condiciones crediticias, entre otras.	Verificación de calidad del café, manejo de registros y administración de las fincas
Desarrollo Ambiental	Verifica la gestión social y ambiental, conservación de ecosistemas y vida silvestre, los recursos hídricos, el manejo integrado del cultivo, los suelos y desechos.	Protección a los recursos hídricos, el suelo, la conservación de la biodiversidad biológica y la gestión ambiental.	Prácticas de conservación de la biodiversidad, uso de productos químicos (pesticidas), conservación del suelo y fertilización, uso del agua y energía y disposición de desechos
Condiciones laborales	Buenas condiciones de contratación, salud y seguridad ocupacional y beneficios a los trabajadores	Cumplimiento de buenas prácticas en materia de contratación, salarios, negociación colectiva, trabajo infantil, seguridad laboral y acceso a servicios básicos	Libertad sindical y de negociación, la discriminación, trabajo infantil, salarios, salud y seguridad ocupacional, el desarrollo de capacidades y destrezas y las condiciones de vida y educación
Organización	No se verifica. Esta iniciativa se orienta a pequeños productores	No es evidente	No es evidente, se orienta especialmente a pequeños productores y cooperativas de caficultores

Fuente: elaboración propia

Con base al análisis de los Criterios auditados en los códigos de conducta de las iniciativas de sostenibilidad presentados en el cuadro 4, se hace un análisis en el cual se da una escala de valor de uno a

cinco, en la cual se puede dar una calificación para representar en sus criterios auditados y clasificar cuales tienen mayor atención en lo ambiental, social y económico, presentando claramente que no existe cumplimiento completo para las tres dimensiones que aportan a las prácticas de iniciativas sostenibles.

Gráfica 2. Criterios auditados en los códigos de conducta de las iniciativas de sostenibilidad



Fuente: elaboración propia

El panorama general de las certificaciones e iniciativas de sostenibilidad, funcionan bajo unos parámetros de membresías con requisitos de ingreso y permanencia que se someten a los estándares internos de cada firma auditora. Del mismo modo, hay un proceso de verificación continuo que regularmente se hace una vez por año y que debe ser asumido por los productores o en el caso de certificaciones grupales por las agremiaciones y organizaciones de caficultores que tienen el sello de calidad. En todos los casos los pilares que conforman los criterios de sostenibilidad son de orden económico, social y ambiental.

Si bien se reconoce un avance en la tecnificación y modernización del campo y el mejoramiento de las condiciones de vida de los productores, hay cuestionamientos sobre algunos procesos en el esquema como operan las certificadoras, especialmente porque no en todos los casos se garantizan sobrepuestos de venta y se estima que pueden haber intereses privados en promover la universalización de los cafés especiales para cubrir cuotas de mercado. No obstante,

se debe reconocer un avance de la caficultura colombiana ya que se han venido reconviniendo prácticas y en la actualidad la acogida de los estándares de calidad han sido buenos lo que deja un saldo importante de fincas que le apuestan a la sustentabilidad del sector siendo un cambio de paradigma donde el factor económico se iguala a los desafíos sociales y al cuidado de los ecosistemas.

Igualmente, la auditoría ambiental ha sido factor determinante para contribuir con el mejoramiento continuo de las prácticas productivas que se pueden ver reflejadas en la sostenibilidad de las comunidades de caficultores, según algunos estudios previos promovidos por la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia con el acompañamiento de *The Committee on Sustainability Assessment* (COSA) en el que se muestran varios impactos sobre los pilares del desarrollo frente a los cafés convencionales. En esa lógica los modelos de verificación, evaluación y control aplicados en el campo para garantizar la calidad en las prácticas productivas de los caficultores deben contar con el esfuerzo y acompañamiento de la institucionalidad cafetera y además diferentes gremios, comités y cooperativas para formalizar la auditoría y la autorregulación como una estrategia de desarrollo del sector cafetero.

Bibliografía

BEBBINGTON, J., & Larrinaga, C. (2014). Accounting and sustainable development: An exploration. *Accounting, Organizations and Society*, 39(6), 395-413.

BELÉN, P. M. (2010). La auditoría ambiental y las normas ISO 14000. Disponibles en: http://www.econ.uba.ar/www/institutos/secretaradeinv/Foro-ContabilidadAmbiental/trabajos2010/T_Padin_ISO_14000.pdf

CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES, CAFETEROS Y EMPRESARIALES (CRECE) (2008). *Análisis de costo-beneficio de prácticas sostenibles en el sector colombiano cafetero* [Fase I 2008]. Mimeo.

Código de Conducta UTZ CERTIFIED Good Inside. 2010. Versión 1.2. Disponible en: <http://www.utzcertified-trainingcenter.com>

DOGUI, K. (2013). Indépendance des Auditeurs et enjeux éthiques de la Certification du Système de Gestion Environnementale ISO 14001.

GIOVANNUCCI, D. y PONTE, S., (2005). *Standards as a new form of social contract? Sustainable initiatives in the coffee industry*. *Food Policy* 30, no. 2005: 284-301.

GIOVANNUCCI, D. y POTTS, J. (2008), *Seeking sustainability: COSA preliminary analysis of sustainability initiatives in the coffee sector*. Winnipeg, International Institute for Sustainable Development, pp. 48.

Gómez, M. (2004). Avances de la contabilidad medioambiental empresarial: Evaluación y posturas críticas. *Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría*, 18, 87-119.

LUENGO, G. (2012). Una propuesta conceptual: La transdisciplina y sus desafíos a la Universidad. Centro de Investigación y Formación Social CIFS-ITESO, 9-26.

ROMERO, G. D. (2012). Medir la Sostenibilidad: Indicadores Económicos, Ecológicos y Sociales. Departamento de estructura económica y economía del desarrollo, Universidad Autónoma de Madrid. Consultado en www.ucm.es/info/ec/jec7/pdf/com1-6.pdf