

Situación actual de la contabilidad verde en Colombia: instrumento contribuyente al desarrollo sostenible de las empresas

Candy Lorena Chamorro González¹

RESUMEN

Este trabajo surge a partir de la preocupante situación ambiental que se presenta actualmente en el mundo. En este sentido, la Contabilidad Verde se constituye como instrumento soporte para el desarrollo sustentable de las empresas comerciales, de servicio y en especial las industriales. Por ende el objetivo de esta investigación es describir como se encuentra actualmente la Contabilidad Verde en Colombia y revelar las razones en cuanto a la contribución que esta le genera al desarrollo sustentable de las empresas. La metodología utilizada posee un alcance descriptivo y un diseño no experimental, transaccional el cual utilizo fuentes primarias y secundarias. Como resultado se manifiesta que el avanzar de la Contabilidad Verde se ha presentado de manera significativa sin embargo aún se evidencia la falta de compromiso y responsabilidad por parte de las empresas para asumir la aplicación de este tipo de Contabilidad. A manera de conclusión se menciona que la Contabilidad Verde se establece como una herramienta pertinente para determinar el desarrollo sustentable que puede tener una organización al aplicarla, así mismo, se revela el menester que existe porque se emita una normatividad en la cual se obligue a las empresas a aplicar Contabilidad Verde.

Palabras Claves: Desarrollo Sustentable, Contabilidad Verde, Medio Ambiente.

Current situation of green accounting in Colombia: an instrument that contributes to the sustainable development of companies

ABSTRACT

This work arises from the worrisome environmental situation that is currently present in the world. In this sense, Green Accounting is a support instrument for the sustainable development of commercial, service and especially industrial enterprises. Therefore, the objective of this research is to describe how Green Accounting is currently in Colombia and to reveal the reasons for its contribution to the sustainable development of companies. The methodology used has a descriptive scope and a non-experimental, transactional design which I use primary and secondary sources.

Fecha de recepción: 15 de mayo de 2016. Fecha de aceptación: 2 de junio de 2016

Modelo de citación:

CHAMORRO GONZÁLEZ, Candy Lorena. Situación actual de la contabilidad verde en Colombia: instrumento contribuyente al desarrollo sostenible de las empresas. Revista Asuntos Económicos y Administrativos No.31, segundo semestre 2016. ISSN 0124-1133. Universidad de Manizales.

1 Universidad de la Costa (CUC) – Barranquilla, Colombia. Carrera 37 e #29-09 Ciudad Caribe 2 (Vía Granabastos). candyslorens@hotmail.com – cchamorr1@cuc.edu.co

As a result it is stated that the advance of Green Accounting has been presented in a significant way however it still shows the lack of commitment and responsibility on the part of the companies to assume the application of this type of Accounting. As a conclusion, it is mentioned that Green Accounting is established as a relevant tool to determine the sustainable development that an organization can have when it is applied. Likewise, the need exists that it exists because it is issued a normative in which the Companies to apply Green Accounting.

Introducción

El presente documento se enmarca en la problemática ambiental que se viene evidenciando con el transcurrir de los años, incorporando así mismo elementos contextuales y explicativos en razón a la contribución que realiza la contabilidad verde al desarrollo sostenible, es adecuado resaltar que en los últimos periodos de tiempo las iniciativas académicas en contabilidad verde han logrado estimular la importancia de esta para lograr el desarrollo sostenible.

En concordancia con lo precedente, el desarrollo estructural de esta ponencia tuvo en cuenta varios planteamientos con la finalidad de argumentar el objetivo de este documento ya antes mencionado. En cuanto a la metodología utilizada se expresa que se utilizó el método deductivo por que se requirieron de teorías, principios, investigaciones y postulados existentes sobre contabilidad verde y desarrollo sostenible.

Ahora bien, la organización de esta ponencia corresponde inicialmente a los conceptos generales de la contabilidad verde seguido de la descripción del estado actual de la contabilidad verde en Colombia. Posteriormente se abordara la relación que existe entre la contabilidad verde y el desarrollo sostenible con el objetivo de argumentar las razones que evidencian la contribución que le realiza este tipo de contabilidad al desarrollo sostenible.

Finalmente se da en manifiesto que la estructura establecida dará soporte a la conclusión, la cual responde al papel de la contaduría dentro del desarrollo sustentable que a su vez demuestra la importancia de esta disciplina para la solución de la problemática ambiental.

Metodologia

La presente investigación ostenta un alcance descriptivo debido a que se manifiesta la intrínseca relación que mantienen las dos variables (contabilidad verde y desarrollo sustentable). Adicionalmente se expresa que el desarrollo de esta investigación estuvo enmarcado en el método deductivo porque se requirieron de teorías, principios, investigaciones y postulados existentes sobre las variables para así ejecutar una formación en estas áreas en específico.

Situación actual de la contabilidad verde

Inicialmente es menester, relacionar en este documento configurado como ponencia el concepto de la contabilidad verde; en este sentido este tipo de contabilidad se instaura como conjunto de sistemas e instrumentos que permiten a la empresa medir, evaluar y comunicar su actuación ambiental a lo largo del tiempo. Es por ello que la contabilidad verde respalda la dirección de la empresa porque emite información fiable, verificable y periódica determinando así la actuación ambiental que la empresa lleva a cabo, adicionalmente la contabilidad verde facilita las decisiones directivas correspondiente a los procesos ambientales de la empresa por medio de la selección de indicadores, la recogida y análisis de datos.

Paralelamente a lo precedente, se añade que algunas de las características o factores que identifican si una organización desarrolla y aplica contabilidad verde dentro de su sistema contable, son demostradas seguidamente en la figura 1.

Factores que identifican la aplicación de la contabilidad verde

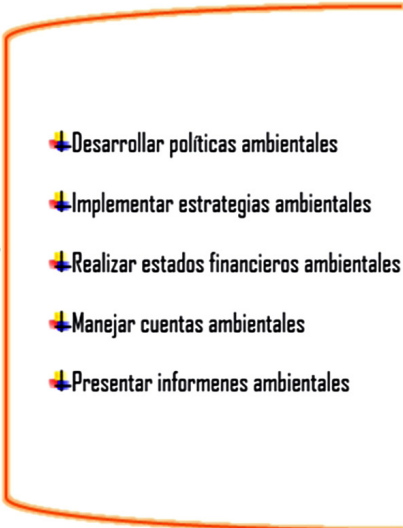
- 
- ✚ Desarrollar políticas ambientales
 - ✚ Implementar estrategias ambientales
 - ✚ Realizar estados financieros ambientales
 - ✚ Manejar cuentas ambientales
 - ✚ Presentar informes ambientales

Figura 1. Elementos caracterizadores de la contabilidad verde

Fuente: Elaboración propia (2016)

Ahora bien, en cuanto al estado actual de la contabilidad verde en Colombia se resalta que esta ha venido progresando de manera muy positiva a través de los distintos periodos de tiempo; cabe mencionar que los elementos que destacan principalmente este avance son las investigaciones realizadas con este enfoque y las diversas normativas emitidas a favor del medio ambiente como la ISO 14001.

Al lado de ellos, se ubica también la creación de las Cuentas Satélites Ambientales debido a que esta producción, innovación o ingenio

dio un rumbo verdaderamente activo y firme en cuanto a la aplicación nacional de la contabilidad verde en Colombia, se resalta que esta creación estuvo liderada por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) quien quería demostrar que a través de estas cuentas se podía contribuir activamente al desarrollo sustentable nacional por el hecho de que ellas revelan la Interacciones entre los recursos del ambiente y la economía, adicionando las actividades dedicadas a la protección ambiental, las emisiones de la economía al ambiente, los stocks de los activos ambientales y su variación, entre otros aspectos.

El Ministerio del Medio Ambiente en Colombia, da a conocer la nueva oficina de negocios verdes y sostenibles como parte de la iniciativa WAVES (Wealth Accounting and Valuation of Ecosystem Services) en Colombia, quien tiene la función de contabilizar la riqueza y valoración de los servicios ecosistémicos como también el promover un desarrollo sustentable garantizando el buen uso de los recursos naturales se incorporen y la utilización de la contabilidad verde a través de las cuentas económicas nacionales, contabilizando de esta manera la riqueza ambiental del país por medio de la medición de activos y bienes de capital que son insumos ambientales para el bienestar económico.

Avanzando en el tiempo, encontramos un estudio realizado por (SUAREZ, 2013) quien manifiesta que el 75 % de las grandes empresas industriales de Colombia ya incorporaron políticas ambientales en busca de promover la sustentabilidad ambiental del proceso de desarrollo y dar uso de la contabilidad verde para llevar un control de los recursos naturales. Se hace mención de este acontecimiento en razón de que las políticas ambientales se constituyen como un elemento que identifica la aplicación de este tipo de contabilidad.

Conviene distinguir ahora, que por medio de los distintos proyectos de investigación presentados, se han propuesto diversos modelos de la contabilidad verde en busca de estandarizar alguno de estos para que así las empresas puedan aplicar de manera adecuada y estandarizada la Contabilidad Verde. Uno de estos modelos es el de (MARTINEZ, 2011) quien da conocer en su investigación la estructura de documentos soportes verdes que representen la inversión en materia de corrección en el aspecto ambiental, de igual forma muestra cómo deben desarrollarse los informes financieros ambientales y el nombre de algunas de las cuentas que se deben manejar dentro de esos informes, así mismo da conocer cálculos que determinan el valor monetario de activos ambientales que tenga la empresa.

El reconocimiento y la adquisición de bienes ambientales, ha sido otro de los factores que marca el estado actual de la contabilidad verde, puesto que gran parte de las empresas colombianas han comprado maquinaria ambiental en busca de que estos equipos mitiguen

la contaminación ambiental; aunque cabe expresar que también han habido empresas que han reconocido bienes verdes como parte de su inventario ambiental, lo que se configura como un activo verde, uno de estos bienes son los **árboles, bosques y lagos** que hagan parte de la infraestructura de la empresa (ORTIZ, 2014).

Alrededor de esto se expresa que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) genera beneficios tributarios por la adquisición de bienes ambientales que disminuyan el grado de contaminación ambiental y que contribuyan al desarrollo sustentable de la empresa y del planeta; dichos beneficios se innovaron con el objetivo de orientar a las empresas la necesidad de implementar la contabilidad verde dentro de sus sistema contable pero también con la finalidad de “premiar” a la organización por la gestión ambiental que viene desarrollando para que así estas encuentren un beneficio económico por el mejoramiento continuo de los servicios y procesos productivos que reduzcan el impacto ambiental.

Desde otro **ángulo** (POVEDA, 2011) comenta que con el pasar del tiempo se denota un aumento significativo respecto a la formación de los contadores en el área ambiental, situación que se considera un elemento fundamental para el estado actual de la contabilidad verde sin dejar a un lado el aporte que le genera este factor al desarrollo sustentable, ya que si bien es cierto los contadores no son ajenos a la problemática ambiental por tanto si estos no se formaran en este ámbito; no se garantizaría de forma efectiva y eficaz la aplicación de la contabilidad verde en las organizaciones debido a que estos individuos son uno de los responsables directos de la instauración de este tipo de contabilidad dentro del sistema contable de la organización.

En relación al registro de los pasivos ambientales por parte de las empresas se argumenta que estos entes económicos han percatado el menester de reconocer las multas ambientales que les proporcionan en algunos casos, como pasivos verdes en razón de que se instauran como una obligación por el deterioro ambiental en que esta han incurrido, además se establece como un control e identifica de una u otra forma el progreso del desarrollo sustentable por que se genera en los empresarios un poco de más de compromiso con la recuperación del deterioro ambiental y la protección del medio ambiente (ARANGO & OLAYA, 2012).

Finalmente, se evidencia que la Contaduría General de la Nación demuestra por medio de la resolución No 4444 del 21 de Noviembre de 1995 la inclusión del grupo 18 denominado Recursos Naturales y del Ambiente al catálogo general de cuentas del plan general de Contabilidad Pública; con el objetivo de medir la gestión, el alcance y los resultados en estas actividades logrando así la evaluación, el diagnóstico y la facilidad para la toma de decisiones.

Contabilidad verde y desarrollo sustentable

Alrededor del mundo se emiten acuerdos internacionales sobre esta temática los cuales son discutidos por medio de debates; justificando así el porqué de las acciones que quieren implementar a través de estos espacios. Cabe resaltar, que dichos acuerdos buscan aplicar estrategias, sistemas y herramientas como la contabilidad verde; con el objetivo que contribuyan al desarrollo sustentable.

En razón de ello, se revelaran distintos planteamientos basados en la relación importante y presente entre contabilidad verde y desarrollo sustentable, desde una enfoque global orientado a la toma de decisiones que a su vez vinculen aspectos ambientales y sociales, contribuyentes a la creación de un modelo ambiental adecuado que auxilie el desarrollo sustentable en las diferentes, empresas, economías y pueblos existentes.

Uno de las percepciones que se establece como argumento válido de esta relación, es la evidenciada por (JIMENEZ, 2011) quien comenta que la contabilidad verde tiene un lugar considerable dentro desarrollo sustentable ya que esta no solo agrupa, presenta y analiza las cifras financieras de una empresa con respecto a los costos ecológicos sino que también propenden la generación de ingresos ambientales por la contribución que le realizan al medio ambiente como son los beneficios tributarios, lo cual impulsa a la empresa a crear herramientas que mitiguen lo daños ambientales.

De la misma forma, se identifica que los procesos contables y financieros ayudan a la administración de recursos ambientales y al manejo ambiental responsable; lo que se instaura como vectores decisivos para un desarrollo económico sustentable. Cabe mencionar que dentro procesos contables se incluyen las partidas o cuentas medio ambientales en los informes presupuestarios para así confeccionar entonces el presupuesto maestro medio ambiental enfocado a lo sustentable (ANONIMO, 2010).

Alrededor de lo informado por (PEGUERO, CAMPOS & MEDINA, 2011) refiere que para la empresa cuidar el medio ambiente representa un rubro alto en gastos debido a las mejoras a su infraestructura entre otros elementos que la ayudaran a convertirse en sustentable; sin embargo las utilidades generadas para la empresa serán mucho más significativas que los gastos incurridos durante en el periodo. Lo anterior indica que el reconocimiento de una empresa sustentable se verá reflejado en los elementos ambientales que incorpore en su patrimonio, cuyos objetivos primordiales se enmarcaran en la protección, mejoras y disminución al impacto ambiental, por ende en la estructura contable se incorpora en el desarrollo sustentable.

Otra argumento sólido en el que se respalda la cooperación de la contabilidad verde es el de (SEFARY, 2002) quien manifiesta

que diez años después de la cumbre de la tierra llevada a cabo en Rio de Janeiro, se configuro que este tipo de contabilidad sería un método prometedor para alcanzar el desarrollo sustentable del planeta debido al fomento económico y de control que ejerce esta. Adicionalmente, la contabilidad verde también opera como una opción que brinda solución a las necesidades vinculadas a la búsqueda de información y parámetros que hagan posible evaluar el desarrollo sustentable en las distintas naciones pactadas en dicha cumbre.

(MANTILLA, 2006) manifiesta que si se quiere alcanzar un desarrollo sustentable con eficiencia es conveniente desarrollar diferentes puntos como son: realizar procesos de tecnología limpia que respalden y aseguren una utilización adecuada con respecto a los recursos naturales, emitir normatividades tanto nacionales como internacionales coherentes a la búsqueda de un desarrollo sustentable, interrelacionar a la problemática ambiental disciplinas económicas como la contaduría, específicamente la contabilidad verde y las finanzas debido a que estas instauran distintos métodos y técnicas orientados al control, medición y evaluación de los dineros vinculados a la eliminación o mitigación de los daños ambiental causados por sus actividades productivas, finalmente se requiere la creación de políticas ambientales y sociales en pro de lo planteado.

Es importante precisar en este punto que la conservación y el cuidado del medio ambiente, implica la vinculación de dineros por el valor monetario que posee cada recurso. Por ende entonces se debe articular la contabilidad verde como facilitador al comportamiento del desarrollo sustentable por que no basta con establecer espacios e ideas de supervivencia adecuada si no también efectuar comparaciones en el tiempo sobre la existencia o alteraciones fiscales de recursos y ejecutar inventarios físicos de recursos naturales; acción que ubica a la contabilidad verde.

En síntesis, la contabilidad verde se instaura como una herramienta que puede garantizar mediante procesos pertinentes, un sistema de control, evaluación y medición; el desarrollo sustentable en las organizaciones, en las distintas economías y en las diversas nacionalidades existentes.

Por último, se resalta que en América Latina se han abordado la contabilidad verde desde el enfoque del desarrollo sustentable en razón de ello a continuación se mostraran los hallazgos que obtuvimos de algunos países de este continente en cuanto a la contabilidad verde y el desarrollo sustentable.

Brasil emite normas contables ambientales y sus características principal es crear las cuentas de orden ambiental bajo el marco conceptual del desarrollo sustentable con el objetivo de registrar el valor de los factores externos y de esta forma acabar con la brecha

existente entre la información tradicional de la contabilidad y la información ambiental (PEDROSA, S.F), el Ministerio de Medio Ambiente de Ecuador (MAE) asegura que este país implemento un sistema de contabilidad verde lo que ha permitido que la organizaciones desarrollen políticas ambientales con la finalidad de que los recursos naturales se han tratados adecuadamente dentro del enfoque de desarrollo sostenible.

Por otro lado, en Venezuela se evidencia que las normas contables en materia ambiental no están siendo tenidas en cuenta para la realización de los estados financieros porque el 96% de los contadores que laboran en el estado de Zulia desconocen estas normas lo que conlleva a que el 92% de las empresas no empleen la aplicación de la normas internacionales contables en materia ambiental, lo cual atenta con su responsabilidad y ética ante los problemas ambientales (Alvarez, Urbina, Guerrero & Castro, 2009). De acuerdo, a un informe realizado en conjunto por el Banco de Guatemala y Universidad Rafael Landívar se identificó inicio el proceso de realización de las cuentas satélites en el 2006 y dividió las integro en cuatro subcuentas las cuales fueron activos, flujos, gastos y agregados económicos.

Finalmente se evidencia que Colombia y México lideraron la elaboración de las Cuentas Satélites Ambientales mientras que Honduras, Panamá, Argentina, Republica Dominicana y otros apenas se encuentran en el proceso de realización de estas bajo el concepto del desarrollo sustentable.

Conclusiones

Los individuos en su ambición por acrecentar sus riquezas, han asumido con dinamismo la aceptación de procedimientos productivos a través de una persistente innovación y transformación de productos que les permiten proveerse no solo de diversos elementos que suplen sus necesidades si no también elementos excesivos afectando altamente el componente ambiental. Esta contextualización se relaciona, con el objetivo de revelar que estos progresos productivos han ocasionado un deterioro ambiental importante, lo que a su vez ha hecho que se instauren mecanismo y herramientas como lo es la contabilidad verde que apunten al desarrollo sustentable; logrando así el uso adecuado de los recursos naturales.

Ahora bien, de acuerdo con los argumentos anteriores se dejó ver de forma notoria que la aplicación de la contabilidad verde contribuye a un desarrollo sustentable nacional e internacional debido a que si se quiere alcanzar dicho desarrollo se deben realizar controles económicos y contables de los aspectos ambientales; argumento que incorpora a la contabilidad verde. Adicionalmente se resalta que

además de lo expresado precedentemente se deben desarrollar otros elementos para lograr el desarrollo sustentable como son los procesos de tecnología limpia que aseguren el buen uso de los recursos naturales y el medio ambiente, la realización de métodos y técnicas apropiadas para la medición y evaluación de diversos procesos frente al contexto natural, el aseguramiento de instrumentos que permitan la ubicación del quehacer económico en aras de constituir espacios en pro del bienestar y el mejoramiento constante y continuo, la emisión de normatividades tanto nacionales como internacionales por parte de los entes correspondientes, entre otros elementos.

Con respecto al estado actual de la contabilidad verde en Colombia se concluye que es inevitable manifestar que su progreso ha sido significativo, valioso y representativo, sin embargo el resultado de la investigación dio cuenta que aún no se aplica en las organizaciones colombianas la contabilidad verde; acontecimiento que origina un retroceso en el avanzar de este tipo de contabilidad y en la obtención de un desarrollo sustentable. En razón de ello se cree que para que las empresas implementen la contabilidad verde el Congreso de la Republica de Colombia debe emitir una ley específica que exija y forcé a las organizaciones en la aplicación de dicha contabilidad demostrando de esta misma forma la importancia de su utilización.

Bibliografía

ÁLVAREZ, R., URBINA, L., GUERRERO, F. & CASTRO, J. (2009). Contabilidad de gestión ambiental en el ejercicio de la profesión del contador público en el estado Zulia. *Revista de ciencias sociales*. 15(3).

ANÓNIMO. (2010). Contabilidad, medio ambiente y desarrollo sustentable. Recuperado de: http://vinculando.org/empresas/contabilidad_medio_ambiente_y_desarrollo_sustentable.html

ARANGO, M. & OLAYA, Y. (2012). Problemática de los pasivos ambientales. *Revista gestión y ambiente*. 15 (3). 125-133.

JIMÉNEZ, M. (2011). La contaduría y el desarrollo sustentable. Recuperado de: <https://intelectomananero.wordpress.com/la-contaduria-y-el-desarrollo-sustentable/>

MANTILLA, E (2006). La contabilidad ambiental en el desarrollo sostenible. *Revista internacional legis de contabilidad y auditoría*. 25. 10-25

MARTÍNEZ, P. (2011). Modelo integral para la contabilidad ambiental. [Tesis de Maestría]. Universidad del Norte. Colombia.

ORTIZ, C. (2014). Reconocimiento de los activos ambientales en las empresas colombianas. [Tesis de Pregrado] Universidad Antonio Nariño. Colombia

PEDROSA, F. (S.F). Preguntas a panelistas. Recuperado de: <http://www.econ.uba.ar/www/institutos/secretaradeinv/ForoContabilidadAmbiental/panelista1.htm>

PEGUERO, M., CAMPOS, S. & MEDINA, L. (2011). Contabilidad y auditoría para el desarrollo sustentable, el reconocimiento del instituto Mexicano de contadores públicos. Recuperado de: http://www.econ.uba.ar/www/institutos/secretaradeinv/ForoContabilidadAmbiental/resumenes/Medina_Contabilidad_Auditor%C3%ADa.pdf

poveda, D. (2011). ¿Cómo debe ajustarse la formación del Contador Público de la Pontificia Universidad Javeriana para hacer frente a la crisis medio ambiental y responder a la dinámica de cambios permanentes? Recuperado de: <http://repository.javeriana.edu.co/bitstream/10554/9555/1/tesis464.pdf>

SEFARY, S. (2002). La contabilidad verde y la sostenibilidad. *Revista ICE desarrollo sostenible*. 800. 15-30

SUAREZ, O. (2013). Implicaciones de la contabilidad ambiental. [Tesis de Pregrado] Universidad Libre. Colombia