

HISTORIOGRAFÍA DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA

JEAN MARCO MARTINEZ BARRERO

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS ECONOMICAS Y CONTABLES
PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA
UBATE
2017

HISTORIOGRAFÍA DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA

JEAN MARCO MARTINEZ BARRERO

PROYECTO DE GRADO PRESENTADO COMO REQUISITO
PARA OPTAR AL TITULO DE CONTADOR PUBLICO

Director
LUIS ALFREDO VARGAS
Magister

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS ECONOMICAS Y CONTABLES
PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA
UBATE
2017

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN.....	7
INTRODUCCION.....	9
CAPÍTULO I.....	10
GENERALIDADES, METODOLOGÍA Y MARCOS DE REFERENCIA.....	10
1. AREA, LÍNEA, PROGRAMA Y TEMA DE INVESTIGACIÓN.....	10
2. DEFINICION DEL PROBLEMA.....	11
2.1. DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN PROBLEMÁTICA.....	11
2.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	12
2.2.1 Definición.....	12
2.2.2 Descripción.....	12
2.2.3 Delimitación.....	12
2.2.4 Planteamiento.....	12
3. JUSTIFICACIÓN.....	14
4. OBJETIVOS.....	15
4.1. OBJETIVO GENERAL.....	15
4.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	15
5. MARCO DE REFERENCIA.....	16
5.1. ANTECEDENTES DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL.....	16
5.2. MARCO TEÓRICO.....	18
5.2.1. Contabilidad ambiental.....	20
5.2.2. El sistema de cuentas y lo ambiental.....	23
5.2.3. Importancia de la contabilidad ambiental.....	23

5.2.4. Beneficios de la contabilidad ambiental.....	24
5.3. MARCO CONCEPTUAL	25
5.4. MARCO LEGAL	27
6. DISEÑO METODOLÓGICO.....	31
6.1. TIPO DE ESTUDIO.....	31
6.1.1. Enfoque.....	31
6.1.2. Alcance.	31
6.1.3. Método.	31
6.2. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	32
6.2.1. Fuentes Secundarias de información:.....	33
CAPITULO II.....	34
EVENTOS QUE DIERON INICIO A LA CONCEPTUALIZACION DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL	34
Etapas de furor e inicio de la conceptualización de la contabilidad ambiental.....	34
CAPITULO III.....	53
ENTORNO NACIONAL.....	53
Contabilidad ambiental percepción en Colombia	53
CAPITULO IV.....	67
DISPOSICIONES FINALES DEL ESTUDIO HISTORIOGRAFICO DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA	67
CONCLUSIONES	67
BIBLIOGRAFIA.....	70
INFOGRAFIA.....	74

LISTA DE GRAFICOS

Gráfico 1. Diferencia de términos de contabilidad en General y la contabilidad ambiental	22
--	----

LISTA DE TABLAS

.Tabla 1 Legislación Internacional.....	29
---	----

RESUMEN

El documento busca la construcción de la historiografía de los diferentes conceptos de contabilidad ambiental en Colombia que incurren en la toma de decisiones lo cual impactan en el medio ambiente. Por lo cual se analizó la evolución y la trascendencia del concepto de la corriente contable ambiental, por medio de referentes relevantes, lo que conflujo en la identificación de los acontecimientos más importantes, los exponentes que se apropiaron del concepto como objeto de estudio y los enfoques económicos financieros, ambientales y sociales en los que se desarrollaron los autores con el fin de desarrollar y esbozar sus perspectivas.

El documento se desarrolla tomando algunos referentes de lo internacional a lo nacional; es decir, se analizan de lo general a lo particular, percibiendo la agregación e innovación de los autores colombianos en materia de contabilidad ambiental.

ABSTRACT

The document seeks the construction of the historiography of the different concepts of environmental accounting in Colombia that incur in making decisions that impact on the environment. Therefore, the evolution and significance of the concept of the environmental accounting current was analyzed through relevant referents, which came together in the identification of the most important events, the exponents that appropriated the concept as object of study and the approaches financial, environmental and social economics in which the authors developed in order to develop and outline their perspectives.

The document is developed taking some references from the international to the national; that is, they are analyzed from the general to the particular, perceiving the

aggregation and innovation of the Colombian authors in the matter of environmental accounting.

Palabras claves: Historiografía, contabilidad ambiental, desarrollo sostenible, recurso natural, costo ambiental, medio ambiente, multidimensional

INTRODUCCION

En la actualidad el mundo está sumergido en un malestar ambiental que como consecuencia ocasiona una alta probabilidad en la extinción de la vida en el planeta tierra, por causa del desarrollo burdo e inmensurable que el hombre ha gestado contra los recursos naturales. Resultando con una extrema contaminación que ha causado catástrofes naturales en todo el mundo como lo son sismos, huracanes, lluvias acidas, entre otros. Por lo que en los últimos años la humanidad en cabeza de los dirigentes de cada uno de los países existentes ha explorado diferentes variables que le permitan sub-existir en el entorno ambiental buscando un equilibrio entre el desarrollo y la naturaleza.

Por lo anterior la disciplina contable germinó una corriente cuyo objeto de estudio es la relación entre el medio ambiente, la sociedad y el desarrollo, con el fin de proporcionar información fidedigna, verídica de los recursos naturales y sus procesos de transformación para la toma de decisiones, que impactan en el medio ambiente y el desarrollo sostenible de la humanidad, buscando satisfacer las necesidades y vivir dignamente como se mencionan en el informe de la Comisión brusmald denominado “nuestro futuro común”.

Se realiza este trabajo con el fin de analizar los conceptos de la contabilidad ambiental en Colombia en el trascurso del tiempo percibiendo su evolución, sus acontecimientos más relevante, identificando los autores que han aportado en materia contable ambiental en un ámbito nacional y los enfoques en que desarrollan su concepto de contabilidad ambiental, impulsando el interés del lector a dedicar tiempo para leer sobre esta corriente contable y sus diferentes matices a lo largo de la historia.

CAPÍTULO I

GENERALIDADES, METODOLOGÍA Y MARCOS DE REFERENCIA

1. AREA, LÍNEA, PROGRAMA Y TEMA DE INVESTIGACIÓN

El área de investigación a la que hace referencia esta Monografía es ECONOMICA Y LAS INSTITUCIONES en la línea ENTORNO ECONOMICO Y AMBIENTAL, las cuales están adscritas a la Facultad de Ciencias Administrativas, Económicas y Contables al Programa de Contaduría Pública de la Universidad de Cundinamarca

El trabajo proporcionará a la línea ENTORNO ECONOMICO Y AMBIENTAL mayor profundización al tema CONTABILIDAD AMBIENTAL ENTORNO A COLOMBIA generando un estudio historiográfico de los diversos conceptos de la contabilidad ambiental en Colombia, que hará posible determinar el enfoque en que los autores perciben la noción de la contabilidad ambiental y su incidencia en la toma de decisiones que impacta a la naturaleza, lo cual otorgara bases para generar nuevas ideas cuyo eje temático maneje la corriente contable ambiental, implicando evolución y desarrollo en las áreas investigativas de la Universidad de Cundinamarca motivando avance en el conocimiento de juicios, teorías, estudios, aplicaciones, modelos innovadores que tengan como pilar este trabajo.

2. DEFINICION DEL PROBLEMA

2.1. DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

Desde la antigüedad el hombre en su proceso de evolución manifestó cambios drásticos tanto en su concepción del mundo como en el mismo, cada época ha significado avances tecnológicos, sociales, políticos, económicos entre otros. Con el fin de mejorar su condición de vida, ha alterado el medio ambiente sin prever los daños que ocasionaba.

En la actualidad la humanidad observa las consecuencias de sus acciones en el medio ambiente, se evidencia una reflexión por la sociedad en la que cabe resaltar los dos grupos relevantes, los países desarrollados y los países en desarrollo, por lo que se crearon diferentes acuerdos por todo el mundo y se abrieron brechas del conocimiento en diferentes ciencias, como lo es la ciencia contable, en cuyo caso se evidencia la concepción de la contabilidad ambiental corriente poco explorada, que tiene como fin validar, evaluar y analizar el accionar pre y post de los procedimientos, mejorando la toma de decisiones en el manejo de los recursos naturales, ayudando a la mitigación de los efectos contaminantes, según el sistema de gestión de contabilidad ambiental que propuso la ONU.

Con el fin de dar a conocer a profundidad la contabilidad ambiental en Colombia y su evolución, se pretende realizar un estudio historiográfico que describa la historia del concepto de contabilidad ambiental y su recorrido, desde un punto de vista en que la corriente contable ayude en la toma de decisiones afectando a la naturaleza, generando la identificación de las perspectivas de autores colombianos en el tema, las posturas interpretativas de los literatos y la influencia que cada acontecimiento produjo para la determinación de la concepción de la rama contable ambiental, sirviendo de base para el análisis de los agentes

interesados, que conllevara a beneficios para estos mismo, de índole investigativo y crítico.

2.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

2.2.1 Definición: La historiografía de la contabilidad ambiental en Colombia es un estudio histórico sobre el concepto en materia contable ambiental, describiendo su evolución dentro del territorio nacional, por medio del análisis de acontecimientos, escritos de especialistas en el tema y su aporte, identificando las ópticas multidimensionales en que se desenvuelve las perspectivas de los autores, enfocando la disciplina contable ambiental en el apoyo en la toma de decisiones que impacta en el medio ambiente.

2.2.2 Descripción: se pretende realizar un documento en donde estén sintetizados los acontecimientos más relevantes que llevaron a la creación del concepto de contabilidad ambiental en Colombia así como el referente de la línea de tiempo y los aportes que proporciona los autores colombianos, con una óptica en la incidencia en la toma de decisiones que influye en la naturaleza

2.2.3 Delimitación: este trabajo se centrará en la historia del nacimiento y evolución conceptual de la contabilidad ambiental en Colombia focalizándose en el papel que posee la corriente contable ambiental en ayudar por medio de la toma de decisiones a la mitigación de la contaminación en el globo terráqueo, identificando las perspectivas y los enfoques económicos - financieros, ambientales, sociales en que los autores trabajan hacia un propósito en común.

2.2.4 Planteamiento: el documento responderá al estudio historiográfico del origen conceptual de la contabilidad ambiental en Colombia y su avance evolutivo en el tiempo, por medio del análisis de diferentes autores (historiadores, contadores) que hallan plasmado sus perspectivas en escritos que tengan alusión

al concepto de contabilidad ambiental identificando las ópticas de pensamiento y el rol que juega la disciplina contable ambiental en la cooperación mediante la toma de decisiones para la disminución de la contaminación.

FORMULACIÓN:

¿Como inciden los diversos conceptos de la historiografía de la contabilidad ambiental en Colombia en la toma de decisiones que impactan al medio ambiente?.

3. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo pretende organizar la información dispersa sobre el tema, realizar una profundización y acercamiento al concepto de contabilidad ambiental (contadores) teniendo en cuenta los acontecimientos dentro de la línea del tiempo que hicieron posible su concepción en Colombia, enfocado hacia la toma de decisiones que impacta en el medio ambiente, aportando un mayor entendimiento y aprovechamiento de la información por parte de las personas que resulte en disminuir la contaminación, o por el contrario afectar el medio ambiente. Distinguir los diferentes puntos de vista y críticas que cada autor colombiano haya aportado en su concepción a la contabilidad ambiental, en los aspectos relevantes de la ciencia contable.

Se beneficiarán los empresarios, contadores, investigadores y especialistas analizando la información contenida en este documento, generando una mayor profundización en el tema; por otro lado, identificarán los enfoques que cada autor percibe para el concepto de la corriente contable ambiental hacia la toma de decisiones que afecta a la naturaleza.

Como último, pero no menos importante el agente que se beneficiará será el campo investigativo colombiano de la ciencia contable, analizando la información y las ópticas más relevantes de las concepciones de los autores en materia de contabilidad ambiental.

4. OBJETIVOS

4.1. OBJETIVO GENERAL

Establecer cómo los diferentes conceptos de la historiografía de la contabilidad ambiental en Colombia, han impactado en la toma de decisiones sobre el medio ambiente.

4.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Identificar los diversos conceptos de la historiografía de la contabilidad ambiental Colombiana.
- Realizar una comparación de los diversos conceptos de la historiografía de la contabilidad ambiental Colombiana, para determinar sus convergencias o divergencias.

5. MARCO DE REFERENCIA

5.1. ANTECEDENTES DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL

La contabilidad ambiental inicio en el momento en que la humanidad despertó una conciencia de preservación, cuidado y restauración de la naturaleza generada por los planteamientos y acuerdos alcanzados en la convención de Estocolmo en 1972. Como consecuencias de la explotación desmedida de los recursos naturales por la sociedad y su modelo burdo de desarrollo insostenible y agobiador para el medio ambiente; por este concepto, se ha generado altos niveles de contaminación y destrucción de diferentes recursos naturales causando afectación al medio ambiente y catástrofes naturales que han ocasionado daños irreparables en la vida en el planeta, como lo es el hueco de la capa de ozono entro otros.

La contabilidad ambiental se contextualizo con mayor fuerza, según Barraza Frank y Gómez Marta¹ (2005), luego de la convención de Rio en 1992, la cual tuvo lugar en Brasil, con participación de 178 países, entre ellos Colombia, en donde se abordaron temas y objetivos muy ambiciosos, pero desde luego como resultado obtuvieron conceptos acertados para la contabilidad ambiental como los son la aparición del sistema de contabilidad ambiental, económica integral.

La falta de un modelo de medición en forma monetaria y física de los recursos naturales de una nación que refleje eficientemente la realidad, da un soporte adicional para la necesidad de la aparición de una rama de estudio en la contabilidad, la contabilidad ambiental que busca poder efectuar las estimaciones verídicas y evidenciar la realidad para calcular, valorar, situar, tomar decisiones e instituir normas sobre el capital natural necesario en disposición de las empresas

¹ Barraza Frank y Gómez Marta. Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental. Universidad cooperativa de Colombia. 2005

para la explotación de una manera sustentable y de igual manera instaurar políticas de restauración en los periodos de uso y en los de culminación.

Por lo anterior y luego de la convención de Rio, la ONU proporcionó la propuesta de ampliar la contabilidad pública a un nivel superior en cuanto a la clasificación de cuentas y la contabilización de recursos naturales que se denominó capital, menciona los enfoques en que se puede dividir la contabilidad ambiental y sus respectivos aportes en medición, los cuales fueron nombrados en el proyecto "Sistema de cuentas nacionales 1993"², que aporta una sección en el tema medio ambiental, según la (SCN). "Se pretende que dicha sección sirva de guía a los países que deseen diseñar cuentas satélite útiles a los fines de la política y el análisis centrados en un crecimiento y un desarrollo sanos y sostenibles desde el punto de vista del medio ambiente."³ Esta entidad propuso la guía para la apropiación de cuenta satélites específicas que manejen variables medio ambientales dentro del sistema de cuentas de cada país, con el fin de mejorar la medición para que en la toma de decisiones obtuvieran información fidedigna, que apoyara la disminución de la contaminación y el desarrollo sostenible, entre otros temas relacionados.

Tras observar que el movimiento ambiental ganaba cada vez más fuerza y por petición de la convención de Rio en 1992, la ONU en 2002 publicó un documento especializado en el manejo y operaciones de la contabilidad ambiental, el cual fue provisional por la falta de datos, llamado "SISTEMA DE CONTABILIDAD AMBIENTAL Y ECONOMIA INTEGRADA" cuyas siglas abreviadas son SCAEI, aplicado experimentalmente a los países que participaron en la convención, dentro de los cuales cabe resaltar a Colombia, cuya finalidad, es proporcionar directrices

² Organización de naciones unidas. "Sistema de cuentas nacionales". Nueva York. 1993.

³ Organización de naciones unidas. "Sistema de cuentas nacionales". Nueva York. 1993.

concretas para aplicar los módulos más prácticos del SCAEI, es decir, las “versiones”⁴ que pueden elaborarse dentro de un plazo razonable con los recursos disponibles, tratando al mismo tiempo de asegurar la mayor coherencia posible del sistema con las normas mundiales aprobadas en el Sistema de Cuentas Nacionales de 1993 (SCN)⁵ por lo tanto este proyecto piloto sirvió de guía y base para que las naciones se orientaran en el ámbito contable ambiental.

Posteriormente la ONU publicó un nuevo documento en el 2012 llamado “el Sistema de Contabilidad Económica y Ambiental Integrada” el cual está basado en los anteriores documentos mencionados y se constituye como marco conceptual enfocado a diferentes temas como lo es los efectos de la economía y el medio ambiente, variaciones de activos naturales, técnicas de medición y evaluación de los activos naturales y su respectivo importe agotable, con el fin de medir y evaluar el auto sostenimiento del país y colaborar para la toma de decisiones que afectan al medio ambiente, siendo la primera norma internacional que acobija la contabilidad ambiental y economía.

5.2. MARCO TEÓRICO

En la actualidad el mundo agoniza por causa de las acciones del ser humano, entre estos las empresas industriales, países desarrollados, países en desarrollo. Como consecuencia, las condiciones de vida en el planeta tierra se han deteriorado, por esto, los hombres comenzaron a concientizarse estableciendo

⁴ Adaptaciones del sistema de gestión contable ambiental que cada país realiza dependiendo de sus necesidades.

⁵ Organización de naciones unidas.” Sistema de contabilidad ambiental y economía integral”. Nueva York.2002

acciones que tiene como fin la disminución de los efectos contaminantes que se están presentado, según (Copete .2010.p26)” la responsabilidad empresarial ha llevado a los miembros de la organización, de forma generalizada, a una relación razonable con el entorno, haciendo de ello una diferenciación de competitividad en un mercado, en que sus partícipes exigen, cada día, una mayor correspondencia respetuosa con su medio ambiente.”⁶. El autor identifica el aspecto de responsabilidad por parte de las empresas frente al medio ambiente y la necesidad que estas poseen en hacerse partícipes en el cambio ideológico, que se manifiesta en relación con la naturaleza y su explotación, ya que cada vez ,la sociedad demanda mejores condiciones para la naturaleza y disminución en la contaminación del medio ambiente; argumento necesario que brinda soporte para el origen de la contabilidad ambiental como primera medida; por medio de normas ambientales, políticas empresariales e información para la toma de decisiones que influye en el impacto con el medio ambiente. Su propósito primordial es ayudar en atenuar los efectos contaminantes, frenando los daños en los recursos naturales, su adecuada explotación y las gestiones que deben hacer las empresas hacia la naturaleza después de la utilización de estos.

Con lo anterior se observa la influencia que tiene la problemática ambiental hacia la empresa por parte del consumidor afectando directamente a la organización de manera económica, que a su vez da cabida a la aparición de los costos ambientales, en palabras de Larrinaga.G.C , (1999. Pag 08) “la base fundamental sobre la que se apoyaría el cambio contable sería la existencia de responsabilidad social sobre el medio ambiente, ya que eso expondría la empresa al escrutinio, cuyo efecto pueda tener incidencia en la situación económica y patrimonial”⁷. El

⁶ Mariano José Copete Palacios. (2010)” sistemas de información contable para la gestión ambiental”. Facultad de administración de empresas y contabilidad. Universidad panamá. pag26

⁷ Larrinaga.g.c. (1999)” ¿Es la contabilidad Medioambiental un paso hacia La sostenibilidad o un escudo Contra el cambio? El caso del sector eléctrico español. Revista española de financiación y contabilidad .1999 septiembre. pag08

autor soporta un percepción similar con Copete en la existencia en el cambio de pensamiento por parte de la empresa, con énfasis en la responsabilidad social que cada sujeto que conforma la sociedad tiene para exigir disposición de un medio ambiente sano y disminuir la contaminación que se presenta; utilizando los diferentes mecanismos de participación, que concluirán en políticas públicas que desencadenaran en costos ambientales, exenciones, beneficios económicos, sanciones emitidas por el estado hacia las empresas que cumplan, e innoven su trato con la naturaleza y su incidencia para la toma de decisiones como eje centran que impacta al medio ambiente.

Con el fin de orientar la concepción y profundizar la contabilidad ambiental en Colombia se hace referencia a (Bazarra y Marta, 2005) que afirman que“la concepción de contabilidad ambiental implícita en la propuesta de la ONU, se orienta hacia un instrumento que por medio de la representación de las relaciones del desarrollo con el medio ambiente permita diseñar políticas gubernamentales, económicas y ambientales, que consideren cuentas monetarias, que incluyen información como gastos, costos ambientales y cuentas físicas que informan acerca de las características de los recursos naturales, así como su uso.”⁸, pretendiendo ayudar a la eficiencia del uso de recursos y la responsabilidad social hacia el medio ambiente por medio de información detallada y completa para la toma de decisiones.

5.2.1. Contabilidad ambiental. La contabilidad ambiental tiene como objetivo presentar información específica sobre recursos renovables y no renovables del medio ambiente para la toma de decisiones, cuyo deber supondría velar por amparar a disminuir la contaminación, en otras palabras (Rubio,Chamorro y Miranda 2006:pag31(citan a Ripoll y Crespo, 1993: 169)) señalan: “la contabilidad

⁸ Barraza Frank y Gómez Marta. Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental. Universidad cooperativa de Colombia. 2005

debe encargarse de medir, valorar, cuantificar e informar sobre los aspectos cualitativos y cuantitativos que pueden influir en la toma de decisiones acerca de las actuaciones sobre las variables medioambientales”⁹. El autor observa el concepto de contabilidad ambiental enfocado en la elaboración de información detallada de los variables ambientales, para la toma de decisiones permitiendo esta proyectar un menor desgaste en los recursos naturales y contaminación. Es decir, la contabilidad ambiental influye activamente en la toma decisiones tanto para los empresarios como el estado, el cual tiene el carácter obligatorio de actuar como regulador del cumplimiento de la preservación ambiental y licencias de explotación sostenibles del ambiente por medio de la normativa de la nación, mecanismos y técnicas que proporciona la contabilidad ambiental

La contabilidad deberá responder a cuantificar y cooperar en la incurrancia de la toma de decisiones que impactan el medio ambiente, algunos efectos contaminantes son los que menciona Barraza Frank y Gómez Marta, (2005),“ La continua emisión de gases a la atmósfera que ha generado el efecto invernadero y las alteraciones climáticas en todo el mundo, la contaminación de mares y ríos por el vertimiento de petróleo o desechos químicos, deterioro de vida de las especies y la calidad de vida de las seres humanas; la explotación de gases, petróleo y carbón contamina tanto los terrenos como el aire; y el vertimiento de desechos, residuos, entre otros, son algunos de los efectos de la industria”¹⁰, realzando la importancia que tiene la contabilidad ambiental en el mundo y testificando como precedente, los hechos por los cuales está en peligro la existencia de futuras generaciones. Agravante que en alguna medida dio origen a

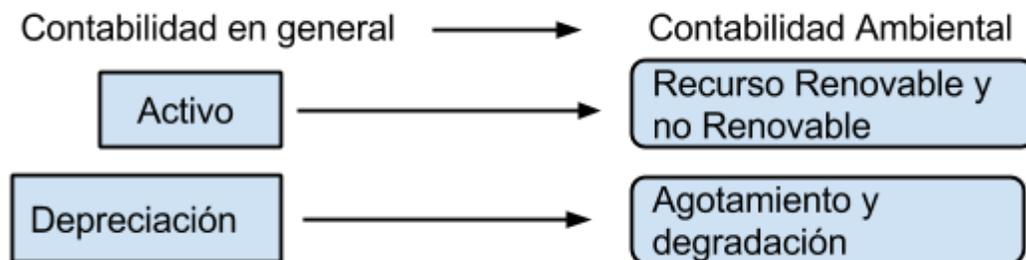
⁹ CHAMORRO, RUBIO Y MIRANDA. Un análisis sobre la contabilidad ambiental en España. Revista cuadernos de gestión. vol 6. 2006.pag31

¹⁰ Barraza Frank y Gómez Marta. Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental. Universidad cooperativa de Colombia. 2005

la contabilidad ambiental y la cooperación que tiene esta por medio de la toma de decisiones y su impacto con la naturaleza.

La ONU dentro de sus órdenes ha creado las cuentas ambientales aplicables a todos los países afiliados a ellos, cuya denominación es el Sistema de Contabilidad Económica y Ambiental Integrada, ¹¹ORGANIZACIONES DE LAS NACIONES UNIDAS, (2012). Donde indican que el capital es extensivo a los recursos naturales. En la siguiente gráfica se explica la diferencia de dos términos importantes en la contabilidad en general y la contabilidad ambiental.

Gráfico 1. Diferencia de términos de contabilidad en General y la contabilidad ambiental



Fuente: Beltrán Wilson y Martínez Jean." IMPACTO HISTÓRICO DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN EL ESTADO COLOMBIANO"

Según este gráfico, los activos en la contabilidad ambiental son los recursos renovables y los no renovables de la naturaleza, que están dentro del territorio de un Estado, en lugar del uso del activo este es llamado agotamiento y en el caso de fauna, degradación.

¹¹ ONU, Comisión europea, fondo monetario internacional, organización de las naciones unidas para la alimentación y agricultura, banco mundial, organización para la cooperativa y el desarrollo económico. "sistema de contabilidad ambiental y económico (SCAE) 2012".2012

Además, el documento de la ONU ofrece las técnicas de medición y la información para la clasificación de la contabilidad ambiental, ésta la divide en 3 ramas, estudia la relación recíproca entre la economía y la contabilidad ambiental por medio de la estadística con el énfasis de mejorar la forma de medir, evaluar las situaciones que alberga el medio ambiente confiabilidad.

5.2.2. El sistema de cuentas y lo ambiental. Ahora bien, hablando del Estado Colombiano, existen unas cuentas satélites dentro del Sistema de Cuentas Nacionales -SCN-, pero ¿qué es el SCN?, según (DANE, 2010.pag1-2), son “un conjunto coherente, sistemático e integrado de cuentas macroeconómicas, balances y cuadros basados en una serie de conceptos, definiciones, clasificaciones y reglas contables aceptados internacionalmente. Ofrece un marco contable amplio dentro del cual pueden elaborarse y presentarse datos económicos en un formato destinado al análisis económico, para la toma de decisiones y la formulación de la política económica”¹². Cuya función es ofrecer las herramientas, técnicas para la elaboración de información que sirva como base para la toma decisiones enfocada en ayudar a la mitigación de la contaminación permitiendo prever, situaciones futuras de peligros ambientales.

5.2.3. Importancia de la contabilidad ambiental. Desde épocas antiguas la sociedad humana ha explotado los recursos naturales utilizándolos bajo varios procedimientos para crear nuevos artículos, con el fin de satisfacer sus necesidades, estas acciones continuaron por varios años, cada vez aumentaba la cantidad de recursos que se utilizaba, de la misma manera que la inteligencia del ser humano. Al cabo de un tiempo el hombre se dio cuenta que los recursos naturales no eran totalmente renovables y que sus acciones causaban un impacto negativo en el medio ambiente, por estos motivos se originó la problemática ambiental.

¹² Departamento Administrativo Nacional de Estadística. “Sistema de cuentas nacionales SNC”.
ficha de metodología.30 de octubre de 2010.pag1-2

La problemática ambiental en la que se recalca la contaminación causada por el accionar del hombre utilizando recursos naturales en desmán, generado por actividades industriales, exceso de consumismo entre otras, sin procedimientos que contra resten las acciones anteriores con el medio ambiental. Por esto surgió la necesidad y la importancia de la regulación ambiental y con esto aparecieron figuras como es la contabilidad ambiental.

La contabilidad ambiental ha propiciado un mejor manejo a los recursos no renovables y la evaluación de los modelos de gestión ambiental revelando información detallada de los recursos naturales y su afectación, con el fin de brindar los elementos necesarios para la toma de decisiones como apoyo en la mitigación de la contaminación como primer fin. Mencionando lo anterior la contabilidad ambiental es importante por el rol que desempeña en la empresa generando ayuda en la atenuación del agente contaminador, siendo soporte fiel para el estado del cumplimiento de las normas medio ambientales.

5.2.4. Beneficios de la contabilidad ambiental. La contabilidad ambiental ha colaborado por medio de información detallada en la toma de decisiones que inciden en el impacto del medio ambiente, además de la creación de políticas públicas por los diferentes gobiernos, para incentivar a las empresas a colaborar, con la disminución de la contaminación en el planeta. La ciencia contable ambiental gestiona el mejoramiento de la tecnología, manejo de recursos ambientales y residuos por medio de la elaboración de información específica, eficaz que contemple variables medio ambientales para la toma de decisiones aportando a la sociedad menor contaminación.

5.3. MARCO CONCEPTUAL

- **Contabilidad Ambiental:** es la rama de la contabilidad que analiza, mide, reconoce, evalúa y realiza estudios económico-contables en el área medio ambiental para mitigar el efecto contaminante, midiendo con eficiencia los recursos naturales y proporcionar información concreta con beneficios para el ente económico.
- **Historiografía:** Estudio bibliográfico y crítico acerca de los textos escritos sobre la historia y las fuentes del objeto de estudio, así como los acontecimientos que dieron comienzo a el tema

La historiografía cuenta con tres pilares según (Enrique, (2012)) “ pilares: 1) la *fase documental*, que va desde la declaración de los testigos oculares a la constitución de los archivos, y cuyo fin último es el establecimiento de la prueba documental, la presentación propiamente dicha de los hechos.2). Sigue la *fase explicativa-comprendiva*, donde el historiador recurre no a un modo privilegiado de explicación, sino al “abanico de modos de explicación capaces de hacer inteligibles las acciones humanas La mayoría de los trabajos históricos —dice Ricoeur— se despliegan en una región media en la que se alternan y se combinan, a veces de manera aleatoria, modos heteróclitos de explicación”¹³.3)Por último, encontramos la fase que Ricoeur llama *representación historiadora*, o sea, “la configuración literaria o escrituraria del discurso ofrecido al conocimiento de los lectores de historia”.¹⁴ ¹⁵

¹³ Paul Ricoeur, la memoria, la historia, el olvido, trota, Madrid, 2003, p.244. el título “operación historiográfica” z sus tres componentes provienen de Michel de Certeau,” L’opération historique” en jacques le goff y perre nora (editores), Faire de l’histire. nouvelles aproches, tres volúmenes, gallimard, paris,1975.

- **Costo ambiental:** valor económico asociado a los efectos negativos causados por el desarrollo de la actividad económica (contaminación, pérdida de fertilidad en los suelos, contaminación en el agua, deterioro de la capa de ozono entre otras)
- **Recurso natural:** son bienes y servicios proporcionados por la naturaleza sin alteración del ser humano, valiosos para el desarrollo aspectos como los son empresarial, industrial, social, económico. (materia prima, minerales, alimento, fotosíntesis).
- **Beneficio:** mejoras que experimentan las personas, empresas entre otros por un acontecimiento, acción, evento que los afecta o que tengan relación con ellos.
- **Desarrollo sostenible:** según (Loyda, Adriani, Valderrama citando a Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo (1987)), “se refiere al desarrollo que satisface las necesidades del presente sin comprometer la habilidad de generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades.”¹⁶ Se puede entender en palabras de (Rueda, 2002, p. 52, citando a Henri Acselrad). como "un proceso de cambio social, en donde la explotación de los recursos, la orientación al desarrollo tecnológico y las reformas institucionales se realizan en forma armónica, ampliándose el potencial actual y futuro para la satisfacción de las necesidades y aspiraciones humanas"¹⁷.

¹⁵ Florecano, Enrique, (2012) "Pilares de la historiografía" [en línea]. Revista de la universidad de México. Nueva época. Septiembre 2012,

Nº103 http://www.revistadelauniversidad.unam.mx/0312/florescano/03_florescano.html.

¹⁶ Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo, WCED (1987). "Nuestro futuro común". Documento en línea. Disponible en: <http://www.unep.org/> [línea]

¹⁷ Rueda-Delgado, Gabriel. "La contabilidad ambiental en el desarrollo sostenible." Revista Legis de Contabilidad & Auditoría, 2002

5.4. MARCO LEGAL

Constitución política de Colombia Cap. 3,79,80: establece las obligaciones y deberes que tiene el estado con respecto al medio ambiente en palabras del estado colombiano,1991 “Es deber del Estado proteger la diversidad e integridad del ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines”¹⁸.además de los derechos que tiene la persona de disfrutar un ambiente limpio y sano, mostrando la relevancia del tema en Colombia y el desarrollo más profundo en contabilidad ambiental.

Ley 2 de 1959: Normatiza las protecciones de las zonas forestales, aguas y suelos en el territorio colombiano en la que se señalan las zonas protegidas, las condiciones, la clasificación de los suelos, condicionamientos para conceder explotación o no, índoles de financiación por parte del Estado para estas zonas, y el accionar de protección, sirviendo de análisis para la ciencia contable ambiental en cuanto a importancia y origen.

Decreto 2811 de 1974: Por la que se normatiza la protección del medio ambiente y el código de los recursos naturales renovables y no renovables, los beneficios que se obtienen por realizar una disminución en la contaminación por parte de las empresas, las actividades relacionadas con los recursos naturales renovables y no renovables, los procedimientos, los requisitos para poder obtener una licencia de explotación de recursos naturales renovables y no renovables y las disposiciones obligatorias por parte de las empresas para utilizar estos recursos, con el fin de proteger el medio ambiente y garantizar el sostenimiento viable y equilibrado del capital natural.

¹⁸ Estado colombiano.” Constitución Política de Colombia de 1991”. Colombia.1991.

Ley 99 de 1993: por la cual crea los principios generales del medio ambiente en Colombia, orientados por los principios universales que se presentaron en la convención de Rio de Janeiro en 1992, en los cuales se establece condiciones en cuanto a preservación a fauna, flora, paramos, fuentes hídricas, implementación de costos ambientales hacia empresas, etc. Se crea el Ministerio del Medio Ambiente y se normatiza sus objetivos, parámetros, funciones, límites, protocolos, estructura y exigencia de la planificación de proyectos y procedimientos para la otorgación de licencias para la explotación de recursos naturales. La ley permite tener un soporte normativo para el desarrollo de la Contabilidad Ambiental en Colombia.

Decreto 1753 de 1994: Define las naturalezas de las licencias ambientales, modalidades, clasificación de los ecosistemas como de las licencias ambientales, requisitos para la obtención de la licencia ambiental, funciones de la licencia ambiental, con esto se genera las herramientas con las cuales se determinaran los costos ambientales siendo este un elemento de la contabilidad ambiental

Ley 491 de 1999: Establece los seguros ecológicos, la modificación en el código penal con respecto a delitos contra Medio ambiente, clasificación de los delitos ambientales y sus respectivas sanciones económicas como penales, con el fin de proteger el medio ambiente en Colombia, mejorar la operabilidad en esta rama y castigar a la persona o empresa por dañar en el medio ambiente

Decreto 1124 de 1999: Restructuración del Ministerio de Medio Ambiente, funciones, objetivos, políticas medio ambientales, su composición, etc. mejorando la eficiencia, ampliando las funciones y poder de este, con el fin de cumplir con los deberes que tiene el estado con el ciudadano partiendo de la premisa de un ambiente sano y limpio.

Ley 1124 de 2007: Se reglamenta el ejercicio de la protección de administrador ambiental, evidenciando la fuerza que obtuvo la preservación y protección de la naturaleza y que en relación con esta accionar se tiene muy en claro a la contabilidad ambiental como gestor de las funciones y herramientas para llevar acabo las actividades que pueda o deba desempeñar esta carrera.

Decreto 199 de 2008: Estipula y obliga al sector industrial a poseer un departamento de gestión ambiental que disminuya los costos y la contaminación inherente de la actividad económica de la empresa si la hubiera, evidenciando a la contabilidad ambiental como medio evaluador, analizador para tomar decisiones frente a futuras acciones. Entendiendo la responsabilidad social en el tema en materia de contabilidad ambiental tanto en práctica como en concepto.

Con lo anterior, se establece la existencia y creación de las normas, institutos, procesos y entidades ambientales que sirven de controlador en Colombia para la explotación de recursos naturales y la protección del medio ambiente. con la finalidad de evidenciar la relevancia de la norma y lo importante que es la contabilidad ambiental en el trascurso del tiempo y su exigencia en el Colombia además de contemplar la fuerza que ha tomado en el trascurso de los periodos.

Tabla 1. Referencia Internacional

Normativa internacional adoptada por Colombia
Convenio internacional sobre responsabilidad por daños causados por la contaminación de aguas del mar con hidrocarburos (1969)
Convenio para La protección del patrimonio mundial, cultura y natural. Paris 1972
Convenio internacional para prevenir la contaminación por buques. 1973
Acuerdo obre a cooperación regional para el combate de la contaminación del pacifico sudeste por hidrocarburos y otras sustancias lima 1981
Convenio sobre la biodiversidad biológica, Rio de janeiro 1992

Fuente:

http://www.upme.gov.co/guia_ambiental/carbon/gestion/politica/normativ/normativ.htm

La anterior tabla expuesta servirá de fundamentos legales para el presente trabajo. La cual sirvió de regulador, delimitador y controlador frente a la problemática ambiental mediante y la ejecución de acciones por parte de los países con el fin de cumplir los objetivos, como son la disminución de la contaminación en aguas del mar, proteger los bosques, la fauna, la flora, realizar determinadas acciones que están en la agenda 21 entre otros. lo que generara una mitigación en la contaminación y protección al medio ambiente, estos acuerdos fueron fundamentales para establecer barreras y medidas para el control del capital natural de cada nación. Además de esto, sirvieron de médium para establecer normas y fundamentar la necesidad inherente de que la contabilidad profundizara en el tema del manejo de los recursos naturales, por organizaciones privadas como públicas y que estas cumplieran con ciertos requisitos que dan cuantía de una redistribución equilibrada de los bienes explotados.

6. DISEÑO METODOLÓGICO

6.1. TIPO DE ESTUDIO

Este proyecto monográfico tipo investigación es un estudio historiográfico sobre los diversos conceptos de la contabilidad ambiental en Colombia y su incidencia en la toma de decisiones que impactan el medio ambiente.

6.1.1. Enfoque. Se establece como una investigación historiográfica, ya que se pretende llegar a reconstruir la historiografía del concepto de la contabilidad ambiental en Colombia y los aportes que han hecho autores colombianos, mediante el proceso de recolección de información basándose en teorías, significados, juicios de valor con el fin de relacionarlos con la toma de decisiones que impactan el medio ambiente.

6.1.2. Alcance. Se establece como histórico-descriptiva, ya que se buscará información relevante sobre el tema motivo de esta investigación, con el que se sintetizará y mostrará el nacimiento, evolución y trascendencia de los conceptos de la contabilidad ambiental y descriptiva ya que describirá los aportes al tema relevantes, tales como los aspectos medio ambientales, económicos - financieros y sociales.

6.1.3. Método. Se establece el método histórico-descriptivo, con el fin de analizar sucesos pasados relevantes y los aportes que han tenido los diferentes autores en materia contable ambiental, construyendo la historia de la misma en Colombia por medio de técnicas de recolección de información partiendo de fuentes secundarias

que por objeto tiene la creación de un estudio historiográfico sobre la contabilidad ambiental. Este método parte de 3 procedimientos a grandes rasgos:

- **Heurística:** es la búsqueda de la información disponible en las diferentes fuentes, recopilando documentos, tesis, artículos científicos, libros sobre el tema etc. y que se han soportados por algún ente investigativo con el fin de que se plasme acontecimientos verídicos
- **Crítica:** es la parte en la cual se evalúa la veracidad de los hechos y en los lugares de contradicción se evalúa la validez de cada acontecimiento con el fin de que el estudio sea lo más verídico posible.
- **Síntesis.** Es el paso en el que se conecta la información recolectada y evaluada con las causas y consecuencias que originaron el objeto de estudio y por el cual se va a realizar el estudio historiográfico.

6.2. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Las técnicas de recolección de información que se van a utilizar para realizar el objetivo de la monografía son fichas bibliográficas que servirán para la búsqueda de información secundaria.

- **Fichas de trabajo:** es un mecanismo de recolección de información cuya función es registrar los aspectos relevantes de un libro, revista, artículo, cualquier medio que de testimonio de información sobre el tema y que sea de carácter importante, con el fin de analizarla y reflexionar sobre y construir el documento con bases sólidas según (Robledo Cesar. Pag. 70) “Este tipo de instrumento nos permite recopilar la información obtenida en libros, revistas, periódicos, documentos personales y públicos y de cualquier testimonio de

carácter histórico. Se construye con base en un trabajo de carácter intelectual del investigador en donde manifiesta su capacidad de análisis y de crítica. Es el resultado de la lectura reflexiva y minuciosa para obtener los aspectos relevantes que son útiles tanto para la formación de un marco teórico, sustentación de las hipótesis y por otra parte es de suma utilidad para el trabajo final de redacción de un informe”¹⁹ lo que nos permite un análisis de los diferentes libros

6.2.1. Fuentes Secundarias de información: Las fuentes secundarias hacen referencia a documentos encontrados en publicaciones de organizaciones gubernamentales a nivel nacional e internacional (leyes y pronunciamientos) conferencias, congresos sobre contabilidad ambiental, documentos como libros, revistas científicas, artículos científicos escritos por autores de contabilidad ambiental, Monografías y Tesis de grados con énfasis en tema contable ambiental, páginas web y blogs.

¹⁹ ROBLEDO MERIDA CESAR.” TECNICAS Y PROCESOS DE INVESTIGACION”. Universidad de San Carlos de Guatemala. pág. 70

CAPITULO II

EVENTOS QUE DIERON INICIO A LA CONCEPTUALIZACION DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL

En este apartado se mencionaran los acontecimientos, enfoques, conceptos que dieron inicio a la noción contable ambiental.

Etapas de furor e inicio de la conceptualización de la contabilidad ambiental

La contabilidad ambiental ha precisado diferentes cambios ideológicos, culturales, sociales en las últimas décadas, entre los cuales hay que mencionar un intervalo de tiempo importante en donde se identifica el nacimiento de la conceptualización de la contabilidad ambiental el cual está entre 1940 a 1990.

Como lo menciona Quinche, Fabián (2008.p208) “en general, se puede decir que la contabilidad ambiental empresarial surge en la década de los setenta. En el año 1972 el informe Meadows a las Naciones Unidas planteó el problema de los límites al crecimiento. Esto dio inicio a toda una serie de medidas de carácter político y económico, en niveles macro y micro, tendientes al reconocimiento y la superación de esos límites. Es en esta década donde aparecen las primeras reflexiones acerca del papel que la contabilidad puede jugar en la problemática ambiental.”²⁰ En este intervalo del tiempo, el autor establece una teoría bajo la cual el informe de Meadows y las medidas y las acciones de la década de los setenta dan lugar a las primeras reflexiones del papel de la contabilidad en esta problemática, sin olvidar un evento que por mi parte fue el detonante de este

²⁰ Fabián Leonardo Quinche Martín (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial, p208. Universidad Nacional de Colombia Bogotá

auge, la convención de Estocolmo sobre la problemática ambiental, que más tarde desencadenaría a la convención de Rio

Sin olvidar que la contabilidad en relación con la naturaleza y el hombre se ha evidenciado desde tiempo atrás, tal vez inconscientemente, como se puede observar en la era feudal en la que los sirvientes relacionaban la abundancia y la buena cosecha con los ritos de dioses u otras celebraciones, dando a entender que la fertilidad del suelo y la naturaleza misma se debía a la bendición de una deidad.

Más tarde con la llegada del capitalismo industrial la relación del ser humano con la naturaleza en la representación contable tradicional predominante, fue distinto este a su vez no toma en cuenta al medio ambiente como un factor principal, su ideología es incrementar sus riquezas por medio la producción y distribución de “mercancía”, obteniendo estas de la transformación los recursos de la naturaleza teniendo como referencia una capacidad ilimitada, según Ariza Buenaventura, Efrén Danilo (2007) "Para la contabilidad del capitalismo industrial la naturaleza no existía como tal, en tanto lo que no se expresaba en precios de mercado no era un referente para ella. “²¹ Significando el acelerador del factor contaminante por parte del hombre que contrajo consecuencias para el ambiente como con la sociedad.

Con el fin de disminuir la contaminación el Estado en capacidad del bien común, legitimó nuevas regulaciones para las actividades empresariales esto con el fin de proteger el medio ambiente, en palabras del profesor Ariza (2007.p49)” la contabilidad ambiental deviene de su desenvolvimiento en las últimas cuatro décadas ante la erupción de la problemática medio ambiental que desnudó su doble adscripción natural y social (a nivel causal y a nivel resolutorio). La dinámica

²¹ Efrén Danilo Ariza Buenaventura (2007). LUCES Y SOMBRAS EN EL “PODER CONSTITUTIVO DE LA CONTABILIDAD Ambiental Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, p 48. Universidad Militar Nueva Granada Bogotá

social y política le asignó al Estado su intermediación persuasiva y sancionatoria ante la empresa identificada como responsable de un porcentaje significativo del malestar ambiental.”²² Siendo más explícito el autor inquiriere que el capitalismo industrial desmedido en las anteriores décadas, es una de las razones que generó la existencia de la contabilidad ambiental y por esto el estado estuvo en la capacidad para dictar nueva legislación para proteger el medio ambiente haciéndola obligatoria para las empresas que utilicen recursos naturales o que manejen un gran porcentaje de contaminación.

De tal forma se demuestra que la relación natura-contabilidad viene desde tiempos antiguos, siendo la rama contable un elaborador y controlador de información que ayuda en la toma de decisiones tanto en el sector privado como en el sector público incidiendo en el impacto del medio ambiente. Además la contabilidad es una disciplina del conocimiento que busca ser el mediador y regulador entre la ciudadanía, la empresa y el estado con el fin de brindar la confianza social por parte de los entes empresariales y a su vez generando información sobre la trascendencia de las acciones de la entidad para la oportuna toma de decisiones, dando como principal pauta la consideración en la mitigación de los efectos contaminantes. En palabras de Fabián Quinche (2008.p201) (quien cita Hopwood, 1987; Hopwood y Miller, 1994;Gómez, 2003) “la contabilidad es un constructo social histórico determinado por una realidad política, económica, cultural, determinada, es decir, por intereses, posturas y percepciones particulares que la llevan a construir la misma realidad ya sea reproduciéndola o transformándola.”²³ El autor da a entender a la contabilidad ambiental como una

²² Efrén Danilo Ariza Buenaventura (2007). LUCES Y SOMBRAS EN EL “PODER CONSTITUTIVO DE LA CONTABILIDAD Ambiental Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, p 49. Universidad Militar Nueva Granada Bogotá

²³ Fabián Leonardo Quinche Martín (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial, p201. Universidad Nacional de Colombia Bogotá

disciplina multidimensional en la cual se debe observar en conjunto el hombre, lo económico y la naturaleza.

A mediados del siglo XX el capitalismo obtuvo más poder el mundo giraba en torno a la industrialización, significando mayor utilización de los recursos naturales, poco a poco se evidenciaron los efectos secundarios que causaba la industria a la naturaleza, frente a esto se generó un principio de dualidad entre trabajo-naturaleza-economía, esta última buscando incrementarse a costa de los otros entornos, según su conveniencia para aumentar riqueza. Conscientes de los problemas ambientales que se estaba desarrollando, las empresas crearon herramientas como los costos ambientales, costos marginales entre otros instrumentos para visualizar la afectación económica que estaban sufriendo por conceptos como políticas públicas, normativa, sanciones entre otros, causando disminución en sus ganancias y por otro lado dando a conocer al público la concientización de la problemática ambiental aunque tomando este problema como un asunto aislado

El profesor Efrén Danilo Ariza (2007.p50) citando a Pigou de Coase “consideran la problemática medioambiental como algo coyuntural y marginal susceptible de ser incorporado al ámbito del valor de cambio, mediante técnicas de precios sombra, costos contingentes, entre muchos otros instrumentos. De esta manera, convierten en estrategias de apropiación a la naturaleza al darle el empaque de mercancía, proceso al que se denominaría como “la internalización de la externalidad medio ambiental”.²⁴ Representado este último término en un esfuerzo por representar el problema ambiental, pero sin grandes afectaciones a su modelo económico por parte de las empresas con la finalidad de seguir acumulando riquezas. Lo que desembocó en la capacidad de convertir a la naturaleza en cuasi mercancía

²⁴ Efrén Danilo Ariza Buenaventura (2007). LUCES Y SOMBRAS EN EL “PODER CONSTITUTIVO DE LA CONTABILIDAD Ambiental Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, p 50. Universidad Militar Nueva Granada Bogotá

asignándole precios y valoraciones incorrectas a tan complejo agente como lo es el medio ambiente

Por esto Fabián Quinche (2008.p210) esboza 4 argumentos por lo que la valorización no es fiable” En primer lugar, se hace inaceptable moralmente el hecho de monetizar ciertos aspectos, como la vida humana. Por otro lado, es difícil elegir una tasa de descuento satisfactoria y apropiada para la valoración. El tercer aspecto a tener en cuenta es el desconocimiento o incertidumbre acerca del funcionamiento de los ecosistemas en los que la organización convive. En cuarto lugar, los modelos de valoración propuestos no han llenado las expectativas por las cuales fueron diseñados. Así, la valoración medioambiental conlleva a la creación de numerosas áreas discrecionalidad o paraísos ambientales. La valoración social al hacerse difícil, y por tanto está sujeta a continua revisión”²⁵ dando prueba de la negativa del modelo de valorización que utilizan las empresas y que esta así vez, limita a la contabilidad ambiental a una visión empresarial financiera olvidándose del agente social y ambiental.

En palabras de Mauricio Gómez Villegas (2004.p94) “De esta manera, la naturaleza es mirada como capital en sí y la perspectiva adoptada para su manejo deberá orientarse hacia la lógica del crecimiento por la vía de la creación de valor financiera”²⁶ Por lo que se vislumbra en este periodo, el concepto contable ambiental es estratégico por parte de la empresa encerrando en esto último las externalidades ambientales término utilizado para referirse a la legislación ambiental, modelos de valorización, coste ambiental contingente entre otros .

²⁵ Fabián Leonardo Quinche Martín (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial, p210. Universidad Nacional de Colombia Bogotá

²⁶ Gómez, Mauricio. (2004) “Avances de la Contabilidad Medioambiental Empresarial: Evaluación y Posturas Críticas”. p94. Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría.

En esta época se le brinda el status a la empresa de ser voluntaria lo que resulta en que las compañías adoptan los puntos de normativa ambiental voluntaria que creen que les conviene en su modelo financiero ambiental y comunican información medioambiental al público, que creen necesaria, considerando esta acción como un paso en la concientización de la problemática, pero esto a su vez, es un paso en falso ya que la contabilidad ambiental pierde su autonomía e igual que la información presentada carece de profundidad y de bases importantes para la crítica ante el pueblo y se vuelve una simple indicador, como lo dice " Larrinaga.C (1997,p966)"*la información medioambiental voluntaria no es una medida representativa de la gestión medioambiental de la empresa. Dicha publicación puede obedecer a necesidades de legitimación ante un fuerte impacto medioambiental de la empresa*²⁷. El autor objeta sobre el vacío técnico legal de la información contable ambiental voluntaria, la cual para él, no es una sólida gestión ambiental en la mitigación de la contaminación, por la facilidad en la que las empresas emiten la información que les pueda convenir sin mostrar la totalidad del impacto ante la sociedad; además por la carencia de datos de empresas que no publican información al respecto, aunque no por esto, ésta política este oponiéndose al propósito primordial de la contabilidad ambiental.

Tras orientar en el tiempo a la contabilidad ambiental, esta ha iniciado y evolucionado conforme a los diferentes textos, conferencias, documentos, informes que han sido soporte y base de su concepción como lo es la "conferencia de las Naciones Unidas sobre el Medio Ambiente Humano" más conocida como Conferencia de Estocolmo, este fue la primera vez en la que los líderes de estado se reunieron a discutir la problemática ambiental que ocurre en el mundo, la reunión se dio en 1972 aunque sin una participación considerable por la mayoría de países, ya que en esta conferencia tan solo se reunieron 2 países india y el país anfitrión Suecia, pero esto no fue un obstáculo para que esta

²⁷ Larrinaga, C. (1997) "Consideraciones en torno a la relación entre la contabilidad y el medio ambiente". P966.Revista Española de Financiación y Contabilidad, XXVI.

conferencia fuera la piedra angular de la contabilidad ambiental y las reuniones que vendrían.

De aquí en adelante se partió del punto en que en este evento, el mundo y los dirigentes despertaron conciencia sobre la problemática ambiental como un primer paso, según Manuel Rodríguez Becerra (1994.P1) "Se reconoce hoy que el mayor logro de Estocolmo fue crear una conciencia mundial sobre el deterioro del medio ambiente y abrir un debate sobre sus causas y consecuencias."²⁸, el autor enfoca al acercamiento del concepto de contabilidad ambiental como la recapacitación en las conciencias del mundo sobre la problemática ambiental que se vive y las causas que la produjeron, otorgando los primeros pasos para encaminar la reducir de los efectos contaminantes que sufre el medio ambiente y empezar la conceptualización de la disciplina contable ambiental.

Algunos fenómenos naturales que hicieron posible observar la gravedad del malestar ambiental son: el hueco en la capa de ozono en la Antártida 1984, las lluvias ácidas que se presentaban en países de Europa, la tragedia de Armero por el volcán 1985 entre otras consecuencia de la contaminación causando un descontrol climático, esto fue un detonante para los dirigentes políticos de las naciones, que decidieron prestar más atención e informarse sobre los debates que tuvieron lugar en Estocolmo. promulgando se " la Declaración Internacional sobre el Medio Ambiente" en la cual plantea 7 razonamientos en donde describen los derechos que tiene el ser humano, las consecuencias que pueden pasar por una explotación incorrecta de los recursos naturales, la habilidad del ser humano y finalmente mencionan 26 principios y 109 recomendaciones que las personas, empresas, institutos, gobiernos y naciones deberían realizar o tener en mente como objetivos a largo plazo, entre los cuales está el apoyo por parte de los

²⁸ Manuel Rodríguez, Becerra." Crisis ambiental y relaciones internacionales: hacia una estrategia colombiana. p01.Fescol, Fundación Alejandro Ángel Escobar y CEREC.Bogotá.1994

países desarrollados en tecnología, procesos, ciencias, financiación de proyectos de preservación ambiental hacia países en desarrollos sin limitarles su desarrollo.

Dentro de estos principios y recomendaciones se encontraron, la esencia de la contabilidad ambiental la cual invita a las naciones a profundizar y elaborar planes planificados para disminuir la contaminación. Entre los principios y recomendaciones está en palabras de Organización de Naciones Unidas (1972.p 3) “**principio 4:** El hombre tiene la responsabilidad especial de preservar y administrar juiciosamente el patrimonio de la flora y fauna silvestres y su hábitat, que se encuentran actualmente en grave peligro por una combinación de factores adversos. En consecuencia, al planificar el desarrollo económico debe atribuirse importancia a la conservación de la naturaleza, incluidas la flora y fauna silvestres.”²⁹En la anterior cita hace referencia a la necesidad de planificar procesos productivos, con el fin de reducir la contaminación, esto a su vez comienza a dar elementos para que la contabilidad ambiental pueda ejercer un poder en la sociedad y en el ambiente.

Como otros principios o recomendaciones encontramos en el informe de las Organizaciones de Naciones Unidas (1972.p 4-39) “**Principio 18** Como parte de su contribución al desarrollo económico y social, se debe utilizar la ciencia y la tecnología para descubrir, evitar y combatir los riesgos que amenazan al medio, para solucionar los problemas ambientales y para el bien común de la humanidad. **Recomendación 97** Se recomienda que el Secretario General adopte las disposiciones necesarias a fin de: Establecer un programa de información destinado a suscitar el interés de los particulares por el medio humano y a lograr la participación del público en su ordenación y control. Tal programa recurrirá a los medios de información pública tradicionales y contemporáneos, teniendo en

²⁹ Organizaciones de Naciones Unidas. “la Declaración Internacional sobre el Medio Ambiente”. 1972.p3

cuenta las peculiaridades nacionales. Además, deberá prever los medios de estimular la participación activa de los ciudadanos y despertar el interés y lograr la contribución de las organizaciones no gubernamentales en la salvaguardia y el mejoramiento del medio”³⁰ generando que el campo científico tenga los elementos necesarios mediante la ciencia contable y responsabilidad dando creación a prácticas sanas, procesos, mejoras en tecnología para el mejoramiento del ambiente y a su vez la esparcimiento de la información hacia el público por parte de las empresas, desencadenado en los cimientos de la contabilidad ambiental.

Más adelante y gracias a los bases de la conferencia de Estocolmo se crearía la comisión brusmald y con ello el informe” nuestro futuro común “buscando análisis, acciones y soluciones sobre la problemática medio ambiental. De lo cual hay que destacar el enfoque global que hacen sobre el ambiente y el vínculo con las diferentes disciplinas, dando le un aire multidimensional al malestar ambiental relacionándolo con el desarrollo en palabras de la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y Desarrollo (1987.p12)” pero “el medio ambiente” es donde vivimos todos y el “desarrollo” es lo que todos hacemos al tratar de mejorar nuestra suerte en el entorno en el que vivimos. Ambas cosas son inseparables.”³¹Ampliando la perspectiva del problema ambiental sin llegar a aislarlo. Como un primer hallazgo.

En este informe se comenzó a inculcar la toma de decisiones hacia la mitigación la contaminación bajo la siguiente premisa Comisión Mundial sobre el Medio

³⁰ Organizaciones de Naciones Unidas. “la Declaración Internacional sobre el Medio Ambiente”. 1972.p4- 39

³¹ Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y Desarrollo. WCED. (1987)” informe Nuestro Futuro Común”. Documento en línea. disponible en:
<http://www.upv.es/contenidos/CAMUNISO/info/U0506189.PDF>.p12

Ambiente y Desarrollo (1987.p23) “asegurar que se satisfagan las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las futuras generaciones para satisfacer las propias”³² cuya afirmación se utilizó para definir la sostenibilidad, gestionando diferentes maneras de cambiar para llegar a satisfacer las necesidades básicas para una vida digna en cuanto a países en desarrollo y políticas para la reducción, deuda externa, economía y modelo de producción de los mismos y de los países desarrollados, culminando con normativas de protección ambiental que instauraron elementos para la ciencia contable ambiental, que más tarde desembocaría en la convención de Rio.

Pasados 20 años de la convención ambiental en Estocolmo las Naciones unidas bajo la resolución 44/228 la cual convoco a la convención cumbre de la Tierra, más conocida como convención de Rio de Janeiro en 1992 obteniendo una participación de 178 países entre los cuales estaban dirigentes de estados de países desarrollados y en desarrollo, con el fin de firmar y trazar objetivos cuantitativos y cualitativos en contra de la contaminación por medio de 5 tratados que protegían y reducían la emisión de gases, protección de fauna y flora, protección de bosque entre otros, aunque esto se vio debilitado por la dificultad con Estados unidos, el cual construía barreras para que estos objetivos no se cumplieran cuantitativamente.

Según los Estados Unidos, se sitúa en riesgos su economía, siendo este uno de los exponentes más contaminantes. En palabras de Manuel Rodríguez Becerra. (1994.p4)” La convención de cambio climático es débil, como resultado de la posición de Estados Unidos que se opuso al establecimiento de metas cuantitativas de reducción de la emisión de gases de efecto invernadero y a la

³² Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y Desarrollo. WCED. (1987)” informe Nuestro Futuro Común”. Documento en línea. disponible en:
<http://www.upv.es/contenidos/CAMUNISO/info/U0506189.PDF.p23>

fijación de fechas para el efecto. La convención de biodiversidad, que consagra significativos compromisos sobre su conservación y uso sostenible, fue estruendosamente debilitada cuando Estados Unidos anunció que no la firmaría porque ponía en riesgo su industria biotecnológica, la más poderosa del planeta.³³ Causando que esto solo quedara en visiones de mejora sin resultados claros.

Hay que mencionar que uno de los tratados más importantes para la contabilidad ambiental es la agenda 21, tratado en cual se encuentran 40 programas 115 Áreas de trabajo para disminuir la contaminación y hacer posible el desarrollo sostenible. La agenda 21 hace obligatoria la contabilidad ambiental y la existencia de un sistema ambiental planificado, claro, eficaz y verídico con el medio ambiente para la empresa en palabra de La Comisión para el Desarrollo Sostenible (1992p15.) “En todos los países se deberían establecer sistemas de contabilidad ambiental y económica integrados. Se deberían preparar mejores medios de medir el valor de los recursos naturales y de otros servicios que provienen del medio ambiente. Se deberían ampliar las cuentas nacionales a fin de incluir los sistemas de contabilidad ambiental y económica integrados como complemento de las prácticas tradicionales de contabilidad nacional”³⁴. La entidad esbozan el concepto de contabilidad ambiental como sistema de gestión, enfocado hacia lo económico financiero, partiendo de contemplar la variable ambiental como una visión unidimensional, esto su vez puede hacer debilitar las metas de la contabilidad ambiental, por la manera en que puede interpretarse la postura, pudiendo convertir a la disciplina contable medio ambiental en un entorno aislado, pero no va en detrimento su función, ya que en base de la información elaborada por el sistema de gestión medio ambiental, esta sirve para la toma de decisiones que

³³ Manuel Rodríguez, Becerra.” Crisis ambiental y relaciones internacionales: hacia una estrategia colombiana”. p04.Fescol, Fundación Alejandro Ángel Escobar y CEREC.Bogota.1994

³⁴ La Comisión para el Desarrollo Sostenible.” Agenda 21”. Organizaciones de Naciones Unidas.p15. 1992.Brasil

inciden en el impacto medio ambiental, que como meta para esta entidad es atenuar la contaminación que posee el planeta.

La agenda 21 proporciona reflexiones sobre la contaminación ambiental, explotación recursos naturales en los aspectos mundiales para se refleje adecuadamente en cada país, por medio de prácticas contables ambientales y que estas se observen directamente proporcional en los precios de mercado, en la sociedad en palabras de La Comisión para el Desarrollo Sostenible (1992p15.) “Los precios, los mercados y las políticas fiscales y económicas del Gobierno desempeñan una función complementaria en la formulación de políticas ambientales. Los gastos en el medio ambiente deberían incorporarse en las decisiones de los productores y consumidores, a fin de cambiar el curso de la tendencia a tratar el medio ambiente como si fuera un “bien gratuito” y a traspasar esos costos a otros sectores de la sociedad, a otros países o a las generaciones futuras. En los precios se debería reflejar la escasez y el valor total de los recursos y se debería contribuir a evitar la degradación del medio ambiente. Se deberían reducir o eliminar los subsidios que no se ajusten a los objetivos del desarrollo sostenible. Se deberían crear nuevos mercados en la lucha contra la contaminación y para la gestión de recursos ecológicamente racional.”³⁵ En función de orientar a la contabilidad ambiental como un generador de cambios sociales por medio la elaboración de información para la toma de decisiones que impactan en el medio ambiente

Además de esto la agenda 21 divide a la contabilidad ambiental en dos cánones, el primero llamado contabilidad ecológica encarga de reflejar en los estados financieros un aumento en costos por la explotación de los recursos naturales, o cualquier actividad que tenga como consecuencia la contaminación, aumentando

³⁵ La Comisión para el Desarrollo Sostenible.” Agenda 21”. Organizaciones de Naciones Unidas.p15. 1992.Brasil

el precio de producción gestando una perspectiva social a la hora de tomar decisiones, en función de escenarios futuros en pro del medio ambiente por actividades de la misma empresa, en cuanto a la otra contabilidad se denomina contabilidad de recursos dirigida al gobierno con el fin de mejorar las herramientas de valoración y evaluación de los recursos agotables y renovables que posee el país con el fin de entregar información más acertada de procesos futuros que tenga relación con los recursos naturales y su afectación hacia la sociedad y la contaminación mejorando la toma de decisiones

Siguiendo con la convención de Río de Janeiro como resultado de mejorar y fortalecer los institutos, ministerios, departamentos ambientales de cada país, sin olvidar que los otros departamentos (economía, agricultura, energético, etc.) participaron en estas reuniones, más adelante se unieron los consejos empresariales de negocios privados, recabando la importancia de reflejar plenamente los costos ambientales que más tarde concluiría en la redacción de "la Carta de las Empresas para el Desarrollo Sostenible" dando un paso a la aceptación.

Según Manuel Rodríguez Becerra (1994p.8) "La influencia de Río en el mundo empresarial se expresó también en la "Carta de las Empresas para el Desarrollo Sostenible", lanzada en abril de 1991 en la "Segunda Conferencia Mundial sobre Gestión Ambiental", organizada por la Cámara de Comercio Internacional, a la cual asistió medio millar de presidentes de empresas multinacionales. Esta carta sienta 16 principios que deben servir a las empresas que la suscriban, en su compromiso de velar por una gestión ambientalmente sana en forma integral. Y así preparar el campo y aérea de trabajo de la contabilidad ambiental en todos enfoques."³⁶ Aunque esto se vio opacado cuando las mismas empresas lograron

³⁶ Manuel Rodríguez, Becerra. "Crisis ambiental y relaciones internacionales: hacia una estrategia colombiana". p08. Fescol, Fundación Alejandro Ángel Escobar y CEREC. Bogotá. 1994

excluirse de uno de los principios de la agenda 21 gracias al apoyo de los países industrializados el cual argumentaba que toda empresa debería tener contabilidad ambiental y que esta fuera de comunicación pública ante la ciudadanía.

Acción por parte de las empresas que causo la visibilidad por otros agentes de perspectivas de control que como consecuencia gestaba un entorpecimiento y un debilitamiento en los asuntos ambientales de la conferencia de Rio. Causando indignación frente a la más grande reunión por dirigentes de todo el mundo, dando la impresión de fracaso como lo estipulaban en los medios de comunicación del mundo, al observar los resultados tan débiles conseguidos por la cumbre de Rio. Aunque no por esto la convención de Rio fue un fiasco permitió un ambiente propicio para que muchos países fortalecieran y crearan normas, iniciativas e inclusiones ambientales con influencia en todo tipo de entorno, resguardando este como un derecho fundamental, además desarrollo investigaciones en prácticas sanas que fomentaran el desarrollo sostenible por medio del apoyo de las Organizaciones de las Naciones Unidas que en 1993 promulgo una guía hacia las prácticas de un desarrollo sano denominado “contabilidad ambiental y económica integrada” desencadena del tratado que 178 países firmaron en la convención de Rio más conocido como agenda 21 en que e proponía una guía para prácticas sanas en caminada por la ONU.

En el texto “contabilidad ambiental y económica integrada” “Se centraliza la contabilidad ambiental como impulsor del desarrollo sostenible, analizando dos puntos de vista como los son el ecológico y económico dentro del entorno social a sabiendas de que este último ha causado en las ultimas épocas un deterioro al medio ambiente, que como consecuencias a infligido una inestabilidad en las condiciones de vida del ser humano, comprendiendo que para la prolongación en desarrollo económico, se necesita a la disciplina contable ambiental que permita

por medio de información para la toma de decisiones delinear estrategias para la estabilidad entre lo ambiental y lo económico en palabras de la Organización de Naciones Unidas (1994.p17-18) “La contabilidad económica y ambiental integrada debe contribuir a definir posibles equilibrios ecológicamente adecuados entre la naturaleza y el ser humano y poner de relieve los desequilibrios reales. El objetivo no es, por tanto, la utilización óptima del medio ambiente para fines económicos, sino un marco contable que contribuya a determinar estrategias del desarrollo sostenible que establezcan un equilibrio entre la satisfacción de las necesidades humanas y el mantenimiento a largo plazo de las funciones ambientales.”³⁷ La ONU comparte el enfoque económico financiero de la Comisión brumald sobre el concepto de la contabilidad ambiental. Observa a la disciplina contable ambiental como parte de la economía encaminándola hacia el desarrollo sostenible por medio de la toma de decisiones buscando la disminución de los efectos contaminantes.

En consecuencia de la guía que proporciona la ONU, esta imparte nuevos modelos de valorización en recursos naturales, incluye costos que anteriormente no se contemplaba como lo son, el costo que influye en la disminución del recurso natural, costo por la reducción en la producción sobre el recurso natural en futuras operaciones, o el costo que se incurre para el saneamiento de las zonas afectas y su población entre otros, acusando una imprecisión en el valor de mercado del bien explotado.

Además de esto prepara pautas e invita a la inserción en cuestión a cuentas ambientales específicas que afecten a los recursos naturales, sistema de contabilización ambiental que permita una visualización y análisis en el estado de

³⁷ ORGANIZACION DE LAS NACIONES UNIDAS.” Sistema de contabilidad ambiental y economía integral” (SCAEI). p17-18. 1994.Nueva York

cuentas nacionales afectando directamente al resultado per capital y PIB³⁸ por causa de la explotación de los recursos naturales y el costo que se incurre en el saneamiento, factor que antes no se contemplaba, como lo menciona en su texto la Organización de Naciones Unidas (1994.p 19)” La utilización del medio natural para fines económicos no se tiene en cuenta en el cálculo de los costos en el SCN y no se refleja, por tanto, en las cifras globales importantes de las cuentas nacionales, por ejemplo, el producto interno bruto (PIB). Algunas utilidades pueden registrarse no a precio de costo, sino como "otros cambios en el activo", que reflejan variaciones en el valor de mercado del activo natural de que se trate..”³⁹ Ocasionando el sesgo sobre el verdadero costo que incurren el estado y su disminución abrumadora económica y ambiental por la explotación de sus recursos, por la falta de información en la hora de la toma de decisiones.

Más adelante se publicó por la ONU “Contabilidad ambiental y económica integrada manual de operaciones” en el 2002 el cual es la profundización en materia de sistemas de contabilidad ambiental en lo que tiene que ver con procesos, técnicas, herramientas, enfocando en medio y valorización en diferencia de anterior manual provisional, este muestra claramente una estructura de implementación direccionada a la SCN cuyas silabas significan SISTEMAS DE CUENTAS NACIONALES proponiendo mejoras en su sistema y la adquisición de otras cualidades complementarias para mejorar su validez, sin olvidar que este documento aún sigue en evolución que en el futuro tendrá adhesiones y mayores pilares investigativos como innovadores.

³⁸ PRODUCTO INTERNO BRUTO

³⁹ ORGANIZACION DE LAS NACIONES UNIDAS.” Sistema de contabilidad ambiental y economía integral” (SCAEI). p17-18. 1994.Nueva York

El documento publicado por la ONU en 2002 hace referencia aun un texto adaptable a cada país que busca como único objetivo un desarrollo sostenible permita preservar el medio ambiente este posee 5 versiones en las cuales desprende diferentes conceptos de contabilidad ambiental en el caso de la primera versión obedece al principio de contabilidad nacional desde una vista ecológica y con las modificaciones que propone, como segunda versión plantea las clases de inventario en un enfoque macroeconómico que proporciona las distinciones en materia natural para su clasificación, en el tercero evidencia la aparición de las cuentas ambientales en el balance de estado y sus posiciones fiscales, en la cuarta propone métodos de valorización y medición para los recursos naturales y los costos que estos acarrear.

Para este sistema de contabilidad ambiental que propone la ONU “El propósito de la contabilidad ambiental es llevar cuenta de la utilización de los recursos del medio ambiente en forma sistemática, en particular del agotamiento de los recursos y la degradación ambiental en un período dado, que suele ser de un año”⁴⁰ generando información más verídica Que permite mayor eficiencia a la hora de la toma de decisiones que incurren en una afectación a la naturaleza que como objetivo de la misma supone mitigar la contaminación ambiental

En adelante y tras diez años más la Organizaciones de Naciones Unidas público “Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica (SCAE) 2012 Marco Central” en el año 2012 se encarga de presentar información tanto del país que lo utilice como el exterior por medio de indicadores en cuanto a disponibilidad de recursos, emisión de CO2 entre otras vertientes de su utilidad, evaluando así subsectores

⁴⁰ ORGANIZACION DE LAS NACIONES UNIDAS.” Sistema de contabilidad ambiental y economía integral” (SCAEI). p17-18. 2002.p20. Nueva York

del ambiente como los son hidrología, energía, estadística, economía entre otros campos, siendo recursos de información en diferentes ámbitos y cuestiones.

En palabras de la Organización de Naciones Unidas (2012.P20) "El Marco Central del Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica (SCAE) es un marco conceptual con múltiples propósitos que expone las influencias recíprocas entre la economía y el medio ambiente, y las existencias de activos ambientales y sus variaciones. 1.2 El Marco Central del SCAE, mediante su estructura y utilizando un amplio conjunto de informaciones, permite la comparación y el cotejo entre los datos de origen y el desarrollo de agregados, indicadores y tendencias en un amplio conjunto de cuestiones ambientales y económicas. Son ejemplos de ello la evaluación de las tendencias sobre la disponibilidad y el uso de recursos naturales, el alcance de las emisiones y descargas en el medio ambiente derivadas de actividades económicas, y el grado de la actividad económica desarrollada con fines ambientales"⁴¹ cuya esencia está en las corrientes económicas y medio ambientales, tratado de minimizar la contaminación ambiental en pro del futuro del planeta

Frente a estas posturas y documentos diseñados por la ONU, se puede inferir que en los últimos 20 años se ha evolucionado rápidamente, aunque no por esto de la mejor manera, teniendo claro la reflexión que se puntualiza en este instante en donde los países y empresas tienen las herramientas necesarias para monetizar

⁴¹ ORGANIZACION DE LAS NACIONES UNIDAS." Sistema de contabilidad ambiental y económica (SCAE) 2012 marco central" (SCAEI). 2012.p20. Nueva York

la naturaleza, en este punto se es consciente que aún no existe una manera exacta y fidedigna de valorizar el medio ambiente.

Por tanto la contabilidad ambiental y el documento que promulga la ONU será vital para la conservación del medio ambiente pero en el Estado y en la ciudadanía está el poder de hacerlo realidad, la contabilidad ambiental tras su pronto auge ha generado información detallada para la toma de decisiones que incidirá en el impacto con el medio ambiente y que será el objetivo por el cual se trabaje al tratar sobre los recursos naturales, costos ambientales y demás variaciones con el fin de una equivalencia entre el desarrollo sustentable y el medio ambiente y su equidad.

CAPITULO III

ENTORNO NACIONAL

Contabilidad ambiental percepción en Colombia

A partir de la convención llamada cumbre de la tierra que se llevó acabo en Rio de Janeiro en 1992, Colombia tras ser participe activo creó el ministerio del medio ambiente y reformo y fortaleció su departamento ambiental tanto normativamente como estratégica y socialmente en consecuencia de las responsabilidades que a cogió en la firma de 5 de los tratados ambientales que se discutieron en dicha convención.

Hecho que se demuestra a partir de la inserción de la ley 99 de 1993 con la cual se crea el ministerio ambiental y la descentralización del poder por medio de direcciones regionales, departamentales e institutos investigativos portando de herramientas a la ciudadanía para la protección ambiental, proyectando a un desarrollo sostenible con el medio ambiente, en palabras de Manuel Rodríguez Becerra (1994.p76) “El desarrollo sostenible, concepto consagrado en la Cumbre de la Tierra como meta necesaria para garantizar la supervivencia del planeta, constituye la base fundamental de la Ley 99 de 1993, mediante la cual se crea el ministerio del Medio Ambiente. El mismo concepto, que reconoce la profunda vinculación entre medio ambiente y desarrollo económico y social, quedó estipulada en la Constitución Política de 1991, en cuyos mandatos se enmarca y se desarrolla la Ley 99 de 1993.”⁴², vinculando las políticas nacionales con la visión internacional que se tiene sobre el ambiente, que accionariamente

⁴² Manuel Rodríguez, Becerra.” Crisis ambiental y relaciones internacionales: hacia una estrategia colombiana”. P76.Fescol, Fundación Alejandro Ángel Escobar y CEREC.Bogota.1994

implementara mayor poder al cuidado ambiental, proyectado alternativas de explotación, fortalecimiento, reforestación en el entorno ambiental en manos del ministerio del medio ambiente, representante de Colombia ante la comunidad internacional y gestor de las prevenciones sobre el medio ambiente frente a la empresa y otros ministerios del país.

Elementos necesarios para el clímax perfecto para la adopción de la contabilidad ambiental por el Estado Colombiano, por medio del programa agenda 21 quien trazo nuevas visiones y soluciones para la problemática ambiental y el desarrollo sostenible con el fin de poseer las capacidades de que la ciudadanía contemplen una vida digna sin que afecte la existencia de las generaciones futuras.

Prueba de ello está en el libro de Frank Barraza, Marta Gómez (2005.p130) en el que indica el comienzo de la contabilidad ambiental “el surgimiento de la contabilidad ambiental se relaciona con los ámbitos macroeconómicos, puesto que es allí donde da sus primeros pasos. La Cumbre de la Tierra (1992) tuvo como conclusión un acuerdo que se conoce como la Agenda 21. Es a partir de los compromisos adquiridos por las naciones participantes en esta cumbre que se desliga de surgimiento de las prácticas de contabilidad ambiental”⁴³ vinculando a la contabilidad ambiental sigilosamente con el desarrollo de la convención de Rio y unos años más adelante el acercamiento en Colombia.

La agenda 21 adoptada por Colombia es un texto que comprende varias dimensiones en entornos económicos, políticos, sociales, ambientales, mencionando la evolución de Colombia en el tiempo en factores como desarrollo, pobreza, economía, proporcionando soluciones y medidas que se han tomado para su mejoramiento y los retos que aún persiste para su elaboración. Por medio de este texto llega a Colombia la adaptación de sistemas contables ambientales

⁴³ Frank Eduardo Barraza, Marta Eliana Gomez Santrich.” aproximación a un concepto de contabilidad ambiental. Colombia. Universidad cooperativa de Colombia.p130.2005

en 1994 que permitan un desarrollo sostenible con el medio ambiente, generando que la contabilidad ambiental en Colombia se contemple con mayor fuerza en las empresas como en el estado.

Según el Ministerio ambiental y desarrollo sostenible(2012.p46) “Colombia avanzó en el diseño, implementación, seguimiento y evaluación de diversos instrumentos y herramientas económicas, financieras y tributarias de carácter ambiental, conducentes a dar señales económicas y orientación de procesos y decisiones que permitan y/o coadyuven a una gestión ambiental eficiente y eficaz para la conservación y restauración de los recursos naturales y el medio ambiente; buena parte de estos fueron creados a través de la Ley 99 de 1993, y fueron posterior y gradualmente reglamentados.”⁴⁴ EL ministerio de medio ambiente y desarrollo persigue las posiciones de la ONU, la comisión brusmald, cuya postura tiene entre otros fines generar nuevas políticas económicas ambientales por medio de la toma de decisiones que afectan el medio ambiente y promueven la disminución de la contaminación en Colombia, por medio de los beneficios tributarios ambientales, incentivos por servicios ambientales, sanciones monetarias, exención de impuestos por inversión ambiental causando que la contabilidad ambiental se expanda y este en consideración en el territorio colombiano.

Como consecuencia de lo anterior EN 1994-1995 Colombia implementa en su sistema nacional de cuentas proyectos pilotos sobre creación de cuentas ambientales y distinción en el activo de la nación como lo es el activo de recursos naturales. En palabras del Ministerio de medio ambiente y desarrollo sostenible (2012.p47)” En 1994 la Oficina de Estadística de la Naciones Unidas –UNSTAT introduce en Colombia el tema de la Contabilidad Económica Ambiental Integrada, en el marco de la Revisión 3 del Sistema de Cuentas Nacionales que desarrolla el

⁴⁴ Ministerio de medio ambiente y desarrollo. “Agenda 21 Colombia, 20 años siguiendo la agenda 21”. p46. Colombia. Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.2012

DANE. En 1994 se crea el Comité Interinstitucional de Cuentas Ambientales – CICA conformado por el Ministerio del Medio Ambiente, el DANE, la Contraloría General de la República, el Departamento Nacional de Planeación y la Universidad Nacional.

El DANE en 1995 conforma el grupo de cuentas ambientales en la Dirección de Síntesis y Cuenta Nacionales para iniciar el proceso de implementación del Sistema de Contabilidad Económica y Ambiental integrada (SEEA)⁴⁵ con llevando a la participación de la materia contable ambiental en la macroeconomía del país afectando su normativa y regulación, este suceso en marco un avance significativo en el campo contable ambiental e incentivo a la investigación y profundización en el entorno ambiental contable que antes no se contemplaba en relación con la economía y la sociedad.

De acuerdo con lo anterior, el campo, comenzó a profundizar en el tema ambiental con relación a contabilidad en pro de la sociedad y la existencia del medio generando un acercamiento del concepto de contabilidad ambiental por parte de varios autores, en concreto se evidencia la supremacía de la relación entre lo social, medio ambiente y el hombre, podemos comenzar a mencionar a Manuel Rodríguez Becerra con su libro “Crisis ambiental y relaciones internacionales: hacia una estrategia colombiana (1994)” plasmando el despertar de la conciencia ambiental por los dirigentes de los diferentes países, por medio de la narración de la convención de Rio, y el papel que Colombia tuvo en este evento concluyendo un aproximación al desarrollo sostenible el cual lo define en palabras de la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y Desarrollo (1987.p23) ”asegurar que se satisfagan las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las

⁴⁵ Ministerio de medio ambiente y desarrollo. “Agenda 21 Colombia, 20 años siguiendo la agenda 21”. p47. Colombia. Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.2012

futuras generaciones para satisfacer las propias”⁴⁶ aporte como solución al malestar ambiental al adoptar este por medio de herramientas de tecnología limpia, apoyo económico por parte de los países desarrollados, este mismo sin profundizar en la rama contable ambiental simplemente demostrando la relación entre la naturaleza, desarrollo y el accionar del hombre, como avance en el campo en Colombia.

En el artículo de Mauricio Gómez Villegas (2003) “Avance de la contabilidad medioambiental empresarial: evolución y posturas críticas” encierra la contabilidad ambiental como gestor social el cual mejora el trato con el medio ambiental con ayuda de otras disciplinas es decir es una relación interdisciplinaria para la comprensión y entendimiento de la problemática ambiental y un desarrollo sostenible, este autor presenta subgrupos de contabilidad medioambiental como lo es contabilidad medioambiental financiera, contabilidad medioambiental de costo, auditoría medioambiental y alternativas apoyándose en modelos alternos de desarrollo que constituye una nuevo accionar.

Mauricio Gómez Villegas (2003.p116) “Por ello, el poder constitutivo de la contabilidad y su potencial semiótico debe ser estudiado con el fin de proponer soluciones desde esta disciplina que posibiliten, con el concurso de otras áreas del conocimiento, la transformación de los referentes simbólicos y el cambio organizacional hacia la justicia social y la sostenibilidad ambiental. Los desarrollos de la escuela sociológica- organizacional están comprometidos con una contabilidad ambiental más acorde a las perspectivas sistémicas, ecológicas y

⁴⁶ Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y Desarrollo. WCED. (1987) “Informe Nuestro Futuro Común”. Documento en línea. disponible en:
<http://www.upv.es/contenidos/CAMUNISO/info/U0506189.PDF>.p12

culturalistas. ⁴⁷ El autor propone que el concepto de contabilidad ambiental es de una óptica social observando a la contabilidad como símbolo en la toma de decisiones que incidirán en el impacto del medio ambiente, afectando directamente a la sociedad, Derivándose de la premisa en que la disciplina contable ambiental nació de una necesidad social .

El profesor Efrén Danilo Ariza Buenaventura en su artículo “luces y sombras en el “poder constitutivo de la contabilidad ambiental “plantea un concepto” que reconoce indicios de relación natura-hombre desde el feudalismo en el cual el hombre tiene relación directa con la naturaleza siendo este último el recurso de trabajo para que este como finalidad, transforme la naturaleza en insumos para mejorar sus condiciones de vida, luego de sus antecedentes, el autor relaciona la contabilidad ambiental con la relación estrecha que tiene la natura con la sociedad y el desarrollo, en lo que denomina que la contabilidad ambiental, debe estar apoyadas en una interdisciplinaridad con el fin de mostrar todos los aspectos relevantes para la sociedad, con fin de elaborar información detallada, completa que contemple los diferente aspectos para la toma de decisiones para que impacte de la mejor forma posible en el medio ambiente, lo cual podrá desarrollar una autentica gestión social profundizando en el reconocimiento de aspecto físicos cualitativos que no se pueden monetizar por su complejidad sin caer en la “unidimensionalidad del valor de cambio” por el cual el autor refiere este en el importe que la contabilidad ambiental hace al convertir a la naturaleza en “quacimercancia” en favorecimiento del aumento del capital.

El profesor Efrén Danilo Ariza Buenaventura (2007.p58) “En realidad la justicia ambiental no descansa en valores estrictamente económicos, ni solamente

⁴⁷ Mauricio Gómez Villegas. “avance de la contabilidad medioambiental empresarial: evolución y posturas críticas”. p116.Colombia. revista internacional legos de contabilidad y auditoría.

ecológicos, que identifiquen costos y sentidos movilizadores en su defensa. Más bien, tal sentido de justicia se debe basar en la formación y consolidación de estados de consciencia colectiva, que permiten el emerger de nuevos actores sociales que idean acciones políticas permitiendo desplegar formas de poderes alternos, enfrentados al poder neoliberal dominante. Esto ya que lo que subyace a los conflictos de distribución ecológica son estrategias de poder en torno al programa prevalente y al alterno. Debemos ir más allá de la inconmensurabilidad neo-económica, articulando nuevos movimientos sociales que se relacionan con la defensa del ambiente y los recursos naturales en su lucha por la democracia, la autonomía y la autogestión”⁴⁸ El autor coincide en la perspectiva de Mauricio Gómez Gallego, el concepto de contabilidad ambiental es netamente social, agregando un empoderamiento en los modelos y perspectivas alternas al modelo tradicional contable con fin de tomar las mejores decisiones basándose en información fidedigna que inciden en el impacto medio ambiental sin recaer en un enfoque financiero que aísla a la contabilidad.

Como otro exponente Fabián Leonardo Quinche Martín esboza en su artículo “Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial” una concepción sobre la contabilidad ambiental como una ciencia social con carácter histórico que está en función del factor social y ambiental con un énfasis práctico en entorno a su gestión y su aplicabilidad en un entorno organizacional que implica control, repercutiendo llama al apoyo multidisciplinario con el propósito de mediar proteger el medio ambiente y desarrollar actividades sostenibles en relación con la sociedad, que el capitalismo aislé la disciplina contable ambiental del entorno real y la vuelva una simple técnica de gestión. El autor resalta que la contabilidad

⁴⁸ Efrén Danilo Ariza Buenaventura (2007). LUCES Y SOMBRAS EN EL “PODER CONSTITUTIVO DE LA CONTABILIDAD Ambiental Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, p 58. Universidad Militar Nueva Granada Bogotá

ambiental no puede ser solo la contradicción del capitalismo, lo que infiere que innove en nuevos relacionamientos con la naturaleza que permita un nuevo modelo, sistema de interpretación.

En palabras de Fabián Leonardo Quinche Martín (2007.p214)” Esta perspectiva parte del reconocimiento de la contabilidad y de la naturaleza como diversas y contextuales, imbricadas en una relación dialéctica gracias a su carácter social-histórico. La contabilidad puede ser vista como una práctica social e institucional con lenguajes y prácticas propias cuya función principal sería el control orgánico del flujo de los recursos sociales, ambientales y naturales, en el relacionamiento de las organizaciones, el hombre y la naturaleza, lo que implica el reconocimiento de la contabilidad con dimensiones políticas, sociales, culturales y naturales además de las económicas. Por su parte, la naturaleza y el ambiente son realidades complejas que no pueden ni deben ser reducidas a una medida unidimensional, cuyo resultado sea la maximización del beneficio económico, tal como lo hacen las perspectivas dominantes de economía y contabilidad ambiental. A partir de esto, es necesario establecer nuevas formas de relacionamiento de la contabilidad con la naturaleza, que vayan más allá de la contabilidad ambiental tradicional. Una contabilidad ecológica que, desde un punto de vista interdisciplinar, reconozca las multiplicidades simbólicas, materiales y sociales que la naturaleza cuantitativa y cualitativamente implica y que no la reduzca a medidas unidimensionales”⁴⁹ Fabián Quinche enfoca el concepto de la corriente contable ambiental similar a Danilo Ariza y Mauricio Gómez, añadiendo el matiz dialectico en la forma en que esta se encuentra en continuo confrontamiento con los objetivos y la aplicabilidad, evidenciando las fallas en el accionar de la corriente contable ambiental mejorando continuamente, en el apoyo en moderar la contaminación en el entorno natural. .

⁴⁹ Fabián Leonardo Quinche Martín (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial, p200. Universidad Nacional de Colombia Bogotá

Frank Eduardo Barraza y Marta Gómez argumentan en su libro “Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental” en el cual desarrollan a la contabilidad ambiental como la comprensión de realidad ambiental con un eje multidimensional sin olvidar la relación estrecha con la economía, esto a su vez propone a la disciplina contable ambiental como un medio por el cual conseguir un desarrollo sostenible mas no como fin, como la contabilidad ambiental se aplica en las teorías económicas, además de esto describe a la contabilidad como un agente normativo partiendo del punto en que plantear objetivos de lo que pretende alcanzar con cualidades dialécticas lo que aporta diferentes acciones dependiendo su entorno y ambiente , y ciertas aportaciones positivas en su práctica como sistema de gestión que busca implantar unas políticas que generen un cambio social, económico y ambiental por medio de leyes, Sin tener que ser necesario que la unidad de medida sea monetaria agregándole un matiz rígido que no permite a la ciencia contable ambiental percibir otros aspectos, es importante considerando la inclusión de información no monetaria que sirva de sustento para los factores que no se pueden describir monetariamente por su complejidad.

Frank Eduardo Bazarra y Marta Gómez (2005.p162) advierte que ” La contabilidad ambiental contribuye a la comprensión de la descripción de las relaciones multidimensionales entre ente de diversas naturalezas, sean organizaciones económicas, sociales, del medio ambiente. La contabilidad que proponemos erige al hombre como elemento central de su sistema, así como sus interacciones con el entorno; es decir, deja de ser sujeto económico para convertirse en sujeto ambiental que debe de ser humanizado, que propende pro la satisfacción de sus necesidades básicas a través de los instrumentos que verdaderamente las compensen y no por medio de la demanda de bienes que implican incrementos de

la producción, por lo tanto explotación de recursos.”⁵⁰ Los autores tienen la visión ambiental social multidimensional del concepto la contabilidad ambiental, semejante a Danilo Ariza, Mauricio Gómez y Fabián Quinche, incorporándole la óptica multidimensional en el que el hombre es tomado como elemento más no como medio, es decir, partiendo de que la problemática no se puede solucionar observándola aisladamente, si no que se debe percibir contemplando el panorama completo, separándose de la economía.

Frank Eduardo Bazarra y Marta Gómez (2005.p166)” la contabilidad ambiental contempla el comportamiento eficiente del ambiente en el futuro, desde el presente, es decir, posee un carácter prospectivo más no predictivo. La contabilidad ambiental no está sujeta a una sola unidad de medida como la moneda, por sus componentes no financieros de tal manera que requiere equivalencia válidas tanto para lo contable como para lo ambiental. El resultado de la contabilidad ambiental como disciplina científica se encuentra sujeto a las interacciones que ella posee, especialmente en lo relacionado con el devenir económico. La contabilidad ambiental es social por que el problema ambiental es. En esencia, un problema social.”⁵¹ Estos son algunos puntos que proponen los autores a tener en cuenta en la construcción de un concepto de contabilidad ambiental.

Considerando a la contabilidad como una disciplina que no es simplemente una herramienta financiera como muchas personas piensan o como la economía la

⁵⁰ Frank Eduardo Barraza, Marta Eliana Gómez Santrich.” aproximación a un concepto de contabilidad ambiental. Colombia. Universidad cooperativa de Colombia.p162.2005

⁵¹ Frank Eduardo Barraza, Marta Eliana Gómez Santrich.” aproximación a un concepto de contabilidad ambiental. Colombia. Universidad cooperativa de Colombia.p166.2005

plantea, lo financiero se considera como un medio para ampliar la perspectiva de lo que es y llegara hacer contabilidad ambiental.

Candy Lorena Chamorro Gonzales percibe a la contabilidad ambiental como una variable de la disciplina económica. “Es necesario recalcar que la contabilidad es una disciplina económica de la cual se ha derivado una gran variedad de fases especializadas en ella, algunas de estas son, la contabilidad gerencial, comercial, bancaria, petrolera, hotelera, gubernamental, salud, industrial, agrícola, fiscal y para nuestro caso: la contabilidad verde o también llamada contabilidad medioambiental.” Advirtiendo la utilidad y la normativa que posee Colombia frente al factor financiero que va dirigido empresa, la autora representa a la contabilidad como un sistema de gestión armoniza de instrucciones y herramientas que permite evaluar el desempeño de la empresa tanto en lo financiero como lo no financiero, en palabras de Candy Lorena Chamorro Gonzales .(p55-56)”(quien cita a Ludevid (citado en Rodríguez, Ortega, Castañeda & Arias, 2008)) se refieren a la Contabilidad Verde como el conjunto de sistemas e instrumentos útiles para medir, evaluar y comunicar el desempeño ambiental de la empresa, tanto la información financiera como los datos ambientales”⁵² la autora percibe el concepto de contabilidad ambiental desde un punto de vista financiero similar al de la ONU y la Comisión brusmald, adquiriendo una postura dirigida a las empresas en la que comunica sobre herramientas contables y sistemas a la hora de tomar decisiones con el fin de ayudar en el auxilio de la atenuación de los efectos contaminantes.

Según Eutimio Mejía Soto, Gustavo Mora Roa, Carlos Alberto Montes Salazar, Omar de Jesús Montilla, Galvis en su escrito “ Marco conceptual de la biocontabilidad “ se percibe a la contabilidad ambiental identificada en el escrito como biocontabilidad con un carácter de ciencia social argumento que requiere

⁵² Candy Lorena Chamorro González. “ESTADO ACTUAL DE LA CONTABILIDAD VERDE EN COLOMBIA”. Colombia. Saber, Ciencia y Libertad. p 55-56.2015

una connotación mayor en la historia, manteniendo una gran polémica entre si la contabilidad es ciencia o no, mientras que los autores se basan en que esta disciplina no esta gestada por verdades absolutas ni por el análisis de eruditos en el tiempo, en vez de eso se desarrolla en el transcurso de la historia comprendiendo asuntos particulares que como objetivo tienen el descubrir verdades absolutas y puras. Para los autores la Biocontabilidad es una ciencia aplicable a la sociedad basándose en herramientas para llegar a sus fines. Cuyo soporte está en la teoría tridimensional de la contabilidad definida en palabras de Eutimio Mejía Soto, Gustavo Mora Roa, Carlos Alberto Montes Salazar, Omar de Jesús Montilla, Galvis (2015.p109)” La Teoría Tridimensional de la Contabilidad asume el compromiso social de este campo del saber, como corresponsable de los procesos de transformación histórica, acumulación, generación, distribución y sostenibilidad de la riqueza. La nueva definición de contabilidad permite considerarla como una “guardiana de la riqueza” que pondera las diferentes realidades que confluyen en la organización, considerando el ambiente y la sociedad como factores determinantes en el quehacer organizacional, que no pueden ni deben someterse a los objetivos exclusivamente económico-financieros.”⁵³ Dando le soporte y coherencia según las perspectivas de los autores.

Según Eutimio Mejía Soto, Gustavo Mora Roa, Carlos Alberto Montes Salazar, Omar de Jesús Montilla, Galvis (2015.p108-109).definen a la contabilidad ambiental como “ciencia social aplicada que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza controlada por la organización (riqueza en su dimensión: ambiental, social y económica), utilizando diversos métodos que le permiten cumplir su función de evaluar la gestión que la

⁵³ Eutimio Mejía Soto, Gustavo Mora Roa, Carlos Alberto Montes Salazar, Omar de Jesús Montilla, Galvis.” Marco conceptual de la Biocontabilidad. Revista de Investigaciones de la Escuela de Administración y Mercadotecnia del Quindío EAM.p109.2014

organización ejerce en la riqueza, con el fin de contribuir a la óptima acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la mencionada riqueza. La definición general de contabilidad permite definir la biocontabilidad como el siguiente modelo específico: un modelo de la contabilidad como ciencia social aplicada, que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental controlada por las organizaciones, utilizando diversos métodos que le permiten evaluar el control múltiple que la organización ejerce en la mencionada riqueza, con el fin de contribuir a la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la misma”⁵⁴Los autores coinciden en el enfoque conceptual de la contabilidad ambiental con Danilo Ariza, Mauricio Gómez, Fabián Quinche, Frank Barraza y Marta Gómez ,incorporando rasgos de ciencia aplicada sin conexión con la economía y advirtiendo la relación de las demás disciplinas de complementario, partiendo de un nuevo modelo de gestión, medición, unidades, distintas a las tradicionales con el único fin de mitigar en lo más posible la contaminación medio ambiental.

Por ultimo pero no por eso menos importante se contempló las perspectiva de María Alejandra Fonseca con su monografía titulada “LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN EL ENTORNO SOCIO-ECONÓMICO EMPRESARIAL COLOMBIANO” la autora vincula la contabilidad ambiental con el desarrollo sostenible como una solución al malestar ambiental , describe la disciplina como un sistema de gestión macroeconómico que tras su implementación afectara positivamente a la sociedad, trascendiendo este esquema una utopía discursiva en mi opinión, frente a las condiciones que hoy en día presenta el medio ambiente en relación con la economía y el hombre.

⁵⁴ Eutimio Mejía Soto, Gustavo Mora Roa, Carlos Alberto Montes Salazar, Omar de Jesús Montilla, Galvis.” Marco conceptual de la Biocontabilidad. Revista de Investigaciones de la Escuela de Administración y Mercadotecnia del Quindío EAM.p108-109.2014

Como precede el párrafo anterior para Maritza Catherine Arévalo Villamarin (2013.P18)” Adicional al Desarrollo Sostenible, se pensó en la Contabilidad Ambiental como aquella que debe comenzar a construir metodologías para su valuación, aplicación y control en áreas como recursos naturales y medio ambiente. El control, desde el punto de vista ambiental”⁵⁵ La autora contempla el concepto de la corriente contable medio ambiental de un punto de vista ambiental en donde sugiere innovar en la aplicabilidad de modelos externos construyendo por si misma metodología ambiental para la cooperación en la protección del medio ambiente y la mitigación de la contaminación por medio de la toma de decisiones que afectara al medio ambiente.

⁵⁵ Maritza Catherine Arévalo Villamarin. “LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN EL ENTORNO SOCIO-ECONÓMICO EMPRESARIAL COLOMBIANO”. Universidad militar nueva granada. p18. 2013

CAPITULO IV

DISPOSICIONES FINALES DEL ESTUDIO HISTORIOGRAFICO DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA

CONCLUSIONES

Luego de realizar el estudio historiográfico de los diversos conceptos de contabilidad ambiental se llegó a la conclusión que cada uno de estos impactan de diferente manera en la elaboración de la información para la toma de decisiones y medidas que incidirá en el impacto medio ambiente, sin importar la forma o enfoque en que el autor desarrolle su concepción, regido por la esencia de la contabilidad ambiental, la cual busca cooperar en mitigar los efectos contaminantes en el planeta. Además se identificó que los autores colombianos enfocan sus conceptos contables ambientales en los aspectos social, económico financiero y ambiental.

Se reconoce que el Ministerio de medio ambiental y desarrollo sostenible Colombiano, la Organización de las Naciones Unidas, La Comisión Brusmald, Candy Lorena Chamorro y Larrinaga C, focalizan el concepto de contabilidad ambiental con un carácter económico financiero, basándose en el sistema de gestión ambiental y la especialización en la información para la toma de decisiones, contemplando de distinto modo los demás punto de vista de disciplinas relacionadas con el medio ambiente.

Por otro lado los autores como Mauricio Gómez Gallego, Efrén Danilo Ariza Buenaventura, Fabián Quinche, Frank Eduardo Barraza y Marta Gómez, Manuel Rodríguez y Eutimio Mejía Soto, Gustavo Mora Roa, Carlos Alberto Montes Salazar, Omar de Jesús Montilla, Galvis observan al concepto de contabilidad

ambiental desde una óptica social, en donde señalan el surgimiento de esta disciplina por un aspecto colectivo que va dirigido a este mismo, el cual involucra el análisis de diferentes disciplinas enfocadas a un solo fin, con un alto grado de relación con la corriente contable y el proceso analítico al considerar al medio ambiente como multidimensional lo que hace que el concepto de contabilidad ambiental tenga carácter dialecto en la confrontación de su aplicabilidad con lo que debería ser interpretativo y crítico.

Por ultimo Maritza Catherine Arévalo Villamarin observa el concepto contable ambiental con un enfoque ambiental en donde propone la innovación de nuevos modelos externos que se rijan por una metodología netamente ambiental guiada por aspectos ecológicos, el cual resalte el medio ambiente sobre todas las cosas.

Se distingue que la contabilidad ambiental comenzó su desarrollo entre 1940 a 1990, punto clave e inicio de la disciplina contable ambiental soportando este intervalo por autores como Suarez, Fabián Quinche, Ariza entre otro sin olvidar los precedentes de la estrecha relación entre la naturaleza y el hombre constituyendo la existencia de la contabilidad enfocada a la naturaleza como se menciona en el escrito del profesor Ariza.

Se determina que los autores que se enfocan en el aspecto económico financiero son 5, los que abordan el aspecto social son 6, y los que trabajan en perspectiva ambiental es 1, observando que se han manejado equitativamente los enfoques económico financiero y social pero que no está muy explorado el aspecto medio ambiental determinado con un solo exponente, por lo que se recomienda para futuras investigaciones se profundice en este aspecto ya que su relación con la contabilidad, el medio ambiente y desarrollo está igual de relacionado que los otros aspectos.

Se considera el concepto de contabilidad ambiental como multidimensional ya que los objetos de trabajo con los que se relacionan son sociales, económicos y ambientales esto confirma su carácter multidimensional aunque sea una rama de la contabilidad, además es de carácter dialéctico histórico por que tiene que estar evolucionando continuamente en su manera de aplicabilidad con su objetividad basando se la crítica, y interpretación con herramientas económicas que permitan arrojar información verídica, completa y sustentable que permita tomar decisiones que impacten positivamente el medio ambiente y el desarrollo humano.

BIBLIOGRAFIA

ALZATE GIRALDO, JULIETH SORANY." APUNTES SOBRE LA TEORIA CONTABLE: SUS AVANCES OBSTATULOS TENDENCIAS Y RETOS". Universidad de Antioquia. p6-10. 2011.Colombia

AREVALO VILLAMARIN MARITZA CATHERINE "LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN EL ENTORNO SOCIO-ECONÓMICO EMPRESARIAL COLOMBIANO". Universidad militar nueva granada. p18. 2013

ARIZA BUENAVENTURA, EFRÉN DANILO (2007). LUCES Y SOMBRAS EN EL "PODER CONSTITUTIVO DE LA CONTABILIDAD Ambiental Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, p 48. Universidad Militar Nueva Granada Bogotá

BARRAZA FRANK Y GOMEZ MARTA. Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental. Universidad Cooperativa de Colombia. 2005

CHAMORRO GONZALEZ CANDY LORENA "ESTADO ACTUAL DE LA CONTABILIDAD VERDE EN COLOMBIA". Colombia. Saber, Ciencia y Libertad 55-56.2015

CHAMORRO RUBIO Y MIRANDA. Un análisis sobre la contabilidad ambiental en España. Revista cuadernos de gestión. Vol. 6. 2006

COMISIÓN MUNDIAL SOBRE EL MEDIO AMBIENTE Y EL DESARROLLO, WCED (1987)." Nuestro futuro común". Documento en línea. Disponible en: [http línea\]](http://linea)

COPETE PALACIOS MARIANO JOSE." Sistemas de información contable para la gestión ambiental". Facultad de administración de empresas y contabilidad. Universidad panamá.

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA (DANE). Sistema de cuentas nacionales SNC. Ficha de metodología. 30 de octubre de 2010. Colombia

EUTIMIO MEJIA SOTO, GUSTAVO MORA ROA, CARLOS ALBERTO MONTES SALAZAR, OMAR DE JESUS MONTILLA, GALVIS.” Marco conceptual de la Biocontabilidad. Revista de Investigaciones de la Escuela de Administración y Mercadotecnia del Quindío EAM.p108-109.2014

FLORECANO, ENRIQUE, (2012)” Pilares de la historiografía” “ [en línea]. Revista de la universidad de México. Nueva época. Septiembre 2012 http://www.revistadelauniversidad.unam.mx/0312/florescano/03_florescano.html

GÓMEZ, M. (2004) “Avances de la Contabilidad Medioambiental Empresarial: Evaluación y Posturas Críticas”. p94. Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría.

GOMEZ VILLEGAS, MAURICIO. “avance de la contabilidad medioambiental empresarial: evolución y posturas críticas”. p116.Colombia. revista internacional legis de contabilidad y auditoría.2003

LA COMISION DE DESARROLLO SOSTENIBLE “Agenda 21”. Organizaciones de Naciones Unidas.p15. 1992.Brasil

LARRINAGA, C. (1997) “Consideraciones entorno a la relación entre la contabilidad y el medio ambiente”. P966.Revista Española de Financiación y Contabilidad, XXVI

LARRINAGA.G.C.” ¿Es la contabilidad Medioambiental un paso hacia La sostenibilidad o un escudo Contra el cambio? El caso del sector eléctrico español. Revista española de financiación y contabilidad .1999 septiembre.

MARTINEZ PINO, GUILLEROMO LÉON." Los arquetipos contextuales de la ortodoxia contable". Revista Lumina.p188-189.2009

MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE. "Agenda 21 Colombia, 20 años siguiendo la agenda 21". Colombia. Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.2012

ORGANIZACION DE LAS NACIONES UNIDAS." Sistema de cuentas nacionales" (SCN) 1993.

ORGANIZACION DE LAS NACIONES UNIDAS." Sistema de contabilidad ambiental y economía integral" (SCAEI) 1994.

ORGANIZACION DE LAS NACIONES UNIDAS." Sistema de contabilidad ambiental y economía integral" (SCAEI) 2002.

ORGANIZACION DE LAS NACIONES UNIDAS." Sistema de contabilidad ambiental y económica (SCAE) 2012.

QUINCHE MARTÍN, FABIAN LEONARDO (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial, p. Universidad Nacional de Colombia Bogotá

ROBLEDO MERIDA CESAR." TECNICAS Y PROCESOS DE INVESTIGACION". Universidad de San Carlos de Guatemala. pág. 70

RICOEUR, PAUL. Operación historiográfica. La memoria, la historia, el olvido, trota. Madrid, España. 2003 provienen de MICHEL DE CERTEAU, "L'opération Maritza Catherine Arévalo Villamarin historique"en jacques le goff y perre nora

(editores), Faire de l'histoire. Nouvelles approches, trois volumes, Gallimard, Paris. 1975

RODRIGUEZ BECERRA, MANUEL." Crisis ambiental y relaciones internacionales: hacia una estrategia colombiana. p01. Fescol, Fundación Alejandro Ángel Escobar y CEREC. Bogotá. 1994

RUEDA DELGADO, GABRIEL. La contabilidad ambiental en el desarrollo sostenible. Revista Legis de contabilidad & Auditoria, 2002.

INFOGRAFIA

http://www.upme.gov.co/guia_ambiental/carbon/gestion/politica/normativ/normativ.htm

Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y Desarrollo. WCED. (1987) "informe Nuestro Futuro Común". Documento en línea. disponible en: <http://www.upv.es/contenidos/CAMUNISO/info/U0506189.PDF.p12>

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 1 de 7

26.

FECHA	miércoles, 24 de enero de 2018
--------------	--------------------------------

Señores
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
 BIBLIOTECA
 Ciudad

UNIDAD REGIONAL	Seccional Ubaté
------------------------	-----------------

TIPO DE DOCUMENTO	Trabajo De Grado
--------------------------	------------------

FACULTAD	Ciencias Administrativas Económicas y Contables
-----------------	--

NIVEL ACADÉMICO DE FORMACIÓN O PROCESO	Pregrado
---	----------

PROGRAMA ACADÉMICO	Contaduría Pública
---------------------------	--------------------

El Autor(Es):

APELLIDOS COMPLETOS	NOMBRES COMPLETOS	No. DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN
Martinez Barrero	Jean Marco	1.076.662.934

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
 Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 2 de 7

Director(Es) y/o Asesor(Es) del documento:

APELLIDOS COMPLETOS	NOMBRES COMPLETOS
Vargas	Luis Alfredo

TÍTULO DEL DOCUMENTO
HISTORIOGRAFÍA DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA

SUBTÍTULO (Aplica solo para Tesis, Artículos Científicos, Disertaciones, Objetos Virtuales de Aprendizaje)

TRABAJO PARA OPTAR AL TÍTULO DE: Aplica para Tesis/Trabajo de Grado/Pasantía
Contador Publico

AÑO DE EDICION DEL DOCUMENTO	NÚMERO DE PÁGINAS
24/01/2018	74

DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLÉS (Usar 6 descriptores o palabras claves)	
ESPAÑOL	INGLÉS
1.Historiografía	HISTORIOGRAPHY
2.Contabilidad ambiental	.Environmental responsibility
3.Desarrollo sostenible	Sustainable development
4.Recursos naturales	Natural resources
5.Medio ambiente	Environment
6.Multidimensional	Multidimensional

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*



MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAar113
PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
	PAGINA: 3 de 7

RESUMEN DEL CONTENIDO EN ESPAÑOL E INGLÉS

(Máximo 250 palabras – 1530 caracteres, aplica para resumen en español):

RESUMEN

El documento busca la construcción de la historiografía de los diferentes conceptos de contabilidad ambiental en Colombia que incurren en la toma de decisiones lo cual impactan en el medio ambiente. Por lo cual se analizó la evolución y la trascendencia del concepto de la corriente contable ambiental, por medio de referentes relevantes, lo que conflujo en la identificación de los acontecimientos más importantes, los exponentes que se apropiaron del concepto como objeto de estudio y los enfoques económicos financieros, ambientales y sociales en los que se desarrollaron los autores con el fin de desarrollar y esbozar sus perspectivas. El documento se desarrolla tomando algunos referentes de lo internacional a lo nacional; es decir, se analizan de lo general a lo particular, percibiendo la agregación e innovación de los autores colombianos en materia de contabilidad ambiental.

ABSTRACT: The document seeks the construction of the historiography of the different concepts of environmental accounting in Colombia that incur in making decisions that impact on the environment. Therefore, the evolution and significance of the concept of the environmental accounting current was analyzed through relevant referents, which came together in the identification of the most important events, the exponents that appropriated the concept as object of study and the approaches financial, environmental and social economics in which the authors developed in order to develop and outline their perspectives. The document is developed taking some references from the international to the national; that is, they are analyzed from the general to the particular, perceiving the aggregation and innovation of the Colombian authors in the matter of environmental accounting.

AUTORIZACION DE PUBLICACIÓN

Por medio del presente escrito autorizo (Autorizamos) a la Universidad de Cundinamarca para que, en desarrollo de la presente licencia de uso parcial, pueda ejercer sobre mí (nuestra) obra las atribuciones que se indican a continuación, teniendo en cuenta que, en cualquier caso, la finalidad perseguida será facilitar, difundir y promover el aprendizaje, la enseñanza y la investigación.

En consecuencia, las atribuciones de usos temporales y parciales que por virtud de la presente licencia se autoriza a la Universidad de Cundinamarca, a los usuarios de la Biblioteca de la Universidad; así como a los usuarios de las redes, bases de datos y demás sitios web con los que la Universidad tenga perfeccionado una alianza, son:
Marque con una "X":

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000976000
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2



MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
	PAGINA: 4 de 7

AUTORIZO (AUTORIZAMOS)	SI	NO
1. La reproducción por cualquier formato conocido o por conocer.		x
2. La comunicación pública por cualquier procedimiento o medio físico o electrónico, así como su puesta a disposición en Internet.	X	
3. La inclusión en bases de datos y en sitios web sean éstos onerosos o gratuitos, existiendo con ellos previa alianza perfeccionada con la Universidad de Cundinamarca para efectos de satisfacer los fines previstos. En este evento, tales sitios y sus usuarios tendrán las mismas facultades que las aquí concedidas con las mismas limitaciones y condiciones.	X	
4. La inclusión en el Repositorio Institucional.	X	

De acuerdo con la naturaleza del uso concedido, la presente licencia parcial se otorga a título gratuito por el máximo tiempo legal colombiano, con el propósito de que en dicho lapso mi (nuestra) obra sea explotada en las condiciones aquí estipuladas y para los fines indicados, respetando siempre la titularidad de los derechos patrimoniales y morales correspondientes, de acuerdo con los usos honrados, de manera proporcional y justificada a la finalidad perseguida, sin ánimo de lucro ni de comercialización.

Para el caso de las Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, de manera complementaria, garantizo(garantizamos) en mi(nuestra) calidad de estudiante(s) y por ende autor(es) exclusivo(s), que la Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía en cuestión, es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi(nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro (aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos de la Tesis o Trabajo de Grado es de mí (nuestra) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

Sin perjuicio de los usos y atribuciones otorgadas en virtud de este documento, continuaré (continuaremos) conservando los correspondientes derechos patrimoniales sin modificación o restricción alguna, puesto que, de acuerdo con la



MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
	PAGINA: 5 de 7

legislación colombiana aplicable, el presente es un acuerdo jurídico que en ningún caso conlleva la enajenación de los derechos patrimoniales derivados del régimen del Derecho de Autor.

De conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, “*Los derechos morales sobre el trabajo son propiedad de los autores*”, los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables. En consecuencia, la Universidad de Cundinamarca está en la obligación de RESPETARLOS Y HACERLOS RESPETAR, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

NOTA: (Para Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía):

Información Confidencial:

Esta Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, contiene información privilegiada, estratégica, secreta, confidencial y demás similar, o hace parte de la investigación que se adelanta y cuyos resultados finales no se han publicado.

SI ___ NO _x__.

En caso afirmativo expresamente indicaré (indicaremos), en carta adjunta tal situación con el fin de que se mantenga la restricción de acceso.

LICENCIA DE PUBLICACIÓN

Como titular(es) del derecho de autor, confiero(erimos) a la Universidad de Cundinamarca una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, por un plazo de 5 años, que serán prorrogables indefinidamente por el tiempo que dure el derecho patrimonial del autor. El autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito. (Para el caso de los Recursos Educativos Digitales, la Licencia de Publicación será permanente).

b) Autoriza a la Universidad de Cundinamarca a publicar la obra en formato y/o soporte digital, conociendo que, dado que se publica en Internet, por este hecho circula con un alcance mundial.

c) Los titulares aceptan que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto, renuncian a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.



MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
	PAGINA: 6 de 7

d) El(Los) Autor(es), garantizo(amos) que el documento en cuestión, es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi (nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro(aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos es de mí (nuestro) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

e) En todo caso la Universidad de Cundinamarca se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre del autor y la fecha de publicación.

f) Los titulares autorizan a la Universidad para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

g) Los titulares aceptan que la Universidad de Cundinamarca pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

h) Los titulares autorizan que la obra sea puesta a disposición del público en los términos autorizados en los literales anteriores bajo los límites definidos por la universidad en el “Manual del Repositorio Institucional AAAM003”

i) Para el caso de los Recursos Educativos Digitales producidos por la Oficina de Educación Virtual, sus contenidos de publicación se rigen bajo la Licencia Creative Commons: Atribución- No comercial- Compartir Igual.



j) Para el caso de los Artículos Científicos y Revistas, sus contenidos se rigen bajo la Licencia Creative Commons Atribución- No comercial- Sin derivar.



Nota:

Si el documento se basa en un trabajo que ha sido patrocinado o apoyado por una entidad, con excepción de Universidad de Cundinamarca, los autores garantizan que se ha cumplido con los derechos y obligaciones requeridos por el respectivo contrato o acuerdo.



MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
	PAGINA: 7 de 7

La obra que se integrará en el Repositorio Institucional, está en el(los) siguiente(s) archivo(s).

Nombre completo del Archivo Incluida su Extensión (Ej. PerezJuan2017.pdf)	Tipo de documento (ej. Texto, imagen, video, etc.)
1. HISTORIOGRAFÍA DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA.pdf	Texto
2.	
3.	
4.	

En constancia de lo anterior, Firmo (amos) el presente documento:

APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	FIRMA (autógrafo)
Martinez Barrero Jean Marco	Jean Martinez

12.1.50