

# LA CONTABILIDAD COMO HERRAMIENTA AMBIENTAL

Germán Hernando Mojica Ruiz

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

FACULTAD DE EDUCACION A DISTANCIA

PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA

BOGOTÁ

2012

# LA CONTABILIDAD COMO HERRAMIENTA AMBIENTAL

Germán Hernando Mojica Ruiz

Ensayo presentado como requisito para optar al título de Contador Público

Directora: Claudia Yanet Cuervo Arias

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

FACULTAD DE EDUCACION A DISTANCIA

PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA

BOGOTÁ

2012

## Dedicatoria

Como seres humanos vivimos y alimentamos nuestra vida con sueños y metas fijadas desde nuestro interior o encontradas en el vivir y desarrollo individual. Alcanzarlas nos genera una mezcla de sentimientos que no podríamos describir, orgullo, autoestima, gratitud, se unen llenando de vida nuestra alma y despejando la mente para que nuevos sueños sean perseguidos y conquistados.

En ese trasegar encontramos personas, motivos o circunstancias a las que tendríamos que agradecer, en primer lugar a Dios por su infinita gracia y amor sobre mi vida, a mis padres por su apoyo incondicional y confianza, a mis hermanos por no dejar creer en mí.....y a mi hija Sofia.....No podría olvidar a mis profesores, a la Dra. Claudia Cuervo y de manera muy especial al Dr. Luis Alfonso González.

Por último, un ser que fue inspiración en ese primer paso, y apoyo incondicional durante todo este proceso, Diana Ángel.

## TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN	5
ABSTRAC	6
LA CONTABILIDAD COMO HERRAMIENTA AMBIENTAL	8
Antecedentes	8
Situación Actual	9
Impacto y Medición Ambiental	9
Auditoria Ambiental	11
Normatividad colombiana	12
Normatividad Internacional	15
Impacto internacional	15
Costo Ambiental	17
Empresas internacionales ejemplo	20
Empresas nacionales ejemplo	21
<i>Importancia estratégica</i>	22
Conclusión	25
Bibliografía y Referencias	27

## RESUMEN

En el mundo de hoy, el tema ambiental es un tema que no es ajeno a ninguna profesión. De una u otra forma los problemas que se están presentando actualmente de contaminación global y agotamiento de los recursos naturales están afectando a los habitantes del planeta y todos los miembros o protagonistas del mundo de los negocios, quienes de cierta manera están obligados a depender de estos por ser su principal fuente de materias primas.

Por tal razón, el hombre y las organizaciones que este ha creado, como parte integral del sistema natural, no deberían pasar por alto este problema que les afecta directamente, ya que está ligado a las condiciones y recursos que el medio les ofrece, los cuales transforma y construye en posibilidades que le permiten desarrollarse, por medio de las actividades de producción, distribución y consumo, que son básicamente las de explotar los recursos naturales para obtener un beneficio aprovechable con la ilusión de satisfacer unas determinadas necesidades.

De esta relación o utilización del medio ambiente por parte de hombre y las empresas, surge una necesidad primordial de enfrentar esta situación de contaminación y agotamiento desde una perspectiva ambiental, planteando mecanismos consecuentes con las necesidades en la interrelación entre sistemas o las organizaciones humanas y sistemas ecológicos. No solo desde las dinámicas del mercado, que no representan adecuadamente lo que es la realidad social, por tal razón nace el problema de lo ambiental en contabilidad.

## **ABSTRAC**

Now days, the environmental topic is not foreign to any profession. One way or another the actual existing problems of global contamination and resources depletion are affecting the planet and all its members or players in the business world, whom in some way, are forced to rely on these to be your main source of raw materials.

For this reason, mankind and the organizations that have created, as an integral part of the natural system should not ignore this problem that affects them directly, as it is linked to the conditions and resources that the medium offers, which transforms and builds on capabilities that allow to develop, through the activities of production, distribution and consumption that are basically, natural resources to exploit for usable profit with the illusion of satisfying certain needs.

From this connection or use of the environment by man and businesses, a need arises to deal with this pollution and depletion situation from an environmental perspective, proposing coherent mechanisms with the needs in the relationship between systems and human organizations and ecological systems. Not only from the dynamics of the market, which do not represent adequately what social reality is, therefore, the problem of environmental issues in accounting emerges.

## Introducción

La ciencia contable siempre se ha enfocado al uso óptimo de los recursos buscando eficacia y eficiencia en el desarrollo de negocio, tomando modelos financieros y presupuestales de acuerdo a la naturaleza y el entorno económico objeto de estudio.

Todas las compañías en la actualidad tienen claros sus costos, por las necesidades de gestión gerencial y rentabilidad. En especial las compañías industriales y manufactureras han venido cuantificando de manera muy específica los elementos del costo, como materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, y dejan de lado el impacto que pueden tener al no incluir en el modelo de negocio, los costos ambientales.

La administración tiene como objetivo principal identificar, plantear y cuestionar la contribución de la Contaduría Pública y su rol, dentro del contexto de la responsabilidad ambiental de las organizaciones en el mundo de hoy. Como consecuencia esta la generación de utilidades y la presentación de resultados positivos en un corto plazo sin medir el cómo se están logrando estas utilidades.

Si nos dirigimos a una compañía comercializadora se deberían analizar y evaluar el manejo de la contaminación por residuos y basuras, y si fuese una compañía productora la contaminación del proceso productivo y el impacto que tienen en el planeta.

# **LA CONTABILIDAD COMO HERRAMIENTA AMBIENTAL**

## **Antecedentes**

El tema ambiental es materia de preocupación contable desde hace unos años, la profesión contable ha empezado a dirigir su mirada disciplinar a considerar objetos o áreas de reflexión no tradicionales, para incorporarlos a su ejercicio dentro de las organizaciones. Es tan importante el tema ambiental, que llega a la contabilidad como expresión de una preocupación social y ecológica, que nace desde la comunidad, su entorno, el gobierno, y las organizaciones que buscan ahorrar en costos y tener una relación sostenible con el medio ambiente; el cual es proveedor de algunos recursos fundamentales de sus procesos productivos. El debate ambiental llega al Contador Público, en un momento en que el mundo tiene una preocupación común sobre la sostenibilidad vital, que requiere el medio ambiente para evitar ser riesgo a la humanidad.

Al evaluar las organizaciones por el tipo de impacto ambiental que generan, no se puede ser excluyente, todas las organizaciones repercuten en el desarrollo ecológico del planeta, pero especialmente y en gran escala las manufactureras o industriales mucho más. La mayoría de las compañías manufactureras, tradicionalmente han venido cuantificando los elementos del costo, como los materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Algunas de estas, por no decir la mayoría, dejan de lado la medición del costo ambiental, teniendo como objetivo fundamental la generación de utilidades y presentación de resultados positivos a corto plazo, sin importar la contaminación que los procesos productivos generen al planeta. La razón de esto, es la no inclusión en los



sistemas de información de contabilidad gerencial, que permitan evaluar el desempeño ambiental de las compañías.

### ***Situación Actual***

En el campo contable, la principal preocupación ha sido procesar esta nueva variable, es decir, lograr la identificación, medición, valoración y control del hecho ambiental. Dentro de ese afán, ha absorbido propuestas o planteamientos de otras disciplinas, especialmente de economía ambiental, la cual propone la necesidad de simular mercados ambientales, en los cuales se cobren precios por el uso de lo que denomina bienes y servicios ambientales.

Debido a la importancia que de algunos aspectos objeto de estudio; a continuación se realiza un recorrido por algunos aspectos importantes objeto de estudio, tales como: Impacto, normatividad, empresas ejemplo, normatividad nacional e internacional, ejemplos de instrumentos de medida y auditoría ambiental.

### ***Impacto y Medición Ambiental***

La valoración ambiental, es la asignación de algún tipo de cuantificación, que le permita a la contabilidad revelar cuál es el tipo de relación que tiene el hombre con la naturaleza, a fin de operar los controles pertinentes. Sin embargo percibimos que la valoración ambiental no es sólo un problema de instrumentos para su cuantificación, ni es solo un problema de la contabilidad; considero que no es suficiente la cuantificación de los

recursos naturales para comprender su importancia, ni tampoco para determinar el rol de la profesión contable frente a la responsabilidad ambiental.

No es tarea aislada de la contabilidad el lograr una valoración y medición ambiental consistente, en mi opinión no es asunto exclusivo de la contabilidad. “Por ejemplo, para el caso de identificar el valor de un ecosistema ecológico, puede la contabilidad hacer mejor la medición que los profesionales en Ecológica o Biología respecto a las interacciones, aprovechamiento, cuidado, costos, o riesgos que de esta interrelación pueden generarse, o si se trata de zonas con potencial riqueza ecológica puede la contabilidad hacer mejores mediciones que las que aportan las aplicaciones geomáticas de la geología e ingeniería.”(Quiros & Amelines, 2003)

La medición está en función de los objetos a ser medidos y estos son de por sí preocupación disciplinal de las diferentes áreas del conocimiento, las cuales deben procurar diseñar los dispositivos más pertinentes para su correcta medición, entre ellas la Contabilidad. En esta, nace la importancia de sacarla un poco de su rol de tenencia de libros y relacionarla con temas multidisciplinarios, donde la sinergia y el entendimiento con otras profesiones, al igual que el trabajo de campo sean parte de ella.

A partir de esto ¿Qué beneficio trae tener en cuenta los costos ambientales a nivel manufacturero o empresarial? Actualmente podemos percibir un cambio climático que preocupa, observamos sequias, aumento en el nivel de los océanos, entre otros acontecimientos que ponen alerta al ser humano, debido a la inminente amenaza que se ha venido creando. Esto en gran proporción lo viene causando el sector manufacturero, lo cual

ha conllevado a que la sociedad en general comience a demandar una información más completa en el momento de la rendición de cuentas por parte de dicho sector.

#### Auditoria Ambiental

La Auditoria ejerce un desempeño importante en el control de los estándares de calidad que deben reflejar el interés de las compañías por conservar el medio ambiente y aportar mejoras a la producción que logren disminuir su participación contaminante. Ya sea por medio de auditorias externas, donde no participa personal vinculado a la empresa siendo mas objetivos, o por auditorías internas a menor costo y menos objetivas, se general mecanismos de control ambiental continuos.

En algunas etapas, es importante la secuencia correcta del proceso, a fin de dar consecución a los diagnósticos iniciales de las auditorias previas. De esta manera, las siguientes auditorias de verificación, corroborarán si la empresa cumple o no con la legislación ambiental vigente y su implicación dentro del plan de gestión de la empresa, como pilar importante dentro de sus prioridades. Los Riesgos Ambientales, forman un eslabón dentro del camino de producción, pues mal controlados, pueden representar pérdidas importantes tanto para la industria como para el ambiente. Es por ello que debe realizarse un protocolo de manejo de residuos, tanto para controlar las cantidades de desperdicios desde el punto de vista financiero y ambiental, así como para optimizar los recursos de no renovables, como los causantes del abastecimiento de energía.(Gray, Bebbington, & Walters, 2006)

Algunas de los puntos de partida para desempeñar un buen ejercicio de auditoría, es mantener un estricto principio de aplicación de la norma ISO 14102 o 1400, así como los

estándares de acreditación de la EARA EnvironmentalAuditorsRegisterAssociation.(Epstein, 1996)

Una buena auditoría, representa un control mas objetivo de las variables de los sistemas de producción, brindando diagnósticos trascendentes en el impacto que la compañía tiene a nivel ambiental, además de mejorar la comunicación interna sin sujeciones por parte de algún miembro interesado en no participar.

Para realizar un informe ambiental en una auditoría, es importante que la empresa reconozca la importancia de desglosar en cuentas contables específicas, toda la información que compete al medio ambiente. Existe varias sugerencias de cómo se debe contabilizar esta información, complementando las cuentas del sistema financiero. De esta manera, para el auditor y para los directivos, es más visible y de fácil identificación, los rubros que en un estado financiero, involucran pérdidas o ganancias en el manejo de la contabilidad ambiental.

Esto evita que las empresas oculten valores importantes en las provisiones o manejos de materiales u operaciones de impacto medioambiental, encontrando con prontitud un esquema de contingencia oportuno.

### ***Normatividad colombiana***

Desde la Constitución Política de Colombia de 1991, se la dado importancia al manejo y conservación de los recursos naturales y el medio ambiente

Constitución Nacional (CN) (Congreso de la Republica)(Clarke & O Neill, 2005)consagra que: “Todas las personas tienen derecho a gozar de un ambiente sano. La Ley

garantizará la participación de la comunidad en las decisiones que puedan afectarlo. 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”.

Artículo 79.

Así como principios fundamentales, la constitución hace un esfuerzo por proteger la vida de la ciudadanía, entendiendo que para ello es indispensable gozar de un ambiente sano y natural.

“Artículo 95. Es deber de las personas y del ciudadano de proteger los recursos naturales y de velar por la conservación del ambiente. ”El estado, busca un compromiso de toda la ciudadanía en la protección del medio ambiente. Con un manejo de la contabilidad ambiental, los organismos contribuyentes notarán que un ahorro económico será reflejado si se busca una conservación del medio ambiente.

“Artículo 80. El Estado planificará el manejo y aprovechamiento de los recursos naturales para garantizar su desarrollo sostenible, su conservación o sustitución. Además, deberá prevenir y controlar los factores de deterioro ambiental, imponer las sanciones legales y exigir la reparación de los daños causados. Así mismo, cooperará con otras naciones en la protección de los ecosistemas situados en zonas fronterizas.” No solamente en las empresas privadas o como personas naturales, existe un compromiso constitucional con el medio ambiente, sino las empresas del estado deben garantizar un control para evitar daños ecológicos. Esto significa que estas empresas estatales, deben implementar un estricto control contable de los recursos que impactan negativamente la ecología, como residuos orgánicos y consumo de fuentes no renovables.

La contabilización estricta, resuelve muchos problemas de estructura administrativa, pues digna claramente los rubros y destinos del dinero que mantiene la estabilidad empresarial. De esta manera situando la constitución como principal parton legal, el estado puede encasillar el concepto ambiental dentro de la contabilidad ordinaria, para verificar desde la parte economica, el comportamiento de cada funcionario con el medio ambiente.

Adicionalmente a la Constitución Política Nacional, existen diversas resoluciones y decretos que confieren firmeza a los procesos industriales para protección del medio ambiente algunos son:

Decreto 1753 de 1994 naturaleza, modalidad y efectos; contenido, procedimientos, requisitos y competencias para el otorgamiento de Licencia Ambiental.

Ley 99 de 1993: Crea el Ministerio del Medio Ambiente y Organiza el Sistema Nacional Ambiental (SINA) y el Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales (IDEAM).

Decreto ley 2811 de 1.974 código nacional de los recursos naturales renovables y no renovables y de protección al medio ambiente. El ambiente es patrimonio común, el estado y los particulares deben participar en su preservación y manejo. Regula el manejo de los Recursos Naturales Renovables, la defensa del ambiente y sus elementos.

Ley 491 de 1999 seguro ecológico y delitos contra los recursos naturales y el ambiente.

Ley 23 de 1973 principios fundamentales sobre prevención y control de la contaminación del aire, agua y suelo y otorgó facultades.

Ley 19300 procedimientos para obtener la autorización necesaria para la implementación de casi cualquier proyecto que se pretenda realizar, además de las sanciones para quienes infrinjan esta Ley obviando los pasos estipulados en ella, o bien, que provoquen un daño en el medio ambiente.

### ***Normatividad Internacional***

Debido a que la mayoría de la normatividad ambiental es universal, En Colombia impactan las siguientes normas internacionales.

Normas ISO 14000 intentan aumentar criterios, tanto de producción, gestión u otros con respecto al medio ambiente. Son de aceptación y aplicación general, en especial en el marco del comercio exterior.

Norma internacional de Contabilidad NIC-16 Activos Medioambientales deben ser catalogados como Activos medioambientales, aquellos activos que se adquieran por motivos de seguridad o por razones medioambientales y que, si bien no aportan beneficios económicos futuros, si son necesarios para obtener el resto de los activos.

Norma internacional de Contabilidad NIC-37, Responsabilidades Medioambientales: Los costes medioambientales deben recogerse en una “Provisión”, siempre que cumplan con las condiciones para “Dotar una Provisión”(Pasquale, 2009).

### ***Impacto internacional***

La tendencia mundial que se viene dando a partir de los años noventa donde se pretendía crear conciencia en los procesos productivos de las compañías y convertirlas en ciudadanos ambientalmente amigables, viene aumentando y siendo cada día más relevante,

es así como la sociedad en general se ha venido convirtiendo en un cliente más exigente en cuanto al tema ambiental. Esto ha presionado a las compañías a que comiencen a introducir variables de este tipo, dentro de sus sistemas de contabilidad gerencial, para que arrojen una información más completa para crear un vínculo ambiental y financiero.

Estados Unidos es el país que más ha desarrollado parámetros de contabilidad ambiental, ha desarrollado por medio del AICPA el Statement of Position (SOP). Environmental Remediation Liabilities, guías para que las empresas puedan registrar, medir e informar sobre pasivos para la protección del medio ambiente. (Elewa, 2007). Y aquellas que sean potencialmente responsables deben considerar las provisiones establecidas por la norma SFAS 5: Accounting for Contingencies, y tomar las decisiones de aumento de pasivos.

En la industria manufacturera, el conocimiento sobre medición de los costos ambientales no es suficiente, para Clarke & O'Neill, (2005). En varias compañías, la administración no cuenta con una apropiada medición de estos costos, debido a que los sistemas de contabilidad gerencial no generan este tipo de información que permite mejorar el desempeño, financiero y ambiental.

Es importante que la contabilidad responda a estas necesidades y contribuya a revelar una información más completa a través de sus sistemas de información, que estos, pasen de ser convencionales a tener procedimientos que permitan a las organizaciones identificar costos medioambientales para una mejor toma de decisiones a largo plazo. Este es el reto que la profesión contable debe comenzar a asumir, buscando introducir los costos ambientales dentro de los sistemas de información de la contabilidad gerencial.

Pero realmente que es el costo ambiental, según EPA(E.P.A., 1995):



The US EPA has provided a useful dichotomy - private versus societal costs. According to US EPA (1995, p. 1), the term environmental cost has at least two major dimensions: it can refer solely to costs that directly impact a company's bottom line (termed "private costs"), or it also can encompass the costs to individuals, society, and the environment for which a company is not directly accountable (termed "societal costs") ( p. 10).

### ***Costo Ambiental***

El costo ambiental en consecuencia sería definido de acuerdo a unos límites, dependiendo de la medición que la organización quiera llegar a realizar. Se debe delimitar el horizonte, estableciendo si se quiere definir este costo de acuerdo a lo que se denominan costos privados, que llegan a afectar las utilidades y la posición financiera de la compañía. Estas, externalidades también conocidas como costos sociales, son difícilmente medidos porque son impactos negativos que las industrias causan a otras entidades o a la comunidad en general como resultado de su proceso productivo.

Es importante mencionar que el costo ambiental será definido por cada organización, dependiendo del criterio que opte la administración de la compañía. Ya que para esto no existe una definición única como tal, lo importante en este caso es que las empresas definan de la manera más apropiada este costo, teniendo en cuenta la materialidad y el objetivo primordial, que sería la reducción del impacto ambiental por parte de la organización.

Varios autores han venido mencionando la importancia del costo ambiental, y otros destacan la importancia de la separación del costo indirecto de fabricación del costo medioambiental, por ejemplo:(Lee, 2005)

Existe una presión por controlar los costos ambientales, un aumento en las regulaciones y una mayor demanda de asuntos relacionados con este aspecto por parte de los Stakeholders, por ello se hace necesario que las compañías tomen una perspectiva proactiva en cuanto a estos costos, más aún porque lo que hoy se considera como no peligroso a futuro puede llegar a ser considerado como tal.

Según el autor, ya se ha visto cómo varias organizaciones han pagado grandes sumas de dinero por causar problemas sobre el ambiente. Debido a dicho escenario identificar los costos de este tipo contribuiría a que exista un mayor control sobre la generación de estos en los procesos productivos. De esta forma identificar cual línea de producción o cual proceso tiene mayor riesgo ambiental, y evitar cualquier obligación futura inesperada. Por ellos se resalta que es importante que se provea con mayor exactitud los costos medioambientales, que se deban excluir de los denominados CIF Costos Indirectos de Fabricación, para que se puedan distinguir de forma eficiente.

Lo que compete a la contabilidad hoy en día y la sociedad a gritos se lo exige, es construir un sistema adecuado de representaciones acerca de unos fenómenos ambientales que afectan a una organización y al medio ambiente en su entorno.

La contabilidad ha sido reducida al hecho económico, y dentro de este al aspecto financiero. No obstante tiene el potencial de dar cuenta de la realidad en forma integral, es decir, la contabilidad, entendida en su dimensión social puede ofrecer representaciones de los elementos de identidad de una determinada colectividad, como sus relaciones económicas, costos ambientales, impacto ecológico medible, sus relaciones con un medio ambiente y sus relaciones consigo misma. (Garcia Fronti, 1996).

Es aquí donde interponemos el asunto de la valoración, pues, la contabilidad puede hacer suyos el conjunto de valoraciones que pueden hacerse de lo ambiental e incorporarlos en su sistema de representación. Es por esto que este trabajo decide enfatizar una reflexión sobre lo que puede ser la naturaleza de la valoración ambiental, pues tal asunto tiene consecuencias relevantes para la respectiva representación, revelación contable y resultados finales de la organización.

Implementar los sistemas de información contable teniendo en cuenta los costos ambientales, y no como se ha venido realizando tradicionalmente en la mayoría de las compañías, permitiría reflejar con mayor exactitud y clasificación, los costos en el sistema de información gerencial. Es decir que dichos sistemas de información, podrían ser vistos o deberían ser vistos como EMS Environmental Management System (Sistema de Gestión Ambiental), y no como un sistema de información que solo se enfoca en aspectos financieros.

Si se parametriza el sistema de contabilidad gerencial tradicional integrando conceptos financieros y ambientales, este generara información completa, direccionando a la compañía a una mejor toma de decisiones con enfoque en el crecimiento a largo plazo, evitando el riesgo de asumir costos o indemnizaciones en el futuro no contempladas, que colapsen y comprometan seriamente las finanzas de la misma. Para esto, es importante definir en la compañía el costo ambiental, porque a partir de dicha separación, se podrá identificar qué recurso es de mayor forma consumido por las diferentes líneas de productos, como por ejemplo el agua, energía, entre otros.

### *Empresas internacionales ejemplo*

En varias compañías a nivel global se han realizado estudios sobre los sistemas de información gerencial contable, y se han podido establecer serios criterios que han permitido generar beneficios al interior de ellas. Por ejemplo en Australia, en una compañía procesadora de lana “GH Michell & Sons” se realizó un estudio sobre la etapa de carbonizado, en este, (Deegan, 2010) realizó un análisis sobre el sistema de información, y observó si la información que este arrojaba, reflejaba el consumo real de los recursos.

Para el caso se evaluaron los costos de energía, agua, detergentes y transporte. Lo interesante de este estudio fue que el autor concluyó que los costos examinados fueron asignados al producto de lana final que se había generado con la base de pacas enteras, ignorando el hecho de que algunos grados de lana requirieron más recursos para el proceso que otros, esto debido a que la lana más sucia necesitará un mayor grado de elaboración, lo cual no fue reflejado por el sistema de información de la contabilidad gerencial.

Según este estudio, asignando los mismos costos a todos los grados de lana, la limpia estaría subsidiando la sucia, con esto, se puede observar la importancia de parametrizar bien el sistema de información. Al racionalizarse este consumo, se puede llegar a identificar cuál producto consume más recursos y cuál menos, se podrá tomar decisiones en la elaboración del bien que genere mayor contaminación para mejorar su desempeño, analizando la mayor deposición de residuos, vertimientos o emisiones para razonar estos factores contaminantes y establecer prácticas positivas con respecto al medio ambiente.

En la definición del costo ambiental y de su exclusión de los CIF, es importante evaluar cifras materiales, valores significativos de recursos que vienen siendo consumidos

para la fabricación de los productos, para identificar consumos relevantes que deben comenzar a ser racionalizados, y que contribuirán de forma directa a disminuir la contaminación.

En GH Michell & Sons, donde se definió el costo ambiental, se excluyó de los CIF, logrando de esta forma optimizar el uso de sus sistema de información gerencial y llevando a la compañía a percibir beneficios muy importantes. De igual forma al definir el costo ambiental, analizo el desperdicio que generaba, y en este encontró una nueva opción de negocio al venderlo a otras compañías que le servía de materia prima. También logro identificar el mal uso del agua detectando la alternativa de reutilizarla y de esta forma disminuyo el consumo y redujo su impacto ambiental.

### *Empresas nacionales ejemplo*

Es importante destacar que en nuestro país existen casos de compañías que han obtenido beneficios a través de las prácticas ambientalmente amigables, por ejemplo en la compañía de quesos y productos alimenticios Alpina, identificó una oportunidad de negocio. Guerrero, (2009, págs. 14 - 21), expone este caso interesante, en el cual a partir de la generación de un desperdicio que se daba como suero, es convertido en materia prima para elaborar otros productos, estos fueron y son comercializados, permitiendo a la empresa obtener ingresos no contemplados y además reducir notablemente sus desperdicios.

Otro caso de estudio relevante en nuestro país es el de Colcafé, industria Colombiana de café, Guerrero (2009, págs 84-89), explica cómo esta compañía aprovechó un residuo producido conocido como borra de café, el cual fue utilizado para la generación de energía a partir de un proceso especial. Se consiguió, dando a este residuo un tratamiento en el que se

generó un ciclo de producción cerrado de este desperdicio, para obtener una mayor cantidad de energía.

Esta organización generó varios beneficios importantes, ya que por una parte redujo el costo de energía la cual anteriormente no producía, y por otra redujo la cantidad de desperdicios que afectaban el medio ambiente, mejorando su desempeño tanto financiero como ambiental.

### ***Importancia estratégica***

La definición e identificación del costo ambiental y su diferenciación de los costos indirectos de fabricación lleva a reducir riesgos de costos futuros potenciales. El no perder oportunidades para ingresar a mercados que exijan buenas prácticas ambientales, también es una ventaja competitiva que se obtiene sobre aquellos que no las realicen, el mejorar esa razonabilidad de los costos medioambientales, permitirá contar con un costo más verdadero, más refinado, evitando el subsidio cruzado entre productos y en consecuencia establecer un precio más acorde para cada uno.

Con ello, se evalúa mejor el margen de utilidad, llevando a ajustar la planeación en las compañías y a optimizar el uso de los recursos. Se beneficia de esta forma financiera a la organización, induciendo a la fabricación de productos ambientalmente amigables, identificar nuevas oportunidades de negocio asegurando negocios sostenibles y creando activos intangibles para la compañía y la comunidad en general.

Pero adicional al impacto en la optimización de los recursos y el mejoramiento de la relación con el medio ambiente, es importante saber que existen beneficios tributarios en el

momento de realizar inversiones en activos que busquen proteger el medio ambiente, ya que se puede llevar como deducción, disminuyendo en consecuencia el impuesto de renta a pagar. Esto genera un impacto positivo en la posición financiera de la compañía(ver artículo 158 del Estatuto Tributario).

Aunque no ha sido una posición de la profesión como tal, ya que ni la Junta Central de Contadores, ni en las universidades hemos visto una posición definida y radical sobre el tema, no podemos desconocer la elevación de la conciencia ambiental de los Contadores Públicos colombianos. Quienes en los últimos meses han venido mostrando su preocupación por detectar todos los elementos y las operaciones de los negocios que tengan que ver con deterioro, prevención, mejoramiento y otros efectos sobre el medio ambiente y, consecuentemente, están buscando la manera adecuada de valorarlos, registrarlos y presentarlos dentro de los informes que ellos generan.

Es necesario que desde las aulas de formación se cree, en ese criterio e identidad del profesional, la conciencia y el concepto. De igual forma que el consejo o la entidad que regule la profesión del Contador Público exija y tenga en cuenta en los parámetros legales del ejercicio como tal, la definición, valorización y reconocimiento del costo ambiental.

Con el paso del tiempo día a día la gerencia de las organizaciones a nivel global, viene siendo más presionada por la sociedad para que esta, a través de su estrategia de negocios, contribuya a disminuir el impacto ambiental que genera su actividad comercial. Es importante contar con una información que contenga costos ambientales de su proceso productivo, tomando decisiones que generan desempeño positivo financiero y ambiental.

En mi opinión, aunque esta presión es necesaria, lo más importante es la conciencia del estado y la conciencia de la profesión como valor fundamental.



## **Conclusión**

La contabilidad ambiental es una herramienta que se debe utilizar en el mundo de hoy, debido a la escasez de recursos naturales, la crisis ambiental y la presión que ejerce la sociedad, las leyes y los diferentes grupos de interés a las empresas, para que estas asuman su responsabilidad en el daño ambiental. Este nuevo ejercicio de la contabilidad refleja en los estados financieros y sus notas aquellas acciones de gestión y ecologismo empresarial que la organización realiza en pro del medio ambiente, y el costo ambiental en el desarrollo de objeto social.

La medición y la cuantificación ambiental bajo la mirada contable, es un trabajo muy complejo y con mayor importancia que la que se le ha dado en el desarrollo de la profesión contable. No podemos reducir su existencia o su impacto, a buscar métodos simples de cuantificación monetaria, es claro que si entendemos por valor aquella característica que hace, que un determinado recurso o producto sea apreciable o aceptado, y la valoración, como un proceso por el cual se reconoce, estima o aprecia ese valor, entonces la valoración ambiental debe comenzar por reconocer el lugar e importancia que ocupa la naturaleza en nuestro entorno y lo vital de la relación que mantenemos con ella.

Desde luego, que esta tarea no es solo tarea exclusiva de la contabilidad, sería imposible, cada área del conocimiento y de los negocios tendrá a su cargo funciones y actividades sobre esta problemática, por ejemplo, los colegios y universidades deberán divulgar y realizar sensibilización sobre la problemática ambiental, sobre el rol de las diferentes profesiones y como ser parte de la solución desde el mundo de los negocios, y de la vida en general, la biología y la ecología tendrán que preocuparse por establecer y medir las relaciones de los seres y organismos con el medio ambiente que los rodea y el impacto en

el equilibrio, del desarrollo de las diferentes actividades empresariales desarrolladas por el hombre, la psicología y la antropología les atañe el comportamiento y relación que los hombres establecen consigo mismos y con la naturaleza.

Teniendo en cuenta lo anterior podemos ver que la valoración ambiental es toda una estructura que debe ser construida de manera conjunta e interdisciplinaria, con todos los actores de la sociedad, y a nivel empresarial, con todos los miembros o áreas de las organizaciones. Dentro de este proceso a la contabilidad le corresponde un papel, muy especial y es el de construir las representaciones más acercadas posible a la complejidad de este nuevo fenómeno, recurriendo para este objetivo a la combinación de diferentes metodologías de trabajo sea a través de sistemas de cuentas, de indicadores y modelos que posibiliten la mejor valoración y presentación posible.

## Bibliografía y Referencias

- Clarke, K., & O Neill, S. (2005). *Is the Erofessional ... an Accountant.*(R. G. Publishing, Ed.) Recuperado el 10 de abril de 2010, de ebscohost:  
<http://web.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=10&hid=5&sid=1d038f4d-6789-46fd-b304-61c3a710d55c%40sessionmgr4>,
- Congreso de la Republica. (s.f.). *Constitución Política de Colombia.*Bogota, Colombia: 1991.
- Deegan, C. (2010). *Environmental Management Accounting Proyect Case Study Subject: G H Michell & Sons.* Recuperado el 9 de septiembre de 2012, de Pays:  
<http://www.p2pays.org/ref/37/36463.pdf>,
- E.P.A. (1995). *An Introduction to enviromental accounting a bussiness management tool; Green Accounting at AT&T; Enviromental accounting Update 3, 4.*(E. P. Agency, Ed.) Recuperado el 10 de septiembre de 2012, de INEL: <http://es.inel.gov/partners/acctg.htm>
- Elewa, M. (2007). *The impact to envirommental accounting on the profit growth deelopment & sustainability of the organization A case study on Nypro Inc.*(U. d. Lowell, Ed.) Recuperado el 2 de septiembre de 2012, de UMI:  
<http://proquest.umi.com/pqdweb?index=0&did=1306835801&SrchMode=1&sid=7&Fmt=6&VInst=PROD&VType=PQD&RQT=309&VName=PQD&TS=1271108076&clientId=23922>, recuperado:
- Epstein, M. (1996). *Improving environmental management with full enviromental cost accounting.*Recuperado el 2 de septiembre de 2012, de Revista Environmental quality management:  
<http://web.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=3&hid=6&sid=19104f5f-a95c-43fd-9c24-5d8e8d3a700e%40sessionmgr4>,
- Garcia Fronti, I. (1996). *La contabilidad ecológica para la determinación de resultados.* Recuperado el 23 de agosto de 2012, de Pagina Web de la Universidad de Buenos Aires:  
<http://www.rec.uba.ar/becarios/a2.htm/igarciaf.htm>
- Gray, R., Bebbington, J., & Walters. (2006). *Contabilidad y auditoria.* Bogotá: ECOE Ediciones.
- Guerrero, I. (2009). *Cambiando el rumbo 2009, Casos de sostenibilidad en Colombia.*Bogotá: Gatosgemeloscomunicación.
- Lee, T. (2005). *Environmental Issues and Managerial Accounting: The IFAC Exposure Draft.*Recuperado el 10 de septiembre de 2012, de Revista Petroleum Accounting and Financial Management Journal:  
<http://proquest.umi.com/pqdweb?index=1&did=869717031&SrchMode=1&sid=14&Fmt=6&VInst=PROD&VType=PQD&RQT=309&VName=PQD&TS=1271108618&clientId=23922>,

Pasquale, L. (2009). *Success Factors in an Organizational Framework for Environmental management Systems*.(S. G. Center, Ed.) Obtenido de Tesis Doctorales:  
[http://proquest.umi.com/pqdweb?index=4&did=1855020261&SrchMode=1&sid=15&Fmt=14&VInst=PROD&VType=PQD&RQT=309&VName=PQD&TS=1271108700&clientId=23922,](http://proquest.umi.com/pqdweb?index=4&did=1855020261&SrchMode=1&sid=15&Fmt=14&VInst=PROD&VType=PQD&RQT=309&VName=PQD&TS=1271108700&clientId=23922)

Quiros, E. H., & Amelines, L. F. (2003). La contabilidad ante la problematica de la valoración ambiental. En F. C. Publicos (Ed.), *Ponencia presentada al XIV Congreso Nacional de Contadores Publicos*. Armenia: ANACONDA.