

ESTADO ACTUAL DE LA CONTABILIDAD VERDE EN COLOMBIA:

ESTUDIO DE CASO AL SECTOR MINERO

CANDY LORENA CHAMORRO GONZALEZ



UNIVERSIDAD DE LA COSTA CUC
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
BARRANQUILLA D.E.I.P.

ESTADO ACTUAL DE LA CONTABILIDAD VERDE EN COLOMBIA:

ESTUDIO DE CASO AL SECTOR MINERO

TRABAJO DE GRADO PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO

LUIS GUILLERMO ALVEAR MONTOYA

ASESOR



UNIVERSIDAD DE LA COSTA CUC

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

BARRANQUILLA D.E.I.P.

2016



UNIVERSIDAD
DE LA COSTA
1970

Personería Jurídica N° 362 Abril 1971 • Barranquilla - Colombia

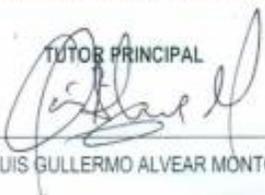
ACTA DE SUSTENTACIÓN

No. 001-16

En Barranquilla, el día 12 de Agosto de 2016, siendo las 2:30 p.m. se reunieron en las instalaciones de la universidad de la Costa Sala de Juntas de la facultad de Ciencias Económicas, los docentes Roberto Carlos Díaz Alonso, Carlos de Jesús Llorach Barrios y Jazmin Esther Chaverra Marquez como evaluadores de la tesis; para escuchar a **CANDY LORENA CHAMORRO GONZALEZ** identificada con CC No. 1140882133 de Barranquilla, quien presentó el trabajo de grado titulado "**Estado actual de la Contabilidad verde en Colombia: estudio de caso sector minero**".

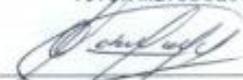
Valorándose dicho trabajo con una calificación de: APROBADO

TUTOR PRINCIPAL



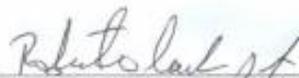
LUIS GULLERMO ALVEAR MONTOYA

TUTOR METODOLÓGICO



GABRIEL JACOB VELANDIA PACHECO

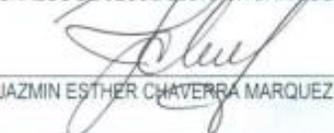
JURADO EVALUADOR



ROBERTO CARLOS DIAZ ALONSO



CARLOS DE JESUS LLORACH BARRIOS



JAZMIN ESTHER CHAVERRA MARQUEZ

DEDICATORIA

Sin dudarlo, inicialmente **A Dios Topoderoso**, por siempre guiar mi camino, mi vida y mi destino, por motivarme día a día con su palabra, pero sobre todo por hacerme saber que soy una triunfadora a través de los logros académicos, personal, sentimentales y espirituales que he obtenido hasta el momento.

A mi padres **Roció González** y **Edwin Chamorro**, quienes con su esfuerzo permitieron que obtuviera una formación profesional, por amarme y mostrarme con sus acciones que ellos siempre estarán dispuestos a ayudarme en todo lo que emprenda. Pero más que todo, por comprender y permitir que tome parte del tiempo que me corresponde entregarles, para cumplir con mi pasión, que es la investigación.

A mi hermana **Wendy Chamorro**, quien es mi confidente, mi compañera fiel, mi asesora de imagen y mi mejor amiga, por su disposición colaborativa debido a que siempre realizó las labores domésticas que me correspondían, mientras yo aprovecha ese tiempo para culminar el presente trabajo.

A **Diego Rey**, por ser mi columna vertebral, por entenderme y tenerme paciencia en mis momentos de estrés, por amarme tal como soy y enseñarme que a pesar de las dificultades siempre debemos de sonreír. Y sin dejar de ser menos importante, te dedico este trabajo por permitirme robar tiempo de nuestro espacio como pareja para culminar mi tesis.

AGRADECIMIENTOS

Un sincero agradecimiento *A Dios* quien me dio la sabiduría y la inteligencia necesaria para desarrollar este proyecto de investigación.

A la *Universidad de la Costa* quien me acogió y me brindó a través del conjunto de docentes una educación profesional de calidad e indiscutiblemente por apoyarme financieramente en mis logros académicos.

De manera especial a mi amigo y tutor, *Luis Alvear Montoya* quien se dedicó en cuerpo y alma a guiar mi proyecto de investigación, mil gracias por transmitirme sus conocimientos y aprendizajes que fueron fundamentales para la elaboración de este trabajo

A *Lisette Hernández y Gabriel Velandia*, quienes mediante diálogos, revisiones y espacios académicos proporcionaron aportes significativos para mi formación investigativa, y en gran parte agradezco por siempre estar dispuestos a colaborar cuando los necesite.

A *Gustavo Sierra y Omar Cortes*, quienes de una u otra forma hacen parte de este logro, puesto que en medio de mis laborales me enseñaron un aprendizaje investigativo único convirtiéndolo en un aspecto esencial para el desarrollo de este documento.

Finalmente a *GEICUC y FENECOP*, por sembrar en mí la iniciativa en la investigación y en especial a *Mario Rodelo* miembro de FENECOP por abrirme los ojos y permitirme ver a la disciplina contable desde un enfoque distinto, elemento identificador para la ejecución de esta tesis.

RESUMEN

La Contabilidad Verde es considerada como una herramienta contable que tiene como fin informar los aspectos cuantitativos y cualitativos medio ambientales en los que interviene la empresa. En este sentido, la finalidad de este proyecto es describir el estado actual de la Contabilidad Verde en las empresas mineras de Colombia. Con el propósito de dar cumplimiento a los objetivos, se llevó a cabo una metodología de enfoque cualitativo y con un alcance descriptivo. Los resultados identificaron que el 80% de las empresas mineras seleccionadas incorporan la Contabilidad Verde dentro de su sistema contable y organizacional. Se concluye que aunque este tipo de contabilidad evidenció un estado favorable, es pertinente la realización de un modelo contable ambiental y la emisión de una reglamentación que responsabilice a las empresas en cuanto a la aplicación de la Contabilidad Verde.

Palabras claves: Contabilidad Verde, empresas mineras, medio ambiente.

ABSTRACT

Green Accounting is regarded as an accounting tool that aims to inform the quantitative aspects and environmental qualitative involved in the company. In this sense, the purpose of this project is to describe the current state of the Green Accounting mining companies in Colombia. In order to comply with the objectives, it conducted a quantitative methodology with a descriptive approach and scope. The results identified that 80% of selected mining companies incorporate green accounting within its accounting and organizational system. It is concluded that although this type of accounting evidenced a favorable state, is conducting a relevant environmental accounting model and the issuance of a regulation that makes companies regarding the implementation of the Green Accounting.

Keywords: Green accounting, mining companies, environmental,

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTOS	5
RESUMEN	6
ABSTRACT	7
LISTA DE TABLAS	10
LISTA DE FIGURAS	11
INTRODUCCIÓN	12
CAPITULO 1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	16
1.1. Planteamiento del Problema	16
1.2. Sistematización del problema.....	20
1.3. Objetivos	21
1.3.1. Objetivo General.....	21
1.3.2. Objetivos Específicos.....	21
1.4. Justificación.....	22
1.5. Delimitación	25
1.5.1. Delimitación Espacial	25
1.5.2. Delimitación Temporal	25
1.6. Limitaciones	26
1.6.1. Limitación General.	26
1.6.2. Limitación de Recursos.....	26
1.6.3. Limitación de Tiempo.....	26
CAPITULO 2. MARCO DE REFERENCIAL.....	28
2.1. Antecedentes de la Investigación	28
2.2. Desarrollo histórico de la Contabilidad Verde	32
2.3. Evolución Conceptual de la Contabilidad.....	39
2.4. Fundamentos Teóricos de la Contabilidad Verde.....	43
2.5. Características de la Contabilidad Verde	52

2.6.	Contabilidad Verde y Desarrollo Sustentable	57
2.7.	El Progreso de la Contabilidad Verde en Latinoamérica	60
2.8.	Marco Legal	64
2.9.	Marco Conceptual.....	66
CAPITULO 3. METODOLÓGIA		70
3.1.	Enfoque de la Investigación	70
3.2.	Alcance de la Investigación.....	71
3.3.	Método de Investigación	72
3.4.	Diseño de la Investigación	72
3.5.	Definición de la Población de la Investigación	73
3.6.	Fuentes de Información.....	74
3.7.	Instrumento de Recolección de Información.....	75
3.8.	Técnica de Análisis de la Información.....	75
3.9.	Procedimiento Metodológico	75
3.9.1.	Fase I. Aspectos documentales	76
3.9.2.	Fase II. Búsqueda legal	76
3.9.3.	Fase III. Aplicación del Instrumento	76
3.9.4.	Fase IV. Análisis de los resultados	76
CAPITULO 4. ANÁLISIS DE RESULTADOS		78
CAPITULO 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		105
5.1.	Conclusiones.....	105
5.2.	Recomendaciones	108
6.	REFERENCIAS	110
7.	ANEXOS.....	116

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Literatura Internacional de Contabilidad Verde	44
Tabla 2 Literatura Nacional de Contabilidad Verde	46
Tabla 3 Principios legales que cimientan el desarrollo de la Contabilidad Verde	64
Tabla 4 Puntaje por características	79
Tabla 5. Mineras seleccionadas.....	80
Tabla 6 Ubicación de Mineras	80
Tabla 7 Ficha de identificación Mineros	82
Tabla 8 Ficha de identificación Cerrejón	83
Tabla 9 Ficha de identificación Drummond	84
Tabla 10 Ficha de identificación Cerromatoso.....	85
Tabla 11 Ficha de identificación Argos	86
Tabla 12. Ficha de identificación Cimilpa.....	87
Tabla 13. Ficha de identificación Continental Gold Colombia.....	88
Tabla 14. Ficha de identificación Grupo Argos.....	89
Tabla 15. Ficha de identificación Consorcio Minero Unido	90
Tabla 16. Ficha de identificación Prodeco.....	91
Tabla 17. Indicadores de inversión ambiental y áreas de rehabilitación.	92
Tabla 18 Indicadores en disminución de energía y aprovechamiento de residuos	93
Tabla 19. Resumen estadísticos	95
Tabla 20. Características con mayor revelación.....	100
Tabla 21. Característica con menor revelación	100
Tabla 22. Puntaje de empresas mineras con mayor revelación	101
Tabla 23. Aplicación y no aplicación de características.....	102

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Evolución de la contabilidad.....	42
Figura 2. Características del reconocimiento de la Contabilidad Verde	57
Figura 3. Introducción de la Contabilidad Verde en los países Latinoamericanos	63
Figura 4. Políticas ambientales	96
Figura 5. Políticas ambientales	96
Figura 6. Cuentas ambientales	97
Figura 7. Informe ambiental	98
Figura 8. Informe de sostenibilidad	98
Figura 9. Balance social.....	99
Figura 10. Porcentaje de empresas mineras con mayor revelación	101

INTRODUCCIÓN

La Contabilidad Verde viene liderando una lucha de inclusión permanente en el campo de la educación y en el área empresarial, las razones obedecen a las débiles bases de apoyo que esta requiere en los sistemas contables y educativos de los países. Sin embargo, aunque la inclusión de esta no se ha desarrollado de manera efectiva por parte de las empresas, el avanzar de la Contabilidad Verde se ha presentado de manera significativa logrando así que este tipo de Contabilidad se fortalezca cada vez más en el medio empresarial y que actualmente se encuentre dentro de la agenda de los investigadores contables.

La evolución de la Contabilidad Verde se ha desarrollado en mayor grado en los aspectos normativos que regulan la ejecución de la labor de las empresas, pero persiste aún la inexistencia de regulaciones importantes para que este tipo de Contabilidad se aplique en dichas empresas y así mismo se enseñe en las instituciones de educación superior. Sin duda, estas normatividades llámense leyes, decretos, resoluciones, entre otras deben contener aspectos teóricos-conceptuales sólidos que sostendrían a la misma.

En consecuencia, han surgido diversos trabajos académicos representados en proyectos de investigación, ponencias, artículos, libros, entre otros, con la finalidad de indagar sobre varios aspectos que acarrea la Contabilidad Verde y que recientemente existe la necesidad de dar a conocer.

Es por ello que se instaura el presente trabajo de grado con el objetivo de saber el estado actual de la Contabilidad Verde en las grandes empresas mineras de Colombia debido a que se considera que este tipo de empresas son las primeras que deberían aplicar y desarrollar la Contabilidad Verde, toda vez que su actividad productiva podría general efectos

nocivos para el medioambiente. Ahora bien, en cumplimiento del objeto de estudio, el trabajo se desarrollara a partir de los siguientes acápite:

En el *Capítulo I*, se mostrará el desarrollo del planteamiento del problema, del cual surge la sistematización de la problemática que permitirá establecer los objetivos del estudio, posteriormente se esboza la justificación del estudio, demostrando la relevancia y pertinencia de su realización. Luego se revelan los objetivos del presente trabajo de grado que se constituyen en el general, quien tiene la tarea de expresar el curso de la investigación, y en los específicos quienes permitirán realizar por medio de un proceso sistemático, el cumplimiento de diferentes actividades hasta lograr en conjunto constituir el objetivo mayor. Finalmente se da a conocer las diferentes delimitaciones y limitaciones que presenta la investigación en desarrollo.

El *Capítulo II*, evidencia la estructura del marco referencial que se compone de los antecedentes es decir el desarrollo de la Contabilidad Verde desde su historia hasta los años recientes, como segundo elemento encontramos la fundamentación teórica de la investigación, desplegando conceptual y teóricamente las variables de estudio y más adelante se resaltará el marco legal de la temática en el cual se manifestarán las diversas normatividades o regulaciones que acarrearán la investigación

En el *Capítulo III*, se aborda el marco metodológico establecido, a consideración de la investigadora, como el más adecuado para el desarrollo del presente trabajo de grado. A razón de lo anterior, la estructura metodología se encuentra constituida por la definición del enfoque, tipo, método, diseño del estudio; asimismo, se presentan las fuentes primarias y secundarias el instrumento y la técnica para la recolección y análisis de la información.

El *Capítulo IV*, dará a conocer los resultados adquiridos por medio de la aplicación de los pasos metodológicos establecidos con anterioridad, que permitieron alcanzar el cumplimiento de los objetivos específicos propuestos a través de fuentes documentales llámense libros, revistas especializadas, normatividad jurídica colombiana, entre otros, asimismo se obtuvo información por medio de la página web de grandes empresas mineras de Colombia seleccionada para la correspondiente investigación.

Finalmente el *Capítulo V*, expresa las conclusiones surgidas a partir de lo esbozado por los resultados de la investigación en el cumplimiento de los objetivos trazados. Adicionalmente presenta las recomendaciones sugeridas para futuras investigaciones y los anexos correspondientes.

CÁPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

Como es sabido, desde hace varios años el planeta tierra viene presentando una crisis ambiental severa la cual es producto, entre otros aspectos, de la creciente degradación y deforestación de la tierra, la emisión de gases, el efecto invernadero, deterioro de los recursos naturales, contaminación del agua, destrucción de hábitats, entre muchos otros factores que ponen en riesgo la perdurabilidad de la vida en la tierra.

Sin duda, esta problemática se erige como una amenaza para la existencia de futuras generaciones y se constituye como un reto a superar por parte de la sociedad contemporánea. Por tal razón, es menester mejorar nuestro actuar ante los problemas ambientales que se encuentran inmersos en la actualidad, si se quiere que estos recursos ilimitados se puedan postergar por toda la existencia de la humanidad.

Los aspectos ambientales no pueden ser ignorados por las empresas ya que estas en el desarrollo de sus actividades productivas afectan y contribuyen significativamente al deterioro ambiental por el mal uso de los recursos naturales y asimismo por no originar acciones que favorezcan a la conservación, protección y reducción de los impactos ambientales que estas ocasionan. A razón de esto Senes & Rodríguez (2002) afirman que las entidades económicas tienen el compromiso de evitar, reducir o reparar daños ambientales como consecuencia de sus actividades ordinarias.

Ahora bien, los Contadores Públicos tampoco deben estar indiferentes a esta preocupante situación ambiental. De acuerdo con el profesor Bischoffshausen (2009) (Citado por Poveda, 2011, p22) “la dimensión ambiental se está incorporando a la actividad

económica de la empresa y en consecuencia, los profesionales en la área contable deben adaptarse para su adecuado registro y presentación. Por ende, no se puede pretender que un Contador Público desconocedor de los procesos contables en materia ambiental asuma roles que la sociedad le exige y para los cuales no están preparados”.

En relación a la formación que deben tener los Contadores Públicos frente a los aspectos medio ambientales, (Fernández & Carrara, 2009) manifiestan que dentro de las disciplinas que deben ver los Contadores en el transcurso de su academia es fundamentalmente necesario incluir el enfoque socio-ambiental para que de esta forma se complemente el enfoque tradicional es decir el económico-financiero, tanto en materias del área contable como complementarias. Para así obtener una educación muy completa con el objetivo de ampliar los conocimientos, incrementar aptitudes del profesional contable y aumentar el grado de competencia en materia de que estos puedan lograr crear una responsabilidad social con el entorno en el cual se desempeñaran, para lo cual es importante tener una adecuada formación en valores (Granda & Carvajal, 2004).

Por otro lado, se manifiesta que en muchas ocasiones las entidades empresariales se percatan que la producción que contienen en su organización dependen en su mayoría de diversos elementos que el medio ambiente les brinda, sin embargo aun sabiendo los beneficios económicos que obtienen gracias al medio ambiente, estas no deciden de manera voluntaria realizar acciones que favorezcan su cuidado y mantenimiento, ciertamente unas de esta acciones sería tener un mayor control sobre la incidencias de acciones empresariales en el medioambiente, lo cual es posible manejar desde la Contabilidad Verde.

Es así entonces donde la Contabilidad debe incorporarse en las problemáticas ambientales, debido a que esta presenta una obligación evidente con la humanidad presente y futura en la tarea improrrogable de proteger, cuidar y conservar el medio ambiente (Mejía,

2010), en otras palabras significa que la contabilidad debe comprometerse en el desarrollo sostenible, en lo social, ambiental y económico.

La Contabilidad Verde presenta diversas definiciones las cuales se han venido desarrollando a lo largo de la historia como sucede con el concepto de Contabilidad. Situación que lo hace un concepto polisémico y que contiene una terminología muy amplia. Sin embargo, para efectos de este trabajo de grado se entiende por Contabilidad Verde como un modelo que debe encargarse de reconocer partidas ambientales en su sistema contable y asimismo revelarlas en los estados financieros, realizar reportes financieros ambientales independientes, desarrollar políticas ambientales entre otros aspectos que permitan controlar y proteger el medio ambiente (Mejía,2010).

En cuanto a las características que determinan si una empresa lleva Contabilidad Verde o no dentro de su sistema contable, se resalta que estas son bastantes controversiales entre los investigadores de este campo ya que si bien es cierto que la Contabilidad Verde se puede ver desde varios enfoques como son el cualitativo y cuantitativo, por tanto las características serían diferentes para cada enfoque. De manera general Hernández (2012) comenta que para considerar que una empresa lleve Contabilidad Verde tiene que implementar políticas ambientales, utilizar cuentas ambientales dentro de sus informes, reconocer cuáles son sus activos, pasivos, costos, ingresos, gastos ambientales entre otros, desarrollar reportes financieros ambientales independientes y planear y auditar estrategias ambientales.

No obstante, es menester mencionar ahora cómo la Contabilidad Verde puede asegurar de alguna manera que implementando su modelo las empresas y el gobierno protegerá el medio ambiente y reducirán los daños ambientales que estas ocasionan. Ante esto Mejía (2010) asegura que con el hecho de establecer políticas ambientales ratificará que se están

desarrollando estrategias que propenden a minimizar los daños ambientales que estas ocasionan contribuyendo así con el mantenimiento del medio ambiente.

Ahora bien, se hace pertinente comentar que la Contabilidad Verde últimamente ha tomado fuerza y se encuentra al orden del día dentro de la agenda de investigación contable (Gómez, 2004) debido a que, recientemente las empresas se han percatado que lo ambiental se incorpora directamente en los recursos que explota la unidad económica para ejercer su función productiva (Barraza & Gómez, 2005).

Se considera que las empresas industriales son las primeras que deben incorporar la Contabilidad Verde dentro de su desarrollo organizacional, sin embargo, las empresas comerciales y de servicio también son llamadas a llevar la contabilidad verde porque aunque no impacten representativamente en un alto nivel de contaminación ambiental, estas deben crear valor y generar beneficios para sus propietarios y accionista, además tienen que cumplir con sus obligaciones legales y así mismo con los objetivos sociales, es decir, contribuir con el bienestar de la sociedad el cual va entrelazado con el medio ambiente (Díaz, 2010).

Dicho esto, es oportuno manifestar que las empresas industriales son las que generan un mayor impacto en el medio ambiente (Díaz, 2010), por tal razón se hace necesario identificar si estas grandes empresas mineras de Colombia desarrollan estrategias y políticas ambientales, como también verificar si en los estados financieros que ellas emiten publican partidas ambientales como (ingresos , gastos , costos y pasivos ambientales) finalmente, se identificara el desarrollo y publicación de informes sostenibles ya que el objetivo de ellos se relaciona estrechamente con una de las misiones de la Contabilidad Verde (revela las acciones que ejecuta la empresa en pro del medio ambiente), es menester manifestar que esta información se obtendrá por medio de la página web de cada empresa. Con base en lo anterior, se plantea la siguiente pregunta problema:

¿Cuál es el estado actual de la Contabilidad verde en las grandes empresas mineras de Colombia?

1.2. Sistematización del problema

- ¿Cuál es el desarrollo conceptual que orienta la aplicación de la Contabilidad Verde?
- ¿Cuál es el desarrollo normativo que orienta la aplicación de la Contabilidad Verde en Colombia?
- ¿Cuáles son las prácticas respecto a la contabilidad verde desarrolladas en las grandes empresas mineras de Colombia?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

- Describir el estado actual de la Contabilidad Verde en las grandes empresas mineras de Colombia.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Revelar el desarrollo conceptual que orienta la aplicación de la Contabilidad Verde
- Identificar las normatividades que orienta la aplicación de la Contabilidad Verde en Colombia
- Evidenciar las prácticas respecto a la Contabilidad Verde desarrolladas en las grandes mineras de Colombia.

1.4. Justificación

Con el presente proyecto de investigación se busca indagar en la situación actual de la Contabilidad Verde en las grandes empresas mineras de Colombia, puesto que al observar los escenarios económicos podemos denotar de manera general que existe la necesidad de estimular un desarrollo sostenible que genere bienestar para las necesidades de generaciones futuras.

Actualmente se evidencia de una forma muy significativa acciones encaminadas a la conservación y mantenimiento del medio ambiente, por parte de los integrantes de la esfera contable colombiana: estudiantes, académicos, gremios, instituciones, organizaciones estatales y empresas. Por ello, esta es una de las razones por la cual se considera transcendental profundizar en las acciones de esta temática que realizan los Contadores Públicos.

A razón de lo anterior, es menester enfatizar en el rol del contador, por ello se logra manifestar entonces que éste debe dedicar tiempo y esfuerzo al análisis de esta problemática, obteniendo así reflexiones acerca de las diferentes dificultades que enfrenta el tema ambiental, proponiendo soluciones al mismo y proporcionando información detallada, clara, precisa y razonable de los costos ambientales los cuales deben conocerse a la hora de la toma de decisiones por los empresarios considerándose un tema que resulta inaplazable ante esta sociedad contemporánea.

Por otro lado, se considera pertinente realizar esta investigación debido a que dará luces en cuanto al estado actual de la Contabilidad Verde en las grandes empresas mineras de Colombia, lo cual servirá para dar a conocer cuales empresas de este tipo se encuentran aplicando elementos de la Contabilidad Verde, adicionalmente se logrará manifestar si existe un tipo de interés por parte de la empresas para desarrollar la Contabilidad Verde ya que el papel de las empresas debe ser fundamental tanto en lo que se refiere a su adaptación con la sociedad y su eficacia en el nuevo espacio ambiental basado en conocimientos, para así introducir una iniciativa estratégica que favorezca al progreso de la profesión contable.

En cuanto a la trascendencia social del estudio se comenta que los beneficiarios de esta investigación serán la esfera contable y esferas afines a esta disciplina. Los resultados ayudaran a que dichas esferas identifiquen normativas que propicien la implementación de la Contabilidad Verde no obstante, también servirá de base para que estas se enteren parcialmente de cómo se encuentra este tipo de Contabilidad en Colombia logrando así un incentivo para futuras investigaciones en esta área.

Ahora bien, se pretende llenar un vacío en cuanto a historia y a elementos teóricos que sostiene a esta misma, claramente los resultados que se hallen podrán servir para revisar, desarrollar o apoyar una teoría. Adicionalmente, el interés por mostrar los avances y desafíos que ha tenido la Contabilidad Verde es porque de esta manera lograremos saber en primera instancia el estado actual de este tipo de Contabilidad. Sin embargo, si miramos el contenido de este documento desde otra perspectiva esta información también brindará apoyo a la identificación en cuanto a que tanta disposición hay en aceptar e implementar la Contabilidad Verde dentro de la organizaciones.

De una u otra forma, esta investigación pretende asimismo brindarles a todos los contadores en formación nuevos elementos que le permitan actualizarse con el estado actual de la Contabilidad Verde en Colombia y su relevancia para enfrentar la crisis medio ambiental ya que dentro del desarrollo de la formación integral de los estudiantes de Contaduría Pública deben reflejar la capacidad de proponer nuevos conceptos y objetivos que vayan encaminados con la responsabilidad social que tenemos con nuestro medio ambiente, debido a que el propósito de un modelo económico sustentable y sostenible, tiene como finalidad no generarle más daño al medio ambiente.

Por todo lo anterior, cobra relevancia el presente proyecto de investigación ya que tiene como objetivo mostrar la realidad de la Contabilidad Verde en las grandes empresas mineras de Colombia.

1.5. Delimitación

1.5.1. Delimitación Espacial

Este proyecto de investigación se realiza en la Universidad de la Costa- CUC, desarrollado bajo la modalidad de trabajo de grado, titulado: Estado actual de la Contabilidad Verde en las grandes mineras en Colombia.

Teniendo en cuenta el conglomerado empresarial minero de este país, la presente investigación se limitará espacialmente de acuerdo al listado que evidencia la Agencia Nacional Minera la cual revela las 10 empresas mineras que generaron mayor utilidad en el año 2015.

1.5.2. Delimitación Temporal

El proyecto de investigación será realizado en un periodo de seis (06) meses calendario, que corresponden al tiempo establecido para el desarrollo de la investigación adscrita al programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Costa – CUC.

1.6. LIMITACIONES

1.6.1. Limitación General.

El principal limitante para realizar esta investigación es la débil infraestructura legal que posee Colombia en esta temática con la finalidad de presionar a las empresas a que apliquen este tipo de contabilidad.

1.6.2. Limitación de Recursos.

Se refiere al indisponibilidad de recursos financieros para realizar una investigación de trabajo de campo, logrando así llegar hasta las instalaciones de cada empresa y poder dar un resultado profundo y un poco más exacto en cuanto al estado actual de la Contabilidad Verde en las grandes empresas mineras (seleccionadas) de Colombia

1.6.3. Limitación de Tiempo.

El presenta trabajo de grado se desarrollara en un límite de tiempo de 6 meses, es por ello que se seleccionaron diversos tipos de empresas industriales debido a que en este tiempo no se podría investigar el estado actual de todas las grandes empresas mineras de Colombia.

CÁPITULO II

MARCO REFERENCIAL

2. MARCO DE REFERENCIA

2.1. Antecedentes de la Investigación

Este apartado se reconoce como el estado del arte de la investigación debido a que se encuentra compuesta por la compilación de trabajos investigativos, trabajados por diversos autores con la finalidad de mostrar valiosos e importante aportes a la construcción del proceso investigativo contable ambiental. En razón de ello, se resalta que lo antecedentes de la investigación son esenciales ya que tiene como objetivo fundamentar en el desarrollo de los demás marcos de referencias que cimientan el proceso intelectual de la presente tesis.

Llena (1999) desarrolló una monografía titulada “la contabilidad en la interacción empresa-medio ambiente. Su contribución a la gestión medioambiental” en la Universidad de Zaragoza; dicha tesis planteo como objetivo revelar la incorporación de la contabilidad en las gestiones medio ambientales que realizan las empresas petroleras y químicas de España. Ahora bien en cuanto al tipo de investigación se revela que fue de tipo cuantitativa debido a este investigador aplicó un cuestionario a 274 empresas españolas del sector petrolífero y químico considerándolas como responsables directas de la contaminación ambiental. Los resultados dieron a conocer que un alto porcentaje de las empresas analizadas (93,85%) incluye el medio ambiente entre las variables relevantes de su política sin embargo la mayoría de las empresas indicaron que el área de contabilidad no ha desempeñado funciones de relevancia en la gestión medioambiental de la entidad, pero muestran una tendencia a un incremento en la importancia de la misma. En este sentido, se identifica que se deben analizar y proponer posibles aportes y acciones que pueden realizar la ciencia contable en función del

medio ambiente orientado a la gestión que deben realizar las empresas específicamente las industriales.

Aljorna, Alvarez & Ramos (2002) en el trabajo “rol del contador público frente a la contabilidad ambiental en los egresados de la universidad centroccidental (Lisandro Alvarado)” llevado a cabo en esta misma Universidad; tuvo como propósito conocer las implicaciones del profesional contable con respecto a la contabilidad ambiental. El desarrollo metodológico estuvo orientado de naturaleza descriptiva, documental y con diseño de campo. A manera de conclusión se determinó que el contador dentro de sus obligaciones profesionales debe apoyar a todos las herramientas y modelos nuevos que contribuyan al desarrollo efectivo de la contabilidad, como lo es la contabilidad verde constituida como una herramienta que facilitará a las empresas la toma de decisiones sobre cuestiones relacionadas con el medio ambiente y el efecto que las actividades desempeñadas por una empresa pueden tener en el ambiente. Por último, se menciona que esta investigación unifica un aporte significativo a la presente tesis en razón de que resalta la importación y la responsabilidad que tiene el contador en el ámbito ambiental el cual tiene que desarrollar procesos y herramientas que permitan la aplicación de la contabilidad verde.

Hernández (2012) desarrolla una tesis “modelo de contabilidad social que permita la medición, valoración y control de la responsabilidad social empresarial (RSE)” Relacionada en la Universidad del Norte con el propósito de proporcionar un modelo de contabilidad social que permita la medición, valoración y control de la RSE integrando a la contabilidad verde dentro de dicho modelo. Para lograr su objetivo, empleó el método deductivo porque parte de una revisión de contenidos fundamentalmente de responsabilidad social empresarial, contabilidad social, contabilidad verde y balance social, concretando así en lo particular un modelo de contabilidad social que pueda emplearse en la empresa para medir, valorar y

controlar la RSE. A través del modelo propuesto se identificó que surgen nuevas exigencias para quien desempeña la función de Contador Público de la empresa como son el aseguramiento de la información, la medición, la valoración y el control de la gestión social y ambiental.

Ochoa, Mosquera & Ruiz (2013) presentaron un trabajo investigativo en la Universidad de San Buenaventura, al cual dieron por título “Modelo de contabilidad ambiental para la empresa Pedro Alvarez Construcciones SAS” con el objetivo de Diseñar una propuesta de contabilidad Ambiental para las obra civiles de la empresa Pedro Álvarez construcciones SAS, Medellín, Antioquia. La investigación propuesta desarrolló una metodología mixta, basándose en lo cualitativo para describir de forma exacta la contabilidad verde y para determinar la actitud de las empresas antioqueñas con este tema desde el punto de vista económico, el enfoque cuantitativo se abordó en los costos ambientales de las mismas. Los resultados permitieron concluir que cuando una empresa comienza a desarrollar la contabilidad verde esta misma se debe encarga de planificar la manera en la cual serán utilizados todos aquellos recursos necesarios para poder cumplir con las normas mundiales del cuidado del medio ambiente. Esta orientación permite conocer una educación e ilustración considerable en el sentido de observar el impacto ambiental con sus beneficios en las situaciones financieras de los entes económicos por medio de los procesos contables que desarrollan estos entes.

Martínez (2013) desarrolló una investigación a la cual dio por nombre “por un futuro ecológico para un buen despertar” presentada en la Universidad Militar. Este trabajo proporciono una reflexión enfocada al profesional contable como responsable y administrador de la toma de conciencia que deben contener las empresas frente a la inclusión de los temas relacionados con la parte ambiental de manera que le permita ser un profesional

mucho más integral y competitivo. El diseño metodológico mantuvo un abordaje teórico, alimentado por un estudio de campo realizado a 88 profesionales de contaduría con la finalidad de ver sus actitudes con respecto al desarrollo de la contabilidad en las organizaciones. Se concluyó en esta investigación que el manejo de la contabilidad verde en Colombia es insipiente pero no por escasas de reglamentaciones legales sino por falta de compromiso social corporativo del contador público encargado de asesorar y manejar la parte contable de las organizaciones. Lo precedente indica que las entidades económicas deben reflejar acciones proporcionales a la responsabilidad social y corporativa al cuidado de nuestro medio ambiente a través de distintos procesos y herramientas como lo es la contabilidad verde.

Orellana (2015) desarrolló una investigación titulada “contabilidad ambiental: asuntos ambientales y su impacto en los estados financieros y no financieros de la empresa” en la Universidad de Cuenca; la cual tenía por objetivo general describir por medio de una revisión bibliográfica los aportes de algunos expertos con el interés de poner en conocimiento los conceptos específicos utilizados en la actualidad en materia ambiental. Para lograr este propósito se llevó a cabo la metodología cuantitativa permitiendo establecer prácticas para el reconocimiento, medición y valoración de los asuntos ambientales en los estados financieros y no financieros de la empresa. Finalmente, se reveló que la contabilidad cuenta con diversos enfoques de análisis siendo el más relevante el problema ambiental por eso debe interrelacionarse la empresa y el ambiente en el sentido de mostrar información sobre el impacto que causan sus actividades, productos o servicios y los gastos e inversiones que se han realizado para reducir o eliminar ese impacto. En concordancia con la información precedente se analiza que es fundamental que las entidades empresariales incorporen la Contabilidad Verde dentro de su sistema contable debido a que deben dar una respuesta

responsable con respecto al compromiso que tiene de evitar, mitigar, reducir y reparar daños ambientales como consecuencia de las actividades ordinarias que realizan, las cuales afectan al medio ambiente.

2.2. Desarrollo histórico de la Contabilidad Verde

Desde el origen de los tiempos, el hombre tuvo potestad para dominar la tierra y todo cuanto en ello se contiene. La búsqueda de evidencia, nos remonta a los inicios de la creación específicamente en el tiempo que Dios creó el cielo y la tierra. Es por ello que a continuación se revelan dos ordenanzas en las cuales el medio ambiente prevalece como alto grado de importancia con respecto al cuidado de el

Génesis (Capítulo 1) declara que “Dios creó los cielos y la tierra”. Cuando creó al hombre, Dios le dijo: “Llenen la tierra, sométanla y consérvanla. Tienen autoridad sobre todo ser viviente que se mueve sobre la tierra” (Génesis 1:28).

Deuteronomio (Capítulo 20) da a revelar que cuando Dios dio entrega de la tierra prometida a su pueblo, emitió diversas normas dentro de las cuales estaba. “cuando tomes posesión de otra ciudad no deben cortar sus árboles porque ellos son los que te dan alimentos y son vida, ¿acaso es el árbol del campo un hombre, para que lo sities?”.

Dichas ordenanza fueron una de las primeras normas que tuvo que cumplir el hombre. Así pues, el hombre se multiplicó y pobló la tierra y la dominó para su beneficio. Es por ello, que se establecen estas manifestaciones como una de las bases fundamentales por la cual la sociedad debe proteger y conservar la tierra atreves de las contribuciones que le genere al medio ambiente.

Ahora bien, se manifiesta que para dar a conocer los inicios de la Contabilidad Verde hay que remontarse a la época del feudalismo, tiempo en el cual aparece la concepción de la Contabilidad y la relación que podrá tener esta con la naturaleza. La Contabilidad comenzó a cumplir con funciones por medio de la relación siervo señor feudal, tales funciones eran control de tiempos, consumos, producción, entre otros, donde la naturaleza era el insumo que satisfacía las necesidades para poder realizar la producción.

En la época del mercantilismo entre 1500 y 1750, el progreso de la contabilidad verde se torna en un transcurso bastante lento debido a que los alcances del feudalismo se vieron enmarcados en un contexto de apropiación de los recursos naturales, dentro de lo cual los insumos extraídos de la naturaleza tan solo eran considerados como una forma de propagar y desmejorar la ganancias generadas por el comercio o la producción.

Más adelante, en el año 1970, en Estados Unidos decidieron celebrar el día de la tierra y el creciente interés sobre la degradación del medio ambiente (Epstein, 2000) lo cual generó una gran coyuntura que provocó un mayor interés en el tema. A partir de entonces se comenzó a incrementar la motivación de las personas en especial los profesionales, estudiantes y entidades encargadas al cuidado y mantenimiento del medio ambiente, desde ese entonces las personas y entidades mencionadas anteriormente empezaron inicialmente por estudiar e investigar con mayor profundidad sobre responsabilidad social empresarial y contabilidad verde pero además ver de qué manera estas dos variables podrían contribuir con esta causa.

Ahora bien, una de las primeras investigaciones realizadas en el campo de la Contabilidad Verde fue la elaborada por el profesor Llenaq donde se manifiesta que en el 2006 muchos países estaban implementando estrategias para que las empresas cumplieran con la presentación de informes de Contabilidad Verde, uno de estos países es los Estados

Unidos ellos tomaron la decisión de delegar a ciertos entes regulatorios y vigilantes, como Securities & Exchange Commission (SEC) para obligar a las empresas y corporaciones a cumplir con la presentación de informes internos y externos acerca de la Contabilidad Verde, pero además estos entes debían vigilar que los informes contaran con información verídica.

Otra investigación considerada como uno de los estudios pilotos que indagaron acerca del desarrollo de la Contabilidad Verde en el mundo, fue la investigación titulada Contabilidad Medio Ambiental: Estado actual y las opciones para las EFS en 2010, realizada por el grupo de trabajo sobre medio ambiente (GATMA) perteneciente a la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) este documento evidenció que desde 1970 hasta el 2009 el progreso de la Contabilidad Verde ha sido continuo, entre los años mencionados precedentemente los aportes más significativos que se le ha concurrido a este tipo de Contabilidad ha sido la creación de las primeras cuentas ambientales en 1970, asimismo esta revela que el Banco Mundial lideró en 1990 una investigación con el fin de mostrar cuales países habían utilizado las cuentas y de esta misma forma revelar cuáles fueron los métodos que habían utilizado para la inclusión de estas cuentas y el alcance de la cobertura que obtuvieron. Otra contribución valiosa fue en 1993 donde la Organización de las Naciones Unidas (ONU) publicó el primer manual para desarrollar sistemas integrados de Contabilidad Medio Ambiental y Economía (SCEAI) el cual tenía como objetivo que los países lo implementaran, la ONU trabajó fuertemente para que la comisión estadística de la Organizaciones de las Naciones Unidas adoptara este manual y de esta manera se pudiera establecer como norma estadística interna y fomentara su implementación en los países. Esta misión se logró en 2007.

Tiempo después se comenzaron a dar coyunturas relevantes para la conversación y el mantenimiento del medio ambiente debido a las evidentes e innegables consecuencias del cambio climático en todo el mundo y la preocupación que esto generó.

Estas causas forjaron que aparecieran elementos propicios como lo fueron serie de normas y leyes de tipo ambiental para cumplimiento de las empresas que pretendieran conformar un marco regulatorio estricto, sancionando a aquellas que incumplieran estas leyes y normas corporativas, lo que las ha obligado a generar conciencia individual (Orjuela, 2012).

De acuerdo con Arévalo (2013), revela que uno de los avances más significativos para la Contabilidad Verde en el mundo es que se hayan emitidos las Normas Internacionales de Información financiera por que estas le exigen al ente económico que evalúe los recursos existentes dentro de la Contabilidad Verde. Es decir, estos entes deben definir conceptos de recursos naturales renovables y los no renovables, de forma que emitan un mejor informe del desarrollo de estos recursos dentro de la organización y su desarrollo social.

En este orden de ideas, se trae a colación, los orígenes de la Contabilidad Verde en Colombia los cuales se cree que se sitúan en el año 1991, en este periodo el Consejo Nacional de Política Económica y Social (CONPES) desarrolló una política ambiental para Colombia la cual buscaba implementar una metodología para cuantificar el patrimonio natural y ambiental nacional. En el siguiente año el Comité Interinstitucional de Cuentas Ambientales (CICA) presento un programa ambiental para Colombia, el comité se encontraba conformado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE), la Universidad Nacional, Contraloría General de la Republica de Colombia (CGR) y el Departamento Nacional de Planeación (DNP), el programa tenía la finalidad se elaborar indicadores sobre el estado de los recursos y el ambiente.

Para el año 1994 se dio a revelar el documento de Contabilidad Económico Ambiental Integrada para Colombia – COLSCEA este fue uno de los avances más representativos tanto para la Contabilidad Verde como en el marco del convenio de CICA porque se realizaron metodologías para las cuentas del gasto en protección ambiental, para las cuentas físicas de los recursos naturales y para las cuentas de calidad de los recursos naturales.

Más tarde en 1999 se desarrolló un Foro Internacional de Cuentas Ambientales organizado por el Departamento Administrativo del Medio Ambiente – DAMA, este foro obtuvo un nivel de significancia muy importante para el desarrollo de la Contabilidad Verde en Colombia debido a que este dio conocer por medio de conferencistas internacionales la importancia de implementar cuentas ambientales en el sistema contable colombiano para así poder emitir reportes financieros ambientales, en este evento además se logró revelar por primera vez que si se quiera una implementación eficiente de las cuentas ambientales las empresas deberían realizar políticas ambientales.

Posteriormente, el DANE (2002) elaboró las Cuentas Satélites del Medio Ambiente - CSMA las cuales se formalizaron legalmente dichas cuentas tendrían como función medir en unidades físicas y monetarias, de forma sistémica y para cada periodo contable, la variación de los stocks de los activos ambientales, las interacciones entre el ambiente y la economía, entre otras funciones. Así mismo a la Dirección Técnica de Síntesis y de Cuentas Nacionales se les adhirió como función el desarrollo de las cuentas satélites faltantes entre esas estaba las de cultura, turismo, salud y medio ambiente.

Más adelante, la Contaduría General de la Nación incorpora el grupo 18 denominado Recursos Naturales y del Ambiente al Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública; con el fin de medir la gestión, el alcance y los resultados en estas actividades logrando así la evaluación, el diagnóstico y la facilidad para la toma de decisiones.

En cuanto a los primeros trabajos académicos desarrollados en Colombia relacionados con la Contabilidad Verde se sitúan los siguientes y asimismo se expresa de manera muy parcial cual fue el aporte que este evidencio.

Montoya en (1997) describe en su proyecto que en el transcurrir de los años 90 los avances con relación a los inicios por la búsqueda metodológica para la construcción de las cuentas ambientales estaba prácticamente concretado para aceptar definitivamente que en Colombia existía la necesidad de adoptarlas, asimismo este también añadió que se llevó a cabo el proyecto piloto de Contabilidad Económico -Ambiental integrada para Colombia (COLSEA) el cual era conocido como el proyecto piloto de Contabilidad ambiental Nacional, este tenía como finalidad mostrar la importancia de implementar en Colombia el desarrollo metodológico sugerido por ONU para la Contabilidad Verde.

Más adelante, aparece la investigación de Sánchez en el 2002 el cual expresa en esta que existen ya en Colombia muchas disposiciones sobresalientes en materia ambiental una de estas es la posibilidad de que el Presidente de la Republica decrete el estado de emergencia ecológica para así poder emitir algunas prohibiciones como la fabricación de armas químicas, biológicas y nucleares, este decreto también serviría para que los entes económicos puedan incluir la valoración de costos ambientales como principio del control fiscal, entre muchas otros más finalidades.

Posteriormente, aparece la investigación de Vélez, Suarez, Restrepo, Vélez & Perea en 2007 estos manifiestan que las empresas ubicadas en Medellín han venido realizando actividades encaminadas a la protección de los recursos naturales y del medio ambiente sin embargo, hay muchas que aun sabiendo el daño que le generan al medio ambiente con sus producciones de bienes y/o productos no se atreven a sacrificar parte de sus ingresos para contribuir con esta problemática ambiental sino que por el contrario deciden seguir causando voluntariamente desequilibrios ambientales que a futuro las perjudicarán.

Luego, en el 2008 Yepes emite un documento en cual revela que gran parte de las empresas Colombianas esperan recibir entre los años 2008 y 2012 más de mil millones de dólares por Certificados de Reducción de Emisiones de gases de efecto invernadero, cabe aclarar que estos ingresos fueron obtenidos por trabajar en beneficio de la humanidad. Ahora bien, con relación a las empresas que confían en la llegada de ese certificado son Transmilenio y Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá ya que ellas han contribuido con estas reducciones logrando así un aporte a la mitigación de la contaminación ambiental.

A manera de conclusión, se comenta que el desarrollo de la Contabilidad Verde se dio de una manera acelerada constituyéndose en un progreso significativo, valioso y representativo a nivel nacional e internacional.

2.3. Evolución Conceptual de la Contabilidad

Es admisible analizar la evolución conceptual de la Contabilidad por medio del estudio de sus definiciones; las cuales asocian y ligan directamente a las ciencias sociales y matemáticas como también a la disciplina económica y derecho, en razón de que estos permiten el estudio, la descripción y la interpretación de los fenómenos económicos, posibilitando fundamentos para la toma de decisiones que se requiera.

Como lo señala Tua (1995):

“La Contabilidad ha pasado de ser un instrumento de carácter casi exclusivamente jurídico en defensa del propietario y con finalidad de registro, a convertirse en una disciplina científica, con aplicación preferente a la actividad económica (en la medida en que otras aplicaciones ajenas todavía son meros esbozos) y con evidentes rasgos de carácter social, por su naturaleza como disciplina científica, por el tipo de información que suministra y por su capacidad de servicio en cuanto a la satisfacción de las necesidades de sus usuarios en orden a facilitarles la toma de decisiones” (p, 316).

No obstante (Villamil, 2014), revela que la contabilidad viene presentando planteamientos interdisciplinarios con la finalidad de abarcar distintas ramas del conocimiento debido a que la actual disciplina se apoya en una lógica y un contexto propio del entorno que se esté presentando, por tanto debe responder a las necesidades que son exigidas por este entorno. Finalmente se comenta que alrededor de esos planteamientos interdisciplinarios se podrá brindar una mejor visión de la profesión sin dejar a un lado las bases teóricas de la contabilidad.

Ahora bien, apoyando lo anterior se expresa que el concepto de la contabilidad ha venido evolucionando con el pasar del tiempo debido a diferentes causas como son la globalización y los sistemas mercantiles los cuales están en constante cambio, a partir de esto, se especifica que la evolución no significa un cambio radical del sentido de la contabilidad, por el contrario la evolución identifica modificaciones en el concepto con el objetivo de adicionarle un enfoque más amplio el cual pueda responder a la presente realidad financiera y social (Cuesta, 2004).

Atreves de las diversas definiciones que se han realizado sobre la Contabilidad se denota la tendencia a aumentar su contenido, incorporando de esta forma los nuevos enfoques sobre los cuales gira nuestra disciplina actualmente.

En razón a ello, se menciona que dentro de esta ampliación de contenido se encuentra la Contabilidad Verde, Contabilidad fiscal, Contabilidad social, Contabilidad creativa, Contabilidad forense entre otras. Se afirma entonces que la aparición de la Contabilidad Verde se debe básicamente a la evolución que ha llevado consigo la contabilidad, como también al crecimiento que ha tenido esta disciplina en el ámbito internacional de las relaciones sociales ambientales a las cuales debe responder debido que los sistemas contables han sido objeto de especial atención en el contexto global ambiental (Jarne, 1997).

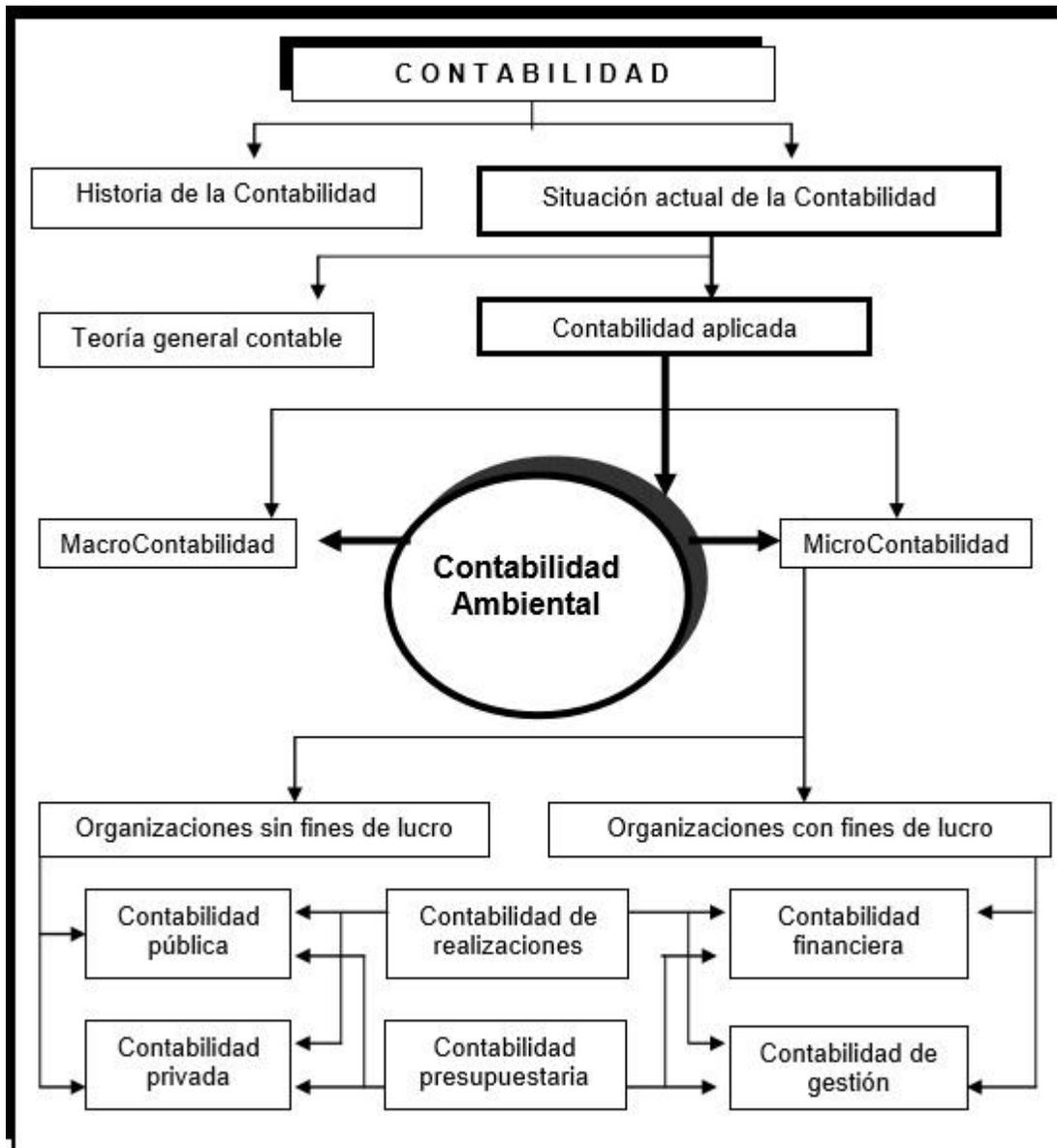
Bien sea, porque a través de la Contabilidad se puede controlar y verificar; si el entorno empresarial está contribuyendo al medio ambiente es decir si está llevando acciones encaminada a la protección ambiental en el desarrollo de sus operaciones financiera, operativas y administrativas diarias.

Con todo y lo anterior, se concluye comentando que la Contabilidad es una ciencia empírica, económica y social (que incluye lo ambiental). Es por ello que su propósito formal lo compone el aprendizaje de la realidad socio-económica, para lo cual es primordial adaptar métodos propios y peculiares con relación a la captación, medida, valoración, representación e interpretación de dicha realidad.

Se considera entonces que realidad socio-económica de la Contabilidad, se puede presentar en acontecimientos pasados, presentes y futuros, de cualquier empresa ya sea organismos del sector público, entidades sin ánimo de lucro, nación, etc. En razón de esto, se evidencia que el objetivo de esta disciplina es comunicar información, anticipadamente desarrollada, a fin de que sus usuarios puedan tomar decisiones ya se han financieras, sociales o ambientales.

En concordancia con los criterios estipulados se puede efectuar entonces la clasificación de la Contabilidad; en síntesis se podría decir que por medio de esta división se identificara diversas ramas o tipos de contabilidad los cuales permitirán la armonización del pensamiento contable, como también la realidad global del entorno considerado el tipo de unidades económicas y la perspectiva temporal. Dicho esto, la Contabilidad puede clasificarse de acuerdo como lo señala la Figura 1.

Figura 1. Evolución de la contabilidad



Fuente: Elaboración de (Cuesta, 2014).

2.4. Fundamentos Teóricos de la Contabilidad Verde

En aras de tener un alto nivel de claridad acerca de lo que se entiende como Contabilidad Verde, se requiere en primera instancia efectuar un proceso analítico con respecto a los cimientos teóricos que fundamentan a la Contabilidad Verde.

Sin embargo, es menester revelar en primera instancia el concepto de la Contabilidad para luego desarrollar la definición orientada al medio ambiente, el cual nos indica que esta es una disciplina científica que constituye un sistema informativo que emite datos estructurados y relevantes de los distintos entes que componen la realidad económica, como son las familias, las empresas, el sector público y la nación (Cervera & Romano, 1990).

Según Yongtae, Siqi, Carrie & Luo (2013) se refiere a la contabilidad como aquella que tiene implicaciones referidas a la cultura y valor esencial de la sociedad abarcando la dependencia de la lógica, el razonamiento y la racionalidad; conllevando de esta forma el desarrollo estructural que tiene el contador en una organización. En este sentido el profesional contable tiene un papel potencial en las entidades económicas y en el mundo de la investigación, por el hecho de que sus resultados influyen en la sociedad.

En este sentido, la realidad económica de la organización debe analizar además de los atributos que en materia de rentabilidad le signifiquen a la empresa, los alcances que pueda tener su actividad económica en el medio donde se desenvuelve, constituyendo un instrumento que puede favorecer el cambio, en la medida en la que vaya anexando nuevas perspectivas como lo ambiental al ejercicio contable. De esta manera, la Contabilidad Verde se ha venido incorporando poco a poco al ejercicio contable, logrando así la entrada al grupo de temas contables con mayor interés por investigar.

Por consiguiente, se realiza una revisión de la literatura internación y nacional fundamentada en la Contabilidad Verde, para lo cual se realizó una búsqueda en los portales académicos Elsevier, Redalyc y Dialnet, destacando durante este proceso algunos documentos que se consideran relevantes para el desarrollo de la presente investigación y se sistematizan por su origen de la siguiente manera: La Tabla 1 resume la literatura internacional y la Tabla 2 abarca la literatura nacional; además de las especificidades de los documentos seleccionados, se resalta el aporte que cada uno de los textos realiza en relación a la Contabilidad Verde.

Tabla 1 Literatura Internacional de Contabilidad Verde

Autor y Fecha	Tipo de Producto	Nombre	Aporte
Ferris (1977)	Artículo	A Test of the Expectancy Theory of Motivation in an Accounting Environment	Revela la importancia de la Contabilidad Verde en la organizaciones o entidades económicas
Rubenstein (1992)	Artículo	Bridging the gap between green accounting and black ink	Identifica la relevancia de manejar cuentas de activos ambientales ya que a través de estas se daría a conocer los niveles de contaminación por encima de los niveles sostenibles de un ecosistema
Owen, Gray, & Bebbington (1997)	Artículo	Green accounting: cosmetic irrelevance or radical agenda for change?	Genera argumentos que permiten identificar que por medio de la contabilidad verde se codificaran fácilmente en los principios de la contabilidad financiera y / o de

			contabilidad de gestión existentes; ampliando así el enfoque de la realidad económica
Vincent (2000)	Artículo	Green accounting: from theory to practice. Environment and Development Economics.	Muestra como la contabilidad verde ha pasado de la teoría a la práctica en el continente europeo y asiático
Lamberton (2005)	Artículo	Sustainability accounting—a brief history and conceptual framework	Expresa una clara síntesis acerca de la estrecha relación que mantiene la contabilidad verde con el enfoque sostenible
Wolk, Dodd, & Rozycki. (2008)	Libro	Accounting theory: conceptual issues in a political and economic environment	Manifiesta la relevancia que tiene abarcar las situaciones medio ambientales desde el enfoque teórico contable
Deegan, C. (2013).	Artículo	The accountant will have a central role in saving the planet... really? A reflection on 'green accounting and green eyeshades twenty years later	Presenta contribuciones teóricas acerca del importante papel que tiene el Contador en los problemas relacionados con la conservación del planeta

Fuente: Autor (2016)

Tabla 2 Literatura Nacional de Contabilidad Verde

Autor y Fecha	Tipo de Producto	Nombre	Aporte
Montoya (1995)	Articulo	El estado del arte de la contabilidad ambiental en Colombia y sus perspectivas	Desarrolla aspectos críticos de las cuentas satélites ambientales para Colombia
Charles (2001)	Articulo	La construcción ambiental del bienestar urbano. Caso de Medellin, Colombia	Destaca la necesidad de aplicar la contabilidad ambiental en las construcciones
Sanchez (2008)	Articulo	Desarrollo y medio ambiente: una mirada a Colombia	Revela el situación ambiental presente con respecto al deterioro de los recursos naturales en Colombia, infiriendo en como la contabilidad puede asegurar las sostenibilidad de los recursos naturales.
Mejia (2010)	Libro	Contabilidad Ambiental: Critica al modelo de contabilidad financiera	Da a conocer los conceptos relacionados a la contabilidad ambiental y propone un modelo
Hernandez (2012)	Tesis de Maestria	Modelo de contabilidad social que permita la medición, valoración y control de la responsabilidad social empresarial (RSE)	Genero un modelo para la aplicación de la Contabilidad Verde
Fonseca & Alvarado (2013)	Tesis de Pregrado	La Contabilidad Ambiental en el entorno socio-económico empresarial colombiano	Mostro la problemática que se generaría si en Colombia no continua desarrollando más políticas ambientales en el sector empresarial

Fuente: Autor (2016)

En este sentido, conviene revelar ahora el concepto de la Contabilidad Verde por medio de cual quedara demostrada bajos otros argumentos la importancia de aplicar este tipo de contabilidad. En razón a lo precedente, la Contabilidad Verde es una herramienta contable que tiene como fin medir, valorar, cuantificar e informar las cuestiones o aspectos cualitativos y cuantitativos que pueden influir e intervenir en la toma de decisiones que se desarrollen con respecto a las actuaciones sobre las variables medioambiental (Asheim, 2000).

Siguiendo el lineamiento (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 sociales. Esta definición logra demostrar de una u otra forma la necesidad que preexiste en cuanto a la revelación de información contable ambiental la cual tiene la finalidad de mostrar la contribución de los recursos naturales al bienestar económico como los costos impuestos por la contaminación o el agotamiento de estos.

Así mismo también se podrá denotar y establecer el impacto medio ambiental que estén generando las empresas al ambiente y este a su vez también afecta a las organizaciones en su desarrollo financiero aunque algunas no lo noten a simple vista.

Desde otro ángulo, es primordial mencionar que la Contabilidad Verde viene evolucionando por medio de distintas disciplinas naturales como lo son la biología, ecología, entre otras, y unas sociales como la economía y la contabilidad. Con el pasar de los años, el aumento de la contabilidad en materia de responsabilidad se viene ejecutando con mayor presión en los aspectos que se relacionan entre la naturaleza y el hombre esto se debe que la contabilidad tiene un obligación indiscutible con la sociedad presente y las generaciones futuras, en el deber ineludible de preservar, vigilar y resguardar el medio ambiente En pocas

palabras, la contabilidad debe responsabilizarse con el desarrollo sostenible, en lo social, ambiental y económico.

Caraiani, Lungu, Dascalu, & Colceag (2015) advierte que es importante aplicar la Contabilidad Verde debido a que la protección del medio ambiente es una actividad que necesita identificación y cuantificación de los factores contaminantes a pesar que algunos no son tan fáciles de cuantificar. Por ende, es menester enfocar el desarrollo de la Contabilidad Verde desde el factor inter disciplinario para así poder constituir varios planteamientos sociales, económicos y naturales que permitan la creación de estrategias y fórmulas que puedan cuantificar aquellos factores contaminantes complejos.

Sin duda los problemas ambientales han generado la búsqueda acelerada y constante de procesos que den paso a la construcción de mecanismos de prevención, evaluación y control de las acciones orientadas al desarrollo nacional sostenible, las cuales son soportadas por la emisión de regulaciones y bases contables; reflejando así una visión integral de la realidad ambiental ya sea nacional o empresarial.

Por otro lado, se da conocer que la información ambiental que se emita no debe primar el paradigma de la utilidad o los intereses económicos que se tenga con esta, la idea fundamental de estos reportes es proteger y evidenciar la información relevante medio ambiental en que incurra la empresa (Negash, 2009). Es por ello, que los reportes contables ambientales no tienen necesariamente ni inicialmente fines rentarios, económicos, ni financieros; superando así la perspectiva clásica de la contabilidad donde prima solamente el enfoque monetario.

El argumento anterior identifica que los problemas ambientales no son ajenos a las distintas organizaciones lucrativas que existen en el mundo debido a que estas incurren en costos ambientales por las actividades productivas. Siendo así, la Contabilidad Verde se

adscribe tácitamente en los sistemas contables para dar a conocer todos los procesos ambientales en razón de que la empresa debe evitar, reducir y reparar los daños ambientales en que incurra (Senes y Rodríguez, 2002).

Sin duda es evidente el por qué debe adherirse este tipo de contabilidad en los procesos organizativos de una empresa, en la mayoría de los casos las entidades económicas no realiza, ni ejecutan el desarrollo de la emisión de informes que visibilicen el valor final de los costos en que incurrió durante los procesos de producción, transformación y circulación de bienes y servicios.

En concordancia con este planteamiento, Jasch (2002) aporta lo siguiente, la gran parte de las sociedades con ánimo de lucro no miden su accionar en el medio ambiente lo que identifica que estas no reconocen ni valoran el patrimonio natural que existe, únicamente les importa incrementar su riqueza monetaria olvidando las repercusiones que tienen sus actividades en el medio social y ambiental que les rodea.

Bischhoffshausen (1996) explica la Contabilidad Verde se puede ver desde tres enfoques distintos pero con un solo fin contribuir al deterioro medio ambiental. El primer enfoque es la contabilidad como ingreso nacional con llevando la relevancia en el producto interno, lo cual limita a la toma de decisiones en cuanto a la prevalencia del consumos de los recursos naturales que forman parte del patrimonio natural. El segundo enfoque se abarca el aspecto financiero, la Contabilidad Verde tiene que evaluar e informar partidas ambientales significativas. El último aspecto muestra a la Contabilidad Verde desde el aspecto administrativo el cual abarcar las estrategias y políticas ambientales que desarrolle la empresa, y a su vez los informes sostenibles que produzcan.

En este sentido, se resalta que la Contabilidad Verde es abordada desde distintos planteamientos con el objetivo de favorecer y contemplar intereses diversos, sin dejar de

darle importancia a la finalidad central que enmarca los lineamientos eco-céntricos, donde priman los factores ambientales.

Para dar cumplimiento a las misiones que ha concebido y que se le han adherido a la Contabilidad Verde es pertinente que ese articule en su proceso de ejecución, esquemas multi y transdisciplinarios; lo cual le permitirá responder a objetos de estudios multi- convergentes como lo es el reconocimiento de la realidad ambiental (Mejia,2010).

De acuerdo con Yakhou & Dorweiler (2004) este proceso de articulación es fundamental porque las implicaciones que ha dejado el deterioro ambiental se ven reflejadas en las consecuencias directas por la que atraviesa la humanidad, es por ello que todas las disciplinas deben integrarse y brindar estrategias que con lleven la protección de los procesos productivos. Es así como las ciencias contables deriva de ella a la Contabilidad Verde encargada de manera parcial a la búsqueda de soluciones del problemas ambiental mediante la información, medición y valoración de los bienes naturales, sin embargo ha de aclarar que dicha búsqueda debe realizarse de forma cuidadosa ya que de no ir en la dirección correcta, sus recomendaciones, sugerencias y resultados puede emitir información incluso peores de los que pretende solucionar.

No obstante se comenta que por medio de las investigaciones desarrolladas por entidades y académicos, la Contabilidad Verde en aras de ir en la dirección correcta como se mencionó anteriormente; avanza en la búsqueda de diseños, estrategias, técnicas, mecanismos, instrumentos y herramientas que le ayuden a informar sobre las valoraciones de la riqueza ambiental y de la medición de los impactos de las acciones empresariales en cuanto al medio ambiente.

Es por ello, entonces que el modelo contable ambiental que se aplique debe responder a todos los enfoques que busca la Contabilidad Verde, será entonces, esté fundamental para

la toma de decisiones que adopte y aplique la empresa en materia ambiental y social (Coelli, Perelman & Romano, 1999) por ende debe funcionar de forma óptima para los propósitos que conlleven a la protección y el cuidado del medio ambiente.

Autores como (Forrester, 1972), (Ostegon, 2006) y (Ludwig, Brock, & Carpenter, 2005) se sintonizan en argumentos; señalando así que los elementos esenciales de un modelo son:

- Criterios de reconocimiento de las partidas que constituyen los estados financieros
- Criterios de medición y valuación de dichas partidas contables
- Conceptos de capital y mantenimiento de capital

En razón a ello, el modelo de Contabilidad Verde debe abarcar estos tres elementos logrando así el análisis económico, ambiental y social, donde no primen el paradigma de utilidad debido a que por medio este se asegurara que la información significativa este visible para aquellos usuarios (stakeholders) que la necesiten y puedan utilizarla para fines relacionados con el control, reparación o prevención de impactos ambiental futuros, tomando así las debidas acciones correctivas.

Según lo revelado por Nagash (2010) ya se han presentado modelos de Contabilidad Verde sin embargo en estos no prima el enfoque social y ambiental si no que por el contrario se centra en objetivos financieros y lucrativos; lo cual da cuentas que aún no se logra internalizar la dinámica de la información financiera con lo social y ambiental, de lo cual deben dar cuenta las organizaciones. Aunque, investigaciones como la de (Mejía, 2010) revela que ya se encuentran en desarrollo por medio de agremiaciones contables, modelos fundamentados en los social y ambiental tocando de formar parcial el conjunto económico.

Se concluye entonces manifestando que la Contabilidad Verde permitirá dar cuenta de la responsabilidad social de las personas, las organizaciones y de la sociedad con el entorno es decir con el medio ambiente, logrando así el aseguramiento de procesos comprometidos a contribuir situación ambiental que actual se evidencia por medio de los problemas medio ambientales en aspectos como la, pérdida de fertilidad de los suelos, eliminación de la biodiversidad, lluvias acidas, destrucción de la capa de ozono, entre otras.

2.5. Características de la Contabilidad Verde

Este apartado tiene como finalidad describir las características que reconocen la aplicación de la Contabilidad Verde en una organización, nación o empresas. Conviene resaltar que dichas características identificadoras son bastantes controversiales entre los investigadores de este campo ya que si bien es cierto que la Contabilidad Verde se puede ver desde varios enfoques como son el cuantitativo (reportes financieros ambientales), cualitativo (políticas y documentos ambientales) y nacional (producto interno bruto y regulaciones ambientales).

Siendo así, se expresa que para efectos de esta investigación se manifestaran las características que identifican la aplicación de la Contabilidad Verde de manera general. Pero antes de describir dichas características es pertinente informar el objetivo de la información contable ambiental o verde, ante este (Mejía & Vargas, 2012) comenta que existe 4 objetivos esenciales los cuales son: rendir cuentas de la riqueza ambiental, representar espacios temporales de la existencia y circulación de este tipo de riqueza, proyectar posibles espacios para control el comportamiento y la circulación de la riqueza ambiental mediante su valoración (cuantitativa- cualitativa) y evidenciar el aspecto prospectivo es decir servir de soporte tecno-científico para la adecuada toma de decisiones;

las cuales serán eficientes siempre y cuando se ha en virtud de la sostenibilidad integral de la empresa.

Ahora bien, en primera instancia se evidencia de acuerdo con Fowler (2008) la Contabilidad Verde debe incorporarse dentro los registros contables un activo, un pasivo o cualquier otra cuenta que tenga impacto ambiental, la cual debe hacerse visible en los estados financieros. Es decir que la Contabilidad Verde desarrolla en síntesis los mismos criterios de reconocimiento contable que los utiliza el modelo contable general para el registro de transacciones mercantiles tradicionales, hechos que posibilita la incorporación en los reportes contables de las entidades (Mejía, 2010). No obstante se manifiesta que, los criterios de reconocimiento, los conceptos de capital y su mantenimiento, la medición y presentación-revelación deben ser adecuados a los enfoques socio-ambientales.

Los reguladores contables y los organismos emisores han emitido la pertinencia de llevar partidas ambientales por medio de la publicación de diferentes normatividades, básicamente la importancia de estas corresponden a que ellas representan la existencia y las circulaciones de la riqueza ambiental, por tanto es fundamental mencionar algunas: Activos Ambientales (bienes e inversiones realizadas con la intención de proteger el medio ambiente) Pasivos Ambientales (obligaciones generadas por el reconocimiento de un costo ambiental) Ingresos Ambientales (beneficios económicos que obtiene la empresa por la gestión ambiental) Gastos Ambientales (decremento de los recursos económicos de la entidad producidos por el coste de medidas ambientales) Costos Ambientales (costos en los que incurren la empresa para conservar los recursos renovables y no renovables) entre otros (Aznar & Estruch, 2015; Aragón & Olaya, 2012; y Moncada, S.F).

Tal cual como se reflejó, es pertinente la presentación de informes financieros ambientales que evidencian el registro de partidas ambientales como la mencionadas precedentemente, dichos reportes no deben tener una intención de presentar información ambiental sino que esa información ambiental contenga una visión proteccionista y de aseguramiento medio ambiental. Se resumen estas afirmación por medio de la idea de Vela (1996) quien plantea que “la aplicación de los principios contables se encuentra ligada con el método de reconocimiento de transacciones que se define dentro de cualquier sistema de información contable con objetivos financieros o ambientales” (p. 24).

Por otro lado, se manifiesta que las empresas también deben considerar desarrollar estrategias, mecanismos y políticas ambientales dentro de su organización ya que esto identificará que de una u otra forma denotan el reconocimiento de la Contabilidad Verde; logrando así reducir el impacto ambiental sobre algunas de las variables que determina el desarrollo económico y asimismo promoverá la innovación, la eco eficiencia y la reducción progresiva de los impactos ambientales en las actividades que desarrolla la empresa (Yakhou, & Dorweiler, 2004).

Adicionalmente se expresa que la aplicación de la Contabilidad Verde en una organización también se verá reflejada a través de los informes de sostenibilidad y balance social que estas realicen ya que si bien es cierto la Contabilidad Verde se enmarca en revelar información que integre lo económico (se incluye lo contable), lo social y lo ambiental; aspectos que son evidenciados a través de dichos documentos.

En este orden ideas, es pertinente manifestar el objetivo de las características que identifican la incorporación de la Contabilidad Verde de forma individual, con la finalidad de observar porque ellas son consideradas practicas directas al reconocimiento de este tipo de contabilidad.

- *Políticas ambientales*

Son todos aquellos objetivos, principios, criterios y orientaciones generales para la protección del medio ambiente, que deben ejecutar las empresas y la sociedad (Carraro & Leveque, 2013). Se resalta que estos se colocarán en acción o en marcha, siempre y cuando se desarrollen distintos instrumentos y planes que oriente a su cumplimiento; cabe mencionar que lo ideal es que dentro de estas políticas se establezca en una de ellas, el control y la revelación de los impactos financieros que se presentan por el uso de los recursos naturales.

- *Estrategias ambientales*

Serán todos los procesos, mecanismos, valores y medios de comunicación que se implemente en una organización con el objetivo de cuidar el entorno ambiental afectado; dichas estrategias también tiene el propósito de revelar a la sociedad las acciones que desarrollan encaminadas a la protección de los recursos naturales.

- *Cuentas ambientales*

Las partidas ambientales o también conocidas como cuentas ambientales, tienen como propósito revelar una descripción detallada de las interrelaciones del medio ambiente y el aspecto financiero, con la intención de reflejar los impactos reales de los procesos económicos en el ambiente y la verdadera contribución del patrimonio natural que posee la empresa (Muller, Mendelsohn, & Nordhaus, 2011).

- *Informe ambiental*

De acuerdo con Mejía (2010) es considerado el único documento de revelación que da cuenta de forma detallada cuales fueron los procesos y acciones que realizó la organización en pro del cuidado medio ambiental, así mismo este refleja inversiones realizadas por parte de las

empresas buscando la disminución y mitigación de daños ambientales que ellas originan por su producción o actividad económica que realice.

- *Informe de sostenibilidad*

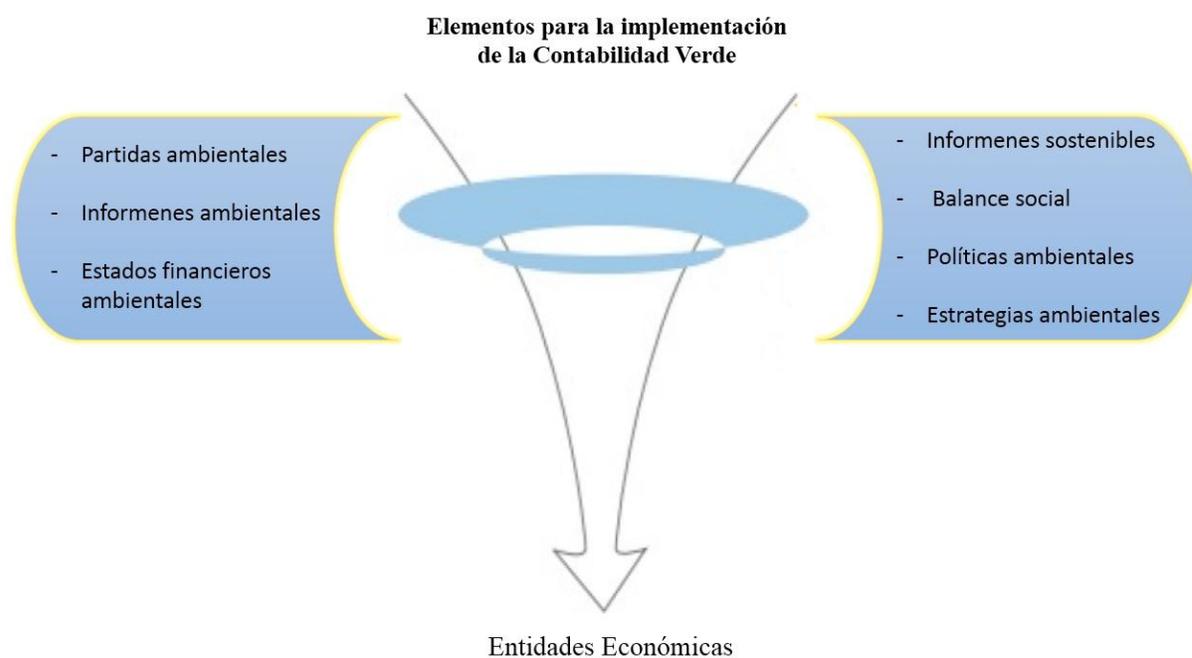
Según Riechmann (1995) el informe de sostenibilidad es un documento informativo que tiene como objetivo el desempeño de la empresa en tres aspectos fundamentales (ambiental, social y financiero) es conveniente mencionar que estos deben expresarse y describirse de forma puntual y objetiva, abarcando un periodo específico.

- *Balance Social*

Este balance tiene como objetivo revelar las cantidades monetarias y unidades de media, de todas aquellas acciones que el empresa desarrolló en su área interna (trabajadores) y su área externa (Clientes, proveedores y comunidad). En este se podrá evidenciar el mecanismo tendiente a aumentar la productividad y la eficiencia de sus trabajadores, pero también el reconocimiento monetario del uso de los recursos no renovables, reciclaje de insumos y las capacitaciones enfocadas al cuidado del hábitat.

Tomando en cuenta lo anterior, las características que identifican la integración de la Contabilidad Verde en una empresa; se reflejan en la Figura 2.

Figura 2. Características del reconocimiento de la Contabilidad Verde



Fuente: Autor (2016)

2.6. Contabilidad Verde y Desarrollo Sustentable

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

En razón de ello, se revelaran distintos planteamientos basados en la relación importante y presente entre Contabilidad Verde y desarrollo sustentable, desde una enfoque global orientado a la toma de decisiones que a su vez vinculen aspectos ambientales y

sociales, contribuyentes a la creación de un modelo ambiental adecuado que auxilie el desarrollo sustentable en las diferentes, empresas, economías y pueblos existentes.

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

De la misma forma, se identifica que los procesos contables y financieros ayudan a la administración de recursos ambientales y al manejo ambiental responsable; lo que se instaura como vectores decisivos para un desarrollo económico sustentable. Cabe mencionar que dentro procesos contables se incluyen las partidas o cuentas medio ambientales en los informes presupuestarios para así confeccionar entonces el presupuesto maestro medio ambiental enfocado a lo sustentable (Caraiani, Lungu, Dascalu, & Colceag, 2015)

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

Otra argumento sólido en el que se respalda la cooperación de la Contabilidad Verde es el de (Sefary, 2002) quien manifiesta que diez años después de la cumbre de la tierra llevada a cabo en Rio de Janeiro, se configuró que este tipo de contabilidad sería un método prometedor para alcanzar el desarrollo sustentable del planeta debido al fomento económico y de control que esta ejerce. Adicionalmente, la contabilidad verde también opera como una opción que brinda solución a las necesidades vinculadas a la búsqueda de información y parámetros que hagan posible evaluar el desarrollo sustentable en las distintas naciones pactadas en dicha cumbre.

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

Es importante precisar en este punto que la conservación y el cuidado del medio ambiente, implica la vinculación de dineros por el valor monetario que posee cada recurso. Por ende entonces se debe articular la Contabilidad Verde como facilitador al comportamiento del desarrollo sustentable por que no basta con establecer espacios e ideas de supervivencia adecuada sino también efectuar comparaciones en el tiempo sobre la

existencia o alteraciones físicas de recursos y ejecutar inventarios físicos de recursos naturales; acción que ubica a la Contabilidad Verde.

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

2.7. El Progreso de la Contabilidad Verde en Latinoamérica

En aras de mostrar el avanzar de la Contabilidad Verde en América Latina, se realiza una contextualización acerca de los aspectos más importantes que identifican el progreso de esta disciplina. Se inicia manifestando que Colombia lidera junto con México la elaboración de las Cuentas Satélites Ambientales mientras que Honduras, Panamá, Argentina, República Dominicana y otros apenas se encuentran en el proceso de realización de estas. A continuación se mostraran los hallazgos que obtuvimos de cada país en cuanto a la Contabilidad Verde y así mismo se comparara esta información con Colombia.

Para los años 1976 Brasil emite normas contables ambientales y sus características principal era crear las cuentas de orden ambiental con el objetivo de registrar el valor de los factores externos y de esta forma acabar con la brecha existente entre la información tradicional de la contabilidad y la información ambiental, otorgándole así importancia a factores como la contaminación y la degradación del medio ambiente que antes nunca había sido reconocida, por no tener “importancia relativa” en las organizaciones (Pedrosa, s.f.).

Puerto Rico ha implementado la utilización de soportes contables ambientales con el fin de que todos los recursos ambientales que las empresas posean y aquellos activos que

adquieran para contribuir al medio ambiente este soportado legalmente en la empresa para así poder emitir reportes y hacer evidente la idea de operar de forma sostenible, mediante el flujo de información y la transparencia, así lo expresa Fenech (2008) Colombia por el contrario aún no está manejando un soportes contables ambientales.

Álvarez, Urbina, Guerrero & Castro (2009) comentan que en Venezuela las normas contables en materia ambiental no están siendo tenidas en cuenta para la realización de los estados financieros porque el 96% de los contadores que laboran en el estado de Zulia desconocen estas normas lo que conlleva a que el 92% de las empresas no empleen la aplicación de la normas internacionales contables en materia ambiental, lo cual atenta con su responsabilidad y ética ante los problemas ambientales. En el mismo sentido Colombia evidencia una limitación en el aspecto de la aplicación de estas normas en los estados financieros sin embargo a comparación de Venezuela la gran parte de la población de contadores de este país si conocen de esta normatividad ambiental.

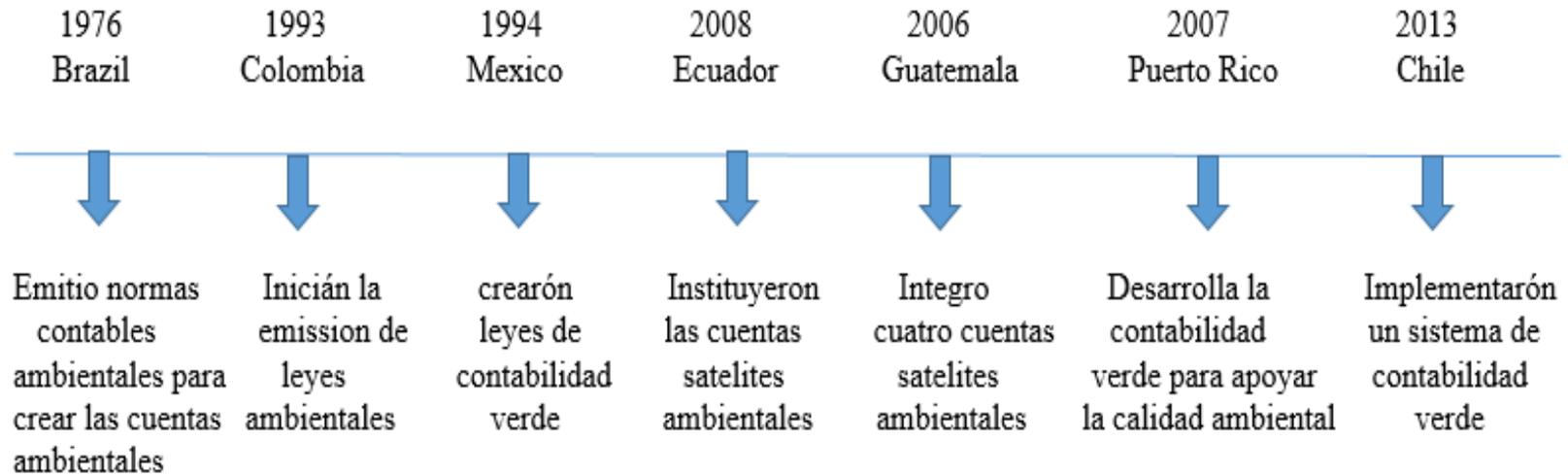
El Ministerio de Medio Ambiente de Ecuador (MAE) asegura que este país implemento un sistema de Contabilidad Verde lo que ha permitido que la organizaciones desarrollen política ambientales con la finalidad de que los recursos naturales se han tratados adecuadamente dentro del enfoque de desarrollo sostenible, o para el caso de la realidad nacional, hacia una economía del buen vivir. En el mismo sentido las empresas tanto públicas como privadas ya han desarrollado políticas ambientales las cuales dan a conocer a la sociedad por medio de sus páginas web.

Para terminar se evidencia la situación de Guatemala quien inicio el proceso de realización de las cuentas satélites en el 2006 y dividió las integro en cuatro subcuentas las cuales fueron activos, flujos, gastos y agregados económicos, esto se logró observar gracias a un informe realizado en conjunto por el Banco de Guatemala, Universidad Rafael Landívar,

Instituto de agricultura, recursos naturales y ambiente. Mientras tanto Colombia empezó mucho antes la elaboración de sus cuentas satélites y para el 2006 ya las entidades del estado se encontraban aplicando dichas cuentas.

La Figura 3 resume el inicio de la Contabilidad Verde en los países latinoamericanos seleccionados, dando cuenta que Brasil, Colombia y México estuvieron entre los primeros países que inician la Contabilidad Verde en el subcontinente. Ecuador y Guatemala eran seguidores tardíos. Hoy en día existe un número importante en América Latina con respecto al progreso de la Contabilidad Verde.

Figura 3. Introducción de la Contabilidad Verde en los países Latinoamericanos



Fuente. Autor (2016)

2.8. Marco Legal

A continuación se dará a conocer las bases normativas y legales relacionadas con la el medio ambiente y la Contabilidad Verde. Cabe mencionar que en este marco se evidenciaran normatividades internacionales y nacionales de forma cronológica; Mejía (2010) comenta sobre lo anterior que en Colombia aún no existe una norma que obliga de forma directa a las empresa a aplicar dicha contabilidad sin embargo preexisten reglamentación que apoyan de forma parcial a la incorporación de la Contabilidad Verde dentro del sistema contable que deben manejar las organizaciones. En razón de ello, se fundamentaran diversas disposiciones legislativas, técnicas y normativas que se circunscriben en el tema planteado con el objetivo de determinar el tipo de influencia que tienen en el desarrollo de la Contabilidad Verde (Ver tabla 3).

Tabla 3 Principios legales que cimientan el desarrollo de la Contabilidad Verde

<i>Disposición Legal</i>	<i>Fecha</i>	<i>Aspecto Relevante</i>
Constitución Política Art 79 y 80	1991	Establece el derecho de gozar de un ambiente sano y dictamina lo fundamental que es la participación de la sociedad en aquellas decisiones que le pueden afectar; por ende, se requiere que la sociedad misma coopere en la elaboración de políticas ambientales que incorporen sanciones y reconocimiento por las actividades implantadas, cabe resaltar que dentro del término sociedad se deben incluir las empresas.
Ley 99 General Ambiental de Colombia	1993	Se crea el Ministerio del Medio Ambiente, reordenando el sector público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, organiza también el sistema nacional ambiental, (SINA) y se dictan otros mandatos.
Decreto 2649 Capítulo II Art 3	1993	Contabilidad Verde dentro de las empresas, pero si expresa de manera muy parcial que una de las cualidades y objetivos de la información

		financiera contable es cooperar con la evaluación del beneficio social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad
Resolución No 4444 del 21 de Noviembre	1995	Se incorpora en el catálogo general de cuentas del plan general de contabilidad pública, el grupo 18 denominado <i>recursos naturales y ambientales</i> , con el fin de medir la gestión, el alcance y los resultados en estas actividades, logrando así la evaluación, el diagnóstico y la facilidad para la toma de decisiones.
Decreto Número del 19 de Junio	1151 2000	Da a conocer la modificación estructural del DANE y se le establece entre sus funciones la elaboración de las cuentas anuales, trimestrales, nacionales, regionales y satélite ambientales, con el fin de medir en unidades físicas y monetarias, de forma sistémica y para cada período contable el crecimiento económico nacional, departamental y sectorial.
Decreto Número 262 del 28 de Enero	2004	Se formaliza legalmente que dentro funciones de la DIAN debe estar la elaboración de las cuentas satélites del medio ambiente - CSMA
ISO 14001: Contabilidad Ambiental	2004	La norma facilita a las organizaciones la implementación de un Sistema de Gestión Ambiental, con el que pueden controlar muchos aspectos de su organización respetando al medio ambiente.
IFRS Número 1: Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	1: 2004	Evidencia que en la presentación de los estados financieros se debe revelar informaciones relacionadas al reconocimiento de activos, pasivos, inversiones, capital, costos, contingencias, gastos e ingresos ambientales.
IFRS Número 5: Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas	2004	Manifiesta cuales son las retribuciones para intereses que surgen de los fondos de destrucción, restauración y rehabilitación ambiental.
Normas Internacionales de Contabilidad, Numero 37	2012	Instaura las provisiones, activos y pasivos ambientales, el cual se debe asumir como la vinculación de las normas contables a las

		cuestiones ambientales como lo es la realización de las provisiones en cuanto al patrimonio y resultado; emite, de igual forma, las responsabilidades ambientales del estado y a su vez de las empresas.
Normas Internacionales de Contabilidad, Numero 41	2012	Establece que dentro de los estados financieros se debe revelar el tratamiento que le realizan los activos biológicos, identifica el monto destinado para los semovientes y cultivo sembrados.
Normas Internacionales de Contabilidad, Numero 36	2012	Determina el procedimiento para realizar el deterioro del valor de los activos entre esos se encuentran los activos ambientales
ISO 14031: Evaluación del desempeño de la organización	2013	Certifica el desempeño y la gestión ambiental que ha realizado la empresa ante la sociedad, constituyéndose como una empresa responsable por el mantenimiento del medio ambiente

Fuente: Autor (2016)

2.9. Marco Conceptual

La presente investigación tuvo en cuenta diferentes términos para abordar una contextualización general de la Contabilidad Verde; en razón a esto se procederá a manifestar los conceptos correspondientes de los términos utilizados con mayor relevancia, basándonos en lo estipulado en el planteamiento del problema, en los objetivos que son el eje central del estudio y en las diferentes presunciones empleadas en la fundamentación teórica.

Contabilidad Verde

Este tipo de contabilidad es considerada como una herramienta que generan las empresas a través del reconocimiento, la medición y la revelación que deben ejercer en su sistema contable para dar a conocer la influencia ambiental que generaron por la actividad productiva y empresarial que desarrollaron (Ochoa, Mosquera & Ruiz, 2013).

Activos ambientales

Según Aznar & Estruch (2015) son todos los activos y las inversiones destinadas a preservar y proteger el medio ambiente, así como para reducir los daños ambientales que puedan ocurrir. Algunos de los activos que pueden incluirse en esta categoría son los inventarios de los diferentes materiales utilizados en el proceso productivo para reducir al mínimo la contaminación y la propiedad, instalaciones y equipos utilizados para el mismo propósito.

Pasivos Ambientales

Estos son los pasivos generados por el reconocimiento de un costo ambiental asumido debido a la adquisición de activos que tienen el propósito de prevenir cualquier impacto ambiental en el que la empresa pueda incurrir (Aragón y Olaya, 2012). Es importante mencionar que las responsabilidades medioambientales contingentes derivan de pasivos ambientales. Los cuales se definen como pasivos que dependen de eventos futuros o pagos causados por situaciones actuales que afectan negativamente al medio ambiente.

Ingresos Ambientales

Son beneficios económicos que una empresa alcanza gracias a la gestión del medio ambiente que se desarrolla, por ejemplo, la venta de elementos reciclados, ahorro de materiales, y de ahorro mediante el uso de materiales no contaminantes, en lugar de los suministros de contaminantes.

Gastos Ambientales

Es una disminución de los recursos económicos de la empresa producidos por el coste de las medidas ambientales adoptadas hacia el cuidado del medio ambiente (Moncada, n.d.). Del mismo modo, los gastos ambientales incluyen cualquier flujo de salida dirigidas a evitar, la reparación y la reducción de los daños ambientales.

Costos Ambientales

Dichos costos son entendidos como aquellos que incurren en una empresa con el fin de preservar los recursos renovables y no renovables. Estos costos pueden ser clasificados como costos financieros y administrativos ambientales con un impacto para el medio ambiente.

Provisiones Ambientales

El vocablo provisiones se refieren a las reservas que la empresa debe crear con el fin de pagar por cualquier futura responsabilidad ambiental, para así prevenir o reparar daños en el medio ambiente. En otras palabras, las provisiones ambientales pueden ser entregados cuando la empresa se compromete a la obligación del medio ambiente con anterioridad y tiene que asumir la responsabilidad por ello con sus propios recursos económicos (Conesa et al, 2006).

CÁPITULO III
METODOLOGIA

3. METODOLÓGIA

De acuerdo con Sautu, Boniolo, Dalle & Elbert (2005) el marco metodológico es reconocido como la columna vertebral de la investigación debido a que este describe los procesos fundamentales que debe abarcar el investigador para la óptima solución de la pregunta problema, es por ello que este apartado debe contextualizar ampliamente en el problema, no sólo el enfoque teórico sino también el práctico, analizando así la forma de estudiar los distintos elementos que afectan al problema. En resumen el marco metodológico sirve para establecer los procesos que debe cumplir la investigación para dar la solución de manera práctica a los objetivos de la investigación; en este sentido por medio de este marco se decide el tipo de adquisición de pruebas a través de métodos y recolección de información, en base a las teorías y objetivos planteados en la investigación.

De acuerdo a lo anterior, posteriormente se manifiestan los elementos que constituyen el marco metodológico y que aplican para esta investigación como lo son: el enfoque y el tipo del estudio, el método y el diseño utilizado para darle solución a los objetivos propuestos, como también la población y la muestra. Por último, se describen las fuentes y las técnicas desarrolladas para recolectar y analizar la información primaria que fue pertinente para la realización del presente proyecto investigativo.

3.1. Enfoque de la Investigación

En el transcurso de la historia de la ciencia se han presentado distintas corrientes del pensamientos las cuales han establecido dos enfoques de investigación (cuantitativo y cualitativo) empleando ambos procesos meticolosos, sistemáticos y empíricos generando así conocimientos o alternativas de solución viable, enmarcados en el aspecto científico de

Hernández, Fernández & Baptista (2003). Dichos enfoques presentan múltiples similitudes, pero se diferencian básicamente en los métodos e instrumentos que cada uno de forma independiente estipula para presentar los resultados.

En razón a ello, para el desarrollo del presente trabajo de investigación se utilizó un enfoque cualitativo fundamentado en la tradición de un estudio de caso debido a que se describió una realidad a partir de concepciones conceptuales y legales como también por medio de la revisión de políticas ambientales, informes ambientales y estados financieros. Se resalta que otra de las características que idéntica que la investigación se acoge bajo este tipo de enfoque es porque se abordará la realidad estudiada sin tener en cuenta herramientas derivadas de la estadística descriptiva e inferencial.

Se fundamenta que es un estudio de caso basado en una investigación procesual, puesto que se busca indagar la situación planteada en ciertas mineras de Colombia que son de nuestro interés en razón a que estas generan mayor utilidad en el año 2015; esto identifica que deben ser las primeras ante todas las demás mineras de Colombia que deben responsabilizarse por aplicar la Contabilidad Verde. Así mismo se resalta adicionalmente que se considera la tradición de un estudio de caso por el hecho de que la población (10 mineras) no llega a hacer ni la mitad del total del sector minero en Colombia.

3.2. Alcance de la Investigación

De acuerdo por lo planteado por Gómez (2006) se encuentran distintas clasificaciones de tipos que realiza la investigación, las cuales conciben características diferentes y en razón a ellas se establece el nivel de alcance del estudio. Alguno de ellos se denominan: descriptivos, analíticos, predictivos, correlacionales, explicativos, exploratorios, entre otros.

Ciñéndose a lo precedente, el actual estudio ostenta un alcance descriptivo, por el hecho de que se determinó la importancia de la Contabilidad Verde en las empresas independiente de su tipo; bien sean de servicios, comerciales e industriales; para este alcance, era pertinente la especificación de las características, elementos y factores fundamentales de la variable que conforma el objeto de estudio.

3.3. Método de Investigación

En concordancia al planteamiento de Namakforoosh, (2000) se expresa que el método de investigación es una forma sistemática o estructurada que responde a la obtención del conocimiento sobre el objeto de investigación, es clave expresar que el método es un factor fundamental en la ciencia debido a que sin él no sería sencillo demostrar si un argumento planteado por el autor es considerado válido; a raíz de esto prexisten diferentes métodos que buscan establecer la naturaleza de la investigación a partir de sus características independientes, algunos de estos corresponden al deductivo, inductivo, analítico-sintético, entre otros.

En este sentido, el presente proyecto de investigación utilizó el método deductivo porque fue necesario el estudio de teorías, modelos, principios y lineamientos existentes sobre la Contabilidad Verde, para posteriormente comprobar la validez de estos a través de los procesos e informes que emiten las organizaciones mineras del país Colombia.

3.4. Diseño de la Investigación

El diseño de investigación se enmarca en todas y cada una de las actividades desarrolladas de forma organizada y articulada, que deberán realizarse para resolver la pregunta de investigación. Dichas actividades son conceptualizadas tomando en cuenta el procedimiento

de recolección de datos, que le den al investigador tener un alto grado de confianza en sus hallazgos (Hurtado, 2008).

Adicionalmente cabe anotar que de acuerdo con Méndez (1999) el diseño de investigación determina la estructura fundamental y específica con respecto a la naturaleza global de la intervención, es por esto que sus clasificaciones dependerán de los factores que se establezcan; ejemplo, según la intervención (experimentales / observacionales) según el tiempo de estudio (transversales / longitudinales) y según la búsqueda causalidad (descriptivos / analíticos).

En síntesis se evidencia que el diseño utilizado para el desarrollo del estudio fue de carácter no experimental, transversal y descriptivo en razón a que se procedió a describir el estado actual de la Contabilidad Verde a través de su aplicación en las grandes empresas mineras seleccionadas de Colombia (Paneque, 1998).

3.5. Definición de la Población de la Investigación

La población de la investigación es considerada como una gran colección de individuos u objetos, los cuales son reconocidos como el foco más importante de una investigación científica. Paralelo a esto, se expresa que debido a los grandes tamaños de las poblaciones, los investigadores en dicho estudio que estén llevando a cabo; no pueden probar a cada individuo de la población en razón a que es necesario disponer de mucho dinero y tiempo para lograr el análisis total de la población. Es por esto, que para la definición de la población es menester tener en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio Namakforoosh (2000).

En este caso específico, las características definitorias de la población objeto de estudio las constituyen básicamente dos criterios:

- Las empresas mineras más importantes de Colombia
- Las empresas mineras de Colombia que hayan generado mayor utilidad en el 2015

3.6. Fuentes de Información

Tomando como bases las expresiones de Méndez (1999) las fuentes de información al igual que las técnicas, da acceso a la recolección de la información que necesita la investigación para dar cumplimiento a sus objetivos; un ejemplo del tipo de información por el cual se puede nutrir la investigación son los hechos o documentos a los que acude el investigador para obtener recursos teóricos, bases, fundamentos e información para desarrollar su estudio, en síntesis las fuentes de información se clasifican en primarias y secundarias.

Con respecto a las fuentes primarias son todas aquellas en donde prevalece información original como resultado de una investigación o creación, dichas fuentes buscan transmitir ese conocimiento directo al investigador; se pueden obtener en la colección básica de una biblioteca, a través de tesis, trabajos de grado, revistas e informes. En cuanto a las fuentes secundarias se manifiesta que serán todas aquellas en donde se halla información sobre el tema por investigar, pero que no son la fuente original de los hechos o las situaciones, sino que solo los referencian (Hurtado, 2008).

El presente proyecto de investigación se nutre de fuentes de información de tipo secundaria para poder evidenciar sus resultados, es por esto que se tuvo en cuenta los portales electrónicos de las empresas donde se constatará cada uno de los elementos de la Contabilidad Verde.

3.7. Instrumento de Recolección de Información.

En aras de recolectar la información de manera concisa el instrumento de recolección que se estableció para esta investigación, fue una ficha de identificación (Ver Anexo1) en la cual se recopiló de manera sistemática la aplicación de la Contabilidad Verde en las empresas mineras de Colombia teniendo en cuenta las características de este tipo de Contabilidad, las cuales indican su desarrollo y aplicación en el sistema contable de la empresa.

3.8. Técnica de Análisis de la Información

Al respecto, se da a conocer que las técnicas de información serán los medios que emplea el investigador para recolectar la información, las cuales pueden ser obtenidas a través del análisis documental (Solís, 2003). En razón a ello, la actual tesis desarrolló la técnica de análisis documental donde se pudo observar los aspectos, contextual, teórico y normativo del tema de investigación, como también, el análisis de textos y documentos sobre la variable y su influencia en la profesión contable.

3.9. Procedimiento Metodológico

Para el correcto cumplimiento de los objetivos de la investigación se desarrollaron distintas fases las cuales serán mencionadas seguidamente, desplegando de esta forma el procedimiento metodológico que se consideró necesario para llevar a cabo la investigación.

3.9.1. Fase I. Aspectos documentales

Se llevó a cabo una revisión bibliográfica histórica de la Contabilidad Verde, como también la incidencia teórica de esta. Lo cual serviría para establecer las características que identifican la aplicación de esta en un sistema contable de una organización.

3.9.2. Fase II. Búsqueda legal

En aras de generar soporte legal, para el desarrollo de la Contabilidad Verde en una empresa, fue considerable ubicar información pertinente y relevante contenida en libros, artículos y documentos de sitios web que tuviera relación con la normatividad internacional y colombiana que respaldara la aplicación de este tipo de contabilidad.

3.9.3. Fase III. Aplicación del Instrumento

Una vez identificado las características que identifican el manejo de la Contabilidad Verde en una empresa, se procedió a realizar el instrumento denominado ficha bibliográfica para posteriormente aplicarlo. El cual consistía en identificar si las empresas mineras colombianas seleccionada cumplían con las características de la Contabilidad Verde y además observar si dicha características realizada cumplía con los objetivos de la Contabilidad Verde el cual está orientado a proteger y conservar el medio ambiente a través de sus diversos procedimientos.

3.9.4. Fase IV. Análisis de los resultados

Después de aplicar el instrumento por medio de la página web de cada empresa minera seleccionada, se analizaron y evaluaron los resultados arrojados. Los cuales permitieron describir las recomendaciones y conclusiones del presente proyecto de investigación.

CÁPITULO IV

ÁNÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4. ANÁLISIS DE RESULTADOS

Según Gómez (2006) la revelación, la observación, el análisis y la interpretación de los resultados, permiten que el estudio investigativo llevado a cabo, fundamente significativamente la estructuración de las posibles soluciones a la problemática planteada y a los objetivos propuestos. En este sentido, el presente capítulo tiene como propósito exponer los resultados alcanzados luego de haber aplicado el instrumento definido en la metodología, para la recolección de la información referente dándole así cumplimiento a los objetivos estipulados.

Ahora bien, para el caso del presente estudio el instrumento designado para obtener la información fue una ficha de identificación (Anexo 1) la cual fue aplicada a las 10 empresas mineras más importante de Colombia según la Agencia Nacional de Minera (2015). Los resultados obtenidos, fueron presentados por medio de figuras y cuadros con la finalidad de facilitar su comprensión de acuerdo al contexto de la investigación, y de este modo poder observar la aplicación de la Contabilidad Verde en dichas mineras adicionando un descripción detallada de las acciones o representaciones más relevantes que realizan las empresas a favor de la Contabilidad Verde y por consiguiente al manteamiento, conservación y protección ambiental.

En este orden de ideas, en aras de identificar si una empresa está aplicando Contabilidad Verde, fue necesario diseñar una escala de puntajes asignados a cada característica los cuales de acuerdo al planteamiento de Caraiani, Lungu, Dascalu, & Colceag (2015) deben proyectarse teniendo que el puntaje mayor lo debe poseer las cuentas ambientales debido a que en ellas está el sentido de la aplicación de la Contabilidad Verde por que a través de ellas se lleva el control contable de los recursos ambientales que la

empresa utiliza, generando un tipo de impacto en su producción financiera; sin dejar de expresar que dichas cuentas permitirán también medir, evaluar y comunicar el desempeño ambiental de la organización.

En razón a ello, la presente investigación diseñó una escala de puntos porcentuales para cada característica, una vez su aplicabilidad sea evidenciada por las empresas, donde la revelación de cuentas ambientales en los infórmenes financieros representa el triple del valor asignado a las demás características. Se deduce entonces que la característica que debe primar como aplicación es el manejo de las cuentas ambientales (Tabla 4). Cabe mencionar, que las empresas que no desarrollen, ni revelen alguna de las características estipuladas, se le otorgara un puntaje de 0%.

Tabla 4 Puntaje por características

Características	Puntaje
Políticas ambientales	12,5%
Estrategias ambientales	12,5%
Cuentas ambientales	37,5%
Informen ambientales	12,5%
Informen de sostenibilidad	12,5%
Balance social	12,5%

Fuente: Autor (2016)

De acuerdo a los planteamientos anteriores, es conveniente ahora revelar las 10 empresas mineras de Colombia en las cuales se aplicó el instrumento, mostrando además el tipo de mineral que estas producen y la ubicación; cabe resaltar que dentro este grupo de empresas 2 son diagnosticadas por la Agencia Nacional Minera como empresas de “base

minera” debido a que no producen un tipo de mineral pero su producción depende de los minerales (Tabla 5 y 6).

Tabla 5. Minerías seleccionadas

Nombre	Tipo de Mineral
Mineros	Metales preciosos
Cerrejón	Carbón
Drummond	Carbón
Argos	Base mineral
Cerromatoso	Ferroníquel, aleaciones de hierro y níquel
Continental Gold Colombia	Carbón, Coque, Antracita
Cimilpa	Oro
Grupo Argos	Base mineral
Consorcio Minero Unido	Carbón
Prodeco	Carbón

Fuente: Autor (2016)

Tabla 6 Ubicación de Minerías

Nombre	Ubicación
Mineros	Antioquia
Cerrejón	La Guajira
Drummond	Cesar
Argos	Antioquia, Cundinamarca, Valle y Boyacá
Cerromatoso	Córdoba
Continental Gold Colombia	Cundinamarca
Cimilpa	Cauca y Antioquia
Grupo Argos	Cundinamarca y Atlántico
Consorcio Minero Unido	Cauca
Prodeco	Cesar

Fuente: Autor (2016)

En este sentido, se evidencia a continuación las fichas de identificación de cada una de las empresas mineras seleccionadas para el estudio, dichas fichas permitirán identificar que característica están desarrollando y revelando las empresa en su página web, adicionalmente también se podrá observar los puntajes correspondientes; indicando de esta forma si dentro de sus sistema contable se encuentra activa la Contabilidad Verde.

La Tabla 7, permite ver que la empresa Mineros SAS no desarrolla 2 de las 6 características (cuentas ambientales y balance social) asimismo se puede denotar que su puntaje corresponde al 50% indicando que dentro de su sistema contable y organizacional no incorpora este tipo de contabilidad.

Sin embargo, cabe resaltar aspectos relevantes dentro de las características que desarrolla y una de ellas son las *estrategias ambientales*, en las cuales se observar la emisión del periodo oro y la revista notas de oro quienes dan cuentan de los procesos y mecanismos implantados en la empresa enfocados en la protección ambiental; uno de estos es el programa de educación ambiental quien cuenta con la participación activa de seis grupos de veedores ambientales, quienes se reúnen voluntariamente y reciben apoyo del Grupo Mineros para generar ideas de cambio en cuanto al entorno ambiental y cultural, creando un equilibrio entre la naturaleza y el desarrollo a partir de la realización de actividades tales como: jornadas de limpieza, reforestación de áreas degradadas por la minería, tomas de barrios para la sensibilización en el ahorro y uso eficiente del agua, programas de reciclaje.

Cabe mencionar, también que otra de las estrategias que desarrolla es que en sus valores corporativos incluye la responsabilidad ambiental identificando que el cumplimiento en cuanto a la ejecución de prácticas ambientales que aseguran la sostenibilidad de los recursos naturales y proyectos ambientales en el desarrollo y la finalización de cada etapa laboral, llevando consigo un riguroso planeamiento y cuidado ambiental; como es el buen

manejo y preservación de la calidad de las aguas y fuentes hídricas existentes, manejo óptimo de los residuos sólidos, desarrollo de programas de rehabilitación y recuperación de los suelos intervenidos y conservación, protección y recuperación de la fauna y la flora.

Tabla 7 Ficha de identificación Mineros

Nombre de Empresa	Mineros	
Ubicación	Municipios de Bagre, Zaragoza, Nechi y bajo cauca antioqueño	
Tipo de mineral	Metales preciosos - especialmente oro	
<i>Características</i>	<i>Revelación</i>	<i>Puntaje</i>
Cuentas ambientales	No	0%
Estrategias ambientales	Si	12.5%
Políticas ambientales	Si	12.5%
Informe ambientales	Si	12.5%
Informe de sostenibilidad	Si	12.5%
Balances sociales	No	0%

Fuente: Autor (2016)

La empresa minera denominada Cerrejón ubicada en el departamento de Guajira, aplica el 50% de las características de la Contabilidad Verde debido a que a presenta dentro su informes financieros las cuentas ambientales, sin embargo se menciona que la cuenta ambiental reconocida es activos biológicos. Por otro lado es importante expresar que esta empresa revela en su notas el monto de la inversión ambiental y los gastos ambientales, pero estos no son presentados en cuentas ambientales si no en cuentas financieras que es las cuentas de inversión y otros gastos (Tabla 8).

Tabla 8 Ficha de identificación Cerrejón

Nombre de Empresa	Cerrejón	
Ciudad	La Guajira	
Tipo de mineral	Carbón	
<i>Características</i>	<i>Revelación</i>	<i>Puntaje</i>
Cuentas ambientales	Si	37,5%
Estrategias ambientales	Si	12.5%
Políticas ambientales	No	0%
Informe ambientales	No	0%
Informe de sostenibilidad	Si	12.5%
Balances sociales	No	0%

Fuente: Autor (2016)

Asimismo se puede expresar que el *informe de sostenibilidad* demuestra los altos estándares que presenta en salud, seguridad, medio ambiente, derechos humanos y comunidades, manteniendo un relacionamiento constructivo y de calidad con los grupos de interés basado en la confianza y en la transparencia, para finalmente promover alianzas y cooperación fomentando el fortalecimiento y crecimiento sostenible de la empresa

Con relación, a las *estrategias ambientales* se resalta que esta minera tiene principios de estilo Cerrejón en el cual incorpora un principio ambiental, también emite una revista en la cual deja ver sus avances en materia ambiental y finalmente dos de sus valores corporativo están enfocados en la parte ambiental (Responsabilidad y Seguridad, salud y medio ambiente).

Tabla 9 Ficha de identificación Drummond

Nombre de Empresa	Drummond	
Ciudad	El paso , la jagua de ibérico y chiriguana	
Tipo de mineral	Carbón	
<i>Características</i>	<i>Revelación</i>	<i>Puntaje</i>
Cuentas ambientales	Si	37.5%
Estrategias ambientales	Si	12.5%
Políticas ambientales	No	0%
Informe ambientales	Si	12.5%
Informe de sostenibilidad	Si	12.5%
Balances sociales	Si	12.5%

Fuente: Autor (2016)

En la Tabla 9 se observa la empresa Drummond presenta el 87.5 % de cumplimiento y revelación con respecto a las características de la Contabilidad Verde dejando por fuera el desarrollo de políticas ambientales, dicho puntaje permite identificar que esta empresa si incorpora dentro de su sistema contable y organizacional este tipo de contabilidad.

Dentro de sus *estrategias ambientales* se identifica la publicación del periódico “Drummond te informa”, la revista “Drummond” y una emisora “Ecotonos”, en estos tres medio de comunicación afianza el papel del protector ambiental y se destacan los logros ambientales que ha tenido la empresa. Adicionalmente, tiene un personal dedicado a monitorear la preservación y conservación de la vegetación, la calidad del agua, y la protección de la fauna asociada a los hábitats naturales alrededor de las operaciones que realiza.

Tabla 10 Ficha de identificación Cerromatoso

Nombre de Empresa	Cerromatoso	
Ciudad	Córdoba	
Tipo de mineral	ferroníquel, aleaciones de hierro y níquel	
<i>Características</i>	<i>Revelación</i>	<i>Puntaje</i>
Cuentas ambientales	Si	37.5%
Estrategias ambientales	Si	12.5%
Políticas ambientales	No	12.5%
Informe ambiental	Si	12.5%
Informe de sostenibilidad	No	0%
Balances sociales	Si	12.5%

Fuente: Autor (2016)

La empresa Cerromatoso ubicada en Córdoba específicamente en el municipio de Montelibano, evidencia una revelación de 87.5% identificando así la aplicación de la Contabilidad Verde debido a que presenta la características principal que es el reconocimientos de Cuentas ambientales, esta empresa deja ver en su balance la sub cuenta de pasivos ambientales (\$ 90.000.000) y activos biológicos sin embargo en esta no revelan ningún monto en dichos activos.

En el *informe ambiental* que presenta, se observa el desarrollo de campañas de educación ambiental para los trabajadores y la comunidad, también se evidencia un departamento ambiental encargados de todos los procesos que conllevan al protección ambiental como es la rehabilitación de hectáreas y caudales de agua.

Tabla 11 Ficha de identificación Argos

Nombre de Empresa	Argos	
Ciudad	Antioquia, Cundinamarca, Valle, Boyacá y Santander.	
Tipo de mineral	Base mineral	
<i>Características</i>	<i>Revelación</i>	<i>Puntaje</i>
Cuentas ambientales	Si	37.5%
Estrategias ambientales	Si	12.5%
Políticas ambientales	Si	12.5%
Informe ambientales	Si	12.5%
Informe de sostenibilidad	Si	12.5%
Balances sociales	No	0%

Fuente: Autor (2016)

La Tabla 11, muestra que la empresa Argos posee un puntaje total de 87.5% permitiendo saber la aplicación de la Contabilidad Verde, cabe mencionar que la única característica que no revela para completar el 100% es el balance social.

Bajo este lineamiento se da conocer que esta empresa minera solo revela en su balance general la *cuenta ambiental* activos biológicos quienes corresponden a los semovientes (animales) y hectáreas sembradas, con un cantidad monetaria de (\$304.000.000) millones. Sin embargo, la nota 36 correspondiente a la cuenta de otros gastos demuestra los gastos ambientales en que incurrieron; así mismo sucede con la nota 12 de inversiones en donde se identifica la inversión ambiental. En este sentido, se afirma que la única cuenta ambiental reconocida es activos biológicos por qué tantos los gastos ambientales como las inversión ambiental fueron sumados en las cuentas financieras de gastos e inversión.

Tabla 12. Ficha de identificación Cimilpa

Nombre de Empresa	Cimilpa	
Ciudad	Bogotá	
Tipo de mineral	Carbón, Coque, Antracita	
<i>Características</i>	<i>Revelación</i>	<i>Puntaje</i>
Cuentas ambientales	No	0%
Estrategias ambientales	Si	12.5%
Políticas ambientales	No	0%
Informe ambientales	No	0%
Informe de sostenibilidad	Si	0%
Balances sociales	No	0%

Fuente: Autor (2016)

De acuerdo a la Tabla 12, se expresa que la empresa minera Cimilpa solo presenta estrategias ambientales lo cual genera un puntaje total del 12.5% dejando por fuera 5 características, es decir que no incorpora dentro de su sistema contable y organizacional la Contabilidad Verde.

Por medio de las *estrategias ambientales* se logra ver que desarrollan campañas ambientales en diversos municipios de Cundinamarca con el objetivo de enseñar acciones para el cuidado del medio ambiente, esta empresa posee un personal encargado de monitorean constantemente los impactos ambientales que generan para tomar acciones correctivas se resalta que estos impactos los documentan, finalmente se revela que dentro de sus valores cooperativo se encuentra la responsabilidad ambiental.

Tabla 13. Ficha de identificación Continental Gold Colombia

Nombre de Empresa	Continental Gold Colombia	
Ciudad	Cauca y Antioquia	
Tipo de mineral	Oro	
<i>Características</i>	<i>Revelación</i>	<i>Puntaje</i>
Cuentas ambientales	Si	37.5%
Estrategias ambientales	Si	12.5%
Políticas ambientales	No	0%
Informe ambiental	Si	12.5%
Informe de sostenibilidad	No	0%
Balances sociales	No	0%

Fuente: Autor (2016)

La empresa Continental Gold Colombia demuestra que con la revelación de 3 características obtiene un puntaje del 62.5% lo que permite dar cuenta de la aplicación de la Contabilidad Verde (Tabla 13). En este sentido se informa que dentro de las cuentas ambientales que incorpora solo presenta los activos biológicos que corresponde a (\$120.000.000) millones sin embargo reconoce que también tuvo gastos ambientales pero es incorporado en la cuenta de otros gastos.

En el *informe ambiental* manifiesta que realizaron la reforestación en diferentes áreas y cada propietario se comprometió a cuidar el área conservada y los árboles sembrados. Con esta actividad se logra mejorar la calidad y la cantidad de agua que abastece el acueducto de Mogotes, así mismo se mejora la conectividad de los bosques de protección de la cuenca y aumenta la biodiversidad de la región y favorece la entrada de fauna silvestre.

Tabla 14. Ficha de identificación Grupo Argos

Nombre de Empresa	Grupo Argos	
Ciudad	Cundinamarca y Atlántico	
Tipo de mineral	Base minera	
<i>Características</i>	<i>Revelación</i>	<i>Puntaje</i>
Cuentas ambientales	Si	37.5%
Estrategias ambientales	Si	12.5%
Políticas s ambientales	Si	12.5%
Informen ambiental	Si	12.5%
Informen de sostenibilidad	Si	12.5%
Balances sociales	Si	12.5%

Fuente: Autor (2016)

La Tabla 14 permite identificar que el Grupo Argos constituido por 3 empresas distintas presenta un cumplimiento y una revelación del 100% de las características propuesta, lo cual denota que aplica la Contabilidad Verde. Por otro parte, se menciona que a través de las *estrategias ambientales* se puede observar que tiene un programa de educación ambiental denominado “Verde Vivo” el cual se desarrolla en su fundación que tiene sede en los departamentos de Antioquia, Valle del Cauca, Cauca, Atlántico, Bolívar, Córdoba y Sucre.

Dentro de las políticas ambientales presentadas se logra denotar que sus políticas son revelar, el porcentaje de los recursos naturales utilizados, el consumo energético interno, la captación total de agua y el porcentaje de las misiones directas de gases efecto invernadero.

Tabla 15. Ficha de identificación Consorcio Minero Unido

Nombre de Empresa	Consorcio Minero Unido	
Ciudad	Valle y cauca	
Tipo de mineral	Carbón	
<i>Características</i>	<i>Revelación</i>	<i>Puntaje</i>
Cuentas ambientales	Si	37.5%
Estrategias ambientales	Si	12.5%
Cuentas ambientales	No	12.5%
Informe ambientales	Si	12.5%
Informe de sostenibilidad	No	0%
Balances sociales	No	0%

Fuente: Autor (2016)

Tomando como referencia la Tabla 15, se observa que la empresa Consorcio Minero Unido obtiene un puntaje de 75% lo que permite dar cuenta de la incorporación de la Contabilidad Verde aun dejando por fuera la revelación del informe de sostenibilidad y el balance social. Con respecto a la cuenta que revelan en las cuentas ambientales de manifiesta que corresponde a la cuentas de activos biológicos.

De otro lado, es conveniente comentar que a partir de la revisión al *informe de sostenibilidad* se observó que esta empresa desarrolla un seguimiento de su impacto ambiental, mediante el diligenciamiento trimestral del Informe de Seguimiento Ambiental (ISA) para cada una de las instalaciones en operación.

Tabla 16. Ficha de identificación Prodeco

Nombre de Empresa	Prodeco	
Ciudad	Cesar	
Tipo de mineral	Carbones	
<i>Características</i>	<i>Revelación</i>	<i>Puntaje</i>
Cuentas ambientales	Si	37.5%
Estrategias ambientales	Si	12.5%
Políticas ambientales	Si	12.5%
Informen ambientales	No	0%
Informen de sostenibilidad	Si	12.5%
Balance social	No	0%

Fuente: Autor (2016)

La ultima tabla correspondiente a la ficha de identificación, demuestra que la minera Prodeco ubicada en distintos municipios del departamento del Cesar, aplica la Contabilidad Verde debido a que el puntaje total es 75% así mismo se demuestra en la Tabla 16, que la características que no desarrolla es el informe ambiental y el balance social.

A través del *informe ambiental* se puedo analizar que dos de los principios y valores incorporados dentro de la compañía operan en pro del cuidado medio ambiental, además esta empresa minera lleva a cabo su producción bajo óptimas especificaciones ambientales concibiendo nuevos clientes y nuevas oportunidades de negocios, de manera sostenible con el medio ambiente.

En este orden de ideas es importante revelar ciertos datos adicionales; obtenidos a través de la revisión de los documentos revisados en la página web de cada una de las empresas mineras seleccionadas; dichos datos corresponde a las inversiones ambientales realizadas, la cantidad de hectáreas rehabilitadas, los cantidad de kw/ h disminuidos en energía con respecto al año anterior y el porcentaje de los residuos aprovechados.

La Tabla 17 permite dar cuenta que las mineras que realizaron mayor inversión ambiental fue la empresa Continental Gold Colombia, seguida por Argos y la minera que presento menos inversión ambiental fue la empresa Mineros. Con respecto a la organización que rehabilito más áreas se reconoce que fue Cerromatoso y la menor es Grupo Argos.

Tabla 17. Indicadores de inversión ambiental y áreas de rehabilitación.

Nombre	Inversión Ambiental	Áreas Rehabilitadas
Mineros	50,065,00	256 H
Cerrejón	114,575,000	345 H
Drummond	150,896,000	300 H
Argos	220,000,000	108 H
Cerromatoso	180,200,000	450 H
Continental Gold Colombia	256,200,000	520 H
C.I. Milpa S.A.	82,000,000	35 H
Grupo Argos	235,300,000	20 H
Consortio Minero Unido S.A	91,000,000	26 H
Prodeco	126,000,000	120 H

Fuente: Autor (2016)

En cuanto a la Tabla 18 se expresa que la disminución de energía mayor corresponde a Grupo Argos con una deducción de (62, 200,000 Kw/h) con respecto al año anterior es decir el 2014; por otro lado se revela que la minera que aprovecho más los residuos fue la organización Drummond con un 84% a diferencia de Cimilpa quien fue la que menos los aprovecho con un 20%.

Tabla 18 Indicadores en disminución de energía y aprovechamiento de residuos

Nombre	Disminución de energía	Aprovechamiento de residuos
Mineros SAS	40,024,140 kw /h	76%
Cerrejón	20,345,120 kw/h	60%
Drummond	36,512,500 kw/h	84%
Argos	15,000,000 kw /h	30%
Cerromatoso	18,000,000 Kw/ h	52%
Continental Gold Colombia	21,000,000 kw /h	48%
Cimilpa	25,000,000 Kw /h	20%
Grupo Argos	62,200,000 kw / h	33%
Consorcio Minero Unido	13,000,000 Kw /h	22%
Prodeco	32,300,000 Kw / h	47%

Fuente: Autor (2016)

Tanto la Tabla 17 como la 18 permiten analizar que estas empresas mineras seleccionadas, necesitan indudablemente de los recursos naturales para su producción; en este sentido ellas invierten monetariamente en la parte ambiental y así mismo tratan de

aprovechar y reducir al máximo el impacto medio ambiental que estas generan con su actividad. Se concibe pues, que sería conveniente que estos dineros se expresaran en una sub cuentas dentro de los estados financieros las cuales serían:

- Inversión ambiental - Sub cuenta de inversiones “inversiones ambientales
- Áreas rehabilitadas – Sub cuentas de gastos “gastos ambientales”
- Disminución de energía - Sub cuentas de gastos “gastos ambientales”
- Aprovechamiento de los residuos –Sub cuenta de ingresos “ingresos ambientales”

Sin embargo, se sabe que lo más eficaz sería que revelaran estos montos ambientales en un reporte financiero netamente ambiental, pero debido a las dificultades presentada en el marco teórico; por lo menos deberían dejar ver estas cifras financieras en sub cuentas o en su defecto en las notas de los estados financieros puesto que ellas tienen que responder a un compromiso ambiental por el hecho de aprovechar los recursos ambientales de su entorno para su la generación de utilidades.

Ahora bien, en el sentido de analizar los resultados correspondientes a todas las fichas de identificación evidencias con anterioridad. Se revela, la Tabla 19 quien proporciona un resumen estadístico detallado con respecto a las características que revelaron las 10 mineras en su página web y aquellas que no revelaron. Dicha tabla demuestra que las características que más se revelo por parte de las empresas fue las *estrategias ambientales* con un 25% seguida de las *cuentas ambientales* con un 20% así mismo se presenta que la características menos presenta fue el *balance social* con un 8%.

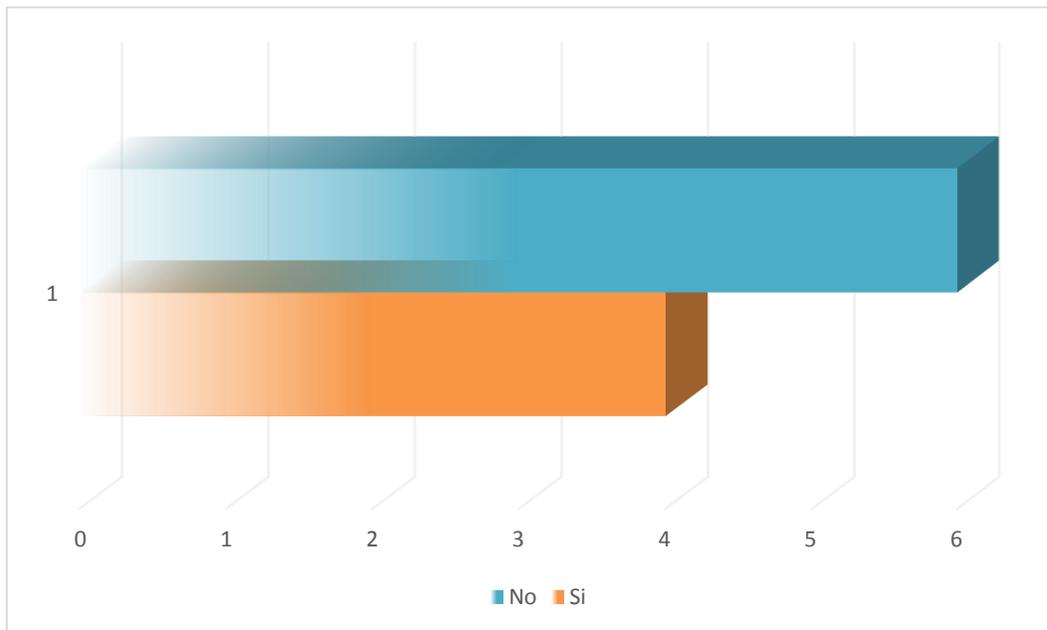
Tabla 19. Resumen estadísticos

	Frecuencia		Porcentaje		% Valido		% Acumulado	
	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
Políticas	4	6	10,2	28,7	10,2	28,7	10,2	28,7
Estrategias	10	0	25,6	0,0	25,6	0,0	35,8	28,7
Cuentas ambientales	8	2	20,5	9,6	20,5	9,6	56,3	38,3
Informe ambiental	7	3	17,9	14,2	17,9	14,2	74,2	52,5
Informe de sostenibilidad	7	3	17,9	14,2	17,9	14,2	92,1	66,7
Balance social	3	7	7,9	33,3	7,9	33,3	100,0	100,0
Total	39	21	100,0	100,0	100,0	100,0		

Fuente: Autor (2016)

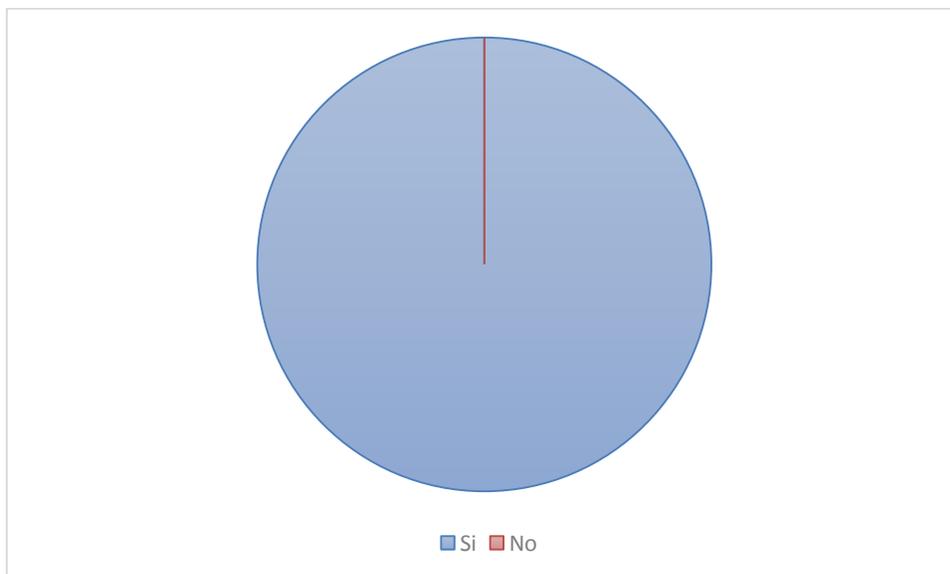
En este orden, se revelara la frecuencia de cada una de las características a través de ciertas figuras, con la finalidad de analizarlas de forma individual, dando cuenta así del porcentaje correspondiente. Basado en lo anterior la Figura 4, permite ver que la característica *políticas ambientales* presento un 60% de revelación y un 40% de exclusión.

Figura 4. Políticas ambientales



Fuente: Autor (2016)

Figura 5. Políticas ambientales

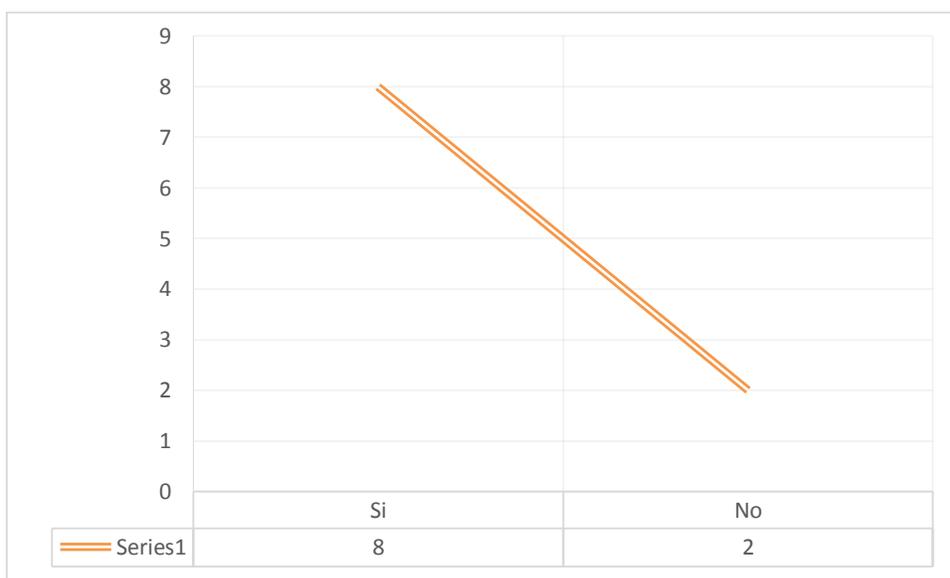


Fuente: Autor (2016)

En la Figura 5, se logra observar que las *estrategias ambientales* presentan una revelación del 100% indicando además que esta fue la única característica que se evidenció en el desarrollo organizativo y empresarial de las 10 mineras seleccionadas.

En cuanto a la Figura 6 deja ver también un cumplimiento significativo en la *cuentas ambiental* con un 80% y una exclusión del 20%. A pesar de que la única cuenta revelada en el balance general fue Activos Biológicos puesto que la NIC 41 (Agricultura) exige su revelación.

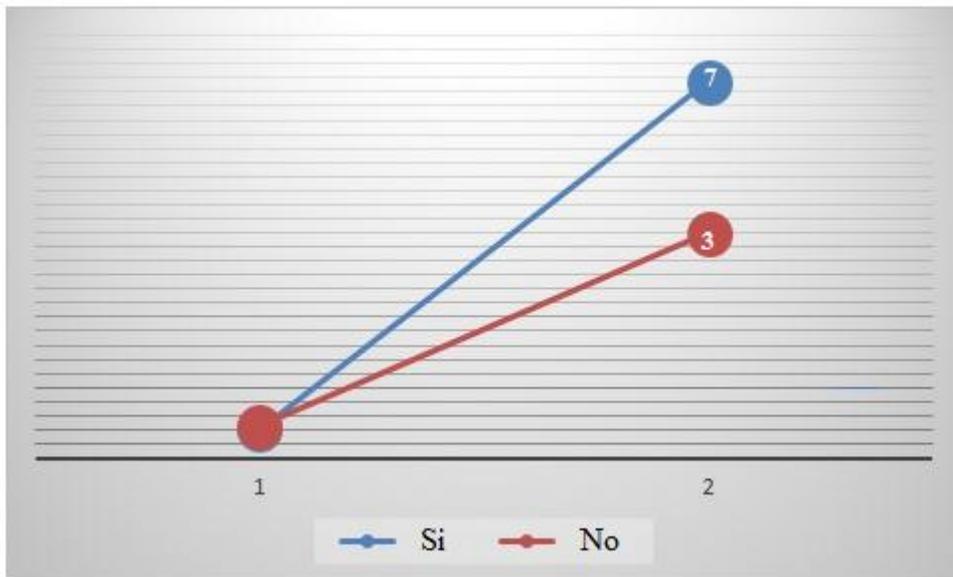
Figura 6. Cuentas ambientales



Fuente: Autor (2016)

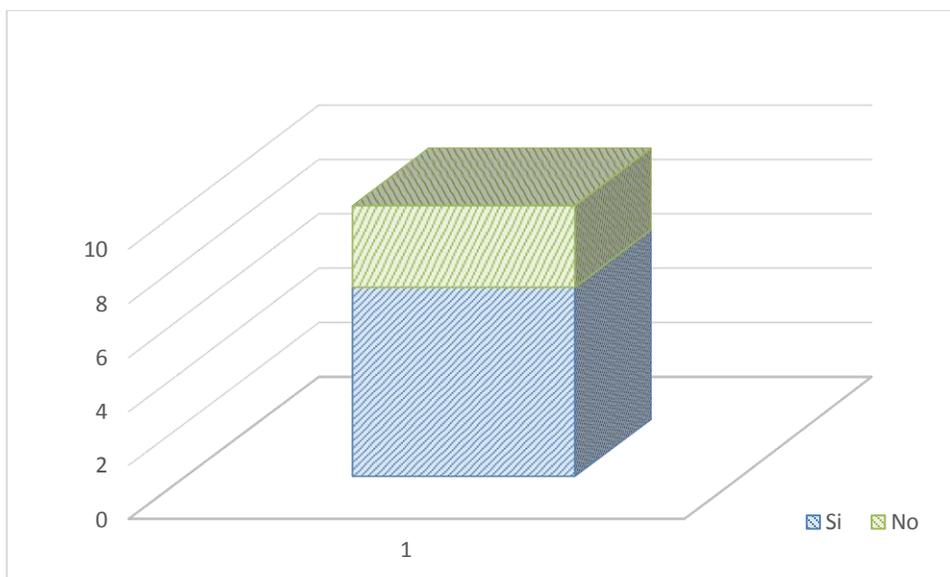
La Figura 7 permite saber que los *informenes ambientales* fueron revelados en la página web con un 70% identificando así un resultado satisfactorio, debido a que solo 30% de estas empresas industriales no lo presento.

Figura 7. Informe ambiental



Fuente: Autor (2016)

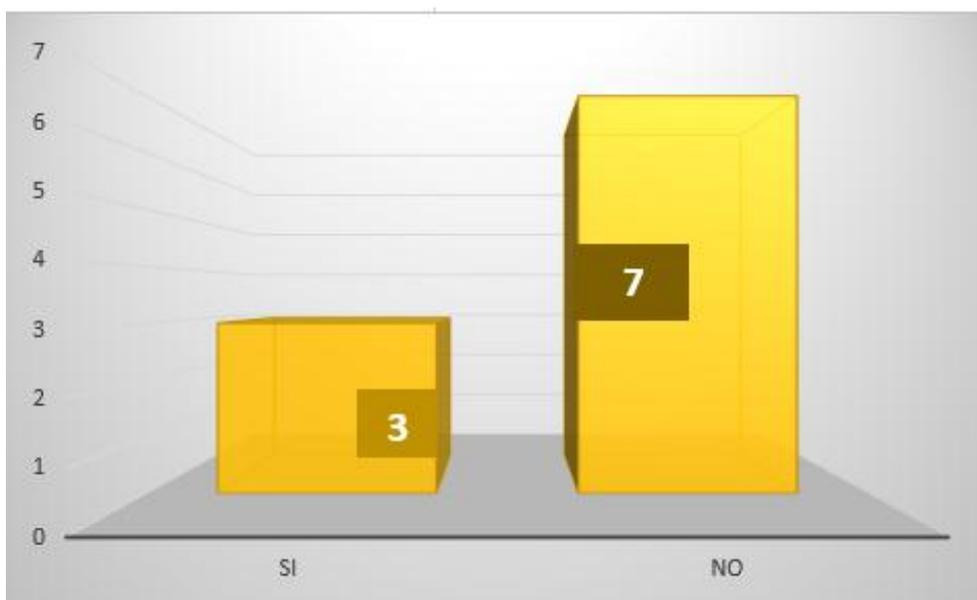
Figura 8. Informe de sostenibilidad



Fuente: Autor (2016)

En la figura 8 y 9 se puede denotar que las características *informe de sostenibilidad* y *Balance social* revelaron una incidencia igual del 70% valor que representa un puntaje favorable, solo el 30% de estas mineras no revelaron los informes mencionados precedentemente.

Figura 9. Balance social



Fuente: Autor (2016)

Con todo lo anterior, es conveniente identificar cuáles fueron las características que presentaron mayor revelación en la página web y cuáles fueron las excluidas, es por ellos que se realizaron las siguientes tablas permitiendo dar cuenta de esto mediante un análisis estadístico.

Tabla 20. Características con mayor revelación

	Frecuencia	Porcentaje	% Valido	% Acumulado
Estrategias	10	56,0	56,0	56,0
Cuentas ambientales	8	44,1	44,1	100
Total	18	100,0	100,0	

Fuente: Autor (2016)

Tabla 21. Característica con menor revelación

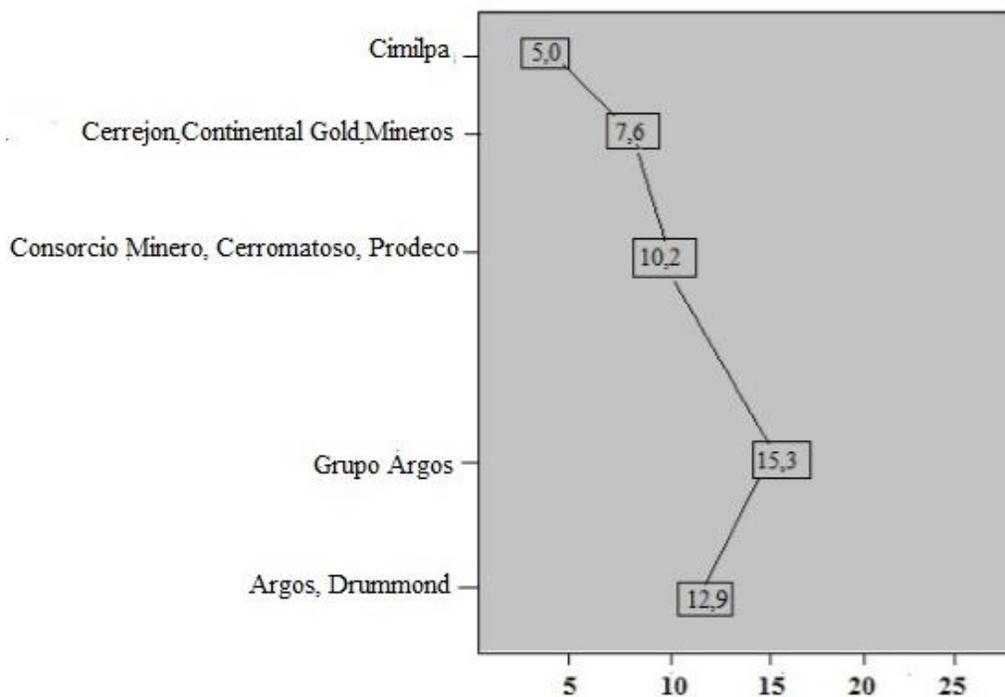
	Frecuencia	Porcentaje	% Valido	% Acumulado
Políticas ambientales	4	57,2	57,2	57,2
Balance social	3	43,1	43,1	100
Total	7	100,0	100,0	

Fuente: Autor (2016)

Tomando con referencia la Tabla 20 se expresa que las características que presentaron mayor revelación fueron *estrategias ambientales* con un 56% y *cuentas ambientales* con un 44%. En cuanto a las dos características que se evidenciaron de forma menos se demuestra que fue *políticas ambientales* con un 57% y el *balance social* con un 43%. (Ver Tabla 21).

Para finalizar, es necesario mostrar cuales fueron la empresa que revelaron más características aplicadas a la Contabilidad Verde, en razón a ello, se desarrolló dos ilustraciones adicionales con la finalidad de demostrar el porcentaje y el puntaje obtenido por cada empresa (Figura 10, Tabla 22 y Tabla 23).

Figura 10. Porcentaje de empresas mineras con mayor revelación



Fuente: Autor (2016)

Tabla 22. Puntaje de empresas mineras con mayor revelación

Empresa	Puntaje
Grupos Argos	100%
Drummond	87.5%
Argos	87.5%
Cerromatoso	87.5%
Prodeco	75%
Consorcio Minero	75%
Continental Gold	62.5%
Cerrejón	62.5%
Mineros	50%
Cimilpa	12.5%

Fuente: Autor (2016)

Tabla 23. Aplicación y no aplicación de características

EMPRESA		APLICACIÓN		NO APLICACIÓN	
Mineros	4	Políticas Estrategias Informe A Informe S	2	Cuentas Balance S	
Cerrejón	3	Cuentas Estrategias Informe S	3	Políticas Balance Informe A	
Drummond	5	Cuentas Estrategias Balance Informe A Informe S	1	Políticas	
Carrmatoso	4	Cuentas Estrategias Informe A Balance	2	Políticas Informe S	
Argos	5	Cuentas Estrategias Política Informe A Informe S	1	Balance S	
Cimilpa	2	Estrategias Cuentas	4	Políticas Balance Informe A Balance S	
Continental Gold Colombia	3	Cuentas Estrategias Informe A	3	Políticas Balance S Informe S	

Grupo Argos	6	Cuentas Estrategias Políticas Balance S Informe A Informe S	0	
Consortio Minero Unido	3	Cuentas Estrategias Informe A	3	Políticas Balance Informe S
Prodeco	4	Políticas Estrategias Cuentas Informe S	2	Informe A Balance S

Fuente: Elaboración propia del autor (2016)

CÁPITULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

En este apartado se expresaron todas aquellas ideas finales que se obtuvieron luego de haber aplicado el instrumento de recolección “ficha de identificación” (Anexo 1) dándole así solución a los objetivos establecidos. En este sentido, se manifiesta que la intención del instrumento se enmarcó en identificar si las 10 empresa mineras habían incorporado dentro de sus sistema contable y organizacional la contabilidad verde demostrando así su aplicación mediante 6 características (Cuentas ambientales, estrategias ambientales, políticas ambientales, informe ambiental, informe de sostenibilidad y balance social).

En este orden de ideas, se mencionaran las conclusiones de acuerdo a la estructura de los objetivos propuestos, iniciando con los objetivos específicos para llegar al general. Tomando como base lo precedente se distingue que el 1er objetivo específico buscaba revelar el desarrollo conceptual que orienta la aplicación de la Contabilidad Verde, en razón a ello se concibe que la Contabilidad Verde es considera como una herramienta contable que tiene como fin medir, valorar, cuantificar e informar los aspectos cuantitativos y cualitativos que pueden influir e intervenir en la toma de decisiones que se desarrollen con respecto a las actuaciones sobre las variables medioambiental.

Es importante además expresar que a través de la Contabilidad Verde las empresas permitirán demostrar el compromiso ambiental que tienen con el usufructo de los recursos naturales; sin dejar de mencionar que estos son fundamentalmente necesarios para su actividad productora, es por ello que las acciones encaminadas a la protección y el cuidado

del medio ambiente les garantizará una sostenibilidad financiera y social – ambiental con el entorno en el que se desenvuelven.

Con respecto al 2do objetivo, se expresa que este tenía como fin identificar las normatividades que orienta la aplicación de la Contabilidad Verde en Colombia; en tal sentido se encontró que este tipo de contabilidad no presenta una reglamentación específica que obligue a las empresas ya sean Industriales, Servicio, Comercial a la aplicación de la Contabilidad Verde.

Sin embargo se han emitido diversas normatividades que de una u otra forma le otorgan responsabilidad de cumplimiento a la empresas buscando que incorporen la Contabilidad Verde, dentro de la más relevantes se destaca la ISO 14001 denominada Contabilidad Ambiental revela que las organizaciones tiene que implementar un sistema de gestión ambiental debido a que estas deben controlar muchos aspectos ambientales en su organización; otra de las reglamentación importante es la resolución N° 4444 del 21 de Noviembre de 1995 quien demuestra la incorporación del grupo 18 denominado *recursos naturales y ambientales*, en el catálogo general de cuentas; por último se evidencia que la normatividades que orientan con mayor enfoque la aplicación de la Contabilidad Verde son las Normas Internacionales de Información Financiera como (IFRS 1 y 5) y las Normas Internacional de Contabilidad (NIC 36, 37 y 41).

En cuanto al último objetivo específico, se señala que este tiene la finalidad de evidenciar las prácticas respecto a la Contabilidad Verde desarrolladas en las grandes mineras de Colombia, las cuales se dejaron ver a través de la ficha de identificación. En este sentido, se logró determinar que la práctica o características que desarrollan las 10 empresas mineras seleccionadas fue *estrategias ambientales* seguida de *cuentas ambientales*. Sin embargo es importante comentar que en medio de la revisión de los estados financieros de las empresas

mineras de Colombia se pudo observar que la única cuenta que manejan es Activos Biológicos como lo exige la NIC 41, con excepción de la minera Drummond quien demuestra una sub cuentas de pasivos ambientales en donde incorpora cantidad monetaria de sus multas ambientales. Bajo este mismo lineamiento se expresa que las prácticas ambientales que menos desarrollan y mucho menos revelan en su página web son *políticas ambientales y balance social*.

Ahora bien, es menester dar a conocer cuáles fueron las empresas que desarrollaron más prácticas ambientales en esta se encuentra Grupo Argos (100%) Cerromatoso, Argos y Prodeco (87.5%). Dentro de las que menos revelaron dichas prácticas se identificó a Cimilpa (12.5%) y Mineros (50%).

Con todo lo anterior, se demuestra que el estado actual de la Contabilidad Verde en las empresas mineras es favorable puesto que la gran mayoría arrojaron un puntaje mayor del 80%, específicamente 8 de las 10 mineras más importante de Colombia según la Agencia Nacional Minera (2015). Sin embargo, se considera que las empresas deben revelar más cuentas ambientales dentro de sus estados financieros; puesto que se observó que la única cuenta que revelan es activos biológicos debido a que esta es exigida por la NIC 41.

En este orden de ideas se resalta que lo más eficaz sería que las empresas revelaran en un reporte financiero netamente ambiental las cantidades monetarias que destinaron para el cuidado medioambiental y los ingresos que obtuvieron de este mismo. Pero para esto, es indispensable el desarrollo de un modelo y la reglamentación legal que los exija. Es por ello, que debido a esta limitaciones, es conveniente que lo demuestren en una sub cuenta o en su defecto en las notas de los estados financieros puesto que todas las empresas tienen que responder a un compromiso ambiental por el hecho de aprovechar los recursos ambientales de su entorno para la generación de utilidades.

5.2. Recomendaciones

Es pertinente que se desarrollen investigaciones en Contabilidad Verde con mayor frecuencia en aras de seguir nutriendo el estado del arte de este enfoque contable porque a través de estas teorías, planteamiento y conceptos se permitirá crear un modelo contable ambiental que responda a los objetivos de la Contabilidad Verde los cuales se enmarcan en acciones que ejecuta la empresa en pro del medio ambiente.

Adicionalmente se recomienda que las agremiaciones, institutos y organismos de vigilancia y control de contabilidad; desarrollen proyectos de ley que tenga como finalidad la incorporación de Contabilidad Verde en el sistema contable y organizacional de las empresas industriales, de servicios y comerciales. Ya que, esta normatividad garantizará la aplicación y el desarrollo de este tipo de contabilidad dentro de dichas entidades económicas; permitiendo así dar cuenta de los aspectos cuantitativos y cualitativos en los que incurre la organización con respecto a los recursos naturales generados por el medio ambiente.

Por otro lado, es conveniente que se identifique el estado actual de la Contabilidad Verde en todas las empresa mineras de Colombia y posteriormente otro tipo de empresas extractivas como las pesqueras, agropecuarias y forestales, debido a que esta clase de entidades económica en comparación con las empresa mercantiles y de servicio, generan un mayor impacto en el medio ambiente por la extracción de los recursos naturales que realizan. Ocasionando de esta forma una creciente degradación y deforestación de la tierra, emisión de gases, efecto invernadero, deterioro de los recursos naturales, contaminación del agua, destrucción de hábitats, entre muchos otros factores que colocan en riesgo la perdurabilidad de la vida en la tierra.

Bajo estas mismas perspectivas, se recomienda que las Instituciones de Educación Superior tengan en cuenta el aprendizaje de Contabilidad Verde como un elemento fundamental para la formación del estudiantado contable, en razón de que esta destreza es esencial para dar soluciones a los posibles problemas que se presente en la organización de tipo social- ambiental desde el enfoque contable; sin dejar de expresar que estos profesionales serán el personal encargado de velar por el reconocimiento y la revelación de los impactos ambientales que dicha empresa produzca. Con todo lo anterior, se afirma que es importante incorporar una asignatura de Contabilidad Verde tanto en pregrado como es posgrado.

Finalmente y de acuerdo al planteamiento anterior, es recomendable que tanto los profesionales como los futuros contadores encargados de la realización de las actividades correspondientes a la Contaduría Pública, se apropien de la responsabilidad medio ambiental que deben ejecutar a través de la fe pública de tipo social. Debido a que la problemática ambiental no es indiferente en la disciplina contable, por el hecho de que la contabilidad debe y puede responder a todos los problemas que la sociedad exija, a fin de lograr los objetivos de la profesión contable a cabalidad.

6. REFERENCIAS

- Álvarez, R., Urbina, L., Guerrero, F., & Castro, J. (2009). Contabilidad de gestión ambiental en el ejercicio de la profesión del contador público en el estado Zulia. *Revista de ciencias sociales*, 15(3), 499-508.
- Aragón, M. & Olaya, Y. (2012). Problemáticas de los pasivos ambientales. *Revista gestión y ambiente*. 15, 125-133.
- Arévalo, V (2013). La contabilidad ambiental en el entorno socio-económico empresarial colombiano. Recuperado de:
<http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/10055/1/ArevaloVillamarinMari-tzaCatherine2013.pdf>
- Asheim, G. (2000). Green Accounting – the environment and natural resources in national accounts. Recuperado de:
http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:Ich8K5E9G5cJ:www.balticuniv.uu.se/index.php/component/docman/doc_download/1199-sbr-session-8-chapter-4-green-accounting+&cd=3&hl=es&ct=clnk&gl=co
- Aznar, J. & Estruch, V. (2015). *Valoración de activos ambientales. 2da Edición*. Valencia: Universitat Politecnica de Valencia.
- Bermúdez, H. (2007). La responsabilidad social del Contador Público en el contexto de la contabilidad pública. Recuperado de:
<http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:92nMx7nqFJoJ:www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/PonenciaVcongreso.doc+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=co>
- Bischhoffshausen, W. (1996). Una visión general de la contabilidad ambiental. *Revista contaduría universidad de Antioquia*. 29. 54-72.
- Caraiani, C.(2015). *Green Accounting Initiatives and Strategies for Sustainable Development*. IGI Global: United States.
- Caraiani, C., Lungu, C., Dascalu, C. & Colceag, F. (2015). *Green Accounting Initiatives and Strategies for Sustainable Development*. New York: IGI Global.
- Carraro, C., & Leveque, F. (2013). *Voluntary approaches in environmental policy* . New York: Springer Science & Business Media.

- Cervera & Romano (1990). Introducción a la Contabilidad. Recuperado de: <http://www.contabilidad.tk/concepto-actual-de-contabilidad-5.htm>
- Coelli, T., Perelman, S., & Romano, E. (1999). Accounting for environmental influences in stochastic frontier models: with application to international airlines. *Journal of Productivity Analysis*, 11(3), 251-273.
- Cuesta, F. (2004). El marco conceptual de la contabilidad ambiental: una propuesta para el debate. *Contabilidad y auditoría*, 10, 29-38.
- Deegan, C. (2013). The accountant will have a central role in saving the planet... really? A reflection on 'green accounting and green eyeshades twenty years later'. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(6), 448-458.
- El Serafy, S. (2002). La contabilidad verde y la sostenibilidad. *Revista ICE*. 5. 15-30.
- Epstein, M. (2000). *El desempeño ambiental en la empresa, prácticas para costear y administrar una estrategia de protección ambiental*. Bogotá: Ecoe.
- Fenech F. (2008). La contabilidad ambiental como herramienta para una economía sostenible: el caso de las compañías farmacéuticas en Puerto Rico. [Doctorate's dissertation]. Universidad Sevilla. Puerto Rico.
- Ferris, K. R. (1977). A test of the expectancy theory of motivation in an accounting environment. *Accounting review*, 52(3).605-615.
- Forrester, J. (1972). *Dinámica Industrial*. El ateneo: Buenos Aires
- Fowler, E. (2008). *Cuestiones contables fundamentales*. Buenos Aires: La ley.
- Gomez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Córdoba: Editorial Brujas.
- González, D., Tercero, D., & Ponce, D. (2000) Contabilidad Medioambiental. Recuperado de: <http://artemisa.unicauca.edu.co/~gcuellar/contamedioambiental.htm>
- Granada, P & Carvajal, L (2004). La educación contable un reto para el éxito. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/canales2/finanzas/1/edconretex.htm>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). *Metodología de la investigación*. México: Limusa.

- Hernández., D. (2012). Modelo de contabilidad social que permita la medición, valoración y control de la responsabilidad social empresarial (Tesis de Maestría). Universidad del Norte. Barranquilla.
- Hurtado, (2010). Guía para la comprensión holística de la ciencia. Recuperado de: <http://dip.una.edu.ve/mpe/017metodologiaI/paginas/Hurtado,%20Guia%20para%20la%20comprension%20holistica%20de%20la%20ciencia%20Unidad%20III.pdf>
- IASB (2012). IFRS 1: Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
- IASB (2012). IFRS 5: Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuadas
- IASB (2012). NIC 37: Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes
- IASB (1998). NIC 36: Deterioro del valor de los activos
- IASB (2000).NIC 41: Agricultura
- International Education Standard IES 4 (2010). Professional values, ethics and attitudes. Recuperado de: <http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/ies-4-professional-values.pdf>
- International Organization for Standardization (2013). ISO 14001. Certificación de la norma de sistema de gestión ambiental
- International Organization for Standardization (2013). ISO 14031. Environmental performance evaluation. Draft Submitted to Confederation of Indian Industry for publication in their Journal.
- INTOSAI (2010). Contabilidad medio ambiental: Estado actual y la opciones para la EFS. Recuperado de: <http://www.environmental-auditing.org/LinkClick.aspx?fileticket=gSW%2BzCWVvkVY%3D&tabid=128&mid=568>
- Jarne, J. (1997). Clasificación, evolución y armonización internacional de los sistemas contables: un análisis conceptual empírico. *Revista española de financiación y contabilidad*. XXVI. (91). 587-593.
- Jasch, C. (2002). *Contabilidad de gestión ambiental: principios y procedimientos*. Organización de Naciones Unidas

- Jiménez, M. (2011). La contaduría y el desarrollo sustentable. Recuperado de: <https://intelectomananero.wordpress.com/la-contaduria-y-el-desarrollo-sustentable/>
- Lamberton, G. (2005). Sustainability accounting—a brief history and conceptual framework. *Accounting Forum*, 29 (1). 7-26.
- Ludwig, D., Brock, W. A., & Carpenter, S. R. (2005). Uncertainty in discount models and environmental accounting. *Ecology and Society*, 10(2), 13.
- Mantilla, E (2006). La contabilidad ambiental en el desarrollo sostenible. *Revista internacional legis de contabilidad y auditoría*, 25. 10-25
- Mejía, E. & Vargas, L. (2012). Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social. *Revista Lúmina*, (13). 48-70.
- Mejía, E. (2010). *Contabilidad Ambiental: Crítica al modelo de contabilidad financiera*. Optigraf Ltda: Colombia.
- Méndez, E. (1999). *Metodología guía para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas, contables y administrativas* (2da ed.). Colombia: Ed. Mc Graw Hill interamericana.
- Moncada, J. (2010). Contabilidad ambiental. Recuperado de: <http://www.ccc.org.co/wp-content/uploads/2011/05/ContabAmb.pdf>
- Muller, Z., Mendelsohn, R., & Nordhaus, W. (2011). Environmental accounting for pollution in the United States economy. *The American Economic Review*, 101(5), 1649-1675
- Namakforoosh, N. (2000). *Metodología de la investigación*. Mexico: Limusa.
- Negash, M. (2009). Los IFRS y la contabilidad ambiental. Recuperado de: <http://dip.una.edu.ve/mpe/017metodologiaI/paginas/Hurtado,%20Guia>
- Ochoa, R., Mosquera, R & Ruiz, A. (2013). Modelo de contabilidad ambiental para la empresa Pedro Álvarez construcciones SAS. (Tesis Pregrado). Universidad de San Buenaventura. Medellín.
- Ochoa, R; Mosquera, R & Ruiz, A. (2013). Modelo de contabilidad ambiental para la empresa Pedro Álvarez construcciones SAS. Recuperado de: http://bibliotecadigital.usbcali.edu.co/jspui/bitstream/10819/1619/1/Modelo_Contabilidad_Ambiental_Ochoa_2013.pdf
- Ostegon, H. (2006). *El sistema de información contable*. Buyatti: Buenos Aires

- Owen, D., Gray, R., & Bebbington, J. (1997). Green accounting: cosmetic irrelevance or radical agenda for change? *Journal of Accounting*, 4(2), 175-198.
- Paneque, J. (1998). *Metodología de la investigación. Elementos básicos para la investigación clínica*. 1ra ed. Havana: ECIMED.
- Pedrosa F. (2010). Foro contabilidad ambiental. Recuperado de: <http://www.econ.uba.ar/www/institutos/secretaradeinv/ForoContabilidadAmbienta/panelista1.htm>
- Peguero, M., Campos, S. & Medina, L. (2011). Contabilidad y auditoría para el desarrollo sustentable, el reconocimiento del instituto Mexicano de contadores públicos. Recuperado de: http://www.econ.uba.ar/www/institutos/secretaradeinv/ForoContabilidadAmbienta/resumenes/Medina_Contabilidad_Auditor%C3%ADa.pdf
- República de Colombia. Congreso de la Republica. Decreto 262 (Diciembre 28 de 2004). *Por medio de la cual se modifica la estructura del Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE*.
- República de Colombia. Congreso de la Republica. Decreto 2649 (Diciembre 29 de 1993). *Por medio de la cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad*.
- República de Colombia. Congreso de la Republica. Ley 99 (Diciembre 22 de 1993). *Por la cual se crea el Ministerio del Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación de entorno*.
- Reyes, R; Ortega, O; Sandoval, I & Castañeda, P. (2007) La relación entre la contabilidad y el medio ambiente. *Revista Organizaciones*. 7. 39-48.
- Riechmann, J. (1995). Desarrollo sostenible: la lucha por la interpretación. *De la economía a la ecología*, 11-35.
- Rodriguez, M; Ortega, C; Castañeda, O & Arias, J. (2008). Contabilidad Ambiental. Recuperado de: <http://www.upo.es/cicsma/investigador/contabilidadambiental>
- Rubenstein, B. (1992). Bridging the gap between green accounting and black ink. *Accounting, Organizations and Society*, 17(5), 501-508.
- Sánchez, A. (2013). *Testimonio Latinoamericano*. Colombia: Fondo Editorial
- Sánchez, F. (1996). *Contabilidad general*. Colombia: Ediciones Moreno
- Sautu, R., Boniolo, P., Dalle, P., & Elbert, R. (2005). *Manual de metodología: construcción del marco teórico, formulación de los objetivos y elección de la metodología*. Buenos Aires: clacso.

- Senes, B & Rodríguez, M. (2002). Responsabilidad medio ambiental, recomendación de la Unión Europea. *Revista Legis del contador*.69-82.
- Solís, I. (2003). El analisis documental como eslabon para la recuperacion de informacion y servicios. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos14/analisisdocum/analisis dcum.shtml>
- Tascón, M. (1995). La contabilidad como disciplina científica. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*. 6(1). 26-27
- Trujillo, R. (2007). La responsabilidad social del contador público frente al cuidado del medio ambiente en Colombia. Recuperado de:
<https://contaminaciondelaire.files.wordpress.com/2010/12/responsabilidad-social-del-contador-pc3bablico-frente-al-cuidado-del-medio-ambiente-en-colombia-rosa-trujillo-rendc3b3n.pdf>
- Tua-Pereda, Jorge (1995). En torno a la docencia de la contabilidad una reflexión personal. *Revista Técnica Contable*, 47. (557). 313-314.
- Uribe, M. (2010). *Caracterización de la evolución en el concepto de la contabilidad durante los últimos 20 años*. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana
- Vela, J. (1996). *El concepto de imagen fiel en el nuevo marco normativo de la contabilidad pública española*. Madrid : ICAC.
- Villamil, P. (2014). Artículo pensamiento contable. Recuperado de:
https://www.academia.edu/9408103/ARTICULO_DE_PENSAMIENTO_CONTABLE
- Vincent, J. (2000). Green accounting: from theory to practice. *Environment and Development Economics*. 5(1). 13-24.
- Wolk, H, Dodd, J, & Rozycki, J. (2008). *Accounting theory: conceptual issues in a political and economic environment* (Vol. 2). California : Sage
- Yakhou, M., & Dorweiler, V. P. (2004). Environmental accounting: an essential component of business strategy. *Business Strategy and the Environment*,13(2), 65-77.
- Yongtae K, Siqu L, Carrie P. & Luo Z. (2013) The Role of Accounting Conservatism in the Equity Market: Evidence from Seasoned Equity Offerings. *The Accounting Review* 88(4), 1327-1356.

7. ANEXOS

Anexo 1

Nombre de Empresa		
Ciudad		
Tipo de mineral		
<i>Características</i>	<i>Revelación</i>	<i>Puntaje</i>
Cuentas ambientales		
Estrategias ambientales		
Cuentas ambientales		
Informenes ambientales		
Informenes de sostenibilidad		
Balances sociales		

Anexo 2

FICHA BIBLIOGRAFICA	
Titulo	
Tipo	
Año	
Volumen o Edición	
Link	
APORTE	

	NORMAS PARA LA ENTREGA DE TESIS Y TRABAJOS DE GRADO A LA UNIDAD DE INFORMACION	FECHA: Junio 2012
		CODIGO: DOC-VACRE-NETGUDI

ANEXO 1
CARTA DE ENTREGA Y AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO DE TESIS Y TRABAJOS DE GRADO

Barranquilla, 22/08/2016

Marque con una X
 Tesis Trabajo de Grado

Yo Candy Chamorro González, identificado con C.C. No. 1.140.882.133, actuando en nombre propio y como autor de la tesis y/o trabajo de grado titulado Estado Actual de la Contabilidad Verde en Colombia: Estudio de Caso al Sector Minero presentado y aprobado en el año 2016 como requisito para optar al título de Contadora Pública.

Hago entrega del ejemplar respectivo y de sus anexos de ser el caso, en formato digital o electrónico (DVD) y autorizo a la UNIVERSIDAD DE LA COSTA, CUC, para que en los términos establecidos en la Ley 23 de 1982, Ley 44 de 1993, Decisión Andina 351 de 1993, Decreto 460 de 1995 y demás normas generales sobre la materia, utilice y use en todas sus formas, los derechos patrimoniales de reproducción, comunicación pública, transformación y distribución (alquiler, préstamo público e importación) que me corresponden como creador de la obra objeto del presente documento. Y autorizo a la Unidad de información, para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad de la Costa, CUC, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios puedan consultar el contenido de este trabajo de grado en la página Web de la Facultad, de la Unidad de información, en el repositorio institucional y en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la institución y Permita la consulta, la reproducción, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, ya sea en formato DVD o digital desde Internet, Intranet, etc., y en general para cualquier formato conocido o por conocer.

EL AUTOR - ESTUDIANTES, manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y la realizó sin violar o usurpar derechos de autor de terceros, por lo tanto la obra es de su exclusiva autoría y detenta la titularidad ante la misma. PARÁGRAFO: En caso de presentarse cualquier reclamación o acción por parte de un tercero en cuanto a los derechos de autor sobre la obra en cuestión, EL ESTUDIANTE - AUTOR, asumirá toda la responsabilidad, y saldrá en defensa de los derechos aquí autorizados; para todos los efectos, la Universidad actúa como un tercero de buena fe.

Para constancia se firma el presente documento en dos (02) ejemplares del mismo valor y tenor, en Barranquilla D.E.I.P., a los 22 días del mes de Agosto de Dos Mil Dieciséis, 2016

EL AUTOR - ESTUDIANTE. _____



FIRMA

	NORMAS PARA LA ENTREGA DE TESIS Y TRABAJOS DE GRADO A LA UNIDAD DE INFORMACION	VERSION: 02
		FECHA: Junio 2012
		CODIGO: DOC-VACRE-NETGUDI

**ANEXO 2
FORMULARIO DE LA DESCRIPCIÓN DE LA TESIS O DEL TRABAJO DE GRADO**

TÍTULO COMPLETO DE LA TESIS O TRABAJO DE GRADO:

Estado Actual de la Contabilidad Verde en Colombia: Estudio de Caso al Sector Minero

SUBTÍTULO, SI LO TIENE:

AUTOR/AUTORES

Apellidos Completos	Nombres Completos
Charmery Gonzalez	Candy Lorena

DIRECTOR (ES)

Apellidos Completos	Nombres Completos
Alvar Montoya	Luis Guillermo

JURADO (S)

Apellidos Completos	Nombres Completos
Diaz Alonso	Roberto Carlos
Llorach Barrios	Carlos de Jesús
Chaverra Márquez	Jazmín Esther

ASESOR (ES) O CODIRECTOR

Apellidos Completos	Nombres Completos
Yolandia Pacheco	Gabriel Jacob

TRABAJO PARA OPTAR AL TÍTULO DE: Contador Público

FACULTAD: Ciencias Económicas

PROGRAMA: Pregrado x Especialización

NOMBRE DEL PROGRAMA: Contaduría Pública


NORMAS PARA LA ENTREGA DE TESIS Y TRABAJOS DE GRADO A LA UNIDAD DE INFORMACION
FECHA: Junio 2012
CODIGO: DOC-VACRE-NETGUDI

CIUDAD: Barranquilla **AÑO DE PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE GRADO:** 2016

NÚMERO DE PÁGINAS: 118

TIPO DE ILUSTRACIONES:

- | | |
|--|--------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Ilustraciones | <input type="checkbox"/> Planos |
| <input type="checkbox"/> Láminas | <input type="checkbox"/> Mapas |
| <input type="checkbox"/> Retratos | <input type="checkbox"/> Fotografías |
| <input checked="" type="checkbox"/> Tablas, gráficos y diagramas | |

MATERIAL ANEXO (Video, audio, multimedia o producción electrónica):

Duración del audiovisual: _____ minutos.

Número de casetes de video: _____ Formato: VHS ____ Beta Max ____ 3/4 ____ Beta Cam ____

Mini DV ____ DV Cam ____ DVC Pro ____ Video 8 ____ Hi 8 ____

Otro, Cuál? _____

Sistema: Americano NTSC ____ Europeo PAL ____ SECAM ____

Número de casetes de audio: _____

Número de archivos dentro del DVD (En caso de incluirse un DVD diferente al trabajo de grado): _____

PREMIO O DISTINCIÓN (En caso de ser LAUREADAS o tener una mención especial): _____

DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLÉS: Son los términos que definen los temas que identifican el contenido. (En caso de duda para designar estos descriptores, se recomienda consultar con la Unidad de Procesos Técnicos de la Unidad de información en el correo biblioteca@cuc.edu.co, donde se les orientará).

ESPAÑOL
INGLÉS

Contabilidad Verde _____ Green Accounting

Empresas Mineras _____ Mining Companies

Medio Ambiente _____ Environmental

RESUMEN DEL CONTENIDO EN ESPAÑOL E INGLÉS: (Máximo 250 palabras-1530 caracteres):

La Contabilidad Verde es considerada como una herramienta contable que tiene como fin informar los aspectos cuantitativos y cualitativos medio ambientales en los que interviene la empresa. En este sentido, la finalidad de este proyecto es describir el estado actual de la Contabilidad Verde en las empresas mineras de Colombia. Con el propósito de dar cumplimiento a los objetivos, se llevó a cabo una metodología de enfoque cualitativo y con un alcance descriptivo. Los resultados identificaron que el 80% de las empresas mineras seleccionadas incorporan la Contabilidad Verde dentro de su sistema contable y organizacional. Se concluye que aunque este tipo de contabilidad evidenció un estado favorable, es pertinente la realización de un modelo contable ambiental y la emisión de una reglamentación que responsabilice a las empresas en cuanto a la aplicación de la Contabilidad Verde.

	NORMAS PARA LA ENTREGA DE TESIS Y TRABAJOS DE GRADO A LA UNIDAD DE INFORMACION	VERSION: 02
		FECHA: Junio 2012
		CODIGO: DOC-VACRE-NETGUDI

Abstract

Green Accounting is regarded as an accounting tool that aims to inform the quantitative aspects and environmental qualitative involved in the company. In this sense, the purpose of this project is to describe the current state of the Green Accounting mining companies in Colombia. In order to comply with the objectives, it conducted a quantitative methodology with a descriptive approach and scope. The results identified that 80% of selected mining companies incorporate green accounting within its accounting and organizational system. It is concluded that although this type of accounting evidenced a favorable state, is conducting a relevant environmental accounting model and the issuance of a regulation that makes companies regarding the implementation of the Green Accounting.

	LICENCIA Y AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA PUBLICAR Y PERMITIR CONSULTA Y USO	VERSION: 01
		FECHA: OCTUBRE 2015
		CODIGO: DOC-VACRE-FLAPCU

LICENCIA Y AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA PUBLICAR Y PERMITIR CONSULTA Y USO

Barranquilla, Fecha: 23/08/2016

Parte 1. Términos de la Licencia general para publicación de obras en el repositorio institucional

- i. La vigencia es a partir de la fecha en que se incluye 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 con una antelación de dos meses antes de la correspondiente prórroga.
- ii. El Autor / Los autores:
 - Autorizan a la Corporación Universidad de la Costa - CUC para publicar la obra en el formato que el repositorio lo requiera (impreso, digital, electrónico o cualquier otro conocido o por conocer) y conocen que dado que se publica en Internet por este hecho circula con un alcance mundial.
 - Aceptan que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto renuncian a recibir emolumento 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 Creative Commons con que se publica.
 - Manifiestan que se trata de una obra original y la realizó o realizaron sin violar o usurpar derechos de autor de terceros, obra sobre la que tiene (n) los derechos que autoriza (n) y que es él o ellos quienes asumen total responsabilidad por el contenido de su obra ante la CORPORACION UNIVERSIDAD DE LA CUC y ante terceros. En todo caso la CORPORACION UNIVERSIDAD DE LA COSTA se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre del AUTOR o AUTORES y la fecha de publicación. Para todos los efectos la CORPORACION UNIVERSIDAD DE LA COSTA – CUC, actúa como un tercero de buena fé.
 - Autorizan a la Universidad para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.
 - Aceptan que la Corporación Universidad de la Costa pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

SI EL DOCUMENTO SE BASA EN UN TRABAJO QUE HA SIDO PATROCINADO O APOYADO POR UNA AGENCIA O UNA ORGANIZACIÓN, CON EXCEPCIÓN DE LA CORPORACION UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC, LOS AUTORES GARANTIZAN QUE SE HA CUMPLIDO CON LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES REQUERIDOS POR EL RESPECTIVO CONTRATO O ACUERDO.

Parte 2. Autorización para publicar y permitir la consulta y uso de obras en el Repositorio Institucional de la Corporación Universidad de la Costa - CUC

Con base en este documento, Usted autoriza la publicación electrónica, consulta y uso de su obra por la Corporación Universidad de la Costa - CUC y sus usuarios de la siguiente manera. Usted:

- Otorga una (1) licencia especial para publicación de obras en el repositorio institucional de la CORPORACION UNIVERSIDAD De La COSTA - CUC (Parte 1) que

	LICENCIA Y AUTORIZACIÓN DE LOS	VERSION: 01
	AUTORES PARA PUBLICAR Y PERMITIR	FECHA: OCTUBRE 2015
	CONSULTA Y USO	CODIGO: DOC-VACRE-FLAPCU

forma parte integral del presente documento y de la que ha recibido una (1) copia.
Si autorizo No autorizo

- Autoriza para que la obra sea puesta a disposición del público en los términos autorizados por Usted, con la Licencia Creative Commons Reconocimiento - No comercial - Sin obras derivadas 2.5 Colombia cuyo texto completo se puede consultar en <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/2.5/co/> y que admite conocer.
Si autorizo No autorizo . Si Usted no autoriza para que la obra sea licenciada en los términos expuestos y opta por una opción legal diferente describala: _____

EN CONSTANCIA DE LO ANTERIOR:

Tipo de documento:

Artículo Libro Capítulo de Libro Informe / avance de Investigación Tesis
 Ponencia / Conferencia Video Objeto de Aprendizaje Otro

Título de la obra(s):

Estado Actual de la Contabilidad Veede en Colombia: estudio
de caso al sector minero

Autor (es):

<u>Carly Chancello Gonzalez</u>	<u></u>	<u>1140882133</u>
Nombre	Firma	C.C.

Datos contacto: (teléfono, correo Dirección)

316 510 09 06 Cardilloceca@gmail.com kr 370 # 29-09

Fecha entrega (D/M/A): 23/08/2016