

**GRADO DE FORMACIÓN EN CONTABILIDAD AMBIENTAL QUE POSEEN LOS
PROFESIONALES RELACIONADOS CON LA CIENCIA CONTABLE**

JAILENNE LIZET BRAVO ALVIS

ELIANA PATRICIA MANGA PALMERA



**UNIVERSIDAD DE LA COSTA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA
BARRANQUILLA**

2020

**GRADO DE FORMACIÓN EN CONTABILIDAD AMBIENTAL QUE POSEEN LOS
PROFESIONALES RELACIONADOS CON LA CIENCIA CONTABLE**

JAILENNE LIZET BRAVO ALVIS

ELIANA PATRICIA MANGA PALMERA

TRABAJO DE GRADO PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

MG. ADALBERTO ENRIQUE ESCOBAR CASTILLO

ASESOR



UNIVERSIDAD DE LA COSTA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

CONTADURÍA PÚBLICA

BARRANQUILLA

2020

Dedicatoria 1

Le doy gracias a Dios por permitirme culminar esta meta; sueño que de forma inesperada llegó a mi vida. No fue fácil realizar este proyecto, pero la dedicación, el amor y las ganas de mi parte y de mi amiga y compañera de tesis fueron únicas. Jailenne, gracias por enseñarme y apoyarme, porque a pesar de nuestras diferencias logramos encontrar el camino y la salida a todos los problemas existentes, que con nuestra resiliencia logramos superar. Se lo dedico a mi madre mi apoyo más fiel e indeleble quien me enseñó a luchar e insistir por mis sueños, por ella y gracias a ella, a sus enseñanzas, soy soñadora y determinando al momento de trazarme metas. También la a un ángel, Gustavo, que no alcanzó a leerla, pero me apoyó desde que inicié esta travesía.

ELIANA MANGA PALMERA

Dedicatoria 2

A mis padres, quienes con su apoyo incondicional me acompañaron durante todos estos años
ejerciendo diferentes roles en mi vida, por su paciencia y amor brindado cada día.

A mi hermana menor.

A mi compañera de tesis y amiga, Eliana Manga, porque su entrega desde el día uno de este
proyecto fue de admirar, que por ser soñadora y resiliente hizo esta experiencia aún más
enriquecedora.

Y a cada persona que caminó conmigo este trayecto increíble.

JAILENNE BRAVO ALVIS

Agradecimientos

Agradecemos de forma infinita primeramente a Dios por permitirnos culminar esta etapa universitaria a través de nuestro proyecto. A nuestro guía y tutor Adalberto Escobar, por orientarnos, darnos ánimo y sembrarnos esperanzas en aquellos momentos que flaqueamos, a la Universidad de la Costa por brindarnos las herramientas necesarias para realizar este trabajo, por último, y no menos importante, a la profesora María Victoria, quien fue parte fundamental al iniciar esta travesía investigativa, porque nos enseñó el orden y la disciplina necesaria para realizar cualquier tipo de investigación.

JAILLENNE BRAVO Y ELIANA MANGA

Resumen

Esta investigación tiene como finalidad describir el grado de formación en contabilidad ambiental que poseen los profesionales relacionados con la ciencia contable en la ciudad de Barranquilla, fundamentado en teorías, investigaciones y conceptos que contribuyen a describir de forma oportuna la formación. La metodología utilizada es cualitativa, se recolectó información de tipo primario y secundario, se utilizó la técnica de recolección de información mediante entrevistas a profesionales y universidades, cuyo resultado muestra que son escasas las universidades que imparten temas relacionados a la contabilidad ambiental, y que a su vez son pocos los profesionales que manejan conocimientos básicos al respecto. También se realizó una revisión documental en bases de datos como SCOPUS que evidencia que la contabilidad ambiental no es un tema de interés reciente, pero que sí en los últimos años ha ido incrementado a raíz de distintos factores. Las universidades tienen gran responsabilidad en formar a los estudiantes de manera integral, y capacitarles en lo que hoy en día la globalización exige.

Palabras Clave: Contabilidad ambiental, educación, stakeholders

Abstract

This research aims to describe the degree of training in environmental accounting that professionals related to accounting science possess in the city of Barranquilla, based on theories, research, and concepts that help to describe the training in a timely manner. The methodology used is qualitative, primary and secondary information was collected, the information collection technique was used through interviews with professionals and universities, the result of which shows that there are few universities that teach topics related to environmental accounting and that at the same time, few professionals have basic knowledge in this regard. A documentary review was also carried out in databases such as SCOPUS, which shows that environmental accounting is not a topic of recent interest, but that it has increased in recent years due to different factors. Universities have a great responsibility to train students comprehensively, and train them in what globalization demands today.

KeyWords: Environmental accounting, education, stakeholders

Tabla de Contenido

GRADO DE FORMACIÓN EN CONTABILIDAD AMBIENTAL QUE POSEEN LOS PROFESIONALES RELACIONADOS CON LA CIENCIA CONTABLE		1
Dedicatoria 2.....		4
Agradecimientos		5
Resumen		6
Abstract		7
Tabla de Contenido		8
Figuras.....		10
Introducción.....		11
Capítulo 1. Planteamiento del problema		12
1.1.	Antecedentes del problema	12
1.2.	Descripción del Problema	20
1.2.1	Formulación del Problema	22
1.2.2	Sistematización del Problema.....	22
1.2.3	Objetivo General.....	22
1.2.4	Objetivos Específicos.....	23
1.2.5	Justificación del Problema.....	23
1.2.6	Delimitación del Problema.....	24
Capítulo 2. Marco referencial		26
2.1	Estado del arte	26
2.2	Marco teórico.....	31
2.2.1.1	Teoría de la agencia	32
2.2.1.2	Teoría Institucional	32
2.2.1.3	Teoría de los Stakeholders o partes interesadas	34
2.2.1.4	Teoría de la Legitimidad	36
2.2.2.	Responsabilidad Social Corporativa.....	39
2.2.2.1	Evolución del concepto de RSC	39
2.2.2.2.	Dimensiones de la RSC.....	43
2.2.2.3.	Objetivos de la RSC.....	47
2.2.2.4.	Actores internos y externos de la RSC.....	49
2.2.3.	Contabilidad ambiental como herramienta de la RSE	50
2.2.3.1.	Evolución del concepto de contabilidad	54
2.2.3.3.	Dimensiones de la contabilidad social	56
2.2.3.3.1	Contabilidad Ambiental.....	62
2.2.3.3.2	Objetivos de la Contabilidad Ambiental	67
2.2.4	Informes de contabilidad social.....	68
2.2.4.1	Modelos de balances sociales	70
2.2.5	Importancia de la formación del contador público en contabilidad ambiental	75
2.3.	Marco conceptual	79
Capítulo 3. Marco metodológico		81
3.1	Enfoque de la investigación	81
3.2	Tipo de Investigación.....	82
3.3	Método de Investigación	82
3.4	Diseño de Investigación	82
3.5	Fuentes de información	83

3.5.1	Primarias	83
3.5.2	Secundaria	84
3.6	Técnicas e instrumento de recolección de la información	84
3.6.1	Entrevista.....	84
3.6.2	Fichas bibliográficas	85
3.6.3	Instrumento: Cuestionario.....	85
3.7	Técnica de análisis de la información.....	86
3.8	Muestra.....	87
3.8	Procedimiento metodológico.....	88
Capítulo 4. Análisis de los resultados		90
4.1.	Enfoques teóricos de la contabilidad ambiental utilizados en las publicaciones indexadas en la base de datos SCOPUS.	90
4.2.	Significado que los contadores públicos de las organizaciones le asignan a la contabilidad ambiental.	94
4.3	Significado que las Instituciones de Educación Superior (IES) de Barranquilla le asignan a la contabilidad ambiental.	99
Capítulo 5. Conclusiones y recomendaciones		101
5.1	Conclusiones.....	101
5.2	Recomendaciones	103
Referencias		104
Anexos.....		116

Lista de tablas y figuras**Tablas**

Tabla 1 Dimensiones de la Responsabilidad Social Corporativa (RSC)	43
Tabla 2 Objetivos de la Responsabilidad Social Corporativa.	47
Tabla 3 Actores de la Responsabilidad Social Corporativa.	49
Tabla 4 Dimensiones de la Contabilidad Ambiental	66
Tabla 5 Objetivos de la Contabilidad Ambiental	67
Tabla 6 Estándar GRI.....	74
Tabla 7 Enfoques teóricos de la Contabilidad Ambiental	92
Tabla 8 Enfoques teóricos desde la gestión.....	93
Tabla 9 Economía Ambiental.....	94
Tabla 10 Gestión Ambiental desde el enfoque contador	95
Tabla 11 Enfoque de los contadores sobre la contabilidad ambiental	98
Tabla 12 Enfoque ambiental en universidades de Barranquilla	100

Figuras

Figura 1 Mapa conceptual marco teórico.....	31
Figura 2 Dimensiones de la RSC.....	46
Figura 3 Procesos de la contabilidad Social.....	53

Introducción

La contabilidad, al igual que otras ciencias, evoluciona a medida que pasan los años, a raíz de cambios generados, ya sea por la innovación de procesos, o por el simple hecho de abarcar las necesidades de los mercados. La contabilidad no es una mera disciplina del ser y del haber, hoy por hoy está más enfocada al saber, de lograr reportar aspectos cualitativos y cuantitativos que sirvan de base para la correcta toma de decisiones, pero, aun así, hay enfoques que no han sido abarcados en su totalidad, como la que involucra el aspecto social y medioambiental, específicamente la contabilidad ambiental, con la que se busca que el sistema de información proporcione datos reales sobre las actividades de las empresas relacionadas a la protección del medio ambiente y el impacto sobre este.

A través de la lectura del presente proyecto, encontraremos diferentes argumentos y estudios sobre la importancia de la contabilidad ambiental en las empresas, y la necesidad de abrirse a esos enfoques contables, iniciando con el planteamiento del problema, en el Capítulo I, en donde se establecen interrogantes sobre el problema, contextualizando la situación del mismo.

En el capítulo II, se plasmó el análisis de distintas teorías que abarcan la contabilidad ambiental, sus dimensiones, su estrecha relación con la Responsabilidad Social Corporativa, los actores implicados, y los avances que demuestran la necesidad de capacitación en estos temas a profesionales de la contabilidad.

Por su parte, en el capítulo III, se menciona la metodología, el instrumento, las fuentes de información utilizadas en la investigación, que ayudaron a la recolección de datos necesarios para establecer los resultados que se detallan en el capítulo IV, respondiendo a los interrogantes iniciales que conllevan al planteamiento de varias conclusiones y recomendaciones expuestas en el capítulo V.

Capítulo 1. Planteamiento del problema

1.1. Antecedentes del problema

Las empresas son definidas como un espacio natural, en el cual se desarrollan procesos productivos, en donde intervienen varias partes, para ejecutar la construcción de un proyecto donde los elementos evolucionan y se ven reflejados en un marco jurídico que garantice uniformidad. Desde otra perspectiva, se puede decir, que es una unidad socioeconómica, en donde intervienen distintos factores para contribuir al desarrollo social y económico de una sociedad (Castillo, 2014).

La evolución del concepto de empresa surge como consecuencia de la revolución industrial, la cual generó la creación de nuevos procesos que permitieran adaptarse y reconstruirse de acuerdo a las exigencias de un mercado en constante crecimiento y tecnología cada vez más avanzada, dando inicio a producciones a mayor escala (CeDe, 2015).

Otro de los conceptos reconocidos de empresa es aquel que la define como una organización social compuesta por un grupo de personas para la explotación de un negocio y que tienen un fin determinado. A través de los años el principal objetivo empresarial ha sido el lucro económico, enfocándose en su prolongación para alcanzar estabilidad en el mercado (Gray & Bebbington, 2000)

No obstante, el objetivo de una empresa se amplía cuando se empieza a involucrar a todos los actores dentro de la ejecución de las actividades económicas, ya que se considera fundamental conseguir mecanismos que ayuden a armonizar los intereses y las relaciones de las partes interesadas, concepto que aísla la individualidad gerencial en la maximización de los beneficios. Debido a distintos factores como el cambio climático, las empresas se han involucrado en cuanto

a la protección del entorno ambiental (Küçükoğlu & Pınar, 2015). A este interés se le conoce como compromiso ambiental, lo que conlleva a la creación de políticas internas que sustenten sus prácticas amigables con el medio ambiente (Menguc & Ozanne, 2005).

Dado al aumento de la conciencia ambiental sobre el papel de las organizaciones en la sociedad, los stakeholders han convertido en su foco de atención cuestiones sobre la contribución económica, tecnológica y social de los mismos, siendo presionados por temas como la contaminación, el uso eficiente de los recursos, derechos y condiciones de los trabajadores (Hackston & Milne, 1996). De acuerdo a Cairncross (1990), el entorno en el que un ente económico se desenvuelve puede convertirse en su mayor oportunidad de invención.

Una organización que reconozca la importancia de los diversos grupos de interés y sus diferentes expectativas, deja de ser una “isla en la sociedad”. De hecho, la inclusión de los mismos no desvirtúa la intención del lucro empresarial, sino que le da un enfoque distinto a esa búsqueda, dado que permite analizar los efectos de sus acciones, entendiendo su comportamiento. Según Freeman (1984), las empresas tienen grupos internos y externos, dentro de los internos se encuentran, empleados, accionistas y todos aquellos actores que sin sus acciones no funcionarían, por su parte, los externos son aquellos que por estar en el entorno pueden ser afectados por el cumplimiento de los objetivos; tales como proveedores, gobiernos, clientes, competencia, grupos ambientales y demás.

El crecimiento del interés por parte de las empresas en el tema ambiental está involucrado con el concepto de Responsabilidad Social Corporativa (RSC), definida por Menguc y Ozanne (2005) como las actividades comerciales que tienen en cuenta las consecuencias públicas de sus acciones, no solo por cumplir con las normativas legales. Es decir, que la presión por parte de los

Stakeholders, ha ido en aumento, con respecto a sus expectativas sobre las acciones empresariales que busquen evitar la contaminación ambiental (Jaggi & Zhao, 1996).

Carter, Kale y Grimm (2000) afirman que la RSC trata con la consideración gerencial de las fuerzas ajenas al mercado, o los aspectos sociales de la actividad corporativa fuera de un marco regulatorio, e incluye la consideración de asuntos tales como el bienestar de los empleados, programas comunitarios, donaciones y protección ambiental.

Esto es mayormente aceptado en países desarrollados, puesto que allí la conciencia ambiental es considerada alta (Sarumpaet, 2006), lo que repercute en un avance en investigaciones sobre el impacto que pueda tener la aplicación de políticas ambientales en todas las áreas dentro de la organización. Una encuesta realizada en el Reino Unido por Corporate Reputation Watch de Hill & Knowlton evidenció que el 88% de las empresas británicas cree que la responsabilidad social será más importante en el futuro en la contratación y retención de empleados (Hill & Knowlton, 2002).

Por lo tanto, a raíz de la importancia que ha tenido la RSC en todos sus aspectos, las organizaciones han optado por aplicar diferentes estrategias, por medio de las cuales poco a poco toman responsabilidad de cumplirles en lo posible a todos los actores que influyen sobre la organización, llevándolas a considerarse innovadoras en sus procesos. El desempeño ambiental, a su vez, logra repercutir en la prosperidad de las organizaciones y en las inversiones realizadas en ellas, dado que ciertos estudios demuestran que el precio de sus acciones puede ser afectado por la ecologización empresarial causando ganancias financieras (King & Lenox, 2001)

Un estudio realizado por una empresa británica de investigación financiera, Eagle Star, determinó que el 72% de los titulares de fideicomisos de unidades británicas consideraba que la

posición ambiental de un gestor de fondos era importante (Cairncross F. , 1991), como consecuencia del aumento de la conciencia ambiental entre inversores y gestores. Además, los miembros de la junta directiva de las compañías han comenzado a dar prioridad a los problemas ambientales asumiendo la responsabilidad del comportamiento corporativo (The CPA Journal, 1995). Por otra parte, la falta de conciencia ambiental conlleva a una serie de repercusiones como posibles sanciones, por el incumplimiento de normas legales. (Yamashita, Sen, & Roberts, 1999).

Por otra parte, un estudio realizado en Corea del Sur analizó la percepción de los empleados del sector hotelero sobre la RSC, con el propósito de evaluar su efecto en el ambiente interno de los trabajadores. Dando como resultado que la influencia era positiva, puesto que, entre mayor satisfacción con la calidad de vida laboral, mejor era el comportamiento ciudadano, optimizando además su desempeño laboral (Kim, Rhou, Uysal, & Kwon, 2017).

Otro estudio realizado por Hasan y Habib (2017) concluyó que las iniciativas de RSC pueden ser afectadas por el ciclo de vida corporativo. Para determinarlo se tomó un conjunto de datos de empresas estadounidenses, documentando que la madurez se asocia de manera positiva con las iniciativas de RSC. Hay dos factores claves para que las empresas actúen de forma adecuada y sean consecuentes del impacto de sus actividades. El primero es que reconozcan y acepten que tienen responsabilidades más amplias que sencillamente ganar dinero para sus accionistas y, segundo, reconocer la importancia de informar sobre el negocio, debido a que, ayuda a generar confianza y mejorar su imagen para satisfacer todas las demandas de las partes interesadas (Adams & Zutshi, 2004).

La importancia para las empresas al establecer la relación entre el medio ambiente y desarrollo, va más allá de un simple informe; actualmente, se entiende que pueden satisfacer

necesidades sin exponer la supervivencia de las futuras generaciones. Para lograrlo se crearon políticas, informes de sostenibilidad y comunidades que velan por el cumplimiento de estas (García M. L., 2000)

La revelación de los efectos de las políticas socialmente responsables, se fortalece y beneficia en torno a la gestión estratégica de la RSC, dado que los grupos de interés exigen el desarrollo de estrategias de planeación que evidencien la efectividad de sus prácticas con respecto a la ética y transparencia. Es decir, todos los informes y memorias de sostenibilidad contribuyen a las mejoras y avances en la economía, desde una perspectiva social y ambiental (Rodríguez Guerra & Ríos-Osorio, 2016). Los informes de sostenibilidad cuentan con varios estándares, en el cual Global Reporting Initiative (GRI) tiene una gran representación en Hispanoamérica.

En América Latina, Brasil tiene el mayor número de reportes, y en países de habla hispana Colombia seguido de México; el propósito del GRI es contribuir a que los datos reportados conformen criterios homogéneos y transparentes con el fin de ayudar a las empresas y gobiernos a comunicar de forma correcta el impacto de esta en temas de sostenibilidad (Rodríguez Guerra & Ríos-Osorio, 2016). En Colombia hay empresas como Ecopetrol, que reportan sus políticas a través de informes que muestran el efecto de los estándares utilizados sobre la realidad económica, social y ambiental. En estos informes, expresan que de forma voluntaria incluyen los objetivos plateados para el desarrollo sostenible; además, nota como la imagen de transparencia de la empresa mejora en una encuesta realizada, debido a que su calificación fue de 3.0.

En este sentido, se observan los efectos positivos con las partes interesadas, logrando mejorar y posicionar un gobierno corporativo socialmente responsable (Ecopetrol S.A., 2016). El

estándar GRI se posiciona cada vez más en el país, debido a que, en el año 2012, el 86% de los informes fueron elaborados bajo esta metodología, lo que demuestra el interés de las compañías en revelar los resultados derivados de la gestión social. Por otro lado, para el año 2013 el 28% de las memorias de sustentabilidad, fueron verificadas externamente, lo que se ubica por encima del promedio mundial, en consecuencia, el 86% de las empresas fueron incluidas en el índice COLLR, esto refleja que los directivos están involucrándose con la divulgación de información que integra los estados financieros y las divulgaciones sociales y ambientales (Deloitte, 2015).

En América latina y el Caribe se encuentra el BID (Banco interamericano y desarrollo) con el fin de mejorar la calidad de vida, educación e infraestructura y trabaja continuamente para mejorar las prácticas de RSC, integrando la sostenibilidad y el crecimiento económico, el cual le ha ayudado a mejorar los procesos transversales, avanzando conjuntamente para lograr los objetivos empresariales propuestos. Orientan para el desarrollo sostenible a corto y largo plazo, lo cual anexan a los informes y miden el compromiso hacia la conservación y preservación de estándares de calidad que resalte los valores del BID (BID, 2017).

El aumento por el interés de la dimensión social y ambiental ha involucrado a todos los actores posibles, las empresas como factor generador de un comportamiento dentro de una sociedad, deben crear valor económico, social y ambiental; realizando así informes que miden el estado de sus conductas y el diseño de proyectos que vayan en conjuntos con los estándares establecidos. Como es de conocimiento la RSC incorpora todas las acciones ambientales y sociales con el fin de combatir la desigualdad.

Estas iniciativas han sido promovidas por la Organización de las Naciones Unidas (ONU), Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) y Unión Europea (UE) quienes han proliferado normas y estándares que contribuyen a la importancia de

los informes sociales en la actualidad; de acuerdo al informe emitido por la CSR Europea y Market & Opinion Research International (MORI), se establece que para el 70% de los Europeos es un factor determinante los criterios de RSC a la hora de adquirir productos y servicios, notando así una alta inclinación por empresas que divulguen información socialmente responsable (Antolin & Gago, 2004).

En la actualidad los informes de sostenibilidad muestran el compromiso, transparencia y capacidad de la empresa en participar en mercados sostenibles planificando actividades para ser más equilibrada, no obstante, las crecientes preocupaciones de la sociedad han conllevado a las empresas a tener una mayor inclinación en RSC, para lo cual la información contable tiene que ser incluyente e informar el aspecto económico y social, para lograr un resultado homogéneo. Si dentro de la información contable que se emite para la toma de decisiones se incluye el impacto social directo e indirecto de las actividades de las organizaciones sobre el medio ambiente, estas serían completamente diferentes, y podrían ayudar a reducir el riesgo ambiental (Unerman & Chapman, 2014).

Es por ello que la contabilidad social y ambiental surge, ya que la disciplina contable no es ajena a la responsabilidad social y su proceso evolutivo, lo cual refleja que, al surgir distintas líneas de investigación, se infiere que los aspectos relacionados a las actividades económicas de las empresas, abarcan a la sociedad y el medio ambiente, sea de manera positiva o negativa. De una manera más precisa Escobar, Pérez y Pérez (2013) mencionan que:

La contabilidad social y ambiental se presenta como un flujo constante de información entre empresa-sociedad-ambiente, para interpretar la realidad aislándose de la visión meramente económica; por consiguiente, el proceso rutinario contable tiene que adaptar su conjunto de etapas lógicamente ordenadas para obtener información de dicha índole, y transmitirla de manera clara, coherente y concisa mediante unos informes (pág. 7).

Se dice que hay dos aspectos importantes en la incidencia del concepto de responsabilidad social en la contabilidad; la primera se debe a que la información más allá de ser un derecho para el accionista o inversor, es un bien público transformándose en deber, y el segundo aspecto es el aumento del interés por parte de terceros e incluso propios, de sus aportes a la sociedad, modificando así el concepto que solo al accionista se le suministra datos sobre la gestión de la organización (Tua, 1988). De esta manera se presenta una realidad más objetiva, en la cual se incluyen toda clase de factores.

La contabilidad social y ambiental ha tenido profundos impactos en su proceso de constitución y cambio para comprender, visualizar y abordar los problemas medioambientales de las empresas. De esta manera, la contabilidad ambiental es influenciada, pero a la vez participa de forma directa en el reforzamiento o la transformación de las empezara promover y adecuar las políticas de gestión en las necesidades de su desarrollo (Gomez, 2009).

La Fundación Fórum Ambienta (1999) menciona que todas las empresas están implicadas en el deterioro ambiental, por lo tanto, deben aplicar la contabilidad ambiental según lo requieran, sobre todo aquellas que se dedican a desarrollar actividades industriales, puesto que sus procesos manufactureros generan mayores consecuencias. Colombia, según el Environmental Performance Index (EPI) se encuentra ubicada en el puesto 57 de 180 países que para el año 2016, dentro de sus políticas tenían en cuenta indicadores como clima, salud, emisiones de gases de efecto invernadero, entre otros, evidenciando las deficiencias en materia ambiental.

No obstante, se debe tener presente que el éxito de la gestión ambiental y social se debe a las políticas y planes de impactos y efectos ambientales diseñados para las necesidades de la empresa,

de esta manera la contabilidad ambiental evalúa e identifica los efectos sociales y medioambientales logrando así una revelación fidedigna a los hechos ocurridos, dependiendo de la buena gestión la contabilidad puede influenciar y apuntar a un cambio social y ambiental. (Ortíz, Badillo, & Giraldo, 2013).

Araya (2003) en su análisis determinó que empresas del sector agrícola pyme en Chile, Colombia y México generan muchos gastos de los recursos naturales como el agua, usados en el cultivo de café, caña de azúcar, entre otros; evidenciando un comportamiento poco adecuado frente al medio ambiente, y la necesidad de implementar mayores medidas de control y de información que permitan disminuir los riesgos.

1.2. Descripción del Problema

La contabilidad ambiental suministra datos relevantes de la gestión social y medioambiental de una empresa; sin embargo, en el contexto económico carece de una reglamentación jurídica que respalde los procesos y procedimientos concernientes a los informes de RSC que reportan a través de los distintos estándares. Su desarrollo no ha ido a la par de la contabilidad financiera, debido a que en la actualidad las organizaciones solo se limitan a emitir información de la gestión ambiental con procesos no respaldados y sin la misma relevancia para la toma de decisiones como la contabilidad financiera, que le permitan medir la oportunidad, confiabilidad y razonabilidad de los datos, dificultando la legitimidad de la información reportada en los estándares de medición en el contexto social y ambiental (Hernández & Escobar, 2017).

El avance que ha tenido la contabilidad ambiental ha sido lento, ya que aún no existe un modelo de contabilidad completo que se encuentre estandarizado en temas ambientales, con

criterios técnico-contables para enfrentar diferentes situaciones para pasivos e ingresos ambientales (Bischhoffshausen, 1996), ni siquiera provee las técnicas apropiadas que permitan el registro exacto de hechos no monetarios.

A su vez, existe un vacío jurídico que conlleva a las empresas a aplicarla sólo de forma voluntaria, contrario a lo que sucede con la contabilidad financiera, que está respaldada por normas a nivel internacional y de aplicabilidad a cualquier tipo de empresa independientemente de su tamaño. Mientras no haya una Ley específica que les obligue a su aplicación, muchas empresas seguirán sin incluir su impacto ambiental en sus informes, incluso en sus políticas organizacionales (Chamorro, 2015).

De manera análoga, la contabilidad medioambiental sigue siendo un campo de formación, en el cual muchos contadores públicos no están siendo formados al respecto, desconociendo los procesos contables en materia ambiental, incapaces de hacerle frente a las exigencias y responsabilidades que la sociedad le atribuye, debido a la falta de preparación desde sus bases universitarias.

Si la educación contable no complementa el enfoque tradicional con el medioambiental no se podrá garantizar profesionales contables que puedan, de manera eficaz, aplicar la contabilidad ambiental en las organizaciones, de modo que, otros profesionales de otras carreras podrán seguir acaparando sus áreas. Si las empresas no presentan su realidad completa el contenido de los informes emitidos no serán útiles para la toma de decisiones eficaces u oportunas, y a medida que pase el tiempo, el planeta se verá más afectado por la revelación incompleta y la falta de acciones sobre la misma.

Con el propósito de minimizar las consecuencias, es necesario que la contabilidad incorpore nuevas variables socioeconómicas, con mecanismos que reflejen lo social, lo económico y ambiental, reestructurando las cuentas contables, en donde se les dé a los recursos una connotación monetaria que permita la emisión de informes íntegros. Capacitar desde la academia a los contadores en aspectos medioambientales, ampliando sus conocimientos, aptitudes y grado de competencia como profesional, para que logre vincular su actuar con la mitigación del problema ambiental (Poveda, 2011).

1.2.1 Formulación del Problema

¿Cuál es el grado de formación en contabilidad ambiental que poseen los profesionales relacionados con la ciencia contable?

1.2.2 Sistematización del Problema

- ¿Cuál son los enfoques teóricos de la contabilidad ambiental utilizada en las publicaciones indexadas en la base de datos SCOPUS?
- ¿Cuál es el significado que los contadores de las organizaciones le asignan a la contabilidad?
- ¿Cuál será el significado que las Instituciones de Educación Superior (IES) de Barranquilla le asignan a la contabilidad ambiental?

1.2.3 Objetivo General

Describir el grado de formación en contabilidad ambiental que poseen los profesionales relacionados con la ciencia contable.

1.2.4 Objetivos Específicos

- Establecer los enfoques teóricos de la contabilidad ambiental utilizados en las publicaciones indexadas en la base de datos SCOPUS.
- Interpretar el significado que los contadores públicos de las organizaciones le asignan a la contabilidad ambiental.
- Comprender el significado que las Instituciones de Educación Superior (IES) de Barranquilla le asignan a la contabilidad ambiental.

1.2.5 Justificación del Problema

Esta investigación se realiza con el propósito de describir el grado de formación en contabilidad ambiental que poseen los profesionales relacionados con la ciencia contable, basadas en distintas motivaciones, la primera en teorías y conceptos que establecen la importancia de la responsabilidad social y ambiental en las empresas para poder representar la realidad que rodea los hechos. Las empresas generan todo tipo de información pertinente para la toma de decisiones de los stakeholders, Este contraste se evidenció en el recorrido bibliográfico con algunos estudios que se han realizado, por medio del cual se identificaron los aportes de la contabilidad social y ambiental en la formación del contador público, evidenciando la necesidad de preparación académica en los mismos. Y para contribuir a mitigar los efectos ambientales que produce una preocupación en la sociedad.

La contabilidad social y ambiental forma parte de la consolidación de la RSC dado que los stakeholders comienzan a solicitar información social y ambiental, útil y entendible para la toma de decisiones de una empresa. La teoría de la legitimidad sugiere que las empresas tengan un desempeño ambiental positivo, que proporcione información más amplia de sus procesos

monetarios y no monetarios, para así poder legitimar toda acción o proyecto que la empresa desee implementar. Si bien, la contabilidad procesa toda información pertinente para la toma de decisiones, el tema ambiental logra posicionarse de forma que permita desarrollar proyectos y legitimar cualquier acción (Cho & Patten, 2007).

La segunda motivación es de tipo práctico, debido a que la divulgación de información social y ambiental se caracteriza por ofrecer ideas y herramientas, que permitan comprender el potencial de la contabilidad de transformar, describir y analizar los hechos en torno a la búsqueda de información necesaria para contribuir con el proceso de gestión de los grupos de interés. Si bien, este proceso debe incluir hechos, evidencias y costos para lograr armonizar los riesgos y beneficios generando un impacto positivo en la revelación de la información (Bebbington, Russell, & Thomson, 2007), esta revelación contribuye al desarrollo de la contabilidad en este enfoque. Los contadores deben poseer el conocimiento pertinente para la elaboración de informes ambientales, sociales y así proporcionar una gestión útil al desarrollo sostenible, donde las empresas se ven involucradas a la construcción de una sociedad socialmente responsable.

Es de tipo académico ya que se encuentra adscrita al grupo de investigación de la universidad GICADE, el cual no es aislado. Y por último es de tipo factible, debido a que se cuenta con todas las herramientas necesarias para llevar a cabo la investigación, como acceso a bases de datos, entrevista a personal capacitado, tutores que guían en la construcción de la investigación e instrumentos tecnológicos, el cual prevé que esta se lleve a feliz término.

1.2.6 Delimitación del Problema

Este trabajo fue realizado con base en artículos publicados del año 1953 al año 2017, teniendo como palabras claves la Responsabilidad Social Corporativa, Contabilidad social y

ambiental, Contabilidad medioambiental, Teoría de los Interesados, Teoría de la Legitimidad, Educación contable, Teoría Institucional, eficiencia ecológica, Sostenibilidad, Educación ambiental, en título y resumen.

El estudio se enfoca en las universidades de Barranquilla que ofrecen como pregrado la contaduría pública en el año 2019, contadores, académicos contables y estudiantes de la profesión.

Capítulo 2. Marco referencial

2.1 Estado del arte

La siguiente investigación documental fue realizada con el propósito de construir una base sólida que permita desarrollar el presente proyecto de investigación ajustado a la realidad por medio de bases de datos, buscando antecedentes de estudios, artículos en revistas indexadas, proyectos similares, obtener resultados y conclusiones útiles en el ámbito contable ambiental.

Estudios como el del artículo titulado *Postcoloniality in corporate social and environmental accountability* de Susith & Chandana (2017) afirman que es necesario que la contabilidad incluya nociones de sostenibilidad, cuyas acciones puedan ser repetidas de acuerdo a los estándares globales, con el fin de que sean promulgados ya sea en los reportes contables u otros como GRI; soportado a través de entrevistas que examinan cómo los gerentes locales de Sri Lanka, adoptan y se apropian de los discursos globales para reestructurar sus acciones, a través de la implementación de un conjunto de estrategias mediante el cual el contexto global se textualiza como local, y lo local se contextualiza como global, contribuyendo a la literatura contable sobre los discursos del pos colonialismo, el imperialismo y la globalización.

En este artículo titulado *Accounting for the environment: Towards a theoretical perspective for environmental accounting and reporting*, Jones (2010), el autor revela la necesidad de la construcción de un modelo que respalde la contabilidad ambiental y los informes socialmente responsables; se sugiere un modelo que consta de cinco partes principales: peligros ambientales; responsabilidad Corporativa; una nueva relación entre la industria y el medio ambiente; una necesidad de medir este impacto; y una necesidad de reportar este impacto. Se expone la necesidad que los gerentes y contadores despierten a los nuevos desafíos y dada la

gravedad de los problemas ambientales estos tomen medidas para enfrentar estas amenazas. Las organizaciones deben reconocer y poseer planes que contribuyan a mitigar estos impactos lo cual es un reto para los contadores ya que deben de reconocer y trabajar en las dimensiones sociales y ambientales.

El continuo trabajo de las dimensiones sociales y ambientales contribuyen al desarrollo de la contabilidad ambiental en cual el artículo titulado *Back to basics: What do we mean by environmental (and social) accounting and what is it for?—A reaction to Thornton*, de Gray (2013), sugiere que la contabilidad ambiental debe divulgar informes como los eco-balances y las huellas ambiental, dado que las cuentas que reconocen explícitamente los problemas ambientales (y sociales) pueden ser potencialmente muy útiles, ya que refleja la importancia de la contabilidad en función de apoyo a individuos y sociedades a analizar la relación de la modernidad con la naturaleza.

Otro estudio titulado *Environmental management accounting: the significance of contingent variables for adoption* de Christ & Burritt (2013) usa como base la teoría de la contingencia para desarrollar un marco de investigación que permita identificar las circunstancias en las cuales las organizaciones tienen más posibilidades de participar en las actividades de la contabilidad de gestión ambiental, tanto en el presente como en el futuro, con el objetivo de ampliar el conocimiento actual investigando si el contexto organizacional podría usarse para desarrollar una mejor comprensión del uso de EMA por parte de las organizaciones australianas, dado que, a pesar de que en los últimos años el interés por la contabilidad de gestión ambiental ha aumentado, los proyectos teóricos sobre el mismo siguen siendo escasos.

Para ello es necesario que la educación contable abarque la contabilidad ambiental con mucha más propiedad, Zulkifli (2011) en su artículo titulado *Social and environmental accounting education and sustainability: Educators' perspective* pretende determinar las perspectivas de los educadores contables en Malasia respecto a los elementos y roles de la contabilidad social y ambiental, y la relevancia e importancia de estudiar la misma. A su vez, busca determinar las percepciones de los educadores contables hacia la orientación del enfoque tradicional de la educación contables, aplicando una encuesta a 222 docentes de instituciones de educación superior pública y privada que ofrecen programas de contabilidad en Malasia.

En el estudio titulado *Environmental education for sustainability: A force for change in higher education* de Tilbury (2004) sostiene que la Educación Ambiental para la Sostenibilidad es un proceso innovador e interdisciplinario que requiere enfoques participativos y holísticos del currículo. También identifica los desafíos que presenta la educación ambiental para las instituciones de educación superior. Ve este proceso de aprendizaje como la siguiente etapa en el desafío hacia la sostenibilidad y argumenta que solo al involucrarse con la Educación Ambiental para la Sostenibilidad, las instituciones de educación superior podrán contribuir al desarrollo de la capacidad social rumbo a la sostenibilidad.

En el estudio titulado *Constructing new accountants: the role of sustainability education* realizado por Chulián (2011), el autor considera que la educación contable debe capacitar a la nueva generación de contadores en temas que contribuyan a la sociedad y al desarrollo de la profesión, en el cual la sostenibilidad es una variable de estudios continuos en que permite que humanicen a los estudiantes y a la contabilidad y como futuros gerentes contribuyan al cambio aportando soluciones integradas y sostenible. Se propone que la contabilidad debe ser más

inclusiva y así el estudiante se beneficiará de la educación basada en el desarrollo intelectual: crítica y cuestionamiento del papel y los negocios del contador en un entorno ambiental social.

En este estudio se puede observar la necesidad de la inserción de la contabilidad social y ambiental a la formación y como conclusión presenta una introducción del plan de estudios de la asignatura, se observa la necesidad de la contabilidad en humanizarse y contribuir a la sostenibilidad y gracias a esto se logre un cambio en valores de los contadores de las futuras generaciones de profesionales.

Un estudio realizado por Chen & Robin (2010) llamado *Toward a More Coherent Understanding of the Organization–Society Relationship: A Theoretical Consideration for Social and Environmental Accounting Research* analizan las perspectivas de la teoría de la legitimidad, la teoría institucional, la teoría de la dependencia de los recursos y la teoría de las partes interesadas con el propósito de explorar cómo pueden informar y fundamentarse unas sobre otras.

A través de ese análisis, proporcionan una mejor comprensión teórica de estas teorías que pueden apoyar y suscitar la investigación contable social y ambiental. Inician examinando la teoría de la legitimidad al anexar algunas discusiones críticas recientes sobre la legitimidad y las corporaciones en la literatura de administración a la investigación contable. Realizando lo mismo con las demás teorías antes mencionadas para alcanzar interpretaciones compatibles de los fenómenos sociales empresariales.

En el artículo nombrado *Cargo cult science and the death of politics: A critical review of social and environmental accounting research* de Spencea, Husillos, Correa-Ruiz (2010) también realizaron una larga revisión de la literatura que describe las principales teorías que dan

forma al campo discursivo de la Contabilidad Social/Informes sociales y Ambientales, con el propósito de analizar la interpretación que se les ha y el uso del mismo una vez establecido en la organización.

En otro documento encontrado titulado *Revisiting the relation between environmental performance and environmental disclosure: An empirical analysis*, Clarkson; Richardson & Vasvari, (2008), examinan la asociación entre el contenido de la divulgación ambiental y el rendimiento medioambiental de las empresas. En este artículo realizó un estudio referente a la falta de divulgación de responsabilidad social corporativa en los informes anuales, debido a su carácter voluntario. Los autores obtuvieron revelaciones medioambientales en 20 categorías de contenido preseleccionados a lo largo de cuatro dimensiones; pruebas, el tiempo, la especificidad y el tema. En el estudio se evidenció una relación entre el desempeño ambiental, revelaciones sociales y ambientales mediante encuestas realizadas a empresas donde se encontró un índice positivo en las empresas que reporta voluntariamente información ambiental.

Las organizaciones hoy en día están más abiertas a cambios que traigan como consecuencias mejoras en diferentes aspectos a la organización; en el artículo titulado *Social and environmental accounting, organisational change and management accounting: A processual view* realizado por Contrafatto & Burns (2013) se evidencia que la divulgación de informes de sostenibilidad está pasando por cambios de forma rápida el cual las empresas quieren implementar para realizar reportes de responsabilidad social de forma innovadora, lo cual requiere de información integrada que combine impacto social y ambiental con las cuentas tradicionales del desempeño financiero; en el cual está supervisado por el contador a su vez se está generando una cantidad de herramientas de la contabilidad de gestión proporcionando una noción más efectiva sobre las preocupaciones de sostenibilidad de una organización.

De lo anterior se concluye que existen ya estudios realizados sobre la contabilidad ambiental, divulgación de informes sociales y ambientales y las teorías que la soportan, dado que es un reto para las empresas, contadores y más aún para las instituciones de educación superior la inclusión de la sostenibilidad en sus dimensiones, aportando al desarrollo de la profesión.

2.2 Marco teórico

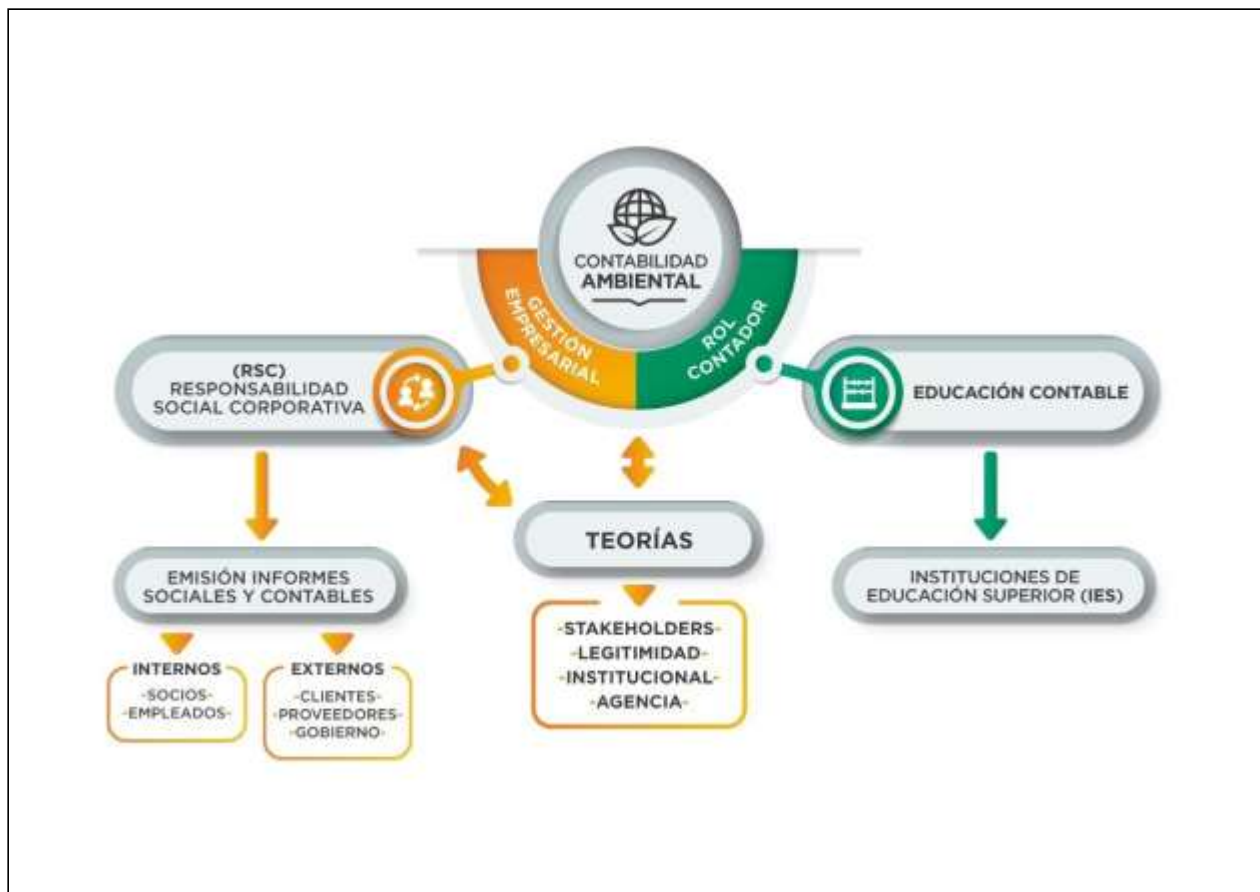


Figura 1 Mapa conceptual marco teórico. Nota: Elaboración propia

2.2.1.1 Teoría de la agencia

Las organizaciones para poder cumplir los objetivos de manera eficiente y eficaz deben establecer funciones de utilidad que cooperen a maximizar su proceso y productos, la teoría de la agencia analiza la relación de forma directa de los agentes y principal en una empresa por lo que es fundamental definir parámetros para establecer las funciones incluyendo beneficios, normas y estándares en la relación laboral (Gorbaneff, 2002).

Esta teoría también analiza la problemática organizacional en los miembros de un equipo de trabajo de las compañías por lo que se establece un contrato que define las actividades, beneficios y deberes de las partes, es innegable la preocupación del gobierno corporativo de la empresa por las funciones de todos los empleados incluyendo su gestión y el cual se garantice el adecuado uso de los bienes, servicios y talentos de la empresa, utiliza estrategias de gestión que legitimen sus procedimientos (Ganga, Ramos, Leal, & Valdivieso, 2015).

La teoría de la agencia se emplea ampliamente en la contabilidad para explicar y establecer las funciones de consultores financieros y auditores explicado cada una de sus funciones para crear políticas para mejorar el desempeño financiero en una empresa, es claro que la contabilidad y la gestión ilustra la importancia de los controles ambientales dado que es importante que las organizaciones reflejen conductas éticas, morales y sostenibles, estos sistemas contribuyen en la acción y eficacia gerencial (Ejoh, 2014).

2.2.1.2 Teoría Institucional

La teoría institucional menciona que las empresas no buscan solamente el lucro, sino que actúan bajo valores y normas para alcanzar la aprobación social para obtener un buen nivel de competencia. Esta teoría es similar a la teoría de la legitimidad, siendo que la institucional va

más enfocada en la “relación entre el medio ambiente y las organizaciones” y la incorporación de normas y reglas que les genere estabilidad, y que les ayude a tener apoyo y obtener más recursos (Chen & Roberts, 2010), concepto apoyado por Darnall, Henriques y Sadowsky (2008) cuando mencionan que esta explica que empresas que operan dentro de marcos sociales similares de valores, normas y suposiciones usualmente se comportan de manera similar para así obtener la aprobación social.

Esta teoría hace referencia a los mecanismos y factores ideados para conducir las relaciones empresariales de una forma amplia donde se establecen normas y reglas que rigen la sociedad, esto genera interacciones humanas de forma que incentiva la generación de recursos aportando así al desarrollo e innovación tecnológica, este enfoque hace también referencia a las acciones socio-ambientales en la sociedad por parte de las empresas, optando por una gestión oportuna donde incentive la generación de conocimiento y contribuya al desarrollo de esta (Díaz Casero, 2005).

El desarrollo de una gestión administrativa es difícil y se considera que los procesos económicos están insertados en un entorno social muy complejo, la interacción continua y dinámica de un sistema socio-cultural logran enlazar una buena relación, así la creación y evolución de una empresa en un marco donde rigen las leyes y la sociedad; es mucho más apropiado crear organizaciones con un mayor interés social, ambiental sin olvidar el aumento de sus recursos en donde el gerente tiene la potestad de diseñar la evolución mediante procesos que acrediten una gestión eficiente y eficaz.

Según Veblen, citado García & Salgado (2011), la evolución económica y social de la empresa es constante y requieren adaptación de conducta y procesos, transformándose en hábitos pensado en la mejora de funciones y relaciones, de este modo la evolución social de una

empresa solo se realiza por el cambio de hábitos y procesos por parte de los stakeholders, por lo que esta teoría también desafía la creencia de que las empresas buscan solamente ganancias, ya que estas a su vez reconocen que sus acciones sean consideradas apropiadas dentro de un sistema de normas, valores construidas socialmente (Darnall, Henriques, & Sadowsky, 2008).

2.2.1.3 Teoría de los Stakeholders o partes interesadas

La teoría de las partes interesadas o Stakeholders es una de la más mencionada en temas de responsabilidad social y contabilidad ambiental, tiene un largo recorrido a través de diferentes autores que buscan definirla y clasificarla. Gracias al libro de Edward Freeman (1984), esta teoría toma fuerza y se comienza a ampliar su concepto incluyendo diferentes actores.

A los stakeholder se les clasifica en primarios y secundarios según su relación con la empresa (Buysse & Verbeke, 2003) los primeros serían aquellos grupos necesarios para el funcionamiento de la organización, bien sea por el poder de presión que generan sobre la misma, o porque sus acciones se consideran imprescindibles para seguir en el mercado. Entre estos se encuentran los accionistas, clientes, empleados y proveedores. Los secundarios, son tipificados así al no estar directamente involucrados en las actividades económicas, pero que de alguna forma influyen sobre la empresa, como sus competidores, la comunidad, medios de comunicación, entre otras, a su vez, es pertinente mencionar, que debido a la globalización, hay grupos internacionales que también ejercen cierta presión, como por ejemplo la World Wild Federation (Fernández & Bajo, 2012).

Deegan (2002) menciona que la teoría de los stakeholders acepta que los grupos de interés tienen diferentes puntos de vista sobre cómo las organizaciones realizan sus operaciones, y cómo estas se relacionan con sus interesados. Chen y Roberts (2010) mencionan que el

impacto que reciben las empresas por parte de cada grupo es diferente y que las expectativas de los mismos en ocasiones pueden generar conflictos. Es por ello que, la aprobación o aceptación depende del equilibrio que las organizaciones puedan tener para satisfacer expectativas contradictorias en muchos casos.

Donaldson y Preston (1995) sugieren que esta teoría puede ser dividida en tres aspectos, la descriptiva/empírica, instrumental y normativa. El enfoque descriptivo ve a la organización como una “constelación de intereses” bien sea cooperativa o competitiva, con el objetivo de comprender cómo los gerentes tratan con los interesados y en la forma cómo piensan sobre la gestión de tales intereses. En cuanto al instrumental, señala las consecuencias de tener en cuenta a los stakeholders identificando las conexiones entre la práctica de la gestión y el logro de los objetivos corporativos. Y la normativa, señala que esta teoría es utilizada para articular responsabilidades más allá que la maximización de sus recursos frente a grupos de partes interesadas (Spence, Husillos, & Correa-Ruiz, 2010)

La teoría de las partes interesadas enfatiza que una buena gestión de las relaciones puede ser clave para contribuir al mejor desempeño económico a través de la formación o preservación de tales vínculos que ofrecen significativos recursos a las empresas. En el caso de los empleados, una buena relación puede retenerlos y motivarlos, por consiguiente, aumenta la productividad y mejora la rentabilidad (Karaye, Ishak, & Che-Adam, 2014) (Moskowitz, 1972).

Estas partes interesadas suelen supervisar a las empresas con el cumplimiento de diferentes normatividades, entre esas se destaca las leyes de protección ambiental, dispuestos a su vez a comprender de manera completa la organización en términos más allá de información contable, sino también implicaciones sociales, económicas y ambientales (Xiaomei L. , 2004). La presión interna por parte de los accionistas surge por situaciones como dificultades para

obtener capital nuevo o atraer nuevos inversores, contrariedad con el progreso hacia objetivos ambientales y descontento por sanciones o multas ambientales que pueden reducir las ganancias (Henriques & Sadorsky, 1996).

Para satisfacer las presiones e intereses por las partes interesadas, las organizaciones deben invertir en recursos, por ejemplo, en equipos que permitan reducir los desechos para disminuir la contaminación, inversiones en I+D que promuevan la innovación y concientización a los consumidores. (Erhemjants, Li, & Venkateswaran, 2013) Por eso la práctica de la teoría de los stakeholders se considera fundamental para conseguir mecanismos que ayuden a armonizar los intereses y las relaciones de las partes interesadas.

2.2.1.4 Teoría de la Legitimidad

Otra teoría muy relacionada con el ámbito ambiental en las organizaciones es la teoría de la Legitimidad, introducida en 1978 por Weber, al referirse al comportamiento de las organizaciones dentro de ciertos sistemas sociales, considerando sus actuaciones apropiadas o no (Darnall, Henriques, & Sadorsky, 2008) , y si estas no llegan a ser aprobadas, reciben presiones, que, basados en esta teoría, se dividen en presión regulatoria (entes gubernamentales), normativa (clientes y entes no gubernamentales) y cognitiva (competidores) (Li, Zheng, Cao., Chen, & Ren, 2017). Se considera empresas con legitimación social aquellas que proveen servicios sociales y respetan los estándares de la sociedad (Jones M. J., 2010).

Esta teoría es expresada por Tilling (2004) como aquella representación de validez de los procesos administrativos de las compañías, para garantizar su idoneidad, lo que resulta provechoso para la conservación y la búsqueda de sus beneficios económicos, tal y como lo expresan Cho y Patten (2007) en que las empresas que buscan obtener o mantener legitimidad tienen un incentivo para utilizar estrategias de comunicación, incluyendo divulgaciones de

informes financieros, para influir potencialmente en las percepciones de la sociedad, esto conlleva a una mayor contribución social y ambiental, donde la empresa procura tener un grado de aceptación considerable y políticas acorde con el equilibrio de la sostenibilidad.

Una definición muy clara de esta teoría es la dicha por Dowling y Pfeffer (1975):

Las organizaciones buscan establecer congruencia entre los valores sociales asociado o implicado por sus actividades y las normas de comportamiento aceptable en el más grande sistema social en el que son en parte. En la medida en que estos dos valores los sistemas son congruentes que podemos hablar de legitimidad organizacional. Cuando una disparidad real o potencial existe entre los dos valores sistemas existirá una amenaza para legitimidad organizacional. (pág. 122)

Las empresas ganan legitimidad de acuerdo a sus procesos y prácticas que reformen los impactos en la sociedad cumpliendo las expectativas de las partes interesadas, estableciendo valores y principios. Si la organización adopta una estrategia de legitimidad, el objetivo es mantener su posición en la industria y en la comunidad referente, situándola de manera que las acciones ambientales no afecten negativamente las operaciones de la empresa (Dillard, Brown, & Marshall, 2005).

La legitimidad es un recurso necesario para lograr los objetivos de la gestión administrativa, ambiental y social, teniendo presente que, tal y como lo mencionan Reynolds y Mathews (2000) la sociedad cambia de expectativas con el paso del tiempo y los profesionales requeridos, a su vez, deben cambiar para poder mantener su legitimidad. Por lo tanto, al basar la teoría de la legitimidad en la percepción de terceros, es relevante que se emitan informes íntegros sobre las acciones por parte de la gerencia, ya que si estos datos no son emitidos, los cambios no serán efectivos ni beneficiosos (Magness, 2006).

La legitimidad es importante en toda organización ya que está relacionada con la percepción de la sociedad acerca de las actuaciones de la empresa, y dependiendo de esta puede gozar de una reputación favorable gracias a sus prácticas, obteniendo mayores beneficios. También tiene una relación con los valores, normas y la sociedad, el cual se establece desde un inicio y se va fortaleciendo en el tiempo con la inclusión de prácticas que la sociedad avala de algún modo.

Esta teoría tiene dos corrientes muy marcadas, la teoría de la legitimidad institucional, que se enfoca en cómo las organizaciones han ganado aceptación de la sociedad en general. La otra corriente, teoría de legitimidad organizacional, la orienta como el proceso mediante el cual una empresa busca la aprobación de grupos en la sociedad (Tilling M. V., 2004). Un proceso clave en toda compañía, es mostrar una constancia en las prácticas de RSC; estas organizaciones son conscientes de los factores sociales y ambientales que están afectando de manera general, por eso realizan prácticas para mitigar de alguna forma este impacto, es por ello que Goll y Rasheed (2005) considera que las organizaciones buscan obtener legitimidad social gracias a la protección que pueden recibir en medio de situaciones repentinas desfavorables. Esta teoría a su vez es integrada con la contabilidad como un medio para explicar qué, por qué, cuándo y cómo ciertos elementos son abordados por la gerencia corporativa en su comunicación con partes externas (Magness, 2006).

2.2.2. Responsabilidad Social Corporativa

La Responsabilidad Social Corporativa se ha convertido en uno de los temas más tratados en las organizaciones y la sociedad en general, gracias a la creciente concientización de considerar las necesidades externas e internas al mismo nivel de relevancia, buscando implementar estrategias, políticas corporativas y normas que cooperen con la preservación de los ecosistemas, que contribuyan también al bienestar interno, que permitan formar un mundo económico y social medioambiental equilibrado y armónico. (Carter, Kale, & Grimm, 2000); (Forética, 2015)

2.2.2.1 Evolución del concepto de RSC

No existe una definición única de responsabilidad social corporativa, dado que gracias a su amplia dimensión esta puede entenderse de distintas maneras, pero cada aporte maneja enfoques en común que permite consensuar un concepto que reúna sus principales características.

La evolución del concepto como total se puede decir que inicia con Howard Bowen (1953) cuando define la responsabilidad social como aquellas “obligaciones que tienen los empresarios para impulsar políticas corporativas, para tomar decisiones o para seguir líneas de acción, que son deseables en términos de los objetivos y valores de la sociedad” (pág. 6). Desde entonces diferentes autores, organizaciones han dado sus propias definiciones añadiéndole más aspectos que incluyen acciones organizacionales que van más allá de las preocupaciones económicas.

Keith Davis (1960), también refiriéndose a las responsabilidades sociales del empresario, precisa que son “decisiones y acciones que toman los hombres de negocios por razones, al menos

parcialmente, más allá de los intereses económicos o técnicos de la empresa (pág. 70). A su vez, considera que aquellas organizaciones que no se preocupan por el impacto en el medio ambiente podrían afectar el éxito y consolidación empresarial al no generar confianza entre sus partes interesadas.

Por su parte Frederick (1960), adiciona que dentro de las responsabilidades sociales del empresario está el velar por el cumplimiento de las expectativas del público a través de un sistema económico idóneo en donde la producción genere un aumento en el bienestar socioeconómico, asegurándose que los recursos económicos y humanos sean utilizados tanto para beneficio privado como social. De la misma manera, Keith Davis y Robert Blomstrom (1966) consideran a la responsabilidad social como una obligación de los hombres de negocios el tomar decisiones comerciales mirando más allá de los intereses económicos de una empresa, dado que sus consecuencias pueden afectar las necesidades de otros.

Archie Carroll (1979), planteó que la RSC engloba las expectativas que tiene la sociedad sobre las organizaciones en cuatro ámbitos fundamentales, económicos, legales, éticos y discrecionales. Por lo tanto, propuso un modelo conceptual basado en el argumento de que las empresas deberían tener claro cuáles acciones empresariales generan mayores expectativas a las partes interesadas. Lo que se espera, es que tengan capacidad de resolución ante los problemas sociales. Así mismo, expresan Kok, Wiele, McKenna & Brown (2001) que las organizaciones tienen la obligación de usar sus recursos en beneficio de la sociedad, a través de una participación comprometida como miembro de la misma, más allá de los beneficios directos de la empresa.

Con el paso de los años autores comenzaron a redefinir el concepto añadiendo distintos enfoques, como Thomas Jones (1980) quien define a la RSC como la obligación de las corporaciones con los grupos que constituyen a la sociedad de responder sus exigencias, resaltándolo como un comportamiento voluntario, que vaya más allá de las influencias recibidas por las fuerzas coercitivas de la ley y del deber tradicional hacia empleados, proveedores, clientes y comunidades en general. Por esta misma línea, Geoffrey Lantos (2001), Bloom y Gundlach (2001) expresaron que tales obligaciones deben optimizar a largo plazo los efectos positivos y minimizar cualquier daño por parte de la empresa para con la sociedad.

Por su parte, Peter Drucker (1984), enfoca el concepto de RSC como una oportunidad de transformar esas responsabilidades como una oportunidad de negocio, en donde la búsqueda de soluciones a los problemas sociales por parte de las organizaciones, les generen beneficios económicos, creando estrategias para mejorar la capacidad productiva, proveer buenas remuneraciones a los empleados, entre otras.

Para Edwin Epstein (1987) el enfoque de la RSC es sobre los resultados de las decisiones tomadas en relación con los problemas cuyos efectos finales son de beneficio para las partes interesadas, puesto que, considera como foco principal de la responsabilidad social las acciones corporativas que buscan la corrección de los mismos. A su vez Geoffrey Heal (2005), afirma que tales acciones deben reducir costos y evitar conflictos externos.

La Comisión Europea (2001) comenta que si bien es cierto ser socialmente responsable va más allá de cumplir con exigencias legales, las empresas deben invertir en capital humano, como las condiciones laborales, relación empleado vs gerencia, ya que puede generar un impacto

positivo en la productividad; y realizar prácticas amigables con el medio ambiente pueden contribuir a la competitividad.

La RSC no se limita a políticas materiales, sino también a lo ideológico, (Spence C. , 2009) ya que tiene en cuenta el impacto ambiental y social de su actividad económica para la toma de decisiones. El Instituto ETHOS (2010) y Clarence Walton (1967) destacan la relación que tienen las organizaciones con el público en general a través de la RSC mediante la implementación de políticas corporativas que sean compatibles con el desarrollo sustentable, que permita la preservación de los recursos ambientales y culturales, que a su vez permita disminuir la brecha de la desigualdad social. Así mismo, Smith (2002) resalta la importancia de que en las políticas de la organización se reflejen la unión de operaciones comerciales y valores que beneficien a todas las partes interesadas.

La International Organization for Standardization (2010) en su norma ISO 26.000 Guía de Responsabilidad Social define a la RS como “la responsabilidad de una organización ante los impactos que 6 sus decisiones y actividades ocasionan en la sociedad y el medioambiente, a través de un comportamiento transparente y ético que contribuya al desarrollo sostenible, incluyendo la salud y el bienestar de la sociedad; tome en consideración las expectativas de sus partes interesadas; cumpla con la legislación aplicable y sea coherente con la normativa internacional de comportamiento; y que esté integrada en toda la organización y se lleve a la práctica en sus relaciones”.

Con base en los conceptos mencionados podemos definir a la Responsabilidad Social Corporativa como el conjunto de acciones empresariales que pretenden cumplir con obligaciones

morales, legales, éticas y ambientales como respuesta a las expectativas de las partes interesadas, que contribuyan a su vez a la solución de problemas de la sociedad.

2.2.2.2. Dimensiones de la RSC

Al analizar las definiciones de RSC, y reconocer que no existe una sola definición aceptada universalmente, se puede considerar necesario abordarla en las distintas dimensiones que se pueden extraer, para una comprensión más clara sobre su importancia y relevancia en las distintas acciones efectuadas, por parte de una organización, frente a los beneficiados del mismo. Como era de esperarse, al igual que el concepto, han sido varios autores que han establecido las dimensiones de acuerdo a sus criterios. La siguiente tabla muestra los más destacados con sus correspondientes dimensiones.

Tabla 1 *Dimensiones de la Responsabilidad Social Corporativa (RSC)*

<i>Autor</i>	<i>Dimensiones de la RSC</i>
(Carroll A. , 1991)	Responsabilidad Económica
	Responsabilidad Legal
	Responsabilidad Ética
	Responsabilidad Discrecional
(Panwar, Rinne, Hansen, & Juslin, 2006)	Dimensión económica
	Dimensión ambiental
	Dimensión Social

Nota: Elaboración propia basado en los autores en mención

Archie Carroll (1991) inicialmente menciona la dimensión y/o responsabilidad económica, partiendo de que las empresas “se crearon como entidades económicas diseñadas para proporcionar bienes y servicios a los miembros de la sociedad”. (pág. 40) La obtención de recursos monetarios suficientes, cumple con la misión de maximización para los grupos de interés.

Carroll (1991) menciona como segunda dimensión la responsabilidad legal, relacionada con el cumplimiento de las leyes que están diseñadas para regir las relaciones con las partes interesadas, ya que los mismos esperan que las organizaciones se mantengan bajo las normatividades de las autoridades, generándoles confianza sobre acciones realizadas. La tercera dimensión reúne los comportamientos y actividades corporativos que incorpora normas éticas distintas a las relacionadas en lo económico y legal, bien decía Carroll (2003)

“La ética empresarial se refiere tanto al desarrollo de códigos, conceptos y prácticas de comportamiento empresarial aceptable como a la realización de estas prácticas en todos los tratos comerciales con sus diferentes partes interesadas. Por lo tanto, dos aspectos vitales de la ética empresarial son "saber ética" y "hacer ética"”. (pág. 4)

Como cuarta dimensión Carroll (1979) menciona la discrecional, más adelante llamada filantropía (Carroll A. , 1991) (Carroll A. , 2003) que trata sobre aquellas actividades concernientes con actividades con lo voluntario, aquellas decisiones que las empresas asumen guiadas por el deseo de participar en roles sociales, aun cuando no les es obligatorio, ni exigidos por leyes. Con base en las dimensiones de Carroll se puede deducir que las dimensiones corresponden a la relación entre la sociedad y el comportamiento de las empresas, y cómo son percibidas por ellos.

Las dimensiones también han sido enfocadas desde el modelo del desarrollo sostenible involucrando la responsabilidad ambiental dentro de estas, dado que, en las últimas décadas este

tema ha adquirido mayor relevancia con las iniciativas de terceros incluyendo regulaciones gubernamentales para la protección del medio ambiente, lo que conlleva a las organizaciones a la creación de políticas y gestiones medioambientalmente amigables, ya que cualquier decisión o acción produce un impacto, ya sea por el consumo de los recursos naturales, o en lo que se conoce como ‘outputs’, es decir, la contaminación. Bien decía Amartya y Bernardo (2007)

“Hoy por hoy, todos reconocemos los estragos que se están ocasionando a nuestro ambiente. De manera cotidiana ocasionamos daños a la capa de ozono, contribuimos al calentamiento global, contaminamos el aire y los ríos, destruimos selvas y bosques, agotamos los recursos minerales y presionamos numerosas especies hasta su extinción, así como otras modalidades de devastación” (pág. 53)

Es por ello que autores como Panwar, Rinne, Hansen y Juslin (2006) brindan una división de las dimensiones más inclusivas con la parte medioambiental, en su artículo titulado “*Corporate Responsibility: Balancing economic, Environmental, and Social Issues in the Forest Products Industry*” describen a la RSC como “el equilibrio de los roles económicos, sociales y ambientales que desempeñan las empresas cuando realizan negocios”. (pág. 6)

Hay que tener en cuenta que las empresas están inmersas indiscutiblemente en una sociedad con la que interactúa permanentemente, y no sería correcto excluir, como actor social, la influencia ambiental. Por lo tanto, con base en que la RSC debe tener un enfoque desde el paradigma del desarrollo sustentable, “donde el desarrollo económico está en función del equilibrio ecológico y social” (López & Contreras, 2010), es pertinente dimensionar a la responsabilidad social corporativa desde estos tres aspectos, económico, ambiental y social (Figura 1), que enmarcan en sí todo lo que involucra el accionar de las organizaciones.

- Dimensión Económica: Enfocada en la generación del valor agregado entre accionistas y colaboradores, generando bienes y servicios rentables para la comunidad, como dice López y Contreras (2010), prácticas responsables socialmente que cumplan con las expectativas de

empleados, consumidores y sociedad en general, al mismo tiempo que los inversores obtengan el mayor rendimiento posible.

- Dimensión Social: Involucra a la generación de bienestar como a propios (empleados), como a terceros, bien sea, proveedores, o la comunidad, acciones que fomenten el mejoramiento de la calidad de vida en el trabajo y el pleno desarrollo de las comunidades, respetando “la autenticidad sociocultural”, contribuyendo a la tolerancia, y creando prácticas laborales íntegras.

- Dimensión medioambiental: Implica la responsabilidad sobre el impacto ambiental que genera cada decisión tomada por las organizaciones, buscando acciones que conlleven a la mejora de la huella ecológica, y a preservar el medio ambiente, ya sea por el uso directo de los recursos, o la contaminación a los mismos.



Figura 2 Dimensiones de la RSC Nota: Elaboración propia

2.2.2.3. Objetivos de la RSC

El objetivo principal de la RSC según Piñeiro y Romero (2011) radica en “explicar y configurar las bases de organizaciones empresariales resiliente, al presentarse como una estrategia de creación de valor compartido orientada a la consecución de un desarrollo sostenible en las tres dimensiones: económica, ambiental y social”. (pág. 22), a su vez procura “anticipar y minimizar los conflictos entre las empresas y la sociedad y sus representantes, alineando los costos privados y sociales si las diferencias son la fuente del conflicto, o minimizar los conflictos de distribución si este es el problema”. (Heal, 2005)

Tabla 2 *Objetivos de la Responsabilidad Social Corporativa.*

<i>Objetivos</i>	<i>Autores</i>
<i>Disminución de costos</i>	(Belkaoui, 1976) (Jacobs, Singhal, & Subramanian, 2010) (Delmas, Hoffmann, & Kuss, 2011) (Aragón-Correa & Sharma, 2003) (King & Lenox, 2001)
<i>Ventaja competitiva</i>	(Delmas, Hoffmann, & Kuss, 2011), (Triebswetter & Wackerbauer, 2008)
<i>Mayor rentabilidad</i>	(Russo & Fouts, 1997)
<i>Atraer inversores</i>	(Konar & Cohen, 1997)
<i>Mejor relación con las partes interesadas</i>	(Carter, Kale, & Grimm, 2000). (Gallego-Alvarez, Prado-Lorenzo, Rodríguez-Domínguez, & García-Sánchez, 2010).
<i>Mejorar la reputación de la empresa</i>	(Orlitzky, Schmidt, & Rrynes, 2003)

Nota: Elaboración propia basado en los autores mencionados.

- Disminución de costos: Al implementar acciones que eviten un gasto mayor por contaminación (sobre todo aquellas que impactan de manera directa y constante al medio ambiente), evita que se aumenten los costos de los productos vendidos. Dado que el anticiparse mejorando ciertos procesos que son características de empresas proactivas permite ahorro de costos.
- Mayor rentabilidad: Varios estudios han demostrado que aquellas organizaciones con mayor compromiso medioambiental obtienen mejores resultados en el desempeño económico, por ejemplo, Russo & Fouts (1997) determinaron, bajo una muestra de 243 empresas que gracias a los altos niveles de compromiso ambiental generaron altos niveles de crecimiento.
- Atraer inversores: Las organizaciones socialmente responsables son atractivas para los inversores que evalúan los flujos efectivos esperados de las empresas, ya que se fijan en el nivel de compromiso ambiental para sus vinculaciones económicas, motivándoles a adquirir acciones de las mismas, aumentando la demanda de esta e impulsando su precio en el mercado.
- Mejor relación con las partes interesadas: Este aspecto involucra a trabajadores, accionistas, bancos, clientes, entre otros., es por ello que el tema de responsabilidad social en términos ambientales ha crecido en relevancia dado que esto juega un papel determinante cuando los consumidores eligen los productos, así sea de precios y calidad similar
- Mejora la reputación de la empresa: Genera una imagen positiva con los terceros. A través de la divulgación de la RSC los interesados basan sus evaluaciones, y si tienen buena reputación pueden acceder a mejores créditos bancarios.

- Ventaja competitiva: las empresas que identifiquen, asimilen, transformen, y exploten el conocimiento externo para mejorar sus procesos, pueden lograr mayor competitividad, a través de la innovación ambiental, que ha sido motivada por la regulación, y la presión por diferentes grupos de interés. Esta premisa tiene 2 puntos de vista: 1. Que la política ambiental estricta perjudique la competitividad y productividad. 2. La regulación ambiental promueve la innovación, a través del desarrollo de nuevas tecnologías ambientales y productos más ecológicos.

2.2.2.4. Actores internos y externos de la RSC

Tabla 3 *Actores de la Responsabilidad Social Corporativa.*

Clasificación	Actores
<i>Internos</i>	Accionistas
	Empleados
<i>Externos</i>	Consumidores/Clientes
	Administraciones Públicas
	Comunidades
	Proveedores

Nota: Elaboración propia basado en Montañez y Gutiérrez (2015), López (2009) y Corpora y Jackeline (2009)

Los actores internos son considerados pilares fundamentales de las organizaciones, ya que gracias a ellos están en funcionamiento, en cuanto a los accionistas, su implicación radica en la búsqueda de rentabilidad económica, sus decisiones deben generar las condiciones que garanticen el crecimiento y el retorno de la inversión. Por su parte los trabajadores son quienes desarrollan las labores, y estos a su vez precisan de una retribución justa, incluyendo salud, seguridad laboral, desarrollo profesional, entre otros.

Los actores externos también tienen implicaciones en la marcha de los negocios; los clientes/consumidores, conscientes de sus derechos, exigen recibir productos y/o servicios de calidad, con buenos precios, garantías e información pertinente de lo que están adquiriendo, ya que, si reciben lo esperado, la calidad de vida, bien sea de personas naturales o jurídicas podrá mejorar. Por otro lado, están los proveedores, quienes, al aportar un producto o servicio, sin pertenecer directamente a la empresa, su colaboración permite a la organización a ofrecer a la sociedad productos en condiciones justas. Los entes de control, regulan a través de normatividades establecidas el cumplimiento o el buen actuar de las entidades, como por ejemplo con el recaudo de las obligaciones impositivas. Por último, y no menos importante, las comunidades esperan contribuciones por medio de donaciones o proyectos que genere mejoras en la calidad de vida de la sociedad.

2.2.3. Contabilidad ambiental como herramienta de la RSE

2.2.3.2. Concepto de contabilidad social

La sensibilidad social cada día está más vigente por lo que la ciencia contable debe sufrir transformaciones debido a las nuevas exigencias gracias a la ampliación de la RSC de las empresas o entidades en la actualidad, de esta manera la rendición de informes se ha ampliado debido a la creciente exigencia asociadas a la sensibilización que nos exige que adicionemos a la información tradicional aspectos sociales, éticos, ambientales lo cual lo denominan *Contabilidad Social* (Inchicaqui, 2003).

La contabilidad social es definida por Inchicaqui (2003) como el proceso de comunicar lo eventos sociales, ambientales de la actividad económica de las organizaciones a los diferentes grupos de interés, como tal implica extender las responsabilidades de los entes no solo en maximizar los beneficios económicos de los accionistas, proporcionando información más allá de

lo financiero y contribuyan al desarrollo de la sociedad

Para Ramanathan, citado por Inchicaqui (2003) expresaba que la contabilidad social es el proceso de selección de variables del comportamiento social de la empresa, cuáles son los procesos y la medición para emitir información útil que mida los comportamientos de las organizaciones en la sociedad y así desarrollar planes de mitigación de impacto presentado a las partes interesadas.

Pereda (1988) expresaba que el desarrollo de la contabilidad social y su desarrollo iban direccionados a medir, captar, valorar y representar el comportamiento social de la empresa, como propósito de evaluarlo y divulgarlo a las partes interesadas, aplicando la contabilidad tradicional de costos y los beneficios sociales producidos por la empresa, para él la contabilidad social era únicamente información social, lo cual con la evolución de la contabilidad obligara a incluir esta rama.

Machado (2004) menciona que la contabilidad social nace en la década de los setenta debido a las tensiones producidas por las partes interesadas creando la relación, hombre sociedad y naturaleza lo que deriva de un sistema social en el cual la contabilidad asume el compromiso frente a la realidad de las acciones empresariales en la sociedad. Su misión es revelar, informar de forma pertinente la combinación de lo financiero y social, en el cual la RSC adquiere responsabilidades frente a la demanda de información social en la sociedad.

La necesidad por mediar en las tensiones en la relación sociedad, ambiente y hombre, representar una realidad social económica lo cual la RSC resume estas presiones, con la emisión de información sostenible y logra mediar los conflictos generados dando la posibilidad de conocer el funcionamiento de forma completa las empresas, mostrando la veracidad o

ineficiencia de su gestión social, lo que produce al legitimar sus procesos con procedimientos de prácticas asociadas a lo social (Machado, 2004).

La contabilidad y su carácter social se conoce gracias al estudio de variables que aproximan a la realidad, dado que estas impactan de forma directa por los sistemas económicos y sociales, estas variables puede observarse en cuatro niveles como son nivel micro, refiriéndose a las entidades que calculan y analiza la contabilidad; nivel meso, que son los agentes económicos y sociales que define la contabilidad; nivel macro, hace referencia a los sistemas económicos y sociales y por último el nivel meta, relacionado con la política económica y social (Machado, 2004).

El avance social y estructural de la sociedad con una alta inclinación en sensibilidad ha logrado el avance en RSC, lo que construye de forma directa una evolución en la contabilidad tradicional, por lo que Rodríguez y Escobar (2017) en su artículo dicen que "...La contabilidad social como sistema de información por medio del cual se encamina hacia la representación del impacto que sobre la sociedad, el medio ambiente y recurso humano generan las operaciones efectuadas por la organización, a través de la estructuración de informes útiles y relevantes". (pág. 49)

En el estudio de la contabilidad social bajo la teoría general contable, permite realizar las delimitaciones necesarias para contribuir de forma exacta en la sociedad satisfaciendo las necesidades de información social y ambiental lo cual hace un proceso de sistematización de actuaciones sostenible lo que el ente emisor debe proveer personas capacitadas para redactar dicha información, todos los sistemas contable requiere un proceso lógico y esta no es la excepción, en la siguiente gráfica se demuestra el proceso de selección y contabilización de las actuaciones sociales (Geba & Fernandez, 2001).

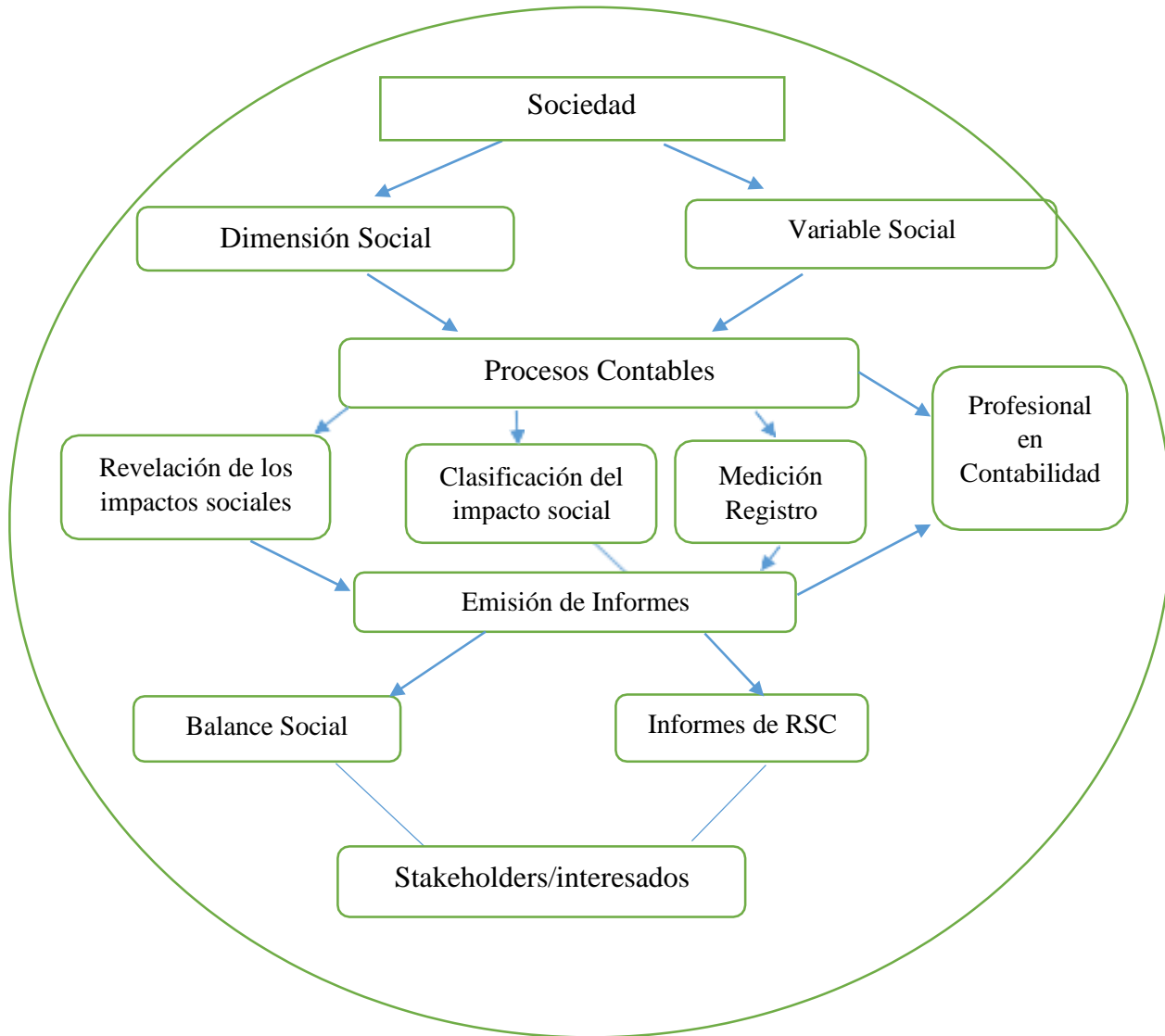


Figura 3 Procesos de la contabilidad Social. Nota: Elaboración propia a partir de Geba y Fernandez (2001)

De lo anterior se observa el proceso de la contabilidad social y las bases teóricas de la contabilidad tradicional y la contabilidad de gestión, integrando diferentes elementos en los procesos efectuados en la capacidad, tiempo, sintetizando las exigencias de información óptima por parte de los stakeholders, razón por la que la RSC y la contabilidad social toman fuerza e impulsan a la investigación y construcción.

2.2.3.1. Evolución del concepto de contabilidad

Definir el concepto de contabilidad puede resultar un poco difícil, aún más cuando a través del tiempo diferentes autores la han descrito de acuerdo a sus percepciones en su época y el uso que se le daba a la misma. Algunas definiciones se pueden considerar más completas que otras, debido a las funcionalidades y características explícitas en su significado; anteriormente la limitaban a la teneduría de libros o a la técnica contable (Requena, 1986).

Pereda (1988) expresa el pensamiento de Besta donde expone la contabilidad desde un punto de vista teórico y estudia los comportamientos y enuncia las leyes sobre el control económico en las haciendas y deduce las normas oportunas para un control eficiente y eficaz que desde el punto de vista práctico es la aplicación de forma ordenada de estas normas por el ente regulador.

Capdevilla en 1951 citado por Pereda (1988) expone que la contabilidad es la ciencia que reúne los principios de la teoría económica y jurídica que deben regular un registro controlado de los hechos económicos ejecutados en un patrimonio con el fin de conocer, orientar las situaciones administrativas de las empresas.

De acuerdo a Cañibano citado por Pereda (1988) expresa que la contabilidad es una ciencia cuyo objetivo es presentar la realidad económica cuantitativamente a todos los niveles organizativos con base en información elaborada en distintos métodos específicos que permiten cubrir las necesidades financieras externas y la planificación y control interno.

La disciplina contable también es considerada como una técnica, tal y como lo define el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1998) como:

Una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresa en unidades monetarias de las transacciones que realiza

una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

La contabilidad ha sido definida como ciencia, arte, técnica, disciplina, en otros aspectos hay quienes la derivan de la economía, matemáticas, estadística y los aspectos sociales. Varios autores plantearon la contabilidad como un mecanismo para el estudio de activos, pasivo y patrimonio el cual se desencadena las cualidades del control de información, representación de la realidad económica, control documental. Por lo que su evolución y estudio ha sido fundamental para el desarrollo de las empresas (Hernández D. , 2012).

El poder que la contabilidad juega en la asignación de los recursos en una empresa, en la sociedad y en cualquier entorno, por eso es importante tener veracidad en los informes financieros, esto a su vez puede garantizar la atracción de nuevos inversores. Y con el paso del tiempo, la contabilidad ha ido avanzando en torno a las necesidades de las empresas de plasmar la realidad económica, basado en normas, estándares que dan seguridad razonable (Wyman, 1990).

Es por eso que la información contable emitida bajo la óptica de la comunicación es uno de los avances de la contabilidad al poder sustituir y complementar los procesos de la información revelada. Si bien, las empresas deben evaluar el comportamiento de esta, de establecimiento de los objetivos y del entorno, evaluando la naturaleza de los hechos proporcionando asignaciones consideradas en las empresas (Pereda J. T., 1988).

El avance constante de la contabilidad optimiza los procesos, influenciados en un mejor análisis y contextualización de la realidad económica de un país y de una empresa, adaptando modelos de gestión para las necesidades que requiere, logrando la integración de todas las áreas contables para comprobar así la veracidad y las cualidades que estas poseen a la hora de revelar

un hecho económico. Como toda disciplina requiere unos requisitos y cualidades para enmarcar una uniformidad adaptadas a las necesidades propias de cada entorno (Túa Pereda, 2004).

De manera global se puede decir que la contabilidad se encarga de medir, estudiar y revelar los hechos económicos de las compañías con el fin de controlar y preservar el patrimonio, contribuir a la toma de decisiones oportunas y vitales de forma ordenada, aportando al control sobre cada resultado de la compañía, planificando con antelación posibles hechos económicos. La contabilidad también es eje fundamental para que el gobierno corporativo aproveche oportunamente los recursos que dé como resultado un buen desempeño. En tal sentido la contabilidad asume distintos factores que contribuyen a la formación social (Buenaventura, 2007).

Si se espera que la contabilidad refleje más la realidad de las organizaciones es pertinente que el concepto que se brinde a la sociedad sea más inclusivo, que no sea tan superficial, que permitan a la contabilidad, no sólo a generar datos cuantitativos que sirvan sólo para decisiones financieras, si no que sean la base para la creación de estrategias que ayuden a conocer más el entorno de la entidad. Para ello, es de importancia que el lenguaje contable que se utilice sea óptimo y “de gran valor” para todos aquellos cuyas decisiones están fundamentadas sus acciones.

2.2.3.3. Dimensiones de la contabilidad social

La contabilidad social implica una gran variedad de información tomada por hechos que ocurren en la sociedad lo cual es muy complejo, derivan una gran responsabilidad para los entes poder informar por esta razón la contabilidad social teniendo en cuenta su división entre lo macro y lo micro se divide en varias ramas, Machado da un concepto muy amplio de la contabilidad social y sus ramas para el cual el enfoque micro estudia y conoce los entes

económicos de forma que mide, representa y capta información, sobre hechos y relaciones; es de enfoque macro como sistemas económicos (Machado, 2004).

Desde la óptica micro planteada por Machado se presenta una explicación sobre las ramas de la contabilidad social, aportando avances en esta rama y propiciando nuevos conocimientos:

La contabilidad de los recursos humanos, las organizaciones necesitan de la fuerza humana para desarrollar su actividad económica, lo cual los seres humanos ofrecen su fuerza física e intelectual para poder cumplirla, a cambio de una remuneración por sus actividades realizadas, esta contabilidad se ocupa del valor del capital humano dentro de la organización utilizando variables como medir, evaluar, captar para construir una gestión humana que garantice los derechos y deberes de cada uno aportando eficiencia y efectividad, mejorando la organización.

Esta ha evolucionado en aspectos de cultura organizacional y del capital intelectual, evalúa los comportamientos y resultados en materia de ambiente laboral, es una necesidad de las empresas poseer un buen ambiente laboral, genera valor a los procesos, es de no olvidarse de la inversión en la educación es esencial, generan capacidades y aptitudes potencialmente que garantiza el mejoramiento óptimo de los procedimientos de la actividad económica.

Con la evolución se ha determinado un tránsito de una sociedad industrial basada en el capital financiero, a una sociedad del conocimiento respaldada en la inteligencia, incrementa la necesidad de conocer los costos y gastos incurridos en apoyo de investigaciones y desarrollo lo cual *la contabilidad del capital intelectual* hace referencia al componente intelectual, incorporados de forma intangibles en los productos y servicios que los clientes pagaran, esta

contabilidad reconoce las capacidades intelectuales de cada trabajador, como vínculo entre mantener, desarrollar y mejorar la capacidad de innovar, diseñar. (Machado, 2004).

La contabilidad del capital intelectual es una herramienta fundamental en la gestión tanto del conocimiento y la administrativa lo cual tendrán una incidencia en los clientes, ambiente laboral y la sostenibilidad de la empresa, el capital intelectual es una base para atraer clientes, inversionistas mediante la gestión empresarial de los gerentes, apropiando nuevos procesos de incentivos que generen ambientes propicios para generar y mantener la calidad de los trabajadores, es de vital importancia para la contabilidad social medir, analizar y controlar estos factores de forma grupal e individual (Machado, 2004).

La contabilidad ambiental para poder lograr el desarrollo de la actividad económica se necesita de un entorno que posea recursos naturales y el ambiente, estos son incorporados a los procesos productivos de transformación, afectándolos de forma directa generando residuos, desechos, emisiones que van a la degradación del ecosistema. El medio ambiente es considerado como el medio para la conservación y preservación de la vida humana y animal dado que posee todas las condiciones para sus sostenimientos (Machado, 2004).

Esto introduce de forma directa el concepto de sostenibilidad, el desarrollo sostenible contempla muchos factores comenzando por la premisa el “que contamina paga” genera una concientización y sensibilización relacionados con la industrialización, comercialización de los procesos para general productos y servicios, sobre todo por el uso irracional de los recursos naturales, estos son escasos pero el uso de estos produce contaminación, sobre esto se hace necesario una regulación ambiental lo que genera restricciones para el uso de los recursos ecológicos y el medioambiente en los mercados (Machado, 2004).

Esta pretende la medición, controlar y valorar los recursos naturales y el medio ambiente, también el impacto ocasionado por el uso ocasionado por las empresas dado que ellos tienen que resarcir los daños producidos además tiene encuesta las relaciones, hombre y ecosistema (Hernández D. , 2012).

La contabilidad de gestión social permite medir y evaluar la gestión social de la empresa, los costos y beneficios de las actividades realizadas como también busca integrar esos resultados en los informes sociales, esta contabilidad permite controlar y medir la generación de valor y permite la generación de riqueza y su distribución de forma que los planes sociales tenga cabida , produciendo valor a los procesos de la empresa relacionado esto con el concepto de productividad y equidad el cual van de la mano con la gestión social de toda empresa (Machado, 2004).

La contabilidad de gestión social dentro de la contabilidad social utiliza la rentabilidad, el valor agregado como un excedente de la productividad de los factores de manera global midiendo por medio de indicadores la efectividad de los planes de la gestión social lideradas por las empresas. Los indicadores del desempeño o gestión social permiten medir la equidad, inversión social, cobertura a partir de la operacionalización y rentabilidad determinan así si ha cumplido con las metas en materia social (Machado, 2004).

La contabilidad cultural está enfocada a las industrias culturales, musicales y de entretenimiento, también en las demás organizaciones que puede incidir en la cultura y tradiciones, familias tradicionales, midiendo la desigualdad, efectos positivos y negativos de la preservación de la cultura y el exceso de publicidad nociva, las alteraciones al bien común y los efectos empresariales que producen ciertas promociones que no incentiva valores como la justicia, tolerancia. Esta contabilidad presenta una faceta macro dad que su concepción y

medición del patrimonio histórico de la nación y de sus regiones, la parte micro va orientada a la conservación del ambiente de los valores culturales (Machado, 2004).

Esta contabilidad que cuenta con la gestión cultural es una forma de organización donde puede desarrollarse sus procesos y actividades culturales y como estas se afectan de forma positiva o negativa, estas actividades pueden ser desarrolladas en los distintos sectores, esta reúne datos cualitativos y cuantitativos, en una escala micro lo que muestra el aporte que se realiza mediante estos espectáculos, si bien esta busca preservar y proveer ambientes culturales organizados mediante la gestión cultural lo que conlleva a la contabilidad cultural el análisis y la valuación numérica que es necesaria para generar reportes (Machado, 2004).

La contabilidad del balance social es un conjunto de conocimientos que permiten elaborar un informe que contiene los indicadores, Tabla, gráficos, descripciones explicaciones que representa la gestión y los resultados de carácter cultural, ambiental, gestión social y responsabilidad, capital intelectual, recursos humanos (Machado, 2004).

La contabilidad social al igual que las otras responde a los factores originados en las empresas y los cambios que estas realizan, la contabilidad social se reporta de carácter voluntario que permiten dimensionar la contabilidad social bajo estas diez tendencias de información y control que generan orientación que según Machado (2004) son:

- Contabilidad social integrada: Son los sistemas contables variables sociales que brinda tendencia y se articula con variables financieras, administrativa y económicas con el fin de brindar una información acertada y fiel a los hechos sociales sucedidos

- Contabilidad social en tiempo real: Es la información que suministres los sistemas contables articulados a otros sistemas, que responde a los eventos presentes en tiempo real en la organización, siendo utilizada en la toma de decisiones por su calidad a la hora de exportar la información necesaria.
- Contabilidad con base en análisis y evaluación: Para estos los sistemas contables realizan un énfasis a la descripción y la predicción de los sucesos lo cual permite una evaluación y medición de carácter social y no solo contempla los indicadores numéricos.
- Contabilidad social de efectos e impactos: Es el alcance de la información para efectos de control de los resultados de 1 años hasta 5 por el cual se realiza planes para analizar el impacto de los efectos.
- Contabilidad multidimensional: Esta arroja de forma integral la información social en sus diferentes aspectos como son, lo humano, intelectual, ambiental, responsabilidad social y Ambiental.
- Contabilidad de gestión y resultados sociales: Permite arrojar información de la gestión social en materia de eficiencia y eficacia en factores sociales. Como la equidad.
- Contabilidad basada en la noción de valor social: Determinar el valor social, alternativa de los sistemas contables como el reconocimiento de comunidades, sellos de calidad ambiental y productos de confianza.
- Contabilidad de intangibles: Hace referencia a aquellos activos donde su materialización no es posible, pero representa inversión en la organización.

2.2.3.3.1 Contabilidad Ambiental

Tanto en el pasado como en la actualidad las prácticas contables han cumplido un rol importante en la toma de decisiones de las organizaciones. La contabilidad anteriormente se enfocaba solamente en lo económico e industrial, esto aún tiene reflejos (destellos) en la actualidad, a veces considerándolo como una técnica que no es afectada por la interacción con el medio ambiente cultural, político, social y económico (Budiasih, 2016). Pero el interés de involucrar la contabilidad en asuntos de sostenibilidad a lo largo de los años ha ido en aumento, con el propósito de que la práctica contable pueda ofrecer apoyo en la construcción de la sociedad y el éxito empresarial. (Bebbington & Gray, 2001)

Entender los problemas que confronta ambientalmente la humanidad hace necesario una nueva forma de contabilidad, una que incluya nociones de sostenibilidad, cuyas acciones puedan ser repetidas de acuerdo a los estándares globales, con el fin de que sean promulgados ya sea en los reportes contables u otros como GRI, dado que la contabilidad “moviliza a diferentes acciones sociales”, por ser base de la toma de decisiones. (Alawattage & Fernando, 2017)

La contabilidad ambiental se deriva de la contabilidad social, que abarca “las cuentas que van más allá de la economía” (Gray R. , 2002). Esta ha sido definida por diferentes autores bajo un enfoque crítico al tema social y del medio ambiente, con relación a la información financiera. Su aparición y evolución ha sido, según Gómez (2016), gracias a la inclusión de “costes y beneficios sociales y medioambientales en sus estados financieros a través de la creación de cuentas teóricas en el Balance General y el Estado de Resultados en donde se consignaban esos rubros”. (pág. 54)

Para Araujo (1995) la contabilidad ambiental es social, no sólo porque se preocupa por el medio ambiente y los recursos naturales, sino por su relación con el hombre. Es por ello que debe tener un sistema informativo que permita medir el impacto de la actividad económica de la empresa en la sociedad, y así mostrar los esfuerzos de las organizaciones para conservar o evitar el deterioro de las condiciones socio-ambientales y de los recursos naturales.

La Agencia Europea del Medio Ambiente (1999) la definió como “la generación, análisis y utilización de información financiera y no financiera destinada a integrar las políticas económicas y ambientales de la empresa y construir una empresa sostenible” (pág. 7)

También como el

“Proceso que facilita las decisiones directivas relativas a la actuación ambiental de la empresa a partir de la selección de indicadores, la recogida y análisis de datos, la evaluación de esta información con relación a los criterios de actuación ambiental, la comunicación, y la revisión y mejora periódicos de tales procedimientos”. (pág. 7)

La contabilidad ambiental, en los 90 fue influenciada por las ideas del desarrollo sostenible. Y cuando esta se “institucionalizó” en los dptos. de contabilidad se enfocó en las preocupaciones contables principales, dentro de las cuales se encontraba las prácticas emergentes de auditoría ambiental. (Bebbington & Larrinaga, 2014)

Bien decía Lehman (1999), que la contabilidad ambiental no se trata de poner un número en asuntos normativos, sino más bien de representar cómo afectan a las entidades informantes. Para ello propuso dos pasos, el primero trata de incluir en el léxico de los gerentes la conciencia ambiental, el segundo paso es analizar de manera detallada si las acciones a realizar resultan siendo destructivas para el medio ambiente que se pretende proteger.

Bebbington (1997) citando a Power menciona que ecologizar la contabilidad ayuda a la inclusión de un nuevo vocabulario moral que involucre nuevas categorías de relevancia y visibilidad. Por lo que, considerar el desarrollo sostenible dentro de la agenda ambiental “introduce un rol habilitador para la contabilidad ambiental”, articulando la sostenibilidad con los términos contables, constituyendo un reto para las prácticas empresariales.

Ullmann (1976) define a la contabilidad ambiental, o como él la denomina, sistema de contabilidad ambiental corporativa, como un sistema que permite medir los efectos ambientales de las operaciones comerciales regulares, incluyendo el consumo de materiales, la generación de desechos sólidos, descargas contaminantes en el aire, suelo y agua.

Por su parte, Gray, Owen y Maunders (1987), la definen como:

“El proceso de comunicar los efectos sociales y ambientales de las organizaciones acciones económicas a grupos de interés particulares dentro de la sociedad y a la sociedad en general. Como tal implica extender la responsabilidad de las organizaciones (particularmente las empresas), más allá de la función tradicional de proporcionar una cuenta financiera a los propietarios del capital, en particular, accionistas. Tal extensión se basa en la suposición de que las *empresas* tienen responsabilidades más amplias que simplemente hacer dinero para sus accionistas”. (pág. ix)

Mathews (1993), comenta que la contabilidad ambiental trata sobre las divulgaciones voluntarias de información, tanto cualitativa como cuantitativa, realizada por organizaciones para informar o influenciar una gama de audiencias. Las divulgaciones cuantitativas pueden ser en términos financieros o no financieros.

Según Owen, Gray y Bebbington (1997), Dunk (2002), Vasile y Man (2012), comentan que la contabilidad ambiental identifica, compila, calcula, mide, analiza los costos ambientales, uso de materiales y energía, así como de otros datos, que permite que a través de los procesos de decisión se mitiguen el impacto negativo ambientales a causa de las actividades y por el

contrario, puedan contribuir a la protección del medio ambiente, e informar sobre las interacciones de la organización, y sus planes de mejora.

Burrit y Saka (2006) puntualizan en lo que la contabilidad ambiental pretende reflejar según el avance que ha tenido en los últimos años iniciando con un enfoque en los usuarios internos y externos de la información, la identificación de la necesidad de información monetaria y no monetaria sobre los impactos ambientales de las organizaciones, y un enfoque pragmático de la contabilidad ambiental que permita reconocer las múltiples partes interesadas que están relacionadas con los impactos al medio.

Según Solomon y Thomson (2009) la contabilidad social y ambiental es definida como sistemas que proporcionan información sobre las entradas, salidas y agrupaciones de recursos naturales, económicos, culturales, éticos y sociales para diferentes entidades que miden su eco eficiencia, eficiencia social o eficacia social.

Para Protogeris, Vontas, Chatzikostas y Koumpis (2011) la contabilidad ambiental consiste en una herramienta fundamental para entender el papel que desempeña en la economía el entorno natural. A través de las cuentas ambientales se puede obtener datos que permitan analizar y comprender la relación entre los recursos naturales y económicos, como los costos impuestos por la contaminación, entre otros.

Holub, Tappeiner y Tappeiner (1999) comentan que la contabilidad ambiental es un sistema que centra la atención en la necesidad de tener en cuenta los daños ambientales y mantener la calidad del medio ambiente, motivado por el compromiso con las partes interesadas.

Teniendo en cuenta que la contabilidad ambiental es una rama de la contabilidad general es pertinente mencionar su diferencia principal, Annandale, Morrison-Saunders y Bouna (2004)

comentan que esta radica en que la contabilidad ambiental identifica, mide, analiza e interpreta por separado la información sobre los aspectos ambientales de las actividades de la empresa; que los sistemas contables ambientales se consideran una ampliación de la contabilidad convencional en unidades monetarias reflejando los impactos de las actividades relacionadas con la compañía en el medio ambiente. Dado que, si dentro de la información contable que se emite para la toma de decisiones se incluye el impacto social directo e indirecto de las actividades de las organizaciones sobre el medio ambiente, estas serían completamente diferentes y podrían ayudar a reducir el riesgo ambiental. (Unerman & Chapman, 2014)

Las razones del apoyo que ha recibido la práctica de la contabilidad social y ambiental han sido diversas, pero una de ellas ha sido la solicitud de inclusión, por parte de los mismos contadores, de información sobre los efectos externos de las actividades empresariales y de cómo afrontar dichas consecuencias para mejorar la vida económica. (Lehman, 2001)

Desde entonces la investigación en contabilidad ambiental centra la atención en valorar los activos, pasivos y costos ambientales, en un intento de contabilizar el medio ambiente usando los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Lamberton, 2005)

Tabla 4 *Dimensiones de la Contabilidad Ambiental*

DIMENSIÓN		IMPLICACIONES
Macroeconómica	Cuentas Nacionales	Contabilidad ambiental denominada también como "contabilidad de recursos naturales", relacionada con la economía ambiental y la de los recursos ambientales.
Microeconómica	Contabilidad Financiera	Refiere a la evaluación e información pública acerca de pasivos ambientales y de costos ambientales significativos.

Contabilidad Administrativa	Se diferencia de la Financiera en cuanto a normatividad de aplicación general, ya que no está sujeta a esta, por lo tanto, refiere a la utilización de información acerca de costos y desempeños ambientales en las decisiones estratégicas y operativas, por ejemplo, en el diseño de productos y procesos, control de estrategias, entre otras.
-----------------------------	---

Nota: Elaboración propia basada en artículo escrito por Von Bischhoffshausen (1996).

2.2.3.3.2 Objetivos de la Contabilidad Ambiental

Las prácticas contables pueden, y han sido utilizadas para, integrar consideraciones de desarrollo sostenible en la toma de decisiones a diferentes niveles dentro de las organizaciones, por ello, cumplen ciertos objetivos relacionados en la siguiente tabla:

Tabla 5 *Objetivos de la Contabilidad Ambiental*

OBJETIVO	AUTORES
Divulgar información monetaria-ambiental.	(Lodhia, 2003)
Cumplir con la demanda del mercado accionario de divulgación ambiental.	(Aurelia-Aurora & Sorina-Gealina, 2012)
Unificar los aspectos económicos y ambientales	(Xiaomei L. , 2004)
Garantizar información pertinente para la toma de decisiones por parte de la gerencia.	(Wilmshurst & Frost, 2001) (Yakhou & Dorweiler, 2004) (Vasile & Man, 2012)
Aumentar la conciencia ambiental a la administración.	(Annandale, Morrison-Saunders, & Bouma, 2004)
Identificar de oportunidades para ahorrar costos.	
Mejorar la combinación de productos y decisiones de precios.	(Christ & Burritt, 2013)
Evitar los costos futuros asociados con las decisiones de inversión.	(Vasile & Man, 2012)
Mejor desempeño ambiental.	(Lohmann, 2009)

Explorar el alcance de la implicación de la contabilidad en las cuestiones sociales.	(Gray, Bebbington, & McPhail, 1994)
Convertir a los sistemas contables en una fuerza positiva en la búsqueda del progreso hacia una acción ambientalmente responsable	(Dillard, Brown, & Marshall, 2005) (Gray & Bebbington, 2001)
Analizar inversiones que incluyen factores ambientales.	(Gray & Bebbington, 2001)
Desarrollar técnicas de contabilidad que expresan los activos y pasivos y costos ecológicos en términos (no financieras).	(Gray & Bebbington, 2001)

Nota: Elaboración propia basado en los autores mencionados.

2.2.4 Informes de contabilidad social

Las empresas en el contexto de RSC ha ganado una amplia aceptación de sostenibilidad por la creciente preocupación mundial sobre el medio ambiente, esta conlleva a la creación de procesos y procedimientos para controlar y mejorar las capacidades técnicas, humanas y de gestión en la compañía, lo cual requiere de informes contables y no contables para comunicar los avances y el estado actual de estas políticas.

Dado este requerimiento por partes de los interesados, el balance social es una herramienta que permite comunicar el estado y avance de esta información, los primeros intentos en exponer los indicadores semejantes al balance social fue en Estados a partir de 1966 con la finalidad de mejorar la imagen públicas de las instituciones, lo cual resulto que los interesados comenzaran a criticar las prácticas de explotación de los recursos y sus malos procesos, lo cual bajo el concepto de RSC se procuró mejorar de forma cualitativa esos procesos naciendo otros conceptos que permite cuantificar en términos monetarios los prejuicios sociales (Correa, 2007).

El balance social como herramienta fundamental es definida por Gallego (1999) como “estado de pérdidas o ganancias en materia social, comparación entre presupuestos y resultados después de un periodo determinado” (pág. 32), lo cual las organizaciones deben cumplir las responsabilidades sociales tanto internas como externas permitiendo así evaluar de

forma cualitativa y cuantitativa para saber con precisión matemáticas si se están cumpliendo con las políticas sociales y ambientales en una empresa.

En otra definición por Correa (2007) lo define como un sistema de evaluación que permite a una empresa, entidad, conseguir un crecimiento sostenible y las repercusiones de estas en la sociedad a partir del análisis de los indicadores éticos y sociales en donde los procesos de sistematización, medición y valuación de estos aspectos permiten evaluar las dimensiones sociales; estos van de acuerdo a su naturaleza y los intereses de la actividad económica relacionadas en un documento de alcance público, si bien el objetivo del balance social es satisfacer las necesidades de información a los interesados, pero en realidad lo que busca es proporcionar un beneficio en la sociedad.

Para la OIT el balance social es un instrumento de gestión que permite organizar, planear, registrar, controlar y evaluar tanto cualitativa como cuantitativa la gestión social de la empresa en un periodo determinado al igual que otros informes este debe ser evaluado y presentado de forma conjunta con los informes contables al final del periodo, al realizar un diagnóstico de la RSC en un periodo determinado las empresas puede definir mejor sus políticas, los programas sociales y las inversiones sociales lo cual se miran en efectividad y eficiencia respaldado por una buena imagen corporativa (Organización Internacional del Trabajo; ANDY; Camara Junior, 2001).

El balance social muestra la realidad social de una empresa por el cual es un instrumento estratégico para avalar las estrategias utilizadas en la RSC el cual se basa en varios principios para su elaboración como son el comportamiento ético en los negocios; involucra las prácticas honesta y transparentes para establecer los estándares de comportamientos de empleados, ejercer un control éticos en la dirección de la empresa, el compromiso con los stakeholders; se

manifiesta en la relaciones cordiales de la organización con empleados, clientes y sociedad dando uso a los valores y creando ambientes propicios para desempeñar cualquier actividad y el compromiso con el medio ambiente diseñando propuesta y políticas sustentables y amigables con el medio ambiente (Correa, 2007).

Como ventaja el balance social brinda información de forma detallada sobre la fijación de políticas y estrategias sociales, permite el uso racional de sus recursos y evaluar su efectividad, con esto logra brindar una información exacta de las características sociales, laborales y ambientales mostrando la contribución al desarrollo social de la sociedad (Organizacion Internacional del Trabajo; ANDY; Camara Junior, 2001).

2.2.4.1 Modelos de balances sociales

De forma general el balance social tiene unas series de características generales que con la experiencia profesional mejoran la calidad de los indicadores, estas tienen que cumplir las siguientes características (Pierino, 2009).

- Información conciliada con la Contabilidad;
- Integración de la gestión social con la económica;
- Habitualidad y frecuencia de dicha información similar a la financiera;
- Sencillez de presentación y fácil comprensión;
- Flexibilidad para incorporar variantes sin alterar el modelo;
- Cumplimiento de las mejores prácticas de informe social; y
- Comparabilidad entre períodos, empresas, actividades y geografías.

Modelo CRS EUROPE MATRIZ

Este modelo se constituye una matriz que permite reportar, comunicar por distintos canales las actividades sociales de las empresas europeas incluyendo diferentes tópicos que contribuyen al lector a analizar de forma simple la información reportada por estas empresas, logrando así, crear para ese sector una matriz poderosa y competitiva. Los diferentes canales donde se encuentran estos tópicos son: reportes sociales, reportes temáticos, códigos de conducta, información web, consultas de stakeholders, comunicaciones internas, estándares y sellos, eventos, marketing con causa y comunicados de prensa. Estos se definen en cuanto, misión, visión, ética, normas de conductas, el desarrollo económico, medio ambiente, programas sociales. (Pierino, 2009).

Modelo OIT

Este modelo se basa en la integración de información vincula y relacionada con lo mismo para el cual lo dividió en dos áreas internas y externas para clasificar los indicadores y lograr una información más exacta. (Organizacion Internacional del Trabajo; ANDY; Camara Junior, 2001)

- Área interna: Son las respuestas y acciones de las empresas a sus trabajadores dividida en tres campos, el característica socio- laborales, los servicios sociales, la integración y desarrollo.
- Área externa; cumplimiento de las responsabilidades sociales con la sociedad clasificándoles en tres campos: la relaciones con la comunidad, relaciones primarias y las relaciones con otras instituciones.

Modelo: I-base balance social consolidado de Brasil

Este modelo es utilizado por las empresas brasileras desde su creación se caracteriza por ser simple y único lo que contribuye a las empresas expresar datos cualitativos y cuantitativos de la forma correcta. Este es implementado en cualquier tipo de empresa está diseñado para que sus indicadores expresen la realidad social de las empresas de ese país, lo cual genera una rápida lectura y comparación con empresas que estén al mismo grado de evolución. Las empresas que implemente este modelo son certificadas por informar a las partes interesadas información pertinente que generan una imagen favorable de la compañía (Pierino, 2009).

Enfoque Norteamericano

En este enfoque lo que busca es integrar la actividad financiera de la empresas con las actividades sociales que esta promueve a través de informes que mide la calidad de los procesos y procedimientos sociales también cual es el valor agregado que generan estas inversiones, este enfoque va más con la contabilidad de recursos humanos en el cual incorpora al balance financiero cuentas relacionadas con recursos humanos, por lo tanto, no se puede hablar de balance si no de enfoque (Fernandez, 2012).

Informes Ambientales y sociales

El informe ambiental debe cumplir los mismos propósitos de cualquier informe que se presente en la empresa, es decir, que sea fiable comprensible y comparable. Cada grupo de interés tiene sus propios objetivos con la información recaudada, para poder tomar distintas decisiones, por lo tanto, a lo largo de los años han requerido información detallada, ya que bancos, compañías de seguros, entre otros grupos de interés consideraban que no era suficiente. (Azzone, Brophy, Noci, Welford, & Young, 1997)

Adicionalmente, estos informes deben presentar el proceso del sistema de gestión utilizado por la empresa, que le haya generado beneficios ambientales tangibles.

Gracias a estos informes las empresas son más transparentes sobre los procesos responsables y brindar más confianza a aquellos grupos de interés que por sus críticas generan presión dentro de la organización. Gracias a estos informes las empresas son más transparentes sobre los procesos responsables y brindar más confianza a aquellos grupos de interés que por sus críticas generan presión dentro de la organización (Azzone, Brophy, Noci, Welford, & Young, 1997).

Reporte GRI

Los informes sostenibles permiten a las organizaciones considerar sus impactos de una forma amplia donde contemple todos los indicadores y les permite ser transparentes a la hora de medir y evaluar los impactos sociales, GRI es una herramienta de gran utilidad para las empresas a nivel mundial considerándose como un reporte de memorias sostenibles completos en donde la empresa puede medir, comprender y comunicar en aspectos sociales, ambientales por medio de esto se logra evidenciar las estrategias del gobierno corporativo (GRI, 2019).

Los informes de sostenibilidad pueden considerarse como sinónimos de otros términos como informe de triple resultados, informes de responsabilidad social corporativa, también forman parte de los informes integrados, lograr crear vínculos entre la economía, gobiernos corporativos y medioambiente es un desafío andante por eso el valor de los reportes son fundamental para lograr esta armonía donde garantizan transparencia a la hora de medir sus impactos y riesgos (GRI, 2019).

Tabla 6 *Estándar GRI*

Estándar	Ítems
<i>Estándares universales GRI 100</i>	GRI-101 Punto de partida para utilizar los estándares GRI.
	GRI-102 Para reportar información contextual sobre una organización.
	GRI-103 Informar el enfoque de gestión para cada tema material.
<i>Normas Económicas GRI-200</i>	GRI- 202 Presencia en el mercado
	GRI -203 Impactos económicos indirectos
	GRI-204 Prácticas de adquisiciones
	GRI-205 Anticorrupción
	GRI-206 Comportamiento anticompetitivo
<i>Estándares Ambientales GRI-300</i>	GRI-301 Materiales
	GRI-302 Energía
	GRI-303 Agua y efluentes
	GRI-304 Biodiversidad
	GRI-305 Emisiones
	GRI-306 Efluentes y residuos
	GRI-307 Cumplimientos de las normas medioambientales
	GRI-308 Evaluación medioambiental del proveedor
<i>Estándares Sociales GRI.400</i>	GRI-401 Empleo
	GRI-407 Libertad de asociación y neg. Colectiva
	GRI-403 Salud y seguridad en el trabajo
	GRI-404 Entrenamiento y educación
	GRI-405 Diversidad e igualdad de oportunidad
	GRI-406 No discriminación
	GRI-407 Libertad de asociación y neg. Colectiva
	GRI-408 Trabajo infantil
	GRI-409 Trabajo forzoso u obligatorio
	GRI-410 Practicas de seguridad
	GRI-411 Derechos de pub. indígena
	GRI-412 Evaluación de recursos Humanos
	GRI-413 Comunidades locales
	GRI-414 Evaluación social del proveedor
	GRI-415 Política publica
	GRI-416 Salud y seguridad al cliente
	GRI-417 Marketing y etiquetado
GRI-418 Privacidad del cliente	
GRI-419 Cumplimiento socioeconómico	

Nota: Elaboración propia a partir de información en la página GRI 2019.

Los informes GRI son reportados por todo tipo, tamaño y sector donde pertenezca la empresa, los informes GRI están compuestos por reportes universales, normas económicas y los tópicos sociales y ambientales estos reúnen de forma ordenada todos los indicadores necesarios en la sociedad y empresa para originar información pertinente, transparente y clara a continuación se muestra los diferentes indicadores (GRI, 2019) .

Los estándares GRI como se evidencia en la tabla anterior se basan en el compromiso de las partes interesadas a generar información transparente representados en aspectos universales hasta los tópicos específicos que representa la técnica y la diversidad de experiencia para satisfacer las necesidades usuarios y responsables de esta información lo cual esta posee indicadores generales y específicos, cada año GRI va creciendo por el cual se encuentra en 35 países donde las empresas reportan información social, ambiental y económica con más de 23.000 informes de sustentabilidad (GRI, 2019).

2.2.5 Importancia de la formación del contador público en contabilidad ambiental

La degradación de la naturaleza, el elevado calentamiento global, replantea entre las industrias tener procesos amigables con el medio ambiente o prácticas de RSC, lo cual es necesario para el desarrollo sostenible y no poner en riesgo es desarrollo de futuras generaciones, si bien en la contribución de los contadores públicos torna en la generación de informes que contenga las cualidades como transparencia, pertinente y claro a la hora de informar socialmente a la sociedad (Sanz, 1995).

Las empresas en medida no son solas la culpable de deterioro ambiental, pero el origen de la mayor parte de contaminación proviene de ellas, lo cual hace complementario los conceptos de sostenibilidad y crecimiento económico. Por ello es conveniente la contabilidad ambiental,

para dar a conocer esos impactos generados por el desarrollo de la actividad económica, para esto se necesita profesionales capacitados para ejercer el correcto funcionamiento (Sanz, 1995).

Las universidades son espacios para creados para formar profesionales capacitado en diversas dimensiones para el cual se transmiten conocimientos de diversa índole, estimula el intercambio de ideas e incita a debates de temas actuales que son incluyentes y estimulan al criterio propio de cada estudiante, actualmente la divulgación de educación ambiental juega un papel importante, por lo tanto se puede decir que la educación en la universidad abarca tanto lo concerniente en la contabilidad como en temas sociales y ambientales (Martínez, Cañizares, & López, 2017).

En este sentido la formación de los contadores en contabilidad ambiental es muy importante dado que el aprendizaje genera un cambio social y contribuyen a la sociedad de forma que el desarrollo sostenible no se ve afectado por las malas decisiones administrativas, se observa la necesidad de humanizar la contabilidad para gestionar de forma eficiente todos los aspectos para lograr un aporte a la generación de valores éticos, la inclusión de la sostenibilidad y funciona como herramienta útil para la sociedad (Fenández, 2011).

Según Tilbury (2004) la educación contable en temas ambientales es un proceso innovador que contribuye al aumento de la capacidad social, aunque la implementación requiere de muchos desafíos que tiene que enfrentar para lograr posicionarse y así obtener un mejor ambiente sostenible, la educación en contabilidad ambiental es transformadora para los profesionales aporta a su currículo y experiencia como un profesional integrado con manejo en RSC, procesos e implementación de proyectos verdes, mejoras en el ambiente laboral por el cual las universidades comienzan a contribuir y lidiar con un proceso que tiene como objetivo el “aprendizaje para cambio”.

Según Gray et al. mencionado por Bortone & Vergara (2004) en el cual expresó que “La crisis ambiental es el resultado inevitable de la manera como contabilizamos lo que hacemos. La contabilidad soporta una seria responsabilidad por el creciente nivel del desastre ambiental” (pág. 21) es un reto para los contadores de hoy en día poder cumplir con estas exigencias que a raíz del aumento de la sensibilidad ambiental y la necesidad de informar de forma cualitativa y cuantitativa los hechos producidos por las actuaciones empresariales (Bortone & Vergara, 2004).

La educación en contabilidad ambiental es necesaria debido a que las cuestiones ambientales afectan a todos los aspectos de la contabilidad, generando en muchos casos confusión dado que estos proporcionan un vehículo particularmente eficaz para ilustrar cómo agregar información y enfoques de múltiples áreas de contabilidad, dando así a los estudiantes una comprensión más profunda y más amplia de la teoría de contabilidad y su aplicación en el entorno económico, social y ambiental (Sefcik, Soderstrom, & Stinson, 1997).

La inclusión de la contabilidad ambiental a la formación de contadores proporciona herramientas para resolver y orientar las empresas de como emplear las practicas socialmente responsable lo cual genere beneficios en la gerencia en adoptar un enfoque preventivo que contribuye a tener la oportunidad de resolver todos los problemas que generan en la sociedad. Las aplicaciones, las estrategias y los sistemas ambientales cada día son más importante en la sociedad; lo cual es importante sensibilizar a los estudiantes y la inclusión de las cuestiones ambientales en el plan de estudio brinda la oportunidad de enfrentar el desafío y posicionarse en un mercado laboral altamente competitivo (Sefcik, Soderstrom, & Stinson, 1997).

La preparación educativa de un profesional en contabilidad incluyente, esto refleja e influye en la evolución de la contabilidad como ciencia, generando conocimientos nuevos, adaptaciones en otras áreas como la investigación manteniendo la visión técnica e instrumental

en la sociedad, los estudiantes desde la formación despierta un interés de lo general hasta lo específico mejorando sus prácticas de manejo de gerencia, apoyando en las decisiones sociales e innovar con procesos sostenibles que garanticen la emisión de informes financieros, sociales y ambientales (Mathews M. , 1995).

En la educación contable son muy importante las retroalimentaciones de todas las áreas tanto para los estudiantes y docentes de contaduría debida que pueden incluir temas que contribuyen y son necesario para los negocios si están en sintonía con la práctica y los cursos que deben incluirse en el plan de estudios también son importantes para la calidad y el futuro de la educación contable. (Kutluk, Donmez, Utku, & Erdogan, 2012).

La enseñanza en contabilidad ambiental es un claro ejemplo del potencial de un aprendizaje más profundo explorando un contexto más amplio de la contabilidad en la sociedad mejora la conciencia ética e intelectual en los estudiantes, proporciona una nueva manera de reflexionar sobre la contabilidad ambiental y sus dimensiones. Crear conciencia ambiental desde la etapa de formación es fundamental debido que las regulaciones y las obligaciones sociales y ambientales son cada vez más y relevante para el buen funcionamiento de la gestión administrativa (Stevenson, 2002).

Las posibilidades de examinar las prácticas contables dependen de la evolución y la transformación de las nuevas generaciones de estudiantes de contaduría pública, abriendo el debate y la nueva comprensión de temas sociales y ambientales por lo tanto se puede considerar una oportunidad significativa que examina y busca soluciones a los problemas ambientales (Bebbington J. , 1997).

Gray y Collison (2002) mencionados por Chulián (2011) dicen que para formar las nuevas generaciones de contadores, el programa de contaduría pública el plan de estudios debe abordar las diversas formas de mejorar el interés público y la consideración de la sostenibilidad ambiental como objetivos de la profesión contable, para poder lograr la educación debe basarse en el desarrollo intelectual de los estudiantes y no solo la adquisición de habilidades profesionales, por lo tanto la educación contable debe ser relevante para la formación social, permite a los estudiante beneficiarse de todas las características y esto implica humanizar la contabilidad para poder ejercer todas las herramientas que esta proporciona.

2.3. Marco conceptual

La **Responsabilidad Social Corporativa** se define como el conjunto de acciones empresariales que pretenden cumplir con obligaciones morales, legales, éticas y ambientales como respuesta a las expectativas de los **Stakeholders**, quienes son grupos de individuos o entidades que de cierta manera son afectados por las distintas acciones empresariales, por lo que de acuerdo a su afectación, generan presiones sobre las organizaciones para que les garantice el cumplimiento de sus objetivos, es por ello que también son considerados como parte fundamental en el desarrollo de la empresa.

La **Contabilidad Social** es la encargada de controlar, medir y evaluar los hechos económicos relacionados con los comportamientos sociales de la empresa para así emitir los informes que confirmen que los procesos y proyectos son realizados de la forma correcta. Dentro de los informes encontramos el **Balance social** que reúne todos los hechos sociales que ocurre en un periodo el cual debe cumplir con unas cualidades de ser claros, precisos y pertinentes con el fin de comunicar las inversiones en la sociedad y cuáles fueron los logros obtenidos.

Por su parte, la **contabilidad ambiental**, también conocida como contabilidad verde, es una rama de la contabilidad social que tiene como objetivo incluir en los procesos contables no solo los aspectos económicos, si no los ambientales, que proporcione información fidedigna sobre los datos ecológicos suficientes para la toma de decisiones enfocadas hacia la economía ambiental y el **desarrollo sustentable**, entendido como un evolución integral de la sociedad, en el que se involucran los factores generales (económico, social y ambiental) que satisfagan las necesidades presentes y que dejen un precedente para las generaciones futuras.

A través de **informes ambientales**, cuya importancia radica por ser un instrumento preparado por las empresas, con el fin de comunicar de forma clara los sucesos y proporcionar así los controles ambientales que esta diseña para mitigar los efectos por el desarrollo de la actividad económica, se facilitan la toma de tales decisiones.

Y gracias a una herramienta que todos los indicadores de forma ordenada donde comunica la realidad social de la empresa y su exterior involucrando temas complejos que contribuye al desarrollo de la sociedad, denominada **GRI (Global Reporting Initiative)**, podemos ver el progreso mundial de las organizaciones en estos temas relevantes.

Capítulo 3. Marco metodológico

Para el desarrollo de esta investigación fue necesario un esquema de trabajo que permitiera describir el grado de formación en contabilidad ambiental que poseen los profesionales relacionados con la ciencia contable. A continuación, se puntualiza la metodología que se utilizó para alcanzar los objetivos trazados:

3.1 Enfoque de la investigación

Hernández, Fernández y Baptista (2014), el enfoque cualitativo se caracteriza por desarrollar las preguntas de investigación e hipótesis antes, durante o después de la recolección y análisis de datos, que busca “describir, comprender e interpretar los fenómenos, a través de las percepciones y significados producidos por las experiencias de los participantes”. (pág. 11) Es decir, la forma en como los perciben y como les dan sentido a lo que experimentan, a por lo que permite un enfoque flexible.

Esta investigación corresponde al enfoque cualitativo ya que describe el grado de formación en contabilidad ambiental que poseen los profesionales relacionados con la ciencia contable, a partir de conversaciones y lecturas de distintas fuentes de información, sin necesidad de mediciones numéricas para las preguntas de investigación, fundamentada en un proceso inductivo, que permite ir de lo particular a lo general, concertando conclusiones a partir de un análisis no estadístico basado en el resultado de entrevistas a contadores y docentes de contabilidad y revisión bibliográfica de diferentes perspectivas teóricas relacionadas con la contabilidad ambiental.

3.2 Tipo de Investigación

La investigación descriptiva según Tamayo y Tamayo “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente” (pág. 46). Esta investigación tiene una profundidad descriptiva dado que se investiga sobre contabilidad ambiental y las variables relacionadas desde el punto de vista teórico indagando en artículos en consulta especializada y con las palabras de personas involucradas en el tema como contadores y docentes de contabilidad.

3.3 Método de Investigación

Las investigaciones con características cualitativas son de método inductivo, van de lo particular a lo general, así como lo afirman Hernández, Fernández y Baptista:

“Las investigaciones cualitativas se fundamentan más en un proceso inductivo (explorar y describir, y luego generar perspectivas teóricas). Van de lo general a lo particular (...) utiliza la recolección y análisis de datos (sin medición numérica) para afinar las preguntas de investigación (...) en el proceso el proceso de interpretación (págs. 7, 8)”.

Este proyecto se desarrolló con característica cualitativa, método inductivo a través de entrevistas de preguntas abiertas a personas relacionadas con la contabilidad, que permitiera concluir describir el grado de formación en contabilidad ambiental que poseen los profesionales relacionados con la ciencia contable.

3.4 Diseño de Investigación

Un diseño de investigación es la estrategia que se lleva a cabo para obtener información útil que sirva para desarrollar el problema de investigación y dar respuesta al planteamiento con las conclusiones definidas (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). Después de determinar

que la investigación es de carácter cualitativo, a continuación, se describe su diseño, el cual se ajusta al diseño investigación-acción.

El diseño investigación-acción está basada en una serie de pasos en espiral de observar, pensar y actuar, por medio del cual proporciona un diagnóstico de problemáticas sociales, económicas, etc. usando los cuestionarios de preguntas abiertas y cerradas como instrumento común de recolección de datos. A su vez, que pretende aportar información que permita la realización de futuros proyectos, reformas y demás que propicien un cambio social, económico, educativo, administrativo, entre otros. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

Con este proyecto de grado se pretende describir el grado de formación en contabilidad ambiental que poseen los profesionales relacionados con la ciencia contable, cuyos resultados se esperan sean base para próximas investigaciones que busquen avanzar en la inclusión de temas contables necesarios en la actualidad.

3.5 Fuentes de información

3.5.1 Primarias

Son las fuentes directas de la información, documentos que desarrollan contenido científico, libros que comenten un tema en particular. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) estas referencias proporcionan datos de primera mano, las más consultadas para elaborar marcos teóricos son libros, artículos de revistas científicas y ponencias, ponencias, entre otros, puesto que son las sistematizan y profundizan más el tema a desarrollar, además son altamente especializadas (pág. 65)

Para esta investigación la revisión bibliográfica se extrajo de plataformas como Scopus, Science Direct y Google Académico, artículos de revistas como Revista de Contabilidad,

Accounting Forum, Critical perspectives on Accounting, Management Accounting Research, Accounting organizations and Society, Scielo, entre otras.

3.5.2 Secundaria

En esta fuente no se acude directamente al autor principal, se caracteriza por incluir materiales ya conocidos, es decir, son el resultado del análisis documental de las fuentes primarias. Como trabajos de grado, artículos de revistas estudiantiles. En esta investigación se utilizó ambas fuentes, en las que involucra artículos de revistas académicas y científicas, libros relacionados con la gestión empresarial, contabilidad ambiental, casos de estudio, y demás material con temas inherentes.

3.6 Técnicas e instrumento de recolección de la información

Para el desarrollo de esta investigación se utilizaron dos técnicas de recolección, una revisión bibliográfica conceptual y teórica de los temas que aborda la contabilidad ambiental, y entrevistas a contadores, docentes contables de universidades ubicadas en la ciudad de Barranquilla.

3.6.1 Entrevista

La entrevista es definida por como una “técnica social que pone en relación de comunicación directa cara a cara a un investigador/entrevistador y a un individuo entrevistado con el cual se establece una relación peculiar de conocimiento” (págs. 219-220). Las entrevistas pueden dividirse entre estructuradas, semiestructuradas y abiertas, en la primera se realizan preguntas específicas, en las semiestructuradas el entrevistador puede incluir preguntas adicionales a las establecidas desde un inicio, para ampliar información, y las abiertas permiten

que el investigador tenga flexibilidad durante la entrevista. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

En el presente proyecto se utilizó la entrevista abierta como instrumento de recolección de datos para recopilar información, a partir de preguntas abiertas realizadas a contadores en ejercicio, docentes y estudiantes de contabilidad, lo que permitió recibir al entrevistado responder de manera personal basado en su experiencia su percepción de la formación en contabilidad ambiental en Barranquilla.

3.6.2 Fichas bibliográficas

Se realizó una revisión bibliográfica sobre los temas relacionados con la contabilidad ambiental, tales como la responsabilidad social corporativa, teoría de stakeholders, teoría de la legitimidad, teoría de la Agencia, contabilidad social y educación en contabilidad ambiental extraído de artículos de revista, libros, caso de estudios y más, posterior se organizaron por temas en común en orden alfabético según los autores.

3.6.3 Instrumento: Cuestionario

Este es uno de los instrumentos más utilizados para la recolección de datos ya que permite realizar preguntas abiertas que “proporcionan una información más amplia” así también como “profundizar una opinión o los motivos de un comportamiento”. (pág. 221) Tiene como objetivo “medir el grado o la forma en que los sujetos encuestados poseen determinadas variables o conceptos de interés” sobre un tema investigado. (pág. 67)

Va relacionado a la entrevista, ya que este instrumento sirve de guía al momento de entablar la conversación con el entrevistado, y las preguntas a realizar deben ser pensadas en

función del objetivo de la investigación, con base en las variables que se espera conocer de los sujetos investigados.

3.7 Técnica de análisis de la información

Para el análisis de la información recolectada se utilizó la técnica de codificación o categorización de datos en el cual se considera segmentos de contenido, se analizan y comparan “si son distintos en términos de significado y concepto, de cada uno induce una categoría; si son similares, induce una categoría común”. (pág. 426)

Según Álvarez-Gayou (2004); Miles y Huberman, (1994); Rubin y Rubin, (2011) (citados por Lissete Fernández (2006)) el proceso de análisis puede resumirse en las siguientes fases:

1. Obtener la información
2. Capturar, transcribir y ordenar la información
3. Codificar la información: agrupar la información en distintas categorías

(Conceptualizaciones analíticas desarrolladas por el investigador para organizar los resultados o descubrimientos relacionados con un fenómeno o experiencia humana que está bajo investigación. (pág. 426)

4. Integrar la información

En este trabajo de grado se investigó sobre distintas teorías que abordan la responsabilidad social corporativa, desde el punto de vista de distintos autores, así también el concepto de RSC, contabilidad social y contabilidad social. Las dimensiones de las mismas desde distintos enfoques, con objetivos variados; categorizando por temas relacionados, como los autores que hablan sobre el interés de los stakeholders, los que tratan sobre el rol del contador en la

contabilidad ambiental, otros que mencionan las teorías que justifican a la responsabilidad social corporativa, entre otros.

3.8 Muestra

Para esta investigación se optó por dos tipos de muestra; para el primer objetivo se utilizaron artículos en base de datos con criterios de búsqueda específicos como la Environmental Accounting (contabilidad ambiental), Stakeholders Theory (Teoría de los Stakeholders), Responsabilidad social corporativa, Teoría de la legitimidad, entre otros en total fueron 65 artículos que utilizamos como muestra. Para el segundo objetivo, se utilizó entrevistas a 17 profesionales de contaduría pública son diferentes características en donde:

E1- Contador público, especialista en finanzas, trabaja en el sector agropecuario

E2- Contador público, especialista en tributaria, trabaja en el sector del transporte

E3- Contador Público, especialista en finanzas, trabaja en propiedad horizontal

E4- Contador público, sin especialidad, trabaja en el sector salud

E5- Contador Público, diplomado en NIIF, trabaja en el sector salud

E6- Contador público, especialista gestión tributaria, trabaja en el sector salud

E7- Contador Público, diplomado en tributaria, trabaja en el sector salud

E8- Contador Público, diplomado en NIIF, trabaja en el sector salud

E9- Contador público, revisor fiscal, trabaja en el sector agropecuario y salud

E10- Contador público, especialista en auditoria y ley de insolvencia, trabaja en liquidación de sociedades

E11- Contador público, sin especialidad, trabaja en una firma de contadores

E12- Contador público, especialista en tributaria, trabaja en el sector textil.

E13- Contador público, sin especialidad, trabaja en el sector comercial

E14- Contador público, especialista en tributaria, trabaja en sector servicios

E15- Contador público, sin especialidad, trabaja en sector servicios

E16- Contador Público, sin especialidad, trabaja en sector servicios

E17- Contador público, sin especialidad, trabaja en sector servicios

Y para el objetivo número tres se entrevistaron a universidades que dentro del pensum del pregrado de contaduría pública existe una asignatura relacionada a la contabilidad ambiental:

U1 Universidad ubicada en la ciudad de Barranquilla, única con una asignatura denominada ‘contabilidad ambiental’.

U2 Universidad ubicada en la ciudad de Barranquilla, que enfoca al pregrado de contaduría pública a la parte de responsabilidad social por parte del contador y las empresas.

U3 Universidad acreditada en alta calidad, ubicada en la ciudad de barranquilla, acreditada en alta calidad en el programa de contaduría pública.

3.8 Procedimiento metodológico

En esta investigación el procedimiento metodológico se realizó bajo las siguientes actividades:

- Definición de la estructura estableciendo objetivos generales y específicos, que busquen una respuesta al planteamiento del problema de la investigación.

- Sistematización de las fuentes primarias y secundarias para conocer el estado del arte de la temática a partir de la lectura y las consultas que permitan crear una bibliografía que sustente la investigación.
- Revisar y analizar las fuentes primarias y secundarias para la redacción del marco teórico.
- Elaboración de cuestionario con preguntas abiertas para realizar entrevista a personas involucradas en la contabilidad.
- Caracterización de la entrevista realizada a docentes y contadores públicos, para realizar una revisión documental sobre la información recolectada.
- Análisis de la datos recolectados y conclusiones a la pregunta problema y objetivos.

Capítulo 4. Análisis de los resultados

A través del presente capítulo, se exhiben los resultados obtenidos a partir de la aplicación del instrumento de recolección de información primaria y secundaria, tomando como referencia los parámetros metodológicos esgrimidos anteriormente. Los datos recolectados son producto de la aplicación de entrevistas a profesionales y universidades, también a la revisión documental en bases de datos, estos permitieron describir el grado de formación en contabilidad ambiental que poseen los profesionales relacionados con la ciencia contable.

4.1. Enfoques teóricos de la contabilidad ambiental utilizados en las publicaciones indexadas en la base de datos SCOPUS.

El establecimiento de enfoques teóricos de la contabilidad ambiental se desarrolló a partir del análisis sistémico de las publicaciones indexadas en la base de datos SCOPUS; inicialmente es conveniente destacar que, se evidencian tres perspectivas teóricas que abordan la revelación de información ambiental desde tres posturas: Enfoques teóricos de la contabilidad Ambiental, Enfoques teóricos desde la gestión y enfoque teórico desde la Economía Ambiental.

El enfoque teórico desde la contabilidad ambiental, hace referencia a todas las investigaciones desde la contabilización de los recursos naturales, educación ambiental, entre otros. A su vez, la contabilidad ambiental involucra los costos ambientales implicando análisis de costos/beneficios, la identificación y medición de tales costos. Estos costos son considerados, por ciertos autores, como parte fundamental del proceso de la contabilidad ambiental, ya que el análisis de sus resultados ayuda a establecer si la organización genera beneficios, al ejecutar prácticas amigables con el entorno. (**Ver Tabla No. 7**).

Por su parte, las investigaciones de informes ambientales abarcan la rendición de cuentas, reportes ambientales voluntarios, y otros. Estos informes ambientales que recopilan las acciones de las entidades, es definido, por muchos autores, como una herramienta social con poder de informar, discernir, comparar las ganancias o pérdidas en materia ambiental; estos pueden ser reportes voluntarios u obligatorios, pero todos cumplen con el mismo propósito como lo abordan de manera independiente Correa (2007) y Gallego (1999).

Al analizar el abordaje documental encontramos distintos enfoques teóricos en la aplicabilidad de la contabilidad ambiental en las empresas, desde el punto de vista de distintos autores, la ética, el rol, la gestión contable y la educación son parte fundamental de la construcción de la contabilización de los recursos naturales así como los destacan Cho & Patten (2007) , Martínez, Cañizares & López (2017), Peter Drucker (1984), Xiaomei (2004), Solomon y Thomson (2009).

Continuando con el abordaje de las investigaciones, se observó que la auditoria y la contabilización son componentes esenciales para el buen funcionamiento de la contabilidad ambiental dentro de las entidades, dado que representa la relación entre de las políticas sostenibles y las prácticas contables, procurando que estas sean las adecuadas según sus actividades, y sean ejecutadas a cabalidad. Este nuevo enfoque aporta a la expansión e impulsa la estandarización de las prácticas contables y ambientales como lo manifiestan Bebbington y Larrinaga (2014).

Tabla 7 *Enfoques teóricos de la Contabilidad Ambiental*

CATEGORIAS ABIERTAS	CATEGORIAS CERRADAS
Contabilización de los recursos naturales	Contabilidad Ambiental
Ética profesional	
Rol del contador	
Gestión Contable	
Educación ambiental	
Auditoria	
Análisis costo/ beneficio	Costos Ambientales
Medición de los costos ambientales	
Identificación de los costos	
Reportes ambientales voluntarios	Informes Ambientales
Rendición de cuentas	
Información ambiental	
Desempeño ambiental corporativo	

Fuente: Elaboración propia a partir de investigación realizada.

Desde el enfoque teórico de la gestión se pudo evidenciar distintos artículos que abordan el objeto desde la gestión ambiental comprendiendo investigaciones desde el desarrollo de la conciencia ambiental, políticas de desarrollo sostenible, y otros, hasta la gestión financiera que incluye estrategias ambientales, inversiones ambientales y demás. (**Ver Tabla N°8**).

Aquellos que abordan la gestión ambiental como tema desde la conciencia ambiental, consideran que esta permite proveer recursos, asegurar calidad en manejos de planes ambientales, y les da continuidad a las inversiones, desarrollando políticas para el desarrollo sostenible, que involucre organización ambiental, responsabilidad en la toma de decisiones, ejecución de los proyectos ambientales y por ende, innovación que garantice el éxito de tales prácticas sostenibles, que a su vez, promueva un bienestar social, sin agotar los recursos naturales de las futuras generaciones como lo plasma Gómez (2016), Araujo (1995), Protogeris, Vontas, Chatzikostas y Koumpis (2011).

Por su parte, la gestión financiera busca administrar de forma eficiente los recursos que permitan garantizar y promover las inversiones ambientales, dando inicio a una evaluación financiera óptima que logre visualizar los puntos de partida, generando así estrategias económicas que aporten a la construcción de los procesos ambientales, resultados que se ven reflejado en los indicadores financieros, creando armonía entre la contabilidad tradicional y la ejecución de las prácticas financieras como lo aporta Lehman, G. (1996).

Tabla 8 *Enfoques teóricos desde la gestión*

CATEGORIAS ABIERTAS	CATEGORIAS CERRADAS
Desarrollo de la conciencia ambiental	Gestión Ambiental
Políticas de desarrollo sostenible	
Organización ambiental	
Innovación ambiental	
Responsabilidad en la toma de decisiones	
Proyectos ambientales	
Inversiones Ambientales	Gestión Financiera
Evaluación financiera	
Indicadores Financieros	
Estrategias financieras	

Fuente: Elaboración propia a partir de investigación

Otro de los abordajes empíricos es la economía ambiental relacionando temas como la economía real en las empresas, hasta la interacción del medio ambiente en el ambiente político, económico y social. **(Ver Tabla N° 9)** Hay investigaciones que abordan la economía ambiental integrando la economía de las organizaciones con temas sostenibles donde promueven inversiones ambientales, debido a que la producción de bienes y servicios compromete la calidad ambiental. A su vez, desde los gobiernos se busca la sostenibilidad, para la cual se necesita una economía racionalista integrada a la contabilidad ambiental. Del mismo modo desarrollar herramientas económicas y ecológicas que aporten al proceso como lo mencionan Protogerós, Vontas, Chatzikostas y Koumpis (2011).

Tabla 9 *Economía Ambiental*

CATEGORIAS ABIERTAS	CATEGORIAS CERRADAS
Economía real en las empresas	Economía Ambiental
Economía racionalista	
Herramienta económica y ecológica	
Implicaciones económicas en temas ambientales	
Consolidar un desarrollo sostenible	
Economía para conceptualizar SER	
Estimaciones de los costos de mantenimiento de las políticas ambientales	
Interacción del medio ambiente en el ambiente político, económico y social	

Fuente: Elaboración propia a partir de investigación

4.2. Significado que los contadores públicos de las organizaciones le asignan a la contabilidad ambiental.

La interpretación del significado que los contadores públicos de las organizaciones le asignan a la contabilidad ambiental, se desarrolló a partir de las entrevistas efectuadas, lo que permitió en primera instancia destacar que, el abordaje de la contabilidad ambiental desde el punto de vista de los contadores involucra los procesos administrativos, prácticas sostenibles, innovaciones empresariales y políticas públicas ambientales (**Ver Tabla N° 10**).

Al analizar las entrevistas se encontró que los contadores que definen la contabilidad ambiental desde la óptica de la gestión ambiental, el cual reúne los procesos administrativos que permiten la creación de procedimientos y políticas ambientales. El entrevistado E1 la definió como “ajustar los procesos de la compañía en normas ambiental eso se me ocurre que podría ser, buscando optimizar procesos y hacerlos más amigables al medio ambiente”. Mientras que para el entrevistado E13 y E16 “la contabilidad ambiental va enfocada en la implementación de

políticas que permitan minimizar los impactos ambientales producidos por la actividad económica”.

Para el entrevistado E8 *“es necesario que el gobierno imponga normas de políticas públicas ambientales que garanticen el debido proceso de las prácticas sostenibles en las empresas”*, colocando como ejemplo empresas que producen productos plásticos que reciclan, y reafirma que *“las organizaciones deben crear planes ambientales como parte fundamental de su innovación empresarial”*, esto se asemeja a lo planteado por Kok, Wiele, McKenna & Brown (2001) y Thomas Jones (1980).

Tabla 10 *Gestión Ambiental desde el enfoque contador*

CATEGORIAS ABIERTAS	CATEGORIAS CERRADAS
Procesos Administrativos	GESTIÓN AMBIENTAL
Procedimientos ambientales	
Políticas ambientales empresariales	
Políticas públicas ambientales	
Innovación Empresarial	
Practicas Sostenibles	

Fuente: Elaboración propia basada en investigaciones.

Los entrevistados también relacionaron la contabilidad ambiental desde la óptica de los costos, educación, el papel del contador, otras bajo la normatividad, finanzas, los impuestos el cual reúne todas las características de la contabilidad ambiental y proporciona a su vez una solidez y seguridad a las empresas (**Ver Tabla N°11**).

La contabilidad ambiental mediante los costos busca promover un buen manejo que optimice los recursos generando mejores resultados que, a su vez, permite recuperar la inversión

en los planes ambientales. Al respecto, los entrevistados E3, E5, E10 visionan la contabilidad ambiental como una reducción significativa y ahorro, en muchas dependencias de la empresa, de diferentes recursos, entre ellos se encuentra la reducción en el uso del papel.

La educación, como eje fundamental, para desarrollar estos procesos, los entrevistados mencionan que, son inexistentes por partes de las universidades, es por ello que, consideran necesario un cambio positivo en la educación contable, que dentro de las asignaturas se imparta estos temas, así afirma E1 *“la falta de educación en temas ambientales en la formación del contador público, nos hace falta formación en la práctica, las universidades son de muchos libros y mas no son prácticas y es eso a que el contador tiene que salirse a ese estereotipo que nos tiene marcado”*.

Para E3 hay mucha desinformación de los contadores en este tema y la falta de innovación de las empresas, E5 alega que no fue formada en contabilidad ambiental, por lo tanto, desconoce de qué se trata, E6 afirma que son pocas universidades que ofertan esa asignatura y si lo hacen se enfocan solamente en la teoría sin llevar a la práctica. Por su parte, el entrevistado E7 dijo que las universidades deben mejorar los horarios y a los profesores para hacer la materia más llamativa esto relaciona lo dicho por Sefcik, Soderstrom, & Stinson, (1997).

Continuando con las preguntas, para los entrevistados, la normatividad es fundamental para guiar los lineamientos legales y generar parámetros en la contabilidad ambiental, así lo define E2 *“como la importancia de tener normas y seguirlas”* para regular los procesos contables, según la actividad económica para establecer con claridad los procesos que la empresa requiere para obtener un funcionamiento exitoso, como lo afirma E5 *“depende del objeto social de la empresa”*, por ello, el entrevistado E1 lo apunta a conocer el negocio de forma clara para tomar decisiones oportunas.

En lo que respecta a la contabilidad como el proceso de registrar, cuantificar y medir todos los hechos económicos que incurre la empresa, el tema ambiental no está aislado de este proceso en donde se deben registrar todas las operaciones, proyectos e inversiones relacionada con este para el buen resultado en las medidas medioambientales el cual los entrevistados E2, E7, E8 lo reconoce como el proceso de contabilizar los impactos ambientales, para E10 “la contabilidad debe hacer su aporte en el análisis, registro y puesta de información al servicio de los organismos empresariales responsables de la toma de decisiones medioambientales” y E11 lo manifiesta como cuantificar todos los hechos incurridos como desastres ambientales e inversiones sociales para así generar información verificable y útil, esto concuerda con lo dicho por Lehman (2001).

La figura del rol del contador es de vital importancia como director ejecutor de los procesos utilizados para llevar la contabilidad de forma ordenada y bajo los lineamientos conceptuales, jurídicos y éticos en todos procedimientos ambientales, sociales y financieros. Para los entrevistados E1 al E17, es de vital importancia el papel del contador en la planeación, ejecución en la contabilidad ambiental y establecer los parámetros de forma justa y congruente a las necesidades de la empresa, a su vez, enfatizan que los contadores no tienen mucho conocimiento acerca del tema.

La contabilidad financiera como encargado de la velar las finanzas y rentabilidad de una empresa mediante todos los análisis financieros, verificando las inversiones y los riesgos inminentes de cada proyecto el cual los entrevistados E6 lo visualizan como “*influye mucho en la parte económica como el flujo de caja*”, para E16 “*La contabilidad tiene como enfoque principal generar información para el desarrollo financiero y económico dejando a un lado el tema ambiental*” esto sustenta lo dicho por Von Bischoffshausen, (1996).

Para las empresas es fundamental el buen manejo fiscal, los impuestos son indispensables a la hora de planificar una contabilidad, con el fin de mantener una buena conducta ante los organismos estatales, y cumplir con las normas fiscales de cada territorio. Los entrevistados consideran la contabilidad ambiental como la forma de contribuir en el aspecto ambiental a través de la parte contable, a su vez, lograr disminución en impuestos, lo cual le representa utilidad a la empresa tal y como lo afirma E6 “el enfoque será los beneficios tributarios”.

Los informes ambientales, son aquellos que proporcionan la información ambiental, el cual debe ser clara, precisa y fiable para explicar a las partes interesadas los hechos que transcurrieron en determinado periodo. Para los entrevistados como E17 “*Los reportes de información sostenible, son documentos emitidos por la organización, que contiene información del desempeño económico, ambiental y social de esta misma*”, al igual que E16 “*los informes ambientales que las empresas emiten proporcionan datos sobre las actividades que esta realiza para mitigar los impactos en el entorno*”, como lo plantea Azzone, Brophy, Noci, Welford, & Young (1997).

Tabla 11 *Enfoque de los contadores sobre la contabilidad ambiental*

CATEGORIAS ABIERTAS	CATEGORIAS CERRADAS
Costos Ambientales	CONTABILIDAD AMBIENTAL
Educación	
Normatividad	
Actividad Económica	
Contabilidad	
Papel del contador	ROL DEL CONTADOR
Finanzas	CONTABILIDAD FINANCIERA
Rentabilidad	
Impuestos	CONTABILIDAD FISCAL
Reportes	INFORMES AMBIENTALES
Informaciones sostenibles	

Fuente: Elaboración propia a partir de investigación.

4.3 Significado que las Instituciones de Educación Superior (IES) de Barranquilla le asignan a la contabilidad ambiental.

La interpretación que las Instituciones de Educación Superior (IES) de Barranquilla le asignan a la contabilidad ambiental, se desarrolló a partir de entrevistas aplicadas a docentes relacionados con el área; de esta manera, se pudo establecer que las universidades abordan la contabilidad ambiental desde el rol del contador, y contabilidad social y ambiental, como la necesidad de conocer y desarrollar los múltiples avances de la contabilidad (**ver Tabla N°12**).

Al analizar las entrevistas realizadas se encuentra que la contabilidad ambiental es definida bajo la gestión ambiental en las universidades donde requiere de conocimientos y fortalecer el rol de contador donde sea capaz de ejecutar, crear y adaptar todos los procesos ambientales y sociales que la empresa requiera. Por su parte U3 apuesta a fortalecer a los estudiantes apostando al desarrollo un pensamiento crítico, que tengan claridad a la hora de abordar estos temas, y puedan emitir unos informes, involucrándose y proponiendo estrategias sostenibles, al igual que U1, donde proponen que el rol del contador debe ser crítico y con juicio ético, en donde la asignatura está enfocada en la responsabilidad del profesional frente al medio ambiente y al uso eficiente de los recursos naturales, sostenibilidad y sustentabilidad.

Para U2, el contador tiene que lograr identificar todos los factores en la contabilidad ambiental para generar resultados, donde el profesional contable genera la base de datos, social, jurídica, financiera y ambiental de la entidad a través de la información adquirida. Se debe garantizar el buen uso de activos intangibles, sección 34 NIIF, saber de costos ambientales, NIAS control de riesgo probable. Debe conocer las ventajas desde el punto de vista tributario (estímulo tributario, deducciones) esto se asemeja a lo dicho por Mathews (1995).

Los académicos apuestan a la contabilidad social y ambiental dentro de su pensum, debido a que, representa un tema de vital importancia para la humanidad y donde todos somos responsables de la sostenibilidad. La U2 dice que *“es un deber ser fomentar, proteger el medio ambiente. En la etapa formativa debe abordar los elementos necesarios que se puedan llevar a cabo en la parte laboral”*, U1 establece que *“hoy por hoy es una tendencia, por la conciencia (uso razonable y responsable de los recursos naturales) frente a la necesidad de cuidar el medio ambiente, asegurar a las nuevas generaciones la supervivencia”* como lo destaca Stevenson (2002).

Tabla 12 *Enfoque ambiental en universidades de Barranquilla*

CATEGORIAS ABIERTAS	CATEGORIAS CERRADAS
Rol del contador	GESTION AMBIENTAL
Contabilidad social y ambiental	

Fuente: Elaboración propia.

Capítulo 5. Conclusiones y recomendaciones

Este capítulo se estructuró por las conclusiones que se llegaron luego de aplicar los instrumentos de recolección de información primarios y secundarios, y las entrevistas realizadas a profesionales y universidades, para darle respuesta a los objetivos planteados; finalmente se exponen recomendaciones pertinentes a las universidades por ser las responsables de la educación y formación de los contadores en la ciudad de Barranquilla, investigadores y profesionales.

5.1 Conclusiones

Una vez aplicada la entrevista a profesionales y a las universidades, la revisión documental en bases de datos con la finalidad de describir el grado de formación en contabilidad ambiental que poseen los profesionales relacionados con la ciencia contable, se logró deducir lo expuesto en los párrafos siguientes.

Con respecto al objetivo uno, se encontró que las investigaciones van adelantadas en temas de contabilidad ambiental y RSC, desde sus inicios enmarca la necesidad de un modelo contable ambiental en todas las industrias, empresas y afines, en la que se destaca el papel del contador, o bien, de los encargados de analizar la información obtenida en las empresas. Se observó que las investigaciones van a un paso adelante introduciendo nuevos conceptos y procedimientos que contribuyan al desarrollo de la responsabilidad social y ambiental de las organizaciones.

Para el segundo objetivo, se observó que dentro del gremio de contadores públicos entrevistados el conocimiento sobre la contabilidad ambiental es casi nula, ya que no relacionan de manera profunda la contabilidad con temas ambientales, si no que la enlazan con

procedimientos básicos como la reducción de papeles, y control en el uso de los recursos como la energía y el agua. Lo que genera una problemática a la hora de ejercer ampliamente la profesión, debido a que no se encuentran al nivel de lo que actualmente la globalización exige a los profesionales contables, impidiendo que estos no logren emitir los informes necesarios para la toma de decisiones integral que garantice un impacto positivo general.

Para el tercer objetivo, el ámbito de educación, se concluye que son muy pocas las universidades que dentro de su plan de estudio incluyen la contabilidad ambiental, mientras que las que dentro de su pensum hay asignaturas relacionadas a esta, es evidente que poco profundizan en el tema. Es por ello que, egresan profesionales incapaces de redactar informes ambientales y/o capaces de promover dentro de las organizaciones la implementación de políticas ambientales; aunque las universidades sustentan la formación del profesional en contaduría pública en temas ambientales, al comparar con los resultados de los contadores demuestra que hay que deficiencias en el proceso.

La contabilidad ambiental va mucho más allá que el simple control de consumo de papeles en las organizaciones, y el mercado exige profesionales cada vez más capacitados en áreas de las que se genere información de intereses para los stakeholders, de ahí la importancia de que se eduquen a los estudiantes de contaduría pública en contabilidad ambiental.

Es relevante precisar que, esta investigación tuvo limitaciones a la hora de realizar las entrevistas a profesionales, debido a la resistencia y poca aceptación a la hora de invitarles a ser parte de este proyecto, por lo que costó reunir la cantidad suficiente que sería parte de la muestra del estudio; recomendamos hacer estudios cuantitativos y de muestras más grandes que trascienda a ciudades para complementar o refutar nuestra investigación, dando inicio a nuevas hipótesis y nuevas investigaciones.

Se espera generar conciencia sobre la formación en contabilidad ambiental en los profesionales de contabilidad en la ciudad de Barranquilla, y su importancia debido a que existen muchos vacíos en los profesionales a la hora de abordar temas de competencia social y ambiental, tratar de visibilizar esta problemática de no tener conocimientos, y de no estar capacitados para emitir informes sociales, ambientales, estándares internacionales, entre otros. Se busca impactar de forma positiva a las universidades, promoviendo la iniciativa de escrudñar nuevas líneas investigaciones.

5.2 Recomendaciones

A las universidades se le sugiere promover la investigación contable en áreas poco exploradas, lograr ampliar el pensum del pregrado de contaduría pública, que permita abarcar temas como la contabilidad ambiental. Por otro lado, a los estudiantes de pregrados de ciencias contables se les recomienda investigar todas las ramas de la contabilidad, ir más allá de los enfoques que las universidades ofrecen durante los años de clases y así lograr enriquecer los conocimientos para brindar excelentes asesorías a los clientes.

A los profesionales contables se les sugiere ampliar el área de conocimientos formándose en temas como la contabilidad ambiental, que cada vez, son de más interés por la sociedad. Esto le da un valor agregado a la profesión y permite la mejora de las prácticas contables, como nuestro deber de estar al día con la información y los nuevos procesos que el mercado laboral exige. Para futuras investigaciones, se sugiere seguir indagando sobre el avance de la contabilidad ambiental a nivel global y local y también proponer esquemas contables ambientales para pequeñas y medianas empresas.

Referencias

- AAA. (1996). A statement of basic accounting theory. *ASOBAT*.
- Adams, C., & Zutshi, A. (2004). Corporate social responsibility: Why business should act responsibly and be accountable. *Australian Accounting Review*, 31-39.
- Agencia Europea del Medio Ambiente; Fundació Fòrum Ambiental. (1999). *Contabilidad ambiental: Medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa*. Barcelona: Agencia Europea del Medio Ambiente.
- Alawattage, C., & Fernando, S. (2017). Postcoloniality in corporate social and environmental accountability. *Accounting, Organizations and Society*, 1-20.
- Álvarez-Gayou, & L., J. (2004). *Cómo hacer investigación cualitativa. Fundamentos y metodología*. México: Ed. Paidós Ecuador.
- Ambiental, F. F. (9 de Noviembre de 1999). *Fundació forum ambiental*. Obtenido de http://wp.forumambiental.org/wp-content/uploads/2017/11/991109_contabilidad_ambiental.pdf
- Annandale, D., Morrison- Saunders, A., & Bouma, G. (2004). The impact of voluntary environmental protection instruments on company environmental performance. *Business Strategy and the Environment*, 13(1), 1-12.
- Antolín, & Gago. (2004). Responsabilidad social corporativa: la última innovación en management. *Universia Business Review*, 1, 28-39.
- Aragón-Correa, J. A., & Sharma, S. (2003). A contingent resource-based view of proactive corporate environmental strategy. *Academy of management review*, 28(1), 71-88.
- Araujo, J. (1995). *LA CONTABILIDAD SOCIAL*. Medellín: Tiempo Gráfico.
- Araya, Ú. (2003). *Análisis comparativo de las necesidades ambientales de las pyme en Chile, Colombia y México* (Vol. Vol. 74). United Nations Publications.
- Aurelia-Aurora, D., & Sorina-Geanina, M. S. (2012). Perspectives of environmental accounting in Romania. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 610-614.
- Azzone, G., Brophy, M., Noci, G., Welford, R., & Young, W. (1997). A stakeholders' view of environmental reporting. *Long range planning*, 699-709.
- Bebbington, J. (1997). Engagement, education and sustainability: a review essay on environmental accounting. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 10(3), 365-381.
- Bebbington, J., & Gray, R. (2001). An account of sustainability: failure, success and a reconceptualization. *Critical perspectives on accounting*, 12(5), 557-587.

- Bebbington, J., & Larrinaga, C. (2014). Accounting and sustainable development: An exploration. *Accounting, Organizations and Society*, 39(6), 395-413.
- Bebbington, J., Russell, S., & Thomson, I. (2007). Accounting and sustainable development: Reflections and propositions. *Critical Perspectives on Accounting*, 48, 21-34.
- Belkaoui, A. (1976). The impact of the disclosure of the environmental effects of organizational behavior on the market. . *Financial management*, 26-31.
- BID. (2017). *INFORME DE SOSTENIBILIDAD*. Washington: licencia Creative Commons IGO 3.0.
- Bischhoffshausen, W. V. (1996). Una visión general de la contabilidad ambiental. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 139-170.
- Bloom, P. N., & Gundlach, G. T. (2001). *Handbook of marketing and society*. Sage.
- Bortone, N., & Vergara, E. (2004). Contabilidad y Ambiente. Una disciplina y un campo para el conocimiento y la acción. *Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*.
- Bowen, H. R. (1953). *Social responsibilities of the businessman*. New York: Harper & Row. Budiasih, I. G. (2016). Social and Environment Accounting Practices at the Time of the Ancient Bal. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 145-151.
- Buenaventura, E. (2007). LUCES Y SOMBRA EN EL "PODER CONSTITUTIVO DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL". *Revista Facultad de Ciencias Economicas: Investigacion y Reflecion*, 45-60.
- Burritt, R. L., & Saka, C. (2006). Environmental management accounting applications and eco-efficiency: case studies from Japan. *Journal of Cleaner Production*, 14(4), 1262-1275.
- Buyse, K., & Verbeke, A. (2003). Proactive Environmental Strategies: A Stakeholder Management Perspective. *Strategic Management Journal*, 453-470.
- Cairncross. (1990). The environment: an enemy and yet a friend. *Economist*, 8, 3-4.
- Cairncross, F. (1991). *Costing the earth*. London: The economist.
- Carroll, A. (1979). A three-dimensional conceptual model of social performance. *The Academy of Management Review*, 497-505.
- Carroll, A. (1991). The Pyramid of Corporate Social Responsibility: Toward the Moral Management of Organizational Stakeholders. *Business Horizons*, 39-48.
- Carroll, A. (2003). The four faces of Corporate Citizenship. *Business and Society Review*, 1-7. Carroll, A. B. (1979). A Three-Dimensional Conceptual Model of Corporate Social Performance. *Academy of Management Review* 4, 497-505.

- Carter, C. R., Kale, R., & Grimm, C. M. (2000). Environmental purchasing and firm performance: an empirical investigation. *Transportation Research Part E: Logistics and Transportation Review*, 219-228.
- Castillo, C. (2014). Las transformaciones del concepto de empresa. *Revista Latinoamericana de Derecho Social*, 133-158.
- CeDe. (2015). Evolución de los conceptos de empresa y empresario. Funciones y objetivos de la empresa. Clase de empresa. La empresa como sistema en interrelación con su entorno. Los subsistemas de la empresa. En *Economía*. Madrid: Centro de Documentación de Estudios y Oposiciones.
- Cerón, M. C., & Ceraon, M. C. (2006). *Metodologías de la investigación social*. Santiago de Chile: LOM ediciones.
- Chamorro, C. (2015). Situación actual de la contabilidad verde en Colombia: instrumento contribuyente al desarrollo sostenible de las empresas. *Revista ASUNTOS Económicos y administrativos*, 243-252.
- Chen, J. C., & Roberts, R. W. (2010). Toward a more coherent understanding of the organization–society relationship: A theoretical consideration for social and environmental accounting research. *Journal of business ethics*, 97(4), 651-665.
- Cho, C. H., & Patten, D. M. (2007). The role of environmental disclosures as tools of legitimacy: A research note. *Accounting, organizations and society*, 32(7), 639-647.
- Christ, K., & Burrit, R. (2013). Environmental management accounting: the significance of contingent variables for adoption . *Journal of cleaner production*, 163-173.
- Chulián, M. F. (2011). Constructing new accountants: The role of sustainability education. *Revista de Contabilidad*, 241-265.
- Clarkson, Vasvari, & Richardson. (2008). Revisiting the relation between environmental performance and environmental disclosure: An empirical analysis. *Accounting, Organizations and society*, 33(5-5), 303-327.
- Contrafatto, M., & Burns, J. (2013). Social and environmental accounting, organisational change and management accounting: A processual view. *Management Accounting Research*, 349-385.
- Corpora, A., & Jackeline, L. C. (Junio de 2009). Adopción de la Responsabilidad Social Empresarial en Mapache Rent a Car. 158. San José, Costa Rica.
- Correa, J. (2007). EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LOS CONCEPTOS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL Y BALANCE SOCIAL. *Semestre económico*, 87-102.
- Darnall, N., Henriques, I., & Sadorsky, P. (2008). Do environmental management systems improve business performance in an international setting? *Journal of International Management*, 14(4), 364-376.

- Davis, K. (1960). Can business afford to ignore social responsibilities?. *California management review*, 1960, 2(3), 70-76.
- Davis, K., & Blomstrom, R. L. (1966). *Business and its environment*. New York: McGrawHill.
- Deegan, C. (2002). Introduction: The legitimising effect of social and environmental disclosures—a theoretical foundation. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15(3), 282-311.
- Delmas, M., Hoffmann, V. H., & Kuss, M. (2011). Under the tip of the iceberg: Absorptive capacity, environmental strategy, and competitive advantage. *Business & Society*, 50(1), 116-154.
- Deloitte. (2015). *Reportes de Sostenibilidad en colombia Tendencia, retos y oportunidades informes 2012-2013*. Colombia.
- Díaz Casero, J. C. (2005). TEORÍA ECONÓMICA INSTITUCIONAL Y CREACIÓN DE. *Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de la Empresa*, 209-230.
- Díaz, M. P., Jara, A. A., & Morales, E. L. (2017). Perspectiva teórica del enfoque social dentro el proceso de la Auditoría de Gestión en el contexto ecuatoriano. *Revista Publicando*, 283-301.
- Dillard, J., Brown, D., & Marshall, R. S. (March de 2005). An environmentally enlightened accounting. *In Accounting Forum*, 29(1), 77-101.
- Donaldson, T., & Preston, L. (1995). The stakeholder theory of the corporation: concepts, evidence, and implication. *Academy of Management Review*, 20(1), 65-91.
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). Organizational legitimacy, social values and organizational behavior. *Pacific Sociological Review*, 8(1), 122-136.
- Drucker, P. F. (1984). The new meaning of corporate social responsibility. *California Management Review*, 53-63.
- Dunk, A. S. (2002). Product quality, environmental accounting and quality performance. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15(5), 719-732.
- Ecopetrol S.A. (2016). *Reporte integrado de gestion sostenible*. Bogotá: Panamericana Formas e Impresos S.A.
- Ejoh, N. O. (2014). THE EFFECT OF INTERNAL AUDIT FUNCTION ON THE FINANCIAL PERFORMANCE OF TERTIARY INSTITUTIONS IN NIGERIA. *International Journal of Economics, Commerce and Management*, 1-14.
- Escobar, D.; Perez, J.; Perez, D. (2013). La contabilidad social y ambiental: necesaria para una representación fidedigna de la realidad organizacional. *Revista Adversia*, 13.

- Epstein, E. M. (1987). The corporate social policy process: Beyond business ethics, corporate social responsibility, and corporate social responsiveness. *California Management Review*, 99-114.
- Erhemjamts, O., Li, Q., & Venkateswaran, A. (2013). Corporate social responsibility and its impact on firms' investment policy, organizational structure, and performance. *Journal of Business Ethics*, 395-412.
- European Commission. Directorate-General for Employment. (2001). *Promoting a European framework for corporate social responsibility: Green paper*. Office for Official Publications of the European Communities.
- Fenández, M. (2011). Constructing new accountants: The role of sustainability education. *Revista de Contabilidad*, 241-265.
- Fernandez, D. (2012). MODELO DE CONTABILIDAD SOCIAL QUE PERMITA LA MEDICIÓN, VALORACIÓN Y CONTROL DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL (RSE). Barranquilla, Colombia .
- Fernández, L. (7 de Octubre de 2006). *¿Cómo analizar datos cualitativos?* Obtenido de Butletí LaRecerca: <http://www.ub.edu/ice/recerca/pdf/ficha7-cast.pdf>
- Fernández, L., & Bajo, A. (2012). La Teoría del Stakeholder o de los Grupos de Interés, pieza clave de la RSE, del éxito empresarial y de la sostenibilidad. *Revista Internacional de Investigación en Comunicación*, 6(6), 130-143.
- Forética. (2015). *Informe Forética 2015 sobre el estado de la RSE en España*. España: Forética.
- Frederick, W. C. (1960). The growing concern over business responsibility. *California Management Review*, 54-61.
- Freeman, R. E. (1984). *Strategic management: A stakeholder approach*. Boston: Pitman. Gallego, M. (1999). el balance social como herramienta de auditoria organizacional . *Revista Universidad EAFIT*, 35-115.
- Gallego-Alvarez, I., Prado-Lorenzo, J. M., Rodríguez-Domínguez, L., & García-Sánchez, I. M. (2010). Are social and environmental practices a marketing tool? Empirical evidence for the biggest European companies. *Management Decision*, 48(10), 1440-1455.
- Ganga, F., Ramos, M., Leal, A., & Valdivieso, P. (2015). Teoría de agencia (TA): supuestos teóricos aplicables a la gestión universitaria1. *Innovar*, 11-25.
- García, M. L. (2000). La evolucion del concepto de sostenibilidad y su introduccion a la enseñanza. *Enseñanzas de las ciencias: revistas de investigacion y experiencia didacticas*, 473-486.
- García, R. A., & Salgado, P. M. (2011). Presencia de las instituciones en los enfoques del institucionalismo económico: convergencias y divergencia. *Revista CS*, 83-107.

- Geba, N., & Fernandez, L. (septiembre de 2001). CONTABILIDAD SOCIAL EN COOPERATIVAS. Buenos Aires, Argentina.
- Goll, I., & Rasheed, A. A. (2005). The relationships between top management demographic characteristics, rational decision making, environmental munificence, and firm performance. *Organizations studies*, 999-1023.
- Gómez, K. (2016). REFLEXIONES CRÍTICAS DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL: UNA APROXIMACIÓN DESDE LA REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA. *Agora, Revista virtual de estudiantes*, 4(2), 52-77.
- Gomez, M. (2009). Tenciones, posibilidades y riesgos de la contabilidad medioambiental empresarial. *Contaduria universidad de Antioquia*, 54, 55-78.
- Gorbaneff, Y. (2002). Teoría del Agente-Principal y el mercadeo. *REVISTA Universidad EAFIT*.
- Gray, R. (2002). The social accounting project and Accounting Organizations and Society Privileging engagement, imaginings, new accountings and pragmatism over critique? *Accounting, organizations and Society*, 27(7), 687-708.
- Gray, R. (2013). . Back to basics: What do we mean by environmental (and social) accounting and what is it for?—A reaction to Thornton. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(6), 459-468.
- Gray, R., & Bebbington, J. (2000). Environmental accounting, managerialism and sustainability: Is the planet safe in the hands of business and accounting? *In Advances in environmental accounting & management*, 1-44.
- Gray, R., & Bebbington, J. (2001). *Accounting for the Environment*. Sage.
- Gray, R., & Collison, D. (2002). Can't see the wood for the trees. Can't see the trees for the numbers? Accounting education, sustainability and the public interest. *Critical Perspectives on Accounting*, 797-836.
- Gray, R., Bebbington, J., & McPhail, K. (1994). Teaching ethics in accounting and the ethics of accounting teaching: educating for immorality and a possible case for social and environmental accounting education. *Accounting Education*, 3(1), 51-75.
- Gray, R., Owen, D., & Maunders, K. (1987). *Corporate Social Reporting : Accounting and Accountability*. London: Prentice-Hall.
- GRI. (18 de abril de 2019). *Global Reporting*. Obtenido de <https://www.globalreporting.org/information/sustainability-reporting/Pages/default.aspx>
- Hackston, D., & Milne, M. J. (1996). Some determinants of social and environmental disclosures in New Zealand companies. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 77-108.

- Hasan, M. M., & Habib, A. (2017). Corporate life cycle, organizational financial resources and corporate social responsibility. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 13(1), 20-36.
- Heal, G. (2005). Corporate Social Responsibility: An Economic and Financial Framework. *The Geneva Papers on risk and insurance-Issues and practice*, 30(3), 387-409.
- Henriques, I., & Sadorsky, P. (1996). The determinants of an environmentally responsive firm: an empirical approach. *Journal of environmental economics and management*, 381-395.
- Hernández, D. (2012). MODELO DE CONTABILIDAD SOCIAL QUE PERMITA LA MEDICIÓN, VALORACIÓN Y CONTROL DE LA RESPONSABILIDAD SOCIALEMPRESARIAL (RSE). *TESIS*. Barranquilla.
- Hernández, D., & Escobar, A. (2017). Modelo de Contabilidad Social como Herramienta de Gestión para la Responsabilidad Social Empresarial. *IJMSOR*, 44-56.
- Hernández, S. R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta ed.). Ciudad de México: Mc Graw Hill Education.
- Hernández, S. R., Fernández-Collado, C., & Baptista, L. P. (2006). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.
- Hill, B., & Knowlton, S. (2002). *Scandals Turn Spotlight on Company Reputation*. London: Corporate Reputation Watch.
- Holub, H. W., Tappeiner, G., & Tappeiner, U. (1999). Some remarks on the System of Integrated Environmental and Economic Accounting of the United Nations. *Ecological Economics*, 29(3), 329-336.
- Inchicahui, M. (2003). La Contabilidad social-origen y paradigmas. *Quipukamayoc*, 31-42. Instituto ETHOS. (2010). *Indicadores Ethos de Responsabilidad Social Empresarial*. Sao Paulo: Planeta Terra Design.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (1998). *La responsabilidad de la contabilidad frente al medio ambiente*. Mexico.
- International Organization for Standardization. (Noviembre de 2010). *ISO*. Obtenido de <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:26000:ed-1:v1:es:sec:2>
- Jacobs, B. W., Singhal, V. R., & Subramanian, R. (2010). An empirical investigation of environmental performance and the market value of the firm. *Journal of Operations Management*, 28(5), 430-441.
- Jaggi, B., & Zhao, R. (1996). Environmental performance and reporting: perceptions of managers and accounting professionals in Hong Kong. *The international journal of accounting*, 333-346.

- Jones, M. J. (2010). Accounting for the environment: Towards a theoretical perspective for environmental accounting and reporting. *Accounting Forum*, 123-138.
- Jones, T. M. (1980). Corporate social responsibility revisited, redefined. *California Management Review*, 59-67.
- Karaye, Y., Ishak, Z., & Che-Adam, N. (2014). The mediating effect of stakeholder influence capacity on the relationship between corporate social responsibility and corporate financial performance. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 528-534.
- kerlinger, F., & Lee, H. (2002). *Investigacion del comportamiento metodos de investigacion en ciencias sociales*. Ciudad de Mexico .
- Kim, H. L., Rhou, Y., Uysal, M., & Kwon, N. (2017). An examination of the links between corporate social responsibility (CSR) and its internal consequences. *International Journal of Hospitality Management*, 26-34.
- King, A. A., & Lenox, M. J. (2001). Does it really pay to be green? An empirical study of firm environmental and financial performance: An empirical study of firm environmental and financial performance. *Journal of Industrial Ecology*, 5(1), 105-116.
- Konar, S., & Cohen, M. A. (1997). Information as regulation: The effect of community right to know laws on toxic emissions. *Journal of environmental Economics and Management*, 32(1), 109-124.
- Küçüköğlü, M. T., & Pınar, R. İ. (2015). Positive influences of green innovation on company performance. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 1232-1237.
- Kutluk, F. A., Donmez, A., Utku, B. D., & Erdogan, M. (2012). Expectation of accounting professionals from accounting education: An Antalya research. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 418-423.
- Lamberton, G. (2005). Sustainability accounting—a brief history and conceptual framework. *In Accounting Forum*, 29(1), 7-26.
- Lantos, G. (2001). *“The Boundaries of Strategic Corporate Social Responsibility”*. Stonehill College.
- Lehman, G. (1999). Disclosing new worlds: a role for social and environmental accounting and auditing. *Accounting, Organizations and society*, 24(3), 217-241.
- Lehman, G. (2001). Reclaiming the public sphere: problems and prospects for corporate social and environmental accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 12(6), 713-733.
- Li, D., Zheng, M., C. C., Chen, X., & Ren, S. &. (2017). The impact of legitimacy pressure and corporate profitability on green innovation: Evidence from China top 100. *Journal of Cleaner Production*, 41-49.

- Lodhia, S. K. (2003). ACCOUNTANTS' RESPONSES TO THE ENVIRONMENTAL AGENDA IN A DEVELOPING NATION: AN INITIAL AND EXPLORATORY STUDY ON FIJI. *Critical Perspectives on Accounting*, 14(7), 715-737.
- Lohmann, L. (2009). Toward a different debate in environmental accounting: The cases of carbon and cost-benefit. *Accounting, organizations and society*, 34(3), 499-534.
- López, A., & Contreras, R. (2010). El concepto Responsabilidad Social Empresarial desde diversos enfoques teóricos. *Ide@sCONCYTEG*, 420-433.
- López, J. (2009). *Adopción de la Responsabilidad Social Empresarial en Mapache Rent a Car*. San José.
- Machado, A. (2004). Dimensiones de la contabilidad social. *REVISTA INTERNACIONAL LEGIS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA*, 17, 173-218.
- Magness, V. (2006). Strategic posture, financial performance and environmental disclosure: an empirical test of legitimacy theory. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 540-563.
- Martínez, D., Cañizares, M., & López, H. (2017). La educación ambiental en la carrera Contabilidad y Finanzas. *Cofin Habana*, 33-45.
- Mathews, M. (1993). *Socially Responsible Accounting*. London: Chapman and Hall.
- Mathews, M. (1995). Social and environmental accounting: A practical demonstration of ethical concern? *Journal of Business Ethics*, 663-671.
- Menguc, B., & Ozanne, L. K. (2005). Challenges of the "green imperative": A natural resource-based approach to the environmental orientation-business performance relationship. *Journal of Business Research*, 430-438.
- Mile, M. B., Huberman, A. M., Huberman, M. A., & Huberman, M. (1994). *Qualitative data analysis: An expanded sourcebook*. sage.
- Montañez, G., & Gutiérrez, S. (2015). *La Responsabilidad Social Empresarial desde el enfoque de los grupos de interés*. Guadalajara: Cenid Editorial.
- Moskowitz, M. R. (1972). Choosing Socially Responsible Stocks. *Business and Society Review*, 71-75.
- Organizacion Internacional del Trabajo; ANDY; Camara Junior. (06 de 2001). *MANUAL DEL BALANCE SOCIAL*. Medellin, Colombia.
- Orlitzky, M., Schmidt, F. L., & Rynes, S. L. (2003). Corporate social and financial performance: A meta-analysis. *Organization studies*, 24(3), 403-441.
- Ortíz, D. E., Badillo, J. A., & Giraldo, D. A. (2013). La contabilidad social y ambiental: necesaria para una representación fidedigna de la realidad organizacional. *Adversia*.

- Owen, D., Gray, R., & Bebbington, J. (1997). Green accounting: cosmetic irrelevance or radical agenda for change? *Asia-Pacific Journal of Accounting*, 4(2), 175-198.
- Panwar, R., Rinne, T., Hansen, E., & Juslin, H. (2006). Corporate Responsibility: Balancing Economic, Environmental, and Social Issues in the Forest Products Industry. *Forest Products Journal*, 56(2), 4-12.
- Pereda, J. T. (1988). Evolucion del concepto de contabilidad a traves de sus definiciones. *Contaduria Universidad de Antioquia*, 9-74.
- Pierino, G. (2009). *HACIA LA NECESARIA INSTRUMENTACIÓN DE UN MODELO DE "BALANCE SOCIAL"*. Trabajo de Contabilidad Patrimonial y Ambiental.
- Piñeiro, J., & Romero, N. (2011). Responsabilidad Social Empresarial y resiliencia. *Revista Galega de Economía*, 20(2), 1-34.
- Poveda, D. (2011). ¿Cómo debe ajustarse la formación del Contador Público de la Pontificia Universidad Javeriana para hacer frente a la crisis medio ambiental y responder a la dinámica de cambios permanentes? Bogotá, Colombia.
- Protogeros, N., Vontas, A., Chatzikostas, G., & Koumpis, A. (2011). A software shell for environmental accounting. *Environmental modelling & software*, 26(2), 235-237.
- Requena, J. (1986). Homogenización de magnitudes en la ciencia de la contabilidad. *Trivium*.
- Reynolds, M. A., & Mathews, M. R. (2000). The environment and the accountant as ethical actor. *In Advances in Environmental Accounting & Management*, 83-100.
- Rodríguez Guerra, L. C., & Ríos-Osorio, L. A. (2016). Evaluacion de sostenibilidad con metodologia GRI. . *Dimencion Empresarial*, 73-89.
- Rodríguez, D. R., & Escobar, A. E. (2017). Modelo de Contabilidad Social como Herramienta de Gestión para la Responsabilidad Social Empresarial. *IJMSOR*, 2, 44-56.
- Rubin, H. J., & Rubin, I. S. (2011). *Qualitative interviewing: The art of hearing data*. Thousand Oaks, CA: Sage.
- Russo, M. V., & Fouts, P. A. (1997). A Resource-Based Perspective on Corporate Environmental Performance and Profitability. *Academy of Management Journal*, 40(3), 534-559.
- Sabino. (1986). Proceso de investigacion . caracas .
- Sanz, C. (1995). El medio ambiente y la contabilidad. *Acciones e investigaciones sociales*, 165-178.
- Sarumpaet, S. (2006). The relationship between environmental performance and financial performance of Indonesian companies. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 89-98.
- Sefcik, S., Soderstrom, N., & Stinson, C. (1997). Accounting through green-colored glasses: Teaching environmental accounting. *Issues in Accounting Education*, 129.

- Sen, A., & Kliksberg, B. (2007). *Primero la Gente: una mirada desde la ética del desarrollo a los principales problemas del mundo globalizado*. Madrid, España: Ediciones Deusto.
- Smith, K. (2002). ISO considers corporate social responsibility standards. *The Journal for Quality and Participation*, 25(3), 42.
- Solomon, J. F., & Thomson, I. (2009). Satanic Mills?: An illustration of Victorian external environmental accounting. *In Accounting Forum*, 33(1), 74-87.
- Spence, C. (2009). Social accounting's emancipatory potential: A Gramscian critique. *Critical Perspectives on Accounting*, 205-207.
- Spence, C., Husillos, J., & Correa-Ruiz, C. (2010). Cargo cult science and the death of politics: A critical review of social and environmental accounting research. *Critical Perspectives on Accounting*, 76-89.
- Stevenson, L. (2002). . Social and environmental accounting teaching in UK and Irish Universities: a research note on changes between 1993 and 1998. *Accounting Education*, 331-346.
- Susith, & Chandana. (2017). Postcoloniality in corporate social and environmental accountability. *Accounting, Organizations and Society*, 60, 1-20.
- Tamayo, M. (2002). El proceso de la investigación científica . En M. Tamayo. Mexico D,F: Limusa.
- The CPA Journal. (1995). PW Survey: More Companies Give Priority to Environmental Issues. *The CPA Journal*, 9.
- Tilbury, D. (2004). Environmental education for sustainability: A force for change in higher education. *In Higher education and the challenge of sustainability* , 97-112.
- Tilling, M. V. (2004). Some thoughts on legitimacy theory in social and environmental accounting. *Social and Environmental Accountability Journal*, 24(2), 3-7.
- Triebswetter, U., & Wackerbauer, J. (2008). Integrated environmental product innovation in the region of Munich and its impact on company competitiveness. *Journal of Cleaner Production*, 16(14), 1484-1493.
- Túa Pereda, J. (2004). Evolucion y situacion actual del pensamiento contable. *REVISTA INTERNACIONAL LEGIS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA*, 43-128.
- Tua, J. (1988). Evolución del concepto de Contabilidad a través de sus definiciones. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 9-74.
- Ullmann, A. A. (1976). The corporate environmental accounting system: a management tool for fighting environmental degradation. *Accounting, Organizations and Society*, 1(1), 71-79.
- Unerman, J., & Chapman, C. (2014). Academic contributions to enhancing accounting for sustainable development. *Accounting, Organizations and Society*, 385-394.

- Urbano Pulido, D. ., (2007). EVOLUCIÓN Y PRINCIPIOS DE LA TEORÍA ECONÓMICA INSTITUCIONAL. UNA PROPUESTA DE APLICACIÓN PARA EL. *Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de la Empresa* , 183-198.
- van der Wiele, T., Kok, P., McKenna, R., & Brown, A. (2001). A corporate social responsibility audit within a quality management framework. . *Journal of Business Ethics*, 31(4), 285-297.
- Vasile, E., & Man, M. (2012). Current dimension of environmental management accounting. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 566-570.
- Von Bischhoffshausen, W. (1996). Una visión general de la contabilidad ambiental. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 139-170.
- Walton, C. C. (1967). *Corporate social responsibilities*. . Belmont, CA: Wadsworth.
- Wilmshurst, T. D., & Frost, G. R. (2001). The role of accounting and the accountant in the environmental management system. *Business strategy and the environment*, 10(3), 135-147.
- Wyman, H. (1990). EL PODER Y LA IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD. Ayer, hoy y mañana; cómo fue, cómo es y cómo debería ser. *Revista española de financiación y contabilidad*, 9-25.
- Xiaomei, L. (2004). Theory and practice of environmental management accounting. *International Journal of Technology Management & Sustainable Development*, 3(1), 47- 57.
- Yakhou, M., & Dorweiler, V. P. (2004). Environmental accounting: an essential component of business strategy. *Business Strategy and the Environment*, 13(2), 65-77.
- Yamashita, M., Sen, S., & Roberts, M. C. (1999). The rewards for environmental conscientiousness in the US capital markets. *Journal of Financial and Strategic Decisions*, 73-82.
- Zulkifli, N. (2011). Social and environmental accounting education an sustainability: Educators'perspective. *Journal of social sciences*, 7(1), 76-89.

Anexos**Anexo I Formato de entrevistas a profesionales****ENTREVISTA CONTABILIDAD AMBIENTAL****Nombre:****Sexo:****Edad:****Profesión:**

Como parte de nuestra tesis de pre-grado de la Universidad de la Costa, Facultad de Ciencias económicas y contables, estamos realizando una investigación sobre la formación en contabilidad ambiental a los estudiantes de la ciudad de Barranquilla.

1. *¿Cómo define usted la contabilidad ambiental?*
2. *¿Conoce usted los reportes de información sostenible? ¿Qué importancia tiene para las organizaciones emitir tales informes?*
3. *¿Cuál es su opinión del enfoque que tiene la contabilidad sobre el tema ambiental?*
4. *¿Cómo cree que puede influir la contabilidad ambiental y la rsc en la toma de decisiones de las empresas?*
5. *Desde su experiencia como contador público ¿de qué manera puede orientar los procesos de la RSC y contabilidad ambiental en las empresas?*
6. *¿Considera necesario la implementación de contabilidad ambiental en la formación del contador público en barranquilla?*
7. *¿Cuáles cree usted que son las fallas que presentan actualmente la formación de contadores públicos en el área de contabilidad ambiental? ¿Qué aspectos mejoraría para*

que en los futuros contadores estén capacitados para aplicar la contabilidad ambiental en las empresas?

8. *¿Cómo describe usted la situación actual de la contabilidad ambiental y la rsc en las empresas?*

9. *¿Cómo haría usted para implementar la contabilidad ambiental en las empresas?*

Anexo 2 Formato de entrevista a universidades

Universidad:

Nombre entrevistado:

Función:

1. Dentro de las asignaturas impartidas en el pregrado de contaduría pública, hay alguna que trate el tema de contabilidad ambiental.
2. ¿Cuáles son los elementos de competencia que van adquirir los contadores en la asignatura?
3. Importancia de formar a los estudiantes de contaduría en temas contables-ambientales.
4. Si es una asignatura electiva, cuáles (o qué le falta) para que sea una materia fija dentro de la formación.
5. Considera que el futuro de la contaduría está ligado a salvaguardar el medio ambiente.