

Eutimio Mejía Soto
Universidad del Quindío. Colombia
eutimiomejia@uniquindio.edu.co

Ciro Alfonso Serna Mendoza
Universidad Pedagógica y Tecnológica de
Colombia

.....
...
Fecha recepción: abril 15 del 2016
Fecha aceptación: mayo 6 del 2016

Palabras claves: Ambiente, contabilidad,
control, ecología, sostenibilidad

Key words: Environment, Accounting,
control, ecology, sustainability

ISSN 2308 – 782X



Revista Electrónica de Investigación en Ciencias Económicas
<http://revistacienciaseconomicas.unan.edu.ni>
revistacienciaseconomicas@gmail.com
revistarucfa@unan.edu.ni

Resumen

La contabilidad tradicional enfocada a los asuntos económicos determinados por el mercado, es insuficiente para rendir cuentas de los impactos de la gestión de la organización sobre la riqueza ambiental y social. El estudio de las publicaciones científicas colombianas (2009-2012) refleja la tendencia de las investigaciones alternativas en contabilidad, por desarrollar modelos contables complementarios del financiero, que amplíe y mejore la información que las entidades presentan como evaluación de la gestión integral de las mismas. Los documentos analizados tienen grandes coincidencias al diagnosticar la crisis que

ha generado en los sistemas socio-ambientales el modelo económico de mercado, al igual que señalan la necesidad de reorientar la contabilidad en su componente teórico y aplicarlo hacia nuevas formas de capturar, procesar y presentar información contable en la cual se incluya la variable naturaleza y sociedad. Los documentos analizados anticipan modelos y sistemas contables acordes al propósito planetario de un desarrollo sostenible generalizado, los cuales superarán la valoración monetaria, la partida doble, el reconocimiento únicamente de hechos económicos y la presentación exclusiva de estados financieros, todo ello para dar paso a una contabilidad para la sostenibilidad con amplio espectro de actuación en el cual se incluyen además de la económica, las dimensiones ambiental y social.

Abstract

The traditional accounting focused to the economic issues determined by the market is enough to account the impacts of the organization management about the environmental and social wealth. The study of Colombian scientific publications (2009-2012) reflects the alternative investigations tendency in accounting, to develop complementary accounting models from the financial, that wide and improve the information that entities present as assessment of the integral management of them. The analyzed documents have huge coincidences to diagnose the crisis that the market model of economy has generated in socio-environmental systems, just as they point out the necessity to redirect accounting in its theoretical component and apply it to new forms of capturing, processing and presenting accounting information in which there is included the variable nature and society. The analyzed documents anticipate models and accounting systems consistent with the planetary purposes of a

Contabilidad Ambiental: enfoque de publicaciones en Colombia (2009-2012)

generalized sustainable development, which will overcome the monetary valuation, the double entry, the acknowledgement of only economic events and the exclusive presentation of financial statements, all of that to start with

an accounting with a wider acting range in which there is included not only economy but also the social and environmental dimensions.

Introducción

Las ciencias y disciplinas son cambiantes, evolucionan como resultado de las dinámicas internas y de la interacción con el medio. Las teorías avanzan en el tiempo, reemplazando las proposiciones y procedimientos anteriores, lo que permite que las nuevas concepciones resuelvan los problemas que las antiguas no resolvían, además de resolverlos en menor tiempo y con menor utilización de recursos.

Las revoluciones disciplinares se presentan como resultado de dos situaciones, primero porque los investigadores asociados a ese saber innovan, creando nuevas formas de describir, explicar y transformar la realidad; segundo, porque los problemas sociales presionan a los diferentes campos del saber, para que propongan soluciones a las necesidades identificadas. En uno y otro caso, los conocimientos de antaño darán paso en condición al conocimiento nuevo, ya sea por evolución o por ruptura disciplinal, es decir, por revolución.

El tema de la contabilidad ambiental, estará asociado a los desarrollos de la economía, desde la visión más ortodoxa de mercado (neoliberal), hasta visiones alternativas como la economía ambiental, economía de los recursos naturales, economía ecológica y la bioeconomía. Recientemente los desarrollos que relacionan el tema de la contabilidad y la naturaleza, propenden por una contabilidad autónoma e independiente de la economía, la administración y otras áreas del saber, reconocen las relaciones que existen entre los diferentes campos del conocimiento, pero en sentido complementario, rechazando las relaciones de sumisión disciplinal o dependencia teórica.

Cuadro 1: Revistas indexadas con publicaciones en contabilidad ambiental

Ref. Rev ¹ .	Nombre	Institución	ISSN	Categoría
1	Cuadernos de Contabilidad	Pontificia Universidad Javeriana	0123-1472	A2
2	Revista FCE. Investigación y Reflexión.	Universidad Militar Nueva Granada	0121-6805	A2
3	Entramado	Universidad Libre de Colombia (Cali)	1900-3803	B
4	Sophia	Universidad la Gran Colombia	1794-8932	B
5	Lúmina	Universidad de Manizales	0123-4072	C
6	Libre empresa	Universidad Libre de Colombia (Cali)	1657-2815	C
7	Sinapsis	Escuela de Administración y Mercadotecnia	2145-968X	C

REICE | 76

Fuente: los autores

Cuadro 2: Revistas indexadas sin publicaciones en contabilidad ambiental²

Nombre	Institución	ISSN	Categoría
Innovar	Universidad Nacional de Colombia (Bogotá)	0121-5051	A1
Desarrollo Gerencial	Universidad Simón Bolívar	2146-5147	C
Criterio libre	Universidad Libre de Colombia (Bogotá)	1900-0642	B
Estudios gerenciales	Universidad ICESI	0123-5923	A2

Fuente: los autores

¹ Número de referencia de la revista para efectos del presente documento.

² La anotación hace referencia a los artículos en “contabilidad ambiental” en el periodo de observación comprendido entre el 2009-2013, con fecha última de consulta de la revista al día 31 de diciembre de 2013.

Cuadro 3: Relación de artículos consultados

Ref. Art ³ .	Nombre del artículo	Año	Clasificación ⁴	Ref. Rev.	Ref. Autor
1	Análisis de los criterios de reconocimiento de las cuentas ambientales en los Estándares internacionales de contabilidad y reportes financieros IAS-IFRS	2010	C	5	8
2	Análisis de los métodos de medición de las cuentas ambientales en el modelo contable financiero y concepciones alternativas	2010	B	3	8, 9 y 10
3	Aproximación al sistema de contabilidad ambiental y económica integrada SCAEI de la ONU ⁵	2012	C	7	1, 8, 9
4	Contabilidad y control ambiental	2009	C	5	3
5	Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social	2012	C	5	8 y 15
6	Contabilidad y naturaleza apuntes para una discusión	2009	C	6	12
7	Deficiencias de la aplicación del modelo financiero-patrimonial a la representación de la realidad socio-ambiental	2010	B	4	8 y 9
8	Formulación de una estructura teórica para la contabilidad ambiental	2011	C	6	13
9	La información de las cuentas satélites de ambiente emitida en Colombia (1995-2010): una revisión crítica.	2012	A2	2	4, 11 y 14

³ Número de referencia del artículo para efectos del presente documento.

⁴ La clasificación corresponde al “Índice Bibliográfico Nacional - IBN Publindex está conformado por las Revistas Colombianas Especializadas en Ciencia, Tecnología e Innovación, que se han clasificado en las categorías A1, A2, B y C, de acuerdo con el cumplimiento de criterios de calidad científica y editorial, y según perfiles de estabilidad y visibilidad reconocidos internacionalmente para las publicaciones científicas”.

⁵ Organización de Naciones Unidas

Revista Electrónica de Investigación en Ciencias Económicas
 Facultad de Ciencias Económicas, UNAN-Managua
Contabilidad Ambiental: enfoque de publicaciones en Colombia (2009-2012)

10	Problemáticas en el sistema- mundo de la contabilidad	2012	C	5	5
11	Responsabilidad medioambiental e información financiera. Especial referencia al caso español ⁶	2012	A2	1	6 y 7
12	Una redefinición de la contabilidad socioambiental a partir del paradigma de la complejidad: consideraciones teóricas básicas	2011	C	3	2

REICE | 78

Fuente: los autores

Cuadro No 4: Relación de autores en artículos consultados

Ref. autor ⁷	Autor	Participación ⁸	Ref. Rev.	No. Art. ⁹
1	Arango Mediana, Deyci	C	7	3
2	Carbal Herrera, Adolfo Enrique	U	5	12
3	Franco Ruiz, Rafael	U	5	4
4	Gómez Contreras, Jennifer	C	2	9
5	Edgar Gracia López	U	5	10
6	López-Gordo, María Gloria	C	1	11
7	López Gordo, José Francisco	C	1	11
8	Mejía Soto, Eutimio	U, C	3, 4, 5 y 7	1, 2, 3, 5 y 7
9	Montes Salazar, Carlos Alberto	C	3, 4 y 7	2, 3 y 7
10	Montilla Galvis, Omar de Jesús	C	3	2
11	Niño Galeano, Claudia	C	2	9
12	Quinche Martín, Fabián Leonardo	U	6	6
13	Rodríguez Jiménez, Diego Fernando	U	6	8
14	Rojas Gómez, July Carolina	C	2	9
15	Vargas Marín, Luis Alberto	C	5	4

Fuente: los autores

⁶ El artículo fue incluido en el análisis en virtud de haber sido publicado en Cuadernos de Contabilidad (Universidad Javeriana), cumpliendo de esta forma el requisito para de inclusión, pero la temática como su título lo indica hace referencia al caso español.

⁷ Número de referencia del autor para efectos del presente documento.

⁸ Corresponde a la participación en la publicación, como autor único (U) o coautor (C).

⁹ Corresponde al número de artículos escritos por el autor

Material y métodos

El presente documento señala la problemática ambiental que los diferentes autores identifican, la concepción que tienen sobre contabilidad, sus relaciones, desarrollos y posibilidades; finalmente propone unos trazos de los futuros trabajos de investigación y posibilidades de implementación práctica del saber contable.

Resultado y discusión

Trabajos publicados en el año 2009

1. Contabilidad y naturaleza: apuntes para la discusión (Quinche, 2009)
 - La concepción de la contabilidad tradicional ha considerado el medioambiente como un recurso económico, la perspectiva cultural-ecológica propende por la protección y la preservación de la naturaleza.
 - “La contabilidad es una disciplina que busca el control orgánico del flujo de los recursos sociales, ambientales y naturales, en el relacionamiento de las organizaciones, el hombre y la naturaleza” (Quinche, 2009, 67).
 - La contabilidad realiza controles económicos, políticos, sociales, ambientales-naturales y culturales.
 - Se propone una visión culturalista que reconoce los límites de la naturaleza, se fundamenta una línea que pone al mismo nivel la naturaleza y el hombre, en convivencia y servicio (Quinche, 2009, 68).
 - Se reconoce que el problema ambiental no es competencia exclusiva de un solo campo del saber, “la sociedad en su conjunto, por medio de la vinculación de diversas disciplinas debe buscar la preservación natural y la prevención ambiental... la interrelación de las disciplinas concuerda con la interdependencia del hombre y la naturaleza” (Quinche, 2009, 69).
 - “La contabilidad ambiental ha sido construida sobre bases economicistas de rentabilidad financiera, maximización de uso extractivo y mejoramiento de la imagen corporativa. Este modelo profundiza la crisis socio-ecológica y reproduce

Contabilidad Ambiental: enfoque de publicaciones en Colombia (2009-2012)
un modelo de producción cuyo principio fundamental es el crecimiento ilimitado”
(Quinche, 2009, 71).

- La contabilidad ambiental ha sido desarrollada con diferentes enfoques desde la perspectiva tradicional, que responde a los intereses económicos de las organizaciones... esta línea presenta problemas una vez que “se hace inaceptable moralmente el hecho de monetizar ciertos aspectos, como la vida humana” (Quinche, 2009, 70); además tiene serios problemas de valoración y desconocimiento de los ecosistemas.

- Quinche (2009, 72) propone una contabilidad ecológica que debe “reconocer la particularidad de los sistemas naturales locales y regionales. Un paso es el diseño de modelos complejos y orgánicos de representación contable, más allá de la partida doble, más allá de la valoración monetaria... es necesario que la contabilidad informe sobre las formas en que la organización afecta la naturaleza y el entorno... es necesario que la contabilidad reconozca las prácticas locales, culturales, étnicas, de género en relación con el medio ambiente”.

2. Contabilidad y control ambiental (Franco, 2009)

- El problema ambiental en el presente siglo se hace una constante como resultado del crecimiento poblacional que ha ejercido fuerte presión sobre los recursos naturales (visión de Robert. Malthus-1978).

- La protección del recurso requiere en primera instancia su conocimiento tanto cualitativo como cuantitativo.

- Propone para la evaluación del control interno la utilización de la metodología de la Matrices Riesgo-Control.

- “La contabilidad... es un sistema de construcción de representación de magnitudes sociales” (Franco, 2009, 43).

- “La contabilidad puede construir representaciones de responsabilidad social, de condiciones ambientales, del ejercicio de derechos y del cumplimiento de deberes...” (Franco, 2009, 44).

- “La simplificación de la complejidad es el máximo aporte de la profesión contable a la construcción de confianza y la función social determinante de la práctica científica de la contabilidad” (Franco, 2009, 44).
- Un elemento importante de las cuentas ambientales patrimoniales “consiste en abandonar los enfoques macroeconómicos nacionales y partir de un enfoque microeconómico institucional... el enfoque de las cuentas macroeconómicas será el de agregación, es lo micro lo que permite cuantificar lo macro y no lo contrario” (Franco, 2009, 46).
- Justifica la necesidad de diseñar un sistema de cuentas ambientales para “conocer las variaciones de existencia y los flujos ambientales, generadores de la posibilidad de medir el deterioro en términos de mantenimiento del patrimonio ambiental y la rentabilidad económica del uso de los recursos” (Franco, 2009, 47).
- Entre los obstáculos conceptuales e institucionales que explican el nivel incipiente de las cuentas ambientales están:
 - “la ausencia de una definición clara y precisa del patrimonio natural, que se origina en discusiones tan profundas como la de los conceptos de natural y artificial...”,
 - “el no reconocimiento de enfoques multi-valorativos que evitan posibilidades alternativas de valoración, como el costo de oportunidad y el valor de remplazo”. (Franco, 2009, 48).
 - “el subdesarrollo de los sistemas micro-económicos y su capacidad de transformación en cuentas macroeconómicas, aún en los países desarrollados... Las grandes problemáticas surgidas alrededor de la construcción de cuentas ambientales sugieren abordar la solución desde una perspectiva teórica, iluminadora de construcciones tecnológicas”.
- El patrimonio natural puede ser valorado a través de costo histórico, valor de realización, valor presente neto y valor de reposición... las cuantificaciones monetarias, no constituyen una base suficiente para el análisis y por tanto deben ser complementadas con información de unidades físicas (Franco, 2009, 53).

3. Análisis de los métodos de medición de las cuentas ambientales en el modelo contable financiero y concepciones alternativas (Mejía, Montilla, Montes, 2009)

- “La medición es la asignación de números a objetos o fenómenos, de acuerdo a ciertas reglas” (Stevens, citado por Mejía, Montilla y Montes, 2009, 109).
- El conocimiento que se tiene de la realidad ambiental es insuficiente, en tal sentido la medición monetaria es arbitraria y poco responsable.
- La contabilidad no solo se ocupa de los bienes transables en el mercado, ni dispuestos para el intercambio.
- La medición monetaria no es la más adecuada para los efectos de protección, conservación y cuidado de los recursos ambientales.
- Campos del saber diferentes a la contabilidad han propuesto técnicas y métodos de medición de los bienes y servicios ambientales.
- La subjetividad en la asignación de las técnicas de medición se determina por el fin pre-establecido. La finalidad que busca la preparación y presentación de estados contables conlleva a la utilización de uno o varios métodos de medición, dependiendo la función, propósitos y usuarios de la información. La medición contable no es neutral, ni objetiva, por el contrario obedece a intereses fundamentalmente económico-lucrativos.
- La contabilidad debe conjugar cuatro tipos de objetividad, la jurídica, la científica, la teleológica y la socio-ambiental.
- La valoración monetaria no es imprescindible en los procesos de medición de los recursos naturales, incluso puede llegar a convertirse en facilitadora del deterioro y la destrucción ambiental.
- El principio *el que contamina paga*, se ha convertido en una patente legitimadora del daño ambiental.

1. Análisis de los criterios de reconocimiento de las cuentas ambientales en los Estándares Internacionales de Contabilidad y Reportes Financieros IAS-IFRS (Mejía, 2010)

- El reconocimiento contable es el proceso de definir qué partidas y cuándo deben incluirse en los informes y estados contables, tal criterio no es meramente técnico, implica juicios de valor económicos y morales.
- La contabilidad ambiental ha utilizado fundamentalmente los mismos criterios de reconocimiento contables que los utilizados para el registro de transacciones mercantiles (contabilidad financiera) (Mejía, 2010, 115).
- Los requisitos más comunes para el reconocimiento de una partida contable según el modelo financiero son que el objeto a registrar cumpla con la definición de un elemento, que implica un entrada o salida de beneficio económico y que la partida sea medible -monetariamente- de forma confiable.
- Los criterios de reconocimiento del modelo financiero internacional del Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad IASB no son adecuados para presentar la realidad socio-ambiental, menos para su gestión, protección, cuidado y conservación (Mejía, 2010, 126).
- No existe ningún Estándar Internacional de Contabilidad o Reporte Financiero que se haya desarrollado de forma específica para responder a las crecientes preocupaciones ambientales o sociales. Las aplicaciones de estos estándares al tema ambiental se hacen forzando el espíritu financiero del estándar o con el propósito de monetizar el recurso natural.
- Los recursos ambientales en su gran mayoría no representan su verdadero valor por la capacidad de generar beneficios económicos, ni su medición es fiable ni posible en términos monetarios... lo ambiental debe hacer parte de los informes empresariales como un insumo vital para el ecosistema y la viabilidad de la vida misma, tal beneficio es incuantificable y supera todos los beneficios de los bienes que se pueden alcanzar y representar monetariamente a partir de la valoración del mercado.

2. Deficiencias de la aplicación del modelo financiero-patrimonial a la representación de la realidad socio-ambiental (Mejía y Montes, 2010)

- Los problemas ambientales se evidencian en: lluvia ácida, destrucción de la capa de ozono, contaminación del agua, la alteración de micro-cuencas, destrucción de hábitats, estrés ambiental, dificultad de seguridad alimentaria, deterioro de los recursos naturales, pérdida de fertilidad de los suelos, pérdida de especies, eliminación de la biodiversidad y creciente degradación ambiental entre otros (Mejía y Montes, 2010, 109).
- Es necesaria una palingenesia de la contabilidad. La disciplina contable requiere ser redefinida, que las variables conceptuales incluyan y permitan la inclusión del ambiente. Los factores a reestructurar son: ubicación en el campo del conocimiento, objeto formal y material de estudio, método, carácter, naturaleza, función y fin genérico de la misma.
- Más que consolidar un modelo de contabilidad ambiental de raíz económico-financiera, se debe buscar el soporte para la implementación de una contabilidad ecológica.
- La mayor parte de las definiciones de contabilidad no permiten incluir dentro de su discurso o dominio conceptual los problemas ambientales y sociales.
- La representación monetaria de los recursos, la riqueza y el capital ambiental no son ni la única, ni la mejor opción para contribuir a su protección, cuidado y conservación.
- La contabilidad ambiental, es complementaria con la contabilidad social y cultural, las cuales se encuentran en su estado germinal. Se proponen desarrollos teóricos para estas parcelas del saber.
- El modelo contable internacional es insuficiente, poco pertinente e inadecuado para la presentación de información ambiental que conduzca a la adecuada toma de decisiones en materia de identificación y medición del patrimonio ambiental y social, lo que conduce que a una equivocada gestión

Contabilidad Ambiental: enfoque de publicaciones en Colombia (2009-2012)
empresarial socio-ambiental en relación con el cuidado, conservación protección y
recuperación del medio ambiente (Mejía y Montes, 2010, 119).

Trabajos publicados en el año 2011

REICE | 85

1. Una redefinición de la contabilidad socio ambiental a partir del paradigma de la complejidad: consideraciones teóricas básicas (Carbal, 2011)
 - La contabilidad se desarrolla fundamentalmente a través de un tipo de investigación empírico, basado en presupuestos racionalistas y objetivistas, incluso con tinte mercantilista, orientado a obtener un mayor beneficio para la organización; dicho enfoque se ha denominado corriente dominante o paradigma tradicional. Esta corriente sustentada en el positivismo y el determinismo considera que existe una realidad objetiva cuya esencia es determinada y susceptible de ser conocida.
 - “Un saber contable miope, que sólo capta realidades susceptibles de ser medibles cuantitativamente y valorables en términos monetarios, desconocedor de la estrecha relación entre el sistema social y ambiental actual, y perpetúa el estado de exclusión y depredación de los recursos naturales propio del modelo de desarrollo occidental” (Carbal, 2011, 281).
 - La contabilidad tradicional se ha sustentado en los criterios de la ciencia clásica, ortodoxa, objetiva y determinista; el mencionado enfoque ha contribuido al deterioro ambiental y social que vive la sociedad en la actualidad. La contabilidad ambiental que se soporta en el lenguaje contable ortodoxo, es legitimadora de las prácticas no sustentable de las grandes corporaciones (Carbal, 2011, 285).
 - “La forma de desarrollo asumida en los albores del siglo XVIII por la sociedad occidental, se caracteriza por depredar los recursos naturales de forma irracional y por la acumulación de riqueza bajo la lógica de la búsqueda de la maximización del bienestar individual” (Carbal, 2011, 286).

- La contabilidad debe estudiarse desde visiones que consideren el caos y la incertidumbre, afirmando que “la complejidad está asociada a la idea de sistemas, es decir, un conjunto de partes, aspectos, o componentes, que de algún modo se relacionan entre sí para dar lugar a un todo, y por otro lado, la complejidad supone la dificultad para entender algo” (Perona, 2005, citado por Carbal, 2011, 287). Es reconocer el azar, la incertidumbre, lo no lineal, la auto-regulación, el no equilibrio, la transdisciplinariedad.
 - “La nominada crisis ambiental... no es un problema ecológico... es un problema de la especie humana, una compleja problemática de orden global, cuyo origen se encuentra en el hombre y sus consecuencias se evidencian en los altos niveles de degradación de la naturaleza” (Carbal, 2011, 289). “El primer paso, implica el reconocimiento de la complejidad de dicha realidad (socio-ambiental) y de la incapacidad de las formas actuales de la contabilidad para abordarla. El criterio de exactitud vinculado a la representación contable, al igual que la valoración explícitamente monetaria, no son perspectivas adecuadas para su interpretación” (Carbal, 2011, 291).
 - “No es estrictamente necesaria la valoración de los recursos naturales en términos monetarios... es posible una medición cualitativa-cuantitativa” (Carbal, 2011, 293).
 - “La contabilidad socio ambiental redefinida bajo una perspectiva compleja, debe caracterizarse por una base conceptual que interpreta lo económico, social y ambiental como un todo, que reconoce la íntima relación entre hechos sociales y fenómenos naturales, que no desconoce la multiplicidad de variables que intervienen en estos fenómenos y las tramas relacionales que existen entre ellos” (Carbal, 2011, 293)
2. Formulación de una estructura teórica para la contabilidad ambiental (Rodríguez, 2011).
- “La manera como subvaloramos los servicios del capital natural y dejamos registrar la degradación de los recursos casi siempre significan que nos estamos empobreciendo mientras imaginamos que nuestras economías crecen (Hunt, 1996, citado por Rodríguez, 2011, 103).

Contabilidad Ambiental: enfoque de publicaciones en Colombia (2009-2012)

- Desempeño ambiental según Gray corresponde a “los resultados medibles del sistema de administración ambiental, relacionados con el control por parte de la organización referente a sus aspectos ambientales, basados en sus políticas y objetivos” (Rodríguez, 2011, 103). La contabilidad tiene sistemas de información macro-contables y micro-contables.
- La estructura conceptual para un modelo de contabilidad alternativo tiene los siguientes componentes (Mejía, Montes y Mora, 2011, citado por Rodríguez, 2011, 110):
 - Componente gnoseológico: ubicación de la contabilidad en el campo del conocimiento, identificación del objeto de estudio, formulación del método, determinación de la naturaleza, la función, la finalidad, el carácter y el método de representación posterior.
 - Componente de identificación contextual: identificación de los usuarios de la información, identificación de las necesidades de la información y objetivos de la información contable.
 - Componente técnico-conceptual: criterios de reconocimiento, criterios de medición y valoración, unidad de medida, concepto de patrimonio, concepto de mantenimiento de patrimonio e informes a presentar.
 - Componente técnico-procedimental: características de la información, criterios de representación de la información y criterios de revelación de la información.
- El Sistema de contabilidad económica ambiental y económica integrada SCAEI amplía el concepto de capital para abarcar no sólo el capital producido por el hombre sino también el capital natural no producido.
- La actual estructura económica adolece de un sistema contable de cuentas ambientales que sea apropiado y refleje la situación real de los entes y permita a la sociedad en su conjunto hacer un uso racional de sus recursos naturales.

1. Responsabilidad medioambiental e información financiera. Especial referencia al caso español (López y López, 2012).

- Las responsabilidades de naturaleza medioambiental son “aquellos pasivos que surgen por actuaciones del sujeto contable destinadas a prevenir, reducir o reparar el daño sobre el medio ambiente” (ICAC¹⁰, 2002, citado por López y López, 2012, 161).

- Pasivos son “obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para cuya extinción la empresa espera desprenderse de recursos que pueden producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro. A estos efectos, se entienden incluidas las provisiones” (PGC¹¹, 2007, citado por López y López, 2012, 161).

- Pasivos ambientales son “aquellas pérdidas o deudas en la que incurriría la empresa con probabilidad como consecuencia del impacto sobre el entorno físico, aunque se desconozca el importe y/o la fecha en que se producirán” (AAF¹², 1994, citado por López y López, 2012, 162). También se definen como “las obligaciones actuales que se liquidarán en el futuro, surgidas por actuaciones del sujeto contable para prevenir, reducir o reparar el daño sobre el medio ambiente” (ICAC, 2002, citado por López y López, 2012, 162).

Frente a la respuesta empresarial ante las obligaciones contables de carácter medioambiental, concluyen los siguientes tópicos a partir de estudios de diversos (López y López, 2012, 168 y 169):

- La distribución de la información medioambiental por sectores de actividad resulta bastante heterogénea,
- Se revela la ausencia o deficiencias en el reconocimiento de provisiones para riesgos y gastos medioambientales en sectores en los que hay importantes riesgos de esta índole,

¹⁰ Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (España).

¹¹ Plan General de Contabilidad (España).

¹² Accounting Advisory Fórum

- Existe asimetría en la información suministrada,
- Respecto a la información incluida en la memoria (notas), se ha empleado el apartado sobre medio ambiente y otros para detallar este tipo de información,
- Los datos aportados se sitúan por debajo de los requisitos exigidos legalmente, y
- Las normas de valoración no se hace alusión (siempre) a las políticas contables seguidas.

Los autores presentan las siguientes conclusiones (López y López, 2012, 169-171)

- La existencia de una normativa contable armonizada que integre los aspectos medioambientales es necesaria y positiva, la cual debe otorgarles un tratamiento específico y una consideración diferenciada de las cuentas anuales.
- El origen de la obligación se sitúa en la responsabilidad corporativa frente al medio ambiente, lo que incluye responsabilidades extralegales como resultado de la manifestación pública (v.g. publicitaria) de compromiso ambiental de la organización.
- El compromiso de la empresa con su entorno parece obedecer fundamentalmente a motivos de eficiencia o imposición legal.
- La información sobre medio ambiente (en muchas ocasiones) carece de fiabilidad y comparabilidad necesaria para la toma de decisiones... la contabilidad parece estar siendo utilizada como elemento legitimador de la actuación medioambiental de la empresa, pues la tendencia es destacar los aspectos positivos de la actividad medioambiental y ocultar los negativos.
- Los autores presentan recomendaciones a la normativa contable ambiental española, como mejorar y diferenciar en renglones específicos las partidas relacionadas con el medio ambiente dejando constancia de sus cuantías, riesgos y la necesaria concreción conceptual del hecho contable ambiental.
- Se debería tener en cuenta el valor social y medioambiental de los recursos [ambientales].

2. La información de las cuentas satélite de ambiente emitida en Colombia (1995-2010): una revisión crítica (Gómez, Niño y Rojas, 2012)

- El objetivo del documento es “diagnosticar la pertinencia de la regulación del Sistema de Cuentas Nacionales Ambientales (SCNA) en la formulación de la política pública ambiental en Colombia entre 1995-2010” (Gómez, Niño y Rojas, 2012, 145).
- Conceptúan que el ambiente “implica una concepción dinámica, cuyos elementos básicos son una población humana... un entorno geográfico, con elementos naturales... y una infinita gama de interacciones entre ambos elementos. Para completar el concepto hay que considerar, además, un espacio y tiempo determinados, en los cuales se manifiestan los efectos de estas interacciones” (Gómez, Niño y Rojas, 2012, 145).
- El análisis del sistema de cuentas ambientales a consideración de las autoras requiere una comprensión del concepto de lo público, el papel del Estado en la definición de lo público y en consecuencia un estudio los planes nacionales de desarrollo PND de los gobiernos comprendidos entre 1994 y 2010.
- “La política ambiental debe apuntar a solucionar problemáticas de corte ambiental, y por tanto que involucren aspectos ecológicos, económicos y sociales...”. Si se considera que la contabilidad debe contribuir a la solución de problemas en estos tres ámbitos; se plantea la necesidad de “una evaluación de la pertinencia de la información del Sistema de cuentas satélite ambiental SCSA para la formulación de políticas públicas” (Gómez, Niño y Rojas, 2012, 164 y 165).

Contabilidad Ambiental: enfoque de publicaciones en Colombia (2009-2012)
Gómez, Niño y Rojas (2012, 166 y 167) presentan las conclusiones de su trabajo, de las cuales se resaltan las siguientes:

- cada país debe definir cuáles son sus prioridades y aportar en la estructuración de sus Sistemas de Contabilidad Ambiental Nacional. En Colombia se requiere replantear la información que es generada por el Sistema de Cuentas Satélite Ambiental, pues la información que es emitida por el DANE aporta poco a los temas ambientales prioritarios para el país, pues se centra más en brindar información que resulta de interés para actividades extractivas como la minería, las cuales presentan variados cuestionamientos por sus afectaciones ecológicas, económicas, sociales y culturales.
- las políticas esbozadas en los Planes Nacionales de Desarrollo en materia ambiental se ven relegadas por las políticas de crecimiento económico, y más aún en el actual gobierno se proclaman los recursos mineros energéticos como una locomotora de desarrollo para el país, justificando su extracción, disminución y agotamiento. Esto debido en gran medida a que la política pública ambiental de Colombia se encuentra enmarcada bajo un modelo desarrollista-productivista con énfasis en los mercados nacionales. La información suministrada por el Sistema de Cuentas Satélite Ambiental SCSA no contempla el contexto, ni el interés común. Colombia está orientada a una política pública ambiental para el mercado, no para lo que interesa a la comunidad.
- El Sistema de Cuentas Satélite Ambiental SCSA no es articulado con la planeación de políticas públicas ambientales en el país... es indispensable que la información del SCSA sea aprovechada para efectos de la formulación de políticas públicas ambientales, pues dicha información debe orientarse a alimentar procesos que requieren controles sobre aquello que se está representando. Igualmente, la formulación de políticas públicas requiere un proceso de planeación y de información adecuada para tener un soporte empírico confiable.

3. Aproximación al sistema de contabilidad ambiental y económica integrada SCAEI de la ONU (Mejía, Montes y Arango, 2012)

- El sistema de contabilidad ambiental y económica integrada SCAEI surgió de una propuesta de la Organización de Naciones Unidas ONU desde el año 1994.
- La Teoría General de la Contabilidad sustenta todo el saber contable, en primera línea los modelos contables, de éstos se desprenden los sistemas contables.
- El SCAEI es un sistema que pertenece al modelo contable económico, dado que es un sistema de contabilidad financiera ambiental con elementos adicionales de un sistema de contabilidad de gestión ambiental y aspectos básicos de un modelo de contabilidad ambiental (unidades físicas de medición).
- “La contabilidad ambiental es un modelo de la contabilidad como ciencia social aplicada que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental controlada por las organizaciones, utilizando diversos métodos que le permiten evaluar el control múltiple (gestión) que la organización ejerce sobre la mencionada riqueza, con el fin de contribuir a la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la misma” (Mejía, Montes y Arango, 2012, 20).
- Se proponen tres modelos contables: el económico, el social y el ambiental.
- El modelo SCAEI es un apéndice de los modelos de información económica propuestos por la ONU.
- La unidad de presentación de la información según el SCAEI sigue siendo monetaria, pero presenta nuevas opciones para representar la riqueza como pueden ser las unidades físicas.
- Económicamente constituye un avance importante incluir en el Producto Interno Bruto PIB las variaciones de la riqueza ambiental, aspecto que puede dar origen al PIB verde.
- El principal usuario de la información de este sistema es el Gobierno.

- La definición de elementos de los estados contables es amplia, incluyendo aspectos ambientales tradicionalmente descartados.

4. Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social (Mejía y Vargas, 2012)

- La contabilidad tiene una Teoría general contable que soporta los modelos que de ella se desprenden, en principio el ambiental, social y económico.
- El desarrollo sostenible es responsable con la generación presente y las futuras, satisface las necesidades actuales y busca garantizar que las generaciones futuras tengan la posibilidad de satisfacer las suyas.
- La teoría tridimensional de la contabilidad responde y concibe el desarrollo en función de una estructura jerárquica de las dimensiones ambiental, social y económica las cuales son objeto de estudio del saber contable. El objetivo máximo, es alcanzar la sostenibilidad ambiental; el desarrollo de las otras dimensiones está subordinado a que su crecimiento y progreso, no atente contra la primera dimensión en la pirámide integral del desarrollo (Mejía y Vargas, 2012, 53).
- La contabilidad para la sostenibilidad se sustenta en una ética por el respeto a la vida en todas sus manifestaciones de corte biocéntrico, y no solamente por el respeto al hombre que corresponde a las tradicionales concepciones antropocéntricas.
- La finalidad de la contabilidad de contribuir a la sostenibilidad integral del desarrollo encuentra sustento jurídico en la constitución política (Colombia) y en la Ley.
- La contabilidad para la sostenibilidad supera la visión reduccionista de la clásica contabilidad financiera (económica) que informa parcialmente del accionar de la organización, dejando oculto los más importantes impactos que una organización puede generar, como lo son los ambientales y los sociales.

5. *Problemáticas en el sistema – mundo de la contabilidad* (Gracia López, 2012)

- “La gestión del conocimiento establece puntos nodales con la contabilidad ambiental y ello, debido a la presencia de cuatro premisas fundamentales: ...la objetivación del valor del conocimiento que se aplica a las riquezas y construcciones sociales... la objetivación de las riquezas relacionadas con los recursos naturales... los desarrollos teóricos y metodológicos que colocan al orden del día las concepciones principales de los sistemas considerados y sus relaciones... [Cuarto] los sentidos de responsabilidad social, ética y moral, que en las últimas décadas ha ganado presencia en el medio” (Gracia López, 2012, 31 y 32).
- “La contabilidad ambiental... campo de conocimientos indispensable y necesario para atender la medición, información, valoración y reproducción de los recursos bióticos y abióticos, con el objetivo de garantizar sus condiciones de presencia en función de la conservación de las especies y de las sociedades del futuro”. (Gracia López, 2012, 32).
- “El reconocimiento financiero ha terminado por colonizar con amplitud el campo de observación contable, reduciendo el estudio de la contabilidad a variables exclusivamente cuantitativas y monetarias”. (Gracia López, 2012, 37).
- “La disciplina contable está siendo reducida sólo a un artefacto técnico-instrumental de operación para el cálculo de resultados especialmente financieros”. (Gracia López, 2012, 38)
- “El campo de estudio y de observación de la contabilidad ambiental está por construirse. De facto, se trata de una re-construcción en el sentido de una racionalidad distinta a la actual. Para tal efecto, las estructuras teóricas buscadas en términos de racionalidad deben disponerse desde una constitución ajena a la lógica de los mercados”. (Gracia López, 2012, 39)
- “Ante la realidad ambiental y sus consecuencias devastadoras, al hombre, a la ciencia, a las regiones y disciplinas de conocimientos, no les queda otra alternativa que asumir las nuevas problemáticas”. (Gracia López, 2012, 40).

Contabilidad Ambiental: enfoque de publicaciones en Colombia (2009-2012)

- “La relación ecología- contabilidad señala fructíferos desarrollos, en la medida que tanto una como otra disciplina encaran con consistencia la dinámica de los flujos. Mientras uno de los paradigmas derivados de la teoría ecológica señala que la naturaleza posee una forma de organización, funcionando de acuerdo con leyes, donde en los conjuntos de ecosistemas se ensamblan los componentes bióticos y abióticos mediante flujos y ciclos de materia y energía, con capacidad de auto-repararse, auto-mantenerse, auto-reproducirse (Toledo: 1994: 159, citado por Gracia López, 2012); la contabilidad, igual, referencia el comportamiento de masas patrimoniales y de la riqueza, a través del estudio de flujos de comportamiento, orientando la postulación de los controles requeridos para la producción, mantenimiento y reproducción de la riqueza considerada” (Gracia López, 2012, 42).
- “La contabilidad ambiental deberá demarcar con propiedad las relaciones sistémicas que se establecen entre el mundo social y el mundo natural, para establecer los principios básicos y funciones conducentes al logro de estructuras teóricas, semióticas, interpretativas y de representación que permitan el abordaje de los fenómenos ambientales” (Gracia López, 2012, 43).
- “Desde luego, dadas las dificultades que se presentan al momento de valorar los recursos naturales, es inobjetable, que se debe desarrollar el sistema de captación y procesamiento de los datos referidos a las variables ambientales y naturales... en su contenido, debe abordar los enfoques multi-valorativo “(Gracia López, 2012, 44).
- “Un elemento de la naturaleza se puede valorar de distintas formas: por su contribución al ecosistema, por su valor histórico, cultural y aporte a la evolución de una región, por su valor económico cuando es producto del mercado, por la serie de atributos eco-sistémicos (biodiversidad), por la determinación de los componentes naturales biológicos o físicos que satisfagan necesidades y, por lo tanto, tienen valor. En estos aspectos, resulta pertinente establecer claramente la distinción entre los conceptos de cantidad y calidad. Mientras la cantidad es, por lo general, unidimensional (por ejemplo: masa, volumen), la calidad representa

Contabilidad Ambiental: enfoque de publicaciones en Colombia (2009-2012) múltiples atributos y puede referirse a una dimensión cualquiera o, a un conjunto de dimensiones (como composición química, estructura física, atributos estáticos) que influyen en el recurso que se trate (Randal: 1985: 29, citado por Gracia López, 2012, 44)

Las disertaciones y propuestas de los autores objeto de análisis en el presente trabajo se pueden sintetizar en los siguientes acápites:

1) La concepción de Quinche (2009) de una contabilidad cultural-ecológica se ancla en el reconocimiento de las interrelaciones entre la sociedad y la naturaleza; presenta un enfoque que dimensiona un universo de aplicación e información muy amplio para la contabilidad; la tradicional medida monetaria debe ser ampliada a otros criterios cuantitativos y cualitativos que permitan reconocer la realidad en todas sus dimensiones, incluyendo la ambiental. El desarrollo de una nueva visión de la contabilidad debe superar los límites impuestos por la corriente economicista para dar apertura a una comprensión de la contabilidad como un saber socio-histórico. El autor funda importantes bases para la construcción de una contabilidad que se centre su interés en la naturaleza como una realidad a conservar, más que en los recursos como un patrimonio a explotar.

2) La visión del profesor Franco (2009) se enmarca en su propuesta de una “contabilidad integral”, en tal sentido la contabilidad ambiental haría parte de un sistema de contable de control ambiental, que contribuye a la protección y conservación de la naturaleza. Formula la necesidad del reconocimiento tanto cuantitativo como cualitativo de los recursos.

3) Mejía, Montes y Montilla (2009) analizan el concepto de medición, valoración y unidad de medida, a partir del cual se formula la necesidad de revisar dichos conceptos y su aplicación en contabilidad. El inventario no exhaustivo de métodos de valoración de riqueza natural implementados en contabilidad y economía, refleja los amplios trabajos sobre el asunto, signo del interés por la

Contabilidad Ambiental: enfoque de publicaciones en Colombia (2009-2012) temática, a su vez, que evidencia las pocas o casi nulas alternativas de medición/valoración que estén por fuera de los cánones de la economía de mercado, situación que plantea la necesaria formulación, conceptualización y diseño de técnicas de valoración cualitativas y cuantitativas no monetarias.

4) Mejía (2010) al señalar los inconvenientes de aplicar a las partidas contables ambientales los criterios de reconocimiento utilizados en el modelo contable financiero, indica que deben utilizarse otros requisitos que determinen la inclusión de la realidad natural en la información contable, considerando que basta la existencia del recurso para ameritar su reconocimiento. Los cuestionamientos señalados consideran la posibilidad de contabilidad ambiental no monetaria y utilización de métodos distintos a la partida doble. Las disposiciones contables ambientales deben estar determinadas por el Estado quien establecerá criterios de rigurosa observancia y aplicación, la información sobre la situación de la realidad natural no puede estar sujeta a la voluntariedad de las directivas de la organización.

5) Mejía y Montes (2010) enjuician la representación monetaria de los bienes y servicios ambientales como un criterio de presentación y revelación de la información contable, dicha postura representa la formulación de nuevas unidades de medición diferentes a la tradicional. La posibilidad de utilizar en contabilidad unidades diferentes a la moneda, fundamenta en lo conceptual y en lo procedimental, estados contables diferentes a los tradicionales; una vez que la contabilidad financiera no ha contribuido a la sostenibilidad, sino por el contrario, a promover prácticas empresariales no responsables en la dimensión social y ambiental.

6) Carbal (2011) presenta una crítica a la fundamentación y práctica contable que se ha desarrollado a partir de las teorías positivistas, objetivistas, empiristas y racionalistas, considerando que esta visión ha contribuido al proceso de deterioro y contaminación ambiental. El autor propone el desarrollo de una contabilidad

Contabilidad Ambiental: enfoque de publicaciones en Colombia (2009-2012) soportada en la teoría de la complejidad, que reconozca el caos, la incertidumbre y la transdisciplinariedad, afirmando que desde estas visiones el problema que la especie humana ha generado frente a su relación con la naturaleza podrá solventarse.

7) Rodríguez (2011) enjuicia la contabilidad tradicional por su carácter reduccionista y limitado a la información y los intereses de tipo económico; válidamente establece que los lenguajes contables deben superar la impronta financiera para permitir la inclusión de factores ambientales y sociales en el lenguaje contable. La estructura presentada de teoría general, modelos y sistemas constituye un posible itinerario para la formulación y reconstrucción de nuevas teorías y aplicaciones contables acordes a las exigencias actuales enmarcadas en la protección, cuidado y conservación de la naturaleza y la sociedad.

8) López y López (2012) presentan una síntesis del tratamiento contable español de la responsabilidad medioambiental y su registro contable, la orientación de regulación española es fundamentalmente económico-monetaria-empresarial. Según el estudio se evidencia una información deficiente e incompleta, pero se resalta el avance en dicha materia. La obligación generada a partir de la declaratoria empresarial de reconocerse como responsable ambientalmente, constituye un avance extralegal de las obligaciones de las organizaciones temas relacionados con el evitar, disminuir o reparar los daños ambientales causados.

9) Niño, Gómez y Rojas (2012), analizan la información de las cuentas satélite de ambiente en Colombia en el período 1995-2010, con el propósito de diagnosticar la pertinencia del Sistema de cuentas nacionales ambientales en la formulación de política pública en el mencionado período. Concluyendo que las cuentas en Colombia aportan poco a los temas ambientales prioritarios, que tiene una orientación hacia el fortalecimiento de la explotación de los recursos minero-energéticos; que para el gobierno prima el crecimiento económico y que las

Contabilidad Ambiental: enfoque de publicaciones en Colombia (2009-2012)
cuentas ambientales en referencia no están articuladas a las políticas públicas ambientales del país.

10) Mejía, Montes y Arango (2012) a partir de la estructura para el análisis y formulación de modelos y sistemas contables, estudian el Sistema de contabilidad ambiental y económica integrada SCAEI de las Naciones Unidas, concluyendo que el mencionado sistema pertenece al modelo contable económico; desarrollo de un sistema de preparación y presentación de información basado en unidades físicas, lo que constituye un avance significativo a la contabilidad tradicional, convirtiéndose en un punto de transición, entre la contabilidad monetaria tradicional y la contabilidad en unidades de medida propias del reconocimiento del recurso natural contabilizado.

11) Mejía y Vargas (2012) sostienen que la contabilidad general desarrolla tres modelos contables a saber, el ambiental, el social y el económico. Consideran que la contabilidad por visión ética debe comprometerse con la sostenibilidad integral, la defensa y protección de todas las formas de vida. Sustentados en la Teoría tridimensional de la contabilidad proponen que las organizaciones deben presentar los resultados de su actuar en las dimensiones ambiental, social y económica.

12) Gracia (2012) considera que la contabilidad ambiental como campo emergente es indispensable para contribuir a la protección, distribución y conservación de la naturaleza, es el resultado de una nueva racionalidad; lo cual implica una nueva visión de la responsabilidad social, ética y moral. Considera el autor que la dimensión financiera ha desplazado las otras áreas de información de la contabilidad, llevando a que se concentre el interés en el aspecto económico-monetario, desconociendo las implicaciones ambientales y sociales del actuar organizacional. Propone que los problemas ambientales sean abordados como problemas de las diferentes regiones del conocimiento, donde las teorías y las ciencias estén orientadas a la solución de problemas de la realidad. El proceso de contabilización de estas nuevas realidades no está exento de dificultades, entre

Contabilidad Ambiental: enfoque de publicaciones en Colombia (2009-2012)
ellas las de valoración, por lo cual se expone la necesidad de valorar los recursos naturales a partir del reconocimiento de diversas variables y criterios multi-valorativos.

La problemática ambiental y las implicaciones que para la naturaleza y la sociedad ha representado, han llevado a que los diferentes campos del saber en la estructura general del conocimiento desde las ciencias hasta las técnicas, aborden el estudio descriptivo, explicativo, predictivo y prescriptivo de la situación actual de la naturaleza, las amenazas que sobre ella se ciernen, las consecuencias para la vida en todas sus manifestaciones y las posibles acciones que desde las diferentes aristas deben emprenderse para evitar, disminuir, corregir, mitigar o compensar los daños y deterioros causados al ambiente. La contabilidad no ha sido ajena a este acto de contrición, y desde la década del setenta ha iniciado tímidamente la construcción de las bases hacia una disciplina contable comprometida con el desarrollo sostenible integral.

El crecimiento poblacional aunado con el incremento de consumo de base de recursos naturales para la satisfacción de las necesidades poblacionales, cada vez más articuladas a bienes y servicios que demandan destrucción de la naturaleza y contaminación de la misma, están generando una crisis sin precedentes como resultado de una demanda social superior a la oferta natural. La dinámica económica neoliberal privilegia el beneficio económico, muy por encima de la protección y conservación de la riqueza natural. Los modelos contables tradicionales derivados de la economía de mercado, no ha centrado su interés en la naturaleza, incluso ha llegado a ignorarla por completo. Las disciplinas de forma independiente no pueden afrontar con éxito la crisis ambiental, pero cada una puede hacer grandes y necesarios esfuerzos, lo que indica la ineludible visión inter y transdisciplinaria de las acciones académicas por la protección y conservación natural.

El modelo económico de mercado y los desarrollos contables y de gestión en la misma dirección, son en gran medida los responsables de la crisis ambiental y social por la que atraviesa la sociedad planetaria. Si la sostenibilidad ambiental, social y económica constituye un modelo deseable de la nueva generación, deberá replantear el concepto de desarrollo y responsabilizar a las organizaciones por los efectos que generan en la naturaleza y la sociedad. La contabilidad puede desarrollarse por fuera de los linderos del modelo neoliberal, y reorientarse hacia una concepción de desarrollo armónica con el ambiente y la sociedad, de forma que respete los límites y leyes de la naturaleza, protegiendo todas las manifestaciones de vida, contribuyendo a la sostenibilidad integral de la riqueza en todas sus manifestaciones.

Conclusiones

El sistema contable financiero tradicional no tiene la capacidad conceptual ni procedimental para informar la situación y circulación de la valoración de la riqueza social y ambiental. Las corrientes de investigación contable alternativas no sólo han expresado esta falencia del modelo contable económico y sus sistemas, sino que han propuesto como indispensable e inaplazable la necesidad de replantear la contabilidad tradicional de forma que sus estructuras rígidas y limitadas a las transacciones mercantiles, den paso al reconocimiento, medición, valoración, presentación y revelación de información de la dimensión ambiental y social, independiente de su presencia o no en el mercado de bienes y servicios.

El diagnóstico en que coinciden la mayoría de los autores, hace referencia a la destrucción y deterioro continuado de la naturaleza, como resultado de una actividad económica que no consulta las condiciones propias del ambiente, sino que actúa sólo impulsado por el afán de lucro económico dinamizado por el consumo poco responsable de la generación actual. Las organizaciones en sus dinámicas económicas generan impactos ambientales y sociales que no presentan en sus estados contables, situación que lleva a formular la necesidad de adicionar

Contabilidad Ambiental: enfoque de publicaciones en Colombia (2009-2012) a la información económica tradicional, informes contables ambientales y sociales que permitan una rendición de cuentas pública de la organización, que revele a la sociedad los impactos totales que genera con su actuación. La representación contable de la riqueza natural no garantiza su protección y cuidado, pero sin su contabilización no habrá preservación. La contabilidad es una condición necesaria pero no suficiente del desarrollo sostenible integral.

La contabilidad en su componente científico (ciencia contable) y en su parte aplicada (tecnología contable y técnica de registro), puede desarrollar importantes aportes a la sostenibilidad. El análisis de los criterios de reconocimiento, de los métodos de valoración y presentación de información, la identificación de las falencias en los mismos y la formulación de nuevos conceptos y metodologías permitirá acercar la contabilidad de las ciencias de la conservación y la sostenibilidad. El mencionado estudio requiere análisis epistemológicos, gnoseológicos, ontológicos, éticos y estratégicos que lleven a la contabilidad del estado de amanuense de los asuntos económicos de las organizaciones, a una disciplina que contribuya a la sostenibilidad de los diferentes tipos de riqueza, priorizando los recursos naturales y el desarrollo social, por encima del enriquecimiento económico a ultranza.

El estudio de las publicaciones en referencia al tema de la contabilidad y la naturaleza en el período (2009-2012) plantea grandes desafíos para el desarrollo investigativo y profesional de la contabilidad. La teoría contable tiene el reto de fundamentar una visión amplia, incluyente y sistémica de la contabilidad que circunscriba en su universo discursivo las dimensiones ambiental, social y económica; se deberán desarrollar modelos y diseñar sistemas contables ambientales y sociales que superen la visión reduccionista de la tradicional contabilidad financiera. El profesional de la contabilidad, tiene el reto de implementar nuevos sistemas de información, que permitan evaluar la gestión total de la organización en el control de todos los tipos de riqueza, así como, evaluar si los productos de la contabilidad contribuyen en una rendición de cuentas que

Contabilidad Ambiental: enfoque de publicaciones en Colombia (2009-2012) permita la toma de decisiones tendiente a la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la riqueza.

Bibliografía.

Carbal Herrera, Adolfo Enrique. (2011). Una redefinición de la contabilidad socioambiental a partir del paradigma de la complejidad: consideraciones básicas. *Revista Lúmina* No 12, 280-299.

Franco Ruíz, Rafael. (2009). Contabilidad y Control Ambiental. *Revista Lúmina* No 10, 33-58.

Gómez Contreras, Jennifer; Niño Galeano, Claudia y Rojas Gómez, July. (2012). La información de las cuentas satélite de ambiente emitida en Colombia (1995-2010): una revisión crítica. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: investigación y reflexión*. No 20, 143-169.

Gracia López, Edgar. (2012). Problemáticas en el sistema- mundo de la contabilidad. *Revista Lúmina* No 13, 30-46.

López-Gordo, María Gloria y López Gordo, José Francisco. (2012). Responsabilidad medioambiental e información financiera. Especial referencia al caso español. *Cuadernos de contabilidad* No 32, 159-173.

Mejía Soto, Eutimio. (2010). Análisis de los criterios de reconocimiento de las cuentas ambientales en los Estándares Internacionales de Contabilidad y Reportes Financieros IAS-IFRS. *Revista Lúmina* No 11, 114-137.

Mejía Soto, Eutimio y Montes Salazar, Carlos Alberto. (2010) Deficiencias de la aplicación del modelo financiero-patrimonial a la representación de la realidad socio-ambiental. *Revista de Investigaciones Sophia* No 6. 108-122.

Mejía Soto, Eutimio; Montes Salazar, Carlos Alberto; y Arango Medina, Deyci. (2012) Aproximación al Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica Integrada SCAEI de la ONU. *Revista Sinapsis* N°4, 18-30.

Mejía Soto, Eutimio; Montilla Galvis, Omar de Jesús y Montes Salazar, Carlos Alberto. (2010). Análisis de los métodos de medición de las cuentas ambientales en el modelo contable financiero y concepciones alternativas. *Entramado* No 12, 106-128.

Mejía Soto, Eutimio y Vargas Marín, Luis Alberto. (2012) Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social. *Revista Lúmina* No 13, 48-70.

Quinche Martín, Fabián Leonardo. (2009) Contabilidad y naturaleza: apuntes para una discusión. Libre Empresa No 12, 65-75.

Rodríguez Jiménez, Diego Fernando. (2011). Formulación de una estructura teórica para la contabilidad ambiental. Libre Empresa No 16, 101-120.

Información adicional:

El presente documento hace parte de los trabajos de investigación “Formulación del concepto de riqueza contable ambiental” adscrito al Programa Doctorado en Desarrollo Sostenible de la Universidad de Manizales y “Formulación del marco conceptual para la preparación y presentación de estados e informes contables sociales” adscrito ante la vicerrectoría de investigación en el período (2013) en la Universidad del Quindío.

Ciro Alfonso Serna Mendoza, Doctor en Ciencias Pedagógicas Universidad de la Habana. Post-doctor Instituto Politécnico Nacional de México. Magister en Desarrollo Social y Desarrollo Educativo Universidad Pedagógica Nacional. Especialista en Población y Desarrollo Sostenible Universidad de Chile. Economista Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia. Director Doctorado en Desarrollo Sostenible Colombia.

Eutimio Mejía Soto, Doctorando en Desarrollo Sostenible y Magister en Desarrollo Sostenible y Medio Ambiente de la Universidad de Manizales. Especialista en Gerencia Social de la Universidad de Antioquia. Contador Público y Filósofo de la Universidad del Quindío. Docente-investigador integrante del Grupo de investigación en Contaduría Universidad del Quindío. eutimiomejia@uniquindio.edu.co. Armenia. Quindío. Colombia