



Análisis de las publicaciones sobre contabilidad ambiental publicadas en el período 2010-2015.

Revista Publicando, 2(5).2015, 131-142. ISSN 1390-9304

Análisis de las publicaciones sobre Contabilidad Ambiental publicadas en el período 2010-2015.

Jorge Aníbal Quintanilla Gavilanes¹, Clemente Aladino Moreira Basurto²

1 Universidad de Guayaquil, anibal.2960@gmail.com

2 Universidad de Guayaquil, clementealadino@gmail.com

RESUMEN

A partir del objetivo de revisar las investigaciones y reportes en revistas científicas especializadas sobre la contabilidad ambiental, se realizó una exploración en Internet, empleando el Google Académico y se pudo obtener una Base de Datos en Excel que recopila 71 referencias en las cuales el término contabilidad ambiental aparece en el título de los artículos y 707 en las cuales este término aparece en el contenido del documento.

Un total de 81 referencias han recibido más de una cita, lo que da una medida de su impacto y de la posibilidad de clasificar aquellas que se consideran de lectura obligatoria para los que se inicien en el tema. El 35.9 % de los artículos referenciados pueden descargarse en formato PDF.

El análisis realizado de las referencias revisadas permitió caracterizar como direcciones fundamentales de las investigaciones realizadas las siguientes:

- a) Formulación de una estructura teórica para la Contabilidad Ambiental
- b) Integración de la información ambiental en el marco conceptual de las NIIF
- c) Evaluación de la Contabilidad Ambiental en el marco empresarial.

Se destacó que la Contabilidad Ambiental puede considerarse como una disciplina que requiere estudios en la primera dirección que permitan definir el marco conceptual de la misma.

Palabras claves: contabilidad, contabilidad ambiental, investigaciones contabilidad ambiental



Análisis de las publicaciones sobre contabilidad ambiental publicadas en el período 2010-2015.

Revista Publicando, 2(5).2015, 131-142. ISSN 1390-9304

Analysis of Environmental Accounting publications published in the period 2010-2015.

ABSTRACT

With the purpose of reviewing the investigations and reports in scientific journals on environmental accounting, a review was using Google Scholar was conducted and could get a database in Excel, which compiles 71 references in which the term accounting environmental appears in the title of the articles and 707 in which this term appears in the document content.

Eighty-one papers have received more than one citation, which gives a measure of its impact and the possibility of classifying those according with this criterion, 35.9% of the referenced articles are in PDF format and can be downloaded.

The analysis of the revised references allowed characterize as main directions of research conducted as follows:

- a) Formulation of a theoretical framework for Environmental Accounting
- b) Integration of environmental information in the conceptual framework of IFRS
- c) Evaluation of Environmental Accounting in the business environment.

It is concluded that environmental accounting can be seen as a discipline that requires studies in the first direction in order to define the conceptual framework of the same.

Keywords: accounting, environmental accounting, environmental accounting research



Análisis de las publicaciones sobre contabilidad ambiental publicadas en el período 2010-2015.

Revista Publicando, 2(5).2015, 131-142. ISSN 1390-9304

1. INTRODUCCIÓN

Desde hace ya muchos años comenzó una preocupación que iba más allá del concepto de lo económicamente tangible y que partía de una pregunta clave: ¿Cuál es el valor de la naturaleza? (Hines, 1991); esa preocupación trasciende la comprensión de las consecuencias económicas que tenían las regulaciones legales que debían introducirse en materia del medio ambiente y su explotación racional (Bockstael, FREEMAN III, Kopp, Portney, & Smith, 1998). Las consideraciones enunciadas condujeron a conceptualizar la importancia de la denominada contabilidad ambiental (Larrinaga González, 1997). Este último autor que revisó a fines del siglo pasado las tendencias que seguía esta nueva rama de la contabilidad resumiría igualmente los diversos paradigmas en que se sustentaba esta y concluiría que se hacía necesario seguir investigando sobre lo que puede hacer o no puede hacer la contabilidad por la sostenibilidad (Larrinaga González, 1997).

Las reflexiones analizadas llevarían a reconsiderar la visión tradicional de la Contabilidad como técnica neutral y a asimilar que la contabilidad como “todo conocimiento y toda práctica social esta inmiscuida en el devenir del contexto espacio-temporal en que se halla inscrita” (Quinche Martín, 2008).

La Contabilidad Ambiental se ha desarrollado tanto desde el punto de vista práctico a través del papel del contador (Hernández Ibañez & Público, 2014) en cuanto a los aspectos teórico prácticos en relación con los modelos contables ambientales y sociales (Jiménez, 2011) o en relación con la Teoría General Contable (GARCÍA CASELLA, 2014). La situación de la contabilidad ambiental ha sido también analizada en determinados países (RIVERA & FOLADORI, 2006) y en relación con el papel que juega para una representación verídica de la realidad organizacional (Ortíz, Badillo, & Giraldo, 2014).

La Contabilidad Ambiental aparece de esta forma como una rama de la Contabilidad que sigue consolidándose y en que se siguen reportando diferentes aportes que deben seguir tanto el profesor de Contabilidad, como el profesional que realiza su labor en un ambiente



Análisis de las publicaciones sobre contabilidad ambiental publicadas en el período 2010-2015.

Revista Publicando, 2(5).2015, 131-142. ISSN 1390-9304

empresarial en que es insoslayable el debate sobre el marco conceptual de la contabilidad ambiental (FERNÁNDEZ CUESTA, 2012).

De igual forma la importancia del tema ha llevado a considerar el posicionamiento en la Web de esta temática (GARCÍA FRONTI, 2014).

A partir de estas consideraciones la presente contribución se propuso como objetivo revisar las investigaciones y reportes en revistas científicas especializadas sobre la contabilidad ambiental, para poner en manos de los docentes e investigadores interesados en el tema una revisión actualizada y práctica a efectos de que permita la fácil localización de las referencias sobre la temática mencionada.

2. METODOS

Se realizó una exploración en Internet, empleando el Google Académico que ha sido utilizado con éxito para investigaciones bibliográficas en diferentes tópicos (Dalton, 2014) pues permite encontrar referencias de revistas especializadas y cuya efectividad en ha sido comparada con las de otras fuentes de información especializada en estudios en diversas disciplinas (Nourbakhsh, Nugent, Wang, & ... 2012)

Esta investigación difiere del reporte ya mencionado (GARCÍA FRONTI, 2014) pues se empleó otra herramienta igualmente reconocida (Harzing, 2008) pues permite una revisión exhaustiva del Google Académico.

Los términos de búsqueda utilizados y el total de referencias encontradas se resumen en la Tabla a continuación:

Tabla 1. Términos de búsqueda utilizados y referencias encontradas

Término de búsqueda	En Título de los artículos	En cuerpo del artículo	Período 2010- Junio 2015
Contabilidad ambiental	71	707	



Análisis de las publicaciones sobre contabilidad ambiental publicadas en el período 2010-2015.

Revista Publicando, 2(5).2015, 131-142. ISSN 1390-9304

Para clasificar este volumen de información encontrado se empleó el número de referencias recibidas, en ello se parte de que este criterio, es decir el que haya sido más o menos citado el artículo en cuestión constituye sin dudas un juicio favorable en relación con el impacto del mismo, es decir su aceptación por el colectivo científico que publica en el tema (Alonso, Pazmiño, & González, 2015)

3. RESULTADOS

3.1 Resultados de la revisión realizada

En relación con el número de citas recibido se resumen en la Tabla 2 a continuación los resultados para los artículos que han recibido más de 10 citas:

Tabla 2. Artículos con 10 citas o más en la temática de Contabilidad Ambiental

Término de búsqueda	Citas recibidas	Referencia
Contabilidad ambiental (en título Artículo)	6	RIVERA, P., & FOLADORI, G. (2006). Reflexiones sobre la contabilidad ambiental en México.
Contabilidad ambiental en cuerpo del artículo	33	Vellani, C. L., & de Souza Ribeiro, M. (2010). Sustentabilidade e contabilidade. <i>Revista Contemporânea de Contabilidade</i> , 6(11), 187-206.
	24	Rodríguez Bolívar, M. P., López Hernández, A. M., & Ortiz Rodríguez, D. (2010). Implementing the balanced scorecard in public sector agencies: An experience in municipal sport services.



Análisis de las publicaciones sobre contabilidad ambiental publicadas en el período 2010-2015.

Revista Publicando, 2(5).2015, 131-142. ISSN 1390-9304

	14	Villegas, M. G. (2007). Pensamiento único y contabilidad: la posibilidad de la contabilidad como disciplina moral. <i>Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión</i> , 15(2), 2.
	14	Carlucci, D., Lerro, A., & Tomás López, I. (2010). Towards a complementary intangibles reporting approach. <i>Measuring Business Excellence</i> , 14(4), 24-34.
	11	Buenaventura, E. D. A. (2007). Luces y sombras en el poder constitutivo de la contabilidad". <i>REVISTA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS</i> .
	11	Arias, F. (2011). Desarrollo sostenible y sus indicadores. <i>Sociedad y Economía</i> (11), 200-229.

En general se puede significar que un total de 81 referencias recibieron más de una cita lo que como se señaló, ofrece una medida del impacto de estas referencias, entre las cuales se encuentran algunas de lectura obligatoria para los que se inicien en el tema: (Vellani & de Souza Ribeiro, 2010), (Buenaventura, 2007) y (Carlucci, Lerro, & Tomás Lopes, 2010).

Otro aspecto importante para el que se inicia en este tema de investigación es conocer si las referencias en cuestión, compiladas como se ha descrito, pueden descargarse libremente o no y en cual formato se encuentran, lo que realmente está determinado en dependencia de si la revista en que se publicó esta referencia lo permite o no es decir el tipo de licencia que las ampara.

En este caso, la Tabla a continuación resume las frecuencias y por cientos siguientes en relación al tipo de documento disponible:



Análisis de las publicaciones sobre contabilidad ambiental publicadas en el período 2010-2015.

Revista Publicando, 2(5).2015, 131-142. ISSN 1390-9304

Tabla 3. Tipo de documentos disponibles para las 707 referencias analizadas

PDF		HTML		LIBRO		Se debe revisar en la fuente de publicación	
Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%
254	35,93	33	4,67	14	1,98	406	57,43

En particular los documentos en formato PDF y HTML se pueden descargar libremente y pueden resultar de mucha utilidad para la docencia en relación con los temas de contabilidad ambiental o para la orientación correcta de trabajos de investigación o tesis que tengan como punto de partida un análisis actual de lo publicado en este tema

3.2 Análisis de las publicaciones sobre contabilidad ambiental

La Contabilidad Ambiental ha venido desarrollándose desde hace algunos años y la revisión realizada permitió constatar que es una disciplina en desarrollo que enfrenta determinados retos unido a la misma complejidad del problema ambiental.

Como direcciones de las investigaciones realizadas se resaltan:

- a) Formulación de una estructura teórica para la Contabilidad Ambiental
- b) Integración de la información ambiental en el marco conceptual de las NIIF
- c) Evaluación de la Contabilidad Ambiental en el marco empresarial.

Para cada una de estas direcciones investigativas se resumen los aspectos centrales que se derivan del análisis de las publicaciones realizadas:

- a) Formulación de una estructura teórica para la Contabilidad Ambiental

Siguiendo las ideas presentadas por (Jiménez, 2011) al dificultad de ello está en la consideración de la relación medio ambiente-economía y como plantea este autor:

“La Contabilidad debe proponer un replanteamiento en la forma de observar los problemas que permitan aportar nuevas soluciones en el campo social ante la urgente



Análisis de las publicaciones sobre contabilidad ambiental publicadas en el período 2010-2015.

Revista Publicando, 2(5).2015, 131-142. ISSN 1390-9304

necesidad de describir y cuantificar, en forma explícita y coherente, las interrelaciones entre el medio ambiente y las organizaciones de manera que incluya la utilización del capital natural comercializado y no comercializado” (Jiménez, 2011, pág.118)

Este enfoque ha sido reconocido por otros autores como (Soto & Marín, 2012) que marca otro aspecto importante:

“ si la Contabilidad no registra el “stock” y los cambios en la calidad y en la cantidad de activos ambientales, los informes financieros no sólo son parciales, sino que ocultan la información más importante, de tal manera, que cuando las empresas se están descapitalizando socio-ambientalmente, los informes financieros pueden afirmar que son entidades superavitarias.” (Soto & Marín, 2012, pág. 67-68)

Esta formulación de una estructura teórica para la Contabilidad Ambiental se inscribe dentro de todo un debate ético relacionado con los problemas medio ambientales pero a la vez conlleva aspectos contables específicos que como también se ha señalado desde hace años (José & Ramón, 2005) deben llevar a:

“promover adiestramiento en Contabilidad Ambiental mediante programas para la formación de profesionales de la contabilidad y administración, funcionarios y personal técnico de las instituciones responsables de la preparación de las cuentas del ingreso nacional y de las cuentas de recursos específicos” (José & Ramón, 2005, pág. 57-68)

El análisis realizado de todas las fuentes consultadas permite constatar la necesidad de aportes teóricos que permitan lograr la identidad de la Contabilidad Ambiental (BIONDI, 2010)

b) Contabilidad Ambiental y NIIF

Esta dirección de las investigaciones en el campo con la de la Contabilidad Ambiental está relacionada con la necesidad de integrar la información ambiental en el marco



Análisis de las publicaciones sobre contabilidad ambiental publicadas en el período 2010-2015.

Revista Publicando, 2(5).2015, 131-142. ISSN 1390-9304

conceptual de las NIIF (Llodrà, Gilet, & VAL, 2008) y existen relativamente pocos trabajos al respecto

c) Evaluación de la Contabilidad Ambiental en el marco empresarial.

Esta dirección de las investigaciones parte de la necesidad de realizar estudios que analicen críticamente la Contabilidad Ambiental a nivel de empresas. Esta dirección no está aislada de los debates conceptuales señalados y las implicaciones éticas y autores como (Quinche Martín, 2008) señalan al criticar la contabilidad ambiental empresarial “que es necesario establecer nuevas formas de relacionamiento de la contabilidad con la naturaleza, que vayan más allá de la contabilidad ambiental tradicional.” En eso se observa igualmente la falta de discusiones de experiencias concretas e incluso de análisis específicos sobre las particularidades de cada país.

4. CONCLUSIONES

A partir de una exploración en Internet, empleando el Google Académico se pudo obtener una Base de Datos en Excel que recopila 71 referencias en las cuales el término contabilidad ambiental aparece en el título de los artículos y 707 en las cuales aparece en el cuerpo del documento.

En relación con el impacto de las referencias se analizó a partir del número de citas recibidas por cada artículo. Ello permitió obtener un total de 81 referencias que recibieron más de una cita y entre las cuales se encuentran algunas que se consideran de lectura obligatoria para los que se inicien en el tema.

El 35.9 % de los artículos pueden descargarse en formato PDF.

El análisis realizado de las referencias revisadas permitió caracterizar como direcciones fundamentales de las investigaciones realizadas las siguientes

- d) Formulación de una estructura teórica para la Contabilidad Ambiental
- e) Integración de la información ambiental en el marco conceptual de las NIIF
- f) Evaluación de la Contabilidad Ambiental en el marco empresarial.



Análisis de las publicaciones sobre contabilidad ambiental publicadas en el período 2010-2015.

Revista Publicando, 2(5).2015, 131-142. ISSN 1390-9304

La importancia del estudio realizado, radica en la posibilidad que ofrece la utilización inmediata de la Base de Datos generada; en función de la docencia en relación con los temas de contabilidad ambiental y para la orientación correcta de trabajos de investigación o tesis que partan de un análisis actual de lo publicado en este tema.



5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alonso, J. A. G., Pazmiño, J. F., & González, Y. P. (2015). Posicionamiento en Google Académico y en la WEB de la Revista Ciencias Holguín. *Ciencias Holguín*, 21(2), 44-54.
- BIONDI, M. (2010). En busca de aportes teóricos para lograr la identidad de la contabilidad ambiental. *Contabilidad y auditoría*, 1(32), 20 págs.
- Bockstael, N. E., FREEMAN III, A. M., Kopp, R. J., Portney, P. R., & Smith, V. K. (1998). On valuing nature. *Unpublished manuscript*.
- Buenaventura, E. D. A. (2007). Luces y sombras en el poder constitutivo de la contabilidad". *REVISTA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS*.
- Carlucci, D., Lerro, A., & Tomás Lopes, I. (2010). Towards a complementary intangibles reporting approach. *Measuring Business Excellence*, 14(4), 24-34.
- Dalton, M. (2014). *Using Google Scholar to find academic information*: content.resourcehare.ac.uk.
- FERNÁNDEZ CUESTA, C. (2012). El marco conceptual de la contabilidad ambiental. Una propuesta para el debate. *Contabilidad y auditoría*(19), 10 Págs.
- GARCÍA CASELLA, C. L. (2014). EFECTOS DEL DESARROLLO DE LA CONTABILIDAD SOCIAL Y AMBIENTAL RESPECTO A LA TEORÍA GENERAL DE LA CONTABILIDAD. *Documentos de Trabajo de Contabilidad Social*(1).
- GARCÍA FRONTI, I. (2014). POSICIONAMIENTO EN LA WEB DE LA INVESTIGACION SOBRE CONTABILIDAD AMBIENTAL Y SOCIAL EN ARGENTINA. *Documentos de Trabajo de Contabilidad Social*(2).
- Harzing, A.-W. (2008). Google Scholar-a new data source for citation analysis. *University of Melbourne*.
- Hernández Ibañez, L. N., & Público, C. (2014). Rol del contador publico en la inclusión de las cuentas ambientales en la contabilidad ambiental en un conjunto residencial.
- Hines, R. (1991). On valuing nature. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 4(3), 0-0.



Análisis de las publicaciones sobre contabilidad ambiental publicadas en el período 2010-2015.

Revista Publicando, 2(5).2015, 131-142. ISSN 1390-9304

- Jiménez, D. F. R. (2011). Formulación de una estructura teórica para la contabilidad ambiental. *Libre Empresa*, 8(2), 101-120.
- José, S. H., & Ramón, S. H. J. (2005). LA CONTABILIDAD AMBIENTAL. *Ciencias Empresariales*, 49.
- Larrinaga González, C. (1997). Consideraciones en torno a la relación entre la contabilidad y el medio ambiente. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 957-991.
- Llodrà, M. J. M., Gilet, A. L., & VAL, M. R. R. (2008). La información medioambiental en el marco conceptual de las NIIF y en la regulación española. Su aplicación al caso de los pasivos. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 7, 135-162.
- Nourbakhsh, E., Nugent, R., Wang, H., & ... (2012). Medical literature searches: a comparison of PubMed and Google Scholar. *Health Information & ...*
- Ortíz, D. E., Badillo, J. A. P., & Giraldo, D. A. P. (2014). LA CONTABILIDAD SOCIAL Y AMBIENTAL: NECESARIA PARA UNA REPRESENTACIÓN FIDEDIGNA DE LA REALIDAD ORGANIZACIONAL. *Adversia*(13).
- Quinche Martín, F. L. (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 16(1), 197-216.
- RIVERA, P., & FOLADORI, G. (2006). Reflexiones sobre la contabilidad ambiental en México.
- Soto, E. M., & Marín, L. A. V. (2012). Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social. *Revista Lúmina*(13).
- Vellani, C. L., & de Souza Ribeiro, M. (2010). Sustentabilidade e contabilidade. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 6(11), 187-206.