



## **RESUMEN**

Esta contribución se propuso el análisis de la Contabilidad Ambiental sus principios y los factores claves que deben tomarse en cuenta para una mejor comprensión del alcance de esta disciplina para poder tomar en cuenta la problemática ambiental. La investigación partió de una revisión documental en relación con: “auditoría ambiental”, “riesgo ambiental” realizada empleando Google Académico y otra para el término en inglés: “Enviromental Audit”, realizada en Scopus. En relación con la Contabilidad de la Gestión Ambiental se realizó una búsqueda adicional en Google Académico que permitió recopilar 273 referencias en idioma español sobre esta temática.

La revisión realizada permitió caracterizar los principios de la Gestión Ambiental en específico se discutió que considerar el impacto ambiental implica el manejo de niveles de incertidumbre para la disminución del riesgo. La problemática ambiental requiere un enfoque desde el punto de vista de la complejidad que marca las características de la Contabilidad Ambiental como disciplina científica que se mantiene aún como un campo en formación que obliga a que la profesión contable asuma el reto de manejar la incertidumbre y riesgo intrínsecos a la misma.

**Palabras claves:** contabilidad ambiental, gestión ambiental, auditoria ambiental



## **La problemática de la Contabilidad Ambiental**

*Revista Publicando, 5 No 15. (2). 2018, 199-208. ISSN 1390-9304*

### **ABSTRACT**

This research proposed the analysis of the Environmental Accounting principles and the key factors that should be taken into account for a better understanding of the scope of this discipline to be able to take into account environmental issues. The investigation was based on a documentary review in relation to: "environmental audit", "environmental risk" performed using Google Scholar and another for the term in English: "Environmental Audit", made in Scopus. In relation to the Accounting of Environmental Management, an additional search was made in Google Scholar, which allowed collecting 273 references in Spanish on this subject.

The review made it possible to characterize the principles of Environmental Management in specific, it was discussed that considering the environmental impact implies the management of levels of uncertainty for the reduction of risk. The environmental problem requires an approach from the point of view of the complexity that marks the characteristics of the Environmental Accounting as a scientific discipline that remains as a field in training that forces the accounting profession to assume the challenge of managing the uncertainty and risk intrinsic to it.

**Keywords:** environmental accounting, environmental management, environmental audit



## **1. INTRODUCCIÓN**

Actualmente se habla de *la economía verde* que se define como una nueva economía que está cada vez más involucrada en las decisiones relativas al entorno contable. Los problemas ambientales han pasado a ser no sólo de importancia teórica si no de interés práctico lo que requiere que las entidades incluyan la contabilidad ambiental en los informes financieros. Ello incluye los beneficios y costos de las inversiones ambientales, la responsabilidad ambiental y otros gastos significativos relacionados con el desempeño ambiental. Las cuestiones relacionadas con el medio ambiente se vuelven más importantes para un número creciente de entidades y tienen una influencia significativa en los informes financieros (D. Aldea & G. O. Stanilă, 2011).

La Auditoría Ambiental se suele definir como: “un proceso sistemático, independiente y documentado que permite obtener información y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar el cumplimiento de la política ambiental de la empresa y de las normas del Sistema gestión medioambiental” (RAI Local-Global, 2016, p. 2). Como puede observarse esta definición lleva implícita la existencia de una política ambiental que parte, en el caso de Ecuador de la declaración como de interés público: “de la prevención del daño ambiental y la recuperación de los espacios naturales degradados” (Asamblea Constituyente, 2008, p. Sección Segunda. Art 14. Pág 24 ). Esta declaración programática se expresa en reglamentaciones que fijan los distintos tipos de auditorías ambientales:

Auditoría de gestión ambiental (auditoría de rendimiento). - Evalúa el sistema de gestión de la organización, los indicadores, la efectividad, eficiencia y economía en el cumplimiento de los objetivos ambientales relacionados directamente con los aspectos administrativos, financieros y operativos.

Auditoría de cumplimiento ambiental (auditoría de conformidad). - Determina si la organización ha ejecutado actividades con incidencia ambiental cumpliendo la normativa aplicable.

Auditoría financiera ambiental. - Establece si la entidad auditada ha reconocido y valorado los costos, pasivos y activos ambientales. El tema de valoración de los pasivos y activos ambientales de las entidades se encuentra actualmente en desarrollo. (Contraloría General del Estado, 2016, p. 4).



## **La problemática de la Contabilidad Ambiental**

*Revista Publicando, 5 No 15. (2). 2018, 199-208. ISSN 1390-9304*

La implementación de una política de gestión ambiental implica un reto que ha sido objeto desde hace años de los más diversos estudios (D. Aldea & G. O. Stanilă, 2011) en distintos países (R. Alvarez-Larrauri & I. Fogel, 2008; S. D. Badrinath & N. S. Raman, 1995; J. Wang, B. Zhang, & T. Chen, 2011). Los estudios sobre América latina marcaron ya hace casi dos décadas la necesidad de articulación de nuevos espacios de acción política e institucional que operaran junto a las autoridades fiscales (J. Acquatella, 2001). El análisis de la problemática ambiental aparece por todo ello, como un tema de interés científico e importancia práctica. Esta contribución se propuso el análisis de la Contabilidad Ambiental sus principios y los factores claves que deben tomarse en cuenta para una mejor comprensión del alcance de esta disciplina para poder tomar en cuenta la problemática ambiental.

### **MÉTODOS**

La investigación partió de una revisión documental en relación con: “auditoría ambiental”, “riesgo ambiental” realizada empleando Google Académico (A. W. Harzing, 2008) y otra para el término en inglés: “Environmental Audit”, realizada en Scopus (<https://www.scopus.com/>). La cantidad de referencias recopiladas tuvo un primer análisis para determinar aquellas de interés en relación con tres ejes temáticos:

Principios de la Gestión Ambiental

Principios de la Auditoría Ambiental.

En relación con la Contabilidad de la Gestión Ambiental se realizó una búsqueda adicional en Google Académico que permitió recopilar 273 referencias sobre esta temática.

## **2. RESULTADOS**

### **Principios de la Gestión Ambiental**

Desde hace ya muchos años el establecimiento de la relación entre los sistemas de gestión ambiental y sus principios con la auditoría ambiental fue objeto de estudio (M. C. J. Burgham, S. H. Brassat, W. A. Ross, & D. A. R. Thompson, 1998). En relación con el riesgo ambiental la literatura anglosajona establece los tres principios siguientes a tomar en cuenta:

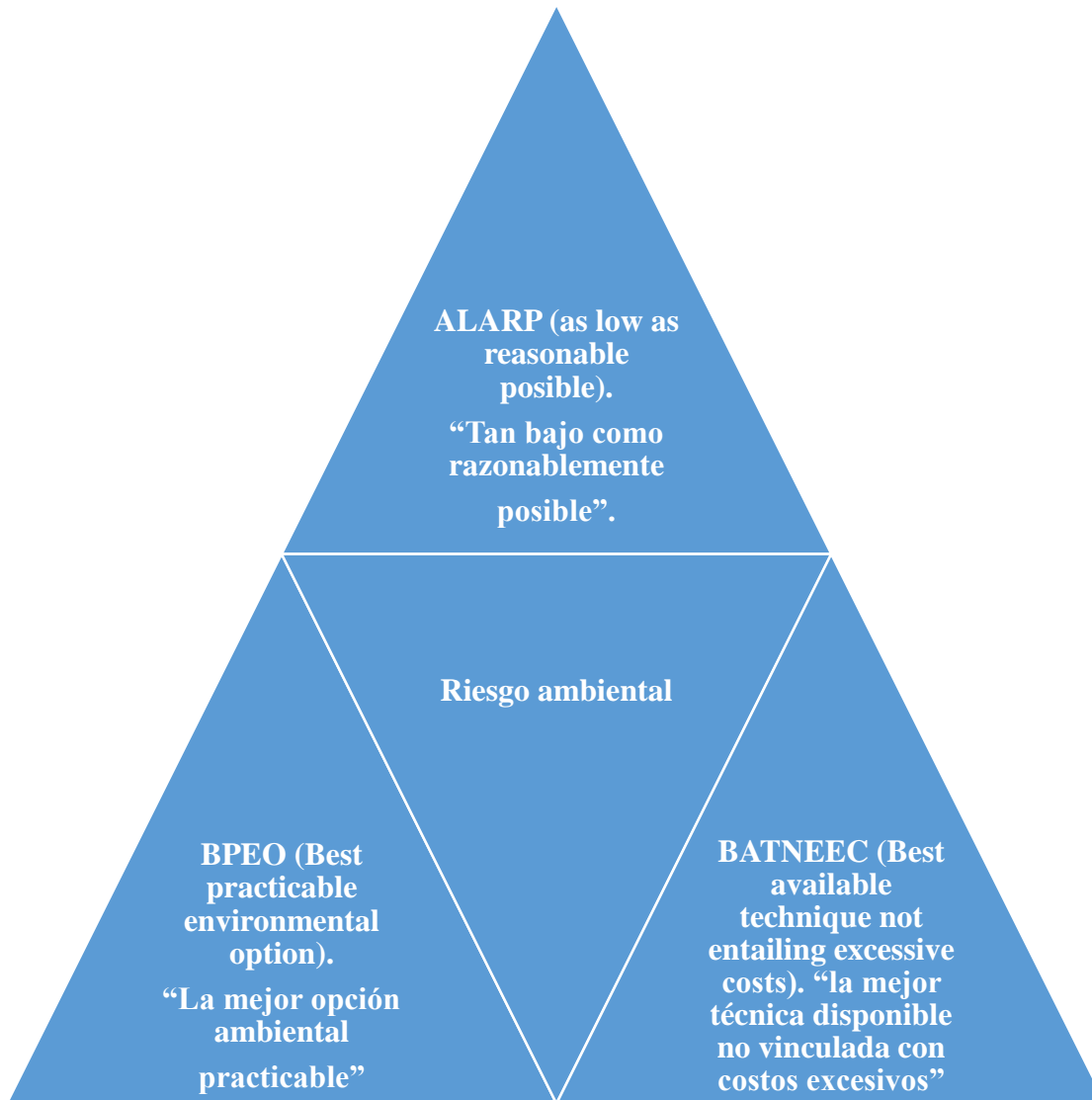


Figura 1: Principios a tomar en cuenta para el manejo del Riesgo Ambiental. Basado en: (E Guevara Pérez, 2012).

Esta Figura delimita que manejar el impacto ambiental implica el manejo de niveles de incertidumbre y ello conlleva la disminución del riesgo, es decir implica manejar el `paradigma del denominado principio de precaución o «principio de cautela»” (José Manuel de Cózar Escalante, 2005, p. 134). Como este mismo autor señaló, el principio se sustenta en que. “cuando una actividad hace surgir amenazas de daño para el medio ambiente o la salud humana, se deben tomar medidas de precaución incluso si no se han establecido de manera completamente científica algunas relaciones de causa-efecto.”(José Manuel de Cózar Escalante, 2005, p. 137).



## **La problemática de la Contabilidad Ambiental**

*Revista Publicando, 5 No 15. (2). 2018, 199-208. ISSN 1390-9304*

Este principio tiene para la auditoría ambiental una importancia fundamental en relación con las responsabilidades en materia ambiental y que parte de considerar, los aspectos siguientes:

1- En ausencia de pruebas científicas, errar siempre en la toma de decisiones hacia el lado de la precaución.

2- Dejar una holgura o colchón ecológico como un espacio para la ignorancia; es decir, los recursos no deben ser extraídos al límite, aun cuando la ciencia sugiera que es posible. De seguro que aún no conocemos el efecto de tal extracción o uso.

3- Involucrar a toda la sociedad en las discusiones y hacerla consciente de las decisiones

ambientales que se vayan a tomar, enfatizando los niveles de incertidumbre.

4- Obligar a los titulares de los planes de desarrollo (productores) la responsabilidad de probar que sus desarrollos y planes no causan daños al ambiente, en lugar de dejar que la carga de la prueba recaiga sobre la sociedad. En esencia, los productores deberían ser considerados culpables del daño ambiental hasta tanto no demuestren lo contrario. (E Guevara Pérez, 2012, p. 84)

En particular este último punto fija la responsabilidad en los productores. La literatura ha planteado los principales modelos de gestión que se han venido desarrollando (G Cevallos Uve, 2015). Aunque como este mismo autor señala: “La gestión ambiental, aunque ha sido desarrollada en la literatura especializada, no refiere un modelo plenamente satisfactorio utilizado como referente en la mayor parte de los estudios de este tipo, a pesar de ser empíricos en su mayoría.” (G Cevallos Uve, 2015, p. 21).

Dentro de la gestión ambiental el análisis del ciclo de vida de los productos es otro aspecto de interés. Siguiendo a Blanca Iris Romero Rodríguez (2003):

El análisis del ciclo de vida (ACV) de un producto es una metodología que intenta identificar, cuantificar y caracterizar los diferentes impactos ambientales potenciales, asociados a cada una de las etapas del ciclo de vida de un producto.

Básicamente, se enfoca al rediseño de productos bajo el criterio de que los recursos energéticos y materias primas no son ilimitados y que, normalmente, se utilizan más rápido de cómo se reemplazan o como surgen nuevas alternativas. (p. 91).



## **La problemática de la Contabilidad Ambiental**

*Revista Publicando, 5 No 15. (2). 2018, 199-208. ISSN 1390-9304*

El análisis del ciclo de vida de los productos desde el punto de vista de la gestión Ambiental ha sido investigado desde distintos puntos de vista como el del desarrollo sostenible (Danni Chang, CKM Lee, & Chun-Hsien Chen, 2014).

### **Contabilidad de la Gestión Ambiental**

Abordar el análisis de la Contabilidad Ambiental puede realizarse desde distintos aspectos: en relación con la responsabilidad social corporativa (Carmen Fernández Cuesta, 2012), de su necesidad para la sostenibilidad (Sabina Talero Cabrejo, 2007), o de sus implicaciones prácticas, por ejemplo para las PYMES, en que autores como (Craig M Parker, Janice Redmond, & Mike Simpson, 2009) señalaron que los factores clave que influyen en la mejora ambiental de las PYME pueden ser externos (reglamentaciones, incentivos financieros, asistencia / educación y demanda externa) e internos (conocimiento, compromiso y aumento del rendimiento comercial que puede lograrse a partir de la mejora ambiental). Mas conceptual resultó la abordar el análisis crítico que se deriva de la complejidad que implica la Contabilidad Ambiental (Enrique Leff, 2007).

La Contabilidad de la Gestión Ambiental ha sido tratada por distintos autores y entre los más citados (Fabián Leonardo Quinche Martín, 2008; Graciela M Scavone, 2002) se encuentran precisamente que realizan un análisis crítico de la compleja relación entre el carácter social e institucional que caracteriza esta disciplina. La aproximación al concepto de Contabilidad Ambiental fue analizada por (Frank Barraza & Marta Gómez, 2005) y no puede obviarse la importancia del trabajo que puede considerarse pionero al respecto de Werner Von Bischoffshausen (1996). A pesar del tiempo transcurrido algunos de los aspectos marcados por este autor parecen no haber perdido vigencia:

..., el problema más urgente que debe resolver la contabilidad ambiental es el de los pasivos ambientales; de otro lado, debe considerarse la incidencia en las cuentas nacionales. Se hace necesario fijar criterios técnicos para el tratamiento de los ingresos ambientales y la validez del principio de la empresa en marcha en marcha en determinadas situaciones. Es responsabilidad de la profesión analizar las nuevas situaciones que se presentan y entrar a definir los criterios técnico-contables para enfrentarlas. (Werner Von Bischoffshausen, 1996, p. 140)



### **La problemática de la Contabilidad Ambiental**

*Revista Publicando, 5 No 15. (2). 2018, 199-208. ISSN 1390-9304*

(Efrén Danilo Ariza Buenaventura, 2007) al analizar críticamente el desarrollo de la contabilidad ambiental fijó “Es necesario reconocer que la contabilidad ambiental es un campo en formación” · (p. 59). Más adelante fija que su trabajo invita:

... a reflexionar, teniendo presente que la racionalidad contable como núcleo del poder constitutivo de la contabilidad no es la única que construye sociedad, sí aporta y sí incide en el cambio social. Para lograrlo, talvez lo más adecuado sea instalarse en la orilla de los que construyen cambio, con ello se comparte la perspectiva de Enrique Leff (2002) cuando señala que *“es en el contexto de la base comunitaria y en el nivel local de donde emergen los principios de la sustentabilidad, con sus sentidos de potencial productivo, diversidad cultural y participación social”*.

Precisamente esta contradicción es la que conlleva la complejidad de la Contabilidad Ambiental que no puede ignorarse en la práctica contable y que fue marcada por (Enrique Leff, 2007)

La cuestión ambiental, más que una problemática ecológica, es una crisis del pensamiento y del entendimiento, de la ontología y de la epistemología con las que la civilización occidental ha comprendido el ser, a los entes y a las cosas; de la racionalidad científica y tecnológica con la que ha sido dominada la naturaleza y economizado el mundo moderno; de las relaciones e interdependencias entre estos procesos materiales y simbólicos, naturales y tecnológicos. La racionalidad ambiental que nace de esta crisis abre una nueva comprensión del mundo: incorpora el límite de lo real, la incompletitud del ser y la imposible totalización del conocimiento. El saber ambiental que emerge del campo de externalidad de las ciencias, asume la incertidumbre, el caos y el riesgo, como efecto de la aplicación del conocimiento que pretendía anularlos, y como condición intrínseca del ser. (Enrique Leff, 2007, p. Inciso 6).

### **3. CONCLUSIONES**

La revisión realizada permitió caracterizar los principios de la Gestión Ambiental en específico manejar el impacto ambiental implica el manejo de niveles de incertidumbre para la disminución del riesgo. La problemática ambiental requiere un enfoque desde el punto de vista de la complejidad que marca las características de la Contabilidad Ambiental como disciplina científica que se mantiene un como un campo en formación





## La problemática de la Contabilidad Ambiental

*Revista Publicando*, 5 No 15. (2). 2018, 199-208. ISSN 1390-9304

que obliga a que la profesión contable asuma el reto de manejar la incertidumbre y riesgo intrínsecos a la misma.

### 4. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acquatella, J. (2001). *Aplicación de instrumentos económicos en la gestión ambiental en américa latina y el caribe: Desafíos y factores condicionantes*: repositorio.cepal.org.
- Aldea, D., et al. Stanilă, G. O. (2011). Environmental issues in the financial audit performance. *Quality - Access to Success*, 12(SUPPL.1), 205-208.
- Alvarez-Larrauri, R., et al. Fogel, I. (2008). Environmental audits as a policy of state: 10 years of experience in Mexico. *Journal of Cleaner Production*, 16(1), 66-74. doi: 10.1016/j.jclepro.2006.11.006
- Ariza Buenaventura, E. D. (2007). Luces y sombras en el " poder constitutivo de la contabilidad ambiental". *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 15(2).
- Badrinath, S. D., et al. Raman, N. S. (1995). Environmental audit: Indian scenario. *Journal of Environmental Engineering (United States)*, 121(6), 472-477. doi: 10.1061/(ASCE)0733-9372(1995)121:6(472)
- Barraza, F., et al. Gómez, M. (2005). Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental. *Bogotá: Universidad Cooperativa de Colombia*.
- Burgham, M. C. J., Brassat, S. H., Ross, W. A., et al. Thompson, D. A. R. (1998). Extending environmental management systems principles to environmental assessment: The use of environmental audits. *Impact Assessment and Project Appraisal*, 16(2), 155-161. doi: 10.1080/14615517.1998.10590201
- Cabrejo, S. T. (2007). Razón, necesidad y utilidad de la contabilidad para la sostenibilidad (sustainability accounting): Aproximaciones teóricas. *Contaduría Universidad de Antioquia*(50), 155.
- Constituyente, A. (2008). *Constitución del Ecuador*. Recuperado de <http://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/ec/ec030es.pdf>.
- Cózar Escalante, J. M. d. (2005). Principio de precaución y medio ambiente. *Revista española de salud pública*, 79, 133-144.
- Cuesta, C. F. (2012). La responsabilidad social y el medio ambiente: Nuevos rumbos para la contabilidad. *Contabilidad y auditoría*(24), 15.



## La problemática de la Contabilidad Ambiental

*Revista Publicando*, 5 No 15. (2). 2018, 199-208. ISSN 1390-9304

- Chang, D., Lee, C., et al.Chen, C.-H. (2014). Review of life cycle assessment towards sustainable product development. *Journal of Cleaner Production*, 83, 48-60.
- Estado, C. G. d. (2016). Guía de auditoría ambiental: Recuperado el.
- Harzing, A. W. (2008). Publish or perish.
- Leff, E. (2002). *Saber ambiental: Sustentabilidad, racionalidad, complejidad, poder: Siglo xxi*.
- Leff, E. (2007). La complejidad ambiental. *Polis. Revista Latinoamericana*(16).
- Local-Global, R. (2016). *La auditoria ambiental un instrumento de gestión para el desarrollo sostenible de la empresa del siglo xxi: eumed.net*.
- Parker, C. M., Redmond, J., et al.Simpson, M. (2009). A review of interventions to encourage smes to make environmental improvements. *Environment and Planning C: Government and Policy*, 27(2), 279-301.
- Pérez, E. G. (2012). *Estrategias de gestión para la sustentabilidad ambiental: riuc.bc.uc.edu.ve*.
- 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.
- Rodríguez, B. I. R. (2003). *El análisis del ciclo de vida y la gestión ambiental: ineel.mx*.
- Scavone, G. M. (2002). Contabilidad de gestión ambiental principios y procedimientos. *Buenos Aires: Ediciones Naciones Unidas*.
- Uve, G. C. (2015). *Modelos de gestión ambiental: Análisis comparativo desde la multidimensionalidad y el contexto local*.
- Von Bischhoffshausen, W. (1996). Una visión general de la contabilidad ambiental. *Contaduría Universidad de Antioquia*(29), 139-170.
- Wang, J., Zhang, B., et al.Chen, T. (2011). *The case study of china's environmental audit: Taking the taihu lake as an example*. Paper presented at the Energy Procedia.