



## **Reflexiones sobre la Contabilidad Ambiental**

*Revista Publicando*, 3(7). 2016, 156-166. ISSN 1390-9304

### **Reflexiones sobre la Contabilidad Ambiental**

**Erika Sonia Quiñonez Alvarado<sup>1</sup>, Karen Andrea Balladares Ponguillo<sup>2</sup>**

**Flor María Lorena Estrada Carrera<sup>3</sup>**

**1. Universidad de Guayaquil, erika.quinoneza@ug.edu.ec**

**2. Universidad de Guayaquil, karen.balladaresp@ug.edu.ec**

**3. Universidad de Guayaquil, flor.estrada@ug.edu.ec**

#### **RESUMEN**

. El artículo se propuso una reflexión sobre la Contabilidad Ambiental y su desarrollo a partir de una revisión de la bibliografía al respecto y como base a una investigación en curso, en relación con poder mejorar la enseñanza de esta disciplina en los programas actuales de Contabilidad de tercer nivel. Se pudo concluir que la Contabilidad Ambiental es un campo investigativo muy activo de acuerdo con el elevado número de citas que como promedio reciben las contribuciones en ese campo, Se determinaron .los artículos más importantes, los más citados, que constituyen la base a estudiar por cualquier estudiante, o profesor que desee iniciarse en el tema.

En relación con la introducción de la Contabilidad Ambiental en los programas universitarios se estableció que es central a considerar que incorporar esta disciplina y su complejidad en el currículo, pasa necesariamente por introducir una perspectiva social y crítica en la Enseñanza de la Contabilidad.

Se resaltaron como direcciones investigativas más importantes a desarrollar sobre Contabilidad Ambiental el desarrollo de modelos que con un enfoque crítico puedan contribuir al análisis de las diferentes variables que intervienen en los procesos de la Contabilidad Ambiental, la realización de investigaciones que puedan profundizar en la relación aprendizaje y práctica de la Contabilidad Ambiental y en el carácter multidisciplinario de esta.

**Palabras claves:** contabilidad ambiental, enseñanza contabilidad, investigaciones contabilidad ambiental



## **Reflections on Environmental Accounting**

### **ABSTRACT**

The article proposed a reflection on Environmental Accounting and its development from a review of the literature and as the basis of an ongoing investigation in relation to improving the teaching of this discipline in the current university programs. It was concluded that Environmental Accounting is a very active research field according to the high number of citations on average that receive contributions in that field, the most important items were identified, the most cited, which are the basis to study for any student or teacher who want to start on the subject.

In connection with the introduction of environmental accounting in university programs was established as central point, to consider incorporating this discipline and its complexity the discussion of the social and critical perspective in accounting education.

They were highlighted as most important trends to develop on investigation on Environmental Accounting the development of models with a critical approach that can contribute to the analysis of the different variables involved in the processes of Environmental Accounting and conducting researches that could deepen the relationship of learning and practice in Environmental Accounting and the multidisciplinary nature of this.

**Keywords:** environmental accounting, accounting education, environmental accounting research,



### 1. INTRODUCCIÓN

La Contabilidad tal como señaló Chambers (1995) tiene un fundamento social y psicológico y la acción social en que está inmersa condujo al desarrollo de la denominada contabilidad social que según Marshall (2001) está determinada por la necesidad de considerar todas las interfaces entre una organización empresarial moderna y su comunidad circundante, pues el éxito del negocio depende de la satisfacción de las necesidades y demandas de la comunidad. La aplicación de la ética empresarial, requerida para ello, incluyendo la preocupación por el medio ambiente físico, se convirtió en un medio de mejorar la situación social y económica de una empresa y en objeto de estudio de la contabilidad.

La denominada Contabilidad Ambiental como disciplina según Ablan Bortone, Méndez Vergara, Bortone y Vergara (2004) surge como: “una herramienta que genera información útil para la toma de decisiones; para ello debe considerar la base conceptual que surge de la relación, hasta hace poco ignorada, de las empresas con el ambiente en el cual interactúan” (p. 7). Aunque de forma general se reconoce la necesidad de considerar la interrelación ambiente empresa, la integración de la dimensión ambiental al sistema de información financiera no está exenta de dificultades y (Salas Fuente, 2015) señaló entre estas:

Las normativas contables vigentes carecen de un marco legal regulatorio que establezca el reconocimiento de forma obligatoria de la dimensión ambiental en las actividades económicas.

La diversidad y falta de consenso en los criterios para el reconocimiento, registro y presentación de información medioambiental en los sistemas de información contables, no permiten captar y evaluar la esencia de la realidad ambiental empresarial.

Son limitados los procedimientos y normas para evaluar el desempeño ambiental empresarial desde un enfoque eficiente y eficaz

Insuficientes conocimientos por parte de los profesionales de la contabilidad en materia de medio ambiente (p. 101).



## Reflexiones sobre la Contabilidad Ambiental

*Revista Publicando*, 3(7). 2016, 156-166. ISSN 1390-9304

Las características de esta nueva disciplina está a la vez inmersa en el debate del manejo de la biodiversidad y en la relación entre la cultura del capitalismo y la posible construcción de un mercado “perfecto” (Vesty, Brooks, Oliver, &.Bakshi, 2016). El hecho cierto es que la Contabilidad Ambiental se ha establecido como una especialización de las Ciencias Contables con más de 50 años de desarrollo y en que sigue siendo válido el señalamiento de M. R. Mathews (1997) en el sentido de que las ciencias contables deben expandir su campo de acción para incluir la data social y manejo del medio ambiente incluyendo la auditoría ambiental. Tomando como base estas consideraciones este artículo se propuso una reflexión sobre la Contabilidad Ambiental y su desarrollo a partir de una revisión de la bibliografía al respecto y que sirva de base a una investigación en curso en relación con poder mejorar la enseñanza de esta disciplina en los programas actuales de Contabilidad de tercer nivel

### 2. METODOS

.La investigación tuvo como método la investigación de tipo documental a partir de la revisión de los artículos reportados en revistas científicas en relación con la Contabilidad Ambiental. Se emplearon las herramientas de análisis bibliométrico descritas en (Alonso, Yáñez, &.Linzán, 2016) para la revisión en el Google Académico. La revisión se realizó para el término “environmental accounting” para el periodo 1995 al 2015. La preferencia del término en inglés está justificada por la indiscutible relevancia de artículos en este idioma en el surgimiento y desarrollo de la Contabilidad Ambiental. Se encontraron un total de 1000 artículos, que es el límite establecido por la herramienta empleada (Harzing, 2008) para el Google Académico. La importancia del tema se revela por el promedio de citas recibido para cada artículo y que se presenta en la Tabla 1:

Tabal 1 Promedio de citas por artículo y por año en Google Académico.  
“environmental accounting”

Búsqueda	Documentos	Total Citas	Citas / Año	Citas/ Documento
“environmental accounting” 1995-2015	1000	30779	1465.67	30.78

La Contabilidad Ambiental es por tanto un campo del conocimiento muy activo lo que se evidencia por el alto número de citas que recibe cada documento que se publica sobre



## **Reflexiones sobre la Contabilidad Ambiental**

*Revista Publicando*, 3(7). 2016, 156-166. ISSN 1390-9304  
el tema. Por ejemplo el libro que se puede considerar clásico de Odum (1996) ha sido citado 2944 veces, en total, de acuerdo con Google Académico durante los 21 años analizados.

De acuerdo con esta revisión se realizó el análisis de contenido en relación con los aspectos siguientes:

Análisis de artículos que se puedan considerar “estados del arte” sobre Contabilidad Ambiental en el sentido apuntado por Alonso y González (2014).

Análisis de los artículos sobre Contabilidad Ambiental en relación con la educación en esta disciplina

### **3. RESULTADOS**

#### **Las primeras etapas de la Contabilidad Ambiental**

Para poder analizar esta etapa se tomaron en cuenta dos revisiones o “estados del arte” (M. R. Mathews, 1997; Owen, 2008) que resultaron imprescindibles para poder analizar el nacimiento y desarrollo de la Contabilidad Ambiental. El trabajo de M. R. Mathews (1997) puede considerarse como la primera revisión de los primeros 25 años de la Contabilidad Ambiental. M. R. Mathews (1997) retomó la definición de Contabilidad Ambiental de Gray, Owen y Maunder (1988) que señalaron que la Contabilidad Ambiental comprendía:

.. El proceso de comunicar los efectos sociales y medioambientales de las organizaciones acciones económicas a los grupos de intereses particulares dentro de la sociedad y para la sociedad en general. Como tal se trata de la ampliación de la responsabilidad de las organizaciones (en particular las empresas), más allá del papel tradicional de proporcionar una cuenta financiera a los propietarios del capital, en particular, accionistas. Tal extensión se basa en la suposición de que las empresas tienen responsabilidades más amplias que simplemente para hacer dinero para sus accionistas (p. ix).

Esta definición estableció las nuevas responsabilidades de la Contabilidad que en sus primeras etapas de desarrollo (M. R. Mathews, 1997) se caracterizó:

- a) Estudios empíricos que intentaron sistematizar una información dispersa, voluntaria y desorganizada propia de esa primera etapa



## **Reflexiones sobre la Contabilidad Ambiental**

*Revista Publicando*, 3(7). 2016, 156-166. ISSN 1390-9304

- b) Declaraciones normativas. Esta etapa se limitó a un número limitado de modelos publicados entre 1971-1980 que por lo general no se limitaron a las cuestiones materiales.
- c) Discusiones filosóficas. La misma naturaleza de la Contabilidad Ambiental conllevó a discusiones en cuanto a problemas sociales y políticos que nunca antes habían sido objeto de la Contabilidad.

Durante el periodo 1981-1990 comenzó el interés en los aspectos educacionales así como los primeros signos de especialización y no es hasta los años de 1991-1995 que comienza a manifestarse de forma más clara el interés de los gerentes y los contadores por la nueva disciplina. El hecho notable es que en los primeros 25 años de desarrollo de la disciplina se produjo una considerable cantidad de contribuciones científicas. El estudio de esta etapa revierte un interés particular para todos los especialistas en Contabilidad Ambiental para poder identificar los aspectos cognitivos y el carácter interdisciplinario de esta disciplina.

Owen (2008) en un exhaustivo estudio de la literatura sobre Contabilidad Ambiental durante el periodo 1998-2007 señaló que la investigación publicada al respecto cubrió una amplia gama de tópicos, se mantuvo un énfasis en debates y estudios en relación con los determinantes de organización y motivaciones que sustentan las iniciativas de información de gestión de la Contabilidad Ambiental. No es ninguna casualidad que la revisión de Owen (2008) se tituló “¿Crónicas de un tiempo perdido?” lo que sin dudas marcó la posible decepción del autor en relación con el nivel de desarrollo de la Contabilidad Ambiental hasta ese momento: Esa posible decepción también fue señalada por (M. R. Mathews, 1997) que en el título de su publicación se cuestionó ¿Hay una bodas de plata para celebrar? En relación con los primeros 15 años de la naciente disciplina.

### **La literatura básica en Contabilidad Ambiental**

En el desarrollo de esta contribución resultó de importancia preguntarse ¿cuál es la literatura más importante reportada sobre Contabilidad Ambiental? Para ello de acuerdo con la revisión realizada se procedió a clasificar de acuerdo con el número de citas recibidas, los documentos con 300 o más citas y que se presentan en la Tabla 2



Tabla 2

Documentos (Libros y/o Artículos) con 300 o más citas. Periodo 1995-2015

Citas por documento	Referencia
2984	(Odum, 1996)
1911	(Gray, Owen, &.Adams, 1996)
1324	(Boyd & Banzhaf, 2007)
766	(Schaltegger & Burritt, 2000)
731	(M. R. Mathews, 1997)
690	(Fried, Lovell, Schmidt, &.Yaisawarng, 2002)
331	(Brown & Ulgiati, 2004)
322	(Wang & Huang, 2007)
312	(Owen, 2008)
306	(Lehman, 1999)
300	(Chong & Chong, 1997)

No resultó casual que entre los artículos más citados aparecieran las dos revisiones analizadas (M. R. Mathews, 1997; Owen, 2008)

### **Contabilidad Ambiental y educación**

En relación con la Educación en Contabilidad Ambiental M. Mathews (2001) señaló que existían: “relativamente pocas contribuciones de la educación contable que hubieran desarrollado aspectos sociales y del medio ambiente” (p. 345). El otro aspecto a tomar en cuenta es la consideración de que incorporar la contabilidad ambiental y su complejidad en el currículo pasa necesariamente por incorporar una perspectiva social y crítica en la Enseñanza de la Contabilidad. Al respecto (Boyce, Greer, Blair, &.Davids, 2012) señalaron que: “ el cambio educativo profundo abarca tanto el contenido y la



## Reflexiones sobre la Contabilidad Ambiental

*Revista Publicando*, 3(7). 2016, 156-166. ISSN 1390-9304  
práctica de la actividad en el aula y los cambios en la auto-conciencia del personal y de los estudiantes” (p. 47).

El análisis de los aspectos necesarios para incorporar de una forma ms efectiva la Contabilidad Ambiental en los programas de estudio de tercer nivel debe a la vez evitar las tendencias reportadas en relación con las investigaciones de educación en Contabilidad, que hasta ahora parece enfocarse en el análisis de cuna clase, una institución o un área geográfica (Apostolou, Dorminey, Hassell, &.Rebele, 2015). Esta tendencia ya fue señalada por (Marriott, Stoner, Fogarty, &.Sangster, 2014) y el área de la Contabilidad Ambiental sin dudas requerirá una mayor integración y análisis de experiencia en un problema en que necesariamente se manifiestan tendencias globales además de las experiencias particulares de los distintos países.

(Boyce et al., 2012) señalaron tres aspectos que caracterizaban en su criterio la educación contable:

- a) Una sobrevaloración de las formas rutinarias y poco profundas de aprendizaje;
- b) Falta de atención al desarrollo de las capacidades intelectuales, éticas, reflexivas y críticas de los estudiantes; y
- c) Una preparación inadecuada para un futuro empleo

Es discutible si se mantiene o no esa tendencia pero el desarrollo de investigaciones críticas que puedan no sólo diagnosticar, sino proponer soluciones al respecto es la base sobre la que puede analizarse un desarrollo más `profundo de la Contabilidad Ambiental en los programas universitarios.

### 4. CONCLUSIONES

De acuerdo con el trabajo investigativo desarrollado se pudo concluir que la Contabilidad Ambiental es un campo investigativo muy activo de acuerdo con el elevado número de citas que como promedio reciben las contribuciones en ese campo, Se determinaron .los artículos más importantes, los más citados, que constituyen la base a estudiar por cualquier estudiante, o profesor que desee iniciarse en el tema. En relación con la introducción de la Contabilidad Ambiental en los programas universitarios se estableció que el aspecto central a considerar es que incorporar esta disciplina y su complejidad en el currículo pasa necesariamente por incorporar una perspectiva social y crítica en la Enseñanza de la Contabilidad. Se hace también evidente la necesidad de investigaciones críticas que puedan proponer soluciones al





## Reflexiones sobre la Contabilidad Ambiental

*Revista Publicando*, 3(7). 2016, 156-166. ISSN 1390-9304  
respecto en pueda sustentarse un desarrollo más profundo de la Contabilidad Ambiental en los programas universitarios.

Entre las direcciones investigativas a desarrollar sobre Contabilidad Ambiental se mantienen dos señaladas por M. R. Mathews (1997) que mantienen en el criterio de los autores siguen manteniendo su vigencia y que son:

Desarrollo de modelos que con un enfoque crítico puedan contribuir al análisis de las diferentes variables que intervienen en los procesos de la Contabilidad Ambiental.

.Investigaciones que puedan profundizar en la relación aprendizaje y práctica de la Contabilidad Ambiental y en el carácter multidisciplinario de esta.

### 5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ablan Bortone, N., Méndez Vergara, E., Bortone, N. A., et al. Vergara, E. M. (2004). Una disciplina y un campo para el conocimiento y la acción. *Comisión de árbitros de este número*, 7(8), 7.
- Alonso, J. A. G., et al. González, Y. P. (2014). Precisión del “estado del arte”. Paso imprescindible para poder escribir un artículo para una revista indexada. *Revista Publicando*, 1(1), 3-7.
- Alonso, J. A. G., Yáñez, J. F. T., et al. Linzán, J. F. P. (2016). El marketing de guerrilla. Un estudio bibliométrico. *Revista Publicando*, 3(6), 471-484.
- Apostolou, B., Dorminey, J. W., Hassell, J. M., et al. Rebele, J. E. (2015). Accounting education literature review (2015). *Journal of Accounting Education*. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.jaccedu.2016.03.002>
- Boyce, G., Greer, S., Blair, B., et al. Davids, C. (2012). Expanding the horizons of accounting education: Incorporating social and critical perspectives. *Accounting Education*, 21(1), 47-74.
- Boyd, J., et al. Banzhaf, S. (2007). What are ecosystem services? The need for standardized environmental accounting units. *Ecological Economics*, 63(2), 616-626.
- Brown, M. T., et al. Ulgiati, S. (2004). Emergy analysis and environmental accounting a2 - cleveland, cutler j *Encyclopedia of energy* (pp. 329-354). New York: Elsevier.
- Chambers, R. J. (1995). 200 - the psychological and social background of accounting *An accounting thesaurus* (pp. 179-304). Oxford: Pergamon.



## Reflexiones sobre la Contabilidad Ambiental

*Revista Publicando*, 3(7). 2016, 156-166. ISSN 1390-9304

- Chong, V. K., et al. Chong, K. M. (1997). Strategic choices, environmental uncertainty and sbu performance: A note on the intervening role of management accounting systems. *Accounting and Business Research*, 27(4), 268-276.
- Fried, H. O., Lovell, C. K., Schmidt, S. S., et al. Yaisawarng, S. (2002). Accounting for environmental effects and statistical noise in data envelopment analysis. *Journal of productivity Analysis*, 17(1-2), 157-174.
- Gray, R., Owen, D., et al. Adams, C. (1996). *Accounting & accountability: Changes and challenges in corporate social and environmental reporting*: Prentice Hall.
- Gray, R., Owen, D., et al. Maunders, K. (1988). Corporate social reporting: Emerging trends in accountability and the social contract. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 1(1), 6-20.
- Harzing, A. W. (2008). Publish or perish.
- Lehman, G. (1999). Disclosing new worlds: A role for social and environmental accounting and auditing. *Accounting, Organizations and society*, 24(3), 217-241.
- Marriott, N., Stoner, G., Fogarty, T., et al. Sangster, A. (2014). Publishing characteristics, geographic dispersion and research traditions of recent international accounting education research. *The British Accounting Review*, 46(3), 264-280. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.bar.2013.11.003>
- Marshall, E. I. (2001). Business and society: Social accounting a2 - smelser, neil j. In P. B. Baltes (Ed.), *International encyclopedia of the social & behavioral sciences* (pp. 1418-1421). Oxford: Pergamon.
- Mathews, M. (2001). Some thoughts on social and environmental accounting education. *Accounting Education*, 10(4), 335-352.
- Mathews, M. R. (1997). Twenty-five years of social and environmental accounting research: Is there a silver jubilee to celebrate? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 10(4), 481-531.
- Odum, H. T. (1996). *Environmental accounting*: Wiley.
- Owen, D. (2008). Chronicles of wasted time?: A personal reflection on the current state of, and future prospects for, social and environmental accounting research. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21, 240-267.
- Salas Fuente, H. (2015). Integración de la dimensión ambiental al sistema de información financiero de empresas ubicadas en ecosistemas frágiles. *Revista Universidad y Sociedad*, 7(1), 102-109.



## Reflexiones sobre la Contabilidad Ambiental

*Revista Publicando*, 3(7). 2016, 156-166. ISSN 1390-9304

Schaltegger, S., et al. Burritt, R. (2000). *Contemporary environmental accounting:*

*Issues, concepts and practice*: Greenleaf Publishing.

Vesty, G., Brooks, A., Oliver, J., et al. Bakshi, S. (2016). Chapter 22 - management accounting and biodiversity: The cultural circuit of capitalism and the social construction of a perfect market? *Handbook of environmental and sustainable finance* (pp. 445-470). San Diego: Academic Press.

Wang, E. C., et al. Huang, W. (2007). Relative efficiency of r&d activities: A cross-country study accounting for environmental factors in the dea approach.

*Research Policy*, 36(2), 260-273.