

# 6 El Contador Público como Gestor del Desarrollo Sustentable

Autora: Astrid Paola Ariza Ardila<sup>1</sup>

Auxiliar de Investigación, Grupo de Investigación "Territorio, Ambiente y Educación".

Investigadora: Mg. María Teresa Holguín Aguirre, Universidad Libre, Facultad Ciencias Económicas, Administrativas y Contables.

## Resumen

En los últimos tiempos las organizaciones han priorizado en sus objetivos y metas la obtención de ganancias, haciendo que el consumidor sea una de sus excusas para fabricar productos perjudiciales para la naturaleza y la sociedad. Es así que para llegar al cumplimiento de los objetivos y metas propuestas se están originando desigualdades sociales, sobreexplotación de recursos, competencias desleales, a tal punto que se está reflejando una pérdida de compromiso y cumplimiento de todos los profesionales sobre las normas ambientales.

<sup>1</sup> Ariza Ardila, Astrid Paola. Estudiante de Contaduría Pública, Universidad Libre, Bogotá, Analista de Activos Fijos en Cemex Colombia S.A, en calidad de Practicante. astridp.arizaa@unilibrebog.edu.co



Esta problemática ha llegado a cuestionar la gestión organizacional y profesional que se tiene en las empresas y universidades, en la cual no solo se deben tomar y medir decisiones en lo económico, sino también en lo social y ambiental, donde se debe actuar eficaz y eficientemente para mejorar la gestión que se está dando frente a los recursos naturales y económicos para el mejoramiento de la calidad de vida de los asociados.

De acuerdo a la problemática mencionada, se han implementado mecanismos que ayuden a mejorar los procesos en las organizaciones, donde actúen eficaz y eficientemente sobre sus aspectos económicos, ambientales y sociales. Estos mecanismos usados hoy en día, son los más cercanos a un desarrollo sustentable activo en las organizaciones. Es aquí donde los Reportes Globales o más conocidos como Global Reporting Initiative (GRI) miden el comportamiento económico, social y ambiental dentro de las organizaciones y universidades, los cuales ayudan a una mejor toma de decisiones. De igual manera la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) es muy importante ya que esta ayuda a que las empresas determinen cómo están siendo sustentables con el ambiente, con su personal y sus grupos de interés.

Es así como la Universidad Libre decidió elaborar un Informe preliminar del Reporte de Sostenibilidad (GRI), en el transcurso del año 2015, donde se tomó como base el año 2014 para su elaboración; en **él** se están analizando aspectos económicos, sociales y ambientales de la Universidad. Este está siendo coordinado por la docente de investigación Grupo Territorio, Ambiente y Educación y la empresa Ecosistemas, con

apoyo de los auxiliares de investigación del programa de Contaduría Pública, y estudiantes del Programa de Ingeniería Ambiental.

En el proceso de elaboración del reporte de sustentabilidad, se ha identificado **cómo** la profesión del Contador Público es tan importante en el momento de tomar decisiones en aspectos ambientales. Este actúa como gestor de los cambios ambientales que se realicen en las organizaciones e instituciones educativas, al igual que ayuda a demostrar si las decisiones tomadas fueron positivas o negativas en la calidad de vida de la sociedad y el ambiente.

Es desde aquí que la profesión del Contador Público ha tenido que visualizarse en ser integral en la organización, no solo analizando estados financieros, sino en integrar un sistema de gestión ambiental y social en la misma y en sus informes finales, dando cabida al Desarrollo Sustentable en la organización. Ello permitirá actuar directamente en sus objetivos y metas, los cuales deberán enfocarse en mantener un equilibrio entre la necesidad del ser humano de mejorar su salud física y emocional, la generación de utilidades y recursos dentro de las empresas y la conservación de los recursos naturales y ecosistemas que sustentarán la vida presente y la de las futuras generaciones.

El compromiso del Contador Público con el Desarrollo Sustentable debe ser parte de sus ideales de responsabilidad con la sociedad.

**Palabras claves:**

Organización, Contador Público, Desarrollo Sustentable, Gestión, Universidad.

## Abstract

In recent times, organizations have prioritized objectives and targets profit taking, causing the consumer is one of the excuses to manufacture products harmful to nature and society. Thus, to reach the fulfillment of the objectives and goals proposed are springing social inequalities, overexploitation of resources, unfair competition and the point that is being reflected in a loss of commitment and compliance of all professionals on environmental standards.

This problem has come to question the organizational and professional management that are in businesses and universities, which must not only make decisions and measure economically, but also socially and environmentally, where it must act effectively and efficiently to improve management they are being given to natural and economic resources to improving the quality of life of society resources.

According to the problems mentioned, they have implemented mechanisms which help to improve processes in organizations, which act effectively and efficiently on their economic, environmental and social aspects. These mechanisms used today are the closest to an active sustainable development in organizations, this is where the Global Reporting or better known as Global Reporting Initiative (GRI) measure the economic, social and environmental behavior within organizations and universities, the which help to better decision-making, just as the Corporate Social Responsibility (CSR) is very important because this helps companies determine as being sustainable with the environment, with its staff and stakeholders.

Thus, the Free University has decided to prepare a preliminary report of the Sustainability Report (GRI) in the year 2015, where based on the year 2014 for processing, it is analyzing economic, social and environmental aspects of the University. This is being coordinated by the research group teaching Territory, Environment and Education and the company Ecosistemas, with support from research assistants Public Accounting program, and students of Environmental Engineering program.

In the process of developing the sustainability report has been identified as the profession of Public Accountant is so important in making decisions on environmental issues, they act as managers of environmental changes that take place in organizations and educational institutions, like help demonstrate whether the decisions were positive or negative in the quality of life of society and the environment.

It is from here that the CPA profession has had to be viewed in full in the organization, not only analyzing financial statements, but to integrate an environmental and social management in them and in their final reports, allowing for the Sustainable Development in the organization. This will act directly in their goals and objectives, which should focus on maintaining a balance between the human need to improve their physical and emotional state, generating profits and resources within companies and conservation of natural resources and ecosystems that sustain life for present and future generations.

CPA's commitment to Sustainable Development should be part of their ideals of responsibility to society.

**Keywords:**

Organization, CPA, Sustainable Development, Management, University.

**Introducción**

Las organizaciones han priorizado en sus objetivos y metas, la obtención de ganancias, pasando por alto la crisis ambiental global que se está afrontando, donde el agotamiento de los recursos naturales pone en riesgo la capacidad de suplir las necesidades presentes y futuras de la sociedad. No obstante lo descrito, se ha evolucionado y llevado a los sectores privado y público a ser conscientes de su interacción en el ambiente y de tener la capacidad de decidir, medir, evaluar y comunicar su impacto cuantitativa y cualitativamente en la organización y en la sociedad.

Frente a esta situación nos preguntamos:

¿Cómo el Contador Público y el desarrollo sustentable pueden interactuar como gestores de un nuevo modelo de negocios y así contribuir a una mejor calidad de vida para la sociedad y el ambiente?

En los últimos años a nivel global las organizaciones se encuentran en un gran dilema: el de destinar o no recursos económicos para la preservación del ambiente. Es ahí donde el Contador Público cumple su papel de gestor, donde la toma de decisiones tendrá efectos en la calidad de vida de la sociedad y en la perspectiva de realizar negocios innovadores.

El mercado y la sociedad les están demandando a las organizaciones y a los profesionales de la contaduría a interesarse por el bienestar social y ambiental, y no solo por las utilidades corporativas.

La sociedad y el ambiente son elementos importantes para la gestión de hacer negocios en los últimos tiempos, en los cuales el Contador Público, la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) y los Reportes Globales (GRI), deben interactuar para demostrar la importancia y el equilibrio que debe existir en los factores económicos, ambientales y sociales, en favor del Desarrollo Sustentable.

La Responsabilidad Social Empresarial (RSE), por su parte genera mayores oportunidades de éxito en el mercado debido a que protege y aprovecha al máximo cada recurso e insumo evitando su desperdicio, optimizando sus procesos, mejorando la relación empleado empleador y elaborando nuevos y mejores productos, aportando progreso en la comunidad donde operan.

Así mismo los reportes globales de sustentabilidad (GRI) se pueden ver reflejados como una alternativa innovadora organizacional, donde se demuestre el desempeño de la organización en términos ambientales, sociales y económicos, llevando a mejorar la calidad, transparencia y utilidad de los reportes finales de sustentabilidad para que alcancen un nivel equivalente al de los reportes financieros.

El contador público se relaciona con el desarrollo sustentable en todas las áreas de su profesión. En la parte administrativa, de auditoría, de costos, finanzas, impuestos y como asesor de negocios.

Por ejemplo el Contador Público, puede actuar como asesor de negocios sirviendo como apoyo ético a los empresarios que desean conocer cuál es el mejor producto o servicio con potencial para poder ser reutilizado, y

que a su vez cumpla las condiciones de ser amigables con el ambiente y con las normas establecidas para ser equitativo en aspectos socioeconómicos y ambientales.

En términos de auditoría no solo lleva a cabo la auditoría de estados financieros, sino también, ayuda a direccionar a la organización sobre los costos que está acarreado en caso de no medir, analizar y tomar medidas relacionadas con los impactos ambientales ocasionados, que pueden afectar más adelante a la empresa, como son las sanciones o multas por emisión de contaminantes a la atmósfera que sobrepasan los límites permitidos, pérdida de imagen por violar las normas ambientales y por la baja responsabilidad social que muestran sus acciones, pérdida de competencia con productos y servicios acreditados ambientalmente, entre otras.

## 1. El Desarrollo Sustentable promotor de una equidad ambiental, social y económica

Al hablar de desarrollo sustentable se establece una relación social, económica y ambiental, la cual fue formalizada por primera vez en el Informe de Brundtland (1987), de la Comisión Mundial de Medio Ambiente y Desarrollo de Naciones Unidas, creada en Asamblea de las Naciones Unidas en 1983. Fue cuando definieron Desarrollo Sustentable como el “Desarrollo que satisface las necesidades de las generaciones presentes sin comprometer las posibilidades de las del futuro para atender sus propias necesidades”. (Bosque, Child, Ortega, Reyes, & Velásquez, 2015)

De acuerdo con esta definición el desarrollo sustentable es un proceso integral que

exige a los distintos actores de la sociedad compromisos y responsabilidades en la aplicación del modelo económico, político, ambiental y social, así como en los patrones de consumo que determinan la calidad de vida. Se da pie a una equidad que debe lograrse con una concepción de apropiación de los recursos y el logro de los beneficios derivados de la utilización de los mismos, que debe reflejarse en un bienestar hacia la sociedad y al ambiente.

Victor Urquidi (2007) en su libro Desarrollo Sustentable y Cambio Global, sintetizó la forma de ver desde una perspectiva diferente el desarrollo sustentable y cómo este actúa en la sociedad actual, dando cabida a un nuevo proceso de emprender y de aportar un beneficio social:

El desempleo y la miseria no tienen cabida en un desarrollo sustentable y equitativo. No se trata, en consecuencia, de hacer más de lo mismo que se ha presenciado ya el siglo XX, sino de emprender un proceso que, además de considerar la inversión real productiva para lograr índices de bienestar económico más elevados, tenga en cuenta de manera simultánea la inversión ambiental requerida y lo que ahora se llama eco-eficiencia, así como la necesidad de construir el bienestar social sobre bases equitativas. La formación de recursos humanos vía la educación y la capacitación deberá constituir uno de los pilares del desarrollo sustentable y equitativo. (pp. 78, 79)

Desde esta visión, el desarrollo sustentable nace de una relación directa entre los aspectos económicos, ambientales, sociales, políticos y culturales. Donde sobresalen temas como

la equidad en términos cuantitativos y cualitativos, impactos ambientales, sociedades activas en términos de participación, oportunidades de empleo, buenos gobiernos, y una producción limpia de bienes y servicios.

Para emplear el desarrollo sustentable, hay que apropiarse con claridad su concepto, principios y la importancia que este tiene para la sociedad, a fin de que se convierta en un reto duradero y de innovación para las organizaciones y el profesional de la Contaduría Pública entre otros profesionales.

Enrique Leff (2005,) establece que las relaciones sociales, ambientales y económicas basadas en la sustentabilidad requieren de una racionalidad ambiental la cual:

Articula las condiciones políticas de una democracia participativa con las condiciones de una producción sustentable. La democracia ambiental no solo se plantea como una revuelta de capital y la burocratización del Estado, sino que moviliza a la sociedad para la construcción de una nueva racionalidad productiva y la reapropiación social de la naturaleza. (p.340)

Gunter Pauli (2011), en su Libro “Economía Azul” señala lo relacionado con la posibilidad no solo del desarrollo empresarial sino del fortalecimiento del desarrollo laboral basado en los sistemas naturales, y en hacerle frente a los cambios sociales, ambientales y económicos que se puedan originar en el transcurso de la existencia de la organización.

Las decisiones industriales y políticas nunca consideran priorizar el pleno empleo como opción viable. Los sistemas naturales, por

el contrario, emplean a todo el mundo; nadie es considerado demasiado viejo o demasiado joven. Mientras que los ecosistemas promueven claramente la innovación, la colaboración, la paciencia y la perseverancia, el modelo económico actual se muestra más bien insensible a cualquier cambio no iniciado por los actores dominantes o que no estén al servicio de su interés. Los líderes empresariales, con sus sistemas de producción y distribución convencionales, se resisten con fiereza a cualquier cambio que ponga en riesgo los procesos y las fuentes de ingresos existentes, y también por su puesto a las bonificaciones. A menudo olvidamos que las especies y los ecosistemas han hecho frente a muchos desastres y han evolucionado rápidamente para adaptarse a circunstancias nuevas e incluso radicalmente distintas. (p. 257, 258)

Las reflexiones sobre racionalidad ambiental, la adaptación a los cambios por parte de las organizaciones y el desarrollo sustentable llevan a las organizaciones a enfrentarse a nuevos retos donde la innovación, la creatividad y la experimentación de nuevas formas de producir y hacer negocios son la clave del éxito.

En la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo (UNCTAD) se propuso una definición de negocio sustentable como “Aquel que deja el ambiente, al final de cada periodo contable, igual o mejor que al principio del mismo”.

Berges (2015) señala que en el cumplimiento de los retos que han surgido en el actual siglo, de hacer negocios bajo un esquema de innovación y creatividad las empresas para

estar posicionadas en el mercado deben tener en cuenta los procesos de producción e inversión. Es así que Berges señala algunos de los criterios a tener en cuenta:

- Existe una tendencia del mercado a preferir marcas comprometidas con el medio ambiente.
- Se producen ahorros significativos al reciclar o reducir la materia prima; consideran que el desecho es a su vez materia prima, y por lo tanto tiene un valor.
- La importancia de la actitud y nivel de conciencia de todos sus empleados repercute en grandes ahorros económicos.
- El costo-beneficio de implementar soluciones eco-eficientes es indispensable para ser competitivos.
- El crecimiento en la imagen de la empresa como una marca ética y ambientalmente consciente lleva de la mano un crecimiento en las ventas.

Los mecanismos de gestión para lograr la sustentabilidad, incluyen criterios ambientales en las diferentes fases de la selección de los proveedores y clientes, hasta poder realizar lo que llaman hoy en día una "producción limpia" una reingeniería y control de calidad de los productos y servicios que la organización ha de prestar y tener a su disposición.

## 2. Formas de presentar datos ambientales cuantitativos y cualitativos y reportes Sostenibles en las organizaciones

Los aspectos ambientales requieren una nueva forma de presentar estados financieros, indicadores de gestión e informes finales emitidos por las organizaciones en sus

periodos contables. Con la implementación de procesos ambientales se tiende a mejorar la eficacia, transparencia y utilidad de los reportes finales en aspectos de sustentabilidad y financieros, alcanzando un nivel equivalente entre los dos.

Mora y otros (2007), en su libro Contabilidad Ambiental (p.34-35) indicaron como la Comisión Interpretativa de Naciones Unidas en 1997, estableció la forma de presentar Estados Financieros en términos ambientales. De acuerdo a lo planteado anteriormente la presentación de cada balance general, estado de resultados, notas de valorización, notas de los estados financieros e informes finales se podrá realizar de la siguiente manera:

1. Balance General: Se dotarán provisiones para riesgos y gastos medioambientales cuando la empresa esté obligada por ley, por contrato o por compromiso, tanto interna como externamente a la empresa, siendo el compromiso para prevenir, reducir o reparar un daño medioambiental.
2. Estados de Resultados: Los gastos medio ambientales pueden incluir el coste de las medidas adoptadas por una empresa, para prevenir, reducir o reparar daños al medio ambiente que resulten de sus actividades ordinarias, para la conservación de recursos renovables o no renovables. Se define que en general deberán tratarse como gastos ordinarios.
3. Normas de valorización: la capitalización de gastos ambientales, lo cual se llevará a cabo cuando cumplan alguno de los siguientes requisitos:
  - Generen futuros beneficios al medio ambiente y aumenten la vida,

- capacidad, seguridad o eficacia de activos de la empresa.
- Reduzcan o eviten contaminación medioambiental incluso de futuras actividades de la empresa.
4. Notas a los estados financieros: la información medioambiental que revele los siguientes criterios:
- Partidas extraordinarias
  - Provisiones y sus pormenores
  - Normas de valoración aplicadas
  - Pasivos Contingentes
5. Informe anual se potenciarán los siguientes aspectos medioambientales:
- Descripción de estos cuando sean importantes para la empresa.
  - Respuesta de la empresa
  - Política empresarial y mejoras de protección del medio ambiente.
  - Incentivos públicos medioambientalistas como subvenciones y desgravaciones fiscales, medidas legales, aprobadas en curso, de protección medioambiental.

- Todos estos minuciosos aspectos aplicados en cada uno de los estados contables serían muy útiles y eficaces al momento de presentar información contable, ya que abarcan temas no muy lejanos de la realidad contable, estos se encuentran ligados a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), implementadas en la actualidad.

De igual manera en la conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo la (UNCTAD) a través del grupo ISAR (Grupo asesor Israelí en términos ambientales), en 1998 emitieron un documento sobre “Contabilidad financiera y presentación de informes ambientales por las empresas”, el informe reconoce que las cuestiones ambientales asociadas a la contabilidad cada vez cobran mayor importancia.

Con relación al informe esta sería la información medioambiental que se podría presentar en los estados contables (p.109):

Datos cuantitativos financieramente, relativos a los pasivos y consignaciones ambientales, costos ambientales excepcionales, impuestos y gravámenes ecológicos.

Datos cualitativos relativos entre otras cosas a la política, procedimientos y progresos ambientales, además se reflejan otros costos ambientales.

- Datos no financieros pero cuantificados y comprobables relativos al cumplimiento de las normas ambientales.
- Aquí se puede apreciar que no solo los datos cuantitativos son los más relevantes en las organizaciones. Los



datos cualitativos y los no financieros como las normas, nos establecen una forma de replantear la contabilidad, de apreciar el mejoramiento de la sociedad y de apreciar unos índices menores de impactos ambientales por las actividades que se realizan para el cumplimiento del objeto social de la organización.

De acuerdo a la presentación de Indicadores de Cumplimiento y gestión, el Grupo ISAR presenta un análisis de ocho indicadores (p.109-111), los cuales se enfocan en la medición de los impactos negativos y positivos que la organización puede estar afrontando, a medida que desarrolla sus actividades:

1. Medición del impacto ambiental final: Se medirá en términos de diversidad de especies en torno a la instalación, niveles de ruido en puntos concretos y la relación entre las descargas reales y las sostenibles.
2. Medición del riesgo de impacto potencial: Se medirá en términos de Utilización de productos químicos y materiales de alto riesgo, en riesgo de causar víctimas entre la población expuesta al peligro y riesgo de daños a los ecosistemas
3. Medición de las emisiones y desechos (de la masa y el volumen de las emisiones y los desechos): Se medirá en masa y volumen de emisiones a la atmósfera: tóxicos, dióxidos de azufre, óxidos de nitrógeno, CO<sub>2</sub>, etc., en desechos de vertederos: peligrosos e ino cuos y descargas de aguas residuales.
4. Medición de los insumos (de la eficacia del proceso empresarial): Se medirá en lo que respecta a personas, equipo, materiales, entorno físico y apoyo interno.
5. Medición del consumo de recursos: Se medirá de acuerdo al nivel de consumo de energía, materiales, agua, etc., el consumo de electricidad, gas y petróleo y el consumo de recursos naturales como papel, minerales y agua.
6. Medición de la eficiencia (en la utilización de energía y materiales) Se medirá en términos de: Energía: proporción de la energía despilfarrada con comparación con la utilizada y proporción de energía utilizada realmente y teóricamente. Materiales: utilización porcentual. Equipo: utilización porcentual.
7. Medición de la satisfacción y el comportamiento del cliente: Se medirá de acuerdo al nivel de aprobación, número de quejas, concienciación ambiental en relación con el producto y porcentaje que adopta la conducta deseada.
8. Medición financiera: Se medirá en términos de costo de los gastos de capital en relación con el medio ambiente, costo de exportación relacionados directamente con el medio ambiente, cumplimiento obligatorio, multas y sanciones, costos de energía y materiales y costos evitados más ganancias cuantificables.

Estas mediciones presentadas por el Grupo ISAR son una fuente importante ya que al medir los impactos ambientales que puede sufrir la organización, ayuda a tomar mejores decisiones e implementar nuevos mecanismos de utilización de sus materias primas, maquinaria y recursos económicos, al mismo tiempo que permite determinar cuál es la forma de contribuir al mejoramiento de su entorno.

En relación con los Reportes de Sostenibilidad, a nivel mundial se encuentra el Global

Reporting Initiative (GRI), que ha tomado gran auge dentro de las organizaciones.

Vásquez y otros (2008) señalan en su trabajo El contador público como comunicador sobre desempeño social y ambiental (p.10-11), una descripción de la efectividad que tiene el Global Reporting Initiative en las organizaciones:

El GRI (Global Reporting Initiative) es una institución independiente creada en 1997 por la convocatoria de la Coalición de Economías Responsables del Medio Ambiente (CERES) y el Programa de Medio Ambiente de las Naciones Unidas (PNUMA). Cuya misión es desarrollar y difundir pautas que pueden ser aplicables de manera global para mejorar la calidad, rigor y utilidad del reporte de sustentabilidad. Se basa fundamentalmente en la implementación del triple balance (triple bottom line), económico, social y medioambiental. Su fuerte son los contenidos medioambientales y posee como ventaja una descripción detallada de los posibles indicadores para medir la RSE en la organización.

Esta Guía ayuda a describir los resultados derivados de la adopción y aplicación de códigos, políticas y sistemas de gestión.

Para producir un informe exigido por GRI, una empresa debe informar sobre todos los indicadores principales o dar razones de por qué no lo hace.

### 3. Los Reportes de Sustentabilidad y su implementación en las Universidades

Los Global Reporting Initiative (GRI), no solo son presentados a nivel de empresas, las

Instituciones universitarias también lo están acogiendo, con el fin de innovar en las metodologías y estructuraciones orientadas a la eficiencia y cumplimiento de la misión educativa. Este Reporte ayuda a que las rendiciones de cuentas de las universidades sean más eficaces y eficientes en sus actividades de gestión educativa, donde presenten cómo desarrollan y emplean los recursos ambientales, sociales y económicos dentro de sus campus.

Estas son algunas universidades que han implementado los de Reportes Globales (GRI) en sus campus:

- **Universidad de Santiago de Chile:**

Este instrumento de Comunicación y Gestión de la Responsabilidad Social Corporativa pondrá en conocimiento público el comportamiento económico-financiero, medioambiental y social de esta Casa. El Reporte de Sostenibilidad USACH 2008, fue el primero de una universidad latinoamericana bajo estándar de la Guía G3 del Global Reporting Initiative, GRI (Chile, 2015).

- **Universidad Andrés Bello:**

El primer reporte de sostenibilidad (2011) que realiza nuestra casa de estudios comprende las tres dimensiones de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE), haciendo hincapié en las principales actividades realizadas por la U. Andrés Bello en el ámbito social, medioambiental y económico, con el fin de integrar en el perfil profesional de los estudiantes, conceptos sostenibles mediante acciones dirigidas al bienestar de la comunidad y el cuidado del entorno, junto con el crecimiento en la inversión en obras y

equipamiento bajo parámetros sostenibles de eficiencia energética.

Con este informe la U. Andrés Bello se convierte en la primera institución privada de Chile en presentar un reporte de Desarrollo Sostenible, manifestando su compromiso con los valores de la educación responsable, el entorno y la sociedad en general (Chile U. A., 2015).

- **Universidad de Monterrey:**

Con el propósito de dar a conocer nuestro desempeño en materia de Responsabilidad Social, Responsabilidad Universitaria y Sostenibilidad, se elaboró el primer "Reporte de Sostenibilidad UDEM" bajo los criterios de la metodología GRI (Global Reporting Initiative, por sus siglas en inglés), en su versión G3.1, con un nivel de aplicación B. En dicho reporte, preponderan aspectos económicos, sociales y ambientales del quehacer de nuestra Institución. La periodicidad de este reporte será bianual (Monterrey, 2015).

- **Universidad Cooperativa de Colombia**

El Balance Social 2014, Informe de Sostenibilidad, que presenta la Universidad Cooperativa de Colombia, se ha elaborado teniendo en cuenta las recomendaciones de la Guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad de Global Reporting Initiative GRI versión 418, y manteniendo el desarrollo de la cadena de valor definida en Responsabilidad Social Universitaria, Manual de primeros. En esta oportunidad y en aplicación de la Guía G4, se incluye el enfoque de materialidad que ha permitido a la Universidad centrarse en los temas más

relevantes y de interés para todas sus partes interesadas, identificando los contenidos en el Plan Estratégico Nacional 2013-2022, navegando Juntos y complementariamente en temas de mayor relevancia para la Universidad (Colombia, 2015).

- **Universidad Libre**

En el año 2015 la Universidad Libre elaboró el Informe preliminar del Reporte de Sostenibilidad, tomando como base el año 2014. La elaboración del reporte obedece a la aplicación de la metodología GRI (Global Report Initiative). Para la elaboración de las memorias de sostenibilidad se tomó la versión G3.1, con un nivel de aplicación C; de cada desempeño se tomaron como mínimo 10 y máximo 15 indicadores basados en el principio de materialidad. El ciclo de presentación de la memoria será anual, donde se analizarán su desempeño ambiental, social y económico.

#### **4. El Contador Público enfocado hacia una igualdad socioeconómica y ambiental**

Desde lo ético y profesional el contador público debe estar comprometido con el interés público, el mejoramiento y reconocimiento de problemas ambientales en sus estados financieros, donde la calidad de vida y el funcionamiento de las organizaciones dependen de la gestión que el Contador Público realiza enfocado en una equidad social, ambiental y económica.

Como lo indican Vásquez y otros (2008), a Lickiss (1991), en el cual este determina la forma en que los contadores pueden ser los gestores de que las organizaciones empleen

el desarrollo sustentable en cada una de sus actividades:

Los Contadores pueden impulsar a las compañías para que desarrollen políticas ambientales innovadoras y las revelen en los estados financieros y para que ellas se mantengan actualizadas regularmente. Se puede medir el cambio ambiental si estamos plenamente conscientes de nuestras obligaciones como participantes de una profesión que promueve el interés público. Olvidar el peligro que tenemos de no admitir nuestros propios activos naturales, solamente los sostendremos en confianza por las generaciones futuras.

En los sistemas económicos actuales las empresas confían en que la administración de sus recursos sean custodiados por los Contadores Públicos, confiando en que son los únicos comisionados para mantener el control adecuado de los recursos y así proporcionar información útil para la toma de decisiones.

Los profesionales de la contaduría pública son los más indicados para informar a la comunidad y a las organizaciones los efectos ambientales que tienen las actividades que ellos desarrollan, ya que es necesario cuantificar y evaluar los riesgos que pueden causar en busca de cumplir su objeto social. Estos riesgos pueden generar pasivos contingentes o partidas extraordinarias de gran importancia al momento de presentar los Estados Financieros y sus respectivas notas ante sus grupos de interés.

De acuerdo con lo anterior el IASB (International Accounting Standards Board), emitió normas sobre como contabilizar y

posibles riesgos ambientales generados por las organizaciones. Cita en su NIC 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes lo siguiente: “Cuando la entidad tenga una alta probabilidad de efectuar una erogación de carácter medioambiental pero se desconozca con certeza la fecha o el importe de dicha obligación, la entidad deberá reconocer una provisión.”

Así mismo estableció en los estándares internacionales de contabilidad y de reportes financieros algunas normas que permiten un tratamiento contable a las mediciones ambientales. Tales estándares han llevado a que las empresas y los Contadores Públicos se vean en la necesidad de incluir en sus estados financieros tradicionales, aspectos que den reporte sobre temas ambientales. De acuerdo a lo comentado estos son los estándares internacionales de contabilidad que tienen algún grado de relación con la información medioambiental, ellos son:

- IAS 36: Que afecta la medición de las responsabilidades medioambientales y a la depreciación de los activos medioambientales.
- IAS 37: Que afecta el reconocimiento de las responsabilidades medioambientales.

Chineros y otros (2012) citando a Calvo en su libro Responsabilidad social y ambiental (2006) señalan que:

El valor que está adquiriendo el factor medioambiental en la dirección de las organizaciones exige un replanteamiento de los modos de pensar y actuar. De las relaciones entre los sistemas contables, el entorno, la gestión de la información y

la responsabilidad de las corporaciones. Se hace necesario proponer una ampliación de los objetivos de los modelos contables convencionales, que incorpore las consecuencias medioambientales y económicas de los conceptos de sostenibilidad y eficiencia ecológica corporativas. Una contabilidad en la que se visualice el medioambiente debe reflejar dos aspectos propios de un sistema de valoración: las consecuencias del factor verde sobre los resultados financieros, y los impactos que, sobre el medio natural, tienen las actividades de la entidad. (p. 29)

De acuerdo a lo enunciado por Calvo la contabilidad y el contador público desde su formación debe tener en cuenta a qué se puede estar enfrentando en las organizaciones, donde su nuevo reto es una orientación hacia el desarrollo sustentable, en el cual las organizaciones y los profesionales de la contaduría se están haciendo más competitivos en los mercados globales, demostrando así su mejor cara con acciones eficientes y eficaces frente a la crisis ambiental que se afronta, enfocados en un equilibrio socio ambiental y económico.

## Conclusiones

- Es importante que los profesionales de la Contaduría Pública conozcan la contabilidad ambiental que no es estrictamente contable. Acoger la contabilidad ambiental es un asunto de carácter obligatorio, ayuda a demostrar información fiable y verificable, adoptar e informar las responsabilidades y decisiones ambientales a nivel empresarial y social. También requiere la relación
- conjunta de distintas profesiones, razón por la cual a nivel mundial se han creado normas ambientales relacionadas en todos los campos profesionales, las cuales intentan proteger el ambiente tratando de disminuir contaminación.
- El contador público de la nueva era tiene que asumir el reto de ser proactivo, sensato y defensor de una equidad global.
- La implementación del desarrollo sustentable va más allá de teorías, el contador público y el desarrollo sustentable, deben interactuar para lograr ser generadores de conciencia social y guía para acciones futuras orientadas a la conservación y cuidado del ambiente.
- La Contabilidad y el Contador Público están en la mira de nuevos desafíos que no solo se enfocan en lo financiero, sino en ser gestores de una equidad ambiental, social y económica, esto implica una nueva forma de contabilizar, medir, valorar y presentar sus actividades ante sus grupos de interés. Pero este nuevo desafío de ser gestores sustentables obliga a dar una mirada en la estructura académica, a implementar la contabilidad ambiental en los pensum académicos de las instituciones universitarias.
- Los empresarios deben enfocar sus estrategias de sustentabilidad hacia mejoras del producto, teniendo en cuenta las formas y herramientas que permiten la extracción de los materiales hasta su disposición final, reduciendo el consumo de los recursos empleados en el desarrollo de su actividad y promoviendo en sus empleados una igualdad de oportunidades, salarios

apropiados y una vida en familia, al mismo tiempo manteniendo a sus consumidores satisfechos e informados sobre el mejor uso de sus productos.

## Trabajos citados

- Aljorna, F., Alvarez, E., & Laura, R. (26 de 03 de 2002). *Rol del Contador Publico frente a la contabilidad ambiental en los egresados de la Universidad Centroccidenta "Lisandro Alvarado"*. Obtenido de [http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs\\_baducla/tesis/TC113.pdf](http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/TC113.pdf)
- Berges, Gerardo. (13 de 07 de 2015). *Forbes México: Ser sustentable, el futuro de las empresas exitosas* . Obtenido de <http://www.forbes.com.mx/ser-sustentable-el-futuro-de-las-empresas-exitosas/>
- Bosque, D., Child, N., Ortega, Á., Reyes, W., & Velásquez, L. (10 de 07 de 2015). *Desarrollo Sustentable*. Obtenido de <http://uptparia.edu.ve/documentos/DESARROLLO%20SUSTENTABLE.pdf>
- Chile, U. A. (24 de 09 de 2015). *Reporte de Sostenibilidad* . Obtenido de <http://www.unab.cl/reporte/>
- Chile, U. d. (24 de 09 de 2015). *Reportes de sostenibilidad*. Obtenido de <http://www.usach.cl/reportes-sostenibilidad>
- Chirinos, A., Rodríguez, G., & Urdaneta, M. (23 de 11 de 2012). *Normativas contables internacionales aplicables a la contabilidad de gestión medioambiental en Venezuela*. Obtenido de [http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/36573/3/articulo\\_3.pdf](http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/36573/3/articulo_3.pdf)
- Colombia, U. C. (24 de 09 de 2015). *Balance Social*. Obtenido de <http://www.ucc.edu.co/institucion/Balance-Social-2014/Paginas/Metodologia-gri.aspx>
- L. URQUIDI, V., & JADAL EGEA, A. (2007). *Desarrollo Sustentable y Cambio Global*. En V. L. URQUIDI, *Desarrollo Sustentable y Cambio Global* (págs. 78-79). México: El Colegio de México.
- Leff, E. (2005). *Ecología y Capital: Racionalidad ambiental, democracia participativa y desarrollo sustentable*. En E. Leff, *Ecología y Capital* (pág. 340). México: Siglo xxi editores s.a. de c.v.
- Monterrey, U. d. (24 de 09 de 2015). *Reporte de Sostenibilidad Universidad de Monterrey*. Obtenido de <http://www.udem.edu.mx/Esp/Investigacion-y-Desarrollo/Centro-SOSTenibilidad/Pages/reporte-sostenibilidad.aspx>
- Mora, G., Montes, C., & Mejia, E. (08 de 07 de 2007). *Contabilidad y Medio Ambiente*. Obtenido de [http://www.eutimiomejia.com/textos/pdf/libro\\_contabilidad\\_y\\_medio\\_ambiente.pdf](http://www.eutimiomejia.com/textos/pdf/libro_contabilidad_y_medio_ambiente.pdf)
- Pauli, G. (2011). *La Econimía Azul: 10 Años, 100 Innovaciones, 100 Millones de empleos* . Barcelona: Tusquets Editores S.A.
- Vasquez, R., Bongianino de Salgado, C., & Sosisky, L. (27 y 28 de 08 de 2008). *El Contador Público como comunicador sobre desempeño Social y Ambiental*. Obtenido de [http://www.econ.uba.ar/www/institutos/secretaradeinv/ForoContabilidadAmbiental/resumenes/Vazquez\\_El\\_Contador\\_Publico\\_como\\_comunicador.pdf](http://www.econ.uba.ar/www/institutos/secretaradeinv/ForoContabilidadAmbiental/resumenes/Vazquez_El_Contador_Publico_como_comunicador.pdf)