

**GENESIS Y EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD SOCIAL Y AMBIENTAL Y
LOS RETOS EPISTEMOLGICOS**



Universidad Cooperativa
de Colombia

**KATHERINE FONSECA OVIEDO
ANGÉLICA ISABEL RODRÍGUEZ QUESADA
BLADIMIR MENESES JAIME**

**UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y COMERCIO
INTERNACIONAL
CONTADURÍA PÚBLICA
SANTA MARTA
2017**

**GENESIS Y EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD SOCIAL Y AMBIENTAL Y
LOS RETOS EPISTEMOLGICOS**



**KATHERINE FONSECA OVIEDO
ANGÉLICA ISABEL RODRÍGUEZ QUESADA.
BLADIMIR MENESES JAIME**

**Trabajo presentado como modalidad de Grado para optar el Título de
Contador Público**

**Asesor
ALEXANDER ORTIZ OCAÑA**

**UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y COMERCIO
INTERNACIONAL
CONTADURIA PÚBLICA
SANTA MARTA
2017**

Nota de aceptación

Asesor

Evaluador

Evaluador

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a DIOS quien hace todo posible, a mis hermanos quienes fueron un gran apoyo emocional durante el tiempo en que estudiaba.

A mis padres quienes me apoyaron todo el tiempo.

A mis maestros quienes nunca desistieron al enseñarme, aun sin importar que muchas veces no comprendiera un tema, a aquellos que continuaron depositando su esperanza en mí.

Gracias a todas esas personitas.

ANGELICA RODRIGUEZ QUESADA

DEDICATORIA

El presente trabajo es dedicado principalmente a Dios, por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinito amor y bondad.

A mis padres y hermanos por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su apoyo durante todo este tiempo.

Y por último a mi tutor el profesor Alexander Ortiz, quien fue una guía a través de sus conocimientos para la culminación de este trabajo importancia ya que me brindo apoyo y motivación para la culminación de este trabajo.

KATHERINE FONSECA OVIEDO

DEDICATORIA

Este proyecto está dedicado principalmente a Dios que es y ha sido la base de mi vida para lograr cada uno de mis objetivos, a mi familia, en especial a mis padres que con su esfuerzo y fe en mí; me impulsaron a luchar hasta lograr el objetivo.

A la universidad cooperativa de Colombia, por formarme como profesional, para que en un futuro llevar en alto su nombre.

BLADIMIR MENESES JAIME

CONTENIDO

RESUMEN

ABSTRACT

0. INTRODUCCIÓN	10
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.1. Pregunta problema	15
1.2. Preguntas científicas.....	15
2. JUSTIFICACIÓN	16
3. OBJETIVOS	18
3.1. Objetivo general.....	18
3.2. Objetivos específicos	18
4. METODOLOGÍA	19
5. RESULTADOS DE LA REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA	20
5.1. Concepto de contabilidad	20
5.2. Contabilidad Social y ambiental	20
5.3. La contabilidad social y ambiental, una mirada a travez de la matriz DOFA.....	26
5.4. Retos epistemologicos.....	29
6. CONCLUSIONES	32
7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	33

RESUMEN

El presente documento comprende tres temas fundamentales y de importancia como es GENESIS Y EVOLUCION DE LA CONTABILIDAD, CONTABILIDAD SOCIAL Y AMBIENTAL Y POR ULTIMO LOS RETOS EPISTEMOLOGICOS, con el fin de identificar conceptos y teorías y los grandes avances que se han dado en materia de análisis e investigación en el campo contable y además de esto cómo las empresas están contribuyendo con la protección y conservación del medio ambiente que las rodea, frente a la problemática ambiental que hoy en día más urge en resolver.

Así mismo, se describe la importancia del papel de la contabilidad social y ambiental en la obtención de bienestar social del desarrollo económico, a través de la participación de las empresas por sus prácticas sociales generando calidad de vida en la sociedad y recursos naturales disponibles a las generaciones futuras.

Para llevar a cabo este trabajo se realizó una revisión documental, tomando como referencia la posición de diversos autores que desde su punto de vista permitieron al final dar conclusiones asociadas a la caracterización de la temática en cuestión.

Palabras claves: Contabilidad social y ambiental, problemática ambiental, bienestar social.

ABSTRACT

This document includes three fundamental and important topics such as GENESIS AND EVOLUTION OF ACCOUNTING, SOCIAL AND ENVIRONMENTAL ACCOUNTING AND, finally, EPISTEMOLOGICAL CHALLENGES, in order to identify concepts and theories and the great advances that have been made in terms of analysis. And research in the accounting field and in addition to this how companies are contributing to the protection and conservation of the environment that surrounds them, in the face of the environmental problems that nowadays are most urgently needed to be solved.

Likewise, the importance of the role of social and environmental accounting in obtaining social welfare of economic development is described, through the participation of companies for their social practices, generating quality of life in society and natural resources available to future generations.

In order to carry out this work, a documentary review was carried out, taking as a reference the position of various authors who, from their point of view, finally allowed to draw conclusions associated with the characterization of the subject in question.

Keywords: Social and environmental accounting, environmental problems, social welfare.

0 INTRODUCCIÓN

“El cambio es la clave del desarrollo de la humanidad, la ciencia el motor. Si la ciencia en cualquier tiempo no lo hace o el estancamiento y el caos, el momento de su reconstrucción ha llegado” (GONZALES; 1997)

Los cambios apresurados que viene mostrando la sociedad desde todos los perímetros, obliga a la Contabilidad y a sus profesionales a estar implicados para que reconozcan todas las necesidades que se están presentando, de manera educada, transparente y en pro del desarrollo de la sociedad. Es por ello que cada día se hace más ineludible la buena formación que tiene el estudiante universitario con bases multidisciplinarias que afirmen el aprendizaje y afronten cada uno de los obstáculos que se presentan de una manera dispersada del conocimiento, junto de otros saberes para así descubrir diferentes panoramas.

Montesino 1994 desarrolla un trabajo Formación histórica, corrientes doctrinales y programas de investigación de la contabilidad, Historia de la Contabilidad, con un análisis de la evolución histórica de la Contabilidad, a través de la utilización de una serie de trabajos de distintos historiadores contables, de manera tal de estructurar las ideas críticas, que expone respecto a la formación y evolución de la ciencia y técnica de la Contabilidad.

Expresa, además, que el historiador de la contabilidad se sitúa en un punto determinado del desarrollo de la ciencia contable y trata de averiguar el proceso histórico que ha conducido a aquel estado de cosas y que evidentemente, las convicciones científicas del investigador histórico influyen decisivamente sobre su obra, variando así la perspectiva, los hechos contemplados, su estructuración y las conclusiones alcanzadas.

Sólo quien está capacitado comprende apropiadamente el desarrollo y la problemática del saber contable, puede compensar las expectativas o reclamaciones congénitas de la Contaduría Pública tanto en Colombia como en el mundo entero. Porque dentro de este nuevo entorno que se encuentra movido por el imperio del capitalismo tecnológico (en el que resalta la alta competitividad no

sólo de las empresas sino también de las profesiones), en donde se presenta la creación de los políticos democráticos, la internacionalización de la economía y, en general, la globalización de la cultura y de la sociedad, en la Contaduría Pública se hace obligatorio asumirlo, a partir de dicho argumento, una conciencia íntegra, metódica, razonada y crítica tanto del crecimiento económico como de todos los problemas que constituyen la realidad contable de la sociedad presente.

Como menciona Habermas, "todo conocimiento está orientado por un interés específico, no sólo por el interés general de la verdad, se apoya en la relación actividad científica-actividad cotidiana, caracterizada por la triple dialéctica y movida por el triple interés: técnico-práctico y emancipatorio.

Es inevitable entender el trabajo contable, no sólo a partir de su estructura interna, sino también desde un pensamiento holístico, en la que se puedan valorar, al mismo tiempo, los resultados que se desglosan de su constructo teórico y aplicación práctica. En la formación del contador público debe aprender a resolver problemas de toda índole que se presenten, teniendo la capacidad de elegir de acuerdo a sus conocimientos la solución más eficaz. El aprendizaje es una arma educativa que permite el progreso holístico del estudiante como persona completa. Se basa en un conocimiento conceptual, académico integrado, basado en los procesos de pensamiento, emocional, social y el carácter moral, fomentando destrezas para la vida.

La contabilidad es una disciplina utilizada principalmente en el campo económico, debido a que brinda la posibilidad de recopilar, analizar y sintetizar información que luego puede ser presentada a diferentes usuarios para tomar decisiones y así satisfacer las necesidades sociales que se presenten, con relación a los datos que se procesan. Lastimosamente, la contabilidad tradicional se configura como un instrumento de la economía mundial, limitada a divulgar información de carácter financiero a los usuarios de interés, ignorando, por ende, aspectos sumamente importantes y que influyen en gran manera en la formación económica, como lo son el aspecto social y el ambiental.

Como consecuencia de ello, surgió la contabilidad social y ambiental que le apunta a complementar la información financiera con sucesos de carácter social y medioambiental. No obstante, presenta una serie de problemas y limitaciones en el sentido que es concebida por las empresas únicamente cuando puede llegar a afectar los resultados y por ende la utilidad de la empresa.

Por esto, en el contexto actual en el que muchas empresas replantean su slogan y su filosofía de trabajo en pro del medioambiente, se puede dilucidar que el tener en cuenta efectos en el mismo no es una moda pasajera, sino por el contrario una moda que cada vez ha tenido más fuerza y que se ha posicionado en el entorno contable. Entonces, se hizo necesario establecer diferentes herramientas que contribuyan a una correcta aplicación y entendimiento de la contabilidad social y ambiental.

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El reto existente que presenta la contabilidad es persuadir más a la sociedad que a la profesión contable, siendo lo social a nuestro juicio el punto más trascendental y a lo que evidentemente debería estar encaminada; Deberíamos preguntarnos ¿cómo está emparentada la Contaduría Pública a la sociedad del conocimiento y a la globalización del mundo? Para cumplir este desafío es necesario que desde la enseñanza de la profesión se rompa el paradigma de una contabilidad que se limite a dar información cuantitativa y netamente económico-financiera de una organización específica, e incluso de la sociedad en general.

La contabilidad es más que eso, ella permite medir, evaluar, analizar e interpretar información financiera y no financiera que tenga credibilidad y sea útil para el progreso de la sociedad.

En este sentido, todo conocimiento necesita fundamentarse científicamente; para tal caso, requiere tanto de la creación del pensamiento como de la reflexión crítica de los acontecimientos que han marcado el camino de la Contabilidad y de la Contaduría Pública.

La Contaduría Pública se programa a satisfacer una equívoca o necesidad social, "la cual es la exigencia universal y constante que tienen las personas y entidades de información financiera idónea, oportuna y eficiente para la toma de decisiones, para el cumplimiento de obligaciones legales, fiscales o para ejercitar el control sobre sus bienes o derechos patrimoniales". (Revista ASFACOP, Año 1, No. 1, agosto de 1995, página 64).

La disputa acerca del estatus epistemológico de la contabilidad, fracciona a los miembros de la comunidad científica, es un problema netamente meta-científico (Se define como la ciencia de las ciencias y hace referencia a lo que hay más allá de esta misma. También se concibe como la filosofía de la ciencia, ya que viene dada por términos de reestructuración del marxismo por diferentes filósofos.), no científico. John Losse (1979: p13) define la epistemología como una "criteriología de segundo orden". Según Losse, mientras la ciencia real supone sobre hechos de

algún tipo, y lo describe, explica, interpreta y predice, la filosofía de la ciencia o epistemología teoriza sobre las teorías científicas, no sobre los hechos, es decir, hace meta teoría , no teoría.

Uno de las principales dificultades de la epistemología consiste en implantar cuáles son los razonamientos para calificar el estatus epistemológico de la disciplina contable. Este problema está firmemente atado a la cuestión de aclarar una pauta teórica que permita distinguir, de modo claro y conciso.

Es de tener en cuenta que una sola disciplina no alcanza determinar el ámbito de una profesión u oficio, pues aunque es natural que tenga un área de conocimiento central, requiere del soporte de otros saberes para definir su horizonte. Carvalho y otros (2006) comentan que, partiendo del hecho que se está en continuo cambio y formación y que se está ávido de conocimiento, se requiere de una mirada de mayor profundidad posibilitando la incursión en las fronteras de una especialidad (contabilidad), con otras especialidades. Es decir que debe ser primordial estudiar y proponer salidas a los problemas que día a día se van presentando, siendo capaces desde la diversificación del conocimiento apostar por el cambio y la mejora, encontrando apoyo en otras áreas del conocimiento.

1.1. PREGUNTA PROBLEMA

¿Por qué es indispensable una "epistemología contable" en la formación del Contador Público y en la "directriz teórica-práctica" de la contabilidad? y ¿Qué rol desempeña el contador público al momento de aplicar la contabilidad social y contabilidad ambiental?

1.2. PREGUNTAS CIENTIFICAS

- ¿Cómo ha evolucionado la contabilidad?
- ¿Las Ciencias Contables frente a Nuevas Realidades?
- ¿A qué se considera el Trinomio de las ciencias contables?
Intersubjetividad, Fenomenología y Hermenéutica
- ¿Por qué es importante analizar el estado actual de la información contable social y ambiental en las organizaciones?
- ¿Cuál es el impacto social y ambiental generado por las organizaciones?
- ¿Cuáles son los beneficios y consecuencias que genera el manejo de la contabilidad social y ambiental en las organizaciones?
- ¿Por qué se considera la contabilidad social y ambiental como un medio para contribuir al desarrollo económico?

2. JUSTIFICACIÓN

La contabilidad es una ciencia que desde siglos se ha venido implementando con el fin de tener una respuesta, un orden y sobre todo una solución a los asuntos contables, económicos y financieros, según autores hacen referencia de países y evolución de la contabilidad desde sus inicios.

En este planteamiento cabe recalcar la manera que la contabilidad ha cambiado drásticamente y aun así se lleva como principio básico la partida doble. Pacioli (1445) afirma: “Analizó sistemáticamente el método contable de la partida doble usado por los comerciantes venecianos en su obra *Summa de arithmetica, geometría, proportioni et proportionalita* (Venecia, 1494), que a pesar de su título latino, incluye la primera obra matemática impresa en lengua romance”

La historia dice que la contabilidad y su técnica están ligada al desarrollo del comercio, la agricultura y la industria como actividades económicas. Desde su comienzo, se buscó la manera de conservar el registro de las transacciones y de los resultados obtenidos en la actividad comercial. Los arqueólogos han encontrado en las civilizaciones del Imperio inca, del Antiguo Egipto y de Roma variadas manifestaciones de registros contables, que de una manera básica constituyen un registro de las entradas y salidas de productos comercializados y del dinero. La utilización de la moneda fue importante para el desarrollo de la contabilidad, ya que no cabía una evolución semejante en una economía del trueque.

El método de partida doble fue inventado en la época del Renacimiento en Europa y popularizado por el fraile (...). Fue desde ahí que la contabilidad se empezó a manejar de una manera global y organizada.

Lo que se ha venido buscando desde inicios de la evolución es un adecuado uso y desarrollo mediante la tecnología pero sin afectar los principios básicos con los que se creó la contabilidad y así buscando solucionar cada vez más los retos que se interponen en la actualidad, básicamente el problema de la contabilidad y la

profesión vienen ligados con la ética profesional y el valor que este pierde cuando no se le da un valor a esta carrera y a esta bonita ciencia contable, es un problema porque se pierde la confianza y sobre todo los principios.

Lo que se busca es minimizar los riesgos en la contabilidad sin perder las estructuras básicas con las que se creó esta bonita ciencia. Para mí la contabilidad es una manera precisa de conocer el estado de una empresa mediante procesos empleados en el desarrollo de la profesión, mediante este camino de aprendizaje he entendido que la contabilidad es más que ciencia es pasión, es amor por el trabajo bien realizado y haciéndolo con conciencia y sin descuidar la ética esos son los factores más importantes para mí, y dándole valor agregado a lo que se hace.

3. OBJETIVOS

3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar cómo ha evolucionado la contabilidad y por qué es impredecible la epistemología contable en la formación del contador público.

3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar la evolución de la contabilidad frente a las nuevas realidades
- Identificar la contabilidad como ¿ciencia, técnica, arte u otro tipo de conocimiento?
- Plasmar la relación y diferencia de la contabilidad social y contabilidad ambiental.
- Determinar los beneficios y consecuencias que genera el manejo de la contabilidad social y ambiental.

4. METODOLOGÍA

La contaduría es una profesión, con base en conocimientos contables, jurídicos, económicos, matemáticos, administrativos, tecnológicos, éticos y humanísticos, cumple la función social de informar sobre las actividades de su objeto de trabajo, constituido por las organizaciones, entendidas estas como la manifestación del capital en su aquí y ahora.

El método contable es el método específico de la contabilidad y consiste en una serie de premisas que permiten someter a observación la realidad económica, expresar en un lenguaje convenido los aspectos cuantitativos y cualitativos de dicha observación conforme a unas reglas que garantizan la objetividad y, finalmente, procesar la información siguiendo unos criterios que permitan obtener estados de síntesis

Período de génesis y aparición de la Partida Doble: que se inicia con la revitalización del comercio como consecuencia de las Cruzadas, en el siglo XIII y se extiende hasta la publicación de la obra de Pacioli en 1494.

5. RESULTADOS DE LA REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

5.1 CONCEPTO DE CONTABILIDAD:

La contabilidad es una ciencia de naturaleza económica que tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos en todos sus niveles organizativos, mediante la utilización de un método específico apoyado en bases suficientemente contrastadas, con el fin de facilitar la adopción de las decisiones financieras externas y las de planificación y control internas.

La evolución de la contabilidad, se ha enmarcado en grandes periodos de formación continua; los investigadores han establecido que el conocimiento contable nace con el hombre en su afán de diferenciar el recurso y la riqueza, y la necesidad de tener un reconocimiento de una actividad económica (Periodo Empírico, hasta 1202) cuyo antecedente más remoto son los registros en partida simple.

LA EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD

5.2. CONTABILIDAD SOCIAL Y AMBIENTAL

A fin de mantener la conexión que sirva de continuidad y permita lograr una unidad coherente entre las diferentes partes que componen este trabajo monográfico y más aún perfilada a la intención de la investigación que se plantea acá, esto es, la de determinar la importancia de la Contabilidad Social y Ambiental, se desarrolla una breve pero sustancial explicación de los antecedentes de esta disciplina desde su punto de vista conceptual e histórico.

La contabilidad no ha sido una ciencia estática a través de la historia, todo lo contrario, ha evolucionado como consecuencia de las diferentes líneas de investigación en contabilidad que han predominado en los últimos tiempos, gracias a la necesidad de que la contabilidad sea una ciencia interdisciplinaria. De allí es

posible considerar a la contabilidad como “una ciencia de naturaleza económica que tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos los niveles organizativos, mediante la utilización de un método específico apoyado en bases suficientemente contrastadas, con el fin de facilitar la adopción de las decisiones financieras, de la planificación y de control interno” (Cañibano, 2001).

Con lo anterior, se puede afirmar que la contabilidad se encarga de medir la actividad empresarial en un contexto donde prima el ámbito económico, transformando la información proveniente del desarrollo del objeto social de la compañía, convirtiéndola en informes de contenido útil para la toma de decisiones por parte de personas interesadas en las mismas. Sin embargo, en muchos casos, cuando las empresas llevan a cabo su actividad económica, generan significativos sucesos que impactan el ambiente en el que se desarrolla tanto interna como externamente; es decir, trascienden y repercuten no solo en su constitución empresarial, sino también en la sociedad y el medio ambiente ya sea de manera positiva o negativa. Planteado así, el ciclo empresarial presenta la disyuntiva de hasta qué punto se pueden obtener beneficios económicos, proyectando o sacrificando el entorno social y ambiental que rodea a la misma.

La contabilidad como disciplina ha desarrollado un cuerpo de conocimientos teóricos que tiene por objeto soportar una Teoría General de la Contabilidad; por lo tanto, esta teoría sirve de sustento conceptual para un conjunto de detalles técnicos que son utilizados por los profesionales contables para lograr la representación fiel de un segmento de la realidad. Por ello “cabe resaltar que la Teoría General de la Contabilidad no solo está enfocada a dar cuenta de las características de un grupo de sistemas contables estrictamente económicos; ella es aún más amplia y puede dar cuenta de sistemas contables no económicos, que abordarían un nuevo tipo de representación no monetaria, resaltando la información cualitativa y cuantitativa no financiera de un segmento de la realidad” (Jiménez, 2011).

Según la anterior interpretación, puede deducirse que se ha dado lugar a dos tipos de contabilidades que han ido tomando auge desde años anteriores hasta los tiempos actuales, encabezando el tema de numerosos debates; éstas son la CONTABILIDAD SOCIAL Y LA AMBIENTAL.

La primera de ellas se encarga de estudiar las cuestiones sociales de las organizaciones, entendiéndose como “la preparación y la publicación de información sobre las interacciones y actividades de carácter social, medioambiental, vinculadas a los recursos humanos, a la comunidad, a los clientes, entre otras, de una organización y, cuando sea posible, las consecuencias de dichas interacciones y actividades.

La Contabilidad social puede contener información financiera pero es más deseable que consista en una combinación de información no financiera y cuantificable, por un lado, e información no cuantificable y descriptiva, por el otro” (Gray, 2000).

De esta manera, se le da importancia no sólo al ámbito financiero, el cual se encuentra enmarcado como el más importante y predominante en la economía capitalista, sino también a la sociedad y al ambiente. Así, otro autor que proporciona una definición de la contabilidad social es Mathews (1997), al definirla como “La emisión voluntaria de información, tanto cualitativa como cuantitativa efectuada por las organizaciones para informar o influenciar a distintos grupos de usuarios. La información cuantitativa puede ser tanto en términos financieros como no financieros”.

Franco Ruiz (1998), Expresa:

“la contabilidad es una disciplina de conocimiento de la representación de las transacciones y los transactores de la realidad social ya que se ocupa en principio, de definir e identificar las transacciones, los transactores y los consecuentes

problemas de clasificación, cuantificación, valoración, representación y control de esas categorías”

Aguilar, Cadavid, Cardona, Carvalho y Upegui (1.998), Expresan:

“Sistema de medición y comunicación de hechos económicos y sociales relacionados con un ente específico, que permite a sus usuarios juicios informados y decisiones conducentes a la colocación óptima de recursos y al cumplimiento de los objetivos de una organización”

En ambas definiciones la contabilidad representa y mide la realidad económica y social de las organizaciones, estableciendo desde la definición el objetivo de informar no solo aspectos económicos si no también aspectos sociales. Dando lugar para que la norma se exija y se extienda en la regulación planteando diversos aspectos, entre ellos el Social y Ambiental.

A partir de estas definiciones de contabilidad se da lugar para mostrar diferentes definiciones de contabilidad Social:

La contabilidad Social se puede definir diciendo que es “aquella rama de la ciencia contable que analiza, registra y describe las operaciones de contenido socioeconómico” (PEDREIRA, 1.980).

Dentro del análisis realizado se encontraron aportes importantes que le dan forma y cuerpo a un tema que durante años ha estado rondando en las organizaciones y que de igual forma muchos estudios del tema han dado su aporte. “La Contabilidad Social se esfuerza por identificar y medir los efectos económicos y sociales de la empresa sobre la sociedad, pero también los efectos de la sociedad sobre la empresa” Franco Ruiz (1998).

Araujo (2.202), frente a la contabilidad social hace referencia:

“Es un subsistema de la Contabilidad referidos a hechos sociales tanto el recurso humano en la empresa como de los que suceden fuera de ella, en la comunidad en la cual esta se encuentra”

Ahora bien, en cuanto a la Contabilidad Ambiental, también denominada medioambiental, su historia y continuación está íntimamente relacionada con la ya mencionada Contabilidad Social, pues de acuerdo a los teóricos de esta disciplina, la contabilidad ambiental es una sub rama, de la social, acuñada y desarrollada junto con la noción de RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL, direccionada a buscar formas de ejercer un control eficiente en cuanto a los recurso naturales por parte de las empresas

Para lograr consistencia en el campo de la contabilidad ambiental, es imperativa la evaluación de los patrones de producción y consumo por parte de las empresas con el fin de reorientar las relaciones de construcción para que se dé la oportunidad de edificar una sociedad más limpia, justa y equitativa, contribuyendo a la optimización de la calidad de vida.

En este orden de ideas el concepto de desarrollo sustentable o sostenible se postula en relación con la contabilidad ambiental y de cierta forma con la contabilidad social dentro del foco de atención de esta disciplina emergente, en la cual se representa la interrelación entre crecimiento económico, equidad (social, económica y ambiental) y sustentabilidad ambiental.

Por lo tanto la contabilidad ambiental como la social “representa un viraje conceptual, en términos de un cambio en los paradigmas clásicos o más representativos en cuanto al quehacer contable como disciplina. Observamos entonces retomando la línea investigativa en el ámbito de la contabilidad social, que ésta se presenta como punto de intersección entre el Estado y las empresas a través de la noción de responsabilidad social empresarial o más aun sirviéndose de ésta, con lo cual la función de la contabilidad social queda delimitada por su carácter administrativo respecto a la formulación y cumplimiento a nivel empresarial de políticas especificadas, encaminadas a lograr un uso consciente de los recursos

producidos en una organización particular frente a la sociedad” (Maldonado, José J, 2.000).

Así pues, en el contexto nacional, el Estado se convierte en el principal mediador en el campo de la responsabilidad social, desempeñando la función del elemento administrativo, puesto que es el Estado el que se encarga de ejecutar aquellas políticas predeterminadas y referidas al uso de los recursos proporcionados por la sociedad.

La contabilidad social surge entonces como una preocupación respecto a dicha responsabilidad que es exigida por parte del Estado y la sociedad a las empresas, al tiempo que esta disciplina (la contabilidad) habría de ser pieza fundamental dentro del sistema social, y en principio su propósito fue concebir, analizar, medir y evaluar los marcos normativos respecto a la responsabilidad social a nivel empresarial. Fundamentalmente la contabilidad social se desarrolla en torno a dos pilares teóricos a saber; la concepción micro y macro, dentro de las cuales se habrá de configurar el conjunto de respuestas a las necesidades sociales y económicas como resultado directo del entorno social. (Ariza B, 2000).

En cuanto a las sub-áreas o ramas derivadas de la contabilidad social tenemos:

La contabilidad medioambiental: es una de las líneas de desarrollo más significativa actualmente de la contabilidad social, debido en gran medida a su enfoque respecto al deterioro medioambiental como resultado de la actividad humana el cual es fiel expresión de las acciones empresariales e industriales.

Como se mencionó anteriormente, esta situación compleja originó una demanda por parte de la sociedad respecto a la necesidad por parte de las empresas de incorporar a nivel de gestión, la preservación del entorno social y ambiental en el que se desarrollan como prioridad dentro de sus objetivos institucionales, (Machado R. 2003).

La contabilidad de los recursos humanos: opera con base al capital humano como pieza fundamental de toda organización y se desarrolla de cara a la información contable que es suministrada desde los recursos humanos con el fin de valorar la relación entre capital humano y empresa, (Mejía. E. 2010).

5.3. LA CONTABILIDAD SOCIAL Y AMBIENTAL, UNA MIRADA A TRAVÉS DE LA MATRIZ DOFA

Una vez hecha una adecuada contextualización de lo que representa la contabilidad social y ambiental en el mundo empresarial, se propone abordar la contabilidad social y ambiental desde la herramienta de evaluación y estudio de una situación en particular conocida como Matriz D.O.F.A. para desarrollar el tema y poder así a partir de esta, dilucidar los diferentes problemas y retos que afronta esta rama de la contabilidad. No obstante, para no dejar este importante tema con los meros problemas-debilidades, amenazas-retos planteadas, también se abordará las diferentes oportunidades y fortalezas con las que cuenta la contabilidad social y ambiental, para que de esta manera, se pueda comprobar si en efecto la contabilidad social y ambiental permite una representación más fiel de la realidad.

DEBILIDADES

La contabilidad social y ambiental presenta un gran problema y es que la contabilidad en sí misma no provee los medios necesarios ni las técnicas adecuadas para lograr el riguroso registro de los acontecimientos no monetarios que ocurren con relación a cualquier compañía; para lograrlo, la contabilidad tendría que modificar su metodología de análisis y registro de información y adaptarla al lenguaje particular cualitativo. Es importante comprender que:

“la contabilidad como disciplina social puede contribuir con la obtención y transmisión de conocimientos, metódicos y sistemáticos, principalmente cuantificados, de los impactos sociales producidos en su medioambiente natural y cultural, en el plano socioeconómico. Ello es posible con la incorporación de nuevas

variables socioeconómicas en el marco teórico contable, con una acorde ampliación de los sistemas concretos tradicionales y con la emisión de informes contables sociales internos y externos, a la par de los económico-financieros.” (Fernández Lorenzo & Geba, 2005).

Esto quiere decir, que para una completa representación de la realidad es indispensable contar con mecanismos que reflejen tanto lo financiero, como lo económico y social.

OPORTUNIDADES

Aún con sus problemas, fallas y debilidades, la contabilidad ambiental y social tiene a su favor medidas que le permitan mejorar e ir más allá, ya que puede desarrollarse mucho más e incluir otras ramas como auditorías medioambientales para representar con mayor fidelidad los impactos ocasionados, debido a que las empresas auditoras han comenzado a prestar servicios de auditoría medioambiental, constituyendo numerosas firmas como una división de servicios medioambientales que tiene como fin la realización de auditorías, la puesta en funcionamiento de sistemas de gestión y el desarrollo de indicadores de desempeño medioambiental.

Tampoco la investigación contable ha permanecido ajena al interés por las cuestiones ecológicas. “Investigadores e instituciones han incluido el medioambiente entre las cuestiones que la contabilidad debe considerar y han apelado al estudio de sus interrelaciones y de las formas en que la contabilidad puede incluir esta cuestión” (Larrinaga, 1997).

Los sistemas de gestión y los indicadores de desempeño medioambiental demuestran que la contabilidad sigue mejorando cada vez más, de esta manera se puede lograr evaluaciones de los impactos medioambientales de manera más exacta a través del tiempo.

Adicional a esto, por parte de los sistemas de gestión, se impulsa a generar un mayor control y un mejor manejo de las variables, la información y los métodos de

implantación de la contabilidad social y ambiental, ya que también se deben implementar medidores de desempeño sociales dentro de las organizaciones, que permitan mejoras en cuanto a la calidad del trabajo interno para así generar efectos positivos al exterior de la organización, que repercutan a favor de la sociedad e intenten disminuir la contaminación medioambiental.

FORTALEZAS

Si bien se ha dicho que la contabilidad social y ambiental es bastante importante y beneficiosa para las organizaciones, es menester comentar aquellas ventajas que se derivan de su implantación y correcta aplicación, que significaría para las empresas una ventaja competitiva. Entre los principales beneficios de la contabilidad social y ambiental encontramos que una vez utilizada de forma adecuada supone una reducción de los costos ambientales, “considerados como un factor para la no implementación de la contabilidad ambiental puesto que se considera que al implantar la misma y estimar los costos ambientales no habría ganancias para las empresas, solo habría un aumento de costes, sin embargo esto solo ocurriría si no hay un apropiado control de los costes ambientales en las organizaciones” (Bonilla, 2.001)

AMENAZAS

Cualquier empresa que esté inmersa en la idea de la elaboración de informes sociales dirigidos a usuarios externos a la misma, debe considerar que necesitará de un buen sistema de información que avale los datos que va a transmitir al exterior. Esto supone un alto grado de idoneidad al momento de invertir en sistemas de información que sean congruentes y confiables. Igualmente, el grado de responsabilidad externa asumido por las organizaciones que decidan presentar informes sociales, viene reflejado por la información de dicha índole presentada en sus informes financieros (Tejada Ponce, 1999).

Es un gran reto para la contabilidad social y Ambiental encontrar sistemas de información que sean fieles a los hechos que se quieran representar y que se

ajusten, lo mejor posible, a la realidad en la que se encuentra inmersa cada compañía. Es por esto, que muchas empresas se han dado por vencidas al momento de implementar un sistema contable social.

5.4. RETOS EPISTEMOLOGICOS

La epistemología, como rama de la filosofía, es el medio para terminar con la discrepancia relacionada con la negación científica de la Contabilidad. Dicha discrepancia debería ser resuelta por los contadores públicos. Sin embargo, como la mayoría de ellos carecen de preparación epistémica y visión panorámica sobre problemas epistemológicos (semánticos, gnoseológicos, metodológicos, ontológicos, axiológicos, éticos y estéticos); económicos (relacionados con el neoliberalismo, la economía social de mercado, etc.); políticos (sistemas y subsistemas sociales); ideológicos (ideología para el desarrollo o subdesarrollo) y otros conocimientos que permitan describir, explicar y analizar mejor dichos problemas, continúan "cargando la cruz" de la imprecisión de la Contabilidad.

La interrogante "qué es la contabilidad" aún no ha sido resuelta definitivamente. Algunos la consideran como ciencia y otros, simplemente, como técnica. ¿A qué se debe esta imprecisión dicotómica? A que, cuando eran estudiantes de pre-grado, no fueron motivados por las facultades de Contabilidad para sumergirse en las aguas frías de la investigación. En efecto, no incentivaron su inteligencia ni fecundaron su imaginación para formarse como investigadores preparados para contribuir con el desarrollo científico de la Contabilidad y capaces de dar solución a problemas de la empresa al generar y aplicar habilidades técnicas, conceptuales, de diseño y de toma de decisiones coherentes con la realidad local, regional, nacional e internacional.

Estas deficiencias tampoco son cubiertas por los colegios de contadores públicos que dan mayor énfasis a los aspectos normativos que a los filosóficos o

epistemológicos, reduciendo sus conocimientos a una visión tubular de alto contenido normativo.

Actualmente, el proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad se realiza transmitiendo conocimientos sobre su procedimiento o sobre la norma contable. La norma puede constituirse en un principio internacional o en el fundamento del plan de cuentas que sirve como base del aprendizaje, pero con ello el alumno no aprende contabilidad: solo aprende a contabilizar. Está más interesado por el proceso contable -que puede ser mecánico- que por su fundamento; se orienta más al hacer que al saber, induciendo erróneamente a algunos contadores a sostener que la Contabilidad no es ciencia sino técnica, plasmada en la técnica registral, de medición del valor y de la información contable.

Se utilizan correctamente las normas pero se ignoran los fundamentos lógicos que los avalan, su conexión con la epistemología contable y con otros sistemas lógicos que le dan consistencia al conocimiento de la Contabilidad.

La Contabilidad es una ciencia social que garantiza el funcionamiento de la empresa, genera conocimientos conexos entre la economía y las finanzas, cuantifica el patrimonio público o privado, determina las pérdidas y ganancias de las personas naturales y jurídicas y precisa las responsabilidades de los contribuyentes. Asimismo, sistematiza la política tributaria relacionada con la estructura formal y funcional del sistema impositivo, su distribución social, los efectos de los tributos y su utilización como instrumentos dinámicos para comprender el subsistema económico y su incidencia en el desarrollo nacional.

Genera la teoría sobre ingresos públicos (subvenciones, donaciones, ingresos administrativos o tasas de servicios públicos, impuestos, préstamos externos e internos) y los elementos constitutivos de la imposición (cualitativos y cuantitativos), describiendo, explicando y analizando el cómo y el porqué de los hechos contables que se suscitan dentro y fuera de la empresa.

La Contabilidad es una ciencia social, pero sin la dimensión dinámica de otras ciencias. Algunos profesionales de la Contabilidad no generan hipótesis que les permitan producir nuevos conocimientos científicos, que cuestionen aquellos que carecen de lógica y que, de esta manera, permitan elevar su nivel científico a la altura o más arriba del que han alcanzado otras ciencias que también intervienen en el desarrollo económico y empresarial.

Para ello, los investigadores de la ciencia contable, con ayuda de la epistemología, entenderán que las puras funciones y relaciones cuantificables son siempre funciones y relaciones de objetos reales de la empresa. El tener conocimiento de la liquidez y de otros bienes de la organización es consecuencia de la idoneidad de los profesionales, quienes actúan a partir de sus aprehensiones inmediatas de objetos.

El conocimiento contable es lógico porque los hechos contables se relacionan unos con otros, dependen unos de otros o surgen unos de otros. En suma, constituyen una ciencia con todos sus elementos estructurales: objeto de estudio, principios, leyes (equilibrio contable, costo histórico, causación, balances, inflación de capital, reserva oculta de información, variaciones patrimoniales, aceleración del movimiento circulatorio de la riqueza, etc.), métodos, hipótesis y teoría contable (Millán, 1999).

6. CONCLUSIONES

Aunque varios autores han defendido la contabilidad como la ciencia social que debería ser, ésta en la práctica se ha vuelto un herramienta netamente financiera, sin profundidad en lo que significa la misma para la sociedad, un utensilio que solo sirve para dar a conocer la utilidad del ente, pero entonces lo que se debe analizar es de dónde viene esta utilidad, cómo se consigue la misma y como se ve reflejada esta consecución en la sociedad; el saber, conocer y entender todas estas variables es la verdadera utilidad de la contabilidad; si algo es cierto es que la contabilidad debe ser utilizada para el bien y análisis de la empresa, pero hay que ser conscientes de que ésta se encuentra en la sociedad y como tal la afecta y transforma con sus actos por decirlo de algún modo; y tal vez es eso lo que muchos han olvidado (Carmona, Muñeton, Gallego, & Mesa, 2013).

No es suficiente, que la contabilidad y demás disciplinas evolucionen adaptándose a las necesidades que nacen tras el deterioro ambiental, pues si las organizaciones y la misma sociedad no cambia el paradigma de limitar su función en la medición y racionalización de los recursos económicos, en pensar que las empresas sólo debe ser el medio productivo de riqueza financiera y que todos sus actos deben estar enfocado a lucrarse en el corto plazo.

En términos generales, se puede concluir que para buscar una solución ante la problemática ambiental que aqueja a la sociedad, debemos reflexionar y actuar conjuntamente pensando en nuestra calidad de vida y la de las generaciones futuras, apreciando los recursos naturales que hoy disponemos porque mañana todo es incierto, el agua dulce es el recurso que no se ha logrado controlar en su desperdicio aun padeciendo su necesidad en sequía, llegara un punto que ni la gran cantidad de dinero podrá comprarlo.

7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

DE ROOVER, Raymond (1937): "Aux origines d'une technique intellectuelle: La formation et l'expansion de la comptabilité à partiedouble", en *Annalesd'HistoireEconomique et Sociale*, vol. IX.

DE ROOVER, Raymond (1942): "The Commercial Revolution of the Thirteen Century", en *Bulletin of the Business Historical Society*, núm. XVI.

DE ROOVER, Raymond (1965): "The Organization of Trade", en *The Cambridge Economic History of Europe*, vol. III.

NISSEN, Hans J., Peter DAMEROW y Robert K. ENGLUND (1990): *FrüheSchrift und Techniken der Wirtschaftsverwaltung in altenVorderen Orient: Informationsspeicherung und -verarbeitungvor 5000 Jahren*, Berlín: Verlag Franz Becker. Existetraducción al inglésbajo el título: *Archaic Bookkeeping. Writing and Techniques of Economic Administration in the Ancient Near East*, Chicago y Londres: The University of Chicago Press, 1993.

G. Tyler Jr. Miller. (2007). *Ciencia Ambiental: Desarrollo Sostenible. Un Enfoque Integral*. Editor Cengage Learning Latin América.

Cañibano, L. (2001). *Teoría actual de la contabilidad*. En L. C. Calvo, *Teoría actual de la contabilidad* (pág. 41). Madrid: Ediciones ICE

García L. (2008). *Contabilidad Social y Ambiental*. Publicación CPCECABA.

Ariza B, (2000) Una perspectiva para captar la inserción contable en la problemática medio ambiental, En: Revista Legis del contador, Pág. 185.

Gray, R. (2000). Current developments and trends in social and environmental auditing, reporting & attestation: a personal perspective. University of Glasgow.

Mathews, M. (1997). Twenty-five years of social and environmental accounting research is there a silver jubilee to celebrate? Accounting, Auditing & Accountability Journal, 481.

FRONTI de GARCÍA, L. (2001), Impacto ambiental: Sus posibilidades de captación y control a través de la información contable, Informe Final, Buenos Aires, Ediciones Cooperativa.

Machado R. (2003) Marco Antonio. Revista internacional Legis de contabilidad y auditoría No. 10 Contabilidad y realidad social. Revista Asfacop No. 7, Asociación Colombiana de facultades de Contaduría Pública. Marzo de 2003, Santa Fe de Bogotá.

Maldonado. J. Y otros. (2000) Contabilidad y Balance Social. Bogotá. Departamento de ciencias contables – universidad Javeriana.

Mejía. E. (2010). Contabilidad ambiental, crítica al modelo de contabilidad financiera. Optigraf Ltda. Armenia, Colombia.

Larrinaga, C. (1997). Consideraciones en torno a la relación entre la contabilidad y el medio ambiente. Revista española de financiación y contabilidad N° 93, 957-991.

Tejada Ponce, A. (1999). La Contabilidad y la Gestión Medioambiental. Libro: Partida Doble N°102., 60-78.

Fernández Lorenzo, L. E., & Geba, N. E. ((2005)). Contabilidad Social y Gestión en ONG's. Revista Venezolana de Gerencia (RVG) N°32, 545-563.

REFERENCIAS LINKOGRÁFICAS

<http://contabilidadudn.wordpress.com/2011/06/11/historia-de-la-contabilidad/>

<http://www.aeca1.org/comisiones/historia/lahistoriadelcontabilidad.hth>
consulta de Marzo, 2005.

<http://www.aeca1.org/comisione/historia/lahistoriadelcontabilidad.htm>

<http://www.Monografias.com/trabajos15/hist-contabilidad/hist-contabilidad.shtml>

<http://www.angelfire.com/tn/MinasFormen/celtica.html>

http://es.encarta.com/encyclopedia_761554186/Renacimiento.html

<http://www.economicas-online.com/Cont-Contabilidad.htm>

<http://www.edadantigua.com/index2.php>

<http://www.divulcat.com/enciclopedia/historiadelreinounido>