



**USOS Y BENEFICIOS DE LA APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD SOCIAL Y  
AMBIENTAL EN LAS EMPRESAS**



**LUIS EMILIO CÁRDENAS GONZÁLEZ  
MISHEL ANDREA INFANTE MARENCO**

**UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
CONTADURIA PÚBLICA  
SANTA MARTA  
2021**



**USOS Y BENEFICIOS DE LA APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD SOCIAL Y  
AMBIENTAL EN LAS EMPRESAS**



**LUIS EMILIO CÁRDENAS GONZÁLEZ  
MISHEL ANDREA INFANTE MARENCO**

**TRABAJO PRESENTADO COMO MODALIDAD DE GRADO PARA OPTAR EL  
TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**ASESORA  
MAG. MARGARETH MERCADO PÉREZ**

**UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
CONTADURIA PÚBLICA  
SANTA MARTA**

**2021**



**Nota de aceptación**

---

---

---

---

**Asesor**

---

**Evaluador**

---

**Evaluador**

Santa Marta, 6 de diciembre de 2021



## DEDICATORIA

Nuestro trabajo de grado se lo queremos dedicar primeramente a Dios y a nuestros padres por el apoyo Incondicional que hemos recibido de su parte y a la profesora Margaret Mercado por todo el conocimiento brindado.

**Mishel Andrea Infante Marengo**

Este trabajo de grado se lo quiero dedicar principalmente a mi persona de hace 4 años, que no pensó en llegar a cumplir unos de sus metas que hoy día ya he superado, igualmente a mis padres Luis Cárdenas y Divys González por el apoyo incondicional que me brindaron en el trascurso de mi carrea profesional; a la persona que estuvo guiándome en cada paso que he dado en mi vida desde que la conocí, quien me apoyo en cada decisión tomada y en cada logro que he obtenido, mi mejor amiga y pareja Juliana Márquez.

**Luis Emilio Cárdenas González**



## AGRADECIMIENTOS

Le damos gracias a Dios por ser nuestra guía, a nuestros padres por habernos forjados como las personas que somos actualmente, la mayoría de nuestros logros se los debemos a ustedes, mil gracias por motivarnos constantemente para alcanzar nuestros sueños.

Agradecemos a todas las personas que han estado presentes no solo en esta etapa de nuestras vidas, sino en todo momento ofreciéndonos lo mejor de ellos y ayudándonos ser mejor persona cada día.

**Mishel Andrea Infante Marengo**

Quiero agradecerle a Dios por brindarme tranquilidad y paz en todo momento, a mis padres por el apoyo y la confianza que pusieron en mi para lograr cumplir este propósito; a mi asesora Margareth Mercado, por ofrecerme los conocimientos necesarios para realizar este trabajo de grado; estoy agradecido con mi mejor amiga y pareja Juliana Márquez por siempre apoyarme y no dudar ni un momento de mi capacidad para lograr mis objetivos, agradezco a la Universidad Cooperativa de Colombia por brindarme las bases y los conocimientos para lograr terminar esta primera etapa de mi vida profesional. Agradezco a mis amigos y familiares que han estado presente en esta etapa de mi vida y que sé que seguirán presente en cada momento de ella.

**Luis Emilio Cárdenas González**



## CONTENIDO

RESUMEN.....	9
ABSTRAC .....	10
1. INTRODUCCIÓN.....	11
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	13
3. JUSTIFICACIÓN.....	19
4. OBJETIVOS .....	21
4.1 Objetivo General.....	21
4.2 Objetivo Específico.....	21
5. METODOLOGÍA.....	22
5.1 Tipo de investigación.....	23
5.2 Tipo de investigación: Descriptiva.....	23
6. RESULTADOS DE LA REVISIÓN REALIZADA .....	25
6.1 Marco Conceptual.....	25
6.2 Estado del Arte.....	30
6.2.1 Usos y beneficios de la Contabilidad social.....	30
6.2.2 Usos y beneficios de la contabilidad ambiental.....	33
6.2.3 Usos Y Beneficios De La Aplicación De La Contabilidad Social Y Ambiental En Las Empresas.....	38
7. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN .....	42
8. CONCLUSIONES .....	56
9. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	58



## LISTA DE TABLAS

**Cuadro No 1.** Características, ventajas y desventajas: contabilidad

Social, contabilidad ambiental.....42

**Cuadro No 2:** Empresas Cotizantes por país .....50

**Cuadro 3:** Empresas adheridas al Pacto Global de las Naciones Unidas, por mercado.....54



## LISTA DE GRAFICOS

<b>Grafica 1:</b> Empresas con reportes en relación con el total de empresas cotizantes de cada mercado.....	51
<b>Grafica 2:</b> Empresas que reportan bajo Estándares GRI y no GRI, por mercado.....	52
<b>Grafica 3:</b> Empresas que publicaron reportes integrados, por mercado.....	53
<b>Grafica 4:</b> Nivel de respuesta de las empresas para los temas de la Serie 300 - Contenidos Ambientales (mercados consolidados) .....	54
<b>Grafica 5:</b> Nivel de respuesta de las empresas para los temas de la Serie 400 - Contenidos Sociales (mercados consolidados) .....	55





## RESUMEN

El presente trabajo investigativo se llevó a cabo debido al interés de los estudiantes por indagar nuevas alternativas que contribuyan a minimizar o a solucionar alguna de las crisis que se viven en la actualidad, como lo son la crisis ambiental y social, siendo estas la causante de muchos aspectos negativos en la sociedad, pero las cuales se han desarrollado como resultado de un sistema centrado en la explotación de los recursos y el crecimiento del capital, por tal motivo se escogió como tema y variables de estudio la contabilidad ambiental y social, considerada estas dos como una forma de hacer contabilidad ligada al entendimiento de las problemáticas actuales, partiendo desde el uso, beneficio de las mismas en las empresas de Colombia, con el fin de generar nuevos conocimientos que favorezcan a incrementar su aplicación en el sistema económico empresarial, esto se llevó a cabo a través de una revisión documental con enfoque cualitativo, en donde se obtuvo resultado que estas contabilidades ayudan a incrementar la responsabilidad social- ambiental gracias a la estructuración de sistemas de información contable que efectúan los recursos, dándole así una mirada mucho más sostenible a las empresas. En la revisión realizada se logra identificar la necesidad por parte de las empresas de asumir unas acciones socialmente responsables y rendir cuentas incorporando la variable ambiental en su contabilidad, entre otros aspectos sociales.

Palabras Clave. Contabilidad Social, Contabilidad Ambiental, Empresas, Desarrollo Sostenible.



## ABSTRAC

This research work was carried out due to the interest of the students to investigate new alternatives that contribute to minimize or solve some of the crises that are currently being experienced, such as the environmental and social crisis, which are the cause of many negative aspects in society, but which have developed as a result of a system focused on the exploitation of resources and the growth of capital, For this reason, environmental and social accounting was chosen as a subject and variables of the study, considered as a way of doing accounting linked to the understanding of the current problems, starting from the use, the benefit of them in the companies of Colombia, to generate new knowledge that favors increasing its application in the business economic system, this was carried out through a documentary review with a qualitative approach. where it was obtained that these accounting systems help to increase social-environmental responsibility thanks to the structuring of accounting information systems that make up the resources, thus giving companies a much more sustainable look. In the review carried out, it was possible to identify the need for companies to take socially responsible actions and be accountable by incorporating the environmental variable in their accounting, among other social aspects.

Keywords. Social Accounting, Environmental Accounting, Companies, Sustainable Development.



## 1. INTRODUCCIÓN

El sistema económico tiene como uno de sus objetivos desarrollar una mejor forma de vida en las personas, sin embargo, este sistema conlleva procesos en donde algunas áreas se ven fluctuadas, por tal razón en los últimos años este sistema económico el cual lo lideran las empresas, se ha preocupado por utilizar procesos con un enfoque de desarrollo sostenible con el objetivo de favorecer factores de fabricación en pro de una verdadera calidad de vida; las empresas comprenden un sector de gran relevancia para el crecimiento económico, social, ambiental y cultural, ya que estas tienen la capacidad no solo de producción sino que también brindan oportunidades para el mejoramiento financiero de donde se encuentre establecida, por lo tanto su implicación e influencia en la sociedad es a gran escala, mucho más de lo que se piensa a nivel de perspectiva.

Así como tienen una influencia positiva también pueden presentar una negativa, debido a los aspectos de impacto, en los últimos años ha sido notorio este impacto en donde los ámbitos social y ambiental han protagonizado los centros de interés, es necesario que las empresas no solo se encarguen de procesos meramente económicos si no también que tengan una visión enfocada en minimizar los riesgos que causan las mismas a los ámbitos mencionados anteriormente.

Debido a esto la contabilidad la cual se encarga de los procesos de las actividades económicas de las empresas debe impulsar los fundamentos ambientales y sociales, desde una contabilidad social y ambiental estas dos buscan a nivel empresarial con la correlación de distintas disciplinas y con la colaboración de los ententes organizacionales, para optimizar las situaciones laborales y de salud ecológica de las personas empleadas, esto se realiza a través de prácticas reguladas de toda la producción industrial y la forma como estos afectan al medio ambiente y a la comunidad social. (Caicedo, Loaiza, Lugo, 2013).



Por todo lo anterior surge la necesidad de llevar a cabo una revisión documental de la literatura para poder identificar los beneficios y usos que trae la aplicación de la contabilidad social y ambiental en las empresas, durante este trabajo se podrá evidenciar todos los elementos relacionados con el tema antes mencionado, los cuales se extrajeron para identificar, evaluar, interpretar como la contaduría social y ambiental aporta positivamente a un sistema que necesita grandes transformaciones constantemente con una proyección sostenible.



## 2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La contabilidad ha permanecido junto al hombre desde sus inicios, cuando los primeros habitantes idearon formar de llevar las cuentas de alimentos para organizar la forma de vida, esta ha permitido remediar temas referentes a la organización financiera, desde hace décadas el ser humano se ha visto en la necesidad de implementar estrategias, métodos para organizar, analizar, esturar los recursos económicos, con el objetivo de utilizarlos para su propio beneficios y el de los demás, atreves del paradigma cuantitativo el cual impero el mundo antes de que existiese una preocupación por lo colectivo, lo social y lo constructivista, sin embargo algunos experto en el tema se dieron cuenta que la contabilidad no es solo administración económica, numérica, de recursos tangibles como el dinero, sino que en todo ese proceso existen procesos sociales que son necesario tratar dentro de esta ciencia, con la llegada de las crisis a causa del sistema económico, surgen la contabilidad ambiental y social, que van de la mano el desarrollo sostenible para mitigar las problemáticas o necesidades que exige el mundo actual (Rodríguez, De Freitas, Zaá, 2012)

El concepto de Contabilidad Social fue utilizado por primera vez en la década del '60, en la literatura de los Estados Unidos, para reconocer la sistematización del costo-beneficio social de los elementos económicos públicos y privados, esta contabilidad busca el ajuste de las prácticas y métodos de la contabilidad tradicional al estudios y solución de las cuestiones de naturaleza social, además de esto ayuda favorece a la población al mismo tiempo que a las empresas que la implementan (Codrington, Fiamingo y Romano, 2012)

A nivel Internacional en investigaciones como “Viabilidad y Aplicación de la Contabilidad Social en Empresas Argentinas”, manifiesta que en 1992 se crea el Consejo Empresario Argentino para el Desarrollo Sostenible (CEADS). Este consejo se realizó con el fin de dirigir temas de sostenibilidad social en el ámbito económico, en este estudio se manifiestan que la creación de esta organización dio paso a que



las organizaciones empresariales tuviesen una guía para poder integrar los principios del desarrollo sostenible en las estructuras empresariales, apuntando al objetivo de que la economía mejore para producir nuevas oportunidades de negocio creando valor social (Codrington, Fiamingo y Romano, 2012)

Al crear el consejo se favoreció en general un mayor rendimiento en las empresas a través de las buenas proyecciones de orientaciones sobre la concientización en la implicación de los principios del desarrollo sostenible, los cuales permiten que los informes realizados evolucionen sobre un tema en específico, para así alcanzar nuevas oportunidades en la creación y negocios de valor, la cual fue configurada por medio de las variables establecidas como: el valor accionistas, matemáticas e indicadores de investigación, la eco eficiencia y el desempeño ambiental (Codrington, Fiamingo, Romano, 2012). Toda empresa debe contener dentro de sus políticas acciones que minoren los impactos negativos que se presentan en la sociedad a raíz de sus operaciones comerciales. La responsabilidad social contribuye a que las empresas presenten sus rendiciones de cuenta sobre todos los impactos que producen siendo estos negativos o positivos en aras de realizar estrategias que mejoren su posición social.

Es evidente la importancia que tienen las empresas en el desarrollo económico y crecimiento social, es por ello que generar impacto positivo es el punto clave para alcanzar muchos objetivos. La responsabilidad social y la creación de empleo se convierten en herramientas asertiva para mantener una sostenibilidad que permita una evolución hacia el futuro. Todo esto debe darse mediante la transparencia y rendición de cuentas de las empresas, para no verse involucrados en actos que más que contribuir, destruyan los avances que hasta el momento se han logrados (Panario, 2009).

Aunque maximizar las ganancias es el objetivo primario de las empresas, estas no deben enfocarse solo en esto, también se debe tener en cuenta la importancia que tiene la sociedad y el medio ambiente y buscar la manera de contribuir para el cuidado y crecimiento de estos. Es por ello que la contabilidad social debe saber



enfrentar los desafíos que se tienen hasta ahora por la poca o nula participación de las empresas en este tema que ha tomado mucha importancia en las últimas décadas (Panario, 2009).

La investigación en contabilidad social y ambiental se fundamentó en los años setenta del siglo pasado, gracias a los hallazgos que tenían que ver con empleados y con características de los productos en las empresas, es decir, en sus inicios se trataba solo de contabilidad social. La investigación de la década de 1970 se llevó a cabo en el continente europeo, con poco apoyo teórico y una imagen de gestión conservadora está lejos de una rendición de cuenta. Desde su nacimiento, la "contabilidad social" no ha tenido identidad propia, porque no pertenece a la corriente principal, pero está estrechamente relacionada con la práctica y sus proyectos de contabilidad (Gray, 2002).

La contabilidad social está bosquejada para correlacionar la literatura contable convencional práctica y la literatura alternativa teórica, basándose en tendencias críticas, aclaratorias en donde ha encontrado una baja zona geográfica para fundamentar el desarrollo de la misma, ejemplo de esto es Australia, que se encuentra con un porcentaje bajo de teóricos sobre la contabilidad social pero ese porcentaje es alto a comparación de otros países (Deegan y Soltys, 2007). Es por esto que se hace necesario forjar espacios académicos en donde se discutan estos temas para aumentar los fundamentos teóricos e incrementar su aplicabilidad en el sector empresarial (Gray, 2002).

La contabilidad social y la literatura están relacionadas para así construir un área donde se pueda implementar la literatura convencional práctica y la alternativa teórica, y así apoyarse en lo mencionado anteriormente. Esta tiene un gran manejo en la rendición de cuentas, que es básicamente que las personas, organismos y organizaciones cumplan adecuadamente sus funciones. Pero a pesar de esto se enfrenta al peligro de convertirse en un medio para fortalecer esos intereses corporativos (Pizón, 2010).



Las instituciones primordiales se encuentran establecidas en los siguientes países: Reino Unido, EE UU, Australia y también en Nueva Zelanda. Sin dejar un lado países que cuentan con una alta tasa de crecimiento económico y una rápida industrialización, esto países serían: España, Holanda, y Finlandia. También se presenta un gran desarrollo en las zonas del campo, esto durante años, así lo han dado a conocer los especialistas en el tema y también identificando las diferencias y similitudes entre la contabilidad social y la contabilidad ambiental. Hay dos paradigmas identificados por la ICSA, uno tiene que ver con un paradigma gerencia y otro es un paradigma crítico. Respectivamente, uno es el principal y va encaminado a proyectar los efectos sociales y ambientales de las industrias, para así establecer cambios desde la gestión, esto con el fin de mitigar los efectos adversos (Macias, 2017).

En el contexto nacional se puede evidenciar que trabajos como: “Una mirada a la contabilidad ambiental en Colombia desde las perspectivas del desarrollo sostenible” se han preocupado por investigar sobre estas temáticas, piensan que el propósito de la contabilidad ambiental, según Gómez (2009) es que esta se encamina en diseñar nuevas formas, procedimientos, técnicas, métodos en donde se le pueda dar un importante significado a los elementos que convergen alrededor del ambiente y la sociedad (Martínez y Sánchez, 2019)

La contabilidad ambiental explora los factores que den paso a crear acciones que favorezcan el medio ambiente, pero también los que la afecten, que se puedan ver reflejado en su situación financiera en las empresas. Para esto es necesario tener en cuenta los sistemas de informas, los informes, ya que todas estas actividades pueden influir de manera positiva o negativa en el medio ambiente, y es deber de la empresa conocer esta información, porque esto puede ser un riesgo o una ventaja. Si no se tiene en cuenta la situación económica de la empresa, y cuando se le está proporcionando al factor medioambiental (Martínez y Sánchez, 2019)





Es decir, el medio ambiente y su degradación, más que el derivado del proceso productivo, son por tanto responsabilidad de la empresa, para lo cual esta debe atender procesos ambientales desde el sistema de información, las entidades deben gestionar y divulgar contenido para que las partes interesadas (especialmente los inversores) puedan utilizar información fiable, completa y transparente para tomar decisiones. (Martínez y Sánchez, 2019)

La contabilidad ambiental financiera puede transformarse en la base para la toma de decisiones de los diferentes grupos de interés que participan en la organización, lo que, como dijo Larrinaga, figura que dentro del "paradigma de la utilidad de decisión", la contabilidad ambiental también se ha desarrollado y aparecido en la contabilidad financiera. El defensor de la contabilidad del entorno financiero desde la perspectiva de Brundtland, como Epstein (2002), señalan que los informes financieros medioambientales son manejados por las agencias gubernamentales para el ejercicio del control ambiental por contaminación, reconversión industrial, seguimiento a tasas retributivas, entre otras. Así mismo, apuntan que los clientes, proveedores y trabajadores, demandan esta información a las empresas con el objetivo de tomar sus decisiones. (Gómez, 2004)

La contabilidad ambiental permite llevar a cabo las decisiones de ciertas áreas de la empresa que giren en torno informes financieros medioambientales que permitan conocer el escenario económico de organización, estos sirven para que los entes gubernamentales lleven un control ambiental por contaminación. Si una empresa aplica la contabilidad ambiental dentro de sus procesos y al mismo tiempo involucra la responsabilidad social y la sostenibilidad, será más atractiva para próximos clientes

De lo anterior se puede manifestar que la contabilidad social y ambiental han beneficiado de cierta manera a quienes la utilizan o la aplican, sin embargo en las investigaciones analizadas se evidencia poca aplicabilidad de estas dos contabilidades en las empresas, por tal motivo es necesario analizar con profundidad los beneficios reales que existe en poder aplicar estos elementos a una



empresa, desde un recorrido histórico la contabilidad no tenía en cuenta a los ambiental y social pero con el desarrollo y observando los beneficios que genera en especial en la actualidad que es evidente la preocupación en enfocar que inciden en la relación entre la empresa y el entorno socioeconómico.

## **2.1 Pregunta Problema**

¿Cuáles son los usos y beneficios que trae la aplicación de la contabilidad social y ambiental en las empresas?



### 3. JUSTIFICACIÓN

La relevancia de esta investigación surge de las necesidades actuales y de las problemáticas que acarrea el mundo, en donde el sector económico tiene la responsabilidad de establecer estrategias favorables para el medio ambiente y la sociedad, priorizando no solo el capital, por esta razón es necesario que carreras profesionales que se desenvuelven en este medio, empiecen a construir saberes para darle aportar a solucionar los desafíos, es por esto que en este trabajo investigativo la contabilidad social y ambiental se convirtió en elementos importantes para estudiar, teniendo en cuenta lo anterior se situó estas contabilidades en el entorno empresarial por los efectos que tiene esta en los distinto ámbitos de la vida del ser humano.

La Contabilidad Social y Ambiental ha sido un propuesta para poder resolver efectos de la producción económica en donde estas ofrecen las herramientas de la contabilidad interrelacionadas con los beneficios de lo social y lo ambiental para controlar sus riesgos y mejorar su desempeño, este análisis sistemático cobra su importancia en el poder identificar que tan beneficioso son estos dos tipos de contaduría para las empresas, más específicamente en Colombia, con el objetivo de poder analizar su aplicación y todos los aportes que pueden establecer para mejorar las empresas, la economía y las organizaciones que tienen un aspecto económico. (Caicedo, Loaiza, Lugo, 2013).

Por lo tanto, la contabilidad social y ambiental hacen parte del aspecto más relevante de la ciencia contable, por medio de la cual se puede establecer una manera de subsanar las finanzas productivas y morales (Gray, 2003), es decir su implementación lleva a resolver problemáticas causado por el mismo proceso económico pero desde esta perspectiva socioambiental, se reducen los efectos negativos y es aquí donde radica la importancia de conocer sobre estas temáticas, ya que a pesar de las necesidades del sistema empresarial y económico, en Colombia la aplicabilidad de estas dos contabilidades aun no son muy conocidas,



lo que es un llamado de atención no solo para las empresas sino también para quienes forman a los contadores en tener la responsabilidad de formar a los profesionales en herramientas de desarrollo sostenible.



## 4. OBJETIVOS

### 4.1 Objetivo General

Describir los usos y beneficios de la aplicación de la contabilidad social y ambiental en las empresas

### 4.2 Objetivo Específico

Identificar los beneficios de la aplicación de la contabilidad social y ambiental en las empresas

Identificar los usos de la aplicación de la contabilidad social y ambiental en las empresas

Describir los impactos de la contabilidad social y ambiental desde las empresas.



## 5. METODOLOGÍA

La metodología de este proyecto de investigación está conformada por todas esas técnicas y procedimientos que se emplean para ejecutarla. La metodología tiene como finalidad precisar, mediante un lenguaje claro y sencillo, las técnicas, métodos, estratégica, instrumentos y procedimientos usados por el investigador para lograr los objetivos.

El presente trabajo es de tipo documental con enfoque cualitativo, para González (2013), la investigación cualitativa tiene como objetivo reconstruir los saberes sobre la realidad social, a través de la subjetividad de los individuos que la experimentan, desde lo metodológico es necesario adquirir una comprensión holística de los sucesos que interrelacionan la realidad antes mencionada, en ella se analizan los procesos que hacen que la situación subjetiva sea objeto de estudio.

Baptista et al. (2010), mencionan que el método de recolección de datos adoptado por el método cualitativo no realiza medición numérica, y su propósito es encontrar o perfeccionar problemas de investigación en el proceso de desarrollo de explicaciones. Además, estos autores también señalaron que los paradigmas de investigación cualitativa pueden ser pensados como un conjunto de prácticas o técnicas explicativas que nos permiten examinar el mundo haciéndolo visible y transformarlo en representaciones observables, tales como Notas, registros y documentos, para cuyas dos principales cualidades son naturalistas y explicativas.

Se considera este enfoque interactivo ya que el investigador se ve relacionado directamente porque ha establecido una conexión cercana y compasiva con el problema estudiado, presentando diálogo e interacción, que despierta la relación entre el entrevistado y el entrevistado, más que entre el objetivo y el objetivo (Martínez, 2011).

Según la concepción de Arias (2006), la metodología de investigación es el cómo se llevó a cabo el estudio para resolver el planteamiento del problema. La metodología este trabajo de grado abarca el tipo de investigación descriptiva, así



como también las técnicas y los procedimientos que se emplearan para realizar la investigación cualitativa.

### **5.1 Tipo de investigación**

La investigación según Arias (2006), indica que en un escrito pueden reconocerse diversos tipos de la misma, puesto que existen distintos modelos y calificaciones, de todas maneras, sea cual sea la clasificación que se utilice todos son tipos de investigación, y al no ser excluyentes, un estudio puede ubicarse en más de una clase.

Sin bien es cierto hay distintos modelos y clasificaciones en el tipo de investigación. Los tipos de investigación se clasifican según diferentes criterios, y el criterio que usamos para saber el tipo de investigación es de acuerdo al nivel y al diseño.

### **5.2 Tipo de investigación: Descriptiva**

En la actualidad quienes se dediquen a realizar trabajos de índole investigativa se enfrentan a ventajas como a desventajas, en especial al momento de establecer la metodología que direccionara su investigación, debido a la gran plataforma de información que se tiene hoy en día, se creería que esto es frutífero para enriquecer el tema investigativo, sin embargo tanta información conlleva a no saber muchas veces que escoger o qué hacer con ella, por tal razón es de gran relevancia tener en cuenta el tipo de investigación, que esta esté relacionada con los objetivos propuestos, por tal motivo en este trabajo se ha escogido el tipo descriptivo, la cual favorecerá en la sistematización de la información y los datos, para que estos sean entendibles, comprensibles al momento de dar respuesta a la pregunta polémica.

La investigación de tipo descriptiva ayuda a realizar revisiones de una forma crítica y de análisis con profundidad para socavar la génesis del tema de estudio, los problemas conceptuales que lo rodean, las limitaciones, acompañada de elementos como el detalle y la minuciosidad en donde se describe el fenómeno de



estudio y partes para poder comprenderlo, abarcando su realidad, sus partes, estructura, cualidades, propiedades, benéficos, entre otros, Gutiérrez (Como se citó en Tinto, 2013).

Igualmente, la investigación descriptiva hace referencia a aquellos antecedentes, textos, cálculos o variables que fueron seleccionados para poder describirlos como tal, esto se logra por un proceso individual, con el fin de generar estudios que demuestren cuales son las partes más relevantes de los datos recopilados o de las variables (Cazau, 2006).

Por lo tanto estas investigaciones descriptivas son utilizadas con el fin de que se describan fenómenos o temas que no se pueden obtener por medio de otros métodos, ya que principalmente tiene como objetivo la comprobación precisa de las variables o datos recopilados, un ejemplo claro de esto es cuando algún estudiante realiza su proyecto de grado, este puede optar por realizar una investigación descriptiva y para realizarla primero debe realizar un bosquejo para recopilar los datos suficiente así poder describirlos como lo es requerido en las investigaciones descriptivas (Cazau, 2006).





## 6. RESULTADOS DE LA REVISIÓN REALIZADA

### 6.1 Marco Conceptual

#### Contabilidad

La contabilidad a lo largo de los años ha logrado obtener distintos conceptos, por lo tanto, no se le ha logrado fijar uno que vaya con toda su descripción, pero desde el momento en que inicio esta ha tenido un objetivo el cual registras, controlar e inspeccionar todas aquellas operaciones y transacciones económicas que llegan a realizarse dentro de un ente económico, a continuación, podemos analizar algunos conceptos que nos plantean los autores sobre la contabilidad.

Mejía, Mora y Montes (2013) nos menciona que la contabilidad se considera como aquel saber el cual se puede adaptar a las necesidades presentadas en los diferentes sectores, y esto se debe a que uno de sus objetivos es el valorar de manera cuantitativa y cualitativa los diversos movimientos que genera tanto una persona como una empresa. Esta ha ido transformándose de acuerdo a las diferentes necesidades que se presentan desde tiempos pasados, el cual como sabemos vivimos una sociedad globalizada que cada vez exige que la contabilidad crezca y que se examinen otros campos distintos a los tradicionales.

De acuerdo a algunos autores la contabilidad es considerada como aquella herramienta que permite las empresas conlleven un control y registros informático en las operaciones que realizan internamente, actualmente no podemos decir que existe una definición exacta de lo que es la contabilidad, pero gracias a las diferentes definiciones que existen podemos decir que todas cuentan con algo en común, y es que es considerada como el arte donde se registra y clasifican aquellas operaciones significativas que tiene que ver con lo financiero y también que en base a sus clasificaciones se puedan generar informes que ayuden a la interpretación de los resultados que se generen (Josar, s.f)



En consiguiente al autor anterior también podemos decir que se le conoce como aquel sistema que ayuda a las empresas en su proceso de medición y control de sus recursos por medio de la información recolectada, la contabilidad es utilizada como herramienta para realizar informes y tener como fin presentárselos a los encargados de las entidades, el cual por medio de estos informes los encargados podrán tomar decisiones financieras que le convengan a la empresa.

El autor Villareal (2009) nos da a entender que debemos ver la contabilidad desde diferentes puntos de vistas y uno de ellos es desde lo dinámico, esto se debe por las dificultades que se han presentado desde los inicios de la contabilidad ya que el mercado financiero suele ser versátil. También se describe que la contabilidad si ha sido dinámica porque ha logrado evolucionar dentro de las organizaciones, cumpliendo esta con las necesidades que se presentan, y esto sucede gracias a que la contabilidad ha abarcado otras ramas dentro de su ámbito de modo que su aplicación se entrelace con todas estas las cuales seria como la administración, la economía, el derecho, el comercio, entre otras más.

### **Contabilidad Social**

La contabilidad social comprende una multiplicidad de beneficios que favorecen los procesos económicos, entre sus funciones estas las siguientes que se encuentran relacionadas con la dimensión social (García, 2009):

- ✓ En cuanto a los costos y beneficios económicos de las entidades, sus dueños de capital y terceros interesados en las actividades antes mencionadas, no solo el impacto de estas actividades se calcula simplemente en términos monetarios, sino también su impacto en los diferentes componentes de la las actividades. Toda la sociedad o comunidad.
- ✓ Determinar los posibles informes de contabilidad social del pasado, presente y futuro.
- ✓ Armar un sistema contable social que procure almacenar información clasificada, ordenada y con control crítico interno.



La transformación que ha hecho la ciencia contable desde el punto de vista tradicional a un punto de vista social, es decir, la contabilidad procura ser aplicada en la moralidad de la sociedad, buscando la sustentabilidad de la riqueza natural sin desmeritar su aplicación efectiva en los sistemas económicos. La contabilidad busca ir de la mano del entorno económico, ambiental y social.

En cuando a la relación de la contabilidad social con la dimensión social Panario (2009), enuncia los siguientes elementos de relevancia:

- ✓ Elaborar un informe de responsabilidad social corporativa desde la perspectiva de la responsabilidad.
- ✓ Hacer que la realización de las metas organizacionales se ajuste a las metas sociales.

El autor da a entender que como contadores en el ámbito social debemos realizar nuestros informes con la respectiva responsabilidad que nos indica La ley 43/1990, ya que en la contabilidad empresarial en algunas ocasiones no damos fe de nuestro trabajo como profesionales. El trabajo con la comunidad es un hecho que deberíamos tener presente para avanzar como sociedad, como uno solo con la contaduría y las organizaciones que lo requieren, no podemos seguir avanzando sin priorizar las metas que tiene la sociedad.

### **Contabilidad De Gestión**

Básicamente la contabilidad de gestión se basa en obtener información para el uso interno de la empresa, y como podemos leer, el objetivo central de la contabilidad de gestión es contribuir a la toma de decisiones de la empresa, ya que gracias al análisis de los datos se puede determinar qué puntos pueden mejorar y así hacer el proceso más rentable y eficiente (Definición de contabilidad de Gestión, 2016)

Como podemos observar la elaboración de la contabilidad de gestión es a través de áreas o centros de responsabilidad, con el fin de conocer todos esos aspectos contables y financieros de la empresa detalladamente. La información que se



obtiene a través de la evaluación no solo sirve para mejorar la toma de decisiones, sino también para mejorar el control, la planificación, y la gestión como tal de la empresa. Mediante de los reportes de contabilidad se puede detectar a tiempo si existe algún error y así solucionarlo a tiempo (Mayor, 2015).

### **Responsabilidad Social Empresarial**

Boatright (2000) La responsabilidad social empresarial hace referencia a las formas de responsabilidad que las empresas deciden asumir para favorecer otros aspectos diferente al económico, en donde actúan positivamente para la sociedad y reducir los efectos negativos que pueden tener las acciones de las empresas, así mismo esta responsabilidad social acarrea unos aspectos en donde las empresas deben renunciar a las formas de ganancias tradicionales.

La responsabilidad social hace referencia a esa obligación que las empresas tienen con la sociedad, es decir, aportar al crecimiento sostenible y de esta manera ayudar a mejorar la calidad de vida tanto de los empleados como de su familia y la de la comunidad en general. Aún el concepto no tiene un contenido como tal, puesto que no hay un acuerdo general que establezca el propósito de los negocios. (Abreu y Badii, 2007).

### **Contabilidad Ambiental**

En todos estos aspectos, hay espacio para la contabilidad ambiental, porque en los campos que originalmente estaban relacionados con el mundo del comercio, también existe la necesidad de mantener registros de las actividades relacionadas con la sostenibilidad y los temas ambientales. Con el vigoroso desarrollo de la investigación ambiental, la investigación en contabilidad ambiental ha surgido desde la década de 1990 (Araujo y García, 2008).

Con tres décadas de historia, se trata de un campo relativamente novedoso que surge del movimiento ambiental y sostenible (concienciación ambiental). Ya que se trata de un campo todavía nuevo y desconocido, el presente trabajo pretende



profundizar más en su estudio. Asimismo, se busca conocer cuáles son los aspectos más habituales en la investigación de este sector.

Según lo mencionado por Bortone y Méndez (2004), "La ciencia contable debe ampliar su campo de acción para incluir datos sociales y de impacto ambiental, incluidas las auditorías ambientales" (p.7). La contabilidad ambiental 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. Este campo de investigación tiene una trayectoria de más de cincuenta años. Hoy en día, los argumentos de la década de 1990 siguen vigentes.

Desde la década de 2000, la sociedad ha aprendido más sobre los conceptos de sostenibilidad e impacto ambiental, razón por la cual la investigación en contabilidad ambiental continúa floreciendo. El trabajo de auditoría ambiental apareció en esa década (Gray, 2000), para mitigar riesgos de impacto ambiental, requerimientos de unidades contables estandarizadas para temas ambientales, etc.

El proceso de comunicar los efectos sociales y ambientales de las organizaciones económicas a grupos de interés, particularmente dentro de la sociedad y a la sociedad en general, como tal, implica extender la responsabilidad de las organizaciones (particularmente las empresas), más allá de la función tradicional de proporcionar una cuenta financiera a los propietarios del capital y, en particular, a accionistas. Tal extensión se basa en la suposición de que las empresas tienen responsabilidades más amplias que simplemente hacer dinero para sus accionistas (Gray y Maunders, 1987).



## 6.2 Estado del Arte

En este apartado se presentan los resultados de la revisión de antecedentes de investigación, de los mismo se presenta un resumen de los conceptos empleados, la metodología empleada y los resultados obtenidos. Se han organizado estos antecedentes en nacionales e internacionales para identificar de manera más organizada el tema de investigación y su estado no solo en Colombia si no también en otros países.

### 6.2.1 Usos y beneficios de la Contabilidad social

La expresión de contabilidad social se empezó a utilizar en la década de los años 60, esto fue realizado por medio de la literatura de los EE. UU, con el fin de que se pueda identificar un cómputo y exposición de lo que es el costo-beneficio en algunas de las actividades que realizan los entes tanto privados como públicos. El Dr. William Leslie Chapman nos dice que la contabilidad social y patrimonial, trata sobre la recopilación de algunos hechos o efectos sociales en las actividades empresariales (Onofriop, 2008).

La contabilidad social logra surgir por medio de una inquietud debida al compromiso de responsabilidad que deben tener las empresas con el estado y la sociedad, incluyendo la contabilidad como uno de los segmentos fundamentales en el sistema que se crea en lo social donde empezó con el propósito de analizar, medir y evaluar todos aquellos marcos normativos que tiene que ver con el ámbito social que conllevan las empresas. La contabilidad social empezó fundamentándose con el entorno de dos principios teóricos los cuales son la concepción micro y macro, y es donde las empresas deben ajustar sus respuestas frente aquellas necesidades sociales y económicas que resultan dentro del entorno social (Ariza, 2000).

El origen evolutivo de la contabilidad social se sustenta en las siguientes teorías: Díaz (2003)



La teoría neoclásica o marginalista, hay dos corrientes en el estudio de la contabilidad medioambiental cuyo origen teórico puede encuadrarse en la economía neoclásica:

- Teoría del beneficio verdadero,
- La teoría de utilidad, teorías Institucionales, Teoría del partícipe, Teoría de la legitimación, Teoría Crítica, Teoría constructivista.

La contabilidad social proviene desde del progreso que ha surgido mediante la exigencia la responsabilidad social con los entes económicos haciendo que estos tengan la necesidad de que se elaboren y se presenten informes donde se refleje las actividades que se han llevado acabo con esta responsabilidad; dentro de estos informes se deben incorporar aquellos diferentes aspectos sociales, como por ejemplo, los que tratan de los recursos humanos, que traten de carácter ético y por ultimo e importante que se refleje el medio ambiente.

Las diferentes teorías sobre contabilidad social han evolucionado paulatinamente ejemplo de estas son las teorías sobre mercado, sociales y radicales, su evolución es ejercida por la necesidad de la información ya sea que se encuentre a nivel de las empresas o también de los distintos sectores socioeconómicos aparte de esto podemos decir que algunas de las teorías actuales suelen ser las interrogativas más prevalentes de hoy día. Los entes económicos para prevalecer deben incorporar y desarrollar un sistema el cual ayude de que la información en los sectores sociales logre ser más clara, precisa y bien estructurada para que se puedan justificar todas aquellas acciones que toman en los procesos o en dicho caso que se informe si hay alguna falta de acción en los campos sociales, esto se hace con el fin de que sus adaptación ayude a que las decisiones que se tomaran sean tanto internos como externos de la empresa.

A nivel internacional se pudo obtener investigaciones como: "Viabilidad y Aplicación de la Contabilidad Social en Empresas Argentinas" de Codrington et al, (2012), es un trabajo investigativo de tipo descriptivo- exploratorio con un enfoque



cualitativo, en donde buscaron comprobar que tan viable es la contabilidad social en las empresas de argentinas, esto lo llevaron a cabo a través de entrevistas, análisis de informes, reportes de sustentabilidad de las empresas, de todo lo anterior obtuvieron que las empresas del país mencionado anteriormente aplican diferentes formas para crear una responsabilidad social empresarial, esas formas son: el “Global Reporting Initiative” (GRI) y el “Pacto Global”, pero para que esto sea aplicado de forma general es necesario que exista una interrelación entre empresa, cultura, estado y sociedad.

En el artículo investigativo de Onofriop (2008) titulado como “Las Teorías De La Contabilidad Social Y Su Relación Con La Responsabilidad Empresarial” podemos identificar que habla de la realización de una reseña, el cual, trata sobre las teorías que conllevan a la Contabilidad Social con el fin de encontrar hechos determinados en esta, esto lo realizan teniendo en cuenta un paradigma interpretativo social, donde se intenta relacionar el concepto de contabilidad social con el de responsabilidad social. El artículo nos muestra que hay un problema que se ocasiona al momento de no encontrar un modelo conjunto, el cual, pueda satisfacer algunas de las necesidades que presentan los diferentes usuarios, ya que este problema impide que se pueda realizar una comparación de la información, así como también no dificulta la legitimidad de estos.

Este trabajo también consta de un tema de interés significativo el cual trata de cómo se podrían realizar modelos de negocios, los cuales, puedan ayudar a suprimir la pobreza que existe en algunos países, teniendo en cuenta que muchas empresas deberían tener objetivos que traten sobre el panorama de buscar nuevas ideas de gestión, esto se puede realizar teniendo una excelente comunicación, el cual sea clara al momento de ver la extensión que conlleva el área social en las tácticas empresariales (Onofriop, 2008).

Para que haya un buen desarrollo económico en una empresa, se necesitan que importantes pilares, trabajen conjuntamente en la obtención de los objetivos. En los últimos años la contabilidad social se ha convertido en uno de estos pilares





fundamentales, contribuyendo de una manera eficiente en la reducción de actos y movimiento ilícito como a corrupción, que más que ayudar, daña y perjudica el buen flujo del sistema contable, vital en la toma de decisiones asertivas. Sabemos que la sociedad conforme avanza en el tiempo, evoluciona, es por ello, que la contabilidad social crea un conjunto de estrategias que sirven como herramienta para hacer frente a los cambios que se presentan, y así plantear soluciones ante cualquier situación adversa (López, 2013)

La contabilidad, punto clave en el desarrollo y crecimiento empresarial no ha contribuido de manera eficaz en el entendimiento e importancia que tiene la contabilidad social en el entorno. El significado de la contabilidad social se ha venido tergiversando a lo largo de los años, menospreciando su importancia y utilidad, es por ello, que el contador debe apropiarse de ella como fuente de desarrollo no solamente empresarial sino social. Conociendo los problemas actuales que se evidencian a nivel general, como la sostenibilidad, la desigualdad, equilibrio social y ecológico se puede dar cuenta que la contabilidad social presenta técnicas que pueden contribuir al manejo de estos, haciendo que los recursos sean optimizados y utilizados de la mejor manera (Díaz, 2003).

### **6.2.2 Usos y beneficios de la contabilidad ambiental**

La contabilidad ambiental surge desde los finales de la década de los setenta hasta mediados de los noventa siendo esta una ramificación de lo que se conoce como la contabilidad social, es raro ver que de la contabilidad social haya surgido la ambiental ya que estas no se encontraban muy relacionadas por las cuestiones sociales y ambientales, ya que en ese entonces consideraba al medio ambiente como algo social, aunque hoy día por medio de la sostenibilidad esos conceptos han tenido un rumbo diferente por lo que parece que la contabilidad ambiental abarca a la social y es gracias al desarrollo que esta ha ejercido.



El enigma que genera la sociedad sobre lo que es la sostenibilidad ayudara a la contabilidad ambiental a surgir, ya que por medio de la sostenibilidad vemos el desarrollo que se debe realizar para satisfacer aquellas necesidades que tiene la sociedad actual, pero esto se debe hacer sin que se comprometa la a las generaciones futuras y sin volverlas para beneficio propio, es por eso que vemos que gracias a la sostenibilidad el concepto de contabilidad ambiental ha avanzado significativamente por el beneficio de todos, ya que entre más nos informemos sobre esto más avanzara la ciencia contable (Franco, 2009).

El momento en que la contabilidad ambiental toma auge es cuando la humanidad se da cuenta de la necesidad de preservar el planeta, ya algunas empresas globales que trabajaban con materia prima natural usaban estos recursos sin tener algún cuidado con el planeta, el no tener un cuidado estas empresas no generaban una sostenibilidad sana para el ambiente y para la humanidad, ya que mucha gente que preservaba y cuidaba el planeta se negaba a hacer uso de productos los cuales eran elaborados con material natural y en sus procesos generaban contaminación.

Gracias a una convención la cual fue realizada en 1992 en Brasil, el concepto de contabilidad ambiental fue contextualizado en esta, ya que se tomaron decisiones con el objetivo de la preservación del planeta incluyendo en si hasta un modelo el cual beneficiara la medición de manera física y monetaria de recursos naturales que utilizaban las empresas, esto se realizó con el fin de que se reflejara eficientemente la realidad que se está viviendo. La contabilidad ambiental busca que se puedan ejecutar estimaciones positivas y de igual modo evidenciar como se puede calcular, valorar, tomar decisiones y hasta instruir aquellas normas que tratan sobre el capital natural (Franco, 2009).

En ese sentido, en el artículo titulado "La Contabilidad de la Gestión Ambiental Empresarial y sus Paradigmas hacia la Construcción de las Bases Teóricas" de Chacón et al, (2018) llevado a cabo en Colombia y Venezuela con el objetivo de fundamentar, indagar bases teóricas y legales de la contabilidad ambiental empresarial, esto a través de la metodología de una investigación documental en



donde se analizó que la Constitución (1999) y la LOA (2006), son los fundamentos legales venezolanos para la gestión ambiental y en los cuales se denota una necesidad por parte de las empresas de asumir unas acciones socialmente responsable y rendir cuentas incorporando la variable ambiental en su contabilidad, entre otros aspectos sociales.

Sin embargo en las conclusiones a la que llegaron sostienen que no es solamente aplicar una contabilidad ambiental, sino que también es importante reconstruir todo el sistema empresarial contable es decir crear un sistema de contabilidad ambiental especial que lleve todos los procesos (Chacón et al., 2018).

"La contabilidad ambiental, equilibrio entre el crecimiento económico y preservación del medio ambiente. Una mini revisión de literatura", es una investigación en la cual expresan como la contabilidad ambiental está inmersa en las necesidades económicas, sociales y ambientales, esta última pertenece a la contabilidad ambiental la cual según este trabajo aporta a la reducción de los efectos negativos que pueden dejar las empresas y las organizaciones, la cual debe implementarse si el sistema empresarial quiere seguir evolucionando pero para esto deben tener una adecuación en el cuidado y conservación del medio ambiente desde el compromiso, esto debe ser una preocupación que nazca desde la individualidad reflexiva de cada profesional en contaduría ya que es necesario tomar decisiones que involucren el desarrollo sostenible (Sánchez, 2015).

El cual tiene como función el bienestar humano, el aspecto social, cultural, económico y el medio ambiente, para que se dejen de lado las prácticas tradicionales que buscan maximizar la riqueza a través de los recursos naturales no renovables, esto afecta de manera negativa no solo el medio ambiente si no a la humanidad en general debido a los efectos devastadores que se logran a futuro y que inevitablemente los seres humanos serán los más afectados (Sánchez, 2015).



En este trabajo investigativo titulado “sistema de contabilidad ambiental como valoración del impacto de las empresas en el medio ambiente” de Hernández, (2014), realizado en Colombia describe como el mal manejo de los recursos naturales de las empresas pueden formar un administración errónea en la valoración de los costos ambientales los cuales son relativos para muchas empresas, ya que algunas de estas solo piensan en beneficiarse de los recursos sin tener en cuenta los prejuicios que le están cometiendo al entorno. La investigación hace referencia a herramientas las cuales le permiten a las empresas y a sus administradores valorar los costos ambientales, al igual que la ejecución de sistemas o estrategias para que se puedan reducir la contaminación que se genera en el ambiente.

En este trabajo investigativo la contabilidad ambiental tiene un papel importante ya que en esta surge un sistema para que se pueda generar una mejor gestión y prevención al momento de reconocer y valorar aquellos recursos naturales con el cual cuenta la organización, esto lo dicen con el fin de que las organizaciones puedan prevenir y generar aportes para el desarrollo sostenible de los países o regiones a los que pertenecen. Esta contabilidad ambiental hace que la contabilidad tradicional sobrepase sus límites, y esto es con el fin de que se pueda generar mejor gestión y mejor control para el impacto del medio ambiente (Hernández, 2014).

La siguiente revisión bibliográfica titulada como “revisión bibliográfica de la contabilidad ambiental y desarrollo sostenible de las microempresas en Colombia en el periodo 2014 – 2019 de Farah et al, (2020). En ella resalta la importancia que ha tenido la contabilidad ambiental en las microempresas así como también lo que es el desarrollo sostenible para estas, ya que este es un tema que no ha sido tan polémico como se es de esperar, ya que este es un tema que tiene relevancia hacia el medio ambiente y no solo este ámbito sino también otros factores como lo serían los económicos, contables e administrativos, ya que en esta área se fundamenta la realidad socioeconómica que se vive. El análisis realizado demuestra que la contabilidad ambiental apenas es un campo poco explorado y de una reciente



aplicación a las empresas, ya que busca minimizar los impactos ambientales que se le han cometido al medio ambiente

También muestra que el concepto de contabilidad ambiental ha crecido en los últimos 20 años, gracias a las investigaciones como a las tesis de grados realizadas por representantes de Colombia, de España, Chile, México, Cuba, Argentina, etc... esto demuestra que la contabilidad ambiental y el desarrollo sostenible seguirán siendo temas de interés tanto como para un estudio personal como para las organizaciones (Farah et al., 2020).

A lo largo de los años hemos visto como las empresas que se encargan de transformar la materias primas de productos terminados, y también sabemos que para lograr esas trasformaciones dichas empresa incurren en procesos que llegan a ser contaminantes para el medio ambiente y generan algunos factores contaminantes como lo pueden ser los gases no viables para el ambiente, los productos terminados que lograr ser biodegradables y entre otros casos también una gran cantidad de desechos con desperdicios tóxicos hasta para algunos seres vivos. Muchas empresas les cuesta implementar la contabilidad ambiental su sistema empresarial ya que suele ser un proceso complejo pero ignoran el hecho de su implementación les favorecerá de manera positiva tanto para la empresa como para la sociedad y el medio ambiente.

Este tipo de empresas suelen ignorar el hecho de que la gestión de contabilidad ambiental ayuda a disminuir los costos de producción significativamente por medio de su medición, como también ayuda a que se conozcan los gastos que incurre la empresa mediante el proceso de producción y que este suele reflejar aquellos gastos que no se tienen en cuenta. Adicionalmente a esto podemos decir que las empresas industriales que implementen el sistema de contabilidad ambiental tienen como factor principal a las personas de su entorno, y que para hacerlo posible es necesario hacer un cambio en las políticas del desarrollo sostenible el cual beneficie a la empresa y al entorno a que su desarrollo para que esta no sea tan dependiente y al igual que logre mantenerse en el mundo actual (Bortone y Méndez, 2004).



Para lograr que esta introducción en lo ambiental logre ser de la mejor manera, es necesario que las empresas y la sociedad reduzcan el factor contaminante haciendo así que el ambiente sea más sano para todos, como también lo haría el superar la interrogativa empresarial que ve lo ambiental como si fuera un problema que incurre grandes gastos y que no es rentable dentro del sector empresarial. Generar una solución a esta interrogativa es que se debe realizar campañas colectivas con las empresas y la sociedad en donde se evidencie que incurrir en lo ambiental generara que los costos y gastos de las empresas sean reducidos generándole un ahorro o una ganancia en los estados financieros de las empresas, y así estas podrían generar a futuro mejores inversiones como las del mejoramiento de maquinarias el cual beneficien a que el ambiente sea más saludable y sin contaminantes para el mundo (Bortone y Méndez, 2004).

Con la contabilidad ambiental muchas empresas lograran medir sus impactos negativos o positivos en el ecosistema el cual lo genera el desarrollo de su objeto social y esto se ve más en las empresas industriales, por eso es necesario tener en cuenta que en las empresas lo que no se mide no logra ser controlado y es ahí cuando se refleja la importancia de la contabilidad ambiental, ya que si se pueden medir los impactos que generan las empresas las cuales se dedican a la transformación de la materia prima natural estas llegan a ser un ejemplar en el desarrollo sostenible (Bortone y Méndez, 2004)

### **6.2.3 Usos Y Beneficios De La Aplicación De La Contabilidad Social Y Ambiental En Las Empresas**

A nivel nacional se logró encontrar que en la investigación titulada "Importancia de la contabilidad social y ambiental en las empresas colombianas" de Caicedo et al., (2013) realizada en Colombia se centraron en identificar lo importante que es articular la contabilidad social y ambiental con un enfoque en la responsabilidad



social empresarial más específicamente en la empresa Sura, esto lo llevaron a cabo en una investigación monográfica a través de un estudio de caso de la empresa mencionada anteriormente, destacaron como es necesario implementar estas dos contabilidades a nivel empresarial, desde lo teórico como en lo práctico, los resultados que obtuvieron señalaron que estos dos tipos de contabilidad tienen nociones muy acertadas de responsabilidad social lo cual permite abordar el proceso empresarial desde una mirada social ambiental en pro de las necesidades enfocadas en estos ámbitos

De esta manera el quehacer de la empresa se condensa mucho más a preservar los recursos tanto ambientales como humanos con un sentido mucho más ético, unos de los resultados más sobresalientes en esta investigación responde a que la contabilidad social y ambiental ayuda a disminuir las necesidades de los fenómenos producidos negativamente por las empresas, de esta manera se construye una nueva forma empresarial mucho más preocupada por los efectos negativos y la recuperación de los social, las comunidades y en el contexto en general, esta investigación permitió identificar que tanto la contabilidad social como ambiental en una organización empresarial como Sura fomenta el desarrollo de elementos que poseen aspectos socio-ambientales de una manera más clara y estructurada, para así justificar sus actuaciones en el campo social (Caicedo et al., 2013).

El objetivo del artículo que lleva por título: "Problemas de la Contabilidad social y ambiental: Algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario" de García, (2012) es crear una reflexión sobre la importancia que genera la necesidad de interrelacionar los problemas sociales y ambientales desde la contabilidad, esto debe hacerse desde la interdisciplinariedad de estas dos para poder llevar a cabo el fortalecimiento de los conocimientos para una buena praxis y la investigación.

En el presente artículo titulado "Contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial dentro del panorama mundial del desarrollo sostenible" de



Avellán, (2019). Ejecutado en Ecuador por medio de un análisis descriptivo de como la contabilidad ambiental está relacionada con los fundamentos de la responsabilidad social empresarial y como esto aporta a los objetivos del desarrollo sostenible, los cuales son un llamado urgente en materia del cuidado ambiental pero también de recuperar el contexto social y los recursos humanos. La contabilidad no solo da resultados de aspecto económico de las empresas, esta también hace aportes a nivel social y ambiental esto lo realizan a través de cuentas ambientales que permite contar con resultados medibles, analizar los impactos positivos o negativos por la utilización de sus recursos, encaminados a valoración cualitativa y cuantitativa

Lo anterior da paso para precisar elementos que den paso a poder llevar un rastreo o monitoreo del uso de los recursos naturales de manera estadística ayuda que las empresas y el gobierno tenga claro una visión de la información para realizar políticas que vayan en pro de los objetivos globales del desarrollo sostenible (Avellán, 2019).

La Investigación Titulada Como “Contabilidad Social Y Ambiental: Los Estándares Gri 2016 Y Los Objetivos Del Desarrollo Sostenible” De Geba Y Giusio (2017).podemos encontrar ciertos paradigmas los cuales surgieron al momento de buscar una herramienta la cual sirva para alcanzar los objetivos y metas propuesta por el GRI, GRI G4 y los ODS (Objetivos del Desarrollo Sostenible), mediante se avanza en la investigación estos paradigmas van obteniendo respuesta, ya que se puede evidenciar que sus hipótesis van de acuerdo a que a través de un proceso contable se tiene posibilidad de contribuir a la recolección de datos socio-ambientales como también a los económicos-financieros. Esta investigación tomo como objetivo específico el actualizar y especificar cuáles son aquellos subprocesos que se utilizan en las descripciones y explicaciones, ya sean cualitativas o cuantitativas.

También observamos que en el proceso contable que se había establecido en la organizaciones contaban con unos datos los cuales son los siguientes: que el 100%





de lo que contenían el GRI (estándares económicos) aproximado a un 50% correspondía a lo ambiental, y que no más del 55% eran de lo social, y no más del 23% era sobre los que contenía los estándares generales GRI 102, el cual está directamente a sesenta y tres (63) metas que planten los ODS. En el proceso que se estaba realizando se pudo observar algunas otras metas las cuales no se encontraban en algunos de los documentos que se analizaron, con base a esto se tuvo la necesidad de seguir con la investigación hasta el punto de que se admitiera que tomando en cuenta la profesión contable aun faltaría mucho trabajo para poder baldaeguir mejorar los paradigmas de sustentabilidad o sostenibilidad como desarrollo (Geba y Giulio 2017).



## 7. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

La responsabilidad de la contabilidad es enorme, ya que es la encargada de hacer ver todas las problemáticas internas, pero si no son mencionadas en los informes, será muy difícil actuar sobre ellas, uno de los elementos que no favorece a una redacción imparcial, obedece a que la divulgación de las empresas respecto a los informes suelen ser sesgadas, parciales, en donde mencionan que no existen conflictos socioambientales, por lo tanto es de gran relevancia una perspectiva critica que pueda ser implementada en los reportes e informes, que no omitan la realidad y los efectos negativos que dejan las empresas u organizaciones, pero para que esto pueda ser llevado a cabo, los modelos de reporte deben dejar de lado el diseño tradicional que está encaminado en satisfacer necesidades informativas del público del mismo entrono, ya que esto minimiza los verdaderos problemas (Sarmiento y Larrinaga, 2021)

### **Cuadro No 1: Características, ventajas y desventajas: contabilidad social, contabilidad ambiental.**

En el siguiente cuadro se podrá evidenciar la síntesis más significativa de los artículos revisados, en donde se destaca las ventajas y desventajas del uso - aplicación de la contabilidad social y ambiental, las cuales cada uno desde su particularidad hacen aportes beneficiosos, positivos

Elementos	Contabilidad Social	Contabilidad Ambiental
<b>Características</b>	✓ Rodríguez (2003): la contabilidad social favorece la responsabilidad social gracias a la estructuración de sistemas de información contable	✓ Las empresas que implementen la contabilidad, deben presentar informes de cómo se están manejando los aspectos en base a la

que efectúan los recursos y las proporciones de distintos modelos (p. 72).

✓ Permiten obtener mediciones con el fin de que distintos sectores puedan realizar sus controles correspondientes y tomar decisiones relevantes que promulguen una responsabilidad social (Rodríguez, 2003).

✓ Ofrece información relevante la cual ayuda para la toma de decisiones que tengan que ver con los ámbitos de políticas y prácticas sociales.

✓ Contribuye a verificar si las herramientas estratégicas promueven prácticas sociales.

✓ Informan a las personas que trabajan en la empresa sobre la relevancia de gestionar campos que impacten de forma significativa los

relación de la emisiones, biodiversidad, agua, residuos, servicios, entre otros. (Sánchez, Álvarez y Pérez, 2017).

✓ Permite analizar costos de los diferentes departamentos con los cuales cuenta una empresa, la cual se dedique a trabajar con materias prima como la energía.

✓ Permite tener conocimientos sobre las inversiones con el objetivo de incluir todos los componentes ambientales.

✓ Evalúa los costos y los beneficios que tienen las actividades para el mejoramiento ambiental.

✓ Llevar a cabo diferentes técnicas contables para expresar los diferentes activos y pasivos, además de los costos en términos ecológicos.

	campos medioambientales y sociales.	
<b>Ventajas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ En los distintos modelos que se han presentado para las empresas sobre la contabilidad social y ambiental, se observa que todos tiene como finalidad el valorar, medir y controlar la responsabilidad ambiental en estas. (Sánchez, Álvarez y Pérez, 2017).</li> <li>✓ En la parte administrativa de algunas empresas se ve como la contabilidad ambiental ha permitido que el sistema de gestión también abarque el área ambiental, ya que por medio de esta se pueden conseguir beneficios que también tendrán un reflejo en el medio ambiente, en la sociedad y hasta en la misma empresa.</li> <li>✓ Le ofrecen a la empresa o a la comunidad una forma de que se pueda recuperar aquellas finanzas productivas como también las morales, por tal motivo es que también se le reconoce como un sistema de contabilidad tradicional.</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Se exhibe como aquel punto de intersección el cual existe entre las empresas y el estado, observándose desde las generalidades de la</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Como beneficio de su implementación podemos evidenciar que muchos de sus costos llegan a tener una reducción significativa, así como también genera</li> </ul>

responsabilidad social empresarial, o también cuando ambas partes se benefician de esta; dicho esto la contabilidad social tiende a tener una delimitación en su carácter administrativo basado en la formulación y ejecución que existe en un nivel empresarial con políticas desarrolladas que están enfocadas al manejo correcto de los recursos que son producidos dentro de las organizaciones particulares.

cambios dentro de sus administraciones operacionales, al igual que las inversiones que se realizaran a futuro tendrían que ver con la tecnología limpia, haciendo que se genere hasta un mejor cambio en sus procesos y también en los productos

✓ Por un mejor manejo en la administración que se encarga de los costos se puede realizar un beneficio futuro para el bienestar humano y del medio ambiente.

✓ El registro que se llevaría en el área de los costos daría gran desempeño ambiental, y esto es una ayuda en las estrategias necesarias para el desarrollo de las operaciones que

realizan las empresas en su sistema de gestión ambiental

✓ Genera mayores ventas gracias a la imagen que adopta ante la sociedad por el cuidado del medio ambiente

✓ Su aplicación genera que haya fácil asequibilidad al mercado financiero

✓ El patrimonio de la empresa llamaría la atención de futuros inversionistas

✓ Por su aplicación genera confianza con las entidades de vigilancia y control ambiental como también con las comunidades locales, y gracias a esto tiene mayor probabilidad de que sus proyectos de

		<p>expansión sean aprobados.</p> <p>✓ La contabilidad ambiental muestra por medio de su medición, que el cuidar o no cuidar el ambiente puede generar un mayor costo o un menor costo, y estos costos ambientales se dividen en:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Costo de prevención</li> <li>Costo de detección</li> <li>Costo de fallas internas y externas (Álvarez, Bavosi y Napoli, 2011).</li> </ul>
<p><b>Desventajas</b></p>	<p>✓ Dado que se toma la iniciativa voluntaria una de sus desventajas es que no se les obliga a que deben asumir la responsabilidad social empresarial.</p>	<p>✓ Para las empresas el hecho de implementar la contabilidad ambiental les genera preocupación, ya que deben adoptar medidas de control estrictas así como también un buen sistema ambiental, es</p>

to es por el hecho de que sus costos y gastos podrían aumentar y como consecuencia sus ganancias podrían disminuir. Gerencie (Como se cito en Sánchez, Álvarez, Pérez, 2017).

✓ Una desventaja es que algunas de estas empresas cuando generan las multas o sus permisos ambientales no suelen registrarlos en sus informes financieros como un pasivo, y se puede catalogar como un error dentro de la empresa

✓ La contabilidad medioambiental aún sigue siendo un área poco conocida para las empresas y más cuando no están obligadas a aplicarla,





		aparte de en algunas empresas se presentan comentarios de que sería complejo aprovechar sus beneficios.
--	--	--

**Fuente:** elaboración propia basado en (Álvarez, Bavosi y Napoli, 2011), (Rodríguez 2003), (Sánchez, Álvarez, Pérez, 2017).

En el mercado financiero la transparencia es conocida como aquel principio fundamental para lograr tener éxito en las empresas, debido a que por medio de esta las empresas generan confianza para sus accionistas y para los futuros inversionistas que buscan una mejor rentabilidad con base a los informes que se presentan. Muchas empresas comprenden que la generación de informes de sostenibilidad ayuda a que inversionistas se interesen en las empresas del mercado financiero, es por eso que el Global Reporting Initiative (GRI), y la ASG (Ambiental, Social y Gobierno Corporativo), buscan el modo de que las empresas realicen reportes los cuales se refleje el impacto que están teniendo en el ámbito social y ambiental.

Es por eso que el “Informes de Divulgación ASG y de Sostenibilidad en los Mercados de Capitales Una mirada a América Latina” nos muestra las empresas las cuales cotizan en bolsa en América Latina y que también han realizado informes de sostenibilidad públicamente por las empresas, existe un total de 762 empresas las cuales cuentan con acciones en la bolsa de valores.



**Cuadro No 2: Empresas Cotizantes por país**

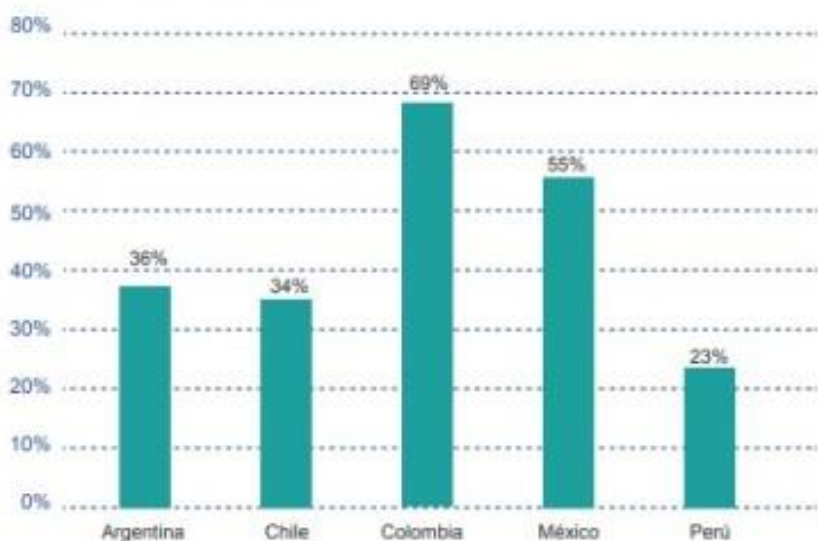
PAÍS	EMPRESAS
Argentina	89
Chile	200
Colombia	68
México	144
Perú	261
Total	762

**Fuente:** El Global Reporting Initiative (2020).

Como podemos observar en la gráfica son muy pocas las empresas las cuales realizan voluntariamente reportes de sostenibilidad, en comparación con las empresas que cotizan en bolsa solo el 37.5% del total de empresas han realizado un reporte a partir del año 2017.

Analizando la gráfica podemos ver que México cuenta con el un mayor mercado, ya que en este se presenta que del total de empresas en México que cotizan en bolsa al menos un 54.9% realiza reportes de sostenibilidad, aunque Colombia refleje un porcentaje alto de las empresas han presentado informes de sostenibilidad vemos que solo el 69.1% de 68 empresas presentan estos informes, es decir, que el porcentaje que están obteniendo de las empresas que reportan informes no tiene similitud con la cantidad que se cotiza en la bolsa.

**Grafica 1: Empresas con reportes en relación con el total de empresas cotizantes de cada mercado.**



**Fuente:** El Global Reporting Initiative (2020).

Como podemos observar, se ha identificado que solo un 83.6% de las empresas las cuales han realizado reportes lo han hecho bajo los estándares GRI o en dicho caso que han utilizado la guía G4, Podemos decir que específicamente solo el 73.1% de 286 empresas lograron hacer sus reportes bajo los estándares GRI. Cabe resaltar que el 89% de las empresas que cotizan en bolsa han hecho los reportes bajo la opción Esencial, y al final solo un 11% lo ha hecho bajo la opción exhaustiva.

Basándonos en los reportes distribuidos en GRI y no GRI en el mercado, podemos destacar a Argentina la cual cuenta con el mayor porcentaje adoptando los lineamientos GRI, el cual están representados por el 96.9% del total de las

empresas las cuales han realizado la publicación de los reportes y que también son empresas cotizantes dentro del país.

**Grafica 2: Empresas que reportan bajo Estándares GRI y no GRI, por mercado.**



Fuente: El Global Reporting Initiative (2020).

En la siguiente grafica podemos observar cómo solo el 33.6% ha adaptados las medidas para generar repostes integrados. Sabiendo esto podemos decir que el 67.07% de los informes que se han presentado por las empresas algunos son catalogamos como repostes integrados, y esto es porque en alguno de ellos se encuentran alteraciones tanto en las estructuras como en la información presentada. Sin más prólogo solo el 32.2% de los reportes se han elaborado bajo la IIRC que es el marco de los reportes integrados.

Con gran relevancia se presenta una gran diferencia en lo que sería Colombia, México, y Chile, ya que estos superan el 40% en las publicaciones de reportes integrados a diferencia de lo que es Argentina y Perú que se les presenta un porcentaje aproximado del 10% en reportes integrados presentados. Otro punto de vista relevante es que, de los 96 reportes estipulados como reportes integrados por las empresas, solo 75 de ellos han utilizado la normativa de los estándares GRI y analizándolo a profundidad vemos específicamente que solo 31 de esos reportes

han sido elaborados bajo la IIRC, y el 87.1% de ellos son elaborados conjuntamente con los estándares GRI.

**Grafica 3: Empresas que publicaron reportes integrados, por mercado.**



**Fuente:** El Global Reporting Initiative (2020).

En relación con las empresas que cotizan en bolsa y que pertenecen al Pacto Global de las Naciones Unidas, vemos que solo el 1% de las cotizantes entrelazando a México, Chile y Colombia distribuidos de la siguiente manera (México 5, Chile 1 y Colombia 2) son las únicas empresas las cuales han incluido las recomendaciones sobre los reportes que ofrece el grupo de trabajo de FBS referente a las Divulgaciones Financieras Relacionadas con el Clima (o sus siglas en ingles TCFD). Bien sabemos que estas empresas no están obligas a la elaboración de estos reportes, pero muchos países y organizaciones mundiales esperan que todas las empresas logren incorporar las recomendaciones que ofrecen las cuales ayudan a reducir los problemas ambientales.

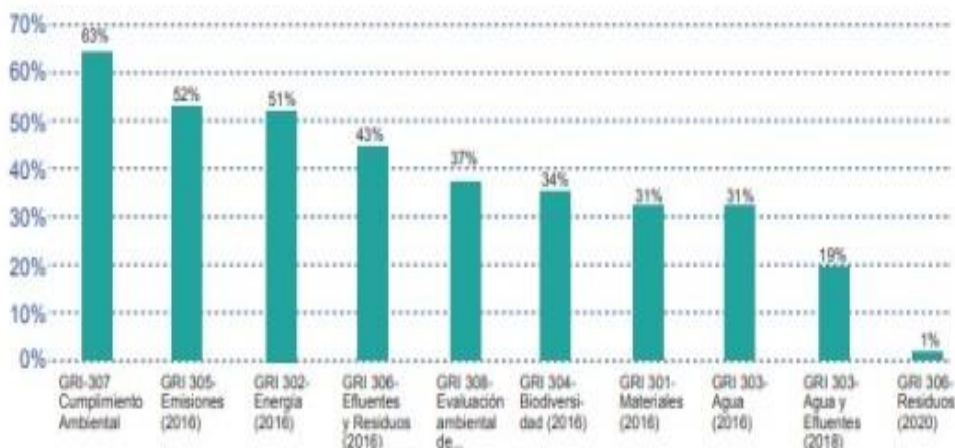
**Cuadro 3: Empresas adheridas al Pacto Global de las Naciones Unidas, por mercado.**

PAÍS	EMPRESAS
Argentina	22,5%
Chile	17,0%
Colombia	32,4%
México	27,1%
Perú	6,1%

**Fuente:** El Global Reporting Initiative (2020).

Examinando los temas de interés que han sido presentados en la serie 300 que es la ambiental, se evidenció que lo relacionado con emisiones y energía tenían un nivel demasiado alto, lo cual vemos que ha sido complejo reducir estos complementos, ya que vemos como se alinea junto a los esfuerzos que se realizan para combatir los cambios climáticos. Lo presenciamos es el claro ejemplo de que si nos comprometemos a que las empresas contribuyan a reducir la temperatura por lo menos un 1.5° las emisiones y la energía serían reducidas significativamente.

**Grafica 4: Nivel de respuesta de las empresas para los temas de la Serie 300 - Contenidos Ambientales (mercados consolidados).**



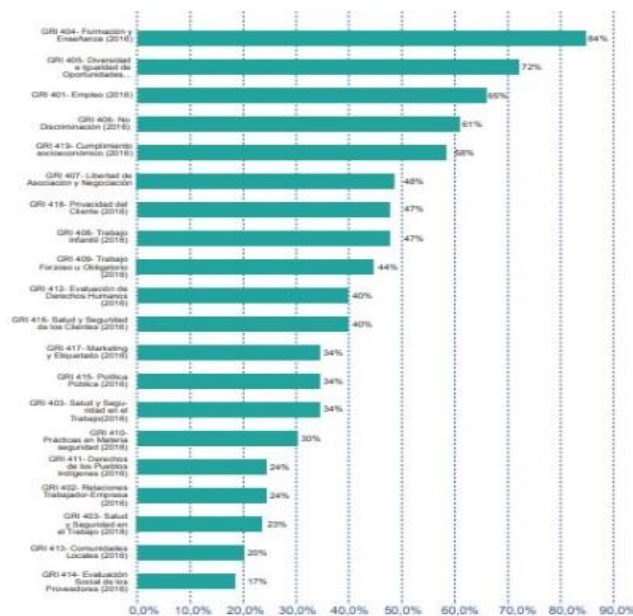
**Fuente:** El Global Reporting Initiative (2020).



En la serie 400 del GRI, que corresponde al área social encontramos significativamente como ha avanzado el tema de la diversidad e igualdad de oportunidades, actualmente esta ha alcanzado un 72% lo que significa que la lucha que han emprendido las mujeres por el derecho de la equidad y la participación ha avanzado de forma positiva en las empresas. Esto refleja que nos dirigimos hacia un mejor modelo empresarial el cual será más diverso e incluyente.

Por otro lado vemos que uno de los reportes menos alcanzados es de la Evaluación Social de los Proveedores, esto se debe a que no es un tema muy recurrente dentro de los informes realizados por las empresas, esto solo confirma que en algunas empresas les falta obtener un alto nivel de lucidez organizacional el cual este les convendría para que las empresas disminuyan sus políticas, sus prácticas y también las evaluaciones de sostenibilidad que se ven mucho en las cadenas de suministros (citar )

**Grafica 5: Nivel de respuesta de las empresas para los temas de la Serie 400 - Contenidos Sociales (mercados consolidados).**



Fuente: El Global Reportan Initiative (2020).



## 8. CONCLUSIONES

La revisión realizada permiten establecer que el uso y los beneficios de la contabilidad ambiental y social están relacionados con la responsabilidad social que deben implementar las empresas, pero las cuales no implementan porque de cierto modo este tipo de contabilidades requiere esfuerzos que para algunas empresas no genera rentabilidad en el capital, sin embargo si se analizan a profundidad en la parte administrativa de algunas empresas se ve como la contabilidad ambiental ha permitido que el sistema de gestión también abarque el área ambiental, ya que por medio de esta se pueden conseguir beneficios que también tendrán un reflejo en el medio ambiente, en la sociedad y hasta en la misma empresa.

La contabilidad social y ambiental han sido temas los cuales no han llegado a ser tan significativos en la actualidad a pesar de que estemos hablando del futuro de las empresas de la sociedad y la economía, esto es porque muchas empresas no consideran que el cambio radical no les beneficiara, pero es lo contrario. La contabilidad social y ambiental ofrecen un beneficio para el mundo y para las empresas el cual su implementación generara un costo-beneficio dentro de ellas, ya que algunos de sus costos de producción podrían ser reducidos gracias a los beneficios que ofrecen estas contabilidades poco exploradas.

Se pudo evidenciar como en Colombia son pocas las empresas que aplican una verdadera contabilidad ambiental, y decimos verdadera por que aunque realicen informes ambientales, se ha encontrado que estos no son objetivos, los conflictos ambientales están presentes a gran escala en el mundo, en donde las empresas son los principales entes que realizan informes de sostenibilidad para verificar que tanto han impactado a nivel social y ambiental para poder establecer soluciones sostenibles, sin embargo estos informes omiten ciertos conflictos ambientales, en especial los que afectan directamente a comunidades que se encuentran en las periferias es decir los pueblos originarios e indígenas o conflictos que pueden





afectar negativamente a la sociedad, esto conlleva a realizar un análisis sobre las consecuencias que tiene esa omisión en los informes de sostenibilidad.

La contabilidad ambiental y social aporta positivamente a las nuevas estrategias para crear nuevas teorías que permitan bosquejar las realidades de los conflictos ambientales en las distintas partes del mundo, favoreciendo a sedimentar informes más reales de todos los contextos.



## 9. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abreu, J., y Badii, M. (2007). Análisis del concepto de responsabilidad social empresarial. Daena: International Journal of Good Conscience. 2(1), 54-70. Recuperado [http://www.spentamexico.org/v2-n1/2\(1\)%2054-70.pdf](http://www.spentamexico.org/v2-n1/2(1)%2054-70.pdf)
- Álvarez, V Bavosi y Napoli, (2011). Contabilidad social y su auditoría. [tesis de pregrado, Universidad de la Republica]. Montevideo URUGUAY. Recuperado de <https://www.colibri.udelar.edu.uy/jspui/bitstream/20.500.12008/373/1/M-CD4354.pdf>
- Araujo, J., & García, J. (2008). Líneas De Investigación En Contabilidad. Informe Final Del Grupo De Investigación Contabilidad Y Conocimiento. Medellín: Universidad Autónoma Latinoamericana De Medellín.
- Ariza, B. (2000). Una perspectiva para captar la inserción contable en la problemática medio ambiental, En: Revista Legis del contador, Pág. 185. Recuperado de [https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador\\_7680752a7d4b404ce0430a010151404c/revista-internacional-legis-de-contabilidad-y-auditoria/una-perspectiva-para-captar-la-insercion-contable-en-la-problematika-medio-ambiental](https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador_7680752a7d4b404ce0430a010151404c/revista-internacional-legis-de-contabilidad-y-auditoria/una-perspectiva-para-captar-la-insercion-contable-en-la-problematika-medio-ambiental)
- Arias, F. (2006). El Proyecto De Investigación: Introducción A La Investigación Científica. Editorial Episteme, C.A. Recuperado de [https://www.researchgate.net/publication/301894369\\_EL\\_PROYECTO\\_DE\\_INVESTIGACION\\_6a\\_EDICION](https://www.researchgate.net/publication/301894369_EL_PROYECTO_DE_INVESTIGACION_6a_EDICION)
- Avellán, H. (2019). Contabilidad Ambiental Y La Responsabilidad Social Empresarial Dentro Del Panorama Mundial Del Desarrollo Sostenible. Eca Sinergia, 10(2), 105. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6965730>



- Baptista, P., y Sampieri, R. (2010). Metodología De La Investigación. Mc Graw Hill. Recuperado de <http://187.191.86.244/rceis/registro/Metodolog%C3%ADa%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%20SAMPIERI.pdf>
- Bortone, N., & Méndez, E. (2004). Contabilidad Y Ambiente. Una Disciplina Y Un Campo Para El Conocimiento Y La Acción. Actualidad Contable FACES, 7(8), 7-22.
- Boatright, J. (2000). Ethics and the Conduct of Business. Edition. Prentice Hall, Upper Saddle River, NJ. Recuperado de <http://www.aspu.edu.sy/laravel-filemanager/files/18/%D9%85%D8%B1%D8%A7%D9%85%D8%B9%20%D8%A7%D9%84%D8%B9%D9%84%D9%88%D9%85%20%D8%A7%D9%84%D8%A5%D8%AF%D8%A7%D8%B1%D9%8A%D8%A9/2017-Ethics%20and%20the%20Conduct%20of%20Business.pdf>
- Caicedo, L., Loaiza, S., & Lugo, D. (2013). Importancia De La Contabilidad Social Y Ambiental En Las Empresas Colombianas. (Tesis De Pregrado). Universidad ICESI, Colombia.
- Cazau, P. (2006). Introducción a la investigación en ciencias sociales. Recuperado de <https://alcazaba.unex.es/asg/400758/MATERIALES/INTRODUCCI%C3%93N%20A%20LA%20INVESTIGACI%C3%93N%20EN%20CC.SS..pdf>
- Codrington. A., Fiamingo, M., y Romano, J. (2012). Viabilidad Y Aplicación De La Contabilidad Social En Empresas Argentinas. Recuperado de <Https://Repositorio.Uade.Edu.Ar/Xmlui/Bitstream/Handle/123456789/2487/Codrington.Pdf?Sequence=1&Isallowed=Y>
- Chacón, G., Paredes, O., Quintero, M., y Rosales, M. (2018). La Contabilidad De La Gestión Ambiental Empresarial Y Sus Paradigmas Hacia La Construcción De



- Las Bases Teóricas. Sapienza Organizacional, Vol. 5, Núm. 10, Pp. 40-70.  
Recuperado de <https://www.redalyc.org/journal/5530/553057245004/html/>
- Definición de contabilidad de Gestión. (2016). Definición de gestión precisa y acertada. Recuperado de <http://www.definicion.org/contabilidad-de-gestion>
- Deegan, C., y Soltys, S. (2007). Social Accounting Research: An Australasian Perspective. Accounting Forum, 31(1), 73-89.  
[https://www.academia.edu/7318455/Social\\_accounting\\_research\\_An\\_Australasian\\_perspective](https://www.academia.edu/7318455/Social_accounting_research_An_Australasian_perspective)
- Díaz, M. (2003). La Contabilidad Social origen y paradigmas, Quipukamayoc, 10(19), 31-42. Recuperado de <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2003/primera/contabilidad.htm>
- Epstein, M. (2002). El Desempeño Ambiental De La Empresa. Recuperado de <https://www.worldcat.org/title/desempeno-ambiental-en-la-empresa-practicas-para-costear-y-administrar-una-estrategia-de-proteccion-ambiental/oclc/503405860>
- Franco, R. (2009). Contabilidad y control ambiental. Recuperado de [https://www.academia.edu/6030542/CONTABILIDAD\\_Y\\_CONTROL\\_AMBIENTAL](https://www.academia.edu/6030542/CONTABILIDAD_Y_CONTROL_AMBIENTAL)
- Farah, E., & Bravo González, J. (2020). Revisión Bibliográfica De La Contabilidad Ambiental Y Desarrollo Sostenible De Las Microempresas En Colombia En El Periodo 2014 - 2019. Universidad Cooperativa De Colombia. Recuperado de <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/17483>
- García, I. (2012). Problemas De La Contabilidad Social Y Ambiental: Algunas Reflexiones Sobre La Necesidad De Un Abordaje Interdisciplinario. 60, 209-218. Recuperado de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/14690>



- García, L. (2009). El Sistema Contable De Gestión Ambiental Ante El Cambio Climático. Buenos Aires: Centro De Investigación En Contabilidad Social De La Universidad De Buenos Aires. Recuperado de [http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/econ/collection/docin/document/docin\\_cic\\_s\\_002](http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/econ/collection/docin/document/docin_cic_s_002)
- Geba, N., y Giusio, M. (2017). Contabilidad social y ambiental: los estándares GRI 2016 y los objetivos del desarrollo sustentable. Universidad Nacional de La Plata, Facultad de Ciencias Económicas. Recuperado de [http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/72810/Documento\\_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/72810/Documento_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Gonzales, E. (2013). Acerca Del Estado De La Cuestión O Sobre Un Pasado Reciente En La Investigación Cualitativa Con Enfoque Hermenéutico. Unipluriversidad, 13(1), 60- 63. Recuperado de [http://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/3313/1/GonzalesElvia\\_2013\\_estadocuestioninvestigacioncualitativa.pdf](http://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/3313/1/GonzalesElvia_2013_estadocuestioninvestigacioncualitativa.pdf)
- Gómez, M. (2004). Avances De La Contabilidad Medioambiental Empresarial: Evaluación Y Posturas Criticas. Revista Internacional Legis De Contabilidad & Auditoría. Recuperado De <File:///C:/Users/HP/Downloads/Avances%20de%20la%20contabilidad%20ambiental%20empresarial%20mauricio%20gomez.Pdf>
- Gómez, M. (2009). Tensiones, posibilidades y riesgos de la contabilidad medioambiental empresarial. (Una síntesis de su evolución). Revista de Contaduría Universidad de Antioquia, (54), 55-78. Recuperado de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/7963>
- Gray, R. (2002). The Social Accounting Project And Accounting Organizations And Society: Privileging Engagement, Imaginings, ¿New Accountings And Pragmatism Over Critique? Accounting, Organizations And Society, 27(7), 687-708. Recuperado de



<https://www.researchgate.net/publication/222027667> The social accounting project and Accounting Organizations and Society Privileging engagement imaginings new accountings and pragmatism over critique

Gray, R. (2003). Acerca del desorden, los sistemas y la sustentabilidad: hacia una contabilidad y unas finanzas más sociales y ambientales. *Contabilidad y Auditoría*, 9(17), 26. Recuperado de <http://www.ojs.econ.uba.ar/ojs/index.php/Contyaudit/article/viewFile/156/258>

Gray, R. (2000). Current developments and trends in social and environmental auditing, reporting and attestation: a review and comment. *International journal of auditing*, 4(3), 247-268. Recuperado de <https://doi.org/10.1111/1099-1123.00316>

Gray, R., y Maunders, K. (1987). *Corporate Social Reporting: Accounting And Accountability*. Englewood Cliffs, NJ; London: Prentice-Hall International.

Hernández, W. (2014). "Sistema De Contabilidad Ambiental Como Valoración Del Impacto De Las Empresas En El Medio Ambiente". (Tesis De Especialización), Universidad Militar Nueva Granada, Colombia. Recuperado de.

<https://Repository.Unimilitar.Edu.Co/Bitstream/Handle/10654/13115/SISTEMA%20DE%20CONTABILIDAD%20AMBIENTAL%20COMO%20VALORACION%20DEL%20IMPACTO%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20EN%20EL%20MEDIO%20AMBIENTE.Pdf;Jsessionid=FEF6FB3057F9A41BE1E96DC890C7179D?Sequence=1>

Jasar, C. (s.f). La contabilidad y el sistema contable. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas Servicio Infoaeca. Recuperado <https://aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/2.pdf>



- López, M. (2013). La cultura organizativa como herramienta de gestión interna y la adaptación al entorno. Un estudio de casos, múltiples en empresas muricanas. Recuperado de <https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/117203/TESIS.pdf?sequence=>
- Mayor, J. (2015). La Contabilidad de Gestión en la Organización Empresarial. Recuperado de <file:///C:/Users/LUIS%20CARDENAS/Downloads/Dialnet-UnaVisionGeneralAcercaDeLaContabilidadDeGestion-6134937.pdf>
- Macías, H., y Velásquez, S. (2017). Avances de la contabilidad social y ambiental en su contexto original. Contaduría Universidad de Antioquia, 70, 13-41. Recuperado de [file:///C:/Users/HP/Downloads/331294-Texto%20del%20articulo-140773-3-10-20210415%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/331294-Texto%20del%20articulo-140773-3-10-20210415%20(3).pdf)
- Martínez, M., y Sánchez, A. (2019). Una Mirada A La Contabilidad Ambiental En Colombia Desde Las Perspectivas Del Desarrollo Sostenible. Revista Facultad De Ciencias Económicas, XXVII (1), 87-106. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v27n1/0121-6805-rfce-27-01-87.pdf>
- Martínez, J. (2011). Metodologías De La Investigación Cualitativa. Silogismo Más Que Conceptos, 8 (1), 27-38. Recuperado de [https://sisbib.unmsm.edu.pe/bvrevistas/investigacion\\_psicologia/v09\\_n1/pdf/a09v9n1.pdf](https://sisbib.unmsm.edu.pe/bvrevistas/investigacion_psicologia/v09_n1/pdf/a09v9n1.pdf)
- Mejía, E., y Montes, C. (2013). Aproximación Crítica A La Función Contable Desde La Teoría Tridimensional De La Contabilidad. Lúmina, 142-175. Recuperado de <https://Bbibliograficas.Ucc.Edu.Co/Scholarly-Journals/Aproximación-Crítica-La-Función-Contable-Desde/Docview/2369562432/Se-2?Accountid=44394>.
- Onofriop, D. (2008). Las teorías de la contabilidad social y su relación con la responsabilidad social empresaria. Documentos De Trabajo De Contabilidad



Social, (1). Recuperado de <http://157.92.136.232/index.php/DTCS/article/view/716>

Panario, M. (2009). Aproximaciones Para Un Marco Conceptual O Teorico De La Contabilidad Social. Recuperado De <File:///C:/Users/HP/Downloads/72-Texto%20del%20art%C3%Adculo-155-1-10-20120403.Pdf>

Pinzón, J. (2010). Literatura y contabilidad Entrevista con Jhonny Grajales, profesor del programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle. Cuadernos de Contabilidad, 11 (28), 275-283. Recuperado de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-14722010000200010&lng=en&tlng=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722010000200010&lng=en&tlng=es).

Rodríguez, J., De Freitas, S., y Zaá, J. (2012). La Contabilidad En El Contexto De La Globalización Y La Revolución Teleinformática, XVIII, (1), 161-183. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/364/36424414008.pdf>

Rodríguez, M. (2003). Contabilidad y responsabilidad social: un camino por recorrer. Presentado en el 9.º Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable, Universidad Nacional de La Plata, Facultad de Ciencias Económicas, Instituto de Estudios Contables, La Plata, Argentina. Recuperado de [http://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2016/03/Contabilidad\\_y\\_responsabilidad\\_social\\_un\\_camino\\_para\\_recorrer.pdf](http://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2016/03/Contabilidad_y_responsabilidad_social_un_camino_para_recorrer.pdf)

Rodríguez, M. (2003). Contabilidad y responsabilidad social: un camino por recorrer. [Conferencia]. 9.º Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable, La Plata, Argentina. Recuperado de [http://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2016/03/Contabilidad\\_y\\_responsabilidad\\_social\\_un\\_camino\\_para\\_recorrer.pdf](http://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2016/03/Contabilidad_y_responsabilidad_social_un_camino_para_recorrer.pdf)





- Sarmiento, H. J., & Larrinaga, C. (2021). De otro mundo y en otra lengua. Informes de sostenibilidad sin conflictos ambientales ni pueblos originarios. *Innovar*, 31(82), 87-106. Recuperado de <file:///C:/Users/HP/Downloads/98418-Documento%20con%20metadatos%20de%20autores-550208-1-10-20211013.pdf>
- Sánchez, M. (2015). *La Contabilidad Ambiental, Equilibrio Entre El Crecimiento Económico Y Preservación Del Medio Ambiente. Una Mini Revisión De Literatura.* (Tesis De Pregrado) Pontificia Universidad Javeriana, Colombia. Recuperado de <https://Repository.Javeriana.Edu.Co/Bitstream/Handle/10554/16680/Sanchezmoramiguelalejandro2015.Pdf?Sequence=3>
- Sánchez, J, Álvarez, L y Pérez, H. (2017). *Estado De La Contabilidad Ambiental En Las Organizaciones Colombianas Basado En Indicadores De Valoración Ambiental.* [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia. RepositorioUCC. Recuperado de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/8462/1/2017\\_indicadores\\_valoracion\\_ambiental.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/8462/1/2017_indicadores_valoracion_ambiental.pdf)
- Tinto, J. (2013). El análisis de contenido como herramienta de utilidad para la realización de una investigación descriptiva. *Provincia*, 29, 135-173. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/555/55530465007.pdf>
- Villarreal, J. (2009). Bases conceptuales para la construcción de teoría contable. *Criterio Libre*, 7 (11), 167-190. Recuperado de <file:///C:/Users/HP/Downloads/DialnetBasesConceptualesParaLaConstruccionDeTeoriaContabl-3227606.pdf>