

# Contabilidad ambiental en Colombia: La incidencia de las cuentas ambientales en las organizaciones.

Paola Inés López Chevel.

[paolalopezch@campusucc.edu.co](mailto:paolalopezch@campusucc.edu.co)

Manuel Fernando Nova Jerez.

[manuel.nova@campusucc.edu.co](mailto:manuel.nova@campusucc.edu.co)

Iván Antonio Díaz Cárdenas.

[ivan.diaz@campusucc.edu.co](mailto:ivan.diaz@campusucc.edu.co)

Ensayo académico como requisito parcial para optar al título de Contador Público.

Asesor técnico y metodológico

Héctor García Alarcón.

Douglas Jahir Mórelo Pereira.



Universidad Cooperativa de Colombia

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Afines

Programa de Contaduría Pública

Montería, Colombia

2022.



### **Agradecimientos**

*Primeramente, a Dios por disponer los medios para la consecución de cada logro además de permitirnos afrontar cada una de las circunstancias que se presentaron.*

*A los docentes que hicieron parte de esta formación por compartir sus conocimientos y en especial a nuestro tutor por su dedicación y esfuerzo.*

*A nuestros familiares y amigos por el apoyo constante e incondicional.*

**Palabras claves:** Contabilidad ambiental, Cuentas ambientales, Organizaciones.

## Introducción

La contabilidad ambiental destaca su importancia en las organizaciones, por la información que proporciona y esto a través de la compilación y análisis de evidencias que favorece a la toma de decisiones, además de las mejoras paulatina en los procedimientos. En este sentido la prioridad que se le otorga hoy día va encaminada a salvaguardar los recursos del medio ambiente, Camelo (2014).

En este sentido la Universidad de Yale y Columbia (TIA, 2020), realizo un estudio para conocer el desempeño ambiental de Colombia y con respecto a otros países, este se ubica en el lugar número 50, esto sustenta que no estamos haciendo uso adecuado del medio ambiente provocando con ello mayor impacto ambiental, las estadísticas además reflejan que el sistema ambiental colombiano alcanza solamente un 0,7% del presupuesto. Otra causa, es la falta de instrucción en aspectos ambientales, entre ellos la valuación de efectos ambientales, la poca información que suministran los entes de control y vigilancia ambiental, así como a la deficiente relevancia que se le da a las técnicas y políticas para implementar las cuentas ambientales. Así como la poca supervisión que ejercen las entidades públicas encargadas.

Con base a los planteamientos en mención, se han revisado estudios precedentes que abordan el tema, enfocados en las diferentes perspectivas del mismo y que arrojan sus propias conclusiones entre estas tenemos:

**Tabla 1** antecedentes contabilidad ambiental.

<b>Problemática</b>	<b>Autores</b>
Carencia y falta de aplicación de cuentas ambientales.	(J. Muñoz, 2021); (Gutiérrez et al., 2020b)
Falta de gestión y prevención sobre los daños ambientales en los procesos de industrialización.	(Londoño & Martínez, 2020b)
Poca contribución del contador público al desarrollo sostenible.	(Merchancano-Monroy, 2021)
Falta de gestión ambiental y contable partiendo de la responsabilidad social.	(Gomes et al., 2020)

*Fuente: Elaboración propia.*

Es por ello, que se debe establecer una buena administración de los recursos por medio de la gestión y prevención sobre los daños ambientales en los procesos de: industrialización, de extracción de minerales y deforestación de los bosques en nuestro país, de modo que permita reducir el impacto negativo por medio de la aplicación de cuentas ambientales, las cuales deben ser incluidas dentro de los estados financieros de las organizaciones, para así poder materializar los procesos antes mencionados.

En conformidad con investigaciones realizadas sobre este tema, se nota una despreocupación por parte de las organizaciones en cuanto al impacto que genera su producción en el medio ambiente y por esa razón lo toman como algo diferente de su realidad empresarial, centrándose únicamente en su rentabilidad económica y los beneficios financieros que se pueden obtener. (Camelo, 2014)

Con este ensayo se pretende realizar un análisis sobre la contabilidad ambiental en Colombia y describir cuáles son los gastos ambientales, pasivos, activos y los ingresos en la información financiera, de tal forma que ayude a mitigar el daño causado al medio ambiente. Para ello, realizamos una revisión documental a partir de un muestreo intencional (Morelo, 2021; Morelo & Torres, 2021) que permitió establecer la importancia de la contabilidad ambiental y valorar los costos ambientales que se generan por la administración de los recursos naturales.

De acuerdo a lo primero, se traza este interrogante de investigación ¿De qué forma se llevan a cabo los procesos contables a partir de la gestión ambiental en Colombia?

## Fundamentos teóricos

### Antecedentes de investigaciones.

En Perú, Muñoz (2021) plantea la necesidad de elaborar cuentas ambientales que permitan medir y contabilizar los aportes de los recursos forestales a la economía del país. La metodología que se empleó es cualitativa y de tipo descriptivo. La autora concluye que, con el ánimo de crear la cuenta de bosques, deja en entrevisto el uso forestal porque tiene presente a los sectores que se abastecen de los recursos naturales.

En Ecuador, Pizarro (2020) explica la necesidad de aplicar la Norma Internacional Contable NIC – 41 y el efecto generado en los estados financieros de las empresas de la zona agrícola. La metodología utilizada fue cuantitativa. Se concluye básicamente, que el número de empresas pertenecientes al sector agrícola es superior al número de empresas que aplica la NIC 41.

En Brasil, Gomes et al., (2020) la problemática se centra en la gestión ambiental y contable a nivel empresarial partiendo de la responsabilidad social acerca del cambio climático en el mercado del carbono. La metodología utilizada es descriptiva usando una base documental. Los autores concluyen que el uso correcto de indicadores ambientales y contables ayuda a atraer inversores enfocados en la gestión de desarrollo sostenible.

En Perú, Castañeda (2021) plantea la necesidad de incorporar cuentas ambientales a los estados de información financiera que permitan establecer pasivos para cubrir gastos referentes a la intervención al daño medioambiental. La metodología utilizada es de tipo cuantitativo. Se concluye que las empresas deben tomar conciencia de responsabilidad social, ambiental y sostenible en la operación de sus actividades económica para mitigar el impacto negativo.

En España, M. Muñoz & Enciso (2021) plantea que la contabilidad financiera se ha convertido en un recurso insuficiente para cumplir los objetivos. La metodología utilizada es de tipo descriptiva. El autor concluye que la contabilidad ambiental es un mecanismo que proporciona los medios para la consecución de objetivos.

En México, Sinforoso Martínez et al., (2021) exponen la problemática sobre empresas que cotizan en el mercado bursátil y no toman en cuenta el agua como recurso natural en el desarrollo

de sus operaciones. La metodología aplicada de tipo descriptivo. Los autores concluyen que estas empresas no han tenido buena gestión para el cuidado y la conservación del agua.

En Colombia, Hernández (2021) se enfoca en la necesidad de incluir en las establecimientos de educación básica, media y superior en sus pensum direccionamientos que permitan la enseñanza acerca de la educación ambiental. Se aplicó una metodología de carácter cualitativa, logrando concluir que la ésta también usa prácticas que permiten la sana interacción del hombre con el medio ambiente.

Carrillo & Segura (2021) relacionan las consecuencias que traen consigo el impacto ambiental producto de la comercialización de combustibles en la estación de gasolina San Lorenzo en castilla la nueva, departamento del Meta. La metodología fue mixta. Los autores concluyen que esta empresa en su actividad económica representa riesgo ambiental en la zona antes mencionada.

Millán & Vargas (2019) suscriben el problema frente a la intervención humana en los recursos naturales y el mal uso, provocando deterioro en el medio ambiente. La metodología se desarrolla bajo un enfoque cualitativo. Los autores concluyen, que desde el inicio de la contabilidad no se tiene en cuenta los recursos ambientales como elementos que bien administrados representaran un bienestar ambiental y social.

Londoño & Martínez (2020) plantean la falta de gestión y prevención sobre los daños que el hombre y los procesos industrializados han causado al medio ambiente en los últimos años. La metodología empleada fue mixta, en la que se parte del análisis de documentos y encuestas. Llegando a la conclusión que en la academia no se está implementando una formación integral que posibilite a los profesionales actuales a crear estrategias para contrarrestar los problemas medioambientales.

Cárdenas & Infante (2021) buscan determinar el impacto ambiental generado, a través, de la implementación de dicha contabilidad en el impulso de las compañías colombianas. La metodología aplicada es de revisión documental literaria. Los autores ultiman que existe una relación entre la ejecución de la contabilidad medioambiental y el compromiso social.

Gonzalez & Calderon (2021) plantean que, a causa de la globalización y producción indiscriminada de bienes y servicios, se está ocasionando un daño a la biodiversidad y generando un impacto negativo en el medio ambiente. La metodología utilizada fue la recolección de

documento, permitiendo así concluir que, a través de la contabilidad ambiental se puede medir y evaluar el impacto mediante los costos ambientales.

Macías Orozco & Chavez Palomino (2021) comentan que, a causa de la mercantilización del medio ambiente, se ha creado un conflicto ecológico y social debido a la apropiación de los recursos del medio natural. La metodología implementada es de revisión literaria. Los autores concluyen que la contabilidad ambiental relacionada con la economía ambiental hace parte de los dispositivos de financiación.

Merchancano-Monroy (2021) cuestionan de qué manera puede el profesional de la contaduría pública contribuir al desarrollo sostenible de manera integral. La metodología utilizada fue la revisión literaria. Este autor concluye que es necesario que las estrategias para alcanzar los objetivos impacten en los procesos contables de reconocimiento y valoración reflejados en la situación financiera de las compañías.

Gutiérrez et al., (2020) analizan la falta aplicación de cuentas ambientales en empresas relacionadas con el servicio de transporte de carga. La metodología empleada fue de carácter cuantitativo. Lo autores concluyen que este tipo de empresas no reconocen las cuentas relacionadas a los activos, pasivos y de resultados.

## **Bases teóricas**

### **Contabilidad ambiental**

La contabilidad Ambiental es la encargada de medir en materia económica para los periodos contables el uso que se le da a los recursos naturales, en este sentido, propende por controlar el uso indiscriminado de los recursos por los entes económicos, apuntando al cuidado y conservación del mismo (DANE, 2013).

Leal (2005) afirma que esta contabilidad es un instrumento que facilita la medición de la “eficiencia” en cuanto a factores económicos agregados y cuáles son los activos naturales, es decir, aquellos que sean directos, intangibles o contingentes. Esta herramienta implementa las dimensiones económicas enfocadas a la ecología de las empresas.

Prada (2017) sostiene que la contabilidad ambiental es el mecanismo para determinar el papel de los recursos naturales junto con los hechos económicos, es decir, asignar el valor

monetario al uso que se le da a los recursos del medio ambiente o bien sea por su agotamiento, resaltando su importancia al momento de medir la utilidad o el hecho económico.

### **Importancia de la contabilidad ambiental**

Valderrama & Moreno (2012) ubican a la contabilidad ambiental como un recurso importante frente al ejercicio de actividades económicas dentro de una organización, siendo más específicos, su relación con los aspectos ambientales, pues permite concretar su finalidad en el sentido que coopera a la presentación de información confiable y útil para los interesados de manera interna y externa.

### **Finalidad de la contabilidad ambiental**

Martínez & Sánchez (2019) afirman que la finalidad de la contabilidad ambiental es identificar, descifrar y reconfigurar los conceptos contables ya conocidos, pero, además, pretende establecer el uso de técnicas y métodos que propendan por la generación de valor de los productos haciendo buen uso de los recursos y esto a su vez, causando impacto positivo en el medio ambiente.

Rodríguez & Valdés (2018) establecen que la contabilidad ambiental plantea una alternativa de reflejo de la realidad, puesto que debe mostrar la problemática ambiental a causa del uso de los recursos por las entidades como primera medida, es por ello, que la contabilidad debe permitirse reconocer y dar valor a los recursos naturales dentro de las organizaciones.

## **Cuentas ambientales**

### **Clasificación**

En el Sistema de Contabilidad Ambiental Económica - SCAE (López et al., 2015), establece que los activos ambientales pertenecen a materiales que componen el ambiente. La medición busca cuantificar el uso en la economía y representa las variaciones de activos ambientales que puedan presentarse por el uso. Por tanto, las cuentas de activos se clasifican en: Recursos del suelo, minerales y energéticos, acuáticos, tierra, maderos, otros recursos biológicos y de agua.

En cuanto a pasivos ambientales, se incluyen todos los costos por efectos ambientales que las empresas causaron, pero no reconocieron y por ende no son asumidos. Algunos de ellos según Vélez (2020) son “el uso y la apropiación del agua por parte de la actividad agrícola cañera; la



contaminación del recurso hídrico en la actividad transformadora; y la contaminación atmosférica por la quema de caña”.

Con respecto a los ingresos ambientales, (Bischhoffshausen, 1996, citado en Vélez, 2020) comenta que estos proceden del ahorro de la reducción en los desechos, también de la reutilización de material reciclado. Estos ingresos son consecuencia de la gestión ambiental que emplee la empresa, representados casi siempre monetariamente o en la reducción de los gastos.

El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (2002, párr.22, citado en Vélez, 2020) define como los gastos ambientales aquellos valores percibido de actividades efectuadas o que se deban realizar, para los efectos medioambientales de las operaciones de la entidad.

### **Aplicación de cuentas ambientales para la gestión y prevención de los daños ambientales por causa de los procesos de industrialización en Colombia.**

Colombia, según la CEPAL (2017), ha sido uno de los países de Latinoamérica que ha avanzado en la sistematización en el programa de cuentas ambientales, la cual se viene realizando desde los años noventa, de igual manera el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) por medio de su Cuenta Satélite Ambiental (CSA) viene estructurando la medición ambiental, la cual pretende calcular en partes físicas y monetarias, de manera sistemática y para los períodos contable. De esta forma, se implementa el plan de gestión y prevención para los daños ambientales que se generan a causa del uso indiscriminado de los recursos del medio natural en los procesos de industrialización, así como, en los procesos de extracción mineral y deforestación ambiental.

### **Contribución del contador público al desarrollo sostenible partiendo de la responsabilidad social.**

Para contribuir al desarrollo sostenible es importante la intervención del contador público ya que siendo pieza clave en el análisis de los procesos financieros interviene en el proceso de disminución de los daños generados al medio ambiente, gracias a la interpretación de la información proveniente de las organizaciones y que aportan al desarrollo sostenible mediante el impacto que tienen los aspectos ambientales en Colombia. Se trata entonces de involucrarlo en el proceso para así poder responder a las nuevas necesidades de información que requieran las organizaciones para garantizar el buen funcionamiento de las políticas empresariales.

## Conclusiones

A lo largo de este ensayo se ha pretendido analizar detenidamente la relación que existe entre la contabilidad y los recursos ambientales, además de destacar el papel que desempeñan las cuentas medioambientales y sus partidas, tomando en cuenta algunos artículos que han abordado el tema, siendo estos en un contexto nacional e internacional, nos ha permitido realizar las siguientes inferencias:

- Si bien es cierto que la contabilidad ambiental tiene como propósito controlar los recursos naturales y todo lo relacionado al uso que se les da, como el deterioro o beneficio de los mismos y su interacción con el hombre y las organizaciones, esta no limita sus funciones al beneficio económico que puede otorgársele, si no que se busca medir y reducir el impacto ambiental.
- Actualmente las organizaciones tienen la responsabilidad de mostrar el efecto ambiental en el desarrollo de sus actividades, lo que permite tener fundamentos contables para delimitar el uso de los recursos y encontrar los métodos que faciliten la medición del ciclo de vida de estos y así poder suministrar información veraz y coherente en materia ambiental, así como subsanar la degradación de los recursos del medio ambiente.
- Otra de las deducciones a que se llega es que la contabilidad por sí sola no es apta para medir y cuantificar los daños por el uso de los recursos ambientales, por lo que se convierte necesario emplear herramientas que velen por el cumplimiento de objetivos encaminados al cuidado y preservación de estos recursos, siendo la contabilidad ambiental la herramienta propicia para cuidar y preservar el medio ambiente, además de hacer una buena gestión y favorecer la mitigación del impacto ambiental.
- Para finalizar podemos destacar el papel del contador público y la transcendencia de que este dotados de los conocimientos y criterios fundamentales para preparar información útil en la cuantificación y medición del impacto ambiental por las actividades de las empresas, además de mantener como eje principal el cuidado y preservación del medio ambiente.

- Camelo, L. E. (2014). *Prácticas de Contabilidad Ambiental en Colombia*. 33. [https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13996/ENSAYO\\_PDF.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13996/ENSAYO_PDF.pdf?sequence=2&isAllowed=y)
- Cárdenas, & Infante. (2021). *Usos y beneficios de la aplicación de la contabilidad social y ambiental en las empresas* (Vol. 3, Issue 1). [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/41182/1/2021\\_usos\\_beneficios\\_aplicación.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/41182/1/2021_usos_beneficios_aplicación.pdf)
- Carrillo, C., & Segura, P. (2021). *EVALUACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RIESGOS AMBIENTALES MEDIANTE UN ANÁLISIS FINANCIERO. CASO DE ESTUDIO ESTACIÓN DE SERVICIO (EDS) SAN LORENZO EL PASO*. 6.
- Castañeda, R. (2021). Gestión tributaria y CRM para mejorar la recaudación municipal de los gobiernos locales 2021. In *Psikologi Perkembangan* (Vol. 0).
- CEPAL, W. (2017). Avances y desafíos de las cuentas económico-ambientales en América Latina y el Caribe. *Serie Estudios Estadísticos*, 95, 133. [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/43314/1/S1700990\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/43314/1/S1700990_es.pdf)
- DANE. (2013). *Departamento Administrativo Nacional de Estadística Dirección de Síntesis y Cuentas Nacionales*. May, 1–190. <https://doi.org/10.13140/RG.2.2.23292.95365>
- Gomes, Torralbas, Leite, & González. (2020). Contabilidad ambiental: desde una visión de responsabilidad social. *International Journal of Professional Business Review*, 5(1), 11. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2020.v5i1.171>
- Gonzalez, & Calderon. (2021). La contabilidad ambiental como una herramienta para la medición e identificación de los fenómenos económicos derivados del cumplimiento de la NTS TS 002 en el sector hotelero del municipio de Anapoima Cundinamarca. In *Nuevos sistemas de comunicación e información*. [https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/12642/1/UVDT.CP\\_GonzalezKevin-CalderónLuisa\\_2021.pdf](https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/12642/1/UVDT.CP_GonzalezKevin-CalderónLuisa_2021.pdf)
- Gutiérrez, A. Y., Sánchez, G., & Rueda, H. (2020a). Contabilidad ambiental en empresas de servicios de transporte de carga. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(Special Is), 476–491.

- Gutiérrez, A. Y., Sánchez, G., & Rueda, H. (2020b). Contabilidad ambiental en empresas de servicios de transporte de carga. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(4 SE-Artículos), 476–491.
- Hernández, D. (2021). *Estado de La Investigación en Educación Ambiental (EA) de Instituciones de Educación Primaria, Secundaria y Superior en Colombia entre 2010-2020, en el Marco del Desarrollo Sostenible*. 6.
- Leal. (2005). Ecoeficiencia: marco de análisis, indicadores y experiencias. In *Publicación de las Naciones Unidas* (Vol. 1, Issue 1). <https://repositorio.cepal.org/handle/11362/5644%0Ahttp://www.cepal.org/es/publicaciones/5644-ecoeficiencia-marco-de-analisis-indicadores-y-experiencias>
- Londoño, & Martínez. (2020a). *Contabilidad Ambiental: Un Reto Para La Formación Profesional Contable Integral*. 1–29. <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/828/933>
- Londoño, V., & Martínez, L. (2020b). *Contabilidad Ambiental: Un Reto Para La Formación Profesional Contable Integral*. 1–29.
- López, G. V., Gaviria, S., Perfetti, M., Corral, D., & Franco, O. (2015). *Cuentas ambientales: Consideraciones metodológicas y una aproximación preliminar a la cuenta de activos para la tierra de Colombia 2 Cuenta de Activos para la Tierra*. [https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/pib/ambientales/PI\\_Ctas\\_ambientales\\_consideraciones\\_mtd\\_y\\_aprox\\_prel\\_cuenta\\_act\\_para\\_colombia.pdf](https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/pib/ambientales/PI_Ctas_ambientales_consideraciones_mtd_y_aprox_prel_cuenta_act_para_colombia.pdf)
- Macías Orozco, W. B., & Chavez Palomino, N. L. (2021). Hacia un itinerario en contabilidad ecológica: actores, racionalidades y sistemas de valoración ecológica. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 0(78 SE-Artículos), 129–154. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n78a05>
- Martínez, & Sánchez. (2019). La contabilidad ambiental en Colombia: una revisión de las publicaciones en revistas contables nacionales en el periodo: 1982-2015. *Libre Empresa*, 16(2), 97–124. <https://doi.org/10.18041/1657-2815/libreempresa.2019v16n2.6620>
- Merchancano-Monroy, C. P. (2021). *Relación del desarrollo sostenible en el ámbito contable y financiero*.

- Millán, & Vargas. (2019). Aproximación a las tendencias de valoración de los bienes ambientales desde la contabilidad ambiental en Colombia en los últimos 24 años. In *Nuevos sistemas de comunicación e información*. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/21256/Aproximación-Tendencias-Valoración-Millan-Leonel-3841-M645a.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Morelo, D. (2021). Estrategias didácticas para desarrollar un proceso de educación contable con enfoque de competencias en la Universidad Cooperativa de Colombia. En A. Saavedra Villa (ed.). *Didáctica y prácticas docentes con base en competencias (MECCEC, tomo 2)*. Ediciones Universidad Cooperativa de Colombia., 205–284. <https://ediciones.ucc.edu.co/index.php/ucc/catalog/book/253>
- Morelo, D., & Torres, D. (2021). Técnicas e indicadores de rendimiento financiero aplicados al estado de resultados en empresas comerciales y de servicios colombianas. *Cuadernos de Contabilidad*, 22, 1–21. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc22.tirf>
- Muñoz, J. (2021). *La contabilidad del capital natural como una herramienta para medir el aporte de los recursos naturales a la economía: experiencia desde el desarrollo de la primera cuenta de bosques del Perú*.
- Muñoz, M., & Enciso, V. (2021). La Contabilidad ambiental como herramienta para la incorporación de la sostenibilidad ambiental en las empresas de Economía Social. *CIRIEC-Espana Revista de Economía Publica, Social y Cooperativa*, 103, 249–277. <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.103.17838>
- Pizarro. (2020). *ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA “ Impacto Financiero en la Medición de Activos Biológicos por la*. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64121/Pizarro\\_PCM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64121/Pizarro_PCM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Prada, M. (2017). *La contabilidad ambiental, su contribución y la toma de decisiones en las pymes industriales*. <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16555/PradaFlórezMaríaJohana2017.pdf.pdf?sequence=1>
- Rodríguez, & Valdés. (2018). *Balance de las publicaciones que abordan el concepto de*

*contabilidad ambiental en revistas contables colombianas*. Revista Visión Contable. <https://doi.org/10.24142/rvc.n17a2>

Sinforoso Martínez, S., Álvarez Velázquez, E., & Salas Benítez, L. (2021). Environmental water accounting in sustainable companies established in Mexico. *Revista Venezolana de Gerencia*, 26(Special Issue 5), 614–631. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.26.e5.39>

*TIA*. (2020). 8(3), 21–30.

Valderrama, & Moreno. (2012). Contabilidad de gestión ambiental en empresas constructoras. Impactos y efectos de su uso. *CICAG: Revista Del Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales*, 9(1), 36–54.

Vélez, Y. (2020). *Reconocimiento contable del impacto ambiental de las empresas industriales en la ciudad de Itagüí*. [https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/726/Reconocimiento contable.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/726/Reconocimiento%20contable.pdf?sequence=1&isAllowed=y)