

**ROL DEL CONTADOR PUBLICO A LA INCLUSION DE
CUENTAS AMBIENTALES DENTRO DE LA CONTABILIDAD
EN UN CONJUNTO RESIDENCIAL**

LILIA NELLY HERNÁNDEZ IBÁÑEZ

**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
FACULTAD DE CONTADURIA PÚBLICA A DISTANCIA
BOGOTÁ 2014**

INTRODUCCION

Cuando se habla de contador público inmediatamente se ubica dentro de cifras, números, balances y demás documentos que hacen la labor contable en grandes y medianas empresas, siendo entonces el encargado de garantizar que los movimientos realizados sean en beneficio del patrimonio y se minimicen las pérdidas.

Este probablemente, es el principal objetivo del contador, sin embargo dicho rol es básico y no amplían horizontes que aportan no solo al beneficio lucrativo de determinada empresa, por el contrario dichos beneficios se hacen más productivos si se toman desde una perspectiva individual, ya que esta puede aportar grandes beneficios sociales y ambientales que atañen a todos los profesionales que pretenden trascender en su profesión, en la medida que se evalúen, se proyecten y reencaminen a un bien común.

Estos frentes mencionados es una de las miras del contador público en el punto de hacer ver los beneficios que se obtienen al proteger no solo al capital si no el medio que los provee como herramienta del desarrollo sostenible de un país, empresa o comunidad.

En este punto resalto el pensamiento de MEJIA SOTO EUTIMIO quien hace la reflexión “los bienes ambientales no solo deben ser incluidos en exclusiva por los beneficios que arroja para la entidad en términos rentísticos”¹ esto si observamos la renta como capital, pero si tomamos dicha renta como materia del capital es decir la base para que muchas labores, actividades e incluso la calidad de vida surja seria cultivar y garantizar los medios para que cualquier empresa grande o pequeña surja.

¹ Mejía Soto Eutimio, Contabilidad ambiental, critica al modelo de contabilidad financiera, septiembre 2010.

Todo ello se orienta al medio ambiente ya es el que provee todo tipo de materia y bienestar para las empresas y el ser individual, pero hasta este momento es difícil ver el papel que juega el contador ya que este no es ambientalista, ni administrador de una empresa, pero su labor se hace indispensable en la medida de poner en el tintero la necesidad de cuidar el medio como estrategia para mejorar la calidad de vida, reducir costos en el manejo de desechos, aprovechar dichos costos en mejoras ambientales o utilidades mínimas entre otros tantos que se adquieren al incluir la contabilidad ambiental de una empresa.

Entonces el contador aporta sus saberes cualitativos y cuantitativos, la planificación y el aprovechamiento de recursos, que garanticen el desarrollo sostenible, la conservación, restauración y prevención de los factores de deterioro ambiental y por ende comunal aplicables a sectores que tributen garantías e incluso aquellos que no son visibles por no presentarse como empresas o entidades con ánimo de lucro.

En este punto, se da vuelta a la hoja para observar diferentes figuras las cuales no tienen compromisos ambientales, como empresa o como entidad con ánimo de lucro.

Con esta referencia se quiere evaluar las ventajas de incluir las cuentas ambientales en un conjunto residencial, en el cual obtendría beneficios materiales, sociales y ambientales reflejados en mejoras de las áreas comunes, construcción de espacios libres de contaminación y demás pero sin inversión extra de la comunidad.

Por tanto el objetivo de este ensayo es **analizar el rol del contador público a la inclusión de las cuentas ambientales dentro de la contabilidad de un conjunto residencial, tomando como principios la ética e idoneidad que los debe caracterizar.**

1. ROL DEL CONTADOR PÚBLICO A LA INCLUSION DE CUENTAS AMBIENTALES DENTRO DE LA CONTABILIDAD EN UN CONJUNTO RESIDENCIAL

En la actualidad el tema ambiental y su conservación se ha convertido en una cuestión importante para el estado y algunos individuos que han tomado conciencia del país en que viven, dotados de grandes recursos naturales que proveen a sus habitantes materia prima para las grandes y medianas empresas, sin olvidar las pequeñas quienes otorgan toda la responsabilidad ambiental a otras que tiene mayor demanda y por tanto sus aportes ambientales son precarios.

Según Barraza y Gómez, 2005, 152 “lo ambiental en lo contable se circunscribe a la inclusión de más elementos en el cálculo del beneficio económico, lo ambiental se considera como parte de los recursos que explota la unidad económica para ejercer su función productiva”²

No obstante dicha responsabilidad no solo demanda a las empresas quienes por su labor aportan al deterioro ambiental, por el contrario atañe a todos los seres beneficiados de los recursos y a un más a aquellos grupos que conforman una generalidad y que comparten bienes comunes. Partiendo del concepto “medio ambiente” como el entorno en que se vive.

Apoyados en (Barraza y Gómez, 2005, 152). "la preservación tanto de recursos naturales como de la especie humana, el aseguramiento de la calidad de vida de la colectividad..."³ debe ser tomada desde un pensamiento altruista, es decir hacer el bien propio y de los demás.

Sin embargo, dicho patrimonio no es tomado en cuenta como principal fuente económica para el desarrollo financiero de un estado y así mismo el desarrollo sostenible el cual se define como “satisfacer las necesidades de las generaciones

² Barraza Caro, F.E & Gómez Santrich, M.E (2005) .*Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental* .Bogotá: Universidad Cooperativa de Colombia.

³ Barraza Caro, F.E & Gómez Santrich, M.E (2005) .*Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental* .Bogotá: Universidad Cooperativa de Colombia. Pag 152.

presentes sin comprometer las posibilidades de las del futuro para entender sus propias necesidades”⁴

Con base a esta afirmación nos atrevemos a afirmar que cada uno piensa en su bienestar o necesidades particulares sin detenerse a analizar las consecuencias de dichas acciones y aunque ya son evidentes en cuanto al daño extremo de la capa de ozono y la variación de las características de terrenos entre otros aspectos que afectan la producción pero que pueden detenerse si se hiciera conciencia, en el aprovechamiento y administración de los mismos, en este orden de ideas no se evidencia una figura que haga frente a esta situación y plantee diferentes estrategias desde la conciencia de los individuos como la planificación la prevención y el aprovechamiento del mismo.

Esta actitud ambiental, proclive porque “el ser humano no cuenta con un aprecio innato de los valores ambientales” (Muñoz, 2008:4);⁵ pues el hombre de manera directa o indirecta es responsable de los daños ocasionados al medio ambiente, ya que tiene una constante apatía del entorno en que habita, de modo que refleja escenarios que van en contra de la naturaleza.

Haciendo un paréntesis y sin pretender ser osado con esta afirmación muchas de las personas tienden a pensar que se tiene derecho a hacer uso de dichos recursos ya que la naturaleza las ofrece para todos y estas no generan gasto, pero cuando se habla de invertir en el ambiente cuesta pensar que se van a tener gastos y mal uso del tiempo ya que no se ven aparentemente reflejados en sus ganancias lejos de pensar que de acabar con dichos recursos la economía, las empresa e incluso la vida misma estaría en grave peligro de extinción.

Tomando esta situación como problemática de afectación social se puede plantear una pregunta ¿existe una figura que con su labor aporte a dicha necesidad Partiendo

⁴ United Nations (1992) “Declaración de Río sobre el medio ambiente y el desarrollo” Manhattan: United Nations desarrollo sostenible.

⁵ Muñoz , 2008:4) La Evaluación de Impacto Ambiental y la Participación Ciudadana

desde el punto de vista ambiental y a la vez haga una proyección en la que los beneficios sean un bien común?

Los ambientalistas por lo general orientan sus esfuerzos al medio ambiente y su conservación, otros por lo general se preocupan por realizar acciones que garanticen y proyecten el capital de sus empresas, sin tener una responsabilidad en mantener y aportar a la renovación de recursos naturales que le garantizan su capital y en el peor de los casos orientan sus esfuerzos en contribuir a desgastar los recursos en actividades que no atraen ningún beneficio, pero que si representan un peligro para el patrimonio socio ambiental.

Es por ello que la contabilidad ambiental nace entonces en la necesidad referida a la forma de cuantificar, registrar e informar los daños causados al medio ambiente y las acciones preventivas o correctivas necesarias para evitarlas.

Esta es un área o división de la contabilidad que se encarga de estudiar y analizar los procesos de medición, valoración y comunicación de los recursos naturales y del medio ambiente desde la óptica contable, con el fin de contribuir a la construcción de diversos conceptos que amplíen su campo de acción en la contabilidad de las empresas, para lo cual se utilizan una serie de elementos o instrumentos adecuados que le permitan realizar labores de evaluación y control sobre el grado de sensibilidad o susceptibilidad y de igual forma se presentan las operaciones realizadas por el ente.⁶

En este orden de ideas muchas organizaciones se han comprometido con dicha labor generando acciones para las empresas que fomenten el cuidado de dichos recursos, sin embargo estas carecen de conciencia ya que toman provecho del ambiente para lograr sus objetivos pero no hacen un alto en el camino para reflexionar sobre el deterioro del medio, que de ser así no les podría brindar dichos recursos, no es fácil para la mayoría de las empresas destinar uno de sus esfuerzos en el medio que tantas garantías les ofrece, tal como acota Bischoffshausen (1996,155, 156) “las decisiones

⁶ Reyes Rodríguez, M. A; Ortega Ojeda, A.T., Sandoval, I. M; Castañeda Palomera, A. (2006) “*La relación entre la contabilidad y el medio ambiente*”. Revista Organizaciones: Facultad de Contaduría y Administración. Universidad de Colima. México

y acciones relacionadas con el factor ambiental no solo generan costos, sino también pueden producir ingresos y ahorros”⁷

No obstante esta problemática se ha venido analizando durante muchos años, en los cuales se consideran una serie de deberes y sanciones para quienes como empresa no se acojan a las políticas que afectan dicha conservación.

Según el artículo 79 de la Constitución Política de 1991, declara: "Todas las personas tienen derecho a gozar de un ambiente sano.⁸ Razón por la cual todos somos partícipes como individuos comunidad y demás miembros afectados o beneficiados.

La ley garantizará la participación de la comunidad en las decisiones que pueda afectarlo. "Es deber del Estado es proteger la diversidad e integridad del ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines".

Igualmente el estado debe proyectar el manejo y el aprovechamiento de los recursos naturales para garantizar su conservación, restauración o sustitución y prevenir el deterioro ambiental exigiendo la reparación y recuperación de los daños causados al medio.

Pero este interés no solo se refleja en las leyes evidentes en la constitución o el Ministerio de Protección ambiental, existen en la actualidad instituciones y ONG dedicadas a promover la conservación del medio ambiente.

Pero ¿Solo el estado tiene dicha responsabilidad? ¿Quién se beneficia con un ambiente sano?

Sin embargo falta iniciativa o conocimiento sobre los grandes beneficios que tiene hacer uso adecuado y participar activamente en el cuidado del medio, desde la simple clasificación de basuras hasta la participación masiva de mejoras ambientales.

⁷ Bischhoffshausen (1996,155, 156) , Werner.(1996) Una visión general de la contabilidad ambiental. Revista Contaduria Universidad de Antioquia N 29;septiembre.

⁸10 Constitución política de Colombia Ar. 79

Aterrizando esta problemática y partiendo de la idea que no solo las grandes y medianas empresas son las causantes de dichas problemáticas podemos empezar a trabajar sobre la misma desde la perspectiva de un conjunto residencial de propiedad horizontal; es de anotar que el sector de la propiedad horizontal esta entre los de mayor crecimiento en el país, por tanto se convierte en otro espacio de acción para el contador en diferentes ramas, en este caso solo se abordara el ambiental ya que es un espacio que puede aportar a un desarrollo sostenible y a la vez a realizar una proyección con grandes beneficios ambientales, sociales, culturales y lucrativos.

La propiedad horizontal es una figura jurídica especial que se caracteriza por comprender una propiedad exclusiva sobre unos determinados elementos (pisos o locales susceptibles de aprovechamiento independiente) y una copropiedad sobre otros elementos (servicios e instalaciones comunes de la propiedad)⁹

De acuerdo con Ballesteros (2002) la propiedad Horizontal posee un “derecho real sobre propiedad, por el cual su titular puede usar, gozar y disponer jurídicamente del objeto sobre el que recae y que consiste en una fracción de un inmueble edificado integrada por un sector exclusivo independiente y por una parte individual sobre el terreno y demás partes o cosas de propiedad común”¹⁰ (p. 5).

Cimentados en esta figura es productivo hacer un análisis y proyección de las acciones que se realizan en pro del medio ambiente, como el manejo y mantenimiento de las áreas comunes, teniendo en cuenta las zonas que no son susceptibles a cambios pero que si pueden representar un beneficio ambiental y lucrativos, orientados al desarrollo sostenible que pretende la contabilidad ambiental para beneficio propio y de futuras generaciones.

2. CUENTAS AMBIENTALES EN LA FIGURA “CONJUNTO RESIDENCIAL”

⁹ Ballesteros, A., Jaime, I., Rosat, C., Rosat, J., (2002). Propiedad Horizontal. Guía Integral para la Administración de Fincas. Valencia: Tirant lo Blanch Tratados. , (p.4-9)

¹⁰ Ballesteros, A., Jaime, I., Rosat, C., Rosat, J., (2002). Propiedad Horizontal. Guía Integral para la Administración de Fincas. Valencia: Tirant lo Blanch Tratados. , (p.5)

Se habla de un aporte significativo desde la particularidad en la medida que se puede disminuir los desechos clasificándolos en renovables y no renovables y así disminuir un poco los gastos que se realizan en el pago de servicios como son Aseo y alcantarillado, costos administrativos para el tratamiento de las basuras y a su vez representan una disminución reveladora en desechos arrojados en los rellenos sanitarios, los cuales representan un deterioro ambiental y gastos en subsanar dichas tierras, gastos que de darles buen manejo se pueden desviar en otras obras necesarias para la sociedad, como la salud, la educación, el deporte y el arte cultural.

La idea de hacer conciencia ambiental, es un proyecto que se viene desarrollando a nivel nacional pero que se ve ajeno a cada uno de los individuos pertenecientes a una sociedad y más aún en la figura tratada en este documento ya que esta es sin ánimo de lucro es decir que dentro del giro normal de sus operaciones no se producen utilidades sino excedentes que deben ser utilizados para el mantenimiento, reparación, reposición, reconstrucción y vigilancia de los bienes comunes, representados en parte de vegetación y zonas verdes que simbolizan un ambiente tranquilo, siendo así un actuar importante en la medida en que se toma, como un acto particular e individualmente productivo, proyectado así a un pensar y un actuar, frente a los requerimientos ambientales, económicos y sociales que demanda la actualidad en la que se desarrolla cada individuo, por tanto el objetivo principal de la contabilidad ambiental es la naturaleza y no el impacto financiero que genera la organización en este caso el conjunto residencial

Los recursos ambientales se deben tener en cuenta en la parte contable desde su existencia y permanencia, velando por la conservación y garantizar una vida útil por mucho más tiempo. La contabilidad debe presentar información de los recursos ambientales en cuanto al estado y la evolución de los recursos naturales, con el objetivo de hacer un seguimiento al patrimonio natural, no con fines económicos financieros sino de protegerlos, conservarlos y preservarlos garantizando su sostenibilidad.

No obstante para lograr dicho objetivo es necesario analizar una serie de frentes contables que garantizan el desarrollo óptimo de la copropiedad.

forman parte del objeto social de la propiedad horizontal, los actos y negocios jurídicos que se realicen sobre los bienes comunes por su representante legal, relacionados con la explotación económica de los mismos que permitan su correcta y eficaz administración, con el propósito de obtener contraprestaciones económicas que se destinen al pago de expensas comunes del edificio o conjunto y que además facilitan la existencia de la propiedad horizontal, su estabilidad, funcionamiento, conservación, seguridad, uso, goce o explotación de los bienes de dominio particular.”¹¹

Para Mejía Soto Eutimio “la contabilidad ambiental es un instrumento dentro de una empresa que lleva el mismo procedimiento para decidir las transacciones que la contabilidad tradicional”¹² pero en el momento de incluir los criterios de reconocimiento y los conceptos de medición y presentación revelación, capital y mantenimiento, no es aplicable para propósitos socio – ambientales, pues su actividad genera impacto sobre el medio ambiente, para ello se requiere de un trabajo donde participen todos los integrantes de los diferentes estamentos de la empresa para enfrentar la problemática medioambiental en aspectos como los cambios económicos, sociales, ecológicos, empresarial y la parte contable para obtener resultados satisfactorios que permitan mejorar la calidad de vida.

Los bienes ambientales no se deben considerar por los beneficios monetarios pues estos no son posibles ni fiables.

Para Gardenia María Braga de Carvalho, 2009 p.125), Las cuentas ambientales” “son elementos fundamentales de registro y evidencia de hechos contables, o sea, sin las cuentas nada podría ser contabilizado y expuesto contablemente.”¹³

¹¹ DECRETO 1060 DE 2009 (Marzo 31) Por el cual se reglamentan los artículos 3,19 y 32de la Ley 675 de 2001.

¹² Mejía Soto Eutimio, Contabilidad ambiental, crítica al modelo de contabilidad financiera, septiembre 2010.

¹³ Gardenia Maria Braga de Cavalho, 209 pag 125

Por lo tanto es indispensable conocer cuáles son las cuentas para llevar la contabilidad ambiental dentro de una empresa en este caso del conjunto residencial.

Dentro de las cuentas ambientales propuestas para aplicar la contabilidad ambiental dentro de una organización en este caso el conjunto residencial son:

- ✚ Los activos ambientales aquellos recursos públicos puestos a disposición de todos y que por tanto es responsabilidad de todos protegerlos, conservarlos por considerarse vital y para la futura humanidad. Entre estos activos son: activos corrientes que son las existencias del conjunto residencial, los activos no corrientes como Inversiones ambientales, Inmovilizado ambiental, Depreciación Acumulada Ambiental, Amortización Acumulada Ambiental, Agotamiento Acumulado Ambiental, Diferido Ambiental e Intangible Ambiental.

- ✚ Los pasivos ambientales es esa deuda que todos los seres humanos tienen con el medio ambiente, cuando los niveles de contaminación, deterioro superan la capacidad de recuperación de los recursos naturales. Como también son las obligaciones de la empresa por los daños causados al medio ambiente en el pasado o presente, y que implica la entrega de los activos o un servicio. Estos son difíciles de cuantificarlos, identificarlos inmediatamente suceda y registrarlos pero esta información no debe omitirse en los registros contables o como información complementaria. Como también los pasivos ambientales pueden ser causados por obligaciones de acciones en el área de recuperación, reparación o gestión ambiental.

Entre los pasivos corrientes están: Provisiones ambientales, degradación ambiental, obligaciones fiscales ambientales a pagar, indemnizaciones ambientales a pagar.

Los pasivos contingentes o potenciales que es la obligación legal potencial de realizar un futuro pago debido a la actual o futura producción, uso, amenaza de una sustancia particular u otras actividades que afectan desfavorable al medio ambiente

- ✚ Los patrimonios ambientales se encuentra la reserva para contingencias ambientales aunque para algunos autores lo consideran como pasivo contingente, también esta los beneficios ambientales, que garantizan una mejora la el medio ambiente por ende calidad de vida para todos tanto para el presente y futuras generaciones.
- ✚ Costos ambientales: Considerando que el que contamina paga este debe ser pagado por el conjunto y no por otros ajenos a el. Se considera como costos ambientales: Costos de reciclado de materiales, los gastos por depreciación y amortización de activos ambientales, los gastos relacionados con la preservación y recuperación ambiental, los materiales utilizados en la preservación o recuperación ambiental y sueldos de personal relacionado directamente con el área ambiental de la empresa. Aunque si estos no fueron establecidos en el proceso productivo se consideran como gastos ambientales.
- ✚ Gastos ambientales Son los gastos generados por el conjunto residencial relacionados con el medioambiente durante el periodo y que no esta en la producción. Como los gastos relacionados con las políticas internas de preservación ambiental, Sueldos del personal relacionado al área de políticas internas de preservación ambiental, los gastos relacionados con capacitación en el área ambiental, adquisición de equipos de protección ambiental, Daño ambiental; Gastos de depreciación del material permanente utilizado por la administración en el área ambiental; Consultoría para la elaboración de Estudios de Impacto Ambiental; Gasto en auditoría ambiental; Gasto en recuperación ambiental; Gastos en licencias ambientales; Gastos por multas e indemnizaciones ambientales, Gastos por compensaciones ambientales.
- ✚ Ingresos ambientales que son los recursos adquiridos por el conjunto, de materiales de reciclados como materia prima o como al reutilizarse.

El balance socio ambiental, brinda información sistemática y metódica, referida a la responsabilidad socio ambiental de una empresa lo cual permitiría tomar decisiones más correctas para el conjunto.

Para Mejía Soto Eutimio¹⁴, el reconocimiento de Estados financieros identifica dos nociones como son el enfoque de medida en el cual implica métodos como el flujo de recursos económicos y los financieros. Y la base de reconocimiento, se refiere al momento en que debe generar de la introducción de una partida en los estados contables. Se reconoce base de caja, de compromiso y devengo.

El reconocimiento de activos dentro del balance y estado resultados cuando se obtiene un beneficio económico futuro para la organización y además tiene un costo que puede ser medido con fiabilidad.

Un pasivo se reconoce dentro de un balance o estado de resultados cuando es posible que el pago de esta obligación presente, se derive de la salida de recursos que lleven agregados beneficios económicos.

El reconocimiento de ingresos, simultáneamente ocurre con el reconocimiento de incrementos de activos o decrementos de pasivos.

Reconocimiento de gastos en el estado de resultados cuando ha salido un decremento en los beneficios económicos futuros, respectivo con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos.

Para nadie es un secreto que la mayoría de las personas no actúan si no obtienen un beneficio propio, pero aquí radica la conciencia de todos los integrantes de la comunidad por tanto cada uno de los habitantes de la propiedad que comparte bienes comunes, serán responsable del manejo de sus basuras, proporcionando los materiales para la manipulación y transformación.

¹⁴ Mejía Soto Eutimio, Contabilidad ambiental, crítica al modelo de contabilidad financiera, septiembre 2010.

Es allí donde dicha labor beneficiara de forma directa e indirecta a la comunidad en los siguientes aspectos:

- ❖ Se disminuye el costo en el manejo de las basuras, desviándolo en lo posible en la inversión social y laboral de jóvenes que ocupan su tiempo libre en actividades alejadas de un compromiso social y productivo.
- ❖ Se abre espacio de capacitación para la transformación de recursos renovables en elementos artesanales, los cuales representan la creación de pequeñas empresas que aportan al medio ambiente y a la vez de forma indirecta generan empleo y estimulan a otras comunidades a ser partícipes de un cambio social optimo quienes cuidan su patrimonio y extraen de él, el mejor producto.
- ❖ Evidenciar la propiedad a la que pertenecen como un ambiente sano, para los habitantes de la misma.
- ❖ Ser partícipes de campañas de cambio social ambientalista.
- ❖ Ser partícipes de campañas de cambio social en cuanto a la convivencia y las políticas de buen trato que emergen a la sociedad.
- ❖ Observar las áreas comunes como zonas verdes, libres de toda clase de contaminación, la cual invita a un sano y libre esparcimiento destinado para mejorar la convivencia y la forma de ver los espacios adecuados más adecuados en los que la calidad de vida propia y de su familia evidencien una notable mejoría sin dejar de lado las normas estipuladas en el código de policía para la convivencia ciudadana.

En fin son innumerables los beneficios que se obtienen al dar inicio al cambio mental y social que demandan dichas acciones. Es decir que la propiedad realizaría una inversión social en la que la inversión se verá reflejada en infraestructura y otros programas que buscan mejorar aspectos sociales de la vida comunitaria, a través

proyectos relacionados con educación, capacitación, cultura, salud, generación de ingresos, desarrollo de infraestructura, acceso a la información u otra actividad que promueva el desarrollo económico o social.

Así aunque la figura a trabajar no tiene dicha obligación, se convertirá tal vez en la forma más atractiva de forjar un mejor presente y futuro, demostrando que la conciencia ambiental y ciudadana no va de la mano con la indiferencia y que los resultados por ende son más satisfactorios que ser ajeno a la problemática.

Sin embargo estas actividades se pueden tomar como solo ilusiones de un mejor futuro si no se realizan de forma organizada y planificada, esto sin salirse de los parámetros estipulados y las leyes a las que se ajusta una propiedad horizontal como lo es la figura que estamos analizando.

Es esta la razón por la que se hace necesario del contador ambiental como ente principal que garantice y oriente dichos recursos.

3. LA LABOR DEL CONTADOR AMBIENTAL EN LA FIGURA DE CONJUNTO RESIDENCIAL

La contabilidad ambiental debe considerar los aspectos ambientales de un modo que permita a la administración de la propiedad evaluar las consecuencias ambientales de sus decisiones reproducibles y deben mostrar las tendencias generales, para que puedan servir de base a las decisiones de la comunidad, haciendo un balance sobre las ventajas y/o desventajas adquiridas hasta el momento con las que posiblemente se adquirirán en la ejecución de dichas acciones.

Por tanto “la contabilidad reconoce aquellos hechos económicos susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios, e ignora aquellos que no pueden ser medidos financieramente en función de un precio”¹⁵ (Gray et al., 1999; Torres, 2002).

¹⁵ Gray, Rob, Bebbington y Diana Walters. *Contabilidad y auditoría ambiental*. Ecoe, 1.999.

No obstante para cambiar esa constante se debe considerar aspectos económicos simultáneos de la información ambiental y social de la copropiedad, que aunque pueden ser una limitación también permite tener una visión de conjunto sobre las decisiones de la administración la asamblea y demás responsables de la propiedad.

Gray et al. (1999) lo expresan en los siguientes términos: “La crisis ambiental es el resultado inevitable de la manera como contabilizamos lo que hacemos. La contabilidad soporta una seria responsabilidad por el creciente nivel del desastre ambiental”¹⁶ (p. 21).

Por lo que la labor del contador debe partir desde el diseño y el análisis de los puntos a favor y en contra que se detecten en las ideas que se proponen para minimizar errores y orientar de forma asertiva dicha participación ambiental.

Sin embargo Diana Suardi, María Susana Nannini afirma que uno de los retos de la labor del contador público dentro de una organización para desarrollo sostenible está “en demostrar que la empresa se encuentra en marcha, dado que tiene perspectivas futuras”

- detectar en forma temprana si la empresa se encuentra en un proceso de crisis, estableciendo si la misma es coyuntural o estructural y obrar en consecuencia;
- justificar el valor de los intangibles adquiridos o autogenerados, ya que se pueden medir los beneficios que producen (aún los no contabilizados por aplicación de las normas contables);
- relacionar la asignación de ganancias acumuladas con las necesidades financieras futuras para el logro del proyecto; y
- brindar a analistas financieros información útil para la toma de decisiones, ya que éstos no se basan fundamentalmente en la información histórica presentada en los estados tradicionales, sino que analizan las posibilidades futuras, elaborando sus

¹⁶ Según (Gray et al., 1999; Torres, 2002). Pg 21

propias premisas sobre el futuro de la empresa y la evolución del contexto económico.¹⁷

Pensamiento que ratifica Nayibe¹⁸ acerca de la labor del contador dentro de una empresa el cual debe ser protagonista en el:

- Diseño de cuentas que reflejen información acerca de derechos, obligaciones, costos y gastos ambientales.
- Valuación de inversiones en función de costos/ beneficios ambientales.
- Desarrollo de los sistemas de información financieros y administrativos.
- Auditoría ambiental

No es posible tener información completa sobre la Ecoeficiencia de la comunidad, sin considerar los costos de la gestión ambiental, que en este caso se evidencian en el pago a entidades que capaciten a la comunidad y en la adecuación del chut para la clasificación de sus basuras.

Asimismo es oportuno organizar el sistema de contabilidad ambiental de modo que se pueda partir de los datos ya existentes en la comunidad como costos ambientales y gastos para dar solución al problema de las basuras y demás problemáticas evidenciadas que dañen la sana convivencia.

Los datos generados deben ser útiles, relevantes e informativos para la toma de Decisiones por parte de la administración y de copropietarios, comparando la actuación ambiental real con los criterios previamente establecidos por la misma.

Es decir, deben servir para:

- mejorar la actuación ambiental de la copropiedad

¹⁷ Diana Suardi, María Susana Nannini; Desafío de la contabilidad ambiental.

¹⁸ Ablan Bortone, Nayibe y Méndez V., Elías. Contabilidad y Ambiente. Una Disciplina y un Campo para el Conocimiento...

- realizar una evaluación conjunta de todas las operaciones, productos y servicios que dicha actuación representa.
- establecer un seguimiento (control de gestión) y una comparación a lo largo del tiempo, poniendo especial énfasis en aquellas áreas que son más susceptibles de control directo.

El sistema debe ser suficientemente flexible para poder ser usado como base de diferentes sistemas de contabilidad.

Debe poder responder a los cambios operados en la actuación ambiental de la propiedad.

De la misma manera debe ser comprensible y significativo para el mayor número posible de "partícipes" de la copropiedad, tanto internos como externos.

El sistema de contabilidad ambiental debe ser consistente y coherente con la política ambiental establecida por la copropiedad y ser, al mismo tiempo, apropiado respecto del esfuerzo realizado por la administración de la propiedad horizontal, a su actuación ambiental y a las condiciones del entorno ambiental en que se opera.

Finalmente este sistema debe ser ajustado para la persona que vaya a utilizarlo. Puede ser muy distinto el interés y las necesidades informativas del administrador, de los habitantes de la copropiedad y aún más de las empresas u organizaciones ecologistas en este hecho.

Como se ha observado la labor del contador ambiental se hace obligatoria e importante ya que esta garantiza el inicio óptimo, adecuado y razonable de un cambio ambiental en una figura (propiedad horizontal) que es tomada en cuenta para deberes y sanciones legales y que según hemos recalado no hace parte las grandes empresas pero si conforman un grupo de personas preocupado por el desarrollo sostenible de su comunidad presente y futura, demostrando así que el cambio se puede lograr desde una perspectiva individual y que poco a poco se convertirá en una general.

En esta revelación como comunidad productiva al cambio social la actuación de la contabilidad ambiental es representativa transparente y reproducible adecuada (en tipo, calidad y cantidad) al uso que se le quiere dar al cambio de imagen como comunidad. Procurando que la influencia subjetiva sea la más adecuada.

Tomando esta idea el Conferencista Mauricio Guzmán indica que es allí donde la Contabilidad Ambiental juega un papel importante y es reconocer el potencial económico de los recursos naturales que otros no ven.

Muchos hablan del aspecto ambiental ligado a la parte económica de un país desde el punto de vista de las grandes reservas, petroleras y marítimas, entre otras de gran impacto y aporte al desarrollo económico de un país y no dan vuelta atrás para analizar aspectos como los mencionados en este documento el cual es de gran importancia ya que dicha riqueza en este país se evidencia en todos los lugares de los que se compone, siendo un poco más claros en la ciudad a pesar de ser urbano y mantener mayor índice de contaminación, por las diferentes actividades que se realizan, buses, fábricas y demás entes causantes de polución, las construcciones, espacios y centros comerciales entre otros se preocupan por que la imagen sea representada en gran parte por la vegetación; la alcaldía y otras instituciones se preocupan por el medio convocando a la ciudadanía a formar parte de la ecología en proyectos como “de paseo en bicicleta”, entre otros de igual impacto social.

Mirada que es necesaria ya que de una u otra manera no somos ajenos a esta necesidad, esta reflexión viene al caso ya que la propiedad horizontal hace parte de este grupo de personas.

Con base a esta información cabe preguntar ¿Es el medio ambiente un buen negocio?
¿El medio ambiente aporta al cambio social y a la mentalidad de que se vive en pobreza y no hay solución si el estado no hace nada?

Seguramente después de esta serie de análisis se podría señalar que si lo es. El reporte actual de la Unctad¹⁹ sobre las empresas más grandes del mundo demuestra que las mismas se dedican a vender recursos naturales transformados, lo cual ven como una gran opción de negocio.

Aunque en este caso se habla de material reciclable que se transformara en talento y obras artesanales efectivamente representara salida económica para la población y esto a su vez mejorara muchas expectativas frente al aprovechamiento ambiental y siendo mucho más ambiciosos aportara a construir un proyecto de vida basada en la conservación ambiental.

Desde este punto de vista humano, ético y profesional, el contador está comprometido con el interés público y con el mejoramiento de la crisis ecológica y la supervivencia de la especie humana puede depender de ese interés.

“Los contadores pueden impulsar las compañías para que desarrollen políticas innovadoras y las revelen en los estados financieros y para que ellas se mantengan en los estados regularmente. Se puede medir el cambio ambiental si estamos plenamente conscientes de nuestras obligaciones como participante de una obligación que mueve el interés público, olvidar el peligro de no admitir nuestros propios activos naturales solamente lo sostendremos en confianza por las generaciones futuras”²⁰ (Lickis 1991)

En este orden de ideas se puede manifestar, que la contabilidad ambiental es una rama de la contabilidad que con su labor aporta y abre espacios para la economía de forma organizada y recursiva, partiendo del mayor recurso que existe la mentalidad de los seres humanos y su proyección como únicos dueños de la mayor riqueza que se puede tener “el medio ambiente”, como empresa y como supervivencia.

La contaduría en la parte ambiental ha demostrado a lo largo de los años, que es una de las profesiones que exige de sus miembros compromiso social y capacidad de servicio con miras a las mejoras en muchos sentidos, los cuales solo se harán efectivos

¹⁹ Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo (CNUCYD o UNCTAD, *United Nations Conference on Trade and Development*) creada en 1964.

²⁰ Salt Lickis keystone tesis idea Universidad Nacional de Colombia.

de acuerdo al compromiso la ética e idoneidad que cada uno de ellos demuestren en sus labores, para que así la empresa o figura a trabajar vean fructífero el trabajo ambiental.

Agregando que el contador debe desarrollar las técnicas y procedimientos adecuados para cualificar y revelar los costos y responsabilidades relacionadas con el daño ambiental así como evaluar y dar un tratamiento especial a los activos ecológicos, independiente del lugar en que se desempeñan, viven o se desenvuelven, ya que estos son utilizados en los procesos productivos de nuestra sociedad y para la propia supervivencia, además de representar cambios económicos.

Apoyando estas ideas expuestas aquí, podemos demostrar varias teorías que enriquecen a la población y la labor de un contador como individuo activo que puede aportar y generar ideas que representen un cambio social.

Una de esas teorías es afirmar que el ser humano independiente de las labores que desempeña, su nivel académico o el capital que tenga para aportar al ambiente, puede ser un ente autor de cambios ambientales y sociales.

De ser así y al tomar este pensamiento se podría decir que la situación social, ambiental y económica depende de las acciones que cada uno realice en pro de su bienestar sin dejar de lado el bienestar de los que le rodean y mucho más las futuras generaciones que de una u otra manera dependen del legado de los mismos.

Sin embargo se podría pensar que el interés es solo económico, ya que habla de costos e inversión y que posiblemente las ganancias no se verán con un gran capital, pero que a mediano y largo plazo se reflejaran en varios campos como:

- ❖ Generar ideas de microempresa con recursos naturales con miras de mejorar el medio ambiente de forma productiva y fructífera para todos.
- ❖ Ingresos extra para jóvenes que la sociedad los invita a desviar sus sueños en acciones perjudiciales para ellos mismos y para quienes los rodean.
- ❖ Ideas para madres cabeza de hogar que por su condición no ven opciones asertivas que le ayuden a mejorar sus ingresos y a la vez que le ayuden a

sentirse útiles en otros oficios, rescatando de ellas el arte, la creatividad, el ingenio en muchos saberes innatos pero que no salen a flote.

- ❖ La idea de que a pesar del lugar en que se desenvuelve cada ser un lugar apto para desempeñar muchas actividades que contribuyen a un desarrollo integral.
- ❖ El gran aporte ecológico, ya que la particularidad hace la generalidad en cuanto a conciencia ambiental y ciudadana.
- ❖ El legado dejado para aquellos que nos siguen como modelos.

En fin son múltiples los beneficios que se dan como resultado del trabajo a conciencia de un contador público en la parte ambiental.

De esta manera se puede decir que el tema de la contabilidad y el medio ambiente tiene un futuro importante y relevante para el cual, como profesionales se debe estar preparados e informados de toda materia que se relacione con la realidad y el avance de nuestro país y de otros mucho más desarrollados que el nuestro.

Convirtiendo esta realidad en herramientas útiles para la sociedad actual la cual que se caracteriza por ser recursiva, creativa e inteligente en la elaboración de actividades que den solución a las necesidades que demande la actualidad y que satisfacción para el contador ambiental y en miras de su compromiso social, que estas se hagan gracias a su intervención.

Todo esto se podría tomar como ideas filosóficas y subjetivas alejadas de la realidad en que se vive ya que por muchos resultados se pierde la fe de dicho compromiso social.

CONCLUSIONES

Concluyendo, la mirada de un contador público en la parte ambiental en lugares alternos a los generalmente trabajados deja una ilustración trascendental sobre el impacto ambiental que se puede generar, haciendo evidente los beneficios en situaciones financieras de los entes económicos observados a través de los procesos contables que desarrollan estos entes.

Es importante señalar que la ejecución de procesos que permitan identificar, medir y clasificar aspectos asociados a la preservación, control y sostenimiento de los recursos naturales son de gran importancia para el ente económico que los maneja, su debido control y manejo producirá beneficios sociales, culturales y ambientales que aumentaran la productividad de una sociedad en diferentes aspectos de la vida.

El cuidado del medio ambiente es un problema que nos compete a todos, no solo a las grandes y medianas empresas que pasan toda su vida funcional arrojando desechos sin discriminación, frente a este hecho, no son muchos los que deciden tomar medidas para por lo menos, disminuir el daño ecológico que están causando.

En el campo que se está considerando se evalúa la posibilidad de trabajar en diferentes frentes y se proponen soluciones que se encuentran dentro de las posibilidades de trabajo de seres dispuestos a hacer parte del cambio y mejorar la calidad de vida.

Es allí que cabe la reflexión “existe una misión para cada ser o por mejor decir cada profesional y es devolverle a la naturaleza y a la humanidad los favores recibidos” es el caso del contador ambiental quien con su labor puede dar un giro importante y trascendental al desarrollo normal de las actividades diarias y reduce la posibilidad de deteriorar el medio ambiente logrando a la vez conciencia ciudadana garantizando un mejor actuar para el ambiente, la sociedad, la cultura y las políticas de respeto a la supervivencia sin dañar el medio que los promueve.

Finalmente se puede afirmar que de esta manera el contador público en lo ambiental hace la diferencia entre un profesional y un profesional comprometido con su labor y el ambiente que lo rodea, detectando soluciones en campos que otros no ven pero que se proyectan con excelentes garantías, sin salir de los parámetros, leyes y demás reglas que los cobijan.

“TODOS LOS SERES TENEMOS UN COMPROMISO AMBIENTAL Y SOCIAL, DEPENDE DE CADA UNO LOS BENEFICIOS DE NUESTRA ACCION

BIBLIOGRAFIA

Ablan Bortone, Nayibe y Méndez V., Elías. Contabilidad y Ambiente. Una Disciplina y un Campo para el Conocimiento...

Ballesteros, A., Jaime, I., Rosat, C., Rosat, J., (2002). Propiedad Horizontal. Guía Integral para la Administración de Fincas. Valencia: Tirant lo Blanch Tratados

Barraza Caro, F.E & Gómez Santrich, M.E (2005) .*Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental* .Bogotá: Universidad Cooperativa de Colombia.

Bischhoffshausen (1996,155, 156) , Werner. (1996) Una visión general de la contabilidad ambiental. Revista Contaduría Universidad de Antioquia N 29; septiembre

BRAGA DE C. GARDENIA M. (2009): Contabilidad de Ambiental: Teoría e Prática. 1ª reimpresão (ano 2009). Editorial Jurua Editora- Curitiba. Brasil

Gray, Rob, Bebbington y Diana Walters. *Contabilidad y auditoría ambiental*. Ecoe, 1.999.

Constitución política de Colombia 1991, Ar. 8, Ar. 58, Ar. 63, 79, Ar. 80, Ar. 95

Iso, 14001 (2004). "Sistema de gestión ambiental".

Jan Bebbington R. G (2006), "*Contabilidad y Auditoría Ambiental*", 2ª edición, Bogotá: Ecoe Ediciones

Lickis S. keystone tesis idea Universidad Nacional de Colombia

Ludevid Echevarria M. (1999) *Contabilidad ambiental: medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa*. Fundación Fórum

Mantilla Pinilla E, Vergel Portillo C. & López García, J. V. (2005) "*Medición de la sostenibilidad ambiental*", Bogotá: editorial universidad Cooperativa de Colombia Naciones Unidas (2002). *Sistema de Contabilidad Ambiental y Economía*

Mejía Soto Eutimio, Contabilidad ambiental, critica al modelo de contabilidad financiera, septiembre 2010.

Quinche, F (2008).Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. *Revista facultad de ciencias económicas Universidad Militar Nueva Granada.*, XVI (1), 197-216. Consultado el 30 de septiembre de 2011

Sánchez, G. (2002) Desarrollo y Medio Ambiente: Una mirada a Colombia. Economía y Desarrollo. Fundación Universidad Autónoma de Colombia. 1 (1), 79-98.

Sarmiento, H (2007). Hacia una línea de investigación en contabilidad y medio ambiente. *Cuerdas & Nudos. Aportes de la Investigación Contable al Desarrollo y Futuro de la Nación Colombiana.* Universidad de Manizales – FENECOP, 111-123.

Suardi D., María Susana Nannini y otros; Desafío de la contabilidad ambiental

Vargas, L. (2009). El concepto de contabilidad ambiental: una reflexión desde diferentes enfoques y visiones. *I Encuentro Nacional de Profesores de Contaduría Pública.* Universidad de Manizales, 693-708.

United Nations (1992) "Declaración de Rio sobre el medio ambiente y el desarrollo" Manhattan: United Nations desarrollo sostenible.