

CONTABILIDAD AMBIENTAL EMPRESARIAL, ANALISIS DE REPORTE DE
SOSTENIBILIDAD Y GESTION EMPRESA COLOMBINA

DORALBA MUNOZ GÓMEZ
COD. D6303107



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
FACULTAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA-FAEDIS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
BOGOTÁ D.C.
2018

CONTABILIDAD AMBIENTAL EMPRESARIAL, ANALISIS DE REPORTE DE
SOSTENIBILIDAD EMPRESA COLOMBINA

DORALBA MUNOZ GÓMEZ
COD. D6303107



MARIO ALFONSO VERNAZA TRUJILLO
ASESOR

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
FACULTAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA-FAEDIS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
BOGOTÁ D.C.
2018

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN.....	4
ABSTRACT.....	5
Keywords.....	5
Capítulo 1. DESARROLLO SOSTENIBLE	6
1.1 Empresa y Desarrollo sostenible.....	9
Capítulo 2. CONTABILIDAD AMBIENTAL (financiera y gerencia)	13
2.1. Reportes de la contabilidad ambiental (financiera)	17
Capítulo 3. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN QUE SE PRESENTA EN UN INFORME DE RESPONSABILIDAD SOCIAL.....	20
CONCLUSIONES	26
REFERENCIAS.....	27

ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS

Tabla 1. Contabilidad Ambiental Vs. Financiera	16
Tabla 2. Caracterización Empresa.....	20
Tabla 3. Comparativo reporte sostenibilidad.....	23
Figura 1. Evolución del desarrollo Sostenible	12
Figura 2. GRI.....	19

RESUMEN

Desarrollo sostenible son en la actualidad dos palabras que tiene diversos significados, del criterio del descriptor depende tanto su denotación como su forma de implementación, la afectación de estos ítems son realmente subvaloradas dado que hablamos de la supervivencia de las generaciones futuras, son los grandes grupos económicos quienes juegan un papel importante en esta problemática, de cómo acoplen y articulen los conceptos dependerá su aplicación a la realidad económica, social y ambiental de sus grupos y esto desembocará en un cambio en el paradigma mundial, en este momento de la historia se están promoviendo algunos esfuerzos encaminados principalmente a mostrar una cara altruista del desarrollo sostenible, pero como estamos evidenciando los bienes naturales, los ecosistemas dañados, el crecimiento demográfico mundial, el aumento de los procesos industriales y agrícolas sobre el medio ambiente, las malas prácticas que generan deterioro en los recursos de vital importancia para el ser humano como el agua, la tierra, los bosques, los cuales tiene una renovación lenta comparada con la velocidad con que son destruidos, todos estos hechos no requiere de una acción altruista; ¿están las empresas, grupos industriales y multinacionales mostrando verdaderas acciones de desarrollo sostenible en sus informes?.

En el informe de la Conferencia de las Naciones Unidas sobre medio ambiente y desarrollo en Rio de Janeiro se estableció el deber de adoptar un sistema de contabilidad ecológica y económica integrada; determinar la función del medio ambiente como una fuente de capital natural; los procedimientos contables no deben limitarse a medir producción de bienes y servicios, deben incluir un programa de creación de sistemas de contabilidad ecológica y económica con cuentas subsidiarias e integrada a todos los países, las cuales formarán parte integrante del procesos nacional de adopción de decisiones en materia de desarrollo.

El Global Reporting Initiative tiene como objetivo impulsar los Reportes de Sostenibilidad y Medio ambiente, Social y Gobierno Corporativo, permite a las empresas dar a conocer su desempeño y compromiso de forma transparente a clientes, inversores, entidades regulatorias y público en general; de igual forma deja ver la capacidad de las organizaciones para entrar a participar en mercados competitivos e incentivar las actividades que llevan a la sostenibilidad empresarial; ayuda a identificar las oportunidades de mejora y capacidad de gestión a la vez que inspira el compromiso e integralidad con el medio ambiente.

Utilizando la bibliografía disponible se aclarará el concepto de desarrollo sostenible y su implicación en la historia reciente de la humanidad, cuál es la forma de implementación del reporte de sostenibilidad, esto permitirá la evaluación financiera, social y ambiental de uno de estos informes suministrados al público en general, también nos permitirá concluir si estos informes son suficientes para evaluar el compromiso con la problemática mostrada.

Se realizó un análisis del informe de Sostenibilidad del Grupo Colombiana utilizando técnicas de análisis de información, se mencionan algunas de sus cualidades, así como sus fortalezas y se comenta el documento basado en los tres pilares de la sostenibilidad financiera.

ABSTRACT

Sustainable development are currently two words that have different meanings, the descriptor criterion depends both on its denotation and its form of implementation, the affectation of these items are really undervalued given that we talk about the survival of future generations, they are the big groups economic who play an important role in this problem, how they connect and articulate the concepts will depend on their application to the economic, social and environmental reality of their groups and this will lead to a change in the world paradigm, at this moment in history they are promoting some efforts aimed mainly to show an altruistic face of sustainable development, but as we are evidencing natural assets, damaged ecosystems, global population growth, the increase of industrial and agricultural processes on the environment, the bad practices that generate deterioration in vital resources i importance for the human being such as water, land, forests, which has a slow renewal compared to the speed with which they are destroyed, all these facts does not require an altruistic action; Are companies, industrial groups and multinationals showing true actions of sustainable development in their reports ?.

The report of the United Nations Conference on Environment and Development in Rio de Janeiro established the duty to adopt an integrated ecological and economic accounting system; determine the function of the environment as a source of natural capital; the accounting procedures should not be limited to measuring the production of goods and services, they should include a program of creation of ecological and economic accounting systems with subsidiary accounts and integrated to all countries, which will form an integral part of the national decision-making processes in development matter.

The Global Reporting Initiative aims to promote the Sustainability and Environmental, Social and Corporate Governance Reports, allows companies to publicize their performance and commitment transparently to clients, investors, regulatory entities and the general public; likewise, it shows the capacity of organizations to enter to participate in competitive markets and encourage activities that lead to corporate sustainability; helps identify opportunities for improvement and management capacity while inspiring commitment and integrality with the environment.

Using the available bibliography will clarify the concept of sustainable development and its implication in the recent history of humanity, what is the form of implementation of the sustainability report, this will allow the financial, social and environmental evaluation of one of these reports provided to the public In general, it will also allow us to conclude whether these reports are sufficient to evaluate the commitment to the problems shown.

An analysis was made of the Sustainability Report of the Colombian Group using information analysis techniques, some of its qualities are mentioned, as well as its strengths and the document based on the three pillars of financial sustainability is commented.

Palabras claves: Contabilidad ambiental, Global Reporting Initiative, Sostenibilidad.

Keywords: Environmental accounting, Global Reporting Initiative, Sustainability.

Capítulo 1. DESARROLLO SOSTENIBLE

La historia humana tiene muchos aspectos, desarrollos e interacciones entre ella, algunas son bélicas que han ocasionado cambios en el mundo, razón de esto se da la segunda guerra mundial, en esa época ocurren varios acontecimientos que cambian el rumbo de la humanidad, por ejemplo, algunos de ellos consisten en que en la segunda guerra mundial debido a la demanda de armamentos y de materiales para su sostenimiento en el mundo se produjo un auge industrial así como una demanda de recursos ambientales que no se había provocado antes, es por esto que en 1948 se crea la Unión Internacional Para La Conservación De La Naturaleza este ente se encargaba de investigar el impacto del desarrollo humano a nivel medioambiental.

Se crean y promueven varias teorías sobre el impacto que estaba dejando el paso del ser humano sobre la tierra con sus diferentes interacciones, ya en 1975 después de muchas reuniones se decide a nivel mundial implementar cuatro ítems para tratar de reducir el impacto del consumo de recursos; en primera instancia, reducir en alguna forma y en cierta medida la producción industrial, en segundo lugar, enfocar la mayoría de las actividades humanas en promulgar servicios educativos y sanitarios, mejorar la producción de alimentos básicos que aumentara la calidad de vida de las personas e implementar en todo el mundo la política de reciclado de residuos. (Ramírez y Arenas, 2007).

Estos ítems, se tenía claro, debían ser implementados principalmente en los países del tercer mundo, que eran los más pobres, y que debido a su pobreza estaban gastando más de su propio ambiente, pero aunque fuera los recursos gastados de su entorno, terminaban afectando el medio ambiente en general, por ejemplo, contaminación de agua y aire, que no solo afecta el sitio específico sino a todo el esquema. (Ramírez y Arenas, 2007).

En el 2002 se crea la idea del eco desarrollo, este tiene que ver con la interacción de la economía con el desarrollo, a medida que avanzamos económicamente gastamos ecológicamente, se ve principalmente en los países pobres en donde a costa del ambiente se trata de enriquecer, generando tala de árboles, exceso de cultivo, exceso de ganado, y en estos lugares como no hay tecnología avanzada, se utilizan más los recursos ambientales. De esta interacción y de esta problemática nace por fin el concepto de desarrollo sostenible, en el cual, se intenta que avanzando tecnológica, social, industrial y ambientalmente se pueda llegar al equilibrio. (Pierri, 2006).

Algunos hechos que evidencian la crisis ambiental se presentan entre el año 1972 a 1987, entre ellos se encuentran la catástrofe química ecológica, se trató de un cúmulo de dioxina que llegó a contaminar a toda vida existente en Seveso, Italia; la segunda crisis del petróleo donde el precio de este aumentó de forma alarmante; el agujero en la capa de ozono en la Antártida que aumenta y expone más cada día a la naturaleza, a los seres vivos a radiaciones solares ultravioleta; el depósito atómico almacenado que puede acabar con la vida humana en todo el planeta; y el estallido de un reactor nuclear en Chernobyl el cual dejó una cantidad de agentes radioactivos en el ambiente y el cual aún hasta setenta años después las muertes se seguirán presentando por estos contaminantes. (Pierri, 2006).

El concepto de desarrollo sostenible en un principio se tenía como una preocupación medioambiental, en los 70's se entiende que la preocupación por el medio ambiente no necesariamente significa desarrollo sostenible; después de la guerra, como se mencionó anteriormente, se incrementó el consumo de combustibles fósiles y se avanzó industrialmente, lo que determinó un aumento en la población mundial y con ello el uso de bienes ambientales. En esta época los especialistas empezaron a abordar el tema desde el punto de vista del equilibrio entre la satisfacción de las necesidades básicas versus el crecimiento de la población mundial y se llega a la conclusión de que para las generaciones futuras sería necesario implementar acciones de cuidado medioambiental para asegurar su supervivencia evidenciándose de esta manera el desarrollo sostenible. (Ramírez y Arenas, 2007).

Desde el año de 1987 se empezaron a realizar diferentes cumbres, simposios, reuniones para tratar el tema del desarrollo sostenible, el cual consiste en gastar medioambientalmente solo lo necesario para asegurar la supervivencia de las generaciones futuras, pero además en tratar de reponer parte de lo que se está gastando; durante todos estas evaluaciones se llegaron a muchas teorías y a muchas posiciones, concluyendo en tres modelos de perspectivas del desarrollo sostenible, la perspectiva económica que busca el crecimiento económico para satisfacer las necesidades humanas; la perspectiva social que busca la igualdad de oportunidades y recursos, y por último la perspectiva medioambiental la cual solicita que en búsqueda de las dos primeras no se acabe con los recursos naturales existentes. Se definió que el equilibrio entre estos tres pilares sería el ideal para el desarrollo sostenible pero al estudiar el comportamiento global se determinó que las empresas y la población se inclinaban hacia uno u otro lado de esta balanza. (Ramírez y Arenas, 2007).

Entre los años 1992 a 2002 se realizó la Cumbre de la Tierra, el objetivo fue completar el concepto de Desarrollo Sostenible y establecer las áreas de alcance donde se decidió dejar de polemizar tanto y empezar a realizar acciones que conllevaran a buscar el equilibrio necesario; para ello, se implementaron leyes internacionales que buscan proteger el medioambiente y castigan las empresas que no cumplan con dichos criterios.

La evolución del concepto de Desarrollo sostenible, presentado de forma resumida en el gráfico 1, empieza en el año 1864 con la obra de George PerkingMarsh, *Man and Nature*, este filólogo estadounidense, quien es considerado el primer Ecologista de los Estados Unidos, estudia la relación de las labores del hombre con el medio ambiente, realizada poco después de la revolución industrial, entre sus consideraciones principales están el señalar que si un recurso natural es utilizado de forma constante tenderá a colapsarse; si no hay un plan de reforestación se generan problemas como erosión en el suelo y sedimentación y expuso la teoría del caos, como consecuencia del excesivo uso de recursos se altera el sistema generando consecuencias graves e irreparables. (Salas, 2016).

En 1892 el naturalista estadounidense John Muir, fundador de la Preservación, consiguió el fortalecimiento del sistema para la protección de zonas naturales, planteó el Deep Ecology el cual considera a la naturaleza como entidad viviente a la que se le debe conferir derechos reguladores del

uso de recursos de forma razonable. Año 1949, Aldo Leopold , fundador de la conservación, en una de sus obras, A Sand County Almanac, Almanaque del Condado Arenoso, estudia la obligación de hallar el balance del uso y aprovechamiento de recursos naturales; sus ideas primordiales son reconocer que el medio se adelanta a los requerimientos individuales, debe ser comprendido como un todo, destaca los derechos de la naturaleza, resalta la necesidad de regularizar la salida de recursos naturales con la entrada de desechos, ninguna debe rebasar a la otra.

Para el año 1972 se divulgó un modelo de simulación con el propósito de medir las interacciones entre crecimiento demográfico, producción de alimentos, extracción de recursos naturales no renovables y crecimiento económico a escala mundial, se publicó en el ejemplar Los Límites del Crecimiento, concluye que si se continúa con las condiciones iguales en el presente año respecto a crecimiento poblacional, industrialización, contaminación, producción de alimentos y empobrecimiento de recursos naturales, en los siguiente cien años se llegaría a un colapso ya que se alcanza el límite de crecimiento. (Salas, 2016).

La Cumbre de Estocolmo, en 1972, Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo, realizada del 5 al 16 de junio, se da como resultado de la preocupación del daño ambiental y deterioro de recursos naturales necesarios para el desarrollo económico; esta reunión se identificó por señalar el inicio de la formación en entendimiento ambiental, en ella se fomentó la creación de la legislación ambiental e instauración de organismos nacionales destinados a la conservación e instalación de diarios nacionales con enfoque ambiental. En el año 1982 en conmemoración a los diez años de la Cumbre de Estocolmo se realizó la Declaración de Nairobi, en ella se analiza brevemente la situación de la degradación de los recursos naturales, la pobreza, la contaminación y sugiere retomar lo hablado en Estocolmo, destinar más recursos en la implementación de programas y enfocarse en la prevención más no en la corrección de las condiciones ambientales para el bien común. (Salas, 2016).

La Comisión Brundtland o Comisión Mundial del Medio Ambiente y el Desarrollo, en 1983, se encargó de evaluar los objetivos alcanzados en Estocolmo y definió el término Sustentabilidad como un modo de vida individual que de forma particular a general origina el término Desarrollo Sustentable, definido como el desarrollo que logra satisfacer las necesidades actuales sin involucrar a las generaciones futuras en la satisfacción de sus necesidades. En el año 1987 fue mostrado el informe Our Common Future por parte de la Comisión Brundtland, este documento afianzó el término de Sustentabilidad realizado para presentarlo en la Cumbre de Río, en él se expone la imposibilidad de concebir un crecimiento sostenido sin un medio ambiente sustentable. (Salas, 2016).

En 1992 se llevó a cabo la Cumbre de Río del 3 al 14 de junio en Río de Janeiro, en ella se iniciaron las conversaciones sobre medio ambiente y sustentabilidad empezadas en Estocolmo, con la participación de ONG's, academias y empresarios y la presencia de 172 gobiernos, se trabajó concretamente en un nuevo modelo de desarrollo y crecimiento mundial, se logró La Declaración de Río sobre Medio Ambiente y Desarrollo o Carta de la Tierra, la Agenda o Programa 21, el Convenio Marco sobre Diversidad Biológica y el Fondo Mundial para el Ambiente Mundial. En el año 1997

se lleva a cabo el Protocolo de Kioto, es un acuerdo que se deriva de la Convención Marco de Naciones Unidas sobre Cambio Climático, en él se intenta que los países desarrollados reduzcan las emisiones de gases efecto invernadero y detallan cómo hacerlo y las recomendaciones a seguir para lograrlo. (Salas, 2016).

En el año 2002 se lleva a Cabo la cumbre de Johannesburgo o Rio+10, del 26 agosto a 4 septiembre; el objetivo principal se basó en la evaluación de los avances logrados en los últimos años y replanteamiento de metas con el diseño de una agenda con acciones completas y definidas de mecanismos de medición que dejaran comprobar el avance del desarrollo sustentable; surgieron dos documentos, La Declaración Política y el Plan de Acción, los dos con la finalidad de que los países adquieran el compromiso de alcanzar un desarrollo sustentable. En el año 2012 se realizó la Cumbre Río+20, conmemorando los veinte años del inicio de la primera cumbre de la tierra, en sus apartes se tiene en cuenta principalmente el cómo construir una economía ecológica que permita alcanzar el desarrollo sustentable y la erradicación de la pobreza; se obtuvo el documento El Futuro que Queremos, con medidas claras y prácticas que llevan al logro del desarrollo sustentable, se citan temas como las ciudades y el uso eficiente de los recursos, en este punto se tiene en cuenta la energía en las ciudades, agua, residuos, hábitat, vivienda sostenible, edificios amigables con el medio ambiente, mitigación y adaptación al cambio climático y gestión de residuos; el transporte y la movilidad sostenible, los temas tratados fueron sobre políticas, proyectos y modelos de transporte urbano, transporte público, no motorizado, movilidad y red eléctrica inteligente y el ciclismo en las ciudades; en el tema sobre el turismo sostenible se trató sobre servicios hoteleros, imagen de la ciudad, infraestructura, paisajes ecológicos, turismo cultural y ecológico al igual que la conservación cultural y patrimonial. En esta cumbre se hace un llamado a establecer los fundamentos para un mundo próspero, en paz y sustentable, se incluyó tres asuntos importantes, primero, el fortalecimiento de los compromisos políticos a favor del desarrollo sustentable, segundo, el balance de los avances y las dificultades vinculados a su implementación y tercero, las respuestas a los nuevos desafíos emergentes de la sociedad. (Salas, 2016).

1.1 Empresa y Desarrollo sostenible.

El rol de las empresas consiste en crear simultáneamente valor económico y social sin afectación medio ambiental, creando así una ventana en donde se devuelve al mundo parte de lo recibido, si pensamos en el medio ambiente y en sus inicios el ser humano como tal impacta pero no destruye, sin embargo cuando los seres humanos se confluyen en un ente llamado empresa afecta y destruye, es por esto que se necesita de la ayuda de estos entes para promover un cambio mental en el ser humano que determine la concientización y aporte de todos para un mismo fin, por tanto el rol de las empresas es básico dado que de su entendimiento, compromiso y puesta en marcha de acciones de desarrollo ambiental dependerá el futuro generacional.

Hoy en día las empresas tienen una obligación institucional, en la mayor parte del mundo hay leyes ambientales y las empresas se ven obligadas a cumplir dichas leyes, aún más, las empresas en la actualidad se han dado cuenta que socialmente y desde el punto de vista de publicidad ganan mucho más si generan acciones de tipo medioambiental por lo tanto las compañías realizan acciones no por

un verdadero entendimiento del problema sino porque les genera recursos, sucede que hoy en día una empresa que cumple las leyes medioambientales es calificada como una sociedad con desarrollo sostenible y eso vende a nivel publicitario. (Ramírez y Arenas, 2007).

Estos conceptos a nivel mundial confluyeron en lo que se conoce como sostenibilidad corporativa, la cual no solamente se debe enfocar en las cuestiones ambientales, también debe incluir las cuestiones sociales, cabe recordar que cualquier acción enfocada al desarrollo sostenible debe cumplir con los tres pilares, económico, social, y medioambiental, pero en la sostenibilidad corporativa una acción de responsabilidad social empresarial puede no necesariamente ayudar medioambientalmente y viceversa, de igual forma, cualquier acción debe también buscar la satisfacción de los intereses directos de la compañía.

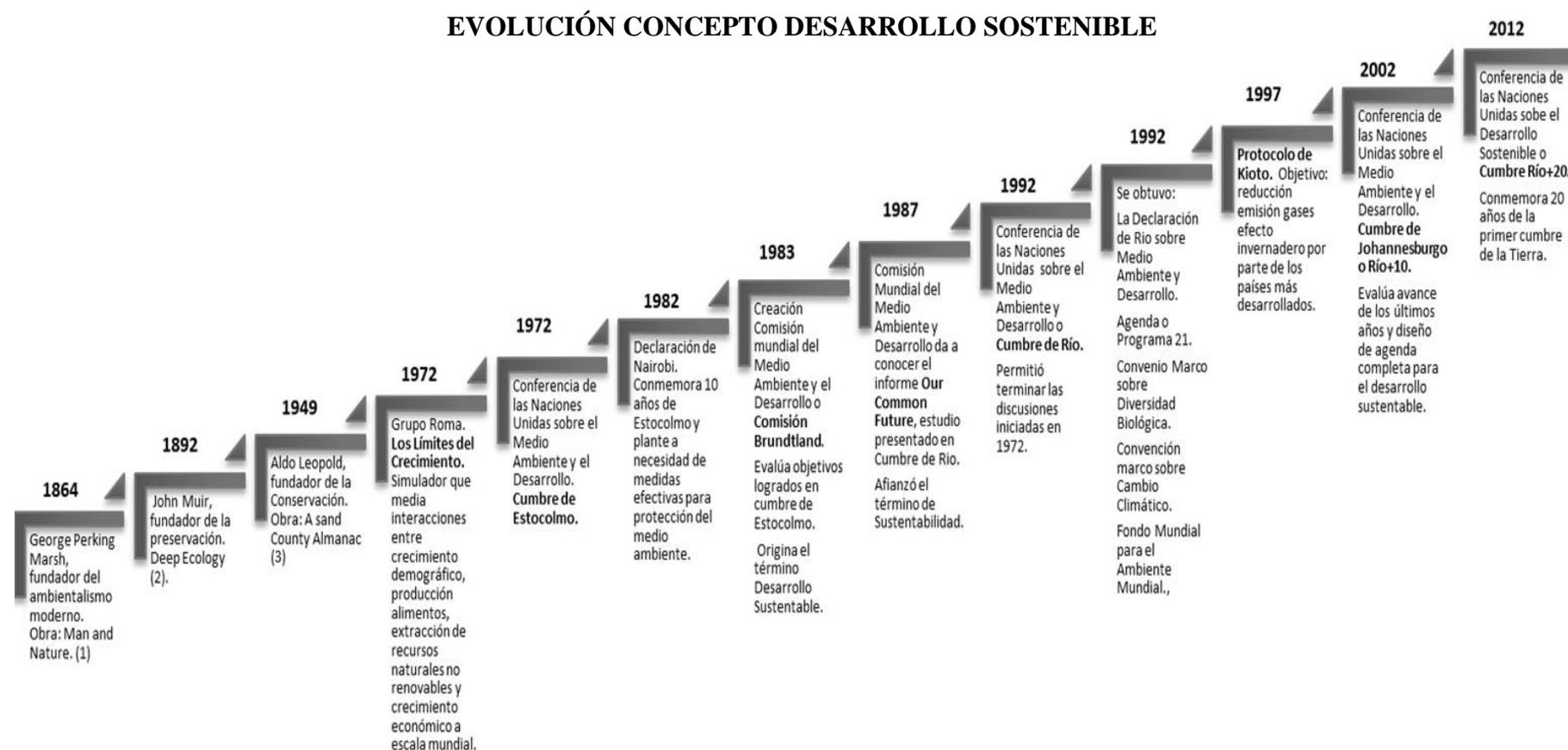
El concepto ha alcanzado gran preponderancia no solo entre las grandes potencias, también a nivel nacional en donde se ha implementado la formación de negocios inclusivos, iniciativas empresariales económicamente rentables, ambiental y socialmente responsables, que en una lógica de mutuo beneficio incorporan en sus cadenas de valor a personas de bajos ingresos y mejoran su calidad de vida. Estas iniciativas a nivel mundial utilizan la investigación y adelantos tecnológicos como medio para lograr el desarrollo sostenible que dentro de sus enfoques principales toca el tema de la erradicación de la pobreza e igualdad social, teniendo siempre como objetivo detener la devastación ecológica, para estas iniciativas se tiene como herramienta principal el talento humano, por tanto, en su desarrollo también se incluyen la educación y fortalecimiento de las comunidades. (Rengifo, 2007).

En el siglo XXI las empresas que se sobreponen ante sus competidores otorgan una alta importancia a sus empleados, a sus clientes e igualmente fomenta las mejoras del entorno ambiental; son organizaciones responsables ambientalmente, ejecutan las normas jurídicas sobre el ambiente y generan conciencia en el proceso de producción, explorando nuevas opciones tecnológicas que ayude a minimizar el impacto en los recursos naturales. Cuando se trata de responsabilidad social ambiental se requiere de factores y mecanismos que desarrollen un tipo de producción adecuada que lleve a la reducción de daños ambientales en los espacios donde se encuentra desarrollando sus actividades y las organizaciones que se comprometen en ello se benefician en varios aspectos como: rentabilidad económica y financiera obteniendo tasas de retorno en las inversiones cuando se realiza el análisis sobre las previsiones de gastos, beneficios y ventas; reducción en los costos en la producción generados por la disminución en sobrantes o desechos de materia prima, el manejo eficaz de la energía, la distribución de residuos; aumenta la imagen de la empresa y la marca de sus productos, los usuarios y compradores suelen preferir los productos con una notoriedad más elevada al igual que a las organizaciones con medidas de responsabilidad ambiental empresarial, las cuales son vistas como empresas atractivas para nuevos inversionistas por su desarrollo y crecimiento; promueve la innovación y competitividad para integración de nuevos servicios y productos sanos (Camelo, 2014).

Como se puede notar las características del desarrollo humano intervienen directamente en el equilibrio ambiental lo cual desemboca en una mayor responsabilidad empresarial, el conocimiento, cuidado e intervención de cualquier ser humano ocasiona que el tema no pase desapercibido y

obligue a los diferentes actores a tomar acciones concretas y específicas para parar el sobre consumo de los recursos y en algún momento empezar a notar un retroceso en la devastación.

Figura 1. Evolución del desarrollo Sostenible



- (1) Man and Nature: analiza relación entre actividades humanas con el ambiente.
- (2) Deep Ecology: plantea derechos regulan uso razonable de recursos.
- (3) A Sand County Almanac: balance entre uso y aprovechamiento de los recursos naturales.

Fuente: Elaboración propia, basado en Salas 2016.

Capítulo 2. CONTABILIDAD AMBIENTAL (financiera y gerencia)

Las empresas son dependientes del medio ambiente ya que obtienen de él los factores y recursos para la producción de servicios, producción de bienes y de los residuos que genera en su actividad económica, de esta forma, el impacto causado por estas organizaciones en el ambiente es materia de estudio. La incorporación de lo ambiental en las materias contables viene a llenar una 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. La búsqueda de soluciones al problema medioambiental exige a las empresas el conocimiento del problema, esto implica describir el impacto de hoy sobre el futuro en términos de conocer, identificar, denominar, mensurar, divulgar, reportar y comunicar. Es entonces aquí donde empieza a relacionarse la ecología con la contabilidad, ya que la ciencia del proceso contable, como ya se sabe, capta, procesa e informa (Azqueta, 2002).

La finalidad de las leyes ambientales es exigir a las empresas responsabilizarse por los actos que en medio del desarrollo de su actividad económica traiga consigo consecuencias o daños en el ambiente, de esta manera la compañía estará en la obligación de incurrir en pagos o gastos que reparen o prevengan los malos efectos ocasionados al ambiente; de esta forma se genera un cambio en el costo contable que antes no tenía reconocimiento dentro de la contabilidad de la empresa y se fundamenta en la tendencia actual de las empresas a asumir una responsabilidad social que implica daños ambientales y desarrollo sustentable; la demanda de información sobre el impacto ambiental de la empresa y que puede ser requerido por inversionistas nuevos o usuarios que la necesiten; y la intervención del Estado en cuestiones ambientales por medio de normas, leyes y los organismos de control de las mismas (Berbel y Villegas, 2007).

La contabilidad ambiental se encarga de entregar las cifras que destacan el aporte de recursos, en este caso, de los recursos naturales, de forma económica, proporcionando datos de costos de impuestos generados por contaminación y que la empresa debe asumir por su utilización o agotamiento; la contabilidad predomina por la importancia en la evaluación de variaciones a nivel económico y su utilización en la toma de decisiones en toda organización, por esta razón la contabilidad ambiental tiene un gran alcance en la definición y determinación del impacto generado al adaptar instrumentos y políticas para el control y ordenamiento del medio ambiente. La contabilidad ambiental es facilitadora de decisiones relacionadas con políticas ambientales fijadas en las empresas, posibilita contar con datos confiables, verificables y periódicos para definir, dentro de la organización cómo es su situación ambiental. En el desarrollo de la contabilidad ambiental hay tres momentos en su proceso: la medida, primer momento, con este se lleva a cabo la adquisición de los datos y es necesario que en primer lugar se definan los sectores que tienen influencia ambiental en el desarrollo de sus actividades; la evaluación, segundo momento, en este punto se lleva a cabo el análisis y conversión de datos, los cuales servirán para utilizarlos en la toma de decisiones; la comunicación, tercer momento, es la actuación ambiental de la organización, de manera interna o externa, en este proceso se realiza la difusión de información referente a la actuación ambiental. Con esto se determina el impacto de la aplicación de métodos en la regulación del medio ambiente proporcionada con la información adecuada. (Azqueta, 1994).

En la aplicación de la contabilidad ambiental se quiere lograr la armonía entre el sistema contable tradicional y el que incluya información sobre temas ambientales, para este proceso se tienen en cuenta algunos parámetros (Mantilla, 2000), para enfocar una contabilidad a través de la gestión ambiental. El sistema contable actual se modifica identificando los sectores ambientales que tengan nexos con desembolsos; en una empresa industrial se puede tener en cuenta el área de desechos, costos legales, energía, renovación de terrenos, también se deben identificar los elementos que dañan el ambiente y que son negativos para el sistema contable y mejorarlos. Se debe mejorar el sistema contable de forma que sea más eficaz, estar pendientes de los problemas que se puedan estar causando e ir solucionando los inconvenientes que surgen y que cambian el calendario ambiental actual, estos cambios generan variables que afectan el periodo contable por las recuperación e inversiones que se hacen y llevan a una valoración de costos para empezar la reparación de daños ambientales causados; la presentación de los reportes financieros muestran cuentas constitucionales, los problemas del tema ambiental no han sido reflejados y se debe integrar una diferenciación entre ellos para que se reflejen en el rubro de costos ambientales; igualmente es necesaria el desarrollo de métodos de entrega de información e integración de una contabilidad sostenible. Cuando los parámetros para el desarrollo de la contabilidad ambiental se han definido e incluyen partidas que reflejan la situación ambiental al interior de la organización y el manejo interno que se va a dar, el uso de esta información trae consigo impactos que cambian la forma como es vista la organización por parte de los entes externos. (Valderrama, 2012).

Entre las ventajas que se tiene por llevar un oportuno registro y análisis de costos ambientales está el que varios de estos costos pueden tener una reducción importante o su exclusión por las decisiones administrativas operacionales y el replanteamiento de diseños y procesos; facilita ver los costos ambientales ya que no estarán incluidos con los gastos generales o en otras partidas; se pueden generar nuevos ingresos al identificar los productos y subproductos de desecho que se pueden vender; ayuda a promover procesos y productos ambientalmente amigables y con ello tiene una ventaja competitiva frente a posibles clientes, se debe buscar soluciones ambientales económicamente sustentables. (Bischhoffshausen, 1996). Con la contabilidad ambiental se genera un impacto económico; la entrega de datos confiables, claros y precisos garantiza las buenas decisiones que se tomen dentro de la organización para el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los estados financieros afirman las decisiones tomadas por parte de inversionistas, acreedores u otro tipo de personal que se interese en pertenecer a la organización, por esta razón es necesario que los datos entregados presenten información a nivel económico, administrativo, gerencial y ambiental. Los beneficios económicos recibidos por las organizaciones son el identificar, seguir y administrar los insumos, identificar y estimar beneficios financieros y en los procesos de desarrollo de la actividad económica desarrollada, y con una administración ambiental adquirir el mejoramiento de la imagen corporativa frente a clientes, inversores, comunidades financieras, gobierno y organizaciones medioambientales.

El impacto ambiental sucede cuando hay un cambio positivo o negativo, consecuencia de actuaciones de la empresa en las actividades que desarrolla, sobre el medio ambiente; para que la organización obtenga los resultados correctos debe enfocarse en la interpretación de los indicadores ambientales que muestre la evaluación sobre la información de dicha actuación ambiental y para ello se enfoca en el IDA, indicador ambiental de actuación directiva, se trata de los indicadores que entregan datos acerca de políticas, planificación, procedimientos en todas las áreas de la empresa y de las resoluciones y actividades que ha integrado y que pertenezcan al medio ambiente; el IAP,

indicador ambiental de actividad productiva, informa sobre la actuación ambiental en el desarrollo diario de la actividad económica de la empresa, operaciones de producción incluyendo materiales, servicios públicos, residuos, diseño, instalaciones, mantenimiento de maquinaria y equipos, y las adecuaciones de la planta física; el indicador ambiental ICA, indicador de condiciones ambientales, mide la situación del medio ambiente y el impacto que ocasiona las actividades desarrolladas por la empresa al entorno. (Valderrama, 2012).

Una contabilidad ambiental financiera es focalizada en la información tanto física relacionada a los flujos de energía, agua, material y desechos, como numeraria, en relación con los costos, ingresos y ahorros ambientales; se emplea para registrar y exponer nuevos hechos económicos como pasivos ambientales contingentes, presentar el impacto ambiental de las empresas y registrar datos de costos e inversiones ambientales para las cuentas nacionales. (Álvarez, et al., 2012). Posibilita a las organizaciones proporcionar informes históricos trimestrales y anuales de tipo financiero sobre situación y resultados, se realiza para ser consultado por inversionistas, acreedores, medios de comunicación, en general, por usuarios externos. Los reguladores de la forma como se debe presentar la información sobre desempeño económico y condición financiera son Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y para las sociedades anónimas abiertas, la Superintendencia de Valores. Se menciona la evaluación e información pública sobre pasivos y costos ambientales representativos. (Bischhoffshausen, 1996).

La contabilidad ambiental gerencial abarca el proceso de identificar, recopilar y analizar información dirigida a usuarios internos para el apoyo de decisiones a nivel gerencial; la contabilidad gerencial o administrativa no está sujeta a normas de aplicación general, su normatividad se basa en las necesidades de cada organización y la destinación específica que desee entregar, el informe contiene datos de costos, niveles de inversión y productividad y se refiere al uso de estos datos sobre costos y desempeños ambientales para tomar decisiones estratégicas y de operación. (Bischhoffshausen, 1996). Este tipo de contabilidad considera cuestionamientos acerca de los costos ambientales, la forma como se deben determinar y registrar, el tratamiento que se les debe brindar y si se deben considerar como costos a los productos o a los gastos generales, entre sus objetivos está el apoyo a sistemas de gestión ambiental e identificación de costos e ingresos ambientales, se emplean herramientas como Costos por Ciclo de Vida el cual estima el impacto ambiental de un producto, un proceso o una actividad específica durante toda su vida, incluye desde la extracción de materias primas hasta su uso final o reutilización, identifica y cuantifica el uso de energía y materiales al igual que las emisiones ambientales generadas, con estos elementos se trata en términos físicos y monetarios de evaluar el impacto ambiental incluyendo costos internos y externos; este tratamiento se divide en cuatro fases: objetivos y alcance del estudio, análisis del inventario, análisis del impacto y por último la interpretación; la otra herramienta utilizada es Costos con Base en Actividades, se trata de la asignación de costos a los diversos productos para reducir la cantidad de costos ocultos en los gastos generales, de esta forma se mejora el desempeño económico, en su aplicación ajusta las decisiones comerciales y la determinación de precios e inversiones. (Álvarez, et al., 2012).

Tabla 1. Contabilidad Ambiental Vs. Financiera.

CONTABILIDAD AMBIENTAL FINANCIERA VS CONTABILIDAD AMBIENTAL GERENCIAL		
FINANCIERA	GERENCIAL	SIMILARES EN
<ul style="list-style-type: none"> • Genera información de uso externo sobre el pasado o hechos históricos de la empresa. • Regulada por normas de información financiera. • Tipo de contabilidad obligatoria. • Requiere un modelo de formato específico. • Informa sobre sucesos ocurridos dentro de la empresa. • Recurre a otras disciplinas como la contabilidad administrativa. • Rinde informes a terceras personas sobre el movimiento financiero de la empresa. • Cubre la totalidad de las operaciones del negocio en forma sistemática, histórica y cronológica. • Se basa en reglas, principios y procedimientos contables para el registro de las operaciones financieras de un negocio. 	<ul style="list-style-type: none"> • Información de uso interno. • No requiere formato específico. • Sistema de información opcional, no está regulada por normas de información financiera. • Para completar datos recurre a disciplinas como estadística, finanzas, economía e investigación de operaciones. • Entrega información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, * salvaguardar los activos de la organización y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa. • Participa en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se apoyan en el mismo sistema contable de información, ambas parten del mismo banco de datos. • Las dos exigen responsabilidad sobre la administración de los recursos puestos en manos de los administradores: la Contabilidad Financiera verifica y realiza dicha labor a nivel global, mientras que la Contabilidad Administrativa lo hace por áreas o segmentos llegando al conjunto total de la empresa.

Fuente: Elaboración propia, basado en Bischhoffshausen 1996 y Álvarez 2012.

2.1. Reportes de la contabilidad ambiental (financiera)

Es importante el concepto de organización, el cual se comprende como la unión de un grupo de personas encaminadas hacia un mismo fin u objetivo, esto claro en un principio después a este esfuerzo se unen otros no necesariamente con el mismo fin, por ejemplo personal, proveedores y cualquier otro tipo de sujeto que se integra a este esfuerzo no necesariamente para conseguir el objetivo pero sí para intervenir en la consecución del mismo y en el camino lograr ganancias para sí mismos; de esta interacción se desprenden varios modelos de empresa los cuales hablan principalmente de la preocupación de la organización por su entorno productivo, ambiental y social, teniendo en cuenta la necesidad mundial de cuidar y velar por el futuro; el modelo empresarial antropológico se ajusta a las descritas necesidades mundiales, en este modelo organizacional se evalúan las incidencias de las decisiones actuales pensando en las consecuencias futuras, se involucran los valores institucionales como método para implementar una ética organizacional que vele por acciones eficientes e ingeniosas que permitan obtener resultados positivos a largo plazo renunciando a la necesidad de logros inmediatos pero perjudiciales a su entorno financiero social y ambiental, estas organizaciones presentan motivaciones trascendentes, evalúan sus acciones respecto al impacto que genera en otros. (Argandoña, 2007).

Este modelo de organización es dada sus características, el ideal para las actuales necesidades del desarrollo sostenible, cualquier empresa que desee implementar las características descritas, implementaría una autoevaluación, un informe de sostenibilidad que permita reestructurar o incentivar las iniciativas socioeconómicas encaminadas al desarrollo sostenible. “Estos informes que dan cuenta de la contribución de la empresa al desarrollo sostenible reciben variadas denominaciones, como memoria de sostenibilidad, memoria de responsabilidad social o memoria medioambiental, pero en todo caso su propósito es incluir información relativa a las actividades e impactos que las organizaciones mantienen con su entorno socioeconómico” (Fernández y Larrinaga, 2007, p.91).

Esta documentación es en principio voluntaria, aunque se está tratando de implementarlo dentro de las normativas vigentes, estos informes se enfocan en la evaluación de sus acciones administrativas y productivas a nivel social y ambiental, dado que se necesita unificar los conceptos de evaluación y procedimiento de las mismas, se implementaron las guías de la Global Reporting Initiative en 2006, con el objetivo de promover la transparencia sobre la contribución empresarial al desarrollo sostenible, de este esfuerzo se desprenden los formatos y guías que requieren las empresas para la obtención y evaluación de los datos para cada dependencia de su organización, se fundamentan en tres aspectos: Principios de elaboración que garanticen la calidad de la información utilizada por la organización y sus dependencias, este aspecto incluye varias características a tener en cuenta: materialidad, que evalúa la información relevante para ser incluida, el ítem debe incorporar las decisiones financieras, administrativas, sociales y ambientales que por su acción repercutan directamente en los llamados grupos de interés, que son en últimas cualquier individuo o individuos a quien estas acciones afecten directa o indirectamente y que además quiera enterarse sobre dichas acciones y sobre su efecto en el entorno, teniendo en cuenta estos grupos se define el alcance, la cobertura, los indicadores y los sistemas de verificación.

Contenido basado en el alcance de los aspectos sociales, ambientales y económicos, que se incluyan en el informe; cobertura que describa las entidades y acciones involucradas en la información presentada y por último una dimensión temporal que aunque describe los efectos a corto plazo, debe presentar un acumulado o una evolución en el tiempo de las mismas. Los informes deben presentar información confiable y clara, entregarlos regularmente para comparar la evolución y corrección de las acciones o políticas generadas, los datos consignados deben ser de índole cuantitativo y enfocados de tal forma que los agentes de interés puedan analizarlo, entenderlo y evaluarlo. (Álvarez, et al., 2012).

En la publicación se encuentran tres apartados: Perfil de la organización, estructura de gobierno e indicadores de desempeño. El primero está compuesto por un total de veinticinco indicadores subdivididos en tres categorías: estrategia y análisis, perfil de la organización y parámetros de la memoria, presenta una visión sobre el desarrollo sostenible que incluye la postura del director de la organización, eventos, logros y fracasos en el periodo evaluado, iniciativas de mejoramiento y retos futuros; el perfil organizacional presenta los datos de referencia de la organización y las políticas adoptadas por la misma, y los parámetros del informe desglosa el periodo cubierto, el alcance y la cobertura de la memoria de sostenibilidad e incluye tabla resumen de los contenidos básicos. (Álvarez, et al., 2012).

La implementación y elaboración del informe tiene implicaciones diversas para la organización, es claro que la autoevaluación de los factores aquí planteados permitirá el mejoramiento e implementación de acciones reales para el desarrollo sostenible, pero para que esto se pueda plasmar se necesita que se muestren datos reales, en la actualidad algunos de estos informes tratan de evidenciar el avance de la organización en materia ambiental a manera de publicidad, esto ayuda comercialmente pero no involucra el modelo antropológico, no se está pensando realmente en el futuro generacional, solo el económico y esto es solo la continuidad del problema.

Parte del esfuerzo del informe consiste en la visita a la organización verificando los registros, estas visitas son cortas y de cortesía, por el momento no hay norma disciplinaria respecto al tema, pero el esfuerzo al implementarlo y continuarlo permitirá a todas las áreas de la empresa iniciar un cambio mental, un cambio en la actitud hacia el tema, al involucrar no solo a directivos o accionistas, también a empleados, proveedores e inclusive clientes la percepción y compromiso con el tema generara un verdadero cambio en el paradigma en el que en este momento nos encontramos. (Álvarez, et al., 2012).

Figura 2. GRI



Fuente: Elaboración propia, basado en Global Reporting Initiative 2016.

Capítulo 3. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN QUE SE PRESENTA EN UN INFORME DE RESPONSABILIDAD SOCIAL.

Tabla 2. Caracterización Empresa.

CARACTERIZACIÓN GRUPO COLOMBINA			
DEFINICIÓN	Compañía global de alimentos que busca cautivar al consumidor a través de la innovación y el sabor de sus productos. Sustentada en una marca sombrilla fuerte, marcas reconocidas y de alto valor percibido, comercializadas eficazmente para estar al alcance de todos. Comprometida con un esquema de sostenibilidad que involucra a todos sus grupos de interés.		
HISTORIA	1918	Sr. Hernando Caicedo fundó Ingenio Azucarero Riopaila	
	1927	Fundación de Colombina	
	1935	Lanzamiento de confites con nombre de "colombinas"	
	1946	Sr. Jaime Hdo. Caicedo lidera la compañía que crece en mercado nacional e internacional.	
	1965	Inicia exportaciones a Estados Unidos.	
	1968	Construcción fábrica nueva en La Paila, Valle del Cauca.	
	1987	Adquiere empresa Splendid, galletas.	
	1991	Adquiere empresa La Constancia, conservas.	
	2000	Nueva planta en Cauca, galletas y pasteles.	
	2001	Planta en Guatemala, Capsa.	
	2004	Adquiere empresa Inalac, helados Lis y planta en Medellín.	
	2006	Adquiere empresa Robin Hood, planta en Bogotá.	
	2010	Inauguración zona franca Colombina del Cauca.	
	2013	Adquiere CI Comexa SA, fábrica de ají. Alianza con LivSmart, bebidas saludables.	
	2015	Lanzamiento Colombina 100% sin productos artificiales con beneficios nutricionales.	
2016	Adquiere Empresa Fiesta en España. Totalidad empresa Capsa en Guatemala		
OFICINA	Cali Colombia, oficina central.		
FILIALES	Chile, Venezuela, Ecuador, Perú, Guatemala, USA, Puerto Rico, Honduras, Panamá, Costa Rica, El Salvador.		
PLANTAS DE PRODUCCIÓN	Confitería	La Paila Colombia	Dulces, marmelos, gomas, chicles, chocolates y pasabocas.
	Confitería y Galletas	Escuintla Guatemala	Bombones, dulces, chicles, marmelos, waffers y barquillos.

	Confitería Fiesta	Alcalá de Henares España	Bombones, dulces duros y blandos y regaliz.
	Helados	Bogotá y Medellín Colombia	Paletas de agua y leche, conos, vasos, paletas, helados y scooping
	Galletas y pasteles	Santander de Quilichao Colombia	Galletas dulces y saladas, waffers, barquillos y pasteles.
	Salsas de Ají	Barranquilla Colombia	Salsas picantes, deshidratados de pescados y jugos.
	Salsas y Conservas	Tuluá Colombia	Salsas, conservas, postres de leche y computas.
		2016	2017
INFORMACIÓN FINANCIERA Situación financiera Colombina SA y Subsidiarias. Valores en millones de pesos.	Activos	1.416.316	1.427.253
	Pasivos	1.179.764	1.218.557
	Patrimonio	1.416.316	1.427.253
	Utilidad	57.248	33.246

Fuente: Elaboración propia.

El Grupo Empresarial Colombina presentó su informe de sostenibilidad 2017, en éste entrega, en primer lugar, la historia de la empresa, sus compras o nuevas sociedades, Grupo CAPSA, C.I. COMEXA, FIESTA S.A.; el Grupo es actualmente dirigido por Cesar A Caicedo J., quien expone sus expectativas futuras frente a los retos económicos actuales, se procede entonces a mostrar en cifras datos como proveedores, plantas de producción, centros de distribución en el mundo, clientes estimados a nivel mundial, logros de la empresa a nivel nacional y mundial; en el centro del comunicado encontramos el informe de gestión con datos referentes como la inversión en sostenibilidad (10 millones de dólares), pilares de su estrategia de sostenibilidad, balance ecológico, gestión de residuos, inversión y desarrollo social (4.243 millones de pesos), certificados de calidad por plantas y finalmente, sostenibilidad financiera, en donde se muestran estados financieros.

El documento es claro, abarca diferentes áreas del grupo, diferentes fases de la organización, el informe se esmera por dar a conocer qué es el grupo, dónde está y hacia dónde quiere llegar, comparando con informes de gestión de otras empresas, éste entrega los datos en un lenguaje simple y fácil de entender lo cual hace que cualquier interesado pueda asimilar sus datos e inclusive los financieros.

Como se ha comentado anteriormente, la sostenibilidad está basada en tres pilares básicos económico, social y medioambiental, el informe del Grupo Colombiana, específicamente en el mensaje del presidente ejecutivo, se muestra un enfoque principalmente económico, habla de sus expectativas, los esfuerzos administrativos y económicos por posicionarse a nivel mundial y desde el

punto de vista de uno de los pilares esto está bien, pero no menciona su posición frente al futuro social ni tampoco hace alusión a ninguna meta medioambiental en la cual el grupo esté pensando. (Sostenibilidad Colombiana 2017, p.11).

El informe, muestra datos muy completos y análisis muy bien planificados, pero no muestra errores, no muestra falencias o dificultades económicas de ningún tipo y esto no solo es extraño, es también ilógico dado que el Grupo está haciendo un esfuerzo económico grande por diversificar e internacionalizar la compañía, según la Revista Dinero (2017) dice “Según los estados consolidados al de junio de 2017 la ganancia neta se ubicó en \$13.005 millones. Un año atrás se ubicó en \$22.415 millones”; dado que esto ocurrió en junio del 2017, ¿no debería evidenciarse en el informe, tratarse el tema, plantear alternativas y planes de fortalecimiento económico? Porque esto es normal para una economía en desarrollo como la del Grupo Colombina, por tanto no habría razón para no tratarla dentro del comunicado.

En el área social igualmente nos muestran una inversión social importante, pero no informa cómo fue cuantificada, en el hace referencia a un impacto directo sobre 2900 personas, pensando en que, según sus propios datos, sus empleados directos son 5371, sin contar cuánto personal indirecto está vinculado al Grupo y los clientes son según sus datos son 750.000 alrededor del mundo, entonces la afectación social sería del 0.38% lo cual en realidad no es mucho, pero para ser más cercanos al análisis del Grupo Colombiana, si sólo tomamos en cuenta al personal directo y al indirecto involucrado con él son 7.834 para el 2017 . (Sostenibilidad Colombiana 2017, p.43), entonces el porcentaje es del 37%, que es bueno pero insuficiente para lo que se espera de una multinacional, ya que a este Grupo se le puede considerar de esta manera.

Desde lo laboral, se escucharon algunas voces respecto al trato salarial con sus empleados, en donde estos argumentaba exceso de horas laborales sin reconocimiento de horas extras y además amenazas de despido por denuncias ante el ministerio de trabajo, esto habla de inconformidad entre sus colaboradores lo cual no es extraño en una compañía tan grande y diversa, pero ninguno de estos puntos es tratado en el informe, así como tampoco se plantean planes alternativos, inclusivos o novedosos para este ítem. (Noticia W. Radio 2017)

Por último tenemos el aspecto medio ambiental, el cual es mostrado en el informe enfocado en el ahorro energético en sus plantas de procesamiento, en el uso eficiente del agua y la recuperación de las cuencas del río Bugalagrande y el Río Paila (Sostenibilidad Colombiana 2017, p.24-25), esto en Colombia en donde el esfuerzo es continuo y persistente, el informe no menciona los contratiempos con empresas que están entregando productos consumibles como el atún Van Camp´s, el cual, por dos años consecutivos ha presentado inconvenientes sobre la cantidad de mercurio encontrado en sus latas, (la FM, 2017) en noticias se expone que “El Invima recomienda a los consumidores que hayan adquirido el producto Lomitos Van Camp´s Atún en Agua Lote: 56*W2783-40220 y Lote: X2754 40201-028 evitar su consumo. Se recuerda, que el consumo de una única porción de atún con excedencias de mercurio, no implica la afectación de la salud”, señala la entidad. Sin embargo, aclara que “el riesgo en mujeres embarazadas, lactantes y niños que consuman de manera frecuente y prolongada atún que exceda los límites de concentración permitidos por la normatividad legal vigente, es mayor”, además “estos resultados incumplen lo establecido en la Resolución 148 de 2007,

la cual establece un límite máximo permitido para este producto de 1.0 mg/kg. Es importante aclarar que estos lotes fueron producidos antes de noviembre 2016, cuando se implementaron las medidas de inspección permanente por parte del Invima en la empresa productora del atún involucrada en esta alerta”.

Por otro lado, la corporación financiera Fitch Rating en Bogotá, con fecha de octubre 19 de 2017 informó sobre la calificación de la Empresa Colombina de emisión de Bonos Ordinarios por COP150.000 millones en ‘AAA(col)’, indica que La Perspectiva de la calificación se mantiene Negativa, esto refleja el elevado apalancamiento del grupo Colombina, el cual se mantiene por encima de lo proyectado, se debe a las inversiones de capital y adquisiciones realizadas por la empresa en los últimos años. Las alertas sanitarias emitidas por el regulador local a finales de 2016 sobre el negocio de pescados enlatados impusieron presiones adicionales sobre los ingresos y la generación operativa de la compañía, y en el 2017 estos problemas se generan nuevamente. En el informe se destaca que las calificaciones también reflejan la posición competitiva destacada de Colombina en el mercado de consumo masivo en Colombia y otros países de la región, su diversificación geográfica y de productos, así como la flexibilidad de sus operaciones que le ha permitido mantener sus márgenes de rentabilidad relativamente estables en medio de un entorno desafiante, que se caracteriza por desaceleración del consumo interno y presiones competitivas elevada. (Fitch, 2017). Esta calificación también fue recibida en iguales condiciones en el año 2016.

El informe es interesante, presenta aspectos muy positivos de avances hacia una gestión empresarial de tipo antropológico, pero el enfoque y objetivo principal de estos informes es el mejoramiento en todos los procesos y esto solo se puede lograr con un informe realista, podríamos decir crudo, en donde se toquen falencias, así como fortalezas, en donde se planteen opciones a problemáticas reales y aportar ideas o alternativas que permitan avanzar hacia un verdadero desarrollo sostenible.

Tabla 3. Comparativo reporte sostenibilidad.

CUADRO COMPARATIVO INFORME DE SOSTENIBILIDAD COLOMBINA		
	GRI	NOTICIAS EXTERNAS
102-1 Nombre de la Organización.	Grupo Empresarial Colombina	
102-14 Declaración de altos ejecutivos responsables de la toma de decisiones.	Presidente ejecutivo: César A. Caicedo J.	
102-15 Principales impactos, riesgos	Adquisición 100% acciones Capsa, Guatemala, consolidó operación en Centroamérica	Fitch Ratings - Bogotá - (Octubre 19, 2017): Fitch Ratings afirmó la calificación de la emisión de Bonos

y oportunidades	con ventas de 64' de dólares.	Ordinarios de Colombina S.A. (Colombina) por COP150.000 millones en 'AAA(col)'. La Perspectiva de la calificación se mantiene Negativa. Fitch considera que el fortalecimiento esperado de la generación operativa, aunado a una moderación de las inversiones de capital, se refleje en la generación de Flujo de Caja Libre (FCL) positivo y niveles de apalancamiento acordes al nivel actual de calificación. Durante 2016 el flujo de caja operativo (FCO) se vió impactado tanto por las alertas sanitarias emitidas por el regulador local a finales de 2016.
	Bases de operación distribuidor en República Dominicana creando nueva filial, atendiendo a más de 20,000 nuevos clientes.	
	Lanzamiento tercera fase línea Colombiana 100%, más opciones para cuidar alimentación.	
	Proveedor Big Brother ingresó al grupo empresas certificadas por Colombina y SGS.	
	Por 5o año Colombina ha sido incluida en el Anuario de Sostenibilidad RobecoSAM	
102-3 Ubicación de la sede	Colombia, España y Guatemala.	
102-4 Ubicación de las operaciones	Colombia: Planta La Paila. Planta Colombina del Cauca. Plantas Helados Bogotá y Medellín. Planta Conservas.	
	España: Planta Fiesta.	
102-9 Cadena de suministro	Proveedores de materias primas y empaques: 1.672	Invima alerta sobre lotes de atún Van Camp's que exceden límites de mercurio El Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos (Invima) alertó sobre nuevos lotes de atún Van Camp's de lomitos en agua, que exceden los límites de mercurio permitidos en el país y pidió a los Colombianos abstenerse de consumirlos. De acuerdo con la entidad, la fecha de producción del primer lote es del 5 de octubre de 2015 con fecha de vencimiento 5 de octubre de 2019, mientras que el segundo lote registra fecha de producción del 1 de octubre de 2016 y fecha de vencimiento 1 de octubre de 2020. Por último, se solicitó a las Secretarías de Salud del país la inmediata realización de visitas de inspección vigilancia y control en la cadena de distribución y comercialización, con el
	Proveedores de servicios: 2.644	
	Distribuidores ubicados en: Colombia, Canadá, México, Cuba, Nicaragua, Haití, Jamaica, St. Kitts, St. Marteen, Trinidad y Tobago, Barbados, Guyana, Surinam, Guyana Francesa, Bolivia, Noruega, Suecia...	
	Canales de distribución: Vehículos de transporte primario, navieras y agestés de carga.	
	Cientes y consumidores en Colombia y alrededor del	

	mundo.	fin de aplicar las medidas sanitarias de seguridad a que haya lugar en caso evidenciar la presencia del producto Lomitos Van Camp's Atún en Agua Lote: 56* W2783-40220 y Lote: X2754 40201- 028.
102-7 Tamaño de la organización	Al 2017 reporta 7.834 trabajadores. Tiene un 79% de contratos directos y 21% contratos indirectos.	Afiliados al sindicato de trabajadores de Colombina en el departamento del Cauca protestaron en el municipio de Santander de Quilichao para rechazar los supuestos malos tratos a los que son sometidos por los directivos de esa empresa. La presidenta del sindicato en Cauca, Olga Yaneth Bolaños, dijo que marcharon por las calles y protagonizaron un plantón frente a la Alcaldía Municipal para exigir que atiendan sus peticiones, y se acaben los atropellos.
102-8 Información sobre empleados y otros trabajadores	Garantiza trabajo decente y beneficios a sus familias con programas de vivienda, actividades de salud y deporte, programas de pensionados e inclusión del sistema de salud y seguridad en el trabajo.	
Balance Ecológico a 2017	Uso eficiente del agua. Consumo de agua 4,1 m3/ton y Vertimientos 0,4 DQO/ton	
	Gestión del cambio climático. Huella de carbono 267 Kg CO2/ton	
	Eficiencia Energética. Consumo total de energía 1.183 KWh/ton	
	Gestión y Reducción de residuos, Aprovechamiento de residuos 66%	
	Estrategia de empaques. Material definido en 2017 FSC Earth pact	
Desarrollo Social 4.243 millones de pesos	Generación de opciones de vida para la juventud. 722 beneficiarios	
	Desarrollo de la primera infancia	

Fuente: Elaboración propia.

CONCLUSIONES

La Contabilidad Ambiental se encarga de entregar las cifras que destacan el aporte de recursos naturales de forma económica, proporcionando datos de costos de impuestos generados por contaminación y que la empresa debe asumir por su utilización o agotamiento; la contabilidad predomina por la importancia en la evaluación de variaciones a nivel económico y su utilización en la toma de decisiones en toda organización, por esta razón la contabilidad ambiental tiene un gran alcance en la definición y determinación del impacto generado al adaptar instrumentos y políticas para el control y ordenamiento del medio ambiente.

Para un correcto desarrollo sostenible se necesita crear e implementar normas y políticas ambientales que entreguen soluciones a largo plazo y que reciban sanciones las empresas que no cumplan con estos requisitos; dar capacitación a los integrantes de instituciones por las entidades encargadas de regular la contabilidad ambiental a nivel empresarial y social e integrar al sector privado y al sector público en el logro de objetivos ambientales.

El GRI (Global Reporting Initiative) tiene como objetivo impulsar los Reportes de Sostenibilidad y Medio ambiente, Social y Gobierno Corporativo. Deja que las empresas den a conocer el desempeño y compromiso ante clientes, inversores y entidades regulatorias.

El informe de sostenibilidad emitido por la empresa Colombina la da a conocer como una Compañía que ofrece productos de alta calidad y comprometida con el medio ambiente, es un documento claro que abarca diferentes áreas del grupo y fases de la organización, entrega datos de qué es el Grupo Colombina, cómo ha evolucionado en su crecimiento y hacia dónde quiere llegar. Es un informe claro, los elementos encontrados en él son comprensibles y tratados en un lenguaje simple y fácil de entender lo cual es sencillo que cualquier interesado pueda asimilar sus datos, inclusive los financieros. En él faltó exponer algunas de las problemáticas reales que han surgido con determinados productos, con las calificaciones emitidas y tampoco refiere los inconvenientes encontrados con parte de sus empleados y empresas que trabajan con ella.

Ante la pregunta ¿están las empresas, grupos industriales y multinacionales mostrando verdaderas acciones de desarrollo sostenible en sus informes?, la respuesta es positiva, al revisar el informe de Sostenibilidad entregado por el Grupo Colombina se evidencia el compromiso que ésta tiene y las inversiones realizadas en lo económico, social y medioambiental.

REFERENCIAS

- Pierri, N. (2006). Historia del concepto de desarrollo sustentable. Cap 2 Sustentabilidad. Reduaz.
- Ramírez, P y Arenas, D. (2007). La acción empresarial para el desarrollo sostenible: clarificando algunos conceptos.
- Salas, G. (2016). Evolución del concepto desarrollo sustentable (por Gabriela Salas Velásquez).
- Camelo, L. (2014). Prácticas de Contabilidad ambiental en Colombia.
- Rengifo, S. (2007). Cecodes. Desarrollo de Negocios Inclusivos con Impacto Social. Una herramienta para la toma de decisiones. Cecodes.
- Azqueta Oyarzun, Diego. Introducción a la economía ambiental. España. Editorial MacGraw Hill 2002
- Berbel, G. Reyes J y Villegas M. (2007) La responsabilidad social en las organizaciones (RSO): análisis y comparación entre guías y normas de gestión e información.
- Azqueta, D. (1994) Valoración económica de la calidad ambiental. Aravaca, España. McGraw-Hill. 1994.
- Mantilla, S. (2000). Capital Intelectual. Contabilidad del Conocimiento. Bogotá, Colombia. EcoeEdiciones.
- Valderrama, Y. (2012) Contabilidad de gestión ambiental. Environmental management accounting in construction companies. Impact and effects of use.
- Bischhoffshausen, W. (1996) Una visión general de la contabilidad ambiental. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*.

- Álvarez, H., Bischhoffshausen, W., Ariza, E., Barrios, C., Zaa. J., Muñoz, S.,...Sanchez, W. (2012). *Revista Visión Contable No. 10*.
- Argandoña, A. (2007) Responsabilidad social de la empresa: ¿Qué modelo económico? ¿Qué modelo de empresa?.
- Fernández, M. y Larrinaga, C. (2007) Memorias de Sostenibilidad: responsabilidad y transparencia. *Contaduría Universidad de Antioquia, 51*, 89-104.
- Gri standards download center (2016). GRI Empowering Sustainable Decisions.
- Revista Dinero Bolsa (2017) Ganancia neta de Colombina se desploma al 41.9%.
- Reporte de sostenibilidad 2017 Grupo Empresarial Colombina.
- Noticia W Radio. Trabajadores de Colombina denuncian malos tratos en Cauca (2017).
- La FM (2017). Invima alerta sobre lotes de atún Van Camp's que exceden límites de mercurio.
- Fitch Ratings (2017). Fitch Afirma la Calificación de Emisión de Bonos Ordinarios Colombina en 'AAA(col)'; Mantiene la Perspectiva Negativa.