

**IMPORTANCIA DE LA GESTION DEL CONTADOR, PARA ORIENTAR LA
PRESERVACIÓN AMBIENTAL EN LAS ORGANIZACIONES.**

NOMBRE ESTUDIANTE:
LINA VICTORIA CORTES PEDREROS
CÓDIGO ESTUDIANTIL:
D6303339



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

2019

**IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN DEL CONTADOR, PARA ORIENTAR LA
PRESERVACIÓN AMBIENTAL EN LAS ORGANIZACIONES.**

NOMBRE ESTUDIANTE:

LINA VICTORIA CORTES PEDREROS

CÓDIGO ESTUDIANTIL:

D6303339



NOMBRE DEL ASESOR:

YANNETHE CRISTINA CUBIDES

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

2019

Agradecimientos

A Dios todopoderoso señor, por lograr junto a ti culminar esta meta en mi vida.

A mis padres por siempre apoyarme en el camino de mi carrera.

A mis profesores, por su valiosa dedicación con la investigación, inversión de tiempo y esfuerzo.

Tabla de Contenido

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Contraportada | |
| Agradecimientos..... | |
| Tabla de contenido | |
| Resumen..... | |
| Abstract | |
| 1.Precisar a partir de varios conceptos los elementos mas relevantes de la contabilidad ambiental | |
| 2. estudiar conceptos, características e importancia de los elementos de la contabilidad ambiental como costos ambientales, gestion ambiental, auditoría ambiental y contabilidad ambiental de desechos..... | |
| 3.establecer una relacion de ejecución de los elementos de la contabilidad ambiental..... | |
| 4. Conclusiones | |
| Referencias bibliográficas..... | |

IMPORTANCIA DE LA GESTION DEL CONTADOR, PARA ORIENTAR LA PRESERVACIÓN AMBIENTAL EN LAS ORGANIZACIONES.

Resumen

En el presente trabajo se abordó el tema relacionado a la importancia de la gestión del contador para las orientar la preservación ambiental en las organizaciones, por lo que la pregunta de interrogación a responder fue ¿La utilización de diversos elementos de la contabilidad ambiental constituyen una base para la gestión del contador en la orientación de la preservación ambiental dentro de una organización?

Desde esta perspectiva, existen diversos elementos que constituyen la contabilidad ambiental, la cual es muy amplia y en el ensayo actual se abordarán las características más importantes de los más relevantes. Así, los elementos de la contabilidad ambiental que serán considerados en el presente trabajo son: costos ambientales, sistema de gestión ambiental, auditoría ambiental y contabilidad de desechos ambientales.

Igualmente, la metodología empleada se centró en un análisis documental en donde la búsqueda de datos precisos se realizó en las fuentes impresas con el fin de recoger la información para organizarla sistemáticamente, describirla e interpretarla de acuerdo a procedimientos que garanticen la objetividad y la confiabilidad de sus resultados, para de esa manera responder a la interrogante planteada. De este modo, toda la información recolectada está basada en informaciones referentes al objeto de estudio, a través de diferentes registros, escritos e informaciones que va orientado al conocimiento en profundidad sobre el tema investigado, lo cual permite ubicarlo dentro del diseño antes mencionado.

En relación a los objetivos específicos, se planteó en primer lugar precisar mediante diferentes fuentes impresas aspectos importantes sobre la contabilidad ambiental y sus elementos, luego y como segundo objetivo estudiar los conceptos, características e importancia de los elementos de la contabilidad ambiental como los costos ambientales, el sistema de gestión ambiental, auditoría ambiental y la contabilidad ambiental de desechos, seguidamente y como tercer objetivo establecer una relación de ejecución e importancia de los elementos de la contabilidad ambiental estudiados como base en la gestión del contador en la preservación ambiental dentro de las organizaciones, y por último dar a conocer las conclusiones (aspectos finales del trabajo).

Con base en los resultados obtenidos, se concluyó que el conocimiento sobre lineamientos por parte del contador en torno a diferentes elementos de la contabilidad ambiental abarca un concepto integrador superior al del manejo ambiental; de esta forma no sólo están las acciones a ejecutarse, sino también las directrices, lineamientos y políticas formuladas que terminan con la implementación en conjunto con la gerencia.

Por lo tanto, y tomando en cuenta la percepción de desarrollo sostenible o sustentable, se pueden delinear estrategias en la empresa mediante la cual se establezcan las acciones relacionadas que perturban al medio ambiente, con el fin de lograr una conveniente calidad de vida, mitigando o evitando los problemas ambientales, mediante un conjunto de diligencias conducentes al manejo integral del sistema ambiental. Así, y respondiendo a la interrogante planteada, los elementos de la contabilidad ambiental aquí estudiados sí constituyen una base relevante de la gestión del contador para orientar la preservación ambiental en la organización.

Palabras claves: Elementos, Contabilidad Ambiental, Contador, Organización, Preservación Ambiental.

IMPORTANCE OF THE MANAGER OF THE COUNTER TO ORIENT THE ENVIRONMENTAL PRESERVATION IN THE ORGANIZATION

Abstract

In The present work, the topic related to the analysis of elements of environmental accounting was addressed as an organizational tool of the accountant to guide environmental preservation, so the interrogation question to answer was: The use of various elements of environmental accounting constitute a counter tool in the organization to guide environmental preservation?

From this perspective, there are several elements that relate to environmental accounting, which is very broad and in the current trial addresses the most important characteristics of the most relevant. Thus, the elements of environmental accounting discussed in this paper are: environmental costs, environmental management system, environmental audit and waste accounting.

In this way, the methodology used focused on a documentary analysis in which the search for accurate data was made in the printed sources in order to collect the information to systematically organize it, describe it and interpret it according to procedures that guarantee objectivity and reliability of its results, in order to answer the question posed. In this way, all the information collected is based on information regarding the object of study, through different registers, writings and information that is oriented to in-depth knowledge about the subject under investigation, which allows us to locate it within the aforementioned design.

In relation to the specific objectives, it was first proposed to specify through different printed sources important aspects about environmental accounting and its elements, then and as a second objective to study the concepts, characteristics and importance of the elements of environmental accounting such as environmental costs , the environmental management system, environmental audit and environmental waste accounting, then and as a third objective to establish an execution relationship and importance of the elements of environmental accounting studied as a basis in the management of the meter in environmental preservation within the organizations, and finally publicize the conclusions (final aspects of the work).

Based on the results obtained, it was concluded that the knowledge on guidelines on the part of the accountant regarding different elements of environmental accounting covers an integrating concept superior to that of environmental management; In this way, not only are the actions to be executed, but also the guidelines, guidelines and policies formulated that end with the implementation in conjunction with management.

In other words, and including the concept of sustainable or sustainable development, strategies can be established in the company through which anthropic activities that affect the environment are organized, in order to achieve an adequate quality of life, preventing or mitigating the environmental problems, by means of a set of diligences conducive to the integral management of the environmental system. Thus, and responding to the question posed, the elements of environmental accounting studied here do constitute an important tool of the accountant's management to guide environmental preservation in the organization.

Key Words: Elements, Environmental Accounting, Accountant, Organization, Environmental Preservation.

1. Precisar a partir de varios conceptos los elementos de la contabilidad ambiental.

La contabilidad ambiental es hoy en día un instrumento de relevancia para el contador público, la legislación y las diferentes leyes y normas tanto en el sector público como en el privado y teniendo en cuenta el proceso de globalización y la armonización contable bajo la adopción de las normas internacionales de contabilidad; convierte en un tema de obligatorio el estudio e implementación de la contabilidad ambiental.

Al respecto, Barazorda (2017) en su trabajo para la Universidad César Vallejo plantea que desde el punto de vista público la contabilidad ambiental se refiere a la utilización de medidas físicas o monetarias para cuantificar el consumo de recursos naturales de la nación sean renovables o no. Desde el punto de vista privado señala que es la parte de la contabilidad financiera, al ámbito de aplicación de ésta se centra en la empresa con el fin de facilitar la preparación de informes financieros que tienen como destinatarios, los inversionistas, acreedores y otros usuarios de la información. Interpretando lo anterior, la principal necesidad a ser subsanada por la contabilidad ambiental se refiere a la evaluación e información pública de pasivos ambientales y costos ambientales significativos. Partiendo de esta base, hay diferentes elementos de la contabilidad ambiental de relevancia: costos ambientales, sistema de gestión ambiental, auditoría ambiental y contabilidad de desechos ambientales.

En relación a los costos ambientales; como consecuencia de la importancia que ha adquirido la preservación del medio ambiente muchas empresas se enfrentan a un nuevo y creciente tipo de costos como son los denominados costos ambientales. De acuerdo a la Universidad Nacional de Nordeste (UNNE, 2019), existen recursos naturales a los cuales se tiene libre acceso y que carecen de un precio que regule su utilización, y que por lo tanto al ser el componente monetario nulo no quedaría incorporado en la ecuación general del costo a pesar de que el consumo en términos físicos existe". Así, este empleo de recursos ha tenido un fuerte impacto, por lo que las diferentes compañías han percibido la necesidad de incurrir en costos, en los cuales existe un vínculo estrecho con los recursos naturales utilizados. Como caracterización de estos costos se puede mencionar las tareas de restauración de daños ambientales, el costo de las actividades preventivas, sanciones y multas, entre otros.

En relación al sistema de gestión ambiental; la defensa del ecosistema aparece como una circunstancia de posible éxito en las empresas y para ello será imprescindible que esté presente en la gestión ambiental. No debe excluirse un fin determinado de los negocios, que es la ventaja competitiva que se desea lograr. Así, para que las diferentes compañías regulen su progreso con los elementos ambientales, precisan unir en sus lineamientos estratégicos y de ejecución un correcto programa ambiental relacionado al sistema de cuentas ambientales, creando una simbiosis de los objetivos ambientales con los demás objetivos empresariales.

Igualmente, en cuanto a otro de los elementos como lo es la auditoría ambiental; ésta en tiempos recientes se ha visualizado como un instrumento de extensa atención. Su utilización se ha motivado por diferentes medios, desde las jefaturas gubernamentales hasta entidades mundiales, significando un gran empuje teniendo su origen en las reglas internacional de ISO 14.000. En este trabajo, se debate el contexto y las características sobre diferentes ejemplos de auditorías ambientales; auditoría de riesgos ambientales, auditoría de residuos, auditoría interna y externa, auditoría de cumplimiento legal, auditoría de sistema de gestión ambiental, auditoría energética, auditoría de diagnóstico o preliminar y de procesos ambientales. En síntesis, se refiere al análisis, comprobación, verificación, confirmación y evaluación de la políticas procedimientos y metas de la empresa en materia ambiental.

Finalmente, en relación al elemento concerniente a la contabilidad de los desechos ambientales; éstos son producidos por las empresas durante su proceso productivo o en las operaciones normales de la misma, pueden ocasionar consecuencias financieras considerables, pero también pueden significar ahorros financieros, dependiendo de la gestión ambiental que sobre el problema de la producción de desechos asuma. Existen varios enfoques a través de los cuales, las organizaciones están contabilizando los desechos. Reconocer los costos totales actuales y potenciales de la administración de desechos a cargo de la empresa, identificarlos y ajustar sus políticas de acuerdo con ellos, es un elemento central de la cultura organizacional debido al estricto control de costos que deben llevarse.

2. Estudiar conceptos características e importancia de los elementos de la contabilidad ambiental como costos ambientales, sistema de gestión ambiental, auditoría ambiental y contabilidad de desechos.

La utilización de la contabilidad ambiental por el contador en la empresa debe ser comprendida en forma amplia. Así, se trata de un conjunto de partes interrelacionadas que permiten comunicar, evaluar y medir la actuación ambiental de la organización. Esta visualización conjuga tanto los datos e información que se relacionan en unidades físicas como también las que se formulan en unidades económicas o monetarias. Así, el contador puede utilizar los elementos de la contabilidad ambiental abordados en este trabajo (costos ambientales, sistema de gestión ambiental, auditoría ambiental y contabilidad ambiental de desechos) para que sea una base útil en su trabajo empresarial, los cuales se detallan a continuación.

2.1. Costos ambientales

En cuanto a los costos ambientales, Islas (2003) lo define como la cuantificación por el uso y deterioro de los recursos naturales y el medio ambiente y su respectiva evaluación. Así mismo, Islas (2003) considera que los mismos tienen gran impacto ya que estos costos forman parte de los gastos en los que la nación tendría que incidir para prevenir o corregir la desvalorización y pérdida de los recursos naturales, así como el detrimento del ecosistema; no obstante, los gastos en estos renglones efectuados por el Estado equivale a 0.9% del PIB a precios del mercado, siendo los más relevantes los reservados al área de la construcción, las tareas del Estado y también la minería y el manejo de desechos. En cuanto a su normativa, los costos relacionados a tratamiento de desechos en el proceso productivo deben adaptarse a un sistema ambiental que se adecúe a la normativa ambiental de la nación, lo cual se traduce en costos ambientales que indudablemente deben ser denominados en la información contable que se muestra rutinariamente, de forma tal que se pueda controlar mejor los mismos.

Según Islas (2003) existen dos tipos de costos ambientales a tomar en cuenta por los contadores en las organizaciones. Inicialmente, se visualiza los recursos naturales conceptualizados por unidades físicas (elemento primordial); en segundo término, pero vinculado directamente con el consumo de recursos naturales, se observa a estos costos que en parte surgen por la imposibilidad de cuantificar en relaciones monetarias los costos efectivos.

No obstante, existen otras clasificaciones para los costos ambientales que inciden en los respectivos asientos contables a realizar como parte del trabajo del contador. Desde la perspectiva de Torres (2002), los subdivide en primer lugar en costos ambientales externos; se tiene como ejemplo el agotamiento, las emisiones de agua y el aire residual, el impacto y daño no estético, las consecuencias a la salud no resueltas y las modificaciones en la calidad de la vida particular. Del mismo modo, la

Torres (2002) asevera que igual se encuentran los costos ambientales indirectos y directos; como caso particular el entrenamiento ambiental, el mantenimiento relacionado, los honorarios permitidos y la gerencia de desechos.

Igualmente, Torres (2002) menciona los costos ambientales de contingencias o intangibles; como ejemplo se tiene los costos de compensación futura incierta o de corrección, las amenazas a los que se exponen por futuras regulaciones, la calidad del producto, la complacencia y salud de los trabajadores y los activos de comprensión ambiental, todos deben ser trabajados por el contador.

En esta misma perspectiva, Chiavenato (2011) destaca la gran importancia que han adquirido los costos ambientales en la empresa y la relevancia del papel del contador en sus cálculos; en donde se presenta importante la desagregación, la medición y asignación para una mejor gerencia de éstos. Si se analiza que los mismos se tomarán en cuenta como costos indirectos, es imprescindible la escogencia que efectúe la empresa de la técnica de asignación a usar, debido a que cualquier asignación aleatoria podría producir resultados encubiertos, tanto a nivel de procesos, productos, tareas o cualquier elemento que pueda costearse.

De igual forma, el autor asevera que los costos ambientales son objeto de medición por parte del contador; muchos de éstos se pueden disminuir elocuentemente o suprimir como producto de decisiones de negocios, los cuales incluyen desde modificaciones de operación hasta inversión tecnológica de procesos ecológicos, hasta la reingeniería de procesos o productos. Por lo tanto, algunos costos ambientales (retazos relacionados con materia prima, entre otros) pueden significar ningún valor presente a un sistema o proceso.

En efecto, el proceso de un producto en forma cabal toma en cuenta el procesamiento de materias primas, manufactura, distribución y movilización, mantenimiento en utilización o reutilización, reciclaje y disposición. Así, para establecer los costos incurridos a incluir para un producto, se pueden identificar al menos tres categorías diferentes: costos convencionales, costos de obligaciones y costos ambientales.

De esta manera, el costo ambiental de un producto incluye los costos incurridos en las fases de investigación, desarrollo, prueba, producción, distribución, uso, reparación y disposición. Esos diferentes costos, necesitan ser contabilizados para cuando se vaya a usar el producto y se puedan determinar los costos totales del mismo. Los costos convencionales son aquellos que se aplican específicamente para llevar el producto al mercado. Si bien cada una de las categorías puede tener componentes ambientales, es la fase de disposición la que tiene mucho que ver con dichos costos ambientales.

2.2. Sistema de gestión ambiental

Otro elemento estudiado dentro del presente ensayo lo constituye el sistema de gestión ambiental que está vinculado con el sistema de cuentas ambientales. De acuerdo a Bonilla (1999), se refiere a una herramienta que integra el análisis ambiental y económico, superando la tendencia a segmentar los problemas por disciplinas, que induce a analizar aisladamente las materias económicas y las cuestiones ambientales. Así mismo, tiene gran impacto ya que se orienta hacia la consecución del desarrollo sostenible, es decir, para conseguir un equilibrio adecuado para el desarrollo económico, crecimiento de la población, uso racional de los recursos y protección y conservación del ambiente.

En cuanto a su normativa, proteger el entorno es una de las metas fundamentales que busca la norma ISO 14001 al desarrollar un Sistema de Gestión Ambiental. Así, la norma ISO 14001 se inicia porque se pudo mostrar como se estaba perjudicando el ecosistema y se tomó conciencia que se trataba de un hecho verdadero. Hay muchos requisitos legales que las empresas deben efectuar para proteger

al medio ambiente; por lo que las diferentes organizaciones han decidido poner en práctica los Sistemas de Gestión Ambiental.

Según Bonilla (1999), el contador debe establecer las actividades a ser ejecutadas, el orden entre éstas, así como también ejercer compromiso en su terminación. Regularmente debe extenderse a los aspectos ambientales más relevantes de acuerdo a Bonilla (1999) y conseguir la mejora continua, con un ámbito de actuación más amplio a través del tiempo. El contador debe ser capaz de entender el dinamismo y flexibilidad requerido por el sistema para ajustarse a las modificaciones que pueden suceder tanto en su entorno inmediato como en para después.

En contraste, según la UNNE (2019), informa que sobre este elemento, la tarea del contador tiene su importancia en la unificación de sistemas y esquemas empresariales que consientan el control, la disminución de los impactos en el ecosistema; la observancia de las reglamentaciones ambientales; el avance y utilización de tecnologías adecuadas para disminuir o suprimir residuos industriales; el seguimiento y valoración de los procesos y cuantificaciones ambientales; la reducción de los riesgos al ambiente y al hombre; la utilización de técnicas limpias, buscando junto a la gerencia minimizar tanto los gastos de energía como la materia para los procesos y el perfeccionamiento de la participación con la comunidad y el gobierno.

En relación al plan de cuentas del sistema gestión ambiental, se deben incluir registros que, dados los requerimientos actuales o previsibles en el futuro, pueden ser requeridas, aunque no se usen en la actualidad o no tengan que ser utilizadas por todas las entidades. En este sentido, los nombres de las cuentas y el contenido económico de ellas, reflejan la verdadera naturaleza de los hechos económicos que deben registrarse en las mismas. El contador debe habilitar la cuenta Resultado, como cuenta de finalización de las Cuentas Nominales al terminar el ejercicio económico y las Cuentas de Utilidades Retenidas y Pérdidas para la colocación del superávit y la información y asentamiento de la pérdida no financiada, correspondientemente. En las cuentas que así lo necesitan, se deben formar rangos de códigos y borrar subcuentas de utilización ineludible, lo cual asiente libertad a las organizaciones para que permitan dentro de esos rangos, las cuentas y subcuentas que necesiten y estén en oportunidades de ejecutar, de acuerdo con sus características y relaciones. Por lo tanto, se visualiza de inmediato un cuadro que relaciona algunas características relevantes del sistema de gestión ambiental relacionándolo con el sistema de cuentas ambientales.

Cuadro Nro. 1. Características del sistema de gestión ambiental y del sistema de cuentas ambientales

| Descripción | Sistema de gestión ambiental | Sistema de cuentas ambientales |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Definición | Es un sistema estructurado de gestión que incluye la estructura organizativa, la planificación de las actividades, las responsabilidades, las prácticas, los procesos, los procedimientos y los recursos para desarrollar, implantar, llevar a efecto, revisar y mantener al día los compromisos en materia de protección ambiental que suscribe una empresa. | Conjunto de cuentas que se basa en datos agregados que vinculan el ambiente con la economía, lo cual tendrá un impacto a largo plazo tanto en el desarrollo de políticas económicas como en las ambientales |

| | | |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Características | <p>-Son procesos dinámicos: sus fines y medios siempre deben estar sujetos a evaluación para estar en armonía con los requerimientos de la organización.</p> <p>-Tienen carácter incremental en términos de las estrategias y metas que se vayan proponiendo y alcanzando en cada una de las etapas del Programa.</p> <p>-Deben de contar con un conjunto de indicadores que permitan relevar tanto los avances como los impactos generados.</p> <p>-Deben basarse en un enfoque pragmático y de mejora continua (pasos prácticos, viables y cambios paulatinos).</p> <p>Consumo responsable de recursos naturales</p> <p>- Manejo eficiente del agua</p> | <p>-Responde en términos generales a la terminología de la práctica internacional y está conformado por cuatro o cinco grupos de cuentas, con el siguiente ordenamiento: Activos, Pasivos, Patrimonio y Cuentas Nominales.</p> <p>-Incluye cuentas que, dados los requerimientos actuales o previsibles en el futuro, pueden ser requeridas, aunque no se usen en la actualidad o no tengan que ser utilizadas por todas las entidades.</p> <p>Los nombres de las cuentas y el contenido económico de ellas, reflejan la verdadera naturaleza de los hechos económicos que deben registrarse en las mismas.</p> |
| Objetivos | <p>Determinar qué elementos deben considerar las empresas en materia de protección ambiental para asegurar que en el desarrollo de sus actividades se tiene en cuenta la prevención y la minimización de los efectos sobre el entorno.</p> | <p>Impacto a mediano o largo plazo tanto en el desarrollo de políticas económicas como en las ambientales.</p> |
| Importancia | <p>Integrar actuaciones potencialmente dispersas de protección ambiental en una estructura sólida y organizada, que garantice que se tiene en cuenta el control de las actividades y operaciones que podrían generar impactos ambientales significativos.</p> | <p>Proporcionan datos que resaltan tanto la contribución de los recursos naturales al bienestar económico como los costos impuestos por la contaminación o el agotamiento de estos.</p> |

Fuente: propia.

2.3. Auditoría ambiental

Otro elemento lo constituye la auditoría ambiental; se refiere de acuerdo a Gray (1999) al análisis, comprobación, verificación, confirmación y evaluación de las políticas, procedimientos y metas de la empresa en materia ambiental. Se debe tomar en cuenta la valoración de la auditoría ambiental en el impacto referente a la producción, transporte, reciclaje y consumo, ya que determina los niveles de eficiencia y eficacia de las entidades en el manejo del medio ambiente, además de revisar el empleo de los recursos con la reducción de costos, comparando el aumento de la producción y ventas.

En cuanto a su normativa, debe representar la verificación de la legislación ambiental vigente, normas o estándares, requerimientos legales y de cumplimiento, política interna, para evaluar si son conformes con la buena práctica ambiental. Por lo tanto, analiza, comprueba cuestionarios, pruebas,

confirmaciones de los procesos y procedimientos, con el fin de verificar si se cumplen los requerimientos legales o de política interna y evaluar si son conformes con la buena práctica ambiental. Además, constata dentro del marco de las actividades organizacionales que se desarrollan que están cumpliendo bajo las leyes, certificaciones y normas establecidas.

Dentro de este orden de ideas, el contador contemplará su realización de acuerdo a los lineamientos aprobados de auditoría, una vez establecido el sistema de gestión ambiental; para efectuar la auditoría es ineludible que el contador tenga un grupo de talento humano capacitado para llevarla a cabo. Dicho grupo debe tener las habilidades necesarias para lograr los objetivos trazados, sin desmerecer la necesidad de independencia e imparcialidad en relación a las tareas a auditar.

Igualmente, el contador debe establecer en conjunto con la gerencia el alcance, los objetivos y criterios utilizados para especificar la aprobación del sistema de gestión a auditar, previo de empezar la auditoría se debe realizar la reunión y revisión de la documentación necesaria del sistema, entre ellos los registros y reportes de auditorías anteriormente hechas; es necesario que la organización auditada tenga el procedimiento para el desarrollo de auditoría ambientales, redactado y aprobado anteriormente, que le conceda al contador la oportunidad de seguir un lineamiento a seguir, indicando sus limitaciones y competencias. En este sentido, deberá establecer los eficaces contactos, mediante técnicas como la tormenta de ideas y charlas de apertura, con el auditado. En dichas reuniones el profesional contable explicará la meta de la auditoría y el alcance de actuación durante su progreso.

De la misma forma, existen diferentes tipos de auditoría ambiental, que el contador puede implementar, dependiendo de las condiciones que la enmarcan, los objetivos específicos que la motivan y el nivel de desarrollo de la empresa; aun cuando todas ellas comparten el objetivo común de entregar información documentada y validada sobre diferentes aspectos de la situación ambiental de una empresa, el contador debe ser capaz de poder identificar objetivos y contenidos particulares en cada una de ellas. Las auditorías ambientales utilizadas con mayor frecuencia de acuerdo a Gray (1999) son: auditoría ambiental externa; el contador debe estar desvinculado de la empresa e independiente de ésta. Este tipo de auditoría permite una mayor objetividad de los resultados. Auditoría ambiental interna: en este caso, el profesional de la contaduría forma parte de la empresa auditada. Permite establecer un sistema de control ambiental interno a menor costo, pero sacrificando objetividad.

Sobre este aspecto, de acuerdo a Gray (1999), se presenta la auditoría preliminar o de diagnóstico: identificación preliminar por parte del contador de los principales aspectos e impactos ambientales y las correspondientes medidas de mejoramiento y mitigación pertinentes. Es el primer paso para que el contador junto a la gerencia establezca un plan de mejoramiento ambiental y un sistema de gestión ambiental. También, la auditoría de cumplimiento legal: como consecuencia de las potenciales sanciones tanto civiles como penales por la violación de las regulaciones ambientales, las auditorías de cumplimiento se convirtieron en las auditorías ambientales más comunes para las industrias. El profesional de la contaduría debe considerar la implementación de un programa de auditoría de cumplimiento en la organización, reconociendo que la extensión del programa dependerá del grado de riesgo asociado a su no cumplimiento.

En este sentido, los procesos de la auditoría de observancia legal, incluyen una auditoría específica y minuciosa de las operaciones que se está realizando, prácticas pasadas y procesos delineados para el futuro. Ordinariamente, las auditorías de cumplimiento incurren en primer lugar sobre las localizaciones físicas y las instalaciones por sus amenazas potenciales. Las auditorías de cumplimiento por lo común están diseñadas y representan diversos temas, considerando la contaminación por aire, tierra, agua y desechos. Así, cubren elementos numéricos y cualitativos y el

contador debe observar su repetición por intervalos, pudiendo contemplar diferentes niveles de intensidad.

No obstante, el IFAC-FMAC (1998) asevera que la clasificación de la auditoría ambiental comprende dos tipos. En primer lugar, la auditoría de sistema de gestión ambiental: proceso de verificación sistemático y documentado por parte del equipo humano encabezado por el contador para conseguir y ponderar en forma eficaz evidencias para especificar si el sistema de gestión ambiental de una empresa se acopla a la escala de evaluación de auditoría de sistema avalada por la empresa, y para la comunicación de las deducciones de este procedimiento para la gerencia, lo que significa que el contador evalúa el sistema de gestión ambiental presente en la entidad. Incluye la revisión de la consecución de los procesos de gestión ambiental, su efectividad e importancia.

De esta forma, bajo las leyes actuales en Colombia, muchas organizaciones tuvieron que enfrentar gastos para solventar asuntos ambientales surgidos de experiencias que estaban bajo las normativas vigentes en el instante en que fueron ejecutadas. Consecuencia de esta situación, el contador ahora se centra en anticiparse a las futuras tendencias de las leyes, y reconocerlas en los sistemas de gestión ambiental. Como el proceso de auditoría madura y las organizaciones se fortalecen en el cumplimiento de las regulaciones, el énfasis de esta auditoría se centra en los sistemas de gestión ambiental. Así, el profesional contable se focaliza en verificar si esos sistemas se ubican y operan adecuadamente para administrar riesgos ambientales futuros.

En relación a la auditoría de riesgos ambientales, el IFAC-FMAC (1998) señala que: “Identifica los riesgos potenciales en los procesos y procedimientos de la empresa. Los accidentes causan grandes impactos ambientales, pérdidas económicas y daños a las instalaciones y a las personas, por lo que su prevención por parte del equipo auditor contable es muy rentable para toda la empresa” (p.23). Igual, sobre la auditoría de residuos se puede comentar que denomina y mide varias líneas residuales, valora las habilidades y procedimientos tanto para su conducción como su observación y calcula los costos involucrados a éstos. Así, el contador se encarga de buscar alternativas para disminuir la producción de residuos en su mismo origen, advertir su formación y efectuar una gestión más óptima de éstos. Finalmente, la auditoría de procesos ambientales: el contador hace un seguimiento a los índices de eficiencia de los procesos relevantes. Involucra enumerar las salidas de energía y materia, así como la eficacia y estabilidad del proceso; envuelve aspectos rutinarios a una auditoría ambiental tradicional.

2.4. Contabilidad ambiental de desechos

En cuanto a otro elemento estudiado como lo es la gestión ambiental de los desechos; García (2002) la define como todos los materiales o subproductos de los procesos de producción, consumo y desvalorización, que, en el momento social y técnico, son rechazados por no considerarse aptos, es decir, cualquier material estimado inútil o innecesario es considerado desecho. Así mismo, su impacto deriva en la importancia de llevar una contabilidad al respecto debido a que los desechos contienen de forma revuelta restos orgánicos, y una gran diversidad de objetos y sustancias consideradas indeseables, que en el proceso de descomposición de la materia en los vertederos, producen lixiviados que arrastran los productos tóxicos presentes en la basura, y contaminan las aguas subterráneas, que en ocasiones se utilizan para consumo humano y riego.

En cuanto a su normativa, la Ley 430 (1998) y la Ley 9 (1979) pretenden garantizar, prevenir y reducir la cantidad de residuos y desechos sólidos y que se gestionen sin poner en peligro la salud y el ambiente, mejorando la calidad de vida de los ciudadanos evitar el peligro que puedan causar a la salud y al ambiente; además de promover la implementación de instrumentos de planificación, inspección y control, que favorezcan la seguridad y eficiencia de las actividades de gestión del manejo de los residuos y desechos sólidos.

De esta manera, se relaciona con la labor del contador ya que el profesional contable emplea la contabilidad no financiera y establecer un sistema de información que capture cantidades físicas de desechos, consolidando luego con las cuentas administrativas. Se fundamenta de acuerdo a Cartier (2002) con en el principio “Polluter pays principle”, el que contamine paga o el contaminador paga la limpieza, y consiste en cargar todos los costos de administración de los desechos (disposición, seguro, permisos, vertimientos, otros) a la administración en línea. Algunas empresas según el autor crea políticas, como por ejemplo “impuesto interno” que penaliza y motiva según sea el caso, a la unidad responsable de la producción del desecho y su gestión del mismo.

Así mismo, el profesional de la contaduría debe llevar los pasos para contabilizar desechos, lo cuales pasan por separar los costos de administración y disposición de dichos residuos para cada uno de los centros de costos identificables; así como expandir lo obvio para tener en cuenta los otros asuntos relacionados con los desechos (vertimientos, SHA, seguros, otros).

En este mismo contexto, según García (2002), el contador debe poder desarrollar un sistema de contabilidad no financiero que rastree todos los desechos dentro y fuera de los sitios. Según la García (2002) hay que cargar los costos al proceso de creación de desechos; luego desarrollar el pensamiento ABC, sino un sistema, para refinar y desarrollar el proceso, introducir esos elementos en el presupuesto por centros de costos, también el profesional contable debe reconocer las implicaciones estratégicas y de inversión junto a la gerencia, así como considerar un impuesto interno para los desechos.

De acuerdo a García (2002), lo más importante de la labor del contador es asegurar que el sistema de valoración del desempeño y recompensa reconozca esos asuntos, además de asegurar que todos los pronósticos tienen en cuenta de manera especial los rápidamente cambiantes términos del comercio. Al igual que los desperdicios, el material desechado constituye materiales sobrantes del proceso productivo que no pueden volver al proceso para reutilizarse nuevamente, pero pueden ser útiles para otros fines o pueden venderse. Así, es labor del profesional contable que los materiales de desecho puedan ser contabilizados al originarse o al venderse, todo depende del valor que presenten y del tiempo que transcurra de su generación hasta su venta o reutilización. De este modo, cuando los desechos producidos exceden de lo normal puede ser una señal de ineficiencia, es por ello que se debe establecer una tasa predeterminada para dichos residuos.

3. Establecer una relación de ejecución de los elementos de la contabilidad ambiental.

En este apartado se relacionan los elementos de la contabilidad ambiental estudiados en el presente ensayo (costos ambientales, sistema de gestión ambiental, auditoría ambiental y contabilidad ambiental de desechos) como base del contador en la organización para orientar la preservación ambiental.

Partiendo de lo anterior, analizando el primer elemento estudiado como lo son los costos ambientales; se puede decir que conforme los bienes se vuelvan escasos, éstos se procesarán en “bienes económicos”, y en la delimitación conocida de la teoría general de costos, podrán tener una valía de mercado proporcional a la escasez, o lo que es lo mismo, será posible para el contador establecer su componente en relación a la moneda.

Así mismo, los costos ambientales se pueden eliminar generando ingresos mediante la venta de desechos o asignaciones transferibles de contaminación (es decir la transferencia de los permisos de contaminación), o mediante licencias de tecnologías limpias, por ejemplo. Por lo tanto, la mejor administración de los costos ambientales que realice el contador empresarial puede dar como resultado

un desempeño ambiental mejorado y beneficios significativos para la salud humana así como éxito en los negocios.

Bajo este mismo orden de ideas, la ponderación de un producto como elemento inherente a la labor del contador implica un proceso justo utilizado para medir las cargas ambientales relacionadas con un producto, tarea o proceso por medio de las diferentes etapas. Así, se desenvuelve identificando y midiendo en términos numéricos la utilización de energía, emisiones ambientales y materiales. Igual, la información se usa para cuantificar el impacto sobre el ecosistema de esas emisiones de energía y de materiales, y para valorar y efectuar fortalezas visualizadas para lograr un mejoramiento ambiental.

Igualmente, al ser los costos el parámetro que mide el impacto de los resultados en las organizaciones, surge una nueva necesidad y labor del contador empresarial que es la de conseguir una racionalización más amplia y un mejor control, e efectos de reunir la organización de costos ambientales conceptos que ayuden a las operatividad preventiva y correctiva. Partiendo de lo anterior, es relevante para el profesional contable agrupar información más relevante, oportuna y amplia que la que entrega la contabilidad de costos ya conocida, además de métodos y técnicas de gestión relacionada con el control de las operaciones, así como una formación sistemática que logre evaluar los logros en la economía ambiental.

De la misma manera, la evaluación y prevención juegan un rol preponderante en el contexto medioambiental por los rasgos propios de la tarea (hechos externos e internos), en donde el contador puede ayudar a la consecución de las metas especificadas en distintas áreas de acción: nivel de cumplimiento de las normativas inherentes al ambiente, nivel de eficacia y efectividad de las medidas de disminución de las secuelas, identificación, ponderación y control del impacto ambiental y, por lo tanto, las posibles consecuencias normativas y económicas que éstos estimulan en la entidad. Sobre este mismo aspecto, se puede mencionar a los reportes ambientales que constituye un instrumento preparado por el contador empresarial con el propósito de apreciar, anticipar y evaluar tendencias del ambiente, comparar escenarios a través del tiempo y el espacio e identificar o asignar prioridades para planificar y tomar decisiones.

Siguiendo el análisis, en relación a otro elemento como lo es el sistema de gestión ambiental; la conciencia empresarial sobre el ambiente hace más fácil la conjunción de ideas, para la consecución de las metas trazadas de sostenibilidad y armonía ambiental, al tomarse en cuenta opiniones y programas emanados de las empresas privadas. Para la generación de dichos planes, es necesario que el contador conozca elementos básicos y fundamentales que forman parte del sistema de gestión ambiental y del respectivo sistema de cuentas, de tal manera que pueda contribuir a orientar los objetivos de éstos hacia la consecución del desarrollo sostenible, es decir, para conseguir el uso racional de los recursos y protección y conservación del ambiente.

Continuando el análisis, en relación a otro elemento estudiado como lo es la auditoría ambiental; los razonamientos establecidos contra los cuales se contrasta un hecho existente, pueden tener su basamento en normativas ambientales locales, nacionales o internacionales, leyes y regulaciones nacionales, autorizaciones y concesiones, regulaciones de sistemas de gestión interna, reglas corporativas, o guías hechas por organizaciones internacionales, siendo las razones para emprenderla y los objetivos a ser alcanzados en su ejecución los que establecerán las acciones y técnicas a usar en la auditoría.

Por lo tanto, la auditoría ambiental emprendida por los contadores es visualizada como una toma fotográfica de la realidad sobre la situación ambiental de un sitio determinado. No pretende, como otras herramientas de gestión ambiental, pronosticar los impactos potenciales de inversiones

proyectadas. No obstante, las auditorías ambientales pueden ser eficaces para ponderar la implementación de un plan en contra de los requerimientos resultantes de una evaluación ambiental.

Además, las auditorías también pueden utilizarse como un medio de información para la confección de una línea base en la revisión de una evaluación ambiental que ayude al progreso ambiental cuando se planifica una restitución o una expansión de una instalación industrial, lo cual implica vistas a plantas industriales, descripción de los procesos y de tareas que pueden afectar el ecosistema, chequeo de la documentación organizacional y encuestas/entrevistas con el personal responsable de conservar los aspectos ambientales dentro del marco respectivo.

Así, el profesional contable reconoce las normativas más importantes y con éstas resultan una lista de chequeo que ayuda a comparar en forma efectiva los hechos encontrados con los procesos y delimitación de contaminación establecidos, resultando en el perfil esperado de cumplimiento de una entidad organizacional.

Finalmente, en relación al elemento de la contabilidad ambiental de desechos; se puede presumir que el rol del contador en la estrategia de manejo de desechos de una organización debe considerar para orientar la preservación ambiental; incorporar los costos del reciclaje de desechos dentro de los costos del producto, especialmente cuando es obligatorio y la determinación del efecto que cualquier medida fiscal tiene en los costos del producto; además debe identificar separadamente costos e ingresos que surgen de las actividades para el manejo de los desechos (reciclaje, disposición).

Por lo tanto, el profesional contable debe establecer el costo al incluir materiales reciclados en el proceso de manufactura, para luego abordar el proceso de preparación de presupuestos y evaluaciones del desempeño que incluyan objetivos específicos de estas actividades cuantificados financiera como no financieramente. Además, el contador establecerá junto a la Gerencia, el estudio de la viabilidad de planes de manejo de desechos y de inversión en etnología de reciclado, así como de inversión relacionada.

4. Conclusiones

Es importante decir que los elementos ambientales estudiados en este trabajo si constituyen una base importante en el proceso de desarrollo del rol del contador dentro de una organización con respecto a la gestión que realiza de manera implícita en la preservación ambiental de las organizaciones. El rol del contador en las empresas modernas debe tomar en cuenta la responsabilidad social en materia ambiental, que supone la conformidad de ayudar en conjunción a distintos entes como protectores y cuidadores del ecosistema, gerenciando en forma debida los recursos medioambientales iniciando desde una visualización ambiental global, que implique el impacto en las actividades humanas, contribuyendo a la calidad de vida, a la diversidad y al equilibrio del ambiente a largo plazo; por lo que trata de realizar una gestión del medio ambiente.

De acuerdo a lo anterior, se puede decir que en un ente empresarial son muchos los pasos que debe seguir el profesional contable junto a la gerencia para lograr la excelencia, entre los cuales está la integración corporativa, la estructura, los recursos físicos, el capital humano y todas aquellas características que permiten que la misma se pueda desarrollar en la sociedad; por lo cual deberán tomar en cuenta las características de los elementos de la contabilidad ambiental que inciden sobre ésta y que afectan su rendimiento, en un entorno competitivo cada día con mayor incertidumbre.

En síntesis, el conocimiento sobre lineamientos por parte del contador en torno a la contabilidad ambiental está delimitado por una teoría integral superior a la de la gestión ambiental; de esta forma no sólo se presentan los procedimientos a ejecutarse, igual se encuentran las pautas, los lineamientos y reglas formuladas que terminan con la implementación en conjunto con la gerencia. En este sentido, incluyendo la noción de desarrollo sustentable o sostenible, se pueden constituir lineamientos en la organización mediante la cual se estructuren las tareas antrópicas que impactan al medio ambiente, con la meta de alcanzar calidad de vida, anticipando o disminuyendo los inconvenientes ambientales, a través de un grupo de acciones que conlleven a la conducción completa del sistema ambiental.

Referencias bibliográficas

- Barazorda, F. (2017). Costos Ambientales y su relación con el cumplimiento de Estándares de Calidad en las empresas constructoras en San Isidro, 2017. Trabajo para obtener el título de Contador Público. Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Bonilla, P. (1999). Estudio empírico sobre las prácticas de las empresas relativas a la Contabilidad de Costes Medioambientales. IV Congreso Internacional de Costos. Braga.
- Cartier, E. (2002). Apuntes para un replanteo de la teoría de los Costos Fijos. XXV Congreso IAPUCO. Buenos Aires.
- Chiavenato, I. (2011). Introducción a la Administración. 5ta edición. Colombia: Mc Graw Hill.
- García, L. (2002). El significado del costo. Trabajo presentado en el XXV Congreso IAPUCO. Buenos Aires.
- Gray, R. (1999). Contabilidad y Auditoría Ambiental. ECOE. Bogotá.
- IFAC-FMAC (1998). Administración Ambiental en la Organizaciones. Rol del Contador Gerencial.
- Islas, J. (2003). Costos Medioambientales. Facultad de Ciencias Económicas y de Administración. Trabajo de investigación monográfica, Montevideo.
- Ley 430 de 1998 (1998). Congreso Nacional, Colombia.
- Ley 9 de 1979 (1979). Congreso Nacional, Colombia.
- Torres, F. (2002). Aproximación a los métodos de costeo ambiental. Universidad Javeriana, Colombia.
- Universidad Nacional de Nordeste (2019). La gestión ambiental del contador. Disponible en línea: www.eco.unne.edu.ar. Consultado: 20 de mayo de 2019.