

**IMPORTANCIA Y APLICABILIDAD DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN LAS
EMPRESAS COLOMBIANAS.**

NOMBRE ESTUDIANTE:

ANDRES LEONARDO CUBIDES ROBLES

CÓDIGO ESTUDIANTIL:

D6303324



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

2017

**IMPORTANCIA Y APLICABILIDAD DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN LAS
EMPRESAS COLOMBIANAS.**

NOMBRE ESTUDIANTE:

ANDRES LEONARDO CUBIDES ROBLES

CÓDIGO ESTUDIANTIL:

D6303324



LORENA GOMEZ CONTRERAS

ASESOR

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

2017

AGRADECIMIENTOS

El presente ensayo académico fue realizado bajo la supervisión de la asesora Dra. Lorena Gómez Contreras, a quien me gustaría expresar un agradecimiento especial por el acompañamiento brindado, tiempo, paciencia y dedicación durante el proceso de elaboración del ensayo y hacer posible la culminación exitosa de mi opción de grado.

También quiero agradecer a mis maestros, que compartieran conmigo sus conocimientos y experiencias, demostrando con pasión el interés por la docencia y el compromiso por la formación de profesionales en las diferentes áreas del conocimiento y que para el caso como es el área contable.

Por último y no menos importante, quisiera agradecer a mi familia por el apoyo durante la realización de mi opción de grado, y en general en todas y cada uno de los proyectos que he llevado tanto en materia profesional, académica, laboral y familiar, contado con su paciencia, amor y comprensión, que como resultado del sacrificio y dedicación puedo dar un parte de satisfacción y deber cumplido como es la culminación exitosa del diplomado y realización del presente ensayo.

TABLA DE CONTENIDO

AGRADECIMIENTOS.....	3
IMPORTANCIA Y APLICABILIDAD DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN LAS EMPRESAS COLOMBIANAS.....	5
OBJETIVO GENERAL.....	5
OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	5
PALABRAS CLAVE.....	6
ABSTRACT.....	7
Key word.....	7
CAPÍTULO 1.....	8
Determinar la importancia de la contabilidad ambiental en las empresas en Colombia.....	8
CAPÍTULO 2.....	13
Determinar la aplicabilidad de las normas internacionales de información financiera en materia de contabilidad ambiental para las empresas en Colombia.....	13
CAPÍTULO 3.....	30
Concluir sobre la importancia y la inclusión de la contabilidad ambiental dentro de las operaciones contables de las organizaciones, enfocados en la presentación de información financiera real, la protección del medio ambiente y la utilización eficiente de los recursos naturales.....	30
CONCLUSIONES.....	35
BIBLIOGRAFÍA.....	37

CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 1 Cuadro Comparativo Decreto 2649 Vs NIIF.....	20
--	----

CONTENIDO ILUSTRACION

Ilustración 1 PIB por grandes ramas de actividad.....	25
Ilustración 2 Distribución de la Inversión en protección y conservación.....	27
Ilustración 3 Inversión en protección y conservación del medio ambiente por grupos de divisiones industriales.....	28
Ilustración 4 Distribución de los residuos primarios convencionales generados según tipo de residuos.....	28

IMPORTANCIA Y APLICABILIDAD DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN LAS EMPRESAS COLOMBIANAS

OBJETIVO GENERAL

Analizar el impacto de las normas internacionales en materia contable y ambiental para las empresas en Colombia

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Determinar la importancia de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia.
- Determinar la aplicabilidad de las normas internacionales de información financiera en materia de contabilidad ambiental para las empresas en Colombia.
- Concluir sobre la importancia y la inclusión de la contabilidad ambiental dentro de las operaciones contables de las organizaciones, enfocados en la presentación de información financiera real, la protección del medio ambiente y la utilización eficiente de los recursos naturales.

**RESUMEN IMPORTANCIA Y APLICABILIDAD DE LA CONTABILIDAD
AMBIENTAL PARA LAS EMPRESAS EN COLOMBIA**

Gracias a la globalización y los avances tecnológicos y la apertura económica entre otras, se ha generado que las organizaciones y demás entes económicos de todo el mundo busquen el método de realizar sus operaciones de una forma congruente, verídica, fiable y oportuna, es allí donde nacen las normas internacionales de información financiera y entre ellas una parte muy importante que es lo concerniente a la protección y manejo eficiente de los recursos naturales y la importancia de dicho impacto en las empresas, por lo que aparece la contabilidad ambiental como aquel método de asumir de una forma cuantitativa, registrada y ordenada el impacto de las afectaciones al medio ambiente originadas por las operaciones de las organizaciones; en Colombia, este es un tema de gran importancia toda vez que para estar a la par de la globalización y de las fronteras económicas, se deben adoptar las normas internacionales de contabilidad además de contar con la incorporación del tema ambiental en sus operaciones. Por lo que es de gran importancia y de obligatoria aplicabilidad la adopción tanto de las normas internacionales como de la contabilidad ambiental, teniendo como resultado el reconocimiento de la restauración y cuidado con el medio ambiente además de registrar dentro de sus operaciones las afectaciones o posibles afectaciones orientando a una gestión organizacional más eficiente y responsable con el medio ambiente.

PALABRAS CLAVE

Normas Internacionales de Contabilidad, Medio Ambiente, Contabilidad Ambiental, Stakeholders.

ABSTRACT

IMPORTANCE AND APPLICABILITY OF ENVIRONMENTAL ACCOUNTING FOR COMPANIES IN COLOMBIA

Thanks to globalization and technological advances and economic opening, among other things, it has led organizations and other economic entities around the world to seek the method of carrying out their operations in a congruent, truthful, reliable and timely way. international standards of financial information and among them a very important part that concerns the protection and efficient management of natural resources and the importance of such impact in companies, so that environmental accounting appears as the method of assuming a quantitatively, recorded and ordered the impact of the effects on the environment caused by the operations of the organizations; in Colombia, this is a subject of great importance since, in order to keep abreast of globalization and economic frontiers, they must adopt the international standards as well as incorporate the environmental theme in their operations. Therefore, the adoption of both international standards and environmental accounting is of great importance and mandatory, resulting in the recognition of restoration and care for the environment as well as registering within its operations the effects or possible damages oriented to a more efficient and responsible management with the environment.

Key word

- International Accounting Standards, Environment, Environmental Accounting, Stakeholders

CONTENIDO DEL ENSAYO

CAPÍTULO 1

Determinar la importancia de la contabilidad ambiental en las empresas en Colombia.

La contabilidad puede ser entendida o definida como una ciencia, que tiene la función de cuantificar, clasificar y registrar los hechos económicos, entendidos como los movimientos o actuaciones que realiza un ente económico en el desarrollo de su objeto social; definiendo al ente económico como una persona natural o jurídica; la contabilidad, podemos decir que nace con la necesidad de llevar de una forma sistemática, lógica y organizada las operaciones y movimientos de orden financieras de los antes mencionados. ^(Díaz, 2006, pág. 18).

En Colombia, la contabilidad se empezó a regular a partir del decreto 2649 de 1993 por el cual se determinan los principios de contabilidad generalmente aceptados, y fue definida como “el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas.”; generalmente, en las organizaciones, en materia contable se han desarrollado en una variedad de fases o especialidades o tipos de contabilidad, entre las que encontramos la contabilidad financiera, contabilidad de costos, fiscal, administrativa, entre otras, los cuales cumplen con todos los factores o puntos de impacto en los que interviene o puede intervenir una organización en el desarrollo de su objeto social.

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

Con la llegada de la globalización entendida como “un proceso que se ha venido dando a nivel mundial, en el cual muchos de los aspectos de la vida humana de unos lugares se han ido relacionando e interconectando con los de otros y, en general, con el mundo entero” (Subgerencia Cultural del Banco de la República, 2015), y gracias a los beneficios obtenidos por ella a nivel comercial, cultural, tecnológico, entre otros. Uno de los temas que ha tomado una gran relevancia e importancia, son las tendencias interesadas por el cuidado, la conservación y protección del medio ambiente, los recursos naturales renovables y en especial los no renovables; estando bajo la mira de la comunidad mundial, que se encuentra interesada por preservar o mantener en el tiempo el uso y disfrute de los recursos naturales; en nuestro país dicho interés es adoptado por mandato legal siendo este un derecho y deber de carácter constitucional como el consagrado en el artículo 79 de la constitución política de Colombia.

Las organizaciones no han sido ajenas a este cambio, ya que desde los años 90 han tomado gran importancia toda vez que dentro de sus operaciones, las empresas han buscado que el desarrollo de las mismas se realice con una conciencia que proteja o propenda por el cuidado del medio ambiente, el ser humano y la sociedad; tal y como lo promueve el programa de las Naciones Unidas para el medio ambiente en dicho programa, se contó con la participación de países adscritos a esta organización, los cuales se interesaron por la adopción de políticas ambientales y además del impulso generado por el desarrollo de medios de producción de forma sostenibles, dejando como resultado para las organizaciones el concepto de contabilidad ambiental y social, basado en la inclusión dentro de las operaciones que realiza un ente económico, sobre las posibles causas o impactos que son de relevancia, generan detrimento o pueden ayudar a reducir o a recuperar el daño o afectación al medio ambiente como resultado de la explotación de su objeto social; haciendo

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

medible dicho impacto representados en beneficios o pérdidas, las cuales pueden ser representadas o no en unidades monetarias) (Sanchez Perez, 2002, pág. 94).

Como resultado de lo anteriormente dicho podemos plantear la siguiente pregunta que será el problema que resolver en la investigación del presente ensayo académico: ***“¿la contabilidad ambiental ha tenido alguna importancia y aplicabilidad en las empresas de nuestro país?”***

El objetivo de la contabilidad ambiental es el de evaluar mediante la identificación, medición y costeo del entorno (medio ambiente) donde interviene, si con la realización de dicho objeto social se está beneficiando o perjudicando al mismo; lo cual permitirá tomar acciones preventivas o correctivas tendientes a la recuperación o mitigación del impacto ambiental causado o por causar, además, la contabilidad ambiental contribuye en la prevención para que la administración no se vea inmersa en sanciones o contravenciones a la normatividad ambiental vigente.

Según Ariza (1999) “La contabilidad en la actualidad está inmersa en la lógica de la acumulación y el lucro y deberá hacer esfuerzos teórico epistémicos para transitar a la racionalidad de un genuino desarrollo sostenible, lo cual en parte lo hará de la mano de procesos adoptados en la empresa en su empeño de tratar lo ambiental para convertirlo en prioridad, esto es una variable para tener en cuenta en el análisis productivo”, de acuerdo con lo anterior podríamos afirmar que el mal uso de los recurso y el interés de la acumulación de riquezas, haya relegado la importancia por la protección del ambiente y la preocupación por efectuar medios de producción amigables con el mismo y orientados a una renovación de los recursos utilizados con un objetivo económico; una de

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

las razones para que el interés por la protección del ambiente no sea de primera lista para las empresas, son los costos y gastos adicionales en que incurren las organizaciones lo que causaría un sacrificio de las utilidades en un mundo casi completamente capitalista.

Otro de los conceptos que ha tomado gran importancia es el de “**desarrollo sostenible**”, definido como el deber de las organizaciones debe adoptar medios y sistemas de producción que propendan por el cuidado del ambiente y que este además se realice de una forma sostenible, asegurando que se prolongue en el tiempo (futuro) el provecho de los recursos para las nuevas generaciones, para Ban Ki-Moon, 2007 “El futuro está en nuestras manos. Juntos, debemos garantizar que nuestros nietos no tengan que preguntarnos por qué no hicimos lo correcto, y los dejamos sufrir las consecuencias.” (Citado en UNESCO, 2012, pág. 5), siendo esta una de las premisas para que se tome con gran importancia el cuidado y la protección del medio ambiente.

La comunidad internacional y nacional, en virtud de la importancia de la responsabilidad medioambiental para el desarrollo de un sistema económico de mercado, determinó que es necesaria una política ambiental, que debe ir acompañada de una intervención contable que permita realizar el cálculo de los resultados a nivel económico generados por los esfuerzos tendientes para la recuperación y prevención, además de la evaluación de los resultados, a fin de lograr una restauración o un equilibrio ambiental; para ello es necesario que las organizaciones reconozcan los costos implícitos por concepto de conservación del patrimonio natural.

A nivel macroeconómico, Las Naciones Unidas mediante la CEPAL (Comisión Económica para América Latina y el Caribe), desarrollaron el SCAEI (Sistema De Contabilidad

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

Ambiental y Economía), el cual fue adoptado en marzo de 2012 definido como norma de carácter internacional por la Comisión de Estadística de las Naciones Unidas, es el primer estándar estadístico internacional para la contabilidad ambiental y económica. (CEPAL, 2012); El SCAEI se define como un *“marco conceptual multipropósito para describir los efectos recíprocos entre la economía y el ambiente, los stocks de activos ambientales y sus variaciones, y las actividades y otras transacciones ambientales.”* (CEPAL, 2012), por lo anterior tenemos que las Naciones Unidas por medio de la CEPAL desarrollan además de políticas para el cuidado y protección del medio ambiente, normas contables para que las organizaciones afecten su contabilidad con la realidad económica de los esfuerzos realizados tendientes a la recuperación y cuidado de los recursos naturales y del ambiente en general. Con el SCAEI se busca aplicar los términos del ámbito contable, con la interacción del stock de activos ambientales renovables y no renovables, los flujos de materiales y las actividades económicas relacionadas con el medio ambiente; teniendo como resultado una medición cuantificable de la carga por sostenibilidad ambiental; en conclusión, el SCAEI genera información sobre el uso y la disponibilidad de los recursos naturales, así como el impacto de las cargas de contaminación generada por la explotación del objeto social de las organizaciones. En resumen podemos decir que la contabilidad en general ha tenido una gran importancia para las organizaciones y sus operaciones económicas en todo el mundo, que junto con la apertura económica y la globalización se han estado adoptando medidas tendientes a protección del medio ambiente para beneficio del ser humano y la sociedad en general, que entidades de carácter internacional como es la Organización de Naciones Unidas, tratados como el de Kioto y Copenhague fomentaron el interés, vigilancia e intervención por el cuidado de los recursos naturales renovables y no renovables, situación que plantea una gran importancia para el desarrollo de la contabilidad ambiental en el mundo y por supuesto en nuestro país. De lo que se infiere que la contabilidad, el medio ambiente y el desarrollo sostenible revisten

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

una gran importancia para las organizaciones en el mundo y lógicamente en nuestro país, toda vez que de acuerdo a la normatividad nacional e internacional tenemos que en la actualidad las organizaciones deben adoptar a que sus modelos de producción de bienes y servicios se realicen considerando la afectación o posible afectación al medio ambiente, de igual forma, como resultados de las operaciones realizadas en el desarrollo del objeto social de las organizaciones y de la economía en general, deben estar bajo el marco de la medición del impacto o posible impacto que cause una afectación, para que sea contemplada dentro de la estructura de los costos y gastos para las empresa, estando de esta manera acorde con la normatividad y funcionando en la búsqueda de una recuperación o un aporte a la preservación del ambiente, el ser humano y la sociedad.

CAPÍTULO 2

Determinar la aplicabilidad de las normas internacionales de información financiera en materia de contabilidad ambiental para las empresas en Colombia.

Con ocasión de la implementación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) en nuestro país, el cual dio inicio con la ley 1314 de 2009; la cual regula el proceso de adopción, clasificación y convergencia a la norma internacional, siendo preponderante de relevancia para las organizaciones de nuestro país, dando como resultados además del cumplimiento a un mandato legal, con la adopción de las NIIF también se favorecerá a las organizaciones para que puedan presentar sus estados financieros de una manera congruente, con información real del ente económico y con un manejo de información contable globalizado; generando consigo una

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

transparencia en la información financiera, siendo esta ajustada y armonizada a nivel nacional e internacional, incentivando o fomentado la apertura de operaciones económicas internacionales, además del intercambio financiero, tecnológico, cultural, entre otros.

En la actualidad las organizaciones ubicadas en cada uno de los grupos que conforman las NIIF, como el caso del grupo 1 quienes estarán en el deber de llevar las NIIF plenas para el caso de los grandes contribuyentes, entidades públicas, quienes cotizan en la bolsa de valores, quienes tienen casa matriz o subordinadas entre otras; el grupo 2 lo conforman las llamadas PYMES o pequeñas y medianas empresas del sector y por último el grupo 3 conformados por las microempresas y algunos del régimen simplificado; para el caso de la presentación de los estados financieros de apertura ESFA y la conversión a normas internacionales, se tiene inicialmente el primer semestre del año 2017. Donde las organizaciones deben establecer sus políticas contables para el tratamiento de la información de la organización, mostrando con ello el reconocimiento, la medición y revelación de los mismos; de acuerdo con la actividad económica de cada organización la responsabilidad de adoptar normas internacionales relacionadas con la contabilidad ambiental según sea el caso del medio de producción de cada ente económico, para el caso de empresas dedicadas a la explotación minera, transformación industrial, construcción y demás empresas en donde como producto de la explotación de su objeto social genere residuos, emisiones, materiales contaminantes y demás que puedan afectar el medio ambiente o necesite la aplicación eficiente de medios de producción de recursos naturales de una manera sostenible, deberán ineludiblemente adoptar este tipo de políticas ambientales para soportar el accionar de sus operación con el reconocimiento del impacto que se produce al medio ambiente, el ser humano y la sociedad, así como su recuperación o prevención en pro del mismo (Consejo Técnico De La Contaduría Pública, 2017).

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

Continuando con la temática de los grupos establecidos para la adopción de las NIIF de acuerdo con la ley 1314, tenemos, además, que en el sector público las normas internacionales de información financiera también tienen una aplicabilidad a lo que se denomina las NIIF – SP, o normas internacionales del sector público; en Colombia para la adopción de este tipo de normas contables en el sector financiero tuvo como referentes internacionales los pronunciamientos hechos por la GASB (Statements of Governmental Accounting Standards) que son las Declaraciones de estándares contables gubernamentales, estándares que fueron emitidos por los Estados Unidos donde se “establece los objetivos de la información financiera externa de propósito general por parte de las entidades gubernamentales estatales y locales, y se aplica a las actividades de tipo gubernamental y de tipo comercial.” (GASB, 2017) , también tenemos el manual de reporte financiero del Reino Unido, la norma de contabilidad gubernamental de Francia, así como las normas del sector público de Canadá, España y otros países de Europa.

En Colombia, de acuerdo con la implementación de las NIIF; en el sector público se realizó a través de la política de regulación contable la cual se encuentra a cargo de la Contaduría General de la Nación, como responsable del Régimen de Contabilidad Pública -RCP- en Colombia y en la implementación en las entidades públicas enfocados en los referentes internacionales, entre otras actividades como estar al día en cuanto a los avances en las normativas internacionales emitidas por el Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad (IASB por su siglas en inglés) y de la Federación Internacional de Contadores (IFAC por su siglas en inglés); y las prácticas de regulación seguidas en otras economías del mundo (Contaduría General de la Nación, 2017). Esta determinación de disponer de la Contaduría General de la Nación , tiene su asidero por

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

orden constitucional en el artículo 354 que a la letra reza “*Habr  un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará la contabilidad general de la Nación y consolidar  ésta con la de sus en e sus entidades descentraliza das territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del Presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría.*” (C.P.C Art 354, 1991), dicho lo anterior, tenemos que esta entidad es la encargada de regular el tema de implementación de las NIIF del sector público en Colombia, y al igual que lo estipula norma, las entidades públicas deben implementar las NIIF Plenas por hacer parte del grupo 1, como lo determina la norma, dando un tratamiento a la norma internacional de armonización en el sentido de ajustar la norma internacional a la contabilidad nacional de acuerdo con los criterios y las necesidades locales; además el motivo por el cual se adopta la norma internacional al sector público se justifica mediante la búsqueda de la confiabilidad, transparencia, comparabilidad entre otras de las operaciones del sector estatal frente a sus referentes internacionales; en cuanto al proceso de implementación de las norma internacional tenemos que los estándares a consultar a diferencias de las que hacen parte del grupo 2 y 3 que son las NIIF y las NIC, para el caso del sector público estaríamos hablando de normas NICSP donde principalmente se cuenta con 21 estándares para implementar la armonización de la norma internacional. En cuanto a las NICSP, tenemos que estos estándares se articulan en el desarrollo sistemático de armonización, iniciando con la presentación de estados financieros; los estado de flujo de efectivo; superávit o déficit del periodo; efectos de las variaciones de las tasas de cambio; los costos financieros; los estados financieros consolidados y contabilidad de entidades controladas; la contabilidad de inversiones de empresas vinculadas; la presentación de información financiera de las participaciones ; ingresos provenientes de transacciones de intercambio; la economía hiperinflacionaria; los contratos de construcción; las existencias; los contratos de arrendamiento; los bienes de uso; el deterioro de activos no generadores de efectivo entre otras.

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

En cuanto a la metodología de desarrollo de cada uno de las NICSP tenemos que se realizara la misma analogía para el sector privado o del grupo 2, en cuanto al proceso de reconocimiento, medición y revelación de cada estándar; realizando una comparación entre las NICSP y el RCP, observamos que los primeros contienen conceptos generales que delimitan de forma general los conceptos básicos para la preparación de los estados financieros y demás estándares; en cuanto a la RCP en su estructura tiene adicionalmente criterios para el reconocimiento y revelación de los hechos económicos presentados en las entidades estatales, siendo el marco conceptual más detallado frente a la doctrina de mantener soportes, comprobantes y libros de contabilidad que aportan mayor veracidad y control de la información del sector, de allí que se busque una armonización y no una adopción de la norma internacional. (Contaduría General de la Nación, 2013).

En cuanto a los avances de la implementación de las NICSP en Colombia, de acuerdo a lo expresado por el Contador General de la Nación doctor Pedro Luis Bohórquez Ramírez (Ramírez, 2016) *“En este proceso la Contaduría General de la Nación, es una de las entidades líder para la convergencia a nivel latinoamericano; está realizando seminarios talleres de capacitación, que contribuyen a cambiar los paradigmas existentes sobre normas contables en el sector público...”*. Como podemos concluir en términos generales, las normas internacionales de información financiera, tienen un componente importante para la armonización en las entidades del estado, situación que está bajo la responsabilidad de la Contaduría General de la Nación, de igual forma tenemos que este proceso es el resultado de la globalización frente a la necesidad de hacer que las entidades públicas y los gobiernos presenten con transparencia, comprensibilidad y confiabilidad de los hechos económicos

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

realizados por parte de las entidades del estado, además que para el manejo metodológico de estas normas del sector público es necesario adoptar los parámetros de reconocimiento, medición y revelación de cada uno de los hechos; por último decimos que a pesar de que por mandato legal desde la promulgación de la ley 1314 de 2009, en la actualidad en la administración pública se han generado varios adelantos frente al proceso de armonización con la norma internacional, donde la contaduría general de la nación ha jugado un papel preponderante en el desarrollo de la misma, brindado acompañamiento y capacitación a las entidades estatales en los temas de NICSP; se tiene previsto que para el 2018 las entidades del sector público, puedan presentar los estados financieros de apertura ESFA de la contabilidad de cada ente estatal y gubernamental, situación por la cual el gobierno y las entidades desarrollan una labor maratónica para el cumplimiento de este objetivo que contribuirá al mejoramiento de las relaciones internacionales en temas económicos, impulsando al país al mundo globalizado.

De igual forma tenemos que dentro del marco de adopción de las normas internacionales de información financiera en nuestro país, encontramos la sección de contabilidad ambiental para IFRS o norma internacional, donde se tiene contemplada una estructura de activos, pasivos y gastos ambientales, basados en la estructura de la dinámica internacional, que se encuentra integrada esencialmente por 3 componentes que son: el reconocimiento, la medición y la revelación de cada una de las cuentas que integran o puedan integrar la contabilidad ambiental; es así como las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) y en específico la NIC 37, nos habla sobre el tema de provisiones concebidas como una obligación que puede ser de carácter legal o implícito; pasivos contingentes entendidos como aquellas obligaciones posibles en el futuro que pueden no estar en control de la organización; y, los activos que maneja la misma dinámica de la probabilidad de un

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

hecho futuro incierto, el cual no se reconoce pero si se revelan (IFRS, 2017), en los numerales 19 y 21 nos hablan del reconocimiento de provisiones objeto de aquellas obligaciones, surgidas por hechos pasados como el caso de las multas medioambientales o los costos de reparación de los daños medioambientales causados en contra de la ley las cuales deben ser reconocidas por la organización. (IFRS, 2017). De otra parte, encontramos la NIIF 6 nos habla sobre los costos incurridos por concepto del ejercicio de la explotación de recursos naturales como son la minería, gas natural, petróleo entre otros; dando pautas para la elaboración de políticas contables para la regulación de dicha actividad.

De acuerdo con lo anterior y teniendo como referente nacional el decreto 2649 donde se establece el COLGAAP los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, tenemos que comparando la norma local con los términos de la NIIF que en cuanto al reconocimiento tenemos que la NIIF las provisiones se reconocerán cuando la empresa este obligada debido a un hecho pasado; que exista la necesidad de sacrificio de beneficios económicos los cuales estará comprometidos por la obligación y que la obligación se pueda estimar de forma fiable. Teniendo en cuenta las razones anteriores podemos determinar que una provisión puede ser reconocida bajo norma internacional. Con respecto a la medición de las provisiones basándonos en el tema de afectaciones ambientales tenemos que para el caso de las provisiones están se deben realizar por los hechos realmente reconocidos, además no se reconocerán perdidas futuras derivadas de explotaciones ; por último la información a revelar dispone que debe existir información del importe en libros al inicio y fin del ejercicio, se debe identificar y describir la naturaleza de la obligación contraída y calendario de salidas de recursos que producirá la provisión entre otros.

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

De acuerdo con lo anterior, se realizará un paralelo de los principales aspectos del decreto 2649 de 1993 con relación a las Normas Internacionales de Información Financiera, tanto en el ámbito general y ambiental representado de la siguiente forma:

Tabla 1

CUADRO COMPARATIVO DECRETO 2649 Vs NIIF

DEFINICIONES	DECRETO 2649	NIIF - NIC
CONCEPTO	<p>De conformidad con el artículo 6° de la ley 43 de 1990, se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas. Apoyándose en ellos, la contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna.</p>	<p>Las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad, se diseñaron con el objetivo de Desarrollar, en el interés público, un conjunto único de normas de información financiera legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basado en principios claramente articulados. Estas normas deberían requerir en los estados financieros información comparable, transparente y de alta calidad y otra información financiera que ayude a los inversores, a otros partícipes en los mercados de capitales de todo el mundo y a otros usuarios de la información financiera a tomar decisiones económicas.</p>

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

<p>PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Los estados financieros a presentar son de propósito general dentro de los cuales están (balance general, estado de resultados, cambios en el patrimonio entre otros) y de propósito específico (balance inicial, estados financieros de periodos intermedios, estados de costos, de inventarios, entre otras)</p>	<p>En norma internacional básicamente se presentarán los estados de situación financiera, el estado de otros resultados integrales.</p>
<p>RECONOCIMIENTO</p>	<p>Según el artículo 52 del decreto 2649 se deben contabilizar provisiones para cubrir pasivos estimados, contingencias de pérdidas probables, así como para disminuir el valor Re expresado si fuere el caso de los activos, cuando sea necesario de acuerdo con las normas técnicas. Las provisiones deben ser justificadas, cuantificables y confiables.</p>	<p>Las provisiones se reconocen de acuerdo con la obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un hecho pasado; podrá recurrir al sacrificio de recursos de beneficios económicos para el pago de la obligación; solo se reconocen las obligaciones que tengan una estimación fiable de lo contrario no se reconocerán.</p>
<p>POSICIONES TRIBUTARIAS INCIERTAS</p>	<p>Se debe contabilizar como impuesto diferido por pagar el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor impuesto en el año corriente, calculado a tasas actuales, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán.</p>	<p>En la práctica, los principios de reconocimiento en NIC 37 sobre provisiones y contingencias aplican con frecuencia. La práctica varía con respecto a la consideración del riesgo de detección en el análisis.</p>

Fuente: Elaboración propia con base en el decreto 2649 de 1993 y las Normas Internacionales de Información

Financiera

Con respecto al cuadro comparativo entre la norma local y la norma internacional, podemos inferir que existen cambios importantes en cuanto a los concepto y formas de presentación de la información financiera, mientras en la norma local las organizaciones tenían la capacidad de subvalorar o sobre valorar sus activos principalmente los fijos, inventarios y los diferidos, mediante el uso de herramientas que favorecen el flujo de caja como es la depreciación para el caso de los activos, cuyo tratamiento contable establece que un activo se puede depreciar en su totalidad y aun así seguir usándose, cambiando su clasificación del activo a una cuenta de orden, además para el

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

tema tributario el reconocer un gasto de depreciación implica que se realicen deducciones que no serán aplicables a la carga tributaria que debe hacer la empresa por el resultado del ejercicio de su objeto social.

Por otra parte, tenemos que los diferidos y las valorizaciones nos mostraban en inicio la adquisición de una especie de título valor como los seguros, el cual gradualmente registraba la pérdida del mismo hasta llegar a completarse la amortización del mismo; de igual forma tenemos las valorizaciones donde por razón a situaciones como la especulación sobre el valor de un bien, generalmente inmueble se incrementaba a mayor valor por motivos de mercado ajenos a la organización.

En cuanto a la presentación de estados financieros tenemos que la organización en norma local tenemos que se tenían bajo el decreto 2649 una serie de estados financieros considerados de propósito general y útiles para que las organizaciones presentaran la información de la empresa en determinado periodo, con información que de acuerdo al tratamiento contable que se le dieran a los rubros antes mencionados o a otros en donde se permitiera la especulación del valor real por una valoración mayor o menos según sea el caso; además encontramos que los estados financieros en norma local tienen una metodología de reconocer el hecho económico así no se halla afectado efectivamente como el caso de la depreciación de activos fijos donde en un rubro se establece el valor el libros del activo y seguido el valor reconocido por la depreciación del mismo, generando especulación entre que es el valor real de dicho activo; situación que bajo norma internacional contribuye a la claridad y mejor comprensión de este tipo de información. En cuanto a situaciones como el estado resultado donde se desglosa de una forma metodológica la aplicación de los costos y gastos asociados que intervienen en el ejercicio del objeto social de la organización, los cuales son al final descontados a los ingresos percibidos como resultado de dicho ejercicio, para

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

obtener la utilidad o pérdida neta obtenida de la explotación de la actividad económica de la organización.

Con la entrada en vigencia de las Normas Internacionales y de la ley 1314 tenemos que con la adopción de las NIIF, las organizaciones deben presentar fundamentalmente el estado de situación financiera que homologa el balance general y el ORI estado de resultados integrales que refiere al estado de resultados o pérdidas y ganancias, los cuales deben contener la información real y clara tanto de en el ejercicio contable como en la explotación del objeto social; así las cosas temas como la depreciación en el balance se reconoce pero se ajusta al activo que se está interviniendo, para el caso de los ingresos en el ORI los costos y gastos se reconocen todos como directos a la operación de la empresa dejando una utilidad antes de impuestos, una carga tributaria y una utilidad neta o resultado neto; esto generaba que el movimiento de los activos registraran una curva creciente o decreciente durante el año, según fuera el tipo de activo que estuviésemos hablando, esto causa una subvaloración o sobrevaloración de los rubros de la empresa, lo que resulta que la organización no tenga una información contable y financiera de la empresa que fuese real y objetiva con respecto a la norma internacional.

En Colombia, observando desde una perspectiva macro, el tema de la contabilidad ambiental está siendo liderado por la Contaduría General de la Nación, quien es el órgano encargado de determinar los parámetros correspondientes a la contabilidad ambiental; los antecedentes de la contabilidad ambiental en Colombia no es mucha en comparación con otros países los cuales son líderes en el manejo ambiental, de allí que la contabilidad ambiental colombiana debe ser comparada con la doctrina internacional de esta rama para el mejoramiento de aquellas prácticas extranjeras sobre la contabilidad ambiental. Pese a esto la información disponible sobre los recursos naturales

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

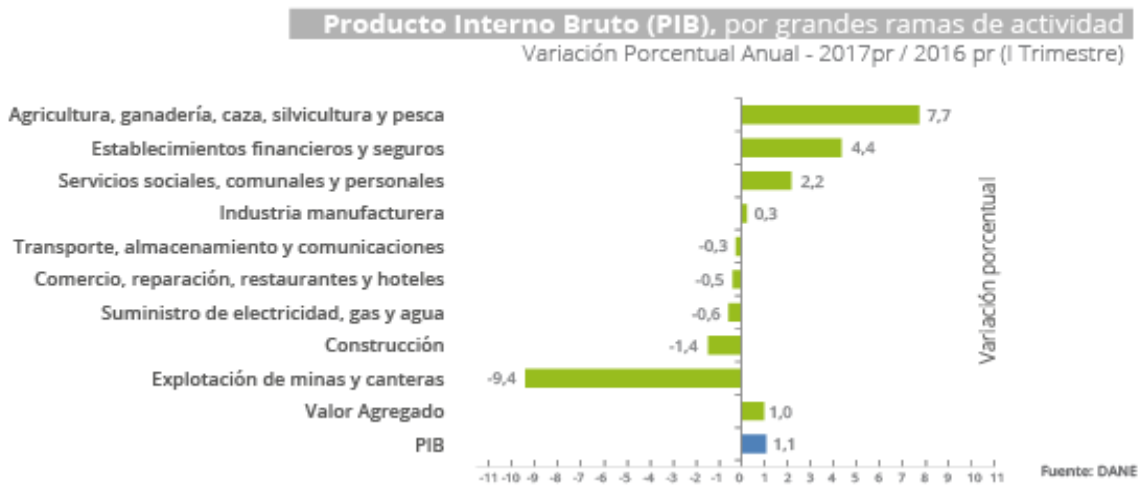
están relacionados principalmente con las reservas mineras y fuentes acuáticas sin tener suficiente con respecto a otros recursos naturales.

En Colombia, en la actualidad el tema de la protección y el cuidado del medio ambiente ha tenido una gran importancia a nivel mundial, situación que ha generado que la comunidad internacional ocupe su interés en observar y vigilar aquellas industrias que hoy en día no se han concientizado por completo con el cuidado del planeta, es así como de acuerdo con un informe global de la compañía Thomson Reuters reveló las 100 compañías que emiten más gases de efecto invernadero. En la lista aparecen tres entidades suramericanas, dos brasileñas y una colombiana (Vanguardia.com, 2017), esta situación es compleja para nuestro país, ya que para la opinión mundial estamos ocupando entre las 100 empresas el puesto 84, siendo Ecopetrol S.A. la entidad estatal petrolera y de conformación mixta, que como entidad pública esta de cierta forma cuestionando la preocupación del estado por el cuidado y protección del medio ambiente, toda vez que para el país es importante ser reconocido como una nación que contribuye a la protección y no a la destrucción en el tema ambiental a nivel mundial, esta situación debe ser de interés del gobierno, por la cual se debe mejorar para salir de esta lista negra de industrias contaminantes en el mundo. De otra parte tenemos, que Colombia en la explotación de su actividad económica a través de las industrias en el territorio que existen actualmente, desarrollan a nivel económico operaciones propias del sector primario como la agricultura, la minería, pesca y otros; el sector secundario como es la industria y terciario a nivel de la prestación de servicios. De lo anterior tenemos que uno de los sectores principales de explotación en nuestro país es el sector primario, donde sobresale la agricultura, silvicultura, ganadería y la minería; posteriormente hay representación de los sectores secundarios y terciarios representados en los establecimientos financieros, los seguros sociales entre otros. Dicha participación está representada en el producto interno bruto del país, información que

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

está consolidada por parte del Departamento Administrativo de Nacional de Estadísticas DANE, situación que se muestra la gráfica que se presenta a continuación:

Ilustración 1 PIB por grandes ramas de actividad



Tomado de DANE: Producto Interno Bruto 2017-2016.

En cuanto al tema ambiental y de la contabilidad ambiental, tenemos que la explotación de los sectores de la economía en nuestro país, dentro de la realización de sus operaciones económicas, producen contaminación lo cual genera un gran impacto en el país y en su propósito de visualizarse como un país responsable con el mundo y el medio ambiente, además que eleva el estado de la nación y lo escala en la vanguardia en temas de protección ambiental y desarrollo sostenible. Analizando la situación de los procesos de producción de la industria en Colombia y relacionándola con la participación o no en temas de responsabilidad ambiental o no, tenemos que entidades como el DANE han realizado estudios tendientes a mostrar el comportamiento de las industrias a través de una encuesta ambiental industrial EAI, donde la finalidad es cuantificar el esfuerzo económico y la gestión ambiental que el sector manufacturero viene realizando en Colombia, para responder a los retos de sostenibilidad ambiental, competitividad

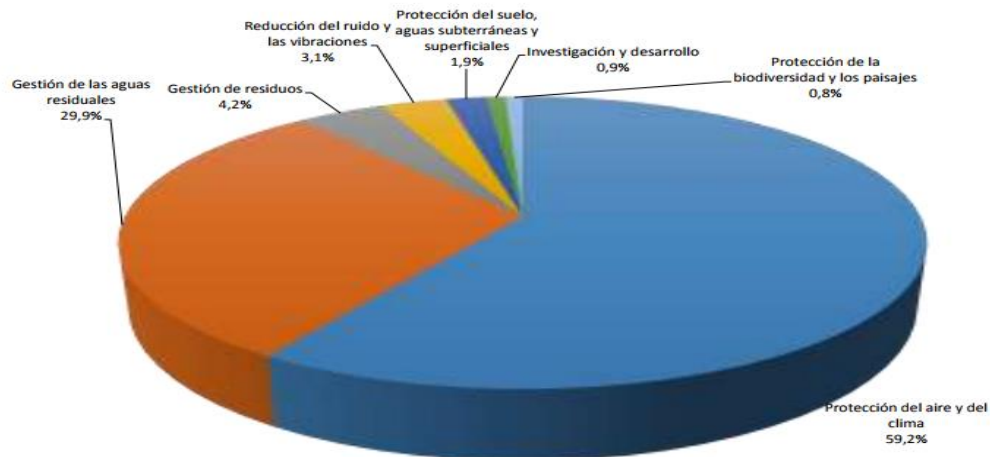
Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

y responsabilidad social empresarial (Dane, 2014), además permite inferir si las organizaciones son realmente responsables o no con el medio ambiente y de esta forma plantear situaciones que permitan transferir estos comportamientos a la realidad económica y contable de las mismas.

Continuando con el proceso de la realización de la encuesta del DANE tenemos que mediante la realización de un análisis del entorno macroeconómico, para la realización de un diagnóstico y control de la contaminación ambiental en Colombia, situación por la cual se procedió a tomar como muestreo de 3070 establecimientos de la industria a nivel nacional; como resultado de la misma tenemos que analizaron puntos como inversión y gasto en protección y conservación del medio ambiente, generación de residuos sólidos primarios, convencionales y peligrosos, uso del agua y generación de aguas residuales en la industria; como resultado de la encuesta tenemos que en cuanto a la inversión y gastos con fines protección y conservación del medio ambiente, los cuales generaron los siguientes resultados:

- En 2014, los establecimientos industriales hicieron inversiones en protección y conservación del medio ambiente por \$ 213.618 millones. inversiones orientadas a adquisición de maquinaria, terrenos y edificaciones. Las categorías de protección ambiental hacia las cuales se destinaron las mayores inversiones fueron: Protección del aire y el clima 59,2%, Gestión de las aguas residuales 29,9% y Gestión de residuos 4,2%. (Dane, 2014).

*Ilustración 2 Distribución de la Inversión en protección y conservación
Del medio ambiente*



Fuente: DANE – EAI.

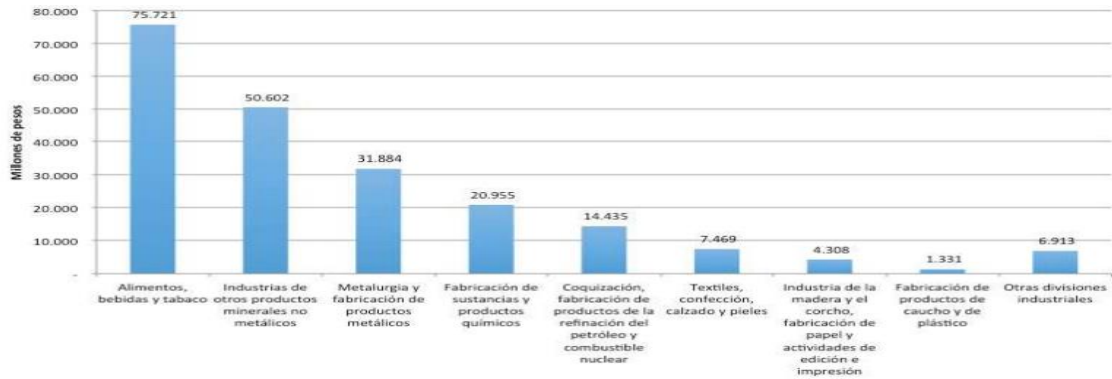
Tomado de (DANE, 2016): Encuesta Ambiental Industrial – EAI 2014.

De lo anterior podemos decir que las organizaciones industriales están invirtiendo en el cuidado y protección del medio ambiente, realizando inversiones dirigidas a la conservación de las fuentes hídricas, el aire y el clima.

- Analizando desde la perspectiva en cuanto a los sectores de la industria encontramos las dedicadas en la producción de bebidas, alimentos y alcohol, la industria de la minería y explotación de metales y no metálicos, como se muestra a continuación:

Ilustración 3 Inversión en protección y conservación del medio ambiente por grupos de divisiones industriales

Inversión en protección y conservación del medio ambiente por grupos de divisiones industriales 2014



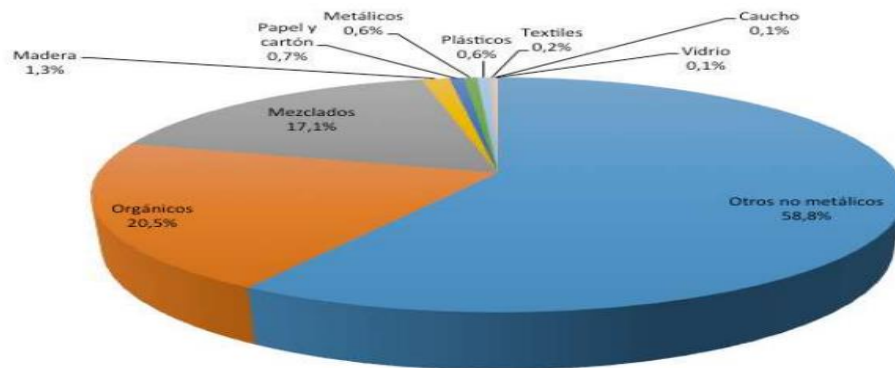
Fuente: DANE – EAI.

Tomado de (DANE, 2016): Encuesta Ambiental Industrial – EAI 2014.

- En cuanto a la generación de residuos tenemos que como resultado de la encuesta los establecimientos industriales 1.146.335 toneladas de residuos primarios, donde la mayor representación la tienen los no metálicos, los orgánicos y mezclados.

Ilustración 4 Distribución de los residuos primarios convencionales generados según tipo de residuos

Distribución de los residuos primarios convencionales generados según tipo de residuos 2014



Fuente: DANE – EAI.

Tomado de (DANE, 2016): Encuesta Ambiental Industrial – EAI 2014.

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

- De acuerdo con lo anterior tenemos que la mayor cantidad de residuos son los no metálicos con 58.8%, los orgánicos con el 20%, los mezclados con 17% y el remanente está representado por residuos como madera, papel, cartón entre otros. en cuanto al tema de residuos peligroso, la encuesta reporto que la industrial dispuso un total de 51.478 toneladas de residuos peligrosos.

Como conclusión en el tema de la contaminación industrial, observamos que con la encuesta de aplicación en la industria tenemos que estas organizaciones principalmente las manufactureras y las dedicadas a la explotación minera son las más contaminantes a nivel nacional, de igual forma tenemos que dichas organizaciones son ambientalmente responsables en sus operaciones, situación que en el contexto de un análisis a los hechos económicos y contables de las mismas, seguramente lograríamos visualizar reconocimientos de los recursos destinados a la protección y el cuidado del medio ambiente reflejados en la contabilidad ambiental y en la adopción de la norma internacional en temas de contabilidad ambiental.

Por último, podemos concluir que, en cuanto a la aplicabilidad de las NIIF para las empresas en Colombia, estas se han venido desarrollando en el marco de la ley 1314 de 2009, el SCAE, las contribuciones informativas y documentales en materia ambiental a cargo de la Contaduría General De La Nación y el DANE en el manejo de la contabilidad ambiental y las cuentas satélites ambientales, confirmando de esta forma la aplicabilidad de las normas internacionales en el país.

CAPÍTULO 3

Concluir sobre la importancia y la inclusión de la contabilidad ambiental dentro de las operaciones contables de las organizaciones, enfocados en la presentación de información financiera real, la protección del medio ambiente y la utilización eficiente de los recursos naturales.

Con relación en los temas tratados en los capítulos anteriores sobre la importancia de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia y la aplicabilidad de las normas internacionales de información financiera, tenemos que la empresa en nuestro país se encuentra en periodo de transición toda vez que está en proceso de adopción de las normas internacionales y en especial o en lo que atañe al presente ensayo que es el tema ambiental.

Las organizaciones en Colombia tienen a su disposición la normatividad vigente de carácter nacional como es el caso de la ley 1314, las disposiciones de la Contaduría General de la Nación, el DANE y la DIAN; así como las regulaciones y disposiciones internacionales como las emitidas por la IFRS, Naciones Unidas, la CEPAL, entre otras, dando las directrices y orientaciones necesarias para que se reconozcan de manera física y monetaria el reconocimiento y recuperación de los impactos generados o por generar en las empresas en Colombia; de igual forma tenemos que dentro de la contabilidad de estas organizaciones de acuerdo a sus actividades, se deben contemplar lo correspondiente a los activos biológicos y ambientales, los pasivos contingentes ambientales y las provisiones, teniendo como método de reconocimiento los postulados por las NIIF, situación que conlleva a la realización de políticas contables y determinaciones de nivel administrativo y estructural

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

en cuanto al manejo de sus operaciones, así como el reconocimiento, medición y revelación de los beneficios o pérdidas producidas por el cumplimiento de lo ordenado en materia ambiental.

Las organizaciones en Colombia, en la actualidad presentan una problemática entre lo relacionado con la contabilidad fiscal y la contabilidad financiera, toda vez que por mandato legal para efecto de presentación de la información financiera y manejo de la contabilidad en general, esta debe realizarse bajo la norma internacional o lo que es igual bajo las NIIF; por el contrario tenemos que en cuanto a la parte fiscal, por disposición del gobierno nacional, esta debe llevar bajo contabilidad local, COLGAAP o 2649 haciendo referencia al decreto de 1993. Teniendo en cuenta esta información podemos concluir para el caso de la contabilidad ambiental, esta deberá llevarse bajo norma internacional como se indicó en capítulos anteriores, pero también deberá darse el tratamiento contable que generará un impacto producto de las labores propias de la adecuación a la norma ambiental con efectos tributarios.

Ahondando en el tema de contabilidad ambiental podemos exponer en un ejemplo, citando a una empresa que interviene en la explotación de recursos naturales como es el ingenio incauca ubicado en el sur occidente del país, donde por medio de la explotación de la caña de azúcar para la elaboración de productos alimenticios, así como para la generación o contribución de biocombustibles; esta empresa del sector agroindustrial tiene dentro de sus políticas la elaboración de informes de sostenibilidad que le permite evaluar y presentar la gestión realizada por la organización, así como el compromiso por el cuidado y protección del medio ambiente. (Incauca S.A., 2016, pág. 18). Para ello desarrollaron una matriz de sostenibilidad y grupos de interés, que para el caso de medio ambiente tiene el uso responsable y eficiente del agua y la protección de los cauces; generación de energía renovable a partir de material renovable, la reducción de emisiones y

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

un reciclaje eficiente; vinculando a estas pretensiones a las entidades ambientales, a las comunidades locales y a los clientes; para que este proyecto de conservación y cuidado ambiental. En razón a lo anterior la organización incauca ha realizado sacrificios para el cumplimiento de los objetivos ambientales propuestos por la empresa; de esta forma la empresa desarrollo con el objetivo de ser más competitiva la implementación de las NIIF buscando el mejoramiento de la calidad y productividad de la organización. Esto demando un sacrificio económico reconocido por la empresa para que se cumplan los objetivos de la protección del impacto ambiental que puede generar la organización en el ejercicio de su objeto social, de igual forma estable acciones preventivas que deberán ser reconocidas por la empresa para que objetivos como el cuidado y uso eficiente del agua sea una realidad, así como la generación de energía renovable y el uso de materiales renovables para que se integren al ciclo económico de mercado. Con este ejemplo podemos definir que las empresas durante sus operaciones, en primer lugar, conforme a la ley debe reconocer que sus operaciones deben estar vinculadas a procesos de responsabilidad social y ambiental, también deben realizar los sacrificios económicos que demande la empresa para que los planes y proyectos de desarrollo de esta línea ambiental se mantenga y propenda para la protección y el cuidado de la misma.

De igual forma debemos resaltar que el análisis realizado a la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia ha tomado una mayor importancia con la implementación de las normas internacionales de información financiera, las cuales aportan a las organizaciones oportunidades de vinculación de relaciones económicas nacionales e internacionales, debido a que la información de la forma que establecen las NIIF permiten a que refleje la realidad de la situación contable y financiera de las organizaciones, así como el reconocimiento de los hechos económicos que la empresa realiza sin que se subvalore o sobrevalue los rubros que corresponden a las partidas que integran los estados financieros en norma internacional; en el tema ambiental otro aporte de las

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

NIIF ha sido significativo en cuanto al reconocimiento de activos y pasivos contingentes así como provisiones que permita a que la empresa desarrolle acciones de prevención, recuperación y protección del medio ambiente y del entorno que interactúa con la organización. Ahora bien, en cuanto al aporte de la normatividad local en cuanto al tema ambiental, tenemos que este no mostraba un sustento normativo abundante en cuanto a la contabilidad ambiental, a pesar de considerar partidas de provisiones y de pasivos estimados en los cuales se pueden afectar para determinar y clasificar intervenciones de carácter ambiental, sin que esta tenga una regulación específica como lo dicta la norma internacional en la NIC 37; en síntesis podemos decir que el aporte de las NIIF a la economía y las organizaciones nacionales y del mundo ha sido significativo tanto en el manejo, tratamiento y presentación de la información contable y financiera de las empresas y entre ellas el tema de la contabilidad ambiental, poniendo en la vanguardia de la globalización la economía nacional y su contribución con el desarrollo y cuidado ambiental.

Para concluir tenemos de decir que de acuerdo al objetivo inicialmente planteado el cual hacía referencia al análisis producto de una revisión documental sobre el impacto y aplicación de la contabilidad ambiental para las empresa en Colombia, teniendo como resultado que a nivel local se tiene contemplado los principios de contabilidad generalmente aceptados, además de las disposiciones por entidades de regulación y control como el consejo técnico de la contaduría, la contaduría general de la nación, el departamento administrativo nacional de estadística, los cuales han emitido conceptos, documentos y disposiciones tendientes al manejo y tratamiento que se deben realizar en las empresas con respecto al tema de contabilidad ambiental, así como el reconocimiento de los impactos producidos a causa de las operaciones de los entes económicos y la recuperación y restauración del medio ambiente; traduciendo todo esto en la representación física y monetaria de lo

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

anteriormente dicho. También debemos contemplar lo dispuesto por las normas internacionales de instituciones como IFRS, IASB, Naciones Unidas entre otros los cuales regulan y realizan disposiciones tendientes a la protección, cuidado del medio ambiente, la humanidad y la sociedad en general, además del planteamiento de adopción de métodos de producción o generación de economías basadas en métodos de sostenibilidad o amigables con el medio ambiente, buscando la prolongación de los recurso naturales renovables y no renovables para las generaciones futuras.

CONCLUSIONES

Como resultado del presente ensayo sobre la importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia, tenemos las siguientes conclusiones:

- La contabilidad puede ser entendida o definida como una ciencia, que tiene la función de cuantificar, clasificar y registrar los hechos económicos, entendidos como los movimientos o actuaciones que realiza un ente económico en el desarrollo de su objeto social.
- La contabilidad en Colombia se empezó a regular a partir del decreto 2649 de 1993 por el cual se determinan los principios de contabilidad generalmente aceptados, y fue definida como “el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas.”.
- Con la globalización y gracias a los beneficios obtenidos por ella a nivel comercial, cultural, tecnológico, entre otros. Uno de los temas que ha tomado una gran relevancia e importancia, son las tendencias interesadas por el cuidado, la conservación y protección del medio ambiente, los recursos naturales renovables y en especial los no renovables.
- La implementación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) en nuestro país, el cual dio inicio con la ley 1314 de 2009; la cual regula el proceso de adopción, clasificación y convergencia a la norma internacional, generando consigo una transparencia en la información financiera, siendo esta ajustada y armonizada a nivel nacional e internacional, incentivando o fomentado la apertura de operaciones económicas internacionales, además del intercambio financiero, tecnológico, cultural, entre otros.
- La contabilidad ambiental de acuerdo con las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) y en específico la NIC 37, nos habla sobre el tema de provisiones concebidas como una obligación que puede ser de carácter legal o implícito; pasivos contingentes entendidos como aquellas obligaciones posibles en el futuro que pueden no estar en control de la organización.

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

- La NIIF 6 en el tema de contabilidad ambiental nos habla sobre los costos incurridos por concepto del ejercicio de la explotación de recursos naturales como son la minería, gas natural, petróleo entre otros; dando pautas para la elaboración de políticas contables para la regulación de dicha actividad.
- El tema de la contabilidad ambiental está siendo liderado por la Contaduría General de la Nación, quien es el órgano encargado de determinar los parámetros correspondientes a la contabilidad ambiental; los antecedentes de la contabilidad ambiental en Colombia no es mucha en comparación con otros países los cuales son líderes en el manejo ambiental, de allí que la contabilidad ambiental colombiana debe ser comparada con la doctrina internacional de esta rama para el mejoramiento de aquellas prácticas extranjeras sobre la contabilidad ambiental.
- la aplicabilidad de las NIIF para las empresas en Colombia, estas se han venido desarrollando en el marco de la ley 1314 de 2009, el SCAE, las contribuciones informativas y documentales en materia ambiental a cargo de la Contaduría General De La Nación y el DANE en el manejo de la contabilidad ambiental y las cuentas satélites ambientales, confirmando de esta forma la aplicabilidad de las normas internacionales en el país.
- La contabilidad ambiental para las empresas en Colombia ha tomado una mayor importancia con la implementación de las normas internacionales de información financiera, las cuales aportan a las organizaciones oportunidades de vinculación de relaciones económicas nacionales e internacionales, debido a que la información de la forma que establecen las NIIF permiten a que refleje la realidad de la situación contable y financiera de las organizaciones, así como el reconocimiento de los hechos económicos que la empresa realiza sin que se subvalore o sobrevalore los rubros que corresponden a las partidas que integran los estados financieros en norma internacional.

BIBLIOGRAFÍA

Ariza, B. D. (1999). Una perspectiva contable en la problemática medio ambiental. *Revista Legis del Contador*, 184.

CEPAL. (4 de 04 de 2012). *Sistema de contabilidad ambiental y económico 2012 - Marco central*.

Obtenido de <https://www.cepal.org/es/documentos/sistema-de-contabilidad-ambiental-y-economico-2012-marco-central>

Consejo Técnico De La Contaduría Pública. (27 de 09 de 2017). *ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LA NIIF PARA LAS PYMES*. Obtenido de ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LA NIIF PARA LAS PYMES:

http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/_files/docs/1472851988-3350.pdf

DANE - CUENTAS SATELITE DE AMBIENTE. (22 de 08 de 2017). *DANE - CUENTAS SATELITE DE AMBIENTE*.

Recuperado el 22 de 08 de 2017, de DANE - CUENTAS SATELITE DE AMBIENTE:

<https://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/cuentas-nacionales/cuentas-satelite>

DANE. (2012). *DIRECCIÓN DE SÍNTESIS Y CUENTAS NACIONALES*. Obtenido de DIRECCIÓN DE SÍNTESIS Y CUENTAS NACIONALES:

https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/pib/ambientales/Met_Cuenta_Satelite_Medio_Ambiente_01_12.pdf

DANE-CUENTAS SATELITE AMBIENTAL. (22 de 08 de 2017). *DANE-CUENTAS SATELITE AMBIENTAL*.

Obtenido de DANE-CUENTAS SATELITE AMBIENTAL:

<https://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/ambientales/cuenta-satelite-ambiental-csa>

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

Foundation IFRS. (s.f.). *Obligaciones Surgidas de la Participación en Mercados*. Recuperado el 12 de 09 de 2017, de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GV_T_IFRIC06_2013.pdf

IFRS. (2017). *NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*. Recuperado el 26 de 09 de 2017, de NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes:

<http://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-37-provisions-contingent-liabilities-and-contingent-assets/>

IFRS. (2017). *normas internacionales de contabilidad*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad nº 37 (NIC 37): <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic37.pdf>

NACIONES UNIDAS. (2016). SISTEMA DE CONTABILIDAD AMBIENTAL Y ECONOMICA 2012. 376.

Subgerencia Cultural del Banco de la República. (2015). *BIBLIOTECA VIRTUAL*. Obtenido de BIBLIOTECA VIRTUAL: <http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/comunicacion/libro>

UNESCO. (2012). Educación para el Desarrollo Sostenible. En S. E. UNESCO, *Educación para el Desarrollo Sostenible* (pág. 5). Obtenido de Educación para el Desarrollo Sostenible: <http://unesdoc.unesco.org/images/0021/002167/216756s.pdf>

C.P.C Art 354. (1991). *Constitucion Política de Colombia*. Obtenido de Constitucion Política de Colombia: <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=4125>

Contaduría General de la Nación. (1 de 06 de 2013). *estrategia de convergencia de la regulacion contable publica hacia normas internacionales de informacion financiera del sector publico*. Obtenido de <http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/8b13e1fa-c7c9-4079-8f1d-9588d5d44f4a/Estrategia+de+convergencia+de+la+regulaci%C3%B3n+contable+para+la+informaci%C3%B3n+financiera+del+sector+p%C3%BAblico+hacia+NIIF+y+NICSP.pdf?MOD=AJPERES>

Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental para las empresas en Colombia

- Contaduría General de la Nación. (07 de 12 de 2017). *Contaduría General de la Nación*. Obtenido de Contaduría General de la Nación:
<http://www.contaduria.gov.co/wps/portal/internetes/home/accesos/contaduria-niif>
- Dane. (2014). *COLOMBIA - Encuesta Ambiental Industrial - EAI - 2014*. Obtenido de COLOMBIA - Encuesta Ambiental Industrial - EAI - 2014:
http://dane.gov.co/files/investigaciones/boletines/EAI/2014/bol_EAI_2014preliminar.pdf
- DANE. (24 de 6 de 2016). *Encuesta Ambiental Industrial - EAI - 2014*. Obtenido de Encuesta Ambiental Industrial - EAI - 2014:
http://dane.gov.co/files/investigaciones/boletines/EAI/2014/bol_EAI_2014preliminar.pdf
- Díaz, H. (2006). *CONTABILIDAD GENERAL Enfoque práctico con aplicaciones informáticas* (2 ed.). pearson. Obtenido de https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/37530960/Contabilidad_General-_hernando_diaz.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=1507930964&Signature=%2FsHDZL3JpUz8qgJoHA1oHjeGtT0%3D&response-content-disposition=inline%3B%20filename%3Dcontabil
- GASB. (07 de 12 de 2017). *GASB*. Obtenido de GASB:
http://www.gasb.org/cs/ContentServer?c=Pronouncement_C&pagename=GASB%2FPronouncement_C%2FGASBSummaryPage&cid=1176156708049
- Incauca S.A. (2016). *informe de sostenibilidad 2014-2015*. Obtenido de informe de sostenibilidad 2014-2015: <http://incauca.incc.4cloud.co/wp-content/uploads/2016/07/Sostenibilidad%20incauca.pdf>
- Ramírez, P. L. (26 de 02 de 2016). Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): ¿cómo vamos? (E. Colombia, Entrevistador) Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): ¿cómo vamos?:
<https://eycolombia.ey.com/2016/02/26/nicsp-como-vamos/>
- Sanchez Perez, G. (2002). *Desarrollo y medio ambiente: una mirada a Colombia*. Obtenido de Desarrollo y medio ambiente: una mirada a Colombia: <http://www.ceppia.com.co/Documentos-tematicos/MEDIO-AMBIENTE/politica-ambiental.pdf>
- Vanguardia.com. (6 de 6 de 2017). *Una empresa colombiana entre las 100 más contaminantes del mundo*. Obtenido de Una empresa colombiana entre las 100 más contaminantes del mundo:
<http://www.vanguardia.com/economia/nacional/399955-una-empresa-colombiana-entre-las-100-mas-contaminantes-del-mundo>