



**COSTOS Y OPORTUNIDADES DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN LAS
EMPRESAS COLOMBIANAS PARA EL MANEJO ADECUADO DE LOS
RESIDUOS SOLIDOS**

Elaborado por:

LUIS FELIPE URREGO GRACIANO

DIANA CAROLINA GONZÁLEZ MONTOYA

Asesor: VANESA CANO MEJÍA

Contaduría Pública

Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Medellín

2020

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas. **Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria**

Trabajo de Grado. Ciclos Profesionales

**COSTOS Y OPORTUNIDADES DE LA CONTABILIDAD
AMBIENTAL EN LAS EMPRESAS COLOMBIANAS PARA EL
MANEJO ADECUADO DE LOS RESIDUOS SÓLIDOS**

Luis Felipe Urrego Graciano

*Estudiante de décimo semestre del programa Contaduría Pública
lfelipe.urrego@gmail.com*

Diana Carolina González Montoya

*Estudiante de décimo semestre del programa Contaduría Pública
karolinagonzamo@hotmail.com*

Asesor: Vanesa Cano Mejía, Contador Público, vcanomejia@tdea.edu.co

Recibido (Fecha recepción)

Revisado (Fecha recepción revisión)

Aceptado (Fecha de aceptación)

Resumen

La contabilidad ambiental se ha convertido en una herramienta para analizar la información de carácter no financiero, en la toma de decisiones y el funcionamiento de las empresas con respecto al medio ambiente, esto debido al desgaste del ecosistema y a los impactos que ha tenido el entorno a causa de la producción excesiva, ocasionando contaminación y deterioro de los recursos naturales. Por lo anterior, el presente trabajo tiene como finalidad analizar los costos y oportunidades de la contabilidad ambiental en las empresas colombianas, con un enfoque dirigido al manejo de los residuos sólidos, a través del reconocimiento de nuevos mecanismos que fomenten el desarrollo económico y la sostenibilidad del medio ambiente.

El método utilizado para el desarrollo de este trabajo fue de tipo analítico con una metodología descriptiva, donde predominó la búsqueda de información y acontecimientos que le dieron más claridad y enfoque a la problemática. Para ello, se utilizó como técnica de recolección de datos la entrevista, el cual se le aplicó a un grupo de contadores y a través de un cuestionario de preguntas abiertas, se logró conocer diferentes criterios acerca de impactos y consecuencias que se podrían convertir en costos y oportunidades para las empresas. Por lo cual, se evidencia en los resultados la viabilidad que pueden tener las organizaciones al implementar la contabilidad ambiental, convirtiendo los residuos sólidos en costos y oportunidades para generar nuevos ingresos o para la reutilización de los mismos. Se evalúa el cumplimiento de los objetivos y se emiten conclusiones finales.

Palabras claves: Contabilidad Ambiental, Contaminación, Desarrollo Sostenible, Medio Ambiente, Residuos sólidos.

Abstract

Environmental accounting has become a tool to analyze information of a non-financial nature, in decision-making and the operation of companies with respect to the environment, this due to the wear and tear of the ecosystem and the impacts that the environment has had on cause of excessive production, causing pollution and deterioration of natural resources. Therefore, the purpose of this work is to analyze the costs and opportunities of environmental accounting in Colombian companies, with an approach aimed at solid waste management, through the recognition of new mechanisms that promote economic development and sustainability of the environment.

The method used for the development of this work was analytical with a descriptive methodology, where the search for information and events predominated, which gave more clarity and focus to the problem. For this, the interview was used as a data collection technique, which was applied to a group of accountants and through an open-ended questionnaire, it was possible to know different criteria about impacts and consequences that could be converted into costs and opportunities for companies. Therefore, the feasibility of organizations when implementing environmental accounting is evident in the results,

converting solid waste into costs and opportunities to generate new income or to reuse them. The fulfillment of the objectives is evaluated and final conclusions are issued.

Keywords: Environmental Accounting, Pollution, Sustainable Development, Environment, Solid waste.

1. Introducción

El desgaste de los recursos naturales y la contaminación producida por las empresas es sin duda alguna, unas de las problemáticas más grandes que enfrenta el país, por ello se hace necesario identificar impactos y consecuencias ambientales que se puedan analizar y describir desde el punto de vista contable, evaluando el control, costo y manejo de los recursos naturales y la incidencia positiva o negativa en la sociedad. La contabilidad ambiental se utiliza como una herramienta que sirve para cuantificar y controlar el impacto ecológico que tiene el desarrollo y funcionamiento de las empresas en el medio ambiente. Dado esto, se conviene preguntar acerca de ¿Cuáles son los costos y oportunidades de la implementación de la contabilidad ambiental, en las empresas colombianas para el manejo adecuado de los residuos sólidos? Este problema se centrará especialmente en el manejo de residuos sólidos, ya que constituye un interrogante que viene tomando fuerza dentro de las nuevas generaciones de profesionales contables, debido a que es un tema que aqueja la economía del país y que afecta la distribución de las utilidades de las empresas colombianas.

Cabe anotar, que el propósito de la contabilidad ambiental es brindar información para estimar la sostenibilidad de los recursos y cuál es su aporte en el desarrollo sostenible, teniendo en cuenta factores como el bienestar social y la afectación directa al medio ambiente. Es importante resaltar, que invertir en el crecimiento sostenible es una opción rentable, ya que, gracias a su gran acogida en el medio, hace que varios sectores sociales realicen recomendaciones para que las empresas opten por esta vía, dado que no solo evita sanciones, o los hace merecedores de exenciones fiscales, sino que también propende a la generación de nuevas ideas y oportunidades de empleo.

De igual manera, se puede decir que “la contabilidad ambiental debe suministrar información viable, verificable y confiable que sirva para direccionar la empresa y determinar si su actuación ambiental se desarrolla de acuerdo con los criterios establecidos por la misma” (Celis, 2017, p.5) esto es determinante para saber cuál es la funcionalidad y aportes que puede brindar esta herramienta, a los ciclos productivos ejecutados al interior de una empresa o compañía.

Dicho de otra manera, el ambiente y su degradación, más que ser un hecho que se origina en los procesos productivos y que en consecuencia es responsabilidad de la empresa, es considerado un riesgo a la hora de brindar información a los inversionistas, interesados, entre otros, ya que, de cierta forma, afecta de manera directa la toma de decisiones y futuro de la empresa. (Martínez & Sánchez, 2018, p. 94).

Este trabajo se realiza con el fin de analizar y estudiar los costos y oportunidades que pueden tener las empresas colombianas al implementar la contabilidad ambiental, con una orientación en el manejo de recursos naturales enfocado en los residuos sólidos, teniendo en cuenta aspectos importantes como, la sociedad, el crecimiento sostenible y el aumento de beneficios para las empresas. Como objetivo general, se busca analizar los costos y oportunidades de la contabilidad ambiental a través de su implementación, con énfasis en el manejo adecuado de los residuos sólidos, a través del reconocimiento de nuevos mecanismos que fomenten el desarrollo económico de las empresas y la sostenibilidad tanto del medio ambiente como de la sociedad en general. De igual forma, es importante resaltar la problemática de esta investigación, ya que, a través de una previa identificación de costos y oportunidades en el tema ambiental, se podría obtener una mejor gestión en la toma de decisiones para el buen funcionamiento de una compañía, y quizás una generación de nuevos ingresos mediante la reutilización de residuos sólidos y la transformación de los mismos.

El desarrollo de este trabajo comienza con unos antecedentes basados en la contabilidad ambiental y su incidencia en el manejo adecuado de los residuos sólidos en las empresas colombianas, donde se podrán apreciar cifras, estadísticas, niveles de consumo e impactos sociales, económicos y ambientales. Se continúa con la revisión de la literatura donde se mencionarán conceptos de diferentes autores, definiciones básicas y algunas

discusiones entre el panorama que enfrentamos actualmente referente a los residuos sólidos y escuelas de pensamiento de épocas pasadas donde las prioridades cambian según los tiempos y las necesidades; Esto se llevará a cabo con unos elementos metodológicos considerados para la realización de dicho trabajo como lo son la entrevista. Se hará un análisis y discusión de resultados donde se evidenciarán diferentes criterios de profesionales, y cuáles son los sectores más afectados a causa de la mala utilización de los residuos sólidos, donde se enfatizará en la salud pública, el almacenamiento, recogida de residuos, y afectación directa que tiene la comunidad con respecto a esta problemática, y se finalizará exponiendo las conclusiones del trabajo.

2. Antecedentes del problema

La contabilidad ambiental, es una herramienta que se encarga de reconocer, medir y valorar toda la información concerniente al uso y manejo de los recursos naturales, a partir del crecimiento productivo de las empresas y el desgaste continuo y acelerado del ecosistema, afectando de manera negativa el medio ambiente y la población. Es así como, “la contabilidad como disciplina académica e instrumento de trabajo económico, debe informar sobre las formas en que las empresas afectan de manera directa el medio ambiente” (Zequeira & Cazull, 2015, p.101). Por lo anterior, se dice que toda organización, debe buscar posibles soluciones para contrarrestar los daños causados al medio ambiente y por ende contribuir al desarrollo sostenible.

La relación contabilidad y crisis ambiental se podría entender ubicando a la empresa como el espacio donde ocurre el fenómeno contable y teniendo en cuenta que las organizaciones de nuestro tiempo operan su maquinaria productiva y la mercadotecnia para maximizar ganancias y optimizar recursos en este sistema. (Martínez & Sánchez, 2019, p.92)

La relación que establecen los autores con respecto a la contabilidad y la crisis ambiental puede justificarse partiendo del enfoque financiero propio de la disciplina contable y a la ausencia durante un largo periodo de tiempo, de herramientas o mecanismos claros, para medir los efectos ambientales de un sistema o método de producción, igualmente de los residuos generados por los mismos.

Haciendo referencia a lo mencionado por Martínez (2017, p.19) es fundamental reconocer la importancia que tienen las empresas con el medio ambiente, y la necesidad de que participen de manera activa para generar cambios ideológicos, con respecto a la naturaleza y la forma como es utilizada, logrando así contribuir de manera directa con la reducción de las cargas contaminantes.

Dadas estas circunstancias, es adecuado mencionar que “La contabilidad ambiental es una actividad que se encarga de proporcionar aquellos datos que resaltan la contribución de todos los recursos naturales junto con el buen pasar económico” (Celis, Sepúlveda & Arango, 2017, p.9). Esto revela lo indispensable que puede llegar a ser la contabilidad ambiental como mecanismo en el sector empresarial, ya que, por medio de esta, se puede ayudar a mitigar los daños colaterales de una actividad productiva.

A través de los Estándares Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidos por el International Accounting Standards Board (IASB) los cuales serán la regulación que regirá en el país a partir del año 2016, por lo cual se hace importante referirse a ellas, estas relacionan directrices contables que propenden por la identificación, medición, revelación y control de los hechos ambientales ejecutados por las diferentes organizaciones empresariales. (Chamorro,2015, p. 57)

Por lo cual, la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), brindan la posibilidad a las organizaciones, de realizar medición, seguimiento y control de las actividades, que tengan incidencia en materia ambiental.

3. Revisión de literatura

La generación y el manejo de los residuos sólidos es uno de los principales problemas ambientales más graves que aqueja al país, generado por la humanidad desde mucho tiempo atrás, haciendo un gran impacto de contaminación sobre los recursos naturales, los ecosistemas, la salud y la calidad del ambiente, ya que el mismo problema es causado por el crecimiento de la población, el consumismo, la ignorancia por parte de la sociedad y el día a día de las empresas. Por ello se mencionarán algunos conceptos y definiciones básicas que conllevan a diferentes perspectivas tanto teóricas como metodológicas a partir de investigaciones, enfoques, estudios y concepciones realizadas desde diferentes lugares.

3.1. Teorías soporte del tema de investigación

Colombia, a pesar de ser un país subdesarrollado se destaca por su fuerte economía y agresivo modelo capitalista, el cual se hace visible una cultura de consumo masivo por parte de sus ciudadanos y una producción desenfrenada por parte de las empresas, pero toda esta idea de consumir y producir no solo tiene como resultado la generación de ganancias o excedentes para pequeñas y grandes empresas, sino que a esto también se le suma la gran cantidad de residuos sólidos que se generan.

Para esto se debe entender como residuo “un material que ya ha hecho su trabajo o cumplido su misión, y se desecha en forma de residuo. Por lo tanto, un residuo se convierte en algo inservible y sin valor económico para la mayoría de la gente”(Recuperado de: Ecologiaverde.com), puesto esto en contexto y en simbiosis con la teoría del Desarrollo Sostenible, la cual es fruto de las actividades desarrolladas por la Comisión Mundial Del Medio Ambiente y de las Naciones Unidas en el año 1987 y que como resultado de esto en su portal web la definen como la capacidad que tienen las generaciones presentes de suplir sus necesidades sin comprometer los residuos de las generaciones venideras (ONU,1987).

El termino costo de oportunidad apareció por primera vez en el año 1914 en la ‘Teoría de la economía social’ del economista austriaco Friedrich Von Wieser, en donde se plantea como la ‘utilidad sacrificada’ en una oportunidad económica, a expensas de lo que podría llegar a ser una mejor alternativa de inversión.

La contabilidad ambiental suele ser vista como una herramienta que tiene la capacidad de revelar la relación que tiene un ciclo productivo con su entorno, tratando de medir el consumo de los recursos finitos a grandes rasgos, ya que por lo general son los órganos estatales quienes utilizan estas mediciones bajo códigos contables. La importancia de esta ha venido creciendo, debido a que cada vez son más visibles los efectos que el cambio climático ha tenido alrededor de todo el planeta.

En el año 2018 Jordi Pon, coordinador regional para América Latina y el Caribe de ONU Medio Ambiente (2018, párr.1), ve con gran preocupación la situación que

se vive actualmente con respecto a la generación de basuras, el sistema rudimentario de disposición final y el tratamiento inadecuado de las masas, que está presente en toda la región y la define como ‘la paradoja crea una paradoja: a más desarrollo más residuos generamos; cuantos más residuos generamos, menos desarrollados estamos’.

Como lo dice la ONU (2018, p. 62 y 63) en el informe publicado durante la Cumbre en Buenos Aires, después de la celebración del XXI Foro de Ministros de Medio Ambiente, dejó como resultado que en conjunto la región de América Latina y el Caribe generan unas 541.000 toneladas de residuos al día.

La teoría del Actor-Red propuesta por el filósofo, sociólogo de la ciencia y antropólogo francés Bruno Latour, expresa la idea de que se debe propender por impulsar una ‘sociología de asociaciones’ esto fundamentado en que la relación seres humanos – entorno y tecnología, son de un carácter dinámico, reciprocas e interdependientes, muestra de esto es lo expuesto por los autores Méndez & González (2014), en su estudio de caso titulado ‘Teoría de la red de actores sobre gestión de residuos’ donde exponen los patrones de conductas y estrategias que tienen un impacto directo en el proceso de transformación y gestión de residuos eléctricos y electrónicos dentro de la Universidad Javeriana, para así formar una idea más clara de lo que ocurre día a día.

Sumado a lo anterior, se debe analizar dicha problemática desde la óptica de la Teoría de la Economía Social de Mercado la cual “se basa en la organización de los mercados como mejor sistema de asignación de recursos y trata de corregir y proveer las condiciones institucionales, éticas y sociales para su operatoria eficiente y equitativa” (Resico, 2011, p.107), cuando se pone este pensamiento en el contexto económico y social de la actualidad, se considera que podría ser uno de los pilares fundamentales para tener un panorama más claro con lo que respecta a ese costo - oportunidad que se encuentra en la generación de residuos sólidos y que está inmerso en el entorno y en la vida cotidiana.

3.2. Revisión de la literatura

A través de la historia, el ser humano ha estado en la búsqueda constante de satisfacer sus necesidades básicas (alimentación, vestido, ocio entre otras). En la actualidad esto es logrado, por medio de las diferentes estrategias de consumo que ofrece el actual modelo capitalista, estas también se han visto favorecidas, por los tratados comerciales entre las naciones, que permiten el ingreso de diferentes artículos y materiales los cuales no siempre son producidos bajo estándares ambientales o prácticas responsables.

A principios del año 1990, bajo el gobierno Cesar Gaviria Trujillo, Colombia inició la apertura económica del país, con la idea de crear nuevas relaciones comerciales y de que industria local tuviera la posibilidad de participar de una manera activa en el ámbito internacional, siendo este evento una transición completa al modelo capitalista y al proceso económico de la globalización.

La llamada globalización, mundialización o internacionalización, es un término eufemístico que promete ‘libertad global’ e ‘intercambio mundial’ de bienes, servicios y personas, pero en realidad busca construir una esfera de poder transnacional para la acumulación de capital, imposición de prácticas culturales y apropiación de la Naturaleza a escala global. El sistema capitalista y su ideología neoliberal han sabido utilizar los procesos globalizatorios para incrementar sus poderes y técnicas de enriquecimiento monetario. (Arias, 2016, p.306)

Al dar participación a nuevas compañías en el territorio nacional y a los procesos de expansión de las empresas que ya se encontraban operando, causaron que los recursos naturales tuvieran una mayor demanda, y sus modelos de producción contribuyeron al aceleramiento del desgaste de nuestro ecosistema. De esta manera, el deterioro del medio ambiente y las consecuencias del cambio climático ha traído consigo transformaciones considerables en el enfoque de las diferentes profesiones, la Contaduría no es ajena a ello, teniendo en cuenta que el concepto de Contabilidad ambiental o Contabilidad verde empezó a consolidarse a partir de los años 90’s, logrando en la actualidad una mayor participación y aportes al medio empresarial.

Complementando la idea anterior, es importante resaltar que “La contabilidad ambiental debe suministrar información viable, verificable y confiable que sirva a direccionar

la empresa a determinar si su actuación ambiental se desarrolla de acuerdo con los criterios establecidos por la misma” (Celis, Sepúlveda & Arango, 2017,p.5) esto es determinante para saber cuál es la funcionalidad y aportes que puede brindar esta herramienta a los ciclos productivos ejecutados al interior de una empresa o compañía.

Dicho de otra manera, el ambiente y su degradación, más que ser un hecho que se origina en los procesos productivos y que en consecuencia es responsabilidad de la empresa tratar desde sus sistemas información hasta en la forma como se relaciona con el medio ambiente, es considerado un riesgo que el ente debe gestionar y revelar para que los interesados, en especial los inversores, puedan tomar decisiones con información fiable, completa y transparente. (Martínez & Sánchez, 2018, p. 94)

La confiabilidad parte de la gestión, que permite revelar información prioritaria y vital a través de sistemas que mejoran el procesamiento de datos, dando así como resultado el análisis eficaz y pertinente, tomando como ejemplo el aporte de Chamorro (2015.p.57) las cuentas satélites ambientales son fundamentales para el desarrollo de la Contabilidad verde o ambiental, debido a que su función es medir de una manera sistematizada unidades físicas y monetarias durante un periodo contable ayudando así a analizar de manera eficiente las relaciones económicas y ambientales.

De esta manera es como la contabilidad ambiental ofrece la posibilidad de medir, evaluar y analizar desde diferentes perspectivas (económica y ambiental) las implicaciones que trae consigo el actuar cotidiano de una empresa.

3.2.1 El papel de la responsabilidad social empresarial

Las empresas son, en su mayoría, las encargadas de la transformación social, ya que su impacto es directo a las comunidades en las cuales desarrollan sus actividades económicas, partiendo de la contabilidad ambiental podemos asumir que el desarrollo de las organizaciones busca generar un equilibrio entre crecimiento financiero y la conservación medio ambiental.

Se puede afirmar, entonces, que el medio ambiente ha pasado de ser un factor ajeno a las empresas como sujetos de gestión, y se ha convertido en un factor de competitividad, cuando se plantean estrategias de prevención y reducción de residuos y emisiones, transformándose en reducciones de costos o en la generación de productos alternativos a partir de los residuos. (Sánchez, A. 2018, p. 132 y 133).

Para poder lograr este tipo de metamorfosis, los actores involucrados deben estar convencidos de que la mayoría de los recursos son finitos, adicional a esto, se está en un momento de la historia puede ser trascendental para lograr estos cambios, en el caso de los empresarios del sector productivo contar con una información que va más allá de la índole financiera, les podrá permitir generar estrategias que los ayuden a mitigar los riesgos que son inherentes a su operación.

Es allí cuando aparece la figura de la responsabilidad social empresarial, brindando su aporte como mecanismo, que tiene como fin que una empresa o compañía, asuma compromisos con el medio ambiente y la sociedad, para así retribuir algo de lo que toma de cada uno de ellos.

La RSE contribuye al desarrollo sostenible equilibrado del planeta, generando, por consiguiente, una riqueza sostenible y macro ambiental. Esto repercute directa e indirectamente en una mayor inversión, y por ende en beneficios financieros, produciendo retornos en utilidades a corto y a largo plazo, al mismo tiempo que aumenta la lealtad de los consumidores e incrementan las ventas y la productividad impactando directamente a la CS. (Asprilla & Padilla, 2015, p. 107)

Dado lo anterior, es importante considerar que la contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial son complementos, puesto que ambas deben partir de los mismos objetivos para poder materializar los resultados esperados.

3.2.2 Contabilidad ambiental y desarrollo sostenible

Todo esto con el fin de estar lo más cercanos posible a la visión del desarrollo sostenible, la cual trata de encontrar armonía entre lo económico, lo social y lo ambiental. En relación con lo anterior Salas (2017, p.176) plantea que, en la actualidad, es muy difícil llevar a cabo o materializar este tipo de sostenibilidad, debido a que estamos en una economía donde constantemente se buscan presupuestos de crecimientos ilimitados.

Esto conlleva una desvinculación de la prosperidad individual de la prosperidad general y a la vinculación de la prosperidad con la idea de opulencia-disponibilidad permanente y creciente de bienes materiales-, y estas ideas tienen como consecuencia que los modelos de prosperidad basados en el crecimiento no tengan ninguna posibilidad en un futuro muy corto. (Bautista, 2017, p. 281)

Por esto es indispensable que las compañías y la sociedad en conjunto entiendan que la riqueza no solo está representada en bienes materiales o acumulación de capital, en palabras de Osorio proteger la riqueza biológica es fundamental, pero se hace necesario contar con los instrumentos o herramientas, que permitan medir, de una manera fiable los elementos que componen la misma y a su vez contar con un inventario de georreferenciación de los recursos con los que cuentan los países. Es en este tipo de situaciones cuando se denota la importancia de la contabilidad ambiental, más allá del nivel empresarial. (2014, p.43)

Similarly, Lako (2017, P.7) say what, In fact, such sacrifices and efforts should be recognized as a green investment that increases the value of corporate green assets and does not reduce profits. While the various economic and noneconomic benefits derived from go green activities are generally also not taken into account value because it is considered to have become an integral part of the sale or income of the corporation.

3.2.3 Contabilidad ambiental en el manejo de los residuos sólidos

Actualmente en Colombia, el tratamiento inadecuado de los residuos sólidos por parte de algunas compañías se ha sumado a las diferentes problemáticas ambientales, que degradan y perjudican la calidad de vida de sus habitantes, debido a que esta mala práctica trae consecuencias negativas como lo son: contaminación de suelo, aguas subterráneas y contaminación visual.

The management of solid waste generated by human activities and technological applications constitutes one of the most important challenges for companies, politicians and economists, who are looking for a correct, or at least acceptable, solution to the question of minimizing the impacts that produce in the natural and social environment. It is a problem, inherent in human activity, very difficult to a definitive solution. (Openshaw, 1989, p.6)

Por lo tanto, hay que entrar a considerar los aportes que puede brindar la aplicación de la contabilidad ambiental a la problemática de los residuos sólidos, tomando como base los medios dispuestos por esta herramienta, para la elaboración correcta planes de gestión integral de estos elementos.

Así la gestión integral considera, atender el sistema de manejo de residuos que incluye la generación, almacenamiento, barrido, recolección, traslado, tratamiento, aprovechamiento de materiales y disposición final, al igual que comprender acciones normativas para la expedición de reglamentos de limpieza, estímulos para la reducción de la basura, la promoción de centros de acopio, gestión de recursos y apoyos, capacitación, así como evaluaciones de impacto al medio ambiente natural y social. (Calva & Rojas, 2014, p.62)

A esto también se le debe sumar la idea expuesta por Barrios & González (2014, p.14) la cual consiste, en que el reciclaje o adoptar unas buenas prácticas de disposición final de desechos sólidos cuesta dinero, pero también la recolección, el manejo de un vertedero o un incinerador representa erogaciones de dinero y también una serie de costos desde el punto de vista ambiental y social.

El éxito de las políticas de desarrollo implica una eficaz asignación presupuestaria a nivel público, la creación de un ambiente razonable de negocios a nivel privado y el acompañamiento social. El adecuado financiamiento necesita la identificación de los costos, adecuadas decisiones de inversión, la creación de sistemas de recaudación basados en la capacidad de pago de los contribuyentes, acceso a los mercados de créditos, incentivos económicos y políticas estatales para favorecer la compra de productos reciclados. (ONU, 2018, p. 30)

Por último, es indispensable que el aparato burocrático se vincule a los esfuerzos de transformación de carácter ambiental, ya que, en su papel como representantes del pueblo, los pone en la obligación de promover e impulsar leyes que ayuden a mitigar los impactos negativos al medio ambiente. También se deben facilitar los medios para debatir y hacer un seguimiento oportuno a este tipo de proyectos.

4. Materiales y métodos

El tipo de investigación es cualitativo, el cual se caracteriza por la descripción de cualidades de un fenómeno en específico, por la búsqueda de un entendimiento más exacto,

y porque se trata de describir y comprender, una situación o figura a partir de criterios y perspectivas sobre la implementación de la contabilidad ambiental y, especialmente, el manejo frente a los residuos sólidos, dicho por Méndez (1995, p.142).

El método a desarrollar en este trabajo es de tipo analítico, el cual se basa en un proceso de investigación empírico, donde se realizan estudios y análisis para conocer un hecho en particular, ya que permite tener una visión general del problema o circunstancia que se presenta, dada la necesidad de examinar las características que pueden llegar a ser determinantes en la contribución a disminuir los impactos al medio ambiente (Fernández 2011, p.35).

La metodología utilizada para este trabajo es descriptiva, la cual se fundamenta en el conocimiento de algunas características de una población seleccionada, donde se hace necesario el comprender el actual modelo de consumo y el efecto causado en el medio ambiente a través de las empresas colombianas, como también la forma en que se están abordando este tipo de problemáticas en el sector empresarial.

La técnica seleccionada para la obtención de información es la entrevista, porque permite un intercambio de información y consideraciones a través de preguntas abiertas, de manera presencial, verbal o escrita; posibilitando realizar un enfoque más profundo sobre la contabilidad ambiental con énfasis en el manejo de los residuos sólidos.

Las siguientes personas fueron a las cuales se les aplicó esta técnica.

Tabla 1. Relación de personas entrevistadas

Nombre	Profesión	Cargo Desempeñado
Luis René Pérez	Contador Público	Contador
Ana Milena Gallego	Administradora en Salud Ocupacional	Coordinadora administrativa
Yudi Andrea Cano Álvarez	Contadora Pública	Analista contable
Omar David Gómez	Contador Público	Director Contable
Jennifer Vasco Ochoa	Contadora Pública	Analista contable
Andrés Felipe Bustamante Castrillón.	Contador Público	Asesor Independiente

Fuente: construcción propia.

Se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas abiertas, ya que permite recoger información de forma práctica abarcando aspectos generales del tema, el cual va dirigido a profesionales del área contable o afines a esta, posibilitando establecer una serie de resultados y criterios referente a dicha problematización.

Recordemos que la realización de estas entrevistas busca obtener un entendimiento más profundo sobre de la problemática que implica el intentar aplicar una gestión administrativa sustentable, para dar cabida a una implementación de contabilidad ambiental que soporte y registre las decisiones ambientales desde una perspectiva más consciente y razonable.

El cuestionario se compone por las siguientes preguntas:

1. En Colombia el término de contabilidad ambiental se consolidó aproximadamente en los años 90's, ¿Por qué cree usted que solo ha empezado a ganar importancia durante la última década?
2. Uno de los elementos principales de la contabilidad ambiental, es implementar una cuenta ecológica, donde se pueda ver reflejado el impacto ambiental que tiene una empresa expresado en unidades de volumen, ¿Qué tipo de consecuencias puede traer esto, para las operaciones cotidianas de una empresa?
3. Durante los últimos años, Colombia ha implementado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales establecen una relación directa con la contabilidad tradicional, ya que su objetivo principal es mostrar la realidad de los hechos económicos de una empresa, siendo así, ¿Cómo puede esto beneficiar y/o afectar la implementación de la contabilidad ambiental en una empresa?
4. El tratamiento adecuado de los residuos sólidos es uno de los temas que conlleva a la aplicación de la contabilidad ambiental en una empresa,

¿Qué métodos o estrategias utilizaría usted para que otras compañías repliquen esta práctica?

5. ¿Cómo pueden las empresas encontrar un equilibrio entre el desarrollo sostenible y la generación de utilidades?

Para llevar a cabo el desarrollo del trabajo de investigación, se presenta seguidamente una tabla que describe los objetivos generales y específicos, con las actividades que se ejecutaron para el cumplimiento y desarrollo de dicha investigación.

Tabla 2. Objetivos y actividades

Objetivo General	Actividades
Analizar los costos y oportunidades de la contabilidad ambiental, en las empresas colombianas para el manejo adecuado de los residuos sólidos, a través de consultas en fuentes bibliográficas y entrevistas.	Se consultó información sobre contabilidad ambiental y artículos de la situación actual del manejo de residuos sólidos, para la construcción de ideas sobre costos y oportunidades que puede llegar a tener una empresa si se implementa la contabilidad ambiental.
Objetivos Específicos	Actividades
Exponer los beneficios que surgen de la implementación de la contabilidad ambiental con un enfoque en el manejo de los residuos sólidos, tanto para las empresas como para la sociedad.	Se consultaron artículos de revistas y páginas web institucionales para extraer los datos más relevantes sobre si es viable la implementación de la contabilidad ambiental en las empresas.
Indagar los impactos que tienen las empresas dentro de las comunidades en el tema de los residuos sólidos, desde los fundamentos de la contabilidad ambiental.	Se buscaron informes y reportes investigativos, referentes a la situación ambiental actual del país, y la responsabilidad social empresarial.
Describir la importancia que tiene la implementación de la contabilidad ambiental, en la evaluación y control de procesos empresariales, mediante la recopilación de información.	Se recopilaron conceptos, sobre la teoría y bases generales de la contabilidad ambiental.

Fuente: construcción propia.

5. Análisis y discusión de resultados

Se desarrolla el análisis de resultados, a través de la técnica de recolección de datos como lo es la entrevista, detallando una serie de criterios y respuestas que conllevan a un intercambio de información y a una percepción más clara de lo que piensan los entrevistados sobre la implementación de la contabilidad ambiental con un enfoque en el manejo de residuos sólidos. De igual manera se discutieron los resultados y se plantearon definiciones sobre el tema, explicando conceptos, generalidades, estudios y beneficios a través de gráficas y ejemplos que buscan contextualizar de manera más clara, los pros y los contras que conlleva la implementación de la contabilidad ambiental en las empresas colombianas con respeto al manejo de los residuos sólidos.

5.1. Resultados

5.1.1 Generalidades de la contabilidad ambiental en Colombia

De acuerdo con la recolección de información por medio de la entrevista, la mayoría de los entrevistados manifestaron que el término de contabilidad ambiental apenas empezó a ganar importancia durante este periodo, debido al desgaste del ecosistema y al impacto negativo que ha tenido el entorno a causa de la producción desmesurada de las empresas, ocasionando desastres como el calentamiento global, la extinción de animales, el deterioro de los recursos naturales, la producción excesiva de basuras, entre otros. Por el cual se vio la necesidad de desarrollar e implementar la contabilidad ambiental como un punto de apoyo para trabajar en pro del medio ambiente, las empresas y la sociedad, buscando un equilibrio y una mejor utilización de los recursos, con posibilidades de generar nuevos ingresos por medio de la venta y aprovechamiento de desechos.

El Estado colombiano ha sido un actor participativo y promotor de la contabilidad ambiental en las empresas, debido a que ha sido consciente del deterioro y daño causado al ecosistema, a través de grandes industrias que por su actividad cotidiana producen emisión de gases o sustancias nocivas para el aire, el agua y el suelo, por lo cual ha ejecutado una serie medidas y controles para aquellas empresas que contaminan de manera directa e

indirecta el medio ambiente, generando multas y sanciones para crear consciencia desde el punto de vista empresarial, social y ambiental, logrando así una disminución de impactos negativos sobre el entorno.

De igual manera, es relevante destacar la utilidad que tiene la Contabilidad ambiental como herramienta para la medición de hechos económicos y para la toma de decisiones, lo cual se logra a través de la implementación de una cuenta ecológica, elemento principal que sirve para expresar el impacto ambiental en términos físicos y así poder llevar un control directo de la producción de sus desechos y efectos negativos. No obstante, los entrevistados manifiestan que al implementar dicha cuenta se pueden acarrear consecuencias poco favorables, como el incremento de la carga operativa para el departamento contable y quizás resultados negativos para las empresas al momento de revelar el impacto ambiental que causa su actividad en el entorno.

5.1.2 Implementación de las NIIF en la Contabilidad ambiental

Con la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la contabilidad tradicional colombiana, ha presentado cambios representativos en cuanto al manejo, medición y presentación de la misma, ya que el objetivo de esta es la uniformidad de la información financiera a la hora de reconocer hechos económicos de una empresa. Por lo cual, la mayoría de los entrevistados afirmaron que la inclusión de las NIIF en la contabilidad ambiental tenía un impacto financiero positivo, ya que por medio de las NIIF las empresas podrían tener un reconocimiento más razonable de sus recursos, y por ende darle una ejecución diferente al manejo de las cuentas, dando como ejemplo la cuenta de pasivos con provisiones dirigidas al tema ambiental, con el fin de suplir necesidades extraordinarias como: demandas, catástrofes, multas y contaminación futura que se podrían contrarrestar al realizar su actividad económica.

Así mismo, los entrevistados manifestaron que la implementación de las NIIF, en la contabilidad ambiental de una empresa, puede ser beneficiosa, para facilitación, análisis y lectura de los Estados Financieros a la hora de buscar resultados más exactos, ya que las NIIF fueron implementadas para mostrar la realidad financiera de las empresas y por medio de

esta se puede llevar a cabo un control más razonable del deterioro de los recursos naturales y de la producción de residuos que causan las empresas en su cotidianidad. A parte de esto, se le suma el aporte positivo que generan las NIIF en la reducción de procesos productivos y reducción de costos, que conllevan a la toma de decisiones con respecto al impacto ambiental y cuidado del entorno.¹

Sin embargo, así como la implementación de las NIIF trae múltiples beneficios para la contabilidad ambiental, la no implementación también, ya que el no ejecutarlas podría conllevar al desgaste y mala utilización de los recursos, fugas de dinero y pésima administración y valoración de los costos. Del mismo modo, cabe destacar que a nivel general se presenta un desconocimiento profundo sobre las NIIF por parte de los empresarios, y una gran dificultad de comprender la importancia que estas generan en una organización, debido al alto costo que ocasiona su implementación y los cambios que generarían en los paquetes contables. Por lo cual la gran mayoría de Pymes, continúan ejecutando la contabilidad bajo el decreto vigente 2649 de 1993, y no bajo NIIF, lo que indica posibilidades de manejar dobles contabilidades según la conveniencia, y la generación de pérdidas significativas en cuanto a lo financiero y lo ambiental.²

5.1.3 Métodos y estrategias para el tratamiento adecuado de los residuos sólidos

El manejo y tratamiento adecuado de los residuos sólidos son procesos de vital importancia que se deberían llevar a cabo en todas las industrias, ya que ayudan a la reducción y neutralización de sustancias peligrosas que afectan de manera directa al medio ambiente. Por lo cual los entrevistados afirmaron que implementarían estrategias como alianzas con otras empresas para darle una buena utilización a los desperdicios generados por la producción, invertirían en tecnología para mejorar procesos, como por ejemplo, compra de plantas solares, para motivar al ahorro de energía, capacitarían al personal interno de la empresa para realizar una gestión integral de residuos, en cuanto al manejo, clasificación, y

¹ En este punto es necesario aclarar, que es el análisis de las respuestas dadas por algunos de los entrevistados, los cuales contradicen algunos conceptos académicos.

² Es necesario reiterar, que al que este es un análisis se da con base en las respuestas suministradas de la entrevista por lo cual se presentan algunas contradicciones en los términos a los cuales hacen referencia.

uso de los mismos buscando crear consciencia en pro del medio ambiente, y por ultimo generarían mucha publicidad a través de volantes y comunicaciones escritas, explicando la clasificación de los residuos sólidos y mecanismos para mitigar su afectación en el medio ambiente.³

Una de las oportunidades que surge notoriamente, con la aplicación de la contabilidad ambiental en una empresa en especial del sector productivo, es la adopción de un proceso separación de residuos dentro de su ciclo de producción, debido a que juega de manera favorable al cuidado y conservación del medio ambiente, y a su vez puede permitirle a la empresa percibir un ingreso extra o puede aportar en el ámbito social, generando un ingreso constante a las personas que viven del reciclaje.

5.1.4 Crecimiento empresarial y desarrollo sostenible

El desarrollo sostenible, se basa en la satisfacción de necesidades de las personas, sin alterar la integridad de otras, tema relacionado intrínsecamente con el sostenimiento y progreso económico de las empresas, ya que ellas mismas deben contribuir al bienestar y progreso de las generaciones presentes y futuras en su entorno general, dándole prioridad a la responsabilidad social y al medio ambiente. De acuerdo a esto, los entrevistados manifestaron que para encontrar un equilibrio entre desarrollo sostenible y generación de utilidades, se debe llegar a un conocimiento previo del mercado y de la actividad económica que desarrolla la empresa, para reconocer qué subproductos se pueden elaborar a base de materias primas desperdiciadas o residuos sólidos generados por la producción cotidiana, lo cual llevaría a una venta extra de otros productos, incrementando los ingresos y creando consciencia del manejo y cuidado del medio ambiente.⁴

5.2. Discusión de resultados

5.2.1 Beneficios generados por la implementación de la contabilidad ambiental en las empresas colombianas

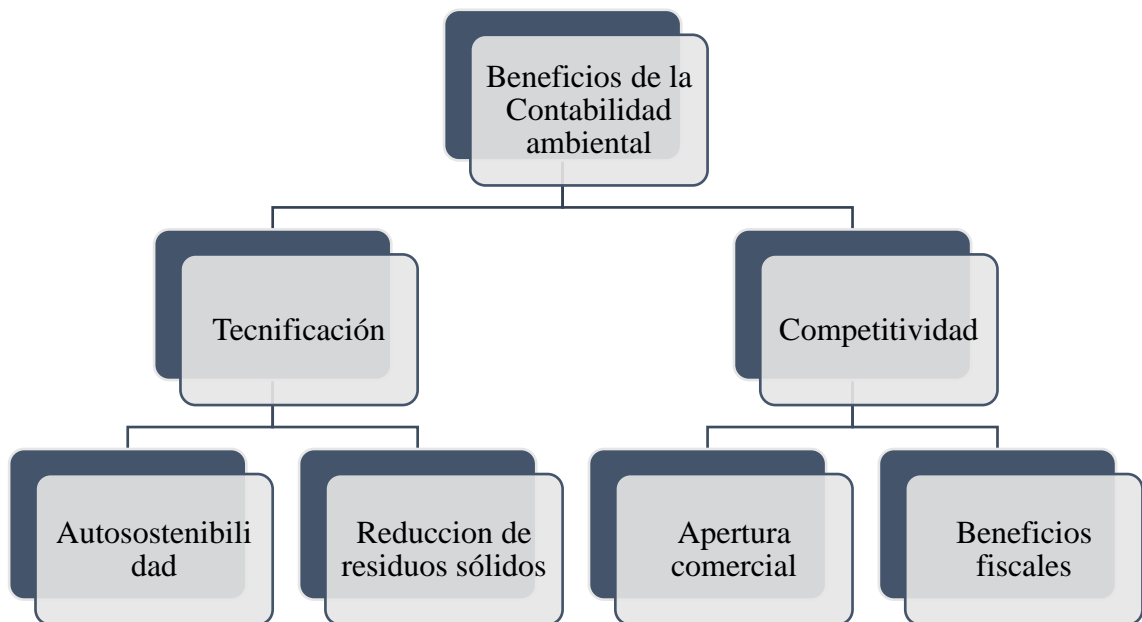
³ Sobre este punto los entrevistados manifestaron ideas muy concretas.

⁴ En este ítem los entrevistados manifestaron que tener poco conocimiento.

La contabilidad ambiental es una herramienta que le brinda a una empresa la posibilidad de poder autoevaluar su desempeño de una manera integral, debido a que esta genera información financiera y no financiera, sirviendo como guía para la toma de decisiones, permitiendo estrechar la brecha entre lo monetario y lo ecológico, del mismo modo ayudando a lograr la consolidación y fortalecimiento de sus políticas ambientales.

A continuación, podemos mencionar algunos de los beneficios que trae consigo la implementación de la contabilidad ambiental para una empresa.

Figura 1. Beneficios generados por la implementación de la contabilidad ambiental



Fuente: construcción propia.

La tecnificación, es el principio para alcanzar unas buenas prácticas ambientales, debido a que la tecnología moderna está siendo diseñada para alcanzar grandes niveles de producción con consumos eficientes, convirtiéndose así en una parte fundamental al momento de aplicar la contabilidad ambiental, y esta puede darse en dos situaciones, la primera es en una empresa que ya se encuentra operando y desea migrar a tecnologías más

limpias y eficientes, mientras que la segunda situación, corresponde a empresas nuevas, las cuales desean que antes de iniciar un ciclo productivo, deciden adoptar de primera mano estas prácticas.

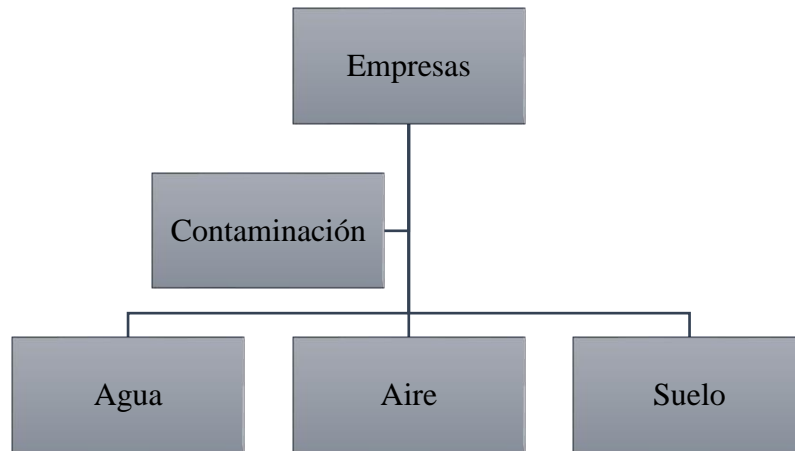
En todo caso, independiente de la situación, la idea de tener una empresa con tecnología de vanguardia va ligada no solo a una producción más rápida o de mejor calidad, sino también a la idea de aportar a la sostenibilidad aprovechando factores como, menores consumos de energía, menores emisiones y a la reducción de los desperdicios generados o la posibilidad de que los subproductos sean utilizados para otras actividades.

En cuanto a la competitividad, se resalta que el buen uso y manejo adecuado de los recursos naturales, hacen que una empresa se vuelva más atractiva, competitiva y rentable frente a sus adversarios, ya que esta se convierte en un ente preventivo que le puede proporcionar al medio ambiente sostenibilidad y que internamente puede lograr beneficios y exenciones tributarias para su existencia y el desarrollo de su actividad. Dado esto, hay que tener en cuenta, que una producción limpia y amigable con el entorno, se vuelve un factor referente ante las demás empresas y, por lo tanto, la percepción de los consumidores finales aumentaría de manera significativa, generando con el tiempo una mayores beneficios y demanda.

5.2.2 Efectos ambientales de las empresas en las comunidades

El desarrollo de la industria a través de la historia ha traído consigo una serie de consecuencias para el ser humano y su entorno, algunas de ellas son positivas como la generación de empleos, el incremento de riquezas y para algunos la construcción de monopolios o grupos económicos, pero también se ha logrado deteriorar de manera considerable el medio ambiente y los recursos naturales, a través de impactos negativos generados por la producción diaria de sus actividades.

Figura 2. Efectos en las comunidades



Fuente: construcción propia.

Como ejemplo de lo mencionado anteriormente, Green Peace Colombia (2018, p.3) en su informe ‘Colombia mejor sin plástico’ revela un patrón muy desalentador con respecto a la reutilización de materiales, en especial el plástico, ya que 8.3 millones de toneladas de este material han sido producidas desde el año 1950 por parte del sector empresarial, pero de esta cantidad solo se ha reciclado cerca del 9% y el resto ha contribuido a daños medios ambientales y a la generación de enfermedades de salud pública, afectando de manera considerable a la población.

También Green Peace Colombia (2019, p.5) en su informe ‘situación actual de los plásticos en Colombia y su impacto en el medio ambiente’ manifiesta que el consumo a gran escala de envases plásticos, ha afectado de manera negativa al entorno y a la comunidad, ya que estos tienen una mayor demanda a nivel mundial, y son diseñados para ser utilizados solo en una ocasión y luego ser desechados, por consiguiente, la mayoría de estos envases van a parar a los ríos, quebradas y yacimientos, situación por lo cual nuestro país no es ajeno.

Los recursos naturales, son el insumo principal que tiene toda empresa para desarrollar su objeto social, puesto que en toda actividad se consume algo de la naturaleza, independiente de que la empresa o industria sea de producción o de servicios, para su funcionamiento, siempre estará intrínseco el consumo de algún recurso natural como lo es: agua, energía, suelo, lo cual dependiendo del tiempo y de la escala a que se consuma, será

más representativo el agotamiento e impacto en el medio ambiente, y es allí cuando es indispensable implementar la contabilidad ambiental, como medio para registrar dichos consumos y efectos.

Un ejemplo claro lo constituye el hecho de que un árbol utilizado en la producción, implica la eliminación de beneficios sociales y ambientales que son fundamentales para la vida en el planeta, por consiguiente, no debe ser valorado por su capacidad leñosa, maderable o por sus frutos, sino por la recuperación atmosférica, la protección del suelo y por servir de hábitat a otras especies, entre otros beneficios, resultando, en consecuencia, superior el valor del daño al de la producción de mercancías. (Mantilla. 2006, p. 135)

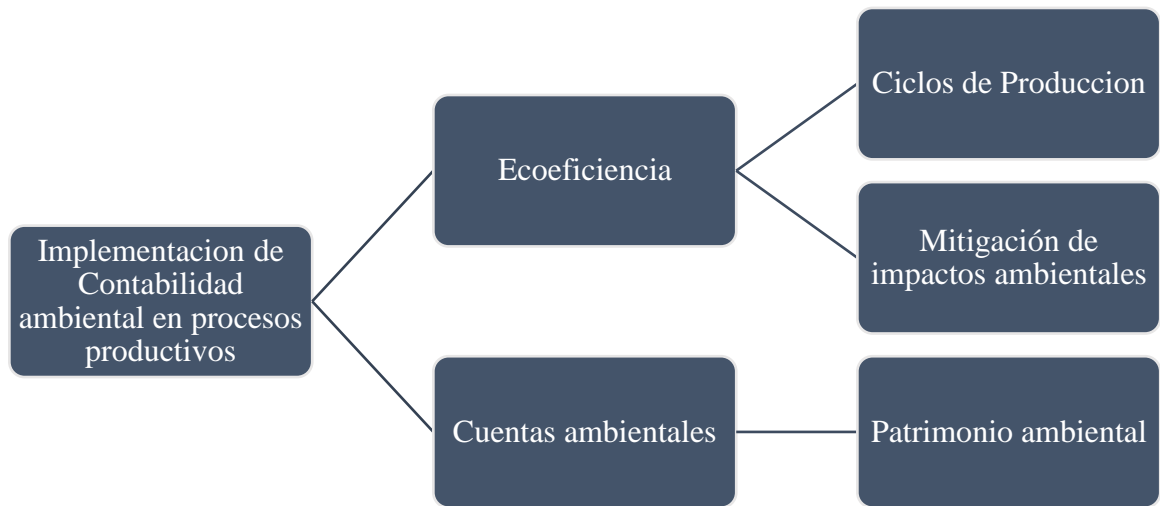
La contaminación del aire es otra de las formas como la actividad empresarial golpea de manera directa a las comunidades, ya que muchas industrias realizan grandes descargas de dióxido de carbono a la atmósfera. El Ministerio de Ambiente y Desarrollo sostenible (2011, p.18) muestra que del 59% de la población de nuestro país vive en centros urbanos, por lo que se ven expuestos con mayor frecuencia a este tipo de contaminación.

El agua es otro elemento que se ve vulnerado frecuentemente, debido a que muchos de los residuos de las industrias son vertidos de manera irresponsable a las fuentes hídricas, los más frecuentes son tintes, barnices, pesticidas entre otros químicos, según El Ministerio de Ambiente y Desarrollo sostenible (2011,p.81) resalta que los mayores contaminantes de las aguas superficiales son las empresas que desarrollan explotación de recursos o transformación de los mismos, disminuyendo así la calidad de este líquido vital y dificultando los procesos de potabilidad.

5.2.3 Importancia de la contabilidad ambiental en los procesos productivos

La importancia de adoptar la contabilidad ambiental se refleja de manera directa en los procesos productivos, ya que es allí, donde se tiene mayor campo de acción, por medio de la identificación de prácticas o actividades, que tienen repercusiones o afectaciones en la naturaleza o medio ambiente.

Figura 3. Importancia de la contabilidad ambiental.



Fuente: construcción propia.

Uno de los términos que puede ayudar a comprender la importancia de la contabilidad ambiental en los procesos productivos es la ecoeficiencia, esta es descrita de la siguiente manera: “La ecoeficiencia es básicamente ‘producir más con menos’. Implica una gestión eficiente de los procesos de producción o de los servicios de una empresa” (Celis,2017, p.7). Es por esto que la ecoeficiencia va estrechamente ligada a la contabilidad ambiental, ya que es una serie de buenas prácticas, cuya esencia es el conocer lo que se produce y lo que cuesta producirlo desde todos los puntos de vista, económico, energético y social, por lo tanto, implica una gestión eficiente de los procesos de producción o de los servicios prestados por una empresa.

A su vez, las cuentas ambientales son un mecanismo de medición, control y regulación ambiental, las cuales son utilizadas para realizar seguimiento a la utilización y disponibilidad de los recursos naturales, dicho modelo describe lo que ocurre a nivel empresarial, pero allí se busca que las empresas implementen una cuenta, cuyos valores sean unidades de volumen (kilos, metros cúbicos, litros) para medir el impacto ambiental que está

generando un método de producción, y otra cuenta que valore en dinero lo que representan dichas cantidades.

5.2.4 Costos y oportunidades de la contabilidad ambiental en las empresas colombianas para el manejo adecuado de los residuos sólidos

Actualmente, la degradación del medio ambiente y el desgaste de los recursos naturales es sin duda alguna, uno de los problemas más significativos que proviene por parte del sector empresarial y que afecta de manera directa el entorno y su sostenibilidad. Por lo cual, la contabilidad ambiental se describe como un instrumento o herramienta que sirve para identificar, medir y evaluar los impactos y costos ambientales en que repercute una empresa al desarrollar su actividad económica.

Figura 4. Costos y oportunidades de la contabilidad ambiental en las empresas.



Fuente: construcción propia

Por medio de la contabilidad ambiental, se busca identificar y valorar los costos medioambientales, que se comprenden como todos los pagos o erogaciones de dinero asociados con la afectación directa o indirecta del medio ambiente, pudiéndose clasificar en costos de prevención ambiental, costos de detección ambiental, costos de reparación y costos

por externalidad, o bien, impactos negativos sobre el medio natural generados en la fabricación de un producto. Dicho por Becerra (2014) Es por esto, que identificar el valor de los impactos negativos sobre el medio ambiente en términos de costo ambiental, ayuda a las empresas a tomar decisiones frente a procesos determinados, y contribuye al reconocimiento de nuevos mecanismos que fomenten el desarrollo económico, y afecten de manera positiva a la comunidad y pequeñas y grandes empresas.

“El reconocimiento de los costos ambientales y el desempeño de procesos y productos puede promover un costeo y una fijación de precios más exactos que puede ayudar a las empresas en el diseño de procesos, productos, y servicios más preferibles ambientalmente y por consiguiente darle una ventaja competitiva a la empresa” (Iturria, 2003)

Si bien, es importante resaltar que la adecuada implementación de la contabilidad ambiental en las empresas colombianas puede llevar desde el punto de vista administrativo, a obtener muchas oportunidades de tipo legal, comercial, social y económico, ya que se pueden incrementar las utilidades, obtener posicionamiento de marca y de productos, aumentar la oferta y la demanda, acceder a exenciones fiscales y ayudar a la sociedad con la generación de nuevos empleos.

6. Conclusiones, recomendaciones y limitaciones

En la actualidad, la contabilización de impactos y costos ambientales por parte del sector empresarial, comprende desafíos importantes para la profesión contable, ya que surge la necesidad de proponer soluciones a nivel cuantitativo, de medición, identificación y valoración de los recursos, y no se cuenta con las herramientas suficientes para dicha ejecución, ya que la falta de concientización, la carencia de innovación en tecnología y la producción excesiva de las grandes industrias, hacen que cada día se deterioren más los recursos naturales y se desgaste el medio ambiente teniendo repercusiones negativas en el población y su entorno.

Al final, una empresa que decida implementar estrategias en favor del medio ambiente, registrando las actividades a que ello conlleve, dará cabida en forma intrínseca al desarrollo de una contabilidad ambiental; propendiendo por la disminución en costos de

producción en los casos que aplique la recuperación de materiales en procesos, o favoreciendo el impacto financiero con los ingresos percibidos por el reciclaje y la disminución tributaria que allí se genere.

Dentro de la implementación de un proceso de separación de residuos sólidos, se podrá, no solo llevar el control de la No Basura, como registro en la contabilidad ambiental; si no también, la oportunidad de generar empleo por medio del reciclaje y a la vez, impactar favorablemente en el medio ambiente, dentro de su cumplimiento en el objeto social.

En este trabajo se utilizó el método analítico, con una metodología descriptiva, el cual se fundamentó en el conocimiento del actual modelo de consumo y el efecto causado en el medio ambiente. Donde fue necesario comprender varios criterios de una población de profesionales en Contaduría Pública, el cual se le aplicó como técnica de recolección de datos la entrevista, que mediante de un cuestionario de preguntas abiertas, permitió conocer diferentes pensamientos acerca de los impactos, consecuencias y repercusiones causadas en el medio ambiente, planteando una serie de costos y oportunidades que podrían convertir a una empresa en sostenible y con un manejo adecuado de responsabilidad social. Cabe anotar que algunos de los resultados de las entrevistas, no fueron congruentes con la contextualización académica, ya que los entrevistados no tenían experticia suficiente y respondían de una forma subjetiva frente al tema.

Como limitaciones para la realización de este trabajo, se encontró grandes dificultades para hallar información de forma física, imposibilidad para el desplazamiento, todo esto, debido a la pandemia que estamos atravesando por el Covid – 19, el cual es un tema que nos perjudica y nos afecta de manera directa a todos.

Bibliografía

- Arias, J. (2017). Ecología Política: Desafíos de la Contabilidad frente a la Justicia Ambiental. *En Contexto*, 5(6), 303-326. Recuperado de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/414/476>

- Asprilla, A. & Padilla, E. (2015). La Responsabilidad Social como factor determinante en la cadena de abastecimiento de las empresas en Medellín, Colombia. *Revista En Contexto*, 4(4), 101-116.
- Bautista, J. (2017). Reseña bibliográfica Prosperidad sin Crecimiento. Economía para un planeta finito. *Revista En Contexto*, 5(7), 279-282.
- Barrios, G. & González, E. (2014). Gestión de los residuos sólidos y sus impactos económicos, sociales y medio ambientales. *Revista Centro Azúcar*, 41, 9-20.
- Becerra, W. (2014). Los costos ambientales en la sostenibilidad empresarial; Propuesta para su valoración y revelación contable. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, 65(4), 173-195.
- Calva, C. & Rojas, R. (2014). *Diagnóstico de la Gestión de Residuos Sólidos Urbanos en el Municipio de Mexcali*. México: Retos para el Logro de una Planeación Sustentable. Información tecnológica, 25(3), 59-72.
- Celis, B. Sepúlveda, E. & Arango, M. (2017). Cartilla Didáctica de Contabilidad Ambiental. Recuperado de https://repositorio.sena.edu.co/bitstream/11404/4689/1/contabilidad_ambiental.pdf
- Chamorro, C. (2015). Estado Actual de la Contabilidad Verde en Colombia. *Revista Saber, Ciencia y Libertad*, 10(2), 53-62.
- Greenpeace Colombia. (2018). Colombia Mejor sin Plásticos. Recuperado de http://greenpeace.co/pdf/2019/gp_informe_plasticos_colombia_02.pdf
- Greenpeace Colombia. (2019). Situación Actual de los Plásticos en Colombia y su Impacto en el Medio Ambiente. Recuperado de http://greenpeace.co/pdf/reporte_plasticos.pdf
- Lako, A. (2017) Ecoalogical Crisis and Urgency of Green Accounting. Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/323387869_Green_Accounting
- Iturria, D. (2003). Costos Ambientales. Ponencia presentada en el VIII congreso del Instituto Internacional de Costos, Punta del Este, Uruguay.
- Mantilla, E. (2006). La Contabilidad Ambiental en el Desarrollo Sostenible. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 25, 133-160.
- Martínez, J. (2017) *Historiografía de la Contabilidad Ambiental en Colombia*. Universidad de Cundinamarca, Ubaté – Colombia.

- Martínez, M. & Sánchez, A. (2019). Una mirada a la contabilidad ambiental en Colombia desde las perspectivas del desarrollo sostenible. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 27(1), 87-106.
- Méndez, S. & González R. (2014). Teoría de la red de actores sobre gestión de residuos. *Revista Pesquisa Javeriana*, 6(4), 14-26
- Ministerio de Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible (2011). Informe del estado del medio ambiente y los recursos naturales renovables. Recuperado de <http://documentacion.ideam.gov.co/openbiblio/bvirtual/022651/InformeTomo3.pdf>
- Osorio, W. (2014). Aproximación Política a la Implementación de la Gestión Ambiental en América Latina desde los Objetivos de Desarrollo del Milenio, *Revista En Contexto*, 02, 27-49.
- Resico, M. (2011). *Introducción a la Economía Social de Mercado*. Argentina: Editorial Konrad Adenauer Stiftung.
- Sánchez, A. (2018). La fórmula estimulación/recompensa en el Derecho Administrativo Ambiental. Visión desde la administración estratégica por los sujetos de gestión. *Revista Visión Contable*, 17, 111-139.
- Salas, R. (2017). Un análisis Crítico al Marco Conceptual del Desarrollo Sostenible y sus Herramientas de Medición, *Revista En Contexto*, 6(8), 171-184.
- Openshaw, S. (1989) *Britain's Nuclear Waste: Safety and Siting*, Londres, Belhaven Press.
- ONU (2018). Perspectiva Regional de la Gestión de Residuos en América Latina y el Caribe. Recuperado de: https://wedocs.unep.org/bitstream/handle/20.500.11822/26448/Residuos_LAC_ES.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- ONU (1987). Nuestro futuro común, Comisión mundial sobre medio ambiente y desarrollo. Recuperado de <https://www.un.org/es/ga/president/65/issues/sustdev.shtml>
- ONU News (2018). Cómo la basura afecta al desarrollo de América Latina. Recuperado de <https://news.un.org/es/story/2018/10/1443562>
- Zequeira, M. & Cazull, M. (2015). Integración de la dimensión ambiental al sistema de información financiero. Recuperado de <https://pdfs.semanticscholar.org/d6f5/8754744895352a6e993c1f9f915c6e6d482d.pdf>