

	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA			
	FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO	Documento F-AC-DBL-007	Código 10-04-2012	Fecha A
DIVISIÓN DE BIBLIOTECA	Dependencia	Aprobado SUBDIRECTOR ACADEMICO	Pág. 1(78)	

RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

AUTORES	LIZ TATIANA SARABIA CAÑIZARES MARIA FERNANDA TORRADO GUERRERO
FACULTAD	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS
PLAN DE ESTUDIOS	CONTADURIA PÚBLICA
DIRECTOR	VOLMAR ANDRES PACHECO PEDROZA
TÍTULO DE LA TESIS	ROL DEL CONTADOR PÚBLICO DE LA CIUDAD DE OCAÑA FRENTE A LA CONTABILIDAD AMBIENTAL

RESUMEN

(70 palabras aproximadamente)

TENIENDO EN CUENTA LA IMPORTANCIA QUE TIENE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL DENTRO DEL EJERCICIO CONTABLE, PARA PREVENIR UN SINNÚMERO DE DAÑOS AMBIENTALES, EL PRESENTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN TIENE COMO PRINCIPAL OBJETIVO CONOCER EL ROL DEL CONTADOR PÚBLICO DE LA CIUDAD DE OCAÑA FRENTE A LA CONTABILIDAD AMBIENTAL; PARA DETERMINAR EL NIVEL DE PREOCUPACIÓN QUE EXISTE POR LOS IMPACTOS AMBIENTALES QUE DÍA A DÍA SON OCASIONADOS POR LA HUMANIDAD.

CARACTERÍSTICAS

PÁGINAS: 78	PLANOS:	ILUSTRACIONES:	CD-ROM: 1
-------------	---------	----------------	-----------



VÍA ACOLSURE, SEDE EL ALGODONAL, OCAÑA N. DE S.
Línea Gratuita Nacional 018000 121022 / PBX: 097-5690088
www.ufpso.edu.co



**ROL DEL CONTADOR PÚBLICO DE LA CIUDAD DE OCAÑA FRENTE A LA
CONTABILIDAD AMBIENTAL**

**LIZ TATIANA SARABIA CAÑIZARES
MARIA FERNANDA TORRADO GUERRERO**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS
CONTADURIA PÚBLICA
OCAÑA
2015**

**ROL DEL CONTADOR PÚBLICO DE LA CIUDAD DE OCAÑA FRENTE A LA
CONTABILIDAD AMBIENTAL**

**LIZ TATIANA SARABIA CAÑIZARES
MARIA FERNANDA TORRADO GUERERO**

Proyecto presentado como requisito para optar al título de Contador Público

**Director
VOLMAR ANDRES PACHECO PEDROZA
Contador Público**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS
CONTADURIA PÚBLICA
OCAÑA
2015**

CONTENIDO

Pág.

INTRODUCCION

1. ROL DEL CONTADOR PÚBLICO DE LA CIUDAD DE OCAÑA FRENTE A LA CONTABILIDAD AMBIENTAL.....	14
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	15
1.2.1 General.....	15
1.2.2 Específicos.....	15
1.3. JUSTIFICACIÓN	16
1.4 DELIMITACIONES	17
1.4.1. Operativas	17
1.4.2. Conceptuales.....	18
1.4.3. Geográficas.....	18
1.4.4. Temporales.....	18
2. MARCO REFERENCIAL.....	19
2.1 MARCO HISTORICO.....	19
2.2 MARCO CONCEPTUAL.....	20
2.2.1 Bienestar Ambiental.....	20
2.2.2 Contabilidad.....	21
2.2.3 Contabilidad Ambiental.....	21
2.2.4 Contabilidad Financiera.....	21
2.2.5 Contador Público.....	21
2.2.6 Contaminación Ambiental.....	21
2.2.7 Costos.....	21
2.2.8 Costo/Beneficio.....	21
2.2.9 Costo/Efectividad.....	22
2.2.10 Costos Ambientales.....	22
2.2.11 Daños Ambientales.....	22
2.2.12 Desarrollo Sostenible.....	22
2.2.13 Desequilibrio Económico.....	22
2.2.14 Desequilibrio Social.....	22
2.2.15 Ecología.....	22
2.2.16 Ecosistema.....	22
2.2.17 Ética Profesional.....	22
2.2.18 Impacto.....	23
2.2.19 Integridad.....	23
2.2.20 Medio Ambiente.....	23
2.2.21 Pasivos Ambientales.....	23
2.2.22 Planificación.....	23
2.2.23 Problemática Económico-ambiental.....	23
2.2.24 Recursos Naturales.....	23
2.2.25 Rentabilidad.....	23

2.2.26 Rol.....	23
2.3 MARCO TEORICO.....	24
2.4 MARCO LEGAL.....	26
2.4.1 Constitución Política.....	27
2.4.2 Leyes.....	27
2.4.3 Decretos.....	28
2.4.4 Resoluciones.....	29
2.4.5 Otras Normas.....	29
3. DISEÑO METODOLOGICO.....	31
3.1 TIPO DE INVESTIGACION.....	31
3.2 POBLACION.....	31
3.3 MUESTRA.....	31
3.4 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE INFORMACION.....	32
3.5 PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE LA INFORMACION.....	32
4. PRESENTACION DE RESULTADOS.....	33
4.1. ANÁLISIS DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS A LOS CONTADORES PUBLICOS DE LA CIUDAD DE OCAÑA.....	33
4.2. CARTILLA ORIENTADORA "ROL DEL CONTADOR PÚBLICO FRENTE A LA CONTABILIDAD AMBIENTAL".....	43
CONCLUSIONES.....	68
RECOMENDACIONES.....	71
BIBLIOGRAFIA.....	72
REFERENCIAS DOCUMENTALES ELECTRONICAS.....	74
ANEXOS.....	75

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Nivel de Conocimiento sobre Contabilidad Ambiental	31
Tabla 2. Preocupación por los detrimentos ambientales	32
Tabla 3. Áreas con las que el Contador Público relaciona su Responsabilidad Ambiental.	33
Tabla 4. Contadores Públicos que consideran la Contabilidad Ambiental como parte de su rol profesional.	34
Tabla 5. Contadores Públicos que utilizan la Contabilidad Ambiental como herramienta dentro de su ejercicio profesional.	35
Tabla 6. Contadores Públicos que consideran que al aplicar la Contabilidad Ambiental estarían haciendo un aporte como profesional a la preservación del medio ambiente.	36
Tabla 7. Contadores Públicos que consideran importante desglosar los costos ambientales del total de unos costos generales dentro de la información financiera de una empresa.	37
Tabla 8. Contadores Públicos que asistirían a talleres, cursos, conferencias, etc. Sobre Contabilidad Ambiental con la finalidad de actualizar sus conocimientos profesionales. ...	38
Tabla 9. Característica de mayor relevancia que considera el Contador Público que obtendría al aplicar la Contabilidad Ambiental.	39
Tabla 10. Contadores Públicos interesados en adquirir una cartilla orientadora sobre el rol que deben cumplir frente a la Contabilidad Ambiental.	41

LISTA DE GRAFICOS

Grafico 1. Nivel de Conocimiento sobre Contabilidad Ambiental	32
Grafico 2. Preocupación por los detrimentos ambientales	33
Grafico 3. Áreas con las que el Contador Público relaciona su Responsabilidad Ambiental.	34
Grafico 4. Contadores Públicos que consideran la Contabilidad Ambiental como parte de su rol profesional.....	35
Grafico 5. Contadores Públicos que utilizan la Contabilidad Ambiental como herramienta dentro de su ejercicio profesional	36
Grafico 6. Contadores Publicos que consideran que al aplicar la Contabilidad Ambiental estarían haciendo un aporte como profesional a la preservación del medio ambiente.	37
Grafico 7. Contadores Públicos que consideran importante desglosar los costos ambientales del total de unos costos generales dentro de la información financiera de una empresa.	38
Grafico 8. Contadores Públicos que asistirían a talleres, cursos, conferencias, etc. Sobre Contabilidad Ambiental con la finalidad de actualizar sus conocimientos profesionales. ...	39
Grafico 9. Característica de mayor relevancia que considera el Contador Público que obtendría al aplicar la Contabilidad Ambiental.	40
Grafico 10. Contadores Publicos interesados en adquirir una cartilla orientadora sobre el rol que deben cumplir frente a la Contabilidad Ambiental.	41

LISTA DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 1. Cronograma de Actividades	75
Anexo 2. Encuesta a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña	76

RESUMEN

El presente trabajo de grado tiene como objetivo principal conocer el rol del Contador Público de la ciudad de Ocaña frente a la Contabilidad Ambiental; para dar cumplimiento a este objetivo, se plantearon una serie de objetivos específicos, a saber: a) determinar el nivel de competencia sobre el conocimiento de la Contabilidad Ambiental en los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña; b) identificar la responsabilidad del Contador Público de la ciudad de Ocaña frente a la contabilidad ambiental; c) evaluar la necesidad de ampliar los conocimientos sobre contabilidad ambiental en el ejercicio profesional del Contador Público de la ciudad de Ocaña y d) diseñar una cartilla orientadora sobre el rol que debe cumplir el Contador Público frente a la Contabilidad Ambiental.

Así mismo, se llevó a cabo una investigación de naturaleza Descriptiva, con un Diseño Documental y de campo; utilizando la encuesta como instrumento de recolección de información, aplicada a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña, lo que permitió recaudar la mayor cantidad de datos para realizar la investigación deseada, realizándose un análisis de dicha información, representándola en gráficos circulares que reflejan la frecuencia y la cantidad de respuestas, sirviendo de base para concluir cual es actualmente el rol de los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña frente a la Contabilidad Ambiental, lo que permitió dar respuesta finalmente a la problemática y objetivos planteados a través de una conclusión y brindar una serie de recomendaciones que proporcionen sugerencias a la luz de los resultados.

INTRODUCCION

La vida humana constantemente ha sido impactada por el colapso medioambiental de comunidades enteras en los llamados países del tercer mundo que han generado grandes crisis ambientales, notando que su existencia estaba ligada al planeta tierra y del cual dependían completamente, pero relación por la cual tenían poca conciencia. A raíz de este proceso globalizador, la humanidad ha tenido que soportar grandes cambios que hicieron necesaria la búsqueda de herramientas financieras, económicas, sociales y ambientales entre otras. Es allí donde surge la Contabilidad Ambiental como un instrumento importante para las empresas pues es definida como la forma de cuantificar, registrar e informar los daños causados al medio ambiente y las posibles soluciones preventivas o correctivas para evitar efectos en un futuro. Es un área que estudia y analiza los procesos de medición, valorización y control de los recursos desde la óptica contable, con el propósito de vincular al medio ambiente con la economía.

Es así, como la Contabilidad Ambiental se ha convertido en la solución a la gran diversidad de problemas medio ambientales, y el Contador Público como actor fundamental en el reconocimiento del potencial económico que tienen los recursos naturales que muchas veces otros no ven, siendo conscientes de la gravedad del deterioro del medio ambiente que está afectando negativamente la calidad de vida de la población.

Los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña deben ser profesionales idóneos en el tema sobre Contabilidad Ambiental, que manejen oportunamente herramientas que le permitan preservar al máximo el bienestar de la comunidad, con el fin de eliminar una alto porcentaje de formas de contaminación y deterioro ambiental, en pro de un desarrollo sostenible que genere conciencia crítica a través de operaciones que tengan que ver con prevención y mejoramiento para buscar la manera adecuada de valorar, registrar y presentar los recursos naturales dentro de los informes que ellos generan, convirtiendo la Contabilidad Ambiental como una nueva especialidad contable de urgente aplicación empresarial y profesional.

En tal sentido, el objetivo fundamental del presente trabajo de grado es conocer el Rol del Contador Público de la ciudad de Ocaña frente a la Contabilidad Ambiental, mediante el desarrollo de los siguientes objetivos específicos; Determinar el nivel de competencia sobre el conocimiento de la Contabilidad Ambiental en los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña, Identificar la responsabilidad del Contador Público de la ciudad de Ocaña frente a la contabilidad ambiental, Evaluar la necesidad de ampliar los conocimientos sobre contabilidad ambiental en el ejercicio profesional del Contador Público de la ciudad de Ocaña y Diseñar una cartilla orientadora sobre el rol que debe cumplir el Contador Público frente a la Contabilidad Ambiental.

De igual forma, como soporte teórico se enlazan todos aquellos conocimientos de numerosos autores que da la oportunidad de percibir todo lo relacionado a la Contabilidad Ambiental y el Rol que el Contador Público debe tener ante el tema, e interpretar de una manera adecuada y necesaria el objetivo de esta disciplina como tal que se ha convertido en una herramienta indispensable para las organizaciones y el adecuado manejo de sus procesos, por otro lado se

tomó como base aspectos legales que rigen la profesión del Contador Público e interrelacionan la Contabilidad Ambiental en el sector económico, con la finalidad de acoplarla dentro de su Rol como profesional.

Por lo tanto, para el logro del objetivo general, se llevó a cabo un estudio descriptivo documental, lo que permitió analizar e identificar el Rol del Contador Público de la ciudad de Ocaña frente a la Contabilidad Ambiental.

En este propósito el trabajo de grado está conformado por seis capítulos; en el capítulo I, se incluye el problema de investigación, los objetivos, la justificación y las delimitaciones de la investigación. El Capítulo II, se relaciona el marco referencial; en donde se incluyen los antecedentes del problema de investigación, junto con las bases teóricas, aspectos legales y definición y conceptualización de términos. En el capítulo III se desarrolla el marco metodológico y se describe el nivel y diseño de la investigación, la población, así como las técnicas e instrumentos de recolección de datos, la validez de las fuentes y la técnica de procesamiento y análisis de los mismos. En el capítulo IV se dan a conocer los resultados y el desarrollo de los objetivos específicos del proyecto, conllevando al cumplimiento del objetivo general; que consistía en conocer el Rol del Contador Público de la ciudad de Ocaña frente a la Contabilidad Ambiental. En el capítulo V se realizaron las conclusiones del trabajo de grado. En el capítulo VI se elaboraron las recomendaciones pertinentes teniendo en cuenta el desarrollo y los resultados del trabajo de grado.

1. ROL DEL CONTADOR PÚBLICO DE LA CIUDAD DE OCAÑA FRENTE A LA CONTABILIDAD AMBIENTAL

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Una de las luchas constantes en esta sociedad ha sido el cuidado y protección del medio ambiente, en la mayoría de los casos a muchos no les interesa contribuir a esta problemática que nos compete a todos porque erróneamente sería un interrogante que no se debe solucionar, pero la realidad es otra cuando nos situamos frente a la cuestionable situación ambiental que vivimos y que se remonta inclusive desde la misma aparición del hombre, cuando este comenzó a relacionarse con la naturaleza dando origen al desarrollo de las sociedades y posteriormente al desgaste de los diversos recursos naturales; pero es en la época moderna cuando la situación se torna realmente crítica, con sucesos que han afectado significativamente el medio ambiente como la revolución industrial que acarreo todo un sinnúmero de detrimentos ambientales, de igual forma muchos investigadores creen que los problemas ambientales de algunas civilizaciones antiguas -incluyendo los imperios maya romano y la Mesopotamia fueron gravitantes en la declinación de ellas¹

Pero el problema no es solo el daño ambiental, también lo es el costo que deben asumir las empresas que los provocan, es una complicación que agita el mundo de la industria, y es allí con ese tipo de costos que comienza a tornarse importante y necesario la implantación de normas internacionales de adopción voluntaria (ISO 14000, EMAS). Como todo sistema de gestión, también éste requiere herramientas de información y control. Una de estas herramientas lo constituye lo que se ha llamado la “CONTABILIDAD AMBIENTAL”², aunque en la actualidad son pocos los profesionales en Contaduría Pública que manejan el tema y aún menor las empresas que la aplican, debido a que no existe conciencia que del bienestar ambiental depende la prolongación de la vida misma.

Por otra parte podemos ver que esta alianza entre la Contabilidad y el ambiente se da por justa causa, el indudable y la creciente disminución de recursos naturales, como la energía, el agua, los árboles, entre otros, forjan cambios monetarios, los cuales se ven ligados automáticamente con el área contable. Es por esto que ya no es suficiente tener en cuenta las causas y los efectos de los problemas ambientales en términos únicamente cualitativos, también es necesario expresar el problema percibido y su posible solución de una forma cuantitativa.

Desde un punto de vista profesional se debe tener claridad que el rol de un Contador Público no debe limitarse a operar una contabilidad generalizada, mucho menos frente a una empresa que genera impacto medioambiental negativo, sino por el contrario implementar políticas que permitan evidenciar este plano dentro de los estados financieros, generando así una forma particular de análisis para este sector.

¹ Bischhoffshausen Werner von, Una Visión General de la Contabilidad Ambiental, Revista Contaduría y Administración, No 186, julio-septiembre 1997, Pág. 68

² Ibíd, Bischhoffshausen, Pág. 69.

Cada día los daños que se generan y las dificultades que se vivencian han logrado buscar una concienciación de cómo prevenir el desvanecimiento de recursos naturales, es por esta razón que desde la posición de un profesional en Contaduría Pública es mucho lo que se puede lograr, si se consigue capacitar a las empresas en cuanto a la importancia que tiene desglosar los costos ambientales del total de unos costos generales, los beneficios serian muchos, al tener claridad exacta sobre la cifra en dinero que se destina con el fin de cubrir daños ambientales, podremos crear más fácilmente estrategias que permitan disminuir este rubro, y en la misma proporción disminuir el impacto ambiental, logrando así contribuir a un mejor ecosistema y a una mayor rentabilidad en nuestras empresas.

A nivel mundial se ha evidenciado la necesidad de culturizar un tratamiento contable más especializado, de acuerdo a las necesidades de cada empresa en particular, aunque hoy las Normas Internacionales de Información Financiera nos exijan globalización, también la problemática económico-ambiental, nos exige competitividad a la hora de inspeccionar y aminorar sus costos, porque si no conocemos a ciencia cierta cuanto gastamos, de qué manera podremos tener objetividad al momento de diseñar estrategias que generen un descenso en los pasivos ambientales; por otra parte aunque en nuestro país muchos conocen las normas legales vigentes de este sector casi en la misma proporción no saben qué hacer con sus residuos o inclusive como reutilizarlo y generar un ingreso extra, o propio de la actividad comercial, lo que genera un desequilibrio económico y social.

Es por esto que es de suma importancia reconocer la Contabilidad Ambiental como una herramienta útil dentro de la profesión del Contador Público, para una toma de decisiones mucho más acertadas en los principales problemas ambientales, ya que es responsabilidad del profesional contable analizar todas aquellas situaciones que puedan afectar las finanzas o economía de la organización, logrando así puntualizar tácticas para afrontarlos.

Partiendo de estas ideas, es como nace la necesidad de no limitar el ejercicio del Contador Público solo a la parte financiera, si no por el contrario concienciar que su campo de acción va más allá de un sistema contable básico, incluyendo así la gestión ambiental y la responsabilidad social empresarial. Partiendo del compromiso que debe tener este profesional con la preservación del medio ambiente basado en la integridad como principio fundamental de su ética profesional.

Por toda la problemática ambiental expuesta anteriormente surge el siguiente interrogante ¿Cuál es el rol del Contador Público de la ciudad de Ocaña frente a la contabilidad ambiental?

1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1 General. Conocer el rol del Contador Público de la ciudad de Ocaña frente a la Contabilidad Ambiental.

1.2.2 Específicos. Determinar el nivel de competencia sobre el conocimiento de la Contabilidad Ambiental en los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña.

Identificar la responsabilidad del Contador Público de la ciudad de Ocaña frente a la contabilidad ambiental.

Evaluar la necesidad de ampliar los conocimientos sobre contabilidad ambiental en el ejercicio profesional del Contador Público de la ciudad de Ocaña.

Diseñar una cartilla orientadora sobre el rol que debe cumplir el Contador Público frente a la Contabilidad Ambiental.

1.3. JUSTIFICACIÓN

Actualmente el estado de nuestro medio ambiente es realmente crítico, gracias a nuestra falta de moderación en el desgaste de nuestros recursos naturales, el cual nace desde nuestros hogares con la ausencia de cultura en el manejo de residuos, seguido del afán de las industrias por lograr un objetivo, sin tener un compromiso que logre minimizar el impacto de sus actividades, es allí donde enlazar la contabilidad y el ambiente se ha convertido en una necesidad y conocer un poco más del tema, las causas, las consecuencias y los beneficios entre otros aspectos, que hacen responsables a las personas como sujetos directos de los impactos al medio ambiente.

Aunque la contabilidad le permita a las empresas medir, registrar y analizar para hacer posible diferentes hechos económicos, la ecología está buscando la manera de interrelacionarse con ella para hacer de esta, una parte característica y relevante a la hora de tomar decisiones destacando el nivel de afectación en que incurren las empresas en el medio ambiente, logrando así una mejor aplicación de los recursos. Es por esto que la Contabilidad Ambiental se ha convertido en un tema de moda por la importancia que ha tenido frente a la sociedad el tratamiento de la naturaleza, pero insuficiente la búsqueda de soluciones factibles que ayuden a prevenir consecuencias ambientales indeseadas, donde el Contador Público debe ser pieza fundamental en la concienciación de lograr compromisos claros, logrando transmitir desde su profesión la relación costo-beneficio que trae consigo la Contabilidad Ambiental; pero para que realmente se den estos lazos, primero debe ser el profesional quien tome como parte de su Rol el compromiso ambiental.

Teniendo en cuenta las condiciones anteriormente expuestas, el presente estudio se justifica en las dimensiones: ambiental, económico y profesional.

Desde la **DIMENSION AMBIENTAL** tenemos claridad que los recursos naturales son fuente necesaria para la supervivencia del hombre, de la conservación de estos depende la calidad de vida, donde está claramente relacionada con el concepto de salud humana y con la necesidad de promover una educación ambiental con proyección social y comunitaria.³ Muchos piensan que son justificables los daños ambientales, siempre y cuando se genere un desarrollo económico, ideología equivocada, porque de existir medidas que prevengan este

³ Baldi López Graciela, García Quiroga Eleonora, Calidad de vida y medio ambiente, La psicología ambiental, Universidades, Vol. 30, 2005, Pág., 9-16.

deterioro es posible promover avances más rentables, partiendo de la consideración, donde el medio ambiente es fuente básica de producción, debido que estos generan recursos para la obtención de bienes y servicios, relacionándose de esta manera el medio ambiente con una **DIMENSION ECONOMICA** pues el Contador Público se ha visto obligado a impulsar un desarrollo sostenible que se preocupe por satisfacer las necesidades de las generaciones futuras, centrándose en la contabilidad ambiental, haciendo un hincapié en la determinación de los costos ambientales, con el fin de realizar cambios estructurales en los modelos de desarrollo y en la búsqueda de métodos para llevar a cabo la contabilidad. A raíz de esto uno de los mayores obstáculos que podría tener el desarrollo sostenible es que muchas empresas tienen un concepto errado del manejo del paradigma costo-beneficio, creyendo que al implementar este sistema de control se disminuirían las utilidades al tener que aumentar los costos y los gastos, y por otro lado el costo-efectividad en el cual se observa la forma más económica de lograr un objetivo ambiental. Es por esta razón que se ve la necesidad de implementar la contabilidad ambiental debido a que muchos de los costos pueden ser reducidos o eliminados con el fin de tomar decisiones que aporten al desarrollo sostenible, es allí, a raíz de verse ligada la economía y el ambiente que se hace necesario acoplarla a una **DIMENSION PROFESIONAL**, donde el Contador Público debe jugar un papel fundamental, en el cual sus conocimientos generen mayor conciencia sobre la preservación del medio ambiente y su relación con la economía, sacando la Contaduría Pública de lo básico y de la creencia errada que se tiene de que la contabilidad solo beneficia al área contable y financiera de una organización, sino que también se logre integrar la gestión ambiental dentro de las políticas de una empresa generando así una mejor realización del ejercicio profesional y ampliando el perfil del Contador Público hacia grandes campos de acción, ayudando a una mejor planificación de los recursos, reducción de la contaminación ambiental y por ende los costos que estos le generan a una organización. Cabe destacar que aunque para muchos el Contador Público parezca no tener ninguna relación con el ambiente, se equivocan y es una concepción errada, porque solo a través de la contabilidad es como se pueden medir con precisión todos los hechos económico-ambientales que pueden afectar a una empresa en el momento de tener información verídica para una toma de decisiones mucho más acertada.

1.4 DELIMITACIONES

1.4.1. Operativas. La investigación requiere de un estudio mediante encuestas a Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña y entrevistas a funcionarios de las diferentes empresas que se relacionan directamente con el daño y el impacto ambiental para que permitan determinar la importancia de la Contabilidad Ambiental para el Contador Público, en este proceso se puede presentar como inconveniente la falta de objetividad en las respuestas y así mismo estas podrán dar a entender que la práctica de la Contabilidad Ambiental no es tan necesaria en el ejercicio del Contador Público de la ciudad de Ocaña o por el contrario mostrar un fuerte compromiso ambiental por parte de este profesional.

De igual forma para este estudio se requiere desarrollar un análisis del ejercicio profesional del Contador público para determinar si existe la necesidad de la Contabilidad Ambiental en la labor diaria del profesional dentro de un desarrollo económico, en este proceso se puede

presentar como falencia la falta de compromiso del Contador Público de la ciudad de Ocaña con el medio ambiente y a su vez poca integridad en su ejercicio profesional.

1.4.2. Conceptuales. El estudio sobre la contabilidad ambiental y su práctica dentro del rol del contador público necesita la profundización de una serie de conceptos relacionados con el tema y especialmente un estudio más puntualizado y minucioso de diversos conocimientos que implican una interpretación más clara de la contabilidad y su importancia frente a situaciones que requieren de su implementación para lograr unos objetivos y una buena toma de decisiones. A continuación se mencionan los más importantes y de mayor trascendencia:

Bienestar Ambiental, Contabilidad, Contabilidad Ambiental, Contabilidad Financiera, Contador Público, Contaminación Ambiental, Costos, Costo/Beneficio, Costo/Efectividad, Costos Ambientales, Daños Ambientales, Desarrollo Sostenible, Desequilibrio Económico, Desequilibrio Social, Ecología, Ecosistema, Ética Profesional, Impacto, Integridad, Medio ambiente, Pasivos Ambientales, Planificación, Problemática Económico-ambiental, Recursos Naturales, Rentabilidad, Rol.

1.4.3. Geográficas. La presente investigación se desarrollará en Colombia, en el departamento Norte de Santander, en el municipio de Ocaña concentrándose en el campo de profesión del Contador Público.

1.4.4. Temporales. Esta investigación será desarrollada en un plazo de ocho (8) semanas (2 meses), dedicadas a la ejecución de la investigación, preparación y sustentación de resultados. (Ver Anexo A)

2. MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO HISTORICO

El Contador Público es aquella persona facultada para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión, dictaminar sobre estados financieros, y realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general⁴; Su origen se dio prácticamente de manera unificada con el comercio, en donde el hombre vio la necesidad de registrar sus operaciones, tras razonar que su memoria no guardaría con mayor precisión y alcance, luego de estos hechos se fue avanzando de una técnica de registro simple a la partida doble la cual fue difundida por el monje veneciano Luca Pacioli en su obra "Summa de Aritmética, Geometría, Proportioni e Proportionalitá", donde sus principios en la actualidad conservan importancia y utilidad. Empero la contabilidad tuvo que seguir avanzando y mezclándose con otras disciplinas una muestra de ello fue "la investigación sobre la naturaleza y causa de la riqueza" realizada por Adam Smith en Francia, en este texto, dedicó una de sus partes a hablar de la tierra, y dentro de este capítulo, describió, como se realizaba el pago por el uso de la tierra en ese momento. Esta renta se definió como "el mayor costo que le puede generar al productor arrendatario según las circunstancias en que se encuentre el terreno". Dicho en otros términos, una persona pagaba para poder usar, aprovechar este uso de la tierra de tal forma que le permitiese obtener un mínimo de ganancia, pero así mismo era el valor que debía cancelar por el uso de la misma⁵. Es así como surge el enlace económico-ambiental y comienza a usarse la contabilidad frente a los recursos naturales; sin embargo se puede decir que la contabilidad ambiental surge en la década de los setenta, siendo más específicos en el año 1972 donde el informe Meadows a las Naciones Unidas planteó el problema de los límites al crecimiento, esto dio inicio a toda una serie de medidas de carácter político y económico, en niveles macro y micro, tendientes al reconocimiento y la superación de esos límites; Es en esta década donde aparecen las primeras reflexiones acerca del papel que la contabilidad puede jugar en la problemática ambiental⁶. Lográndose ampliar enormemente la contabilidad, mediante la intervención y aporte de la gestión contable, es así como a finales del siglo XX tras la incesante problemática que aqueja los recursos naturales y la necesidad de crear barreras preventivas al desgaste ambiental, buscando establecer con claridad y desde su origen el valor real de los costos ambientales, permitiendo así un ambiente más propicio y certero en la toma de decisiones, es así como países en pleno desarrollo como Alemania, España, Inglaterra, Argentina y Estados Unidos se han identificado plenamente con el problema ambiental y han abierto las puertas en la información financiera para registrar como costos del gobierno y de las organizaciones, los daños ambientales que se causen, lo que dio lugar a utilizar términos que se identifican con la contabilidad ambiental como, Contabilidad de gestión ambiental, Contabilidad Ecológica y Contabilidad Medioambiental, entre otros⁷.

⁴ Ley 43 de 1990, Art. 1, 13 de diciembre 1990.

⁵ Arévalo Villamarín Maritza Catherine, La Contabilidad Ambiental en el entorno socio-económico empresarial Colombiano, 2013.

⁶ Quinche Martín Fabián Leonardo, Una evaluación crítica de la Contabilidad Ambiental empresarial, Revista facultad de ciencias Económicas: investigación y reflexión, Vol. 16, No 1, 2008, Pág. 197-216.

⁷ Gómez Ximena, Contabilidad Ambiental, origen de la Contabilidad Ambiental, 2012

En Colombia la implementación del sistema de contabilidad ambiental se inició en abril de 1992 con la creación del Comité Interinstitucional de Cuentas Ambientales (CICA). Este surgió como producto de varios factores, dentro de los cuales se destacan; la relevancia del tema ambiental en la Constitución de 1991, la Cumbre de Río de 1992 y la recomendación del documento Consejo Nacional de Política Económica y Social (CONPES) 2544 de 1991 “Una política Ambiental para Colombia”. El CICA se creó con el objeto de coordinar y facilitar acciones que contribuyen a la investigación, definición, consolidación de metodologías y procedimientos que aseguran la disponibilidad de información ambiental que incluyera las relaciones entre economía y medio ambiente⁸.

Empero la política ambiental más desarrollada en nuestro país es la del sector eléctrico que ésta coordinada por la Unidad de Planeación Minero Energética – UPME, del Ministerio de Minas y Energía. La UPME desarrolló un modelo matemático que permite estimar el costo ambiental de los proyectos del sector eléctrico. En el modelo de la UPME se diferencian los costos de construcción y los costos de operación y fue elaborado sobre la información histórica de diversos proyectos del sector eléctrico colombiano en operación⁹.

Desde una perspectiva local, en la ciudad de Ocaña Norte de Santander la gestión ambiental asociada a la economía es relativamente escasa sin embargo existen entidades como la Unidad Técnica Ambiental (UTA) quienes ejecutan control y vigilancia en todo el ámbito relacionado con la protección del medio ambiente del municipio, de igual forma la Dirección Territorial Ocaña de la Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental (CORPONOR) la cual dentro de sus funciones tiene promover y desarrollar la participación comunitaria en actividades y programas de protección ambiental, de desarrollo sostenible y de manejo adecuado de los recursos naturales renovables. Ellos realizan constantemente campañas enfocadas en dar a conocer los delitos cometidos contra los recursos naturales, ilícitos inmersos en el código penal colombiano e investigados por la fiscalía para adelantar el debido proceso según la normatividad legal vigente; de igual forma CORPONOR lleva a cabo arduas jornadas de trabajo para sensibilizar y concientizar a la comunidad de la importancia de mantener la fauna y flora de la cual goza el departamento¹⁰.

La contabilidad ambiental es un área poco incursionada, sin embargo en la actualidad se ha convertido en un campo importante para la industria, la economía y para el profesional idóneo de esta disciplina, en tal caso el Contador Público.

2.2 MARCO CONCEPTUAL

2.2.1 Bienestar Ambiental. Comprende todos los aspectos de la salud humana, incluyendo la calidad de vida y el bienestar social, generados por factores ambientales físicos; químicos,

⁸ Arévalo Villamarín Maritza Catherine, La Contabilidad Ambiental en el entorno socio-económico empresarial Colombiano 2013.

⁹ Hinestrosa Úrsula, La contabilidad ambiental en las empresas, 2012.

¹⁰ Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental. [En línea] [Citado el: 18 de 12 de 2014] <http://corponor.gov.co/gel32/index.php/nuestra-entidad/la-entidad/valores/declaracion-de-principios/34-news/latest-news/1596-corponor-ejerce-la-autoridad-ambiental-en-la-provincia-de-ocana-1531>

biológicos, sociales y psico-sociales. También se hace referencia a la teoría y práctica de evaluar, corregir, controlar y prevenir aquellos motivos por los cuales el medio ambiente puede afectar negativamente la salud de presentes y futuras generaciones.

2.2.2 Contabilidad. Proceso que consiste en identificar, registrar, resumir y presentar información económica a quienes toman las decisiones¹¹.

2.2.3 Contabilidad Ambiental. Es un área de la contabilidad que se encarga de estudiar y analizar los procesos de medición, valoración y control de los recursos naturales y del medio ambiente desde la óptica contable, con el fin de contribuir en la construcción de diversos conceptos que amplíen su campo de acción en la contabilidad de las empresas orientándolas a la protección del medio ambiente pretendiendo medir todos los recursos de capital natural comprometidos en el proceso productivo.

2.2.4 Contabilidad Financiera. Rama de la contabilidad que atiende las necesidades de aquellas personas externas a la empresa que toman decisiones; como accionistas, proveedores, bancos y organismos gubernamentales¹².

2.2.5 Contador Público. Persona natural que, mediante la inscripción que acredite su competencia profesional en los términos de la presente ley, está facultada para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión, dictaminar sobre estados financieros, y realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general¹³.

2.2.6 Contaminación Ambiental. Es la existencia de elementos físicos, químicos o biológicos en el ambiente que puedan ser nocivos para la salud, la seguridad y el bienestar de la población, o que puedan perjudicar la vida vegetal o animal, impidiendo el uso normal de las propiedades y lugares de recreación y goce de los mismos.

2.2.7 Costos. Es el valor o gasto monetario que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio, considerándose como el esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo operativo.

2.2.8 Costo/Beneficio. Es una herramienta financiera que permite medir la relación que tienen los costos y beneficios y así mismo su enumeración y valoración en términos monetarios derivados directa e indirectamente de actividades económicas o prestación de servicios con el fin de determinar su conveniencia para la toma de decisiones que produzcan el mejor resultado en el menor tiempo posible y al menor costo posible y sobre todo prestando atención a las consecuencias sociales, económicas y ambientales.

¹¹ Horngren, Charles, Sundem Gary, Elliott John A, Introducción a la contabilidad financiera. Pearson Educación, 2000.

¹² *Ibíd.* Horngren pág.4

¹³ Ley 43 de 1990, Art. 1, 13 de diciembre 1990.

2.2.9 Costo/Efectividad. Análisis en el cual se observa la manera más económica de lograr un objetivo determinado de calidad ambiental o, expresándolo en términos equivalentes, de lograr el máximo mejoramiento de cierto objetivo ambiental para un gasto determinado de recursos¹⁴.

2.2.10 Costos Ambientales. Son todos aquellos gastos causados y debidamente valorados, que incurren en el cumplimiento de las normas ambientales necesarios para las actividades de producción y consumo de bienes y servicios encaminados a cumplir las necesidades vitales y de calidad de vida del ser humano, asociados con la creación, la detección, el remedio y la prevención de la contaminación ambiental.

2.2.11 Daños Ambientales. Son todos aquellos cambios o efectos significativos sobre un recurso natural (aguas, riberas del mar y de los ríos, suelo, hábitats y especies silvestres protegidas), o sobre los servicios que éstos prestan, que lleguen a afectar su normal funcionamiento.

2.2.12 Desarrollo Sostenible. Sistema o proceso que tiene la capacidad de satisfacer las necesidades actuales sin comprometer ni agotar los recursos naturales o energéticos que necesitan para funcionar las generaciones futuras con el fin de evitar el agotamiento de los recursos materiales o energéticos que se necesitan para funcionar.

2.2.13 Desequilibrio Económico. Es un fenómeno que se presenta cuando existe una diferencia entre la oferta monetaria y la demanda generando un desequilibrio en los precios.

2.2.14 Desequilibrio Social. Es un estado de segregación que se da dentro de la sociedad a raíz de problemas como la poca planificación interna, el ingreso, las malas negociaciones, la raza, la influencia política, la educación, el género o lo que es más reciente la calidad de vida.

2.2.15 Ecología. Es el estudio y análisis de los ecosistemas y de la relación e influencia que existe entre los seres vivos y el ambiente que los rodea.

2.2.16 Ecosistema. Es una unidad o conjunto formado por factores bióticos (o seres vivos) y abióticos (componentes que carecen de vida) que comparten el mismo hábitat e interactúan entre sí, a través de procesos como la depredación, el parasitismo, la competencia y la simbiosis, volviéndose parte importante del ciclo de energía y de nutrientes del ecosistema.

2.2.17 Ética Profesional. Ciencia normativa de carácter ético que estudia los deberes y derechos profesionales a través de una serie de principios y valores aplicables al entorno laboral con el fin de marcar las pautas de conducta para el desempeño de las funciones propias de un cargo

¹⁴ Barry Field, Economía Ambiental, Una introducción, Colombia, Editorial McGraw Hill, 1995

2.2.18 Impacto. Comprende todos aquellos posibles efectos negativos sobre el medio ambiente como consecuencia de una modificación al entorno natural, a raíz de la realización de obras u otras actividades.

2.2.19 Integridad. Consagrado uno de los valores más importantes del ser humano que implica rectitud, bondad, honradez, confiabilidad, y además de esto se caracteriza por ser alguien intachable, en quien se fue confiar y obtener sabiduría pues son coherentes con lo que dicen y con lo que hacen.

2.2.20 Medio Ambiente. Es el compendio de valores naturales, sociales y culturales existentes en un lugar y en un momento determinado, que influyen en la vida material y psicológica del hombre y en el futuro de relaciones venideras. Módulo de sensibilización ambiental¹⁵.

2.2.21 Pasivos Ambientales. Son todas aquellas cosas o lugares que han sido contaminados como consecuencia de la realización de actividades que liberan materias o desechos, que no fueron remediados oportunamente para impedir su dispersión y posible contaminación, pero que generan una obligación de remediación.

2.2.22 Planificación. Proceso o método que permite establecer los planes necesarios para alcanzar las metas y los objetivos propuestos y luego determinar los medios necesarios para alcanzarlos, garantizando una dirección general que afronte las inseguridades, imprevistos y demás problemas que puedan surgir dentro de una organización.

2.2.23 Problemática Económico-ambiental. Estructura económica que produce un impacto ambiental destructivo, generando un estancamiento en el desarrollo económico a causa de los costos que se deben asumir.

2.2.24 Recursos Naturales. Son todos aquellos bienes materiales y de servicios proporcionados por la naturaleza que contribuyen a la producción y distribución de los bienes y servicios para satisfacer las necesidades de los seres humanos y que son considerados de gran valor porque cooperan con el bienestar y desarrollo de una forma directa (materias primas, minerales, alimentos) o indirecta (servicios ecológicos).

2.2.25 Rentabilidad. Relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades¹⁶.

2.2.26 Rol. Papel que ejerce un individuo o un grupo de personas en una actividad o labor determinada.

¹⁵ Bifani Paolo, Medio ambiente y desarrollo sostenible, Editorial IEPALA, 1999, Pág. 10.

¹⁶Zamora, A. I. Rentabilidad y Ventaja Comparativa: Un análisis de los Sistemas de Producción de Guayaba en el Estado de Michoacán. Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, 2008.

2.3 MARCO TEORICO

El origen de la contabilidad proviene de épocas muy antiguas cuando el hombre se vio en la obligación de hacer registros y controlar sus propiedades; porque su memoria no era suficiente para conservar toda la información necesaria. Es así como actualmente la contabilidad se ha convertido en uno de los sistemas más reconocibles para interpretar y dar a conocer la información empresarial, evolucionando cada vez más su grado de especialización buscando siempre satisfacer las necesidades de sus usuarios y apoyándolos para la toma oportuna de decisiones.

Según Elizondo López “La Contaduría Pública como actividad profesional, provee las bases de información eficiente que sustenta la toma de decisiones y ésta, es vital en el desarrollo económico de las naciones, ejerce una función social especialmente a través de la fe pública que se otorga en beneficio del orden y la seguridad en las relaciones económicas entre el estado y los particulares. Esta profesión es reconocida, expresando lo que es la actuación del contador público, reservándole fundamentalmente, la función de Auditar, dictaminar y certificar estados financieros. Podemos considerarla como la actuación clásica de la de la profesión”¹⁷ Esta profesión necesita de una buena base teórica contable e interdisciplinar con una cantidad de saberes complementarios e instrumentales que le permitan comprender en una gran amplitud los problemas y las posibles soluciones de acuerdo a la realidad económica, social y ambiental.

Es así como se ha visto la necesidad de incluir dentro de los objetivos de la información contable, el contribuir a la evaluación del impacto ambiental que generan las actividades económicas de una entidad sobre la sociedad, enriqueciendo la búsqueda de posibles soluciones a los problemas ambientales que actualmente padecemos y la necesidad de preservar la vida y la utilización de recursos naturales. De allí la interacción de la contabilidad y el medio ambiente y la necesidad de contabilizarlos e incluir sus costos en los procesos económicos para evitar su uso inadecuado y lograr un mejor aprovechamiento de los mismos. De esta manera nace la poco conocida y comprendida Contabilidad Ambiental como un instrumento que si se utiliza adecuadamente permite hallar soluciones que ayuden a que el planeta tolere la existencia del ser humano. Su reconocimiento en los últimos años ha generado análisis y cuestionamientos; gran cantidad de autores han desarrollado investigaciones y a raíz de esto se generaron múltiples definiciones, tal como ha sucedido con la definición de contabilidad.

Para hablar de contabilidad ambiental es necesario conocer sobre la medición de los recursos naturales y del medio ambiente, ya que es un área poco investigada en relación con los bienes y servicios ambientales que no son medibles porque no conforman los bienes que son negociados en el mercado. Esta actividad se hace exigente cuando el Contador Público conozca la importancia económica que tienen los recursos naturales y se constituya como factor relevante en el quehacer de su profesión y en su responsabilidad social con la sociedad.

¹⁷ Elizondo López, Arturo, Introducción a la profesión contable, selección y desarrollo I, 12ª Edición, ECASA.

Gray Rob y otros (1999) en su libro "Contabilidad y Auditoría Ambiental" explican que la búsqueda de soluciones a problemas medio ambientales exige a las empresas conocer perfectamente el problema; y conocerlo conlleva a explicar, considerar, conocer, identificar, divulgar, reportar y comunicar el impacto de hoy sobre el futuro. De esta forma la contabilidad tiene un papel importante en este proceso, pues su actividad contable conlleva a captar, registrar, reportar e informar. De tal manera que la contabilidad ambiental se ha convertido en una herramienta que genera conciencia en la existencia de un recurso finito y en la evaluación para llegar a su recuperación y al impacto que está ocasionando en su entorno, método que le ayudará a llevar un mejor control de los recursos y a comprender el problema ambiental sin dejar atrás la relación hombre-naturaleza.

Es allí donde es de gran importancia destacar diversas disciplinas que se han convertido en las fuentes para garantizar un desarrollo sostenible en lo social, ambiental y económico a fin de determinar el grado de consideración que conlleva aplicar la contabilidad ambiental como lo son; la biología, la ecología, la economía y la contabilidad. Estas disciplinas tienen la responsabilidad de dar explicaciones sobre la relación que tiene el hombre y la naturaleza y el compromiso que adquieren con la humanidad presente y futura, con el fin de proteger, cuidar y conservar el ambiente.

Según Bischhoffshausen "la principal necesidad a ser subsanada por la contabilidad ambiental se refiere a la evaluación e información pública de pasivos ambientales y costos ambientales significativos"¹⁸, es allí donde el autor explica que la información que proporciona la Contabilidad Ambiental puede acarrear un sinnúmero de decisiones positivas y convertirse en una herramienta útil para las organizaciones que generen impactos considerables sobre el medio ambiente y una mayor eficiencia en el uso y conservación de los recursos disponibles. De esta forma se evidencia que la contabilidad no puede estar al margen de los problemas ambientales, debido a que se ha convertido en una disciplina necesaria para dar soluciones a los factores que están siendo motivo de desgaste del medio ambiente.

Sin embargo la contabilidad ambiental ha tenido poca influencia en la labor del contador público debido al escaso conocimiento de elementos y factores ambientales que tienen un alto compromiso con los recursos utilizados por otros profesionales que no ven garantías para mantenerlos y conservarlos vigentes para un desarrollo sostenible deseado. Por esta razón la labor del Contador Público se ve en la obligación de incluir dentro de sus funciones el diseño de cuentas que reflejen información acerca de derechos, obligaciones, costos y gastos ambientales que determinen una información más completa; modificando los sistemas contables y realizando una planeación sobre los posibles efectos ambientales para garantizarles soluciones factibles que eviten una crisis ambiental.

De acuerdo a Larrinaga (1999), la razón por la cual se fundamenta la aplicación de la contabilidad en nuevos campos de acción debe ser en todo caso la responsabilidad social que

¹⁸ Bischhoffshausen, Werner von. Una visión general de la contabilidad ambiental. En Revista Contaduría, Universidad de Antioquia No 29, Septiembre, 1996, Pág. 146.

recae sobre el cuidado del medio ambiente, en función a la presión a la que constantemente están expuestas las empresas y los grupos de interés debido a las grandes consecuencias que han vivenciado en la situación económica y patrimonial. Por tal motivo la contabilidad en la degradación ambiental ha generado varias críticas contundentes como por ejemplo la de Prugh (1999) que señala que los informes contables no son completamente transparentes debido a que no muestran los costos ambientales que obtuvieron de la utilización de recursos naturales y los efectos externos que generan la transformación de estos; generando una contabilidad obsoleta debido a que el capital natural nunca fue colocado en los balances de las empresas o países, y lo que es peor; muchas de estas organizaciones desconocen que el medio ambiente es el principal patrimonio de la humanidad, y bajo esta circunstancia según Silva (2003) afirma que la contabilidad debe corresponder con la transparencia que la caracteriza para disponer de las informaciones necesarias para la toma de decisiones. De igual manera para Silva el medio ambiente pertenece a todos y ha logrado caracterizarse como uno de los elementos informativos más importantes para el desarrollo de los sectores que utilizan los recursos naturales para generar ganancias y al mismo tiempo protegerlos para garantizar la continuidad de su existencia.

De esta manera se logra evidenciar que la naturaleza y el medio ambiente están inmersos notoriamente en la sociedad debido a que de ellos depende el sustento vital del ser humano convirtiéndose en elementos interdependientes, de mutuo servicio y supervivencia. A partir de allí se ha visto la necesidad de relacionar la contabilidad con la naturaleza, que desde un punto de vista interdisciplinar del Contador Público, logre reconocer multiplicidades simbólicas, materiales y sociales que la naturaleza cuantitativa y cualitativa necesita para reflexionar la repercusión que el malgaste ambiental puede causarle a la sociedad. Sin embargo son muy pocas las empresas y los profesionales que se detienen a observar el deterioro ambiental que está siendo ocasionado por sus actividades laborales convirtiéndose en evidencia el aumento de los costos y los gastos producidos y que muchos no están dispuestos a asumir por el solo hecho de tener que sacrificar parte de su utilidad.

Por esta razón a lo largo de la historia y luego de extensas investigaciones existen afirmaciones que confirman que cada una de las sociedades y en sí; las empresas, para que tengan un buen desarrollo ambiental, y para que su medio ambiente no se deteriore tanto, necesitan concientizar a sus profesionales y principalmente a los Contadores Públicos que es necesario implementar la contabilidad como la base para asimilar el costo que acarrea la utilización de los recursos naturales y dar futuras soluciones a cada uno de los problemas que surgen con el desgaste de estos, con el fin de garantizar la conservación del medio ambiente y anhelar un desarrollo sostenible como ambas partes desean.

2.4 MARCO LEGAL

En el mundo el medio ambiente es un bien de patrimonio común y su conservación está regida por diferentes leyes, decretos y normas, las cuales en diversas ocasiones se interrelacionan con el sector económico, permitiendo acoplar la contabilidad ambiental dentro de este campo y a su vez el profesional responsable del desarrollo de la misma.

2.4.1 Constitución Política

Artículo 8. Es obligación del Estado y de las personas proteger las riquezas culturales y naturales de la Nación¹⁹.

Artículo 58. La propiedad es una función social que implica obligaciones. Como tal, le es inherente una función ecológica²⁰.

Artículo 63. Los bienes de uso público, los parques naturales, las tierras comunales de grupos étnicos, las tierras de resguardo, el patrimonio arqueológico de la Nación y los demás bienes que determine la ley, son inalienables, imprescriptibles e inembargables²¹.

Artículo 80. El Estado planificará el manejo y aprovechamiento de los recursos naturales, para garantizar su desarrollo sostenible, su conservación, restauración o sustitución.

Además, deberá prevenir y controlar los factores de deterioro ambiental, imponer las sanciones legales y exigir la reparación de los daños causados.

Así mismo, cooperará con otras naciones en la protección de los ecosistemas situados en las zonas fronterizas²².

Artículo 95, numeral 8. Proteger los recursos culturales y naturales del país y velar por la conservación de un ambiente sano²³.

2.4.2 Leyes

Ley 23 1973. Por el cual se conceden facultades extraordinarias al Presidente de la República para expedir el Código de Recursos Naturales y de Protección al Medio Ambiente²⁴.

Ley 2811 de 1974. En materia de ordenación, manejo y aprovechamiento forestal. Es el código de los recursos naturales renovables y no renovables, generando garantías para el medio ambiente²⁵.

Ley 43 de 1990. Regula la profesión del Contador Público en Colombia, éstos son:

¹⁹ Nueva Constitución Política de Colombia- Editorial Unión Pág. 14-39

²⁰ Ibíd. Nueva Constitución Pág. 14-39

²¹ Ibíd. Nueva Constitución Pág. 14-39

²² Ibíd. Nueva Constitución Pág. 14-39

²³ Ibíd. Nueva Constitución Pág. 14-39

²⁴Alcaldía Mayor de Bogotá. [En línea] [Citado el: 11 de 11 de 2014] <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9018>

²⁵ Red por la justicia Ambiental de Colombia. [En línea] [Citado el: 11 de 11 de 2014] <http://redjusticiaambientalcolombia.files.wordpress.com/2014/04/decreto-ley-2811-de-1974.pdf>

Integridad, objetividad, independencia, responsabilidad, confidencialidad, observancia de las disposiciones normativas, competencia y actualización profesional, difusión y colaboración, respeto entre colegas, y conducta ética²⁶.

Ley 99 de 1993. Por la cual se crea el Ministerio del Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental, SINA (Sistema Nacional Ambiental)²⁷.

Ley 491 1999. El objeto de la presente ley es crear los seguros ecológicos como un mecanismo que permita cubrir los perjuicios económicos cuantificables a personas determinadas como parte o como consecuencia de daños al ambiente y a los recursos naturales y la reforma al Código Penal en lo relativo a los delitos ambientales, buscando mejorar la operatividad de la justicia en este aspecto, lo anterior en desarrollo del artículo 16 de la Ley 23 de 1973²⁸.

Ley 685 DE 2001. Código de Minas. Fomentar la exploración técnica y la explotación de los recursos mineros de propiedad estatal y privada; estimular estas actividades en orden a satisfacer los requerimientos de la demanda interna y externa de los mismos y a que su aprovechamiento se realice en forma armónica con los principios y normas de explotación racional de los recursos naturales no renovables y del ambiente, dentro de un concepto integral de desarrollo sostenible y del fortalecimiento económico y social del país²⁹.

Ley 788 de 2002. Por la cual se crea un nuevo incentivo fiscal para el impuesto de renta de las personas jurídicas que inviertan de manera directa en control y mejoramiento del medio ambiente, en el sentido de poder deducir anualmente, dentro de los límites de la renta líquida, de su renta el valor de las inversiones que por este concepto hayan realizado para el correspondiente año gravable, previa acreditación de la autoridad ambiental respectiva, para lo cual se estudiarán los beneficios ambientales obtenidos³⁰.

2.4.3 Decretos

Decreto 2649 de 1993. TITULO PRIMERO. CAPITULO II. Objetivos y Cualidades de la Información Contable. Art. 3: 9. “Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad”

²⁶ Vargas Carlos Andrés, Católico Segura Diego Fernando. La responsabilidad ética del Contador Público

²⁷ Alcaldía Mayor de Bogotá. Diario Oficial No. 41146 [En línea] [Citado el: 11 de 11 de 2014]
[http:// www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=297](http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=297) de Diciembre 22 de 1993

²⁸ Congreso de la Republica de Colombia, Senado de la Republica. [En línea] [Citado: 11 de 11 de 2014]
[http:// www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0491_1999.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0491_1999.html)

²⁹ Alcaldía Mayor de Bogotá. Diario Oficial 45273 de agosto 8 de 2003. [En línea] [Citado: 11 de 11 de 2014]
<http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=920>

³⁰ Cortes Cueto Jaidier Rafael, Las tasas tributos Ambientales en Colombia, 2008.

Decreto 1753 de 1994. Trata de la licencia ambiental como la autorización que otorga la autoridad ambiental competente, mediante acto administrativo, a una persona, para la ejecución de un proyecto, obra o actividad que conforme a la ley y a los reglamentos, puede producir deterioro grave a los recursos naturales renovables o al medio ambiente o introducir modificaciones considerables o notorias al paisaje, y en la que se establecen los requisitos, obligaciones y condiciones que el beneficiario de la Licencia Ambiental debe cumplir para prevenir, mitigar, corregir, compensar y manejar los efectos ambientales del proyecto, obra o actividad autorizada³¹.

Decreto 1124 de 1999. Por el cual se reestructura el Ministerio del medio ambiente³².

Decreto 3100 de 2003 y Decreto 3440 de 2004. Reglamentan las tasas retributivas por la utilización directa del agua como receptor de los vertimientos puntuales Este decreto contempla lo relacionado con el establecimiento de la tarifa mínima y su ajuste regional; define los sujetos pasivos de la tasa, los mecanismos de recaudo, fiscalización y control, y el procedimiento de reclamación³³.

2.4.4 Resoluciones

Resolución 1478 del 18 de diciembre de 2003. Ha establecido las metodologías de valoración de costos económicos del deterioro y de la conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables³⁴.

2.4.5 Otras Normas

Norma Internacional de Contabilidad N° 37 (N.I.C 37). Establece los criterios de reconocimiento, tanto para las provisiones ambientales, como para los pasivos ambientales contingentes³⁵

Normas ISO 14000. Conjunto de procedimientos que proporcionan a la dirección de la empresa, las reglas y pautas para elaborar un sistema de gestión medioambiental que permita

³¹Alcaldía Mayor de Bogotá. Diario Oficial No 41427 [En línea] [Citado: 11 de 11 de 2014]
<http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=1299>

³²Mecanismo de información de paramos. Colombia [En línea] [Citado: 13 de 11 de 2014]
<http://www.paramo.org/node/432>

³³ Van Hoof, Bart. Políticas e Instrumentos para Mejorar la Gestión Ambiental en las Pymes en Colombia y Promover su Oferta en Materia de Bienes y Servicios Ambientales. Vol. 94. United Nations Publications, 2005.

³⁴ Botero Villegas Ricardo, Director de Estudios Sectoriales Contraloría General de la Republica. Marco legal del control fiscal ambiental en Colombia y la valoración de los costos ambientales.

³⁵ Caro, Barraza Frank Eduardo, Gómez Santrich Marta Eliana. Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental. U. Cooperativa de Colombia, 2005.

una mejora ambiental continúa en sus procesos productivos. Estas normas son de adopción voluntaria y de reconocimiento internacional³⁶.

³⁶ Cordero Salas, Paula; Sepúlveda, Sergio. sistemas de gestión medio ambiental: las normas ISO14000. IICA, San José (Costa Rica), 2002.

3. DISEÑO METODOLOGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACION

De acuerdo a las características del proyecto, se empleó el tipo de investigación descriptivo, la cual comprende el registro, descripción, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupos de personas o cosas, se conduce o funciona en presente y esto es lo que se persiguió lograr con el desarrollo de este proyecto, conociendo la posición profesional del Contador Público frente al desgaste de los recursos naturales, logrando establecer la importancia de la Contabilidad Ambiental en esta problemática, ya que mediante cada pregunta se buscó obtener la información que permitiera conocer si dichos profesionales tienen en cuenta dentro de sus actividades la importancia que tiene la Contabilidad Ambiental en cada una de sus funciones; A través de las respectivas respuestas que dieron los Contadores Públicos, se analizó y se obtuvo la información necesaria para el desarrollo de este proyecto.

En este diseño se implementó la investigación documental, además de la técnica de campo la cual consiste en la recolección de datos de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos³⁷ pues esta nos permitió describir, analizar y evaluar diferentes disciplinas desde fuentes directas de indagación y trabajo de campo, más específicamente entre los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña referenciados por datos de otros investigadores, logrando generar documentos nuevos.

3.2 POBLACION

La población objeto de estudio estuvo conformada por los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña N. de S, según los datos obtenidos en la Universidad Francisco de Paula Santander.

3.3 MUESTRA

Es una población promedio, constituida por setecientos (700) Contadores Públicos existentes en la ciudad de Ocaña N. de S.

La fórmula estadística que se llevó a cabo para determinar una muestra mínima de la población fue de:

$$n = \frac{N (p*q) (ZC)^2}{N-1 (E)^2 + (ZC)^2 * p * q}$$

Dónde:

³⁷ Arias, Fidas G. El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica. 5ta. Fidas G. Arias Odón, 2006.

n= Muestra
N= Población dada en el estudio = 700
Zc= Indicador de Confianza = 95% = 1.96
p= Proporción de aceptación = 50% = 0.5
q= Proporción de rechazo = 50% = 0.5
E= Error poblacional dispuesto a asumir 5% = 0.05

$$n = \frac{700 (0.5 * 0.5) (1.96)^2}{(700-1) (0.05)^2 + (1.96)^2 * (0.5 * 0.5)}$$

n= 248

Es decir para realizar la investigación se necesitó una muestra de al menos doscientos cuarenta y ocho (248) Contadores Públicos de la Ciudad de Ocaña N. de S.

3.4 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE INFORMACION

Como instrumentos de recolección de información, se utilizó una herramienta que permitió recaudar la mayor cantidad de datos para realizar la investigación deseada.

Encuesta. Se realizaron doscientos cuarenta y ocho (248) encuestas dirigidas Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña Norte de Santander, conformada por diez (10) preguntas, con el propósito de conocer cuál era su rol frente a la Contabilidad Ambiental. (Ver anexo b)

3.5 PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE LA INFORMACION

La información recolectada mediante la encuesta se analizaron cuantitativamente a través del conteo de respuestas, además se interpretaron de una manera cualitativa mediante la descripción de las variables incidentes en cada uno de los interrogantes efectuados.

4. PRESENTACION DE RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS A LOS CONTADORES PÚBLICOS DE LA CIUDAD DE OCAÑA.

Las encuestas realizadas a cada uno de los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña tienen por objetivo obtener resultados acerca del rol que dichos profesionales tienen frente a la Contabilidad Ambiental durante su ejercicio profesional.

Para tal sentido, se aplicaron encuestas a Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña, con la finalidad que dieran respuesta a preguntas cerradas y con varias opciones de respuesta para identificar de forma precisa y oportuna el rol que estos tienen frente a la Contabilidad Ambiental, dando como resultado el nivel de conocimiento y manejo que está llevando a cabo el Contador Público en la ciudad de Ocaña a la hora de tener en cuenta los detrimentos y costos ambientales dentro de la información financiera.

Para la presente encuesta la población fue constituida por 700 Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña, para lo cual la muestra promedio determinada para la ejecución de la presente encuesta fue de 248 Contadores Públicos.

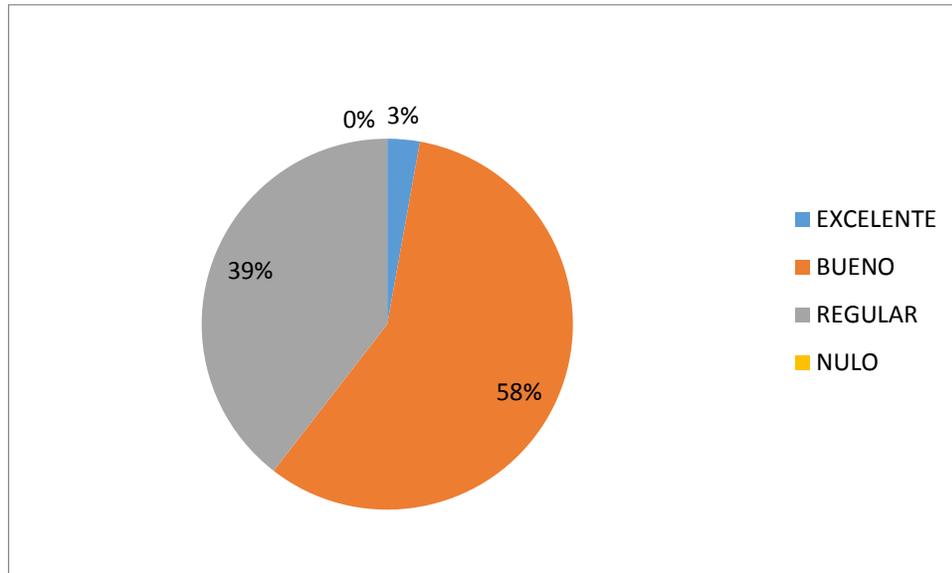
A continuación se detallan los resultados de la encuesta aplicada a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña, así:

Tabla 1. Nivel de Conocimiento sobre Contabilidad Ambiental

EXCELENTE	7	BUENO	143
REGULAR	98	NULO	0

Fuente. Encuestas Realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña

Grafico 1. Nivel de Conocimiento sobre Contabilidad Ambiental



Fuente. Encuestas Realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña

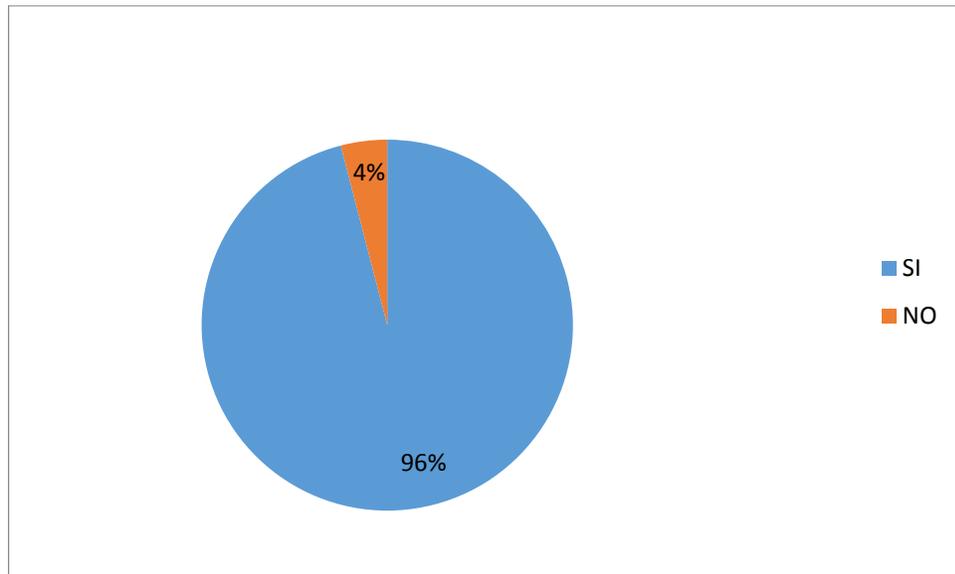
De las 248 encuestas realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña se pudo evidenciar que 143 Contadores Públicos tienen un nivel de conocimiento bueno sobre Contabilidad ambiental, equivalente al 58%, lo que indica que aunque esta disciplina es relativamente nueva, muchos tienen interés sobre el tema, por otra parte 98 profesionales, cifra correspondiente al 39% de los encuestados manifestaron tener un nivel de conocimiento regular, mientras que el restante de ellos, es decir solo el 3% con un total de 7, indican tener un nivel excelente acerca del área.

Tabla 2. Preocupación por los detrimentos ambientales

SI	238	NO	10
-----------	------------	-----------	-----------

Fuente. Encuestas Realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña

Grafico 2. Preocupación por los detrimentos ambientales



Fuente. Encuestas Realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña

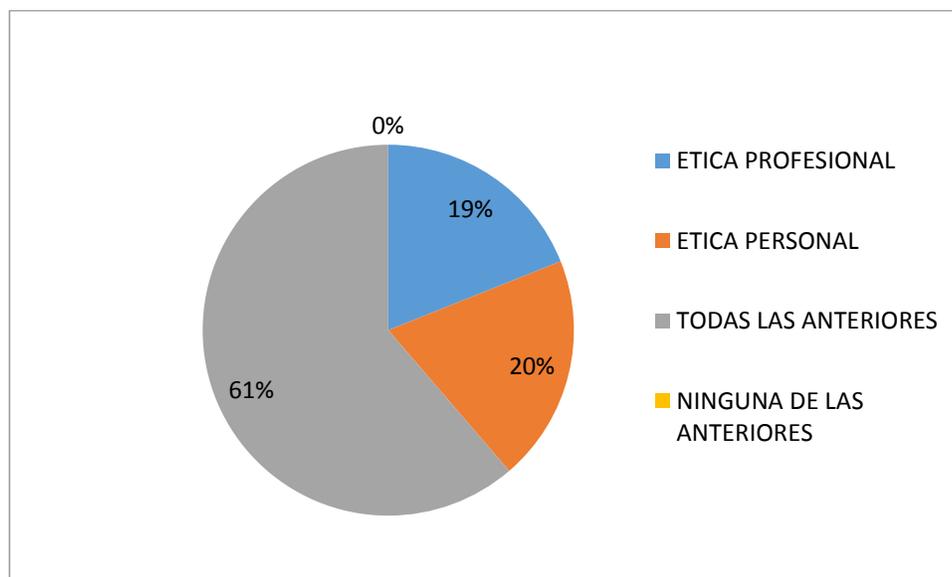
De los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña, 238 manifiestan tener preocupación por los detrimentos ambientales lo que indica que el 96% de la población objetivo se sienten comprometidos con la preservación del medio ambiente. Mientras tanto un 4%, es decir, 10 de los encuestados demuestran indiferencia total frente a los daños ambientales.

Tabla 3. Áreas con las que el Contador Público relaciona su Responsabilidad Ambiental.

ETICA PROFESIONAL	47	TODAS LAS ANTERIORES	152
ETICA PERSONAL	49	NINGUNA DE LAS ANTERIORES	0

Fuente. Encuestas Realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña

Grafico 3. Áreas con las que el Contador Público relaciona su Responsabilidad Ambiental.



Fuente. Encuestas Realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña

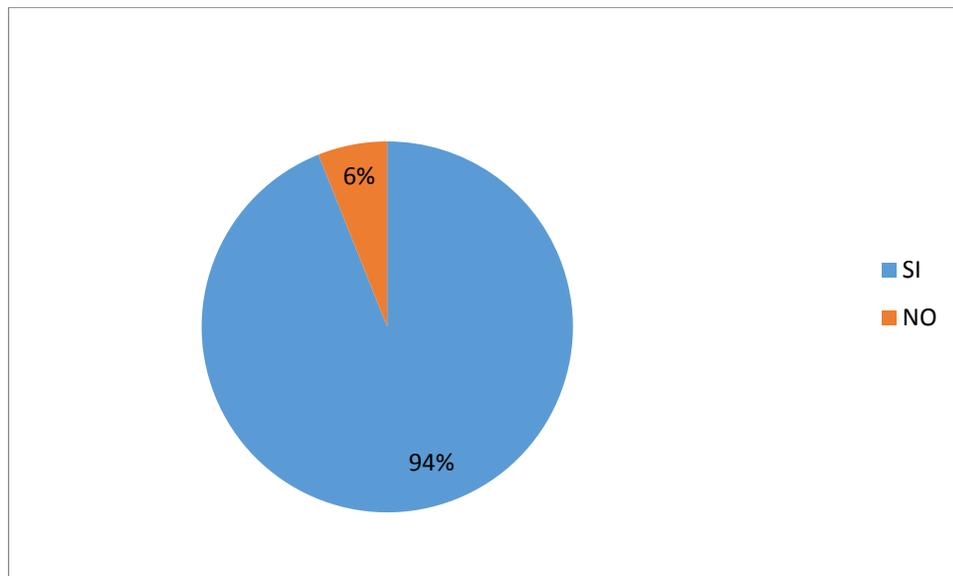
En esta pregunta los encuestados tenían diferentes opciones de elección con única respuesta, es por esto que 152 de los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña se inclinaron por la opción todas las anteriores, la cual hacía referencia a su Ética Profesional y Personal equivalente al 61% de la población; es decir, se sienten responsables como profesionales ante la sociedad y de igual forma comprometidos como individuos ante de la búsqueda de su supervivencia. No obstante 49 de los encuestados, correspondiente al 20% optaron por elegir solo la Ética Personal como la más relacionada con su Responsabilidad Ambiental. Sin embargo casi la misma cantidad, con un 19%, es decir 47 manifiestan relacionar su Responsabilidad Ambiental con la ética profesional.

Tabla 4. Contadores Públicos que consideran la Contabilidad Ambiental como parte de su rol profesional.

SI	233	NO	15
----	-----	----	----

Fuente. Encuestas Realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña

Grafico 4. Contadores Públicos que consideran la Contabilidad Ambiental como parte de su rol profesional.



Fuente. Encuestas Realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña

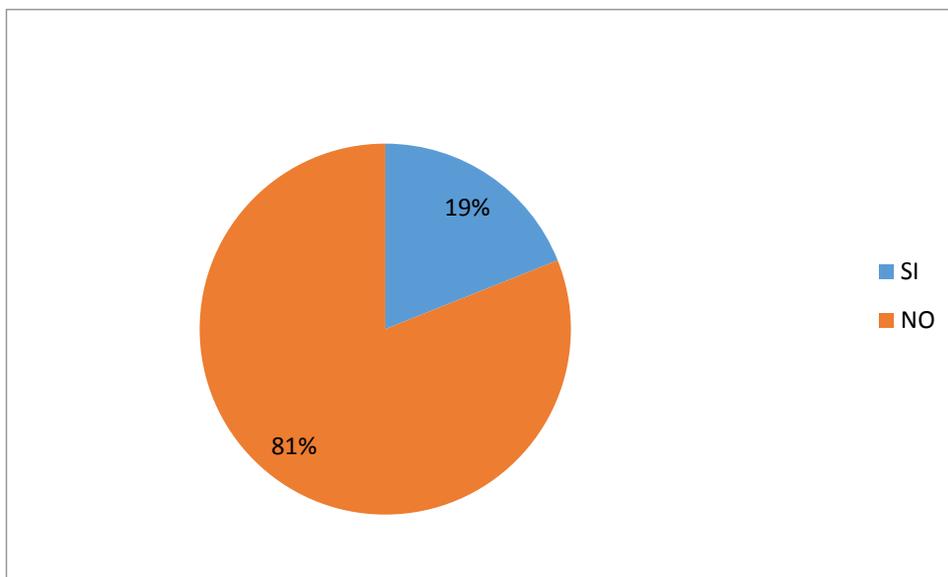
Como se puede observar en la gráfica; 233 de los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña expresan que la Contabilidad ambiental forma parte de su rol profesional, equivalente a un 94% de la población, lo que indica que casi la totalidad de los profesionales consideran importante esta rama dentro de su ejercicio profesional. No obstante el 6%, perteneciente a 15 de las respuestas arrojan un resultado negativo acerca de considerar la Contabilidad Ambiental como parte de su rol.

Tabla 5. Contadores Públicos que utilizan la Contabilidad Ambiental como herramienta dentro de su ejercicio profesional.

SI	47	NO	201
----	----	----	-----

Fuente. Encuestas Realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña

Grafico 5. Contadores Públicos que utilizan la Contabilidad Ambiental como herramienta dentro de su ejercicio profesional.



Fuente. Encuestas Realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña

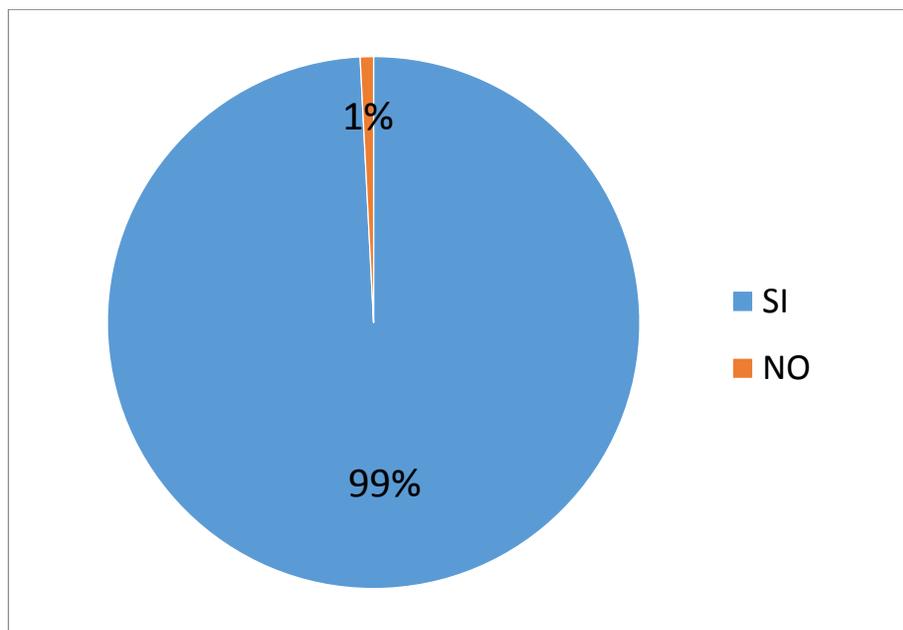
De los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña encuestados; 201 de ellos, expresan no utilizar la Contabilidad Ambiental como herramienta dentro de su ejercicio profesional, equivalente a un 81% de la población, que al relacionar este resultado con la pregunta anterior, se puede evidenciar que aunque muchos de ellos consideran importante esta disciplina dentro su rol, no la utilizan como instrumento para su ejercicio profesional. Sin embargo el 19% correspondiente a 47 Contadores Públicos, revelan utilizar esta rama de la Contabilidad como herramienta dentro sus labores profesionales.

Tabla 6. Contadores Públicos que consideran que al aplicar la Contabilidad Ambiental estarían haciendo un aporte como profesional a la preservación del medio ambiente.

SI	246	NO	2
----	-----	----	---

Fuente. Encuestas Realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña

Grafico 6. Contadores Públicos que consideran que al aplicar la Contabilidad Ambiental estarían haciendo un aporte como profesional a la preservación del medio ambiente.



Fuente. Encuestas Realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña

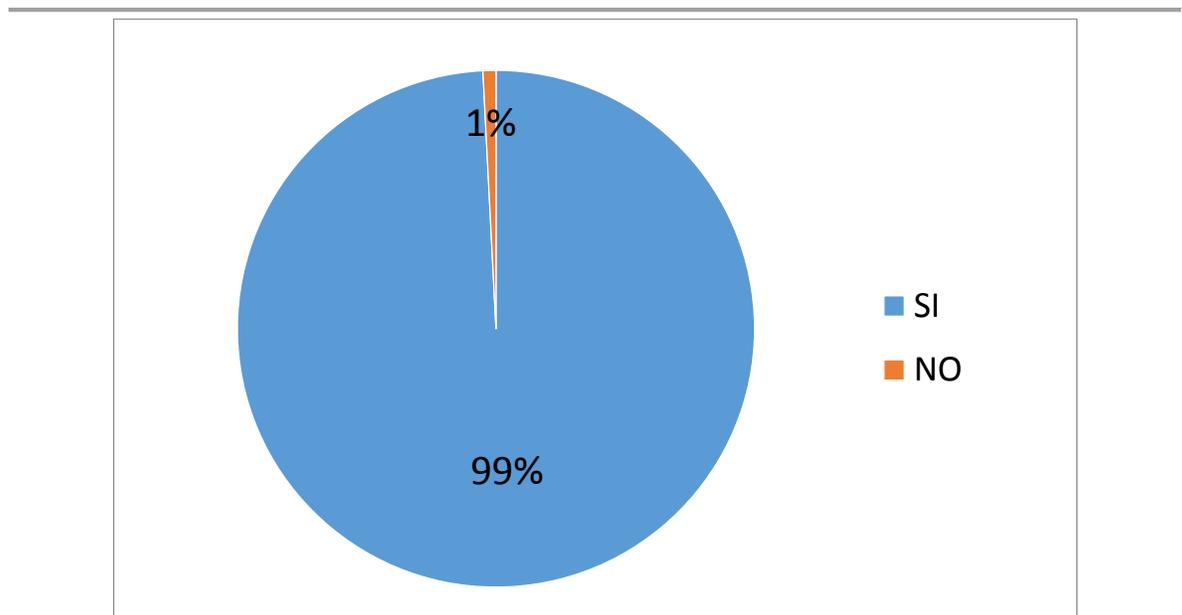
Como puede observarse de los 248 Contadores Públicos de la ciudad Ocaña; 246 de ellos, representados en un 99% de la población consideran que aplicando la Contabilidad ambiental harían un aporte al medio ambiente, mientras que solo 2 equivalente al 1% piensan que no hay relación entre el uso de esta disciplina con la preservación del medio ambiente, lo que evidencia la importancia que le da el Contador Público a la utilización de la Contabilidad ambiental como aporte significativo al ecosistema.

Tabla 7. Contadores Públicos que consideran importante desglosar los costos ambientales del total de unos costos generales dentro de la información financiera de una empresa.

SI	246	NO	2
----	-----	----	---

Fuente. Encuestas Realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña

Grafico 7. Contadores Públicos que consideran importante desglosar los costos ambientales del total de unos costos generales dentro de la información financiera de una empresa.



Fuente. Encuestas Realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña

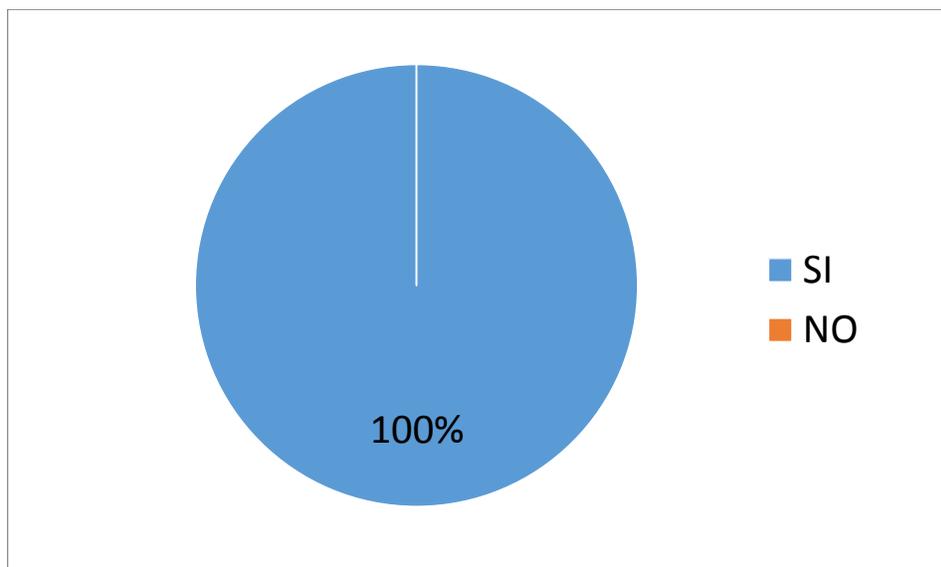
En esta pregunta 246 de los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña creen importante desglosar los costos ambientales del total de los costos generales dentro de la información financiera de una empresa, equivalente al 99% de la población lo que indica que casi la totalidad de ella poseen una conciencia crítica a la hora de cuantificar los costos generados a raíz de los daños ambientales. Sin embargo dos de los encuestados, correspondiente al 1%, no consideran necesario separar los costos de esta manera.

Tabla 8. Contadores Públicos que asistirían a talleres, cursos, conferencias, etc. Sobre Contabilidad Ambiental con la finalidad de actualizar sus conocimientos profesionales.

SI	248	NO	0
----	-----	----	---

Fuente. Encuestas Realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña

Grafico 8. Contadores Públicos que asistirían a talleres, cursos, conferencias, etc. Sobre Contabilidad Ambiental con la finalidad de actualizar sus conocimientos profesionales.



Fuente. Encuestas Realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña

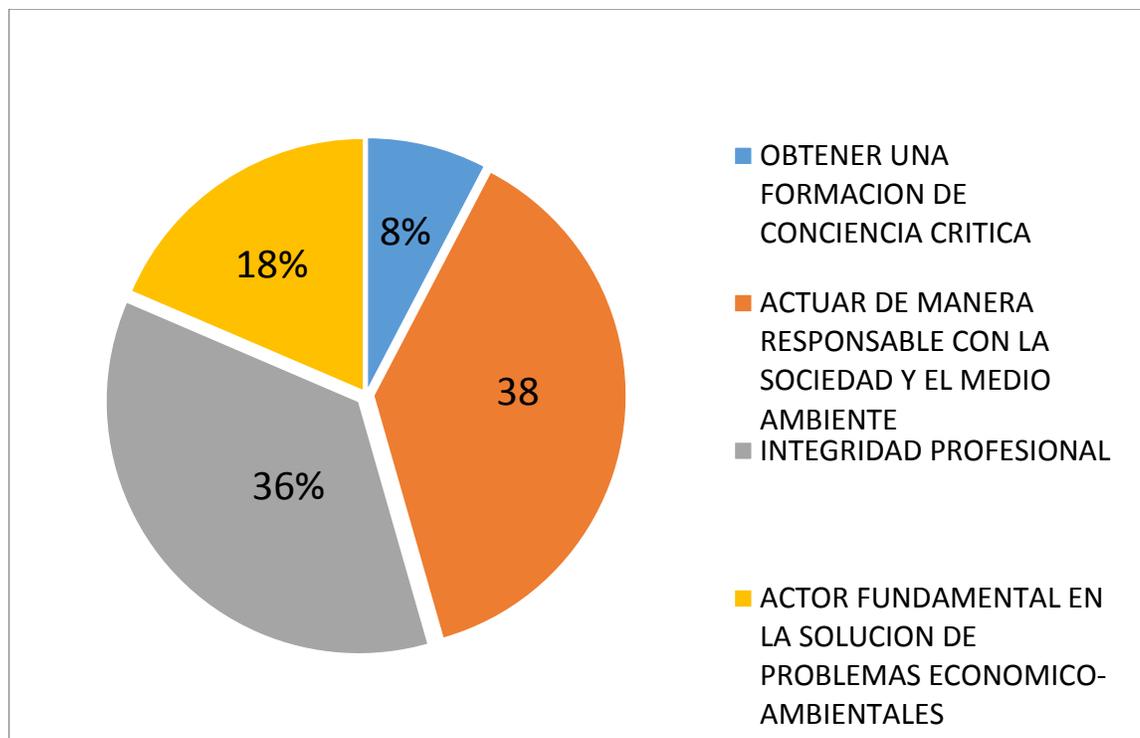
El 100% de los Contadores Públicos de la ciudad Ocaña encuestados asistirían a talleres, cursos, conferencias, etc sobre Contabilidad Ambiental lo cual demuestra que los 248 profesionales tienen interés por actualizar sus conocimientos en el tema y profundizar en esta disciplina, así también la consideran relevante y útil en su rol como profesional por su innovación e importancia.

Tabla 9. Característica de mayor relevancia que considera el Contador Público que obtendría al aplicar la Contabilidad Ambiental.

OBTENER UNA FORMACION DE CONCIENCIA CRITICA	19	ACTUAR DE MANERA RESPONSABLE CON LA SOCIEDAD Y EL MEDIO AMBIENTE	94
INTEGRIDAD PROFESIONAL	89	ACTOR FUNDAMENTAL EN LA SOLUCION DE PROBLEMAS ECONOMICO-AMBIENTALES	46

Fuente. Encuestas Realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña

Grafico 9. Característica de mayor relevancia que considera el Contador Público que obtendría al aplicar la Contabilidad Ambiental.



Fuente. Encuestas Realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña

Como puede observarse en la gráfica; 94 Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña piensan que al aplicar la Contabilidad Ambiental actuarían de manera responsable con la sociedad y el medio ambiente, siendo esto equivalente al 38% de la población, lo que indica la necesidad de buscar la conservación del medio ambiente como una garantía para la calidad de vida de la sociedad.

Así mismo, 89 encuestados afirman que para ellos la característica más relevante que obtendrían a la hora de aplicar la Contabilidad Ambiental es la Integridad Profesional, correspondiente al 36% de la población, lo que señala que el compromiso ambiental es pieza fundamental para mantener su integridad profesional incólume.

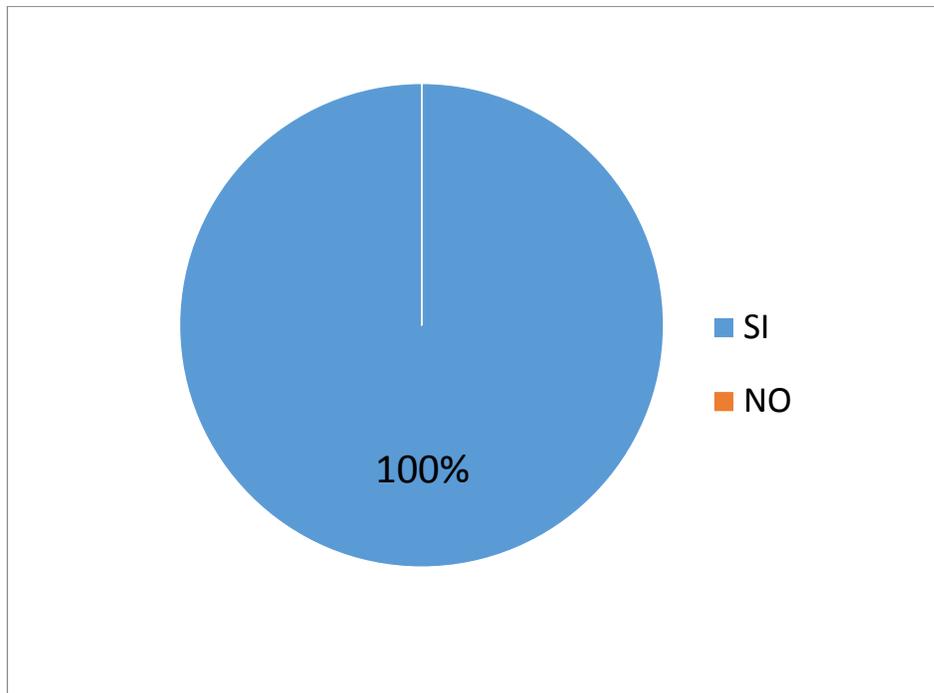
Así también 46 de ellos apuntan a que serían actores fundamentales en la solución de problemas económico-ambientales, equivalente a un 18%, lo cual revela que los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña encuentran una relación importante entre la economía y el ambiente. Los 19 encuestados restantes, correspondiente al 8%, subrayan la formación de conciencia crítica como la característica fundamental, lo que nos revela que para ellos explorar en el ámbito de la Contabilidad Ambiental, es generarse una habilidad en el momento de ser pensadores críticos en busca de desarrollar actitudes que le permitan mejorar su ejercicio profesional.

Tabla 10. Contadores Públicos interesados en adquirir una cartilla orientadora sobre el rol que deben cumplir frente a la Contabilidad Ambiental.

SI	248	NO	0
----	-----	----	---

Fuente. Encuestas Realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña

Grafico 10. Contadores Públicos interesados en adquirir una cartilla orientadora sobre el rol que deben cumplir frente a la Contabilidad Ambiental.



Fuente. Encuestas Realizadas a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña

El 100% de los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña encuestados sienten interés en adquirir una cartilla orientadora sobre el rol que debe cumplir el Contador Público frente a la Contabilidad Ambiental, lo que muestra su deseo en obtener información sobre el papel que deben jugar como profesionales en esta área.

4.2 CARTILLA ORIENTADORA “ROL DEL CONTADOR PUBLICO FRENTE A LA CONTABILIDAD AMBIENTAL”





Esta cartilla ha sido elaborada en el marco del proyecto de grado “ ROL DEL CONTADOR PÚBLICO DE LA CIUDAD DE OCAÑA FRENTE A LA CONTABILIDAD AMBIENTAL”, dirigido por el Contador Público Velmar Andrés Pacheco Dedroza, realizado por las estudiantes Liz Tatiana Sarabia Cañizares y María Fernanda Terrado Guerrero.

A scenic landscape featuring a river flowing through a valley, surrounded by mountains and lush greenery. In the foreground, there is a wooden fence. The sky is blue with some clouds. A bright light beam or lens flare effect is visible in the center of the image, pointing downwards towards the river.

***"SOLO CUANDO EL ÚLTIMO ÁRBOL ESTÉ
MUERTO EL ÚLTIMO RÍO ENVENENADO, Y
EL ÚLTIMO PEZ ATRAPADO, TE DARÁS
CUENTA QUE NO PUEDES COMER DINERO."***

SABIDURÍA INDOAMERICANA

CONTENIDO

- CONTABILIDAD AMBIENTAL
- ¿COMO NACE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL?
- PARA LLEVAR A CABO LA CONTABILIDAD AMBIENTAL, ATRAVES DE ESTADOS FINANCIEROS, ES NECESARIO COMPRENDER LOS SIGUIENTES CONCEPTOS.
- LA INFORMACION QUE LA CONTABILIDAD DEBE BRINDAR
- DETRIMENTOS AMBIENTALES EN AUMENTO. ¿ASUNTO DE QUIEN?
- PORQUE ES IMPORTANTE LA UNION DE LA CONTABILIDAD CON EL MEDIO AMBIENTE
- DESDE LA POSICION PROFESIONAL DEL CONTADOR PUBLICO ¿QUE APORTE PUEDEN HACER EN LA PRESERVACION DEL MEDIO AMBIENTE?
- "CONTABILIDAD AMBIENTAL", HERRAMIENTA UTIL DENTRO DE LA PROFESION DEL CONTADOR PUBLICO
- ¿ACASO LA CONTABILIDAD SOLO DEBE BENEFICIAR EL AREA FINANCIERA DE UNA EMPRESA?
- ¿DEBE LIMITARSE EL CONTADOR PUBLICO A OPERAR SOLO UNA CONTABILIDAD GENERALIZADA?
- ¿ES CUESTION DE ETICA LA PROTECCION DEL MEDIO AMBIENTE?
- ¿COMO CONTADOR PUBLICO, DE QUE MANERA PUEDES PROMOVER EL "DESARROLLO SOSTENIBLE" PARA CONTRIBUIR CON EL CUIDADO Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE?
- INCENTIVANDO LA PRACTICA DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL
- COMO PROFESIONAL, AL APLICAR LA CONTABILIDAD AMBIENTAL, SE ENFRENTARA A LOS SIGUIENTES DESAFIOS
- TRES PASOS FUNDAMENTALES EN EL PROCESO DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL



CONTABILIDAD AMBIENTAL

Es un área de la contabilidad que se encarga de estudiar y analizar los procesos de medición, valoración y control de los recursos naturales y del medio ambiente desde la óptica contable, con el fin de contribuir en la construcción de diversos conceptos que amplíen su campo de acción en la contabilidad de las empresas, orientándolas a la protección del medio ambiente pretendiendo medir todos los recursos de capital natural comprometidos en el proceso productivo.

¿COMO NACE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL?

La contabilidad ambiental surge en la década de los setenta, siendo más específicos en el año 1972 donde el informe Meadows a las Naciones Unidas planteó el problema de los límites al crecimiento, esto dio inicio a toda una serie de medidas de carácter político y económico, en niveles macro y micro, tendientes al reconocimiento y la superación de esos límites. Lográndose ampliar enormemente la contabilidad, mediante la intervención y aporte de la gestión ambiental, es así como a finales del siglo XX tras la incesante problemática que aqueja los recursos naturales y la necesidad de crear barreras preventivas al desgaste ambiental, buscando establecer con claridad y desde su origen el valor real de los costos ambientales, permitiendo así un ambiente más propicio y certero en la toma de decisiones nace la Contabilidad Ambiental, en esa búsqueda de soluciones por medio de la cuantificación económica de los impactos generados al ambiente.

PARA LLEVAR A CABO LA CONTABILIDAD AMBIENTAL, A TRAVES DE ESTADOS FINANCIEROS, ES NECESARIO COMPRENDER LOS SIGUIENTES CONCEPTOS

**ACTIVOS
AMBIENTALES**

Bienes tangibles e intangibles de la empresa, utilizados para la protección, preservación y recuperación ambiental, que permiten obtener rentabilidad a futuro.

PASIVOS AMBIENTALES

Obligaciones y responsabilidades que tiene la empresa, por concepto de daños provocados al medio ambiente, violaciones ambientales o financiaciones invertidas en el ambiente, con la finalidad de ofrecer un producto o brindar un servicio.

**INGRESOS
AMBIENTALES**

Cantidades económicas recibidas, por la gestión ambiental de los recursos a la hora de ofrecer un bien o un servicio

COSTOS AMBIENTALES

Gastos causados y debidamente valorados, que incurren en el cumplimiento de las normas ambientales necesarias para las actividades de producción y consumo de bienes y servicios encaminados a cumplir las necesidades vitales y de calidad de vida del ser humano, asociados con la creación, la detección, el remedio y la prevención de la contaminación ambiental.

GASTOS AMBIENTALES

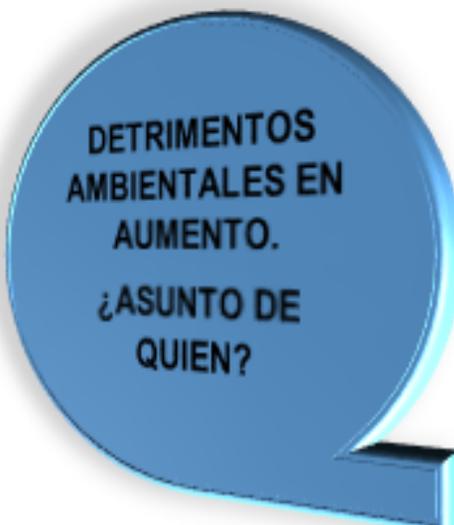
Gastos ocasionados por la empresa, para beneficio del medio ambiente y que no tienen una relación directa con el objeto social.

LA INFORMACION QUE LA CONTABILIDAD DEBE BRINDAR



La contabilidad debe proporcionar información útil, relevante y objetiva la cual permita visualizar una imagen mucho más clara e integral del ente; es por esto que se debe incluir la gestión ambiental dentro de la información financiera de una empresa, mas justificadamente en aquellas que generan impacto al ambiente.

Con esta gestión se favorece el proceso en la toma de decisiones acertadas para la organización, por medio de la identificación de elementos ambientalmente negativos.



**DETRIMENTOS
AMBIENTALES EN
AUMENTO.**

**¿ASUNTO DE
QUIEN?**

Una de las luchas constantes en esta sociedad ha sido el cuidado y protección del medio ambiente, en la mayoría de los casos a muchos no les interesa contribuir a esta problemática que nos compete a todos porque erróneamente sería un interrogante que no se debe solucionar, pero la realidad

es otra cuando nos situamos frente a la cuestionable situación ambiental que vivimos y que se remonta inclusive desde la misma aparición del hombre, cuando este comenzó a relacionarse con la naturaleza dando origen al desarrollo de las sociedades y posteriormente al desgaste de los diversos recursos naturales; pero es en la época moderna cuando la situación se torna realmente crítica, con sucesos que han afectado significativamente el medio ambiente como la revolución industrial que acarreo todo un sinnúmero de detrimentos ambientales.

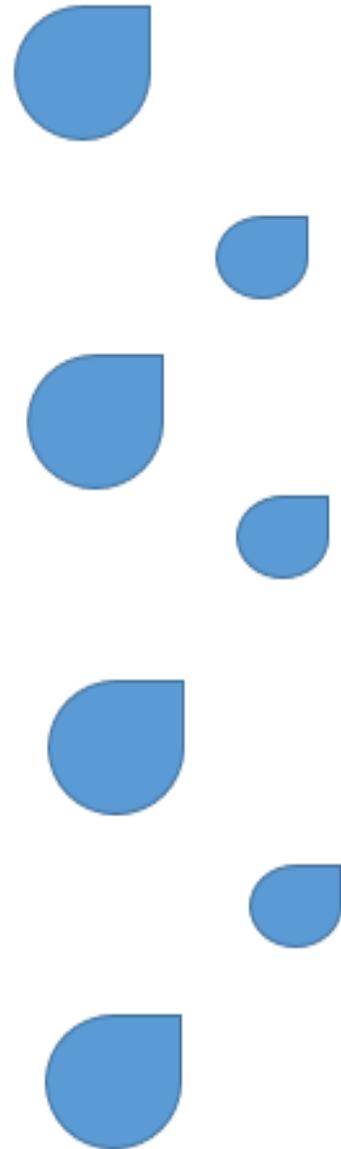
Profesionales o no, todos y cada uno de nosotros nos beneficiamos de los recursos naturales, directa o indirectamente a través de los bienes y servicios que las empresas generan.



¿PORQUE ES IMPORTANTE LA UNION DE LA CONTABILIDAD CON EL AMBIENTE?

Tenemos claridad que los recursos naturales son fuente necesaria para la supervivencia del hombre, de la conservación de estos depende la calidad de vida, sin embargo muchos piensan que son justificables los daños ambientales, siempre y cuando se genere un desarrollo económico, ideología equivocada, porque de existir medidas que prevengan este deterioro es posible promover avances más rentables, partiendo de la consideración, donde el medio ambiente es fuente básica de producción, debido que estos generan recursos para la obtención de bienes y servicios, relacionándose de esta manera el medio ambiente con la economía, donde el Contador Público busque impulsar un desarrollo sostenible que se preocupe por satisfacer las necesidades de las generaciones futuras, centrándose en la contabilidad ambiental, haciendo un hincapié en la determinación de los costos ambientales, con el fin de realizar cambios estructurales en los modelos de desarrollo y en la búsqueda de métodos para llevar a cabo la contabilidad.

A raíz de esto uno de los mayores obstáculos que podría tener el desarrollo sostenible es que muchas empresas tienen un concepto errado del manejo del paradigma costo-beneficio, creyendo que al implementar este sistema de control se disminuirían las utilidades al tener que aumentar los costos y los gastos, y por otro lado el costo-efectividad en el cual se observa la forma más económica de lograr un objetivo ambiental. Es por esta razón que se ve la necesidad de implementar la contabilidad ambiental debido a que muchos de los costos pueden ser reducidos o eliminados con el fin de tomar decisiones que aporten económico-ambiental.



DESDE LA POSICION PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO ¿QUE APORTE PUEDEN HACER EN LA PRESERVACION DEL MEDIO AMBIENTE?

Cada día los daños que se generan y las dificultades que se vivencian han logrado buscar una concienciación de como prevenir el desvanecimiento de recursos naturales, es por esta razón que desde la posición de un profesional en Contaduría Pública es mucho lo que se puede lograr, si se consigue capacitar a las empresas en cuanto a la importancia que tiene desglosar los costos ambientales del total de unos costos generales, los beneficios serian muchos, al tener claridad exacta sobre la cifra en dinero que se destina con el fin de cubrir daños ambientales, podremos crear más fácilmente estrategias que permitan disminuir este rubro, y en la misma proporción disminuir el impacto ambiental, logrando así contribuir a un mejor ecosistema y a una mayor rentabilidad en nuestras empresas.

“CONTABILIDAD AMBIENTAL”, HERRAMIENTA UTIL DENTRO DE LA PROFESION DEL CONTADOR PUBLICO



A nivel mundial se ha evidenciado la necesidad de culturizar un tratamiento contable más especializado, de acuerdo a las necesidades de cada empresa en particular, aunque hoy las Normas Internacionales de Información Financiera nos exijan globalización, también la problemática económico-ambiental, nos exige competitividad a la hora de inspeccionar y aminorar sus costos, porque si no conocemos a ciencia cierta cuanto gastamos, de qué manera podremos tener objetividad al momento de diseñar estrategias que generen un descenso en los pasivos ambientales; por otra parte aunque en nuestro país muchos conocen las normas legales vigentes de este sector casi en la misma proporción no saben qué hacer con sus residuos o inclusive como reutilizarlo y generar un ingreso extra, o propio de la actividad comercial, lo que genera un desequilibrio económico y social.

Es por esto que es de suma importancia reconocer la Contabilidad Ambiental como una herramienta útil dentro de la profesión del Contador Público, para una toma de decisiones mucho más acertadas en los principales problemas ambientales, ya que es responsabilidad del profesional contable analizar todas aquellas situaciones que puedan afectar las finanzas o economía de la organización, logrando así puntualizar tácticas para afrontarlos.



¿ACASO LA CONTABILIDAD SOLO DEBE BENEFICIAR EL ÁREA FINANCIERA DE UNA EMPRESA?

El Contador Público debe jugar un papel fundamental, en el cual sus conocimientos generen mayor conciencia sobre la preservación del medio ambiente y su relación con la economía, sacando la Contaduría Pública de lo básico y de la creencia errada que se tiene de que la contabilidad solo beneficia al área contable y financiera de una organización, sino que también se logre integrar la gestión ambiental dentro de las políticas de una empresa generando así una mejor realización del ejercicio profesional y ampliando el perfil del Contador Público hacia grandes campos de acción, ayudando a una mejor planificación de los recursos, reducción de la contaminación ambiental y por ende los costos que estos le generan a una organización.





¿DEBE LIMITARSE EL CONTADOR PÚBLICO A OPERAR SOLO UNA CONTABILIDAD GENERALIZADA?

Aunque en la actualidad son pocos los profesionales en Contaduría Pública que manejan el tema económico-ambiental, podemos ver que esta alianza entre la Contabilidad y el ambiente se da por justa causa, el indudable y la creciente disminución de recursos naturales, como la energía, el agua, los árboles, entre otros, forjan cambios monetarios, los cuales se ven ligados automáticamente con el área contable. Es por esto que ya no es suficiente tener en cuenta las causas y los efectos de los problemas ambientales en términos únicamente cualitativos, también es necesario expresar el problema percibido y su posible solución de una forma cuantitativa.

Desde un punto de vista profesional se debe tener claridad que el rol de un Contador Público no debe limitarse a operar una contabilidad generalizada, mucho menos frente a una empresa que genera impacto medioambiental negativo, sino por el contrario implementar políticas que permitan evidenciar este plano dentro de los estados financieros, generando así una forma particular de análisis para este sector

¿ES CUESTION DE ÉTICA LA PROTECCION DEL MEDIO AMBIENTE?



El termino Etica para un Contador Público no debe basarse solo en cumplir los principios básicos de su profesión, o quizás ofrecerle a los clientes un excelente servicio fundado en honestidad y transparencia; Etica debe ir más allá, pensada y basada en la búsqueda constante de un futuro promisorio para las generaciones futuras, partiendo de una conciencia ambiental, pese a que la relación entre la economía y el ambiente no es tan obvia, realmente existe y se debe ser consciente de ello.

Es por este motivo que el enfoque del Contador Público en la parte ambiental, lo diferencia entre un profesional y un profesional comprometido con su labor y el ambiente que lo rodea, detectando soluciones en campos que otros no ven, pero que se proyectan con excelentes garantías, sin salir de los parámetros, leyes y demás reglas que los cobijan.

¿CÓMO CONTADOR PÚBLICO, DE QUÉ MANERA PUEDES PROMOVER EL “DESARROLLO SOSTENIBLE” PARA CONTRIBUIR CON EL CUIDADO Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE?



Pues muy sencillo, solo tienes que aportar con tu trabajo, en beneficio de la comunidad, utilizando como nueva herramienta la Contabilidad Ambiental; los beneficios que esta genera ayudan al cuidado del medio ambiente; y lo más importante, ayudan a crear conciencia entre la población sobre la importancia que tiene el cuidado y la preservación de los recursos naturales.

Muchas veces crees, que la responsabilidad solo le corresponde a la administración de la empresa o compañía a la que prestas tus servicios, pero lo que ignoras; es que el compromiso es de todos.

En tal sentido y por esta razón, el Contador Público entra a jugar un papel importante al dar ejemplo y crear conciencia ambiental dentro a los empleados y plantearle al gerente o empresario los beneficios que se van a adquirir y las fortalezas que obtendrían involucrándose directamente, utilizando mecanismos que ayuden a disminuir el impacto ambiental, con el fin de que el Contador Público ponga en práctica sus destrezas y habilidades para generar políticas que ayuden a contrarrestar esta problemática, de tal forma que su aporte de conocimientos sobre Contabilidad Ambiental sea un sendero que proyecte el buen uso de los recursos y que propague y ponga en práctica las buenas costumbres en dirección del cuidado del medio ambiente.

INCENTIVANDO LA PRÁCTICA DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL

El Estatuto Tributario en su artículo 158-2 señala: *“Las personas jurídicas que realicen directamente inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente, tendrán derecho a deducir anualmente de su renta el valor de dichas inversiones que hayan realizado en el respectivo año gravable, previa acreditación que efectúe la autoridad ambiental respectiva, en la cual deberán tenerse en cuenta los beneficios ambientales directos asociados a dichas inversiones.”*

Esto ha venido incentivando satisfactoriamente a los grandes empresarios a que trabajen en defensa del medio ambiente.

Siendo conscientes de la gravedad del deterioro ambiental, han visto la necesidad de introducir dentro de unos informes financieros, rubros para recursos naturales no renovables, junto con inversiones destinadas a la protección de los mismos.

**COMO PROFESIONAL, AL APLICAR LA
CONTABILIDAD AMBIENTAL, SE
ENFRENTARÁ A LOS SIGUIENTES
DESAFIOS**

- Aumentar el nivel de comunicación
- Mejorar la administración de los asientos contables.
- Modernizar el aporte que se le hace al medio ambiente, mediante labores administrativas.
- Descontaminar los Estados Financieros que ignoran operaciones realizadas, afectando la situación económico-ambiental.

TRES PASOS FUNDAMENTALES EN EL PROCESO DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL



1. **DETERMINAR:** Este primer paso radica en lograr establecer los datos más importantes, determinando con anterioridad el campo de mayor relevancia ambiental, que genere costos significativos para la empresa, logrando definir un sistema de análisis adecuado.
2. **ANALIZAR:** Una vez definido el sistema adecuado, se tendrán que transformar los datos obtenidos anteriormente en información que resulte eficiente en la toma de decisiones.
3. **TRANSMITIR:** Este último paso consiste en informar al componente humano (empleados, clientes y proveedores), la intervención que hace la empresa sobre el medio ambiente; cuál es su aporte con la sociedad y la utilidad que esta proporciona en la rentabilidad de la empresa.



*“BUSCANDO EL BIEN DE
NUESTROS SEMEJANTES
ENCONTRAMOS EL
NUESTRO”*

PLATÓN



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CONTADURÍA PÚBLICA

CONCLUSIONES

La investigación realizada respecto al Rol de los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña frente a la Contabilidad Ambiental, mediante la realización de encuestas a dichos profesionales, desencadenó un análisis preciso acerca de la importancia del tema, evidenciándose el nivel de competencia sobre el conocimiento que tienen acerca de la Contabilidad Ambiental, donde la información obtenida indica, que pese a que esta disciplina es relativamente nueva, se determinó como bueno el Nivel de Conocimiento que tienen los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña sobre el tema; y aunque es aceptable para algunos, no es totalmente desconocida en ningún caso.

Para dar respuesta al segundo objetivo específico, fue necesario preguntarle a los Contadores Públicos, que tan importante es su preocupación por los detrimentos ambientales, donde un porcentaje de la población objetivo manifestó no estar comprometido con el medio ambiente, no obstante, la gran mayoría indicó sentirse responsable ante los problemas ambientales, lo que demuestra necesaria la aplicación de la Contabilidad Ambiental dentro de su rol profesional, ampliando su campo de acción y llegando a incluir dentro de sus funciones el manejo y cuantificación de los recursos naturales, debido a que dentro de su ética profesional y personal, está inmerso el compromiso que tiene el Contador Público ante la sociedad con la preservación del medio ambiente.

De manera unánime los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña que fueron encuestados ven la necesidad de ampliar sus conocimientos sobre Contabilidad Ambiental, lo cual se vio reflejado en la respuesta positiva ante la posibilidad de asistir a cursos, talleres y conferencias referentes a esta disciplina, igualmente un porcentaje significativo indicó, no utilizar como herramienta dentro de su ejercicio profesional la Contabilidad Ambiental, a pesar de considerar que harían un aporte significativo al medio ambiente con su aplicación; hecho que precisa la actualización y dominio del tema, teniendo en cuenta el compromiso y la responsabilidad que expresan tener con el medio ambiente, buscando la necesidad de obtener beneficios que permiten la toma de decisiones adecuada y un excelente manejo de los recursos ambientales, siendo conscientes que adquirirían una formación de conciencia crítica y responsable ante la sociedad y el medio ambiente, con integridad profesional, logrando ser actores fundamentales en la solución de problemas económico-ambientales.

En la solución del último objetivo planteado, se elaboró una cartilla sobre el rol del Contador Público frente a la Contabilidad Ambiental, la cual contiene información que busca orientar y sumergir al Profesional Contable en ese vínculo dado entre la economía y el medio ambiente, a través de bosquejos conceptuales que encausen su labor.

Lo anterior da respuesta al objetivo central de la investigación, concluyendo que los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña tienen un conocimiento básico del tema sobre Contabilidad Ambiental, donde la gran mayoría no lo ponen en práctica dentro de su rol profesional, lo que arroja la necesidad de actualizar sus conocimientos profesionales con la finalidad de encausar esta disciplina dentro de su ejercicio y así estar preparados para atender cualquier actividad relacionada con esta rama.

RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta la problemática ambiental que hoy en día acarrea un sinnúmero de detrimentos ambientales, se le recomienda a los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña capacitarse en todo lo relacionado a la Contabilidad Ambiental, logrando de esta forma adquirir las aptitudes necesarias para poner en práctica esta disciplina dentro de su ejercicio profesional, obteniendo competitividad a la hora de dar posibles soluciones a daños ambientales, con la finalidad de aumentar la responsabilidad social que tienen las empresas a las cuales suministran sus servicios, alcanzando así, evidenciar de manera clara los beneficios que acarrea la medición y el registro de los costos ambientales.

En base a los resultados obtenidos referentes al compromiso que deben tener los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña, se les sugiere asumir con mayor responsabilidad el papel que deben cumplir como profesionales, siendo conscientes que es de vital importancia la inclusión de rubros ambientales dentro de la información financiera que operen, con la finalidad de aportar beneficios al medio ambiente y a la economía empresarial.

Igualmente deben asistir a charlas, conferencias diplomados, seminarios o capacitaciones que le permitan conocer, aprender y actualizarse sobre la Contabilidad Ambiental dentro de su campo profesional; recomendación que se extiende a la Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña, incluir esta disciplina dentro de su oferta académica, pese a que en el pensum actual de Contaduría Pública existe una electiva relacionada con esta rama, realmente sería de buen provecho, utilidad y mayor accesibilidad, que nuestra alma mater sea quien ofrezca programas académicos que traten de esta disciplina, en los cuales puedan participar, Contadores Públicos o estudiantes, con el fin de que vean la necesidad de tener presente el valor que tienen los recursos naturales a la hora de realizar actividades operacionales dentro de las empresas, utilizando herramientas que le permitan planificar y administrar las actuaciones ambientales con el fin de obtener indicadores financieros que le den la oportunidad de tomar buenas decisiones que contribuyan con los daños causados al medio ambiente.

Por otra parte, es de gran utilidad que los Contadores Públicos de la ciudad de Ocaña le den uso a la cartilla orientadora acerca del rol que deben tener como profesionales frente a la Contabilidad Ambiental, con el fin de que esta, sea objeto de estudio y aprendizaje; así mismo promuevan la difusión de dicha herramienta, logrando hacer llegar esta información al mayor número posible de receptores.

BIBLIOGRAFIA

Arévalo Villamarin Maritza Catherine, La Contabilidad Ambiental en el entorno socio-económico empresarial Colombiano, 2013.

Arias, Fidias G. El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica. 5ta. Edición. Fidias G. Arias Odón, 2006.

Baldi López Graciela, García Quiroga Eleonora, Calidad de vida y medio ambiente, La psicología ambiental, Universidades, Vol. 30, 2005, Pág., 9-16

Barry Field, Economía Ambiental, Una introducción, Colombia, Editorial McGraw Hill, 1995.

Bifani Paolo, Medio ambiente y desarrollo sostenible, Editorial IEPALA, 1999, Pág. 10.

Bischoffshausen Werner von, Una Visión General de la Contabilidad Ambiental, Revista Contaduría y Administración, No 186, julio-septiembre 1997, Pág. 68-69.

Botero Villegas Ricardo, Director de Estudios Sectoriales Contraloría General de la Republica. Marco legal del control fiscal ambiental en Colombia y la valoración de los costos ambientales.

Caro, Barraza Frank Eduardo, Gómez Santrich Marta Eliana. Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental. U. Cooperativa de Colombia, 2005.

Cordero Salas, Paula; Sepúlveda, Sergio. sistemas de gestión medio ambiental: las normas ISO14000. IICA, San José (Costa Rica), 2002.

Cortes Cueto Jaider Rafael, Las tasas tributos Ambientales en Colombia, 2008.

Elizondo López, Arturo, Introducción a la profesión contable, selección y desarrollo I, 12ª Edición, ECASA.

Gómez Ximena, Contabilidad Ambiental, origen de la Contabilidad Ambiental, 2012.

Hinestrosa Úrsula, La contabilidad ambiental en las empresas, 2012.

Horngren, Charles, Sundem Gary, Elliott John A, Introducción a la contabilidad financiera. Pearson Educación, 2000.

Ley 43 de 1990, Art. 1, 13 de diciembre 1990.

Nueva Constitución Política de Colombia- Editorial Unión Pág. 14-39.

Quinche Martín Fabián Leonardo, Una evaluación crítica de la Contabilidad Ambiental empresarial, Revista facultad de ciencias Económicas: investigación y reflexión, Vol. 16, No 1, 2008, Pág. 197-216.

Van Hoof, Bart. Políticas e Instrumentos para Mejorar la Gestión Ambiental en las Pymes en Colombia y Promover su Oferta en Materia de Bienes y Servicios Ambientales. Vol. 94. United Nations Publications, 2005.

Vargas Carlos Andrés, Católico Segura Diego Fernando. La responsabilidad ética del Contador Público .

Zamora, A. I. Rentabilidad y Ventaja Comparativa: Un análisis de los Sistemas de Producción de Guayaba en el Estado de Michoacán. Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, 2008.

REFERENCIAS DOCUMENTALES ELECTRONICAS

Alcaldía Mayor de Bogotá. Diario Oficial No. 41146 [En línea] [Citado el: 11 de 11 de 2014] . [http:// www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=297](http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=297) de Diciembre 22 de 1993

Alcaldía Mayor de Bogotá. Diario Oficial No 41427 [En línea] [Citado: 11 de 11 de 2014] <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=1299>

Alcaldía Mayor de Bogotá. Diario Oficial 45273 de agosto 8 de 2003. [En línea] [Citado: 11 de 11 de 2014] . <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=920>

Alcaldía Mayor de Bogotá. [En línea] [Citado el: 11 de 11 de 2014] <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9018>.

Congreso de la Republica de Colombia, Senado de la Republica. [En línea] [Citado: 11 de 11 de 2014] . [http:// www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0491_1999.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0491_1999.html)

Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental. [En línea] [Citado el: 18 de 12 de 2014]

<http://corponor.gov.co/gel32/index.php/nuestra-entidad/la-entidad/valores/declaracion-de-principios/34-news/latest-news/1596-corponor-ejerce-la-autoridad-ambiental-en-la-provincia-de-ocana-1531>

Mecanismo de información de paramos. Colombia [En línea] [Citado: 13 de 11 de 2014] . <http://www.paramo.org/node/432>.

Red por la justicia Ambiental de Colombia. [En línea] [Citado el: 11 de 11 de 2014] <http://redjusticiaambientalcolombia.files.wordpress.com/2014/04/decreto-ley-2811-de-1974.pdf>.

ANEXOS

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ITEM	ACTIVIDAD	SEMANAS												
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Desarrollo etapa exploratoria (Elección del tema)													
2	Determinación del problema de investigación													
3	Ubicación del problema de investigación en el contexto de su problemática													
4	Diseño y elaboración del anteproyecto													
5	Aprobación del anteproyecto													
6	Elaboración de los instrumentos de recolección de datos													
7	Recolección de datos													
8	Tabulación de los datos obtenidos													
9	Análisis de datos e información obtenida													
10	Elaboración del informe preliminar de investigación													
11	Presentación del informe preliminar de investigación													
12	Elaboración de correcciones enviadas al informe preliminar													
13	Elaboración de informe final de investigación													
14	Presentación del informe final de investigación													
15	Sustentación de la investigación													

Fuente: Autores del proyecto



**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONOMICAS**

CONTADURIA PÚBLICA

**ROL DEL CONTADOR PÚBLICO DE LA CIUDAD DE OCAÑA
FRENTE A LA CONTABILIDAD AMBIENTAL**

OBJETIVO: CONOCER EL ROL DEL CONTADOR PÚBLICO DE LA CIUDAD DE OCAÑA FRENTE A LA CONTABILIDAD AMBIENTAL

FECHA: DD/MM/AA

EMAIL: _____

ENCUESTA

Marque con una X indicando su respuesta

1. Su nivel de conocimiento sobre Contabilidad Ambiental es:

EXCELENTE		BUENO	
REGULAR		NULO	

2. ¿Hay en usted preocupación por los detrimentos ambientales?

SI		NO	
----	--	----	--

3. La responsabilidad Ambiental forma parte de su:

Ética profesional	
Ética personal	
Todas las anteriores	
Ninguna de las anteriores	

4. ¿Cree usted que la Contabilidad Ambiental forma parte de su rol profesional?

SI		NO	
----	--	----	--

5. ¿Utiliza usted la Contabilidad Ambiental como herramienta dentro de su ejercicio profesional?

SI		NO	
----	--	----	--

6. ¿Piensa usted, al aplicar la Contabilidad Ambiental estaría haciendo un aporte como profesional a la preservación del medio ambiente?

SI		NO	
----	--	----	--

7. ¿Cree usted que es importante desglosar los costos ambientales del total de unos costos generales dentro de la información financiera de una empresa?

SI		NO	
----	--	----	--

8. ¿Asistiría usted a algún taller, curso, conferencia, etc. Sobre Contabilidad Ambiental con la finalidad de actualizar sus conocimientos profesionales?

SI		NO	
----	--	----	--

9. ¿Cuál de estas características considera que obtendría usted como Contador Público al aplicar la contabilidad ambiental?

Marque la de mayor relevancia

Obtener una formación de conciencia crítica		Actuar de manera responsable con la sociedad y el medio ambiente	
Integridad profesional		Actor fundamental en la solución de problemas económico-ambientales	

10. ¿Considera interesante adquirir una cartilla orientadora sobre el rol que debe cumplir el Contador Público frente a la Contabilidad Ambiental?

SI		NO	
----	--	----	--

¡Gracias por su colaboración!