

FORMACIÓN EN CONTABILIDAD AMBIENTAL: PERCEPCIÓN DE LOS DOCENTES Y ESTUDIANTES DE CONTADURÍA PÚBLICA DE LAS IES DE MEDELLÍN

Natalia Castañeda Rendón

Estudiante de Contaduría Pública

Tecnológico de Antioquia

Correo: natalia.castaneda@correo.tdea.edu.co

Resumen

Este trabajo pretende comprender la percepción de los docentes y estudiantes de Contaduría Pública sobre la contabilidad ambiental como área de desarrollo al interior de las Instituciones de Educación Superior (IES) que ofrecen el programa y se tuvo en cuenta la dimensión formativa en esta línea en algunas de ellas en la ciudad de Medellín- Colombia. La investigación se desarrolló con una metodología cualitativa de tipo analítico y crítico, realizando mixturas con el método cuantitativo en términos de sus técnicas. La recolección de datos se realizó mediante entrevistas semiestructuradas a profundidad a docentes y estudiantes de Contaduría Pública y la aplicación de una encuesta a una muestra estudiantil, un análisis de estadístico e información cualitativa. Se evidencia que los estudiantes de contaduría pública presentan un gran vacío en su formación académica con respecto a temas sociales y ambientales, lo que representa un gran reto para las IES en aras de brindar una formación más integral para los profesionales contables.

Palabras clave: Contabilidad ambiental, formación contable, responsabilidad social, sostenibilidad

Abstract

This paper aims to understand the perception of Public Accounting teachers and students on environmental accounting as an area of development within the Higher Education Institutions (HEI) that offer the program. The formative dimension in this line was taken into account in some of them in the city of Medellín, Colombia. The research was developed with a qualitative methodology of analytical and critical type, making mixtures with the quantitative method in terms of its techniques. The data collection was carried out through semi-structured in-depth interviews to teachers and students of public accounting and the application of a survey to a student sample, a statistical analysis and qualitative information. It is evident that public accounting students present a great gap in their academic training with respect to social and environmental issues, which represents a great challenge for HEIs in order to provide a more comprehensive training for accounting professionals.

Keywords: *Environmental accounting, accounting training, social responsibility, sustainability.*

Introducción

La problemática ambiental que se vive en la actualidad es una amenaza constante para nuestro planeta y la población actual y futura, por lo tanto, cada pequeño gesto que se realice para ayudar a resolver esta grave dificultad puede ser un gran aporte que genera un impacto radical para minimizar los perjuicios y maximizar los beneficios al medio ambiente. La responsabilidad socio-ambiental es un desafío que se debe aceptar desde todas las dimensiones de la vida humana y en este caso, desde las diversas profesiones, que deben incorporar estrategias y medidas que ayuden a generar consciencia y, por consiguiente, mitigar los riesgos y daños causados a los recursos naturales, buscando así una sustentabilidad de los mismos. En este sentido según Barón Vargas:

El medio ambiente se convierte en nuestro sustento para la vida, por ello es de suma importancia sensibilizar y concientizar a la comunidad en general y principalmente a la comunidad educativa sobre reflexionar, profundizar y avanzar en procesos de responsabilidad social, lo cual debe tener como objetivo principal desarrollar estrategias de concientización que permitan visibilizar la necesidad de emprender acciones en pro de la sostenibilidad ambiental desde las universidades (2014, p. 13).

Es por esto que se hace evidente la necesidad de que las instituciones de educación superior de Medellín, sean partícipes en la construcción de una consciencia y responsabilidad medio-ambiental en los estudiantes y docentes de Contaduría Pública, buscando la integralidad y el acercamiento a diversas disciplinas que le permitan a los profesionales mejorar y responder efectivamente a las necesidades sociales, económicas y ambientales del país.

Para el caso de la disciplina contable, se vienen dando una serie de debates académicos en torno a las problemáticas medio ambientales, por lo que no es ajena a la preocupación inminente por los recursos naturales, su control, medición y tal vez, preservación. Se sospecha que una parte de los estudiantes de Contaduría Pública del TdeA, han manifestado su interés por abordar el tema de la Contabilidad Ambiental como asignatura obligatoria en los planes de estudio contables, y de esta parte la mayoría han culminado o están a punto de culminar su proceso educativo sin recibir por lo menos, un abre bocas acerca de este asunto.

Por otra parte, de acuerdo a algunas conversaciones y diálogos personales de esta investigadora con sus compañeros (as), se expresa que los pocos estudiantes que han tenido la oportunidad de tomar la temática como una asignatura electiva y no obligatoria del plan de estudio, mencionan que la preparación y experticia que tienen los docentes de la institución frente al tema no son las más adecuadas para transmitir el conocimiento suficiente y pertinente para desarrollar el curso, ya que sus enseñanzas la mayor parte del tiempo, se ven enfocadas en temas totalmente ajenos al asunto base de

la formación que es la Contabilidad Ambiental. Teniendo en cuenta lo anterior Londoño y Martínez mencionan que:

La formación académica para los actuales y futuros contadores públicos ha centrado sus contenidos curriculares en la formación técnica, tributaria, financiera y administrativa, entre otras especialidades, cursos o diplomados que evitan que reconozcan problemáticas como las sociales y las ambientales, o que desarrollen habilidades en campos investigativos que permitan aportar soluciones a dichas problemáticas. Por lo cual se hace necesario que desde la academia se impartan bases sólidas que permitan a los actuales y futuros contadores públicos tener criterios contables y financieros que integren la contabilidad ambiental y que les permitan aportar soluciones a la actual y futura realidad (2020, p. 4).

Muy pocas instituciones incluyen la asignatura de Contabilidad Ambiental en el plan de estudio ofrecido, ya que uno de los mayores inconvenientes que tiene la contabilidad para tratar la problemática medio ambiental es tal vez, la ausencia de desarrollos teóricos e instrumentales para modelos contables diferentes al financiero, y además es necesario abarcar estos temas ambientales en la academia y en la industria, pues en la actualidad se presentan grandes problemáticas ambientales por la falta de conocimiento y preparación sobre la responsabilidad social que conlleva el adecuado manejo de los recursos destinados al cuidado y protección del medio ambiente.

La contabilidad ambiental nace como una necesidad que representa la voz de alarma que ha generado el cambio climático en las últimas décadas con ideas nuevas de una corriente de pensamiento acerca de la economía global, como consecuencia del desgaste irresponsable que les ha dado el hombre a los recursos naturales y la poca contribución que se ha recibido por parte de las empresas para el cuidado de los mismos. Por esto, la contabilidad es una herramienta fundamental que se debe implementar en el ser y el hacer de los profesionales contables como un elemento esencial para lograr éxito en el desafío del cuidado del medio ambiente. Por esto, Ledezma concluye que:

Al transcurrir del tiempo se viven cambios que impulsan a perfeccionar lo realizado e implementar nuevos métodos para exigencias futuras, buscando soluciones más adecuadas para problemas ignorados en la actualidad, ya que es parte de la responsabilidad social de las organizaciones en la conservación del medio ambiente. El estudio económico-contable en el área ambiental hace reflexionar de qué manera puede afectar a la sociedad el mal uso de los recursos, ya que son muy pocas empresas las que se detienen a analizar el deterioro ambiental, porque no están dispuestas a asumir los costos y gastos ambientales que esto requiere. (2012, p.17)

La educación contable ambiental ha sido un tema con poca incidencia en las Instituciones de Educación Superior, ya que estas en su desarrollo académico se han enfocado en la representación de

la realidad financiera de las empresas y poco en la responsabilidad socio-ambiental que estas deben asumir. El estudio de lo medio ambiental desde un enfoque contable ha incrementado su importancia desde trabajos de investigación, los cuales han obtenido resultados trascendentales que implican hallar alternativas para el desarrollo sustentable.

Desde la experiencia propia, se puede pensar que existen múltiples percepciones sobre la contabilidad ambiental, de parte de docentes y estudiantes; los primeros por encargarse de reproducir ciertos conocimientos en el aula y los segundos porque son en últimas, el presente y futuro de la Contaduría Pública. Es posible que no existan las herramientas necesarias para indagar acerca de lo socio-ambiental desde el punto de vista contable y así estimular la ejecución de nuevas investigaciones o proyectos que fomenten la implementación de modelos contables más amigables con el ambiente. Por esa razón, esta investigación se enfoca en la percepción que tienen los docentes y estudiantes de contaduría pública de las IES de Medellín y en la inclusión e importancia que se le está otorgando al cuidado del medio ambiente desde un enfoque contable en las mismas por medio de la asignatura Contabilidad Ambiental.

El proyecto nace a partir de la experiencia de la autora y de algunos alumnos dentro de su proceso de formación como estudiantes de Contaduría Pública del Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria, donde, durante el proceso de aprendizaje se pudieron identificar varias inconformidades por la ausencia de dinámicas en el transcurso formativo que involucran la contribución al desarrollo profesional como las problemáticas ambientales desde el enfoque contable.

Sin lugar a dudas para lograr los objetivos planteados se debe tener en cuenta la importancia de la participación de los docentes de las IES referente a la formación de los estudiantes de Contaduría Pública, donde se requiere que ellos tengan la claridad y los conocimientos necesarios para el ejercicio de enseñanza y aprendizaje que se da en el aula, ya que desde allí parte que los contadores cuenten con bases sólidas para enfrentar los retos que tiene el mercado laboral en materia socio-ambiental.

Dicho lo anterior, por medio del presente trabajo se busca dar respuesta al siguiente interrogante ¿Cuál es la percepción de los docentes y estudiantes de Contaduría Pública sobre la contabilidad ambiental como área de conocimiento en las IES? Para tal fin, el objetivo general comprender la percepción de estos dos actores académicos (docentes y estudiantes) sobre la contabilidad ambiental como área de desarrollo al interior de las IES que ofrecen el programa de Contaduría Pública. Y los objetivos específicos que se tuvieron en cuenta para la investigación son:

- Conceptualizar en el reconocimiento de la contabilidad ambiental como área del conocimiento contable.

- Reconocer las diversas posturas que tienen los estudiantes y docentes sobre la contabilidad ambiental en sus procesos académicos e investigativos.
- Analizar la formación contable en clave de la educación medio ambiental de las IES de Medellín.

Esta investigación es importante porque los profesionales contables deberían ser garantes de que las empresas cumplan con la responsabilidad ambiental que tienen con la sociedad ante los desafíos ambientales que enfrentamos en estos tiempos. Por tanto, es importante que desde las IES de Medellín se contribuya a la formación de personas capaces de pensar la dimensión de los daños ambientales y aportar desde sus conocimientos contables para el control, manejo, gestión y protección de los recursos naturales.

Esa creación de una conciencia ambiental en la comunidad contable, sobretudo la académica, permitirá que los futuros profesionales tengan mejores oportunidades y sintonías con las necesidades laborales y sociales, que versan sobre las apuestas por el “Desarrollo Sostenible”, lo cual se logra desde una buena enseñanza en las universidades.

Estado del arte

A lo largo del tiempo se han realizado algunas investigaciones sobre la introducción de la contabilidad ambiental en los programas de contaduría pública de las instituciones de educación superior, teniendo en cuenta que la presente investigación se ubica en las experiencias formativas contables de la ciudad de Medellín, se propone analizar la percepción de los docentes y estudiantes de Contaduría Pública sobre dicha área, en clave de signo de responsabilidad social y desarrollo sostenible que hoy se debate en el mundo contable. Algunas de estas investigaciones han reconocido vertientes y perspectivas que abordan la discusión de identificar los problemas por los cuales ha transitado el estudio de la contabilidad ambiental, lo que puede derivar en una mayor comprensión del fenómeno contable en dicho campo.

Sobre la inclusión de la contabilidad ambiental se han brindado aportes desde la publicación de artículos, ponencias y estudios que otorgan ideas importantes a partir de conceptos que proponen una aproximación teórica y reflexiva con respecto al origen de la contabilidad ambiental y las tensiones que ha surgido con sus avances.

De esta manera, Leidy Jhojana Usma Zuleta y Sara Torres Pérez (2016) en su artículo *Perspectivas de la Educación Contable, Desafíos para el reconocimiento de los espacios socioambientales en los programas de Contaduría Pública en la ciudad de Medellín*, analizan la contribución de la educación contable en los estudiantes de Contaduría Pública de la ciudad de Medellín, enfocado desde la experiencia personal donde surgió la preocupación del reconocimiento socio-ambiental desde los programas de Contaduría Pública en las (IES), donde se identifica el reconocimiento que se le propicia

a los contenidos sociales y/o ambientales para la orientación de la educación y la formación de profesionales aportando así un mejor perfil profesional.

Por su parte Vanessa Londoño Sánchez y Laura Martínez Villegas (2020) en su publicación *Contabilidad Ambiental, un reto para la formación profesional contable integral*, le otorgan un reconocimiento a la relación contabilidad – medio ambiente, en la cual se da enfoque en la necesidad de creación e implementación de programas académicos que exijan prevenir, mitigar y reparar las problemáticas ambientales generadas por el agotamiento y desgaste de los recursos naturales, donde la contabilidad juega un papel fundamental en cuanto a la revelación de la realidad del agotamiento de los recursos, los costos y gastos que estos generan, en la explotación, la utilización y la recuperación de los mismos, ayudando a las industrias que utilizan o intervienen con los recursos naturales en la toma de mejores decisiones.

También cabe destacar el trabajo de Hugo A. Macías y Santiago Velásquez quienes, en el año 2017, publicaron su texto *Avances de la contabilidad social y ambiental en su contexto original*, donde expresan de manera crítica la constante preocupación por temas ambientales, donde se ha recibido poco apoyo de la profesión contable en la creación de sistemas de gestión ambiental en las empresas. Por lo cual se presenta una insatisfacción con las prácticas contables convencionales y se propone crear nuevas formas de contabilidad en términos sociales y ambientales, los cuales deben estar fundamentados desde la academia a partir de investigaciones y enfoques metodológicos que se refieran a la contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social.

Podemos incluir que Sandra Lorena Mosquera y Juan David Mejía Fernández (2020) en su trabajo *Importancia de la Contabilidad Ambiental en las Instituciones de Educación Superior*, abordan las responsabilidades de la profesión contable para enfrentar las problemáticas ambientales como una oportunidad para generar cambios importantes desde la inclusión de la contabilidad ambiental en los planes de estudio ajustando un perfil profesional más adecuado en áreas sociales, ambientales y organizacionales.

De la misma forma Jaime Andrey Loaiza Franco (2014) En su investigación *Estado actual de la formación en contabilidad ambiental en la ciudad de Santiago de Cali y percepción de la misma de los estudiantes de contaduría pública de la Universidad del Valle sede Santiago de Cali*, plantea que la necesidad de la formación de la contabilidad ambiental no es un tema nuevo, por tanto el contador público debe estar capacitado en todos los campos de su actuar, mediante lo cual desarrolla su responsabilidad social en cuanto al deterioro del medio ambiente y hace parte de la evolución hacia un enfoque socio-ambiental en el mundo globalizado. Se propone un cambio en la formación del contador en los programas de contaduría pública ya que se requiere que la contabilidad pase solo de mostrar crecimiento económico y rentabilidad financiera, para reflejar también impactos que causan las empresas en el medio ambiente.

Estas revisiones muestran que hay algunos trabajos investigativos y artículos de revistas que tratan de reconocer el rol de la contabilidad ambiental en las universidades, se aclara que la bibliografía es limitada y no hay un histórico significativo de referentes teóricos, sin embargo, en la información encontrada se puede evidenciar el interés que se ha dado por parte de los autores a la importancia de la incurrencia de la contabilidad ambiental en los programados académicos de contaduría pública. Por otra parte, estos avances teóricos en pocas ocasiones han generado un enfoque que hable propiamente de los docentes y estudiantes como sujetos con capacidad de agencia sobre la contabilidad ambiental, por lo tanto, con este trabajo se pretende analizar y reflexionar acerca de la formación contable ambiental en las Instituciones de Educación Superior y así poder servir como un referente teórico, el cual muestre el papel que juegan los docentes y estudiantes en el desarrollo socio-ambiental de la profesión contable desde la academia.

Revisión de literatura

Sobre los recursos naturales y su preservación

El cuidado y la preservación de los recursos naturales es una responsabilidad de todos y todas. Los recursos naturales han sido el mayor sustento para los seres humanos desde tiempos remotos ya que han servido para satisfacer sus necesidades. En muchas ocasiones, los grandes impactos que se han generado por el uso inadecuado y el despilfarro de los recursos ambientales, constituyen un problema de gran envergadura que debería importar a las diversas áreas de la vida social, académica y personal, pues en algunas oportunidades no se tiene en cuenta las consecuencias de la degradación de la naturaleza.

Aunque América Latina es uno de los lugares con mayor patrimonio natural y recursos naturales en comparación con otros lugares del mundo, se ha enfrentado a un gran desafío con la gestión y el manejo de estos, donde su mayor objetivo es lograr el desarrollo inclusivo y la sostenibilidad de las sociedades. En este hilo, Rajovitzky y de Vega consideran que:

El hombre, aún con el grado de desarrollo que ha logrado, depende en última instancia de la naturaleza para existir, desarrollarse y progresar, pues obtiene de ella elementos indispensables, desde agua potable y combustible hasta elementos químicos para producir medicinas. Parece razonable entonces considerar a la naturaleza como una riqueza que es imprescindible preservar, y que cualquier menoscabo o daño que esta sufra podría significar un perjuicio para la humanidad (2014, p. 7)

Mencionado lo anterior, el cuidado de los recursos naturales es una responsabilidad fundamental para las actuales y futuras generaciones, se debe propender por un adecuado manejo de los recursos y

ayudar a que estos cumplan con sus ciclos de renovación ya que se lograría obtener recursos potenciales que ayuden a subsistir al hombre por largo tiempo.

Los seres humanos cuentan con la capacidad de manejar, planificar y aprovecharlos como instrumentos para garantizar un desarrollo sostenible. Su sustitución, conservación y restauración son acciones relacionadas con la prevención y el control de los factores que deterioran al medio ambiente y en muchas de las situaciones, los daños causados al ecosistema son irreparables por no haberse mitigado y tratado en el debido tiempo, por lo tanto, son daños irreversibles, daños que tienen como principales responsables a los seres humanos con sus malas prácticas en las cuales no se prioriza la protección del medio ambiente.

La sociedad en general es el mayor benefactor por la preservación de los recursos ya que el cuidado de estos es por y para un mejor desarrollo de las personas y su entorno. Los residuos producidos por los individuos tienen la potencialidad de generar daños que sobrepasan los límites de asimilación soportables tanto por el ecosistema como por los seres humanos. La necesidad de la protección del medio ambiente y de los recursos naturales, surge de la universal preocupación por la constante creciente contaminación de la tierra, el aire, las aguas, la reducción de la capa de ozono y el calentamiento global, causadas por la explotación y el uso indiscriminado de los recursos. Por lo tanto, García Vargas afirma que:

el ser humano es consciente de que los recursos naturales y específicamente las áreas forestales forman parte de los insumos de las actividades económicas que el hombre desarrolla, siendo el ambiente el único proveedor de estos insumos y materias primas que son consumidos directamente o indirectamente por los individuos o por el propio ecosistema (2020, p. 2)

Así las cosas, también es importante reconocer que los procesos industriales realizados por el ser humano generan grandes impactos y muy nocivos a el medio ambiente, por esto las empresas deberían incorporar principios y políticas ambientales para remediar, prevenir y disminuir el deterioro de los ecosistemas y garantizar la conservación de los recursos renovables y no renovables. La industria debe tener la capacidad de incorporar prácticas seguras que fortalezcan su compromiso con la reparación de los daños medioambientales, reconociendo sus responsabilidades y las consecuencias que generan en su actividad.

Esto es posible pensarlo desde la óptica del control y efectiva gestión de los recursos naturales en las actividades económicas actuales y aquí la contabilidad, puede ser una aliada. Por esto, la idea de considerar el medio ambiente como capital natural implica que este necesita ser registrado y contabilizado de lo cual se encarga la contabilidad medio ambiental (Cañizares, 2014, p. 3)

La valoración de los recursos naturales se mide a través de indicadores de propósito que buscan generar insumos para la validación y evaluación de metas para el cuidado del medio ambiente y así permitan una mejor toma de decisiones, estos indicadores reflejarán la situación de los factores ambientales sobre el estado y la tendencia de los recursos en un tiempo determinado para informar así sobre la variación de estos. La sociedad debe disponer de instrumentos y sistemas que reflejen los resultados de la gestión ambiental para cumplir las exigencias actuales para facilitar la adopción de un modelo de desarrollo sostenible que ayude a equilibrar los impactos ambientales.

Contabilidad ambiental: Recorridos conceptuales para su comprensión

A lo largo del tiempo, la contabilidad ambiental se ha conocido como la necesidad de cuantificar, reconocer y transmitir los daños causados al medio ambiente, y las acciones para evitarlos y subsanarlos. La constante búsqueda de soluciones a los problemas medio-ambientales ha llevado a las diferentes disciplinas a integrar sus conocimientos y saberes con las problemáticas sociales, es ahí donde comienzan a relacionarse la ecología y la contabilidad. Franco menciona que:

El problema ambiental se caracteriza por ser abordado mediante un acercamiento entre la ecología y la economía, mediado por el análisis social que ha establecido claras relaciones entre pobreza y ambiente, conduciendo a la determinación de unos objetivos de la política ambiental tendientes a la obtención de un rendimiento máximo sostenible en relación con los recursos no renovables y la obtención de una rentabilidad sin riesgos ambientales en el campo de los recursos renovables. La protección ambiental ha dejado de ser un lujo de los países ricos para determinarse como necesidad de la ciudadanía mundial (2009, p. 35-36)

Por esto, la contabilidad debería por asumir su responsabilidad y compromiso con el cuidado de los recursos naturales (Franco, 2018), en particular desde la conservación y protección del medio ambiente, que ha sido víctima de grandes pérdidas y daños provocados por el ser humano, que amenazan el futuro de la población. La responsabilidad social que se debe asumir desde la profesión contable ha obligado al entorno a poseer los conocimientos suficientes para hacer frente al problema socio-ambiental, con el fin de dar a conocer a la sociedad el daño que se está provocando debido a sus actos.

La contabilidad ambiental debe propender por un pleno conocimiento que contribuya a la conservación y cuidado del medio ambiente por medio de factores determinantes que establezcan parámetros que brinden la información necesaria para contemplar la responsabilidad y las actividades que pueden llegar a desarrollarse desde la profesión contable, en pro de enfrentar y asumir los nuevos desafíos que presenta la sociedad actual profundamente industrializada. Chamorro explica que:

Los aspectos ambientales no pueden ser ignorados por las industrias ya que estas en el desarrollo de sus actividades productivas afectan y contribuyen significativamente al deterioro ambiental por el mal uso de los recursos naturales y asimismo por no originar acciones que favorezcan a la conservación, protección y reducción de los impactos ambientales que están ocasionan. (2016, p. 16)

Sin lugar a dudas, los procesos industriales y la economía del capital son unos de los mayores contribuyentes al daño ocasionado al medio ambiente, el excesivo gasto y uso desmesurado de los recursos naturales por el afán de acumulación del capital en el ejercicio del desarrollo de sus actividades, son elementos determinantes. La responsabilidad ambiental empresarial impacta en el estado de los recursos naturales y afecta la sostenibilidad, por lo cual se debe minimizar los impactos sociales que surgen en el desarrollo de la actividad para adaptarse y mitigar el cambio climático, la contaminación, la extinción de flora y fauna, entre otros y lograr así el cuidado de la biodiversidad.

La contabilidad ambiental logra un significado especial al convertirse en una herramienta fundamental para la toma de decisiones frente al análisis de los costos ambientales que pueden generar las empresas. Y es que la contabilidad no solo debe ser reconocida por la presentación de estados financieros, sino también por el compromiso respecto a los impactos sociales teniendo presente un comportamiento ético que, como disciplina, incluye una realidad social de saberes dinámicos en los resultados estratégicos de la práctica profesional. García hace referencia que:

Al pretender establecer el dominio de la contabilidad social y ambiental, no se debe pensar únicamente en el carácter económico o financiero de los hechos que son capturados por el sistema contable y que tienen como finalidad justificar las variaciones que se producen en el patrimonio de la organización. Los intentos destinados a reflexionar sobre la contabilidad social y ambiental se relacionan con nuevos requerimientos que la sociedad demanda a las organizaciones y que se vinculan con su comportamiento social y ambiental. (2012, p. 211-212)

En consecuencia, las tareas a desempeñar desde el ejercicio de la profesión contable son de carácter fundamental para el desarrollo de una sociedad más sustentable, lo cual se logra por medio de la introducción de políticas que se enfoquen en la problemática medioambiental, para ello es importante pensar en la implementación de sistemas de información integrales que permitan identificar los impactos ambientales y brindar resultados de la gestión contable en las empresas para la adecuada medición de los hechos económico-ambientales. Como señala Hernández (2014), “la importancia que tiene la valoración económica de bienes y servicios ambientales dentro de la contabilidad ambiental, es plantear cómo los daños ambientales tienen un costo para las naciones y las empresas” (p. 11)

La importancia que toma la valoración de los costos medioambientales desde la contabilidad ambiental, establece factores que tengan la capacidad de brindar la continuidad del hecho económico, la

contabilidad de los recursos naturales (Franco, 2018), define la magnitud de los daños ocasionados por las industrias al medio ambiente, en donde algunas empresas actúan exclusivamente por actos materiales, y no miden los costos que puede generar el consumo y la explotación ilimitada de los recursos.

Las industrias deben buscar un equilibrio entre la protección del medio ambiente, la responsabilidad social y la eficiencia económica, donde los costos ambientales dimensionan desde el ámbito contable la interacción entre las empresas y el medio ambiente, proyectando las necesidades futuras para revelar información sobre resultados ambientales y medir el desempeño mediante beneficios reales o efectivos que reflejan la adecuada o inadecuada gestión ambiental de una empresa tanto como los costos y beneficios que esta conlleva.

Según Prada (2017) el reconocimiento de la problemática ambiental desde la disciplina contable permite una mejor administración de los recursos naturales para lograr su preservación y conservación. La contabilidad ambiental a pesar de ser aplicada por muy pocas empresas a nivel nacional, compone una herramienta muy valiosa que integra los aspectos económicos y ambientales para obtener así una eficiente planeación estratégica y una toma de decisiones oportunas que permita a la compañía afrontar los grandes desafíos que conlleva hoy en día la mitigación de los daños ambientales causados desde las industrias.

Educación y formación contable: una visión desde lo ambiental

La educación contable ha trascendido y evolucionado en los últimos años a un ritmo significativo, por lo cual ha logrado incorporarse en la sociedad como una de las disciplinas principales para cumplir con el crecimiento económico de los estados, aportar en la toma de decisiones y control efectivo de todo tipo de recursos. El contador público juega un papel indispensable al momento de realizar los análisis pertinentes de la información financiera y la situación económica de las empresas por esto según Pérez, Espinoza y Peralta (2016) los contadores públicos requieren de una buena formación que responda a las necesidades que tiene la sociedad, por ende, es primordial pensar en una educación completa e integral que le permita al profesional ofrecer conocimientos para llevar a cabo el desarrollo de su práctica y también crear una responsabilidad social con el entorno en el cual se desarrollará. Esto de acuerdo con Ospina quien afirma que:

En efecto, el profesional contable debe reconocer todo el bagaje técnico y tecnológico de la profesión que le habilite para un desempeño riguroso en el mundo de las organizaciones; sin embargo, esta perspectiva debe ser completada con una formación que favorezca la vigilancia de relaciones científicas y contextuales de su disciplina con su ejercicio y con otras problemáticas sociales (2009, p. 21)

Y es por esto que, la educación contable actual debe pretender que los profesionales contables obtengan una mejor capacidad argumentativa que les permita de una manera más eficaz, explicar la práctica de los diferentes lenguajes del entorno contable para dar solución a situaciones de la realidad económica-financiera, social y ambiental.

Es claro que la educación contable impartida en la universidad debe arrojarse la responsabilidad de encarar los retos que el nuevo contexto económico, social y cultural demanda de ella y de los profesionales, pero en un sentido crítico y propositivo, que exija una real vinculación con la sociedad y con las problemáticas que la constriñen. (Gallón y Rodríguez, 2016, p. 12)

El contador público debe asumir un papel diferente al tradicional, donde logre entablar diálogos constantes con los diferentes actores sociales y establecer relaciones entre el conocimiento y el entorno en el cual se desempeña. Como ya se ha mencionado anteriormente, se sospecha que se tiene una gran carencia de referentes teóricos para abordar el tema de la educación contable ambiental. Desde la academia se han centrado y destinado a brindar un conocimiento a los estudiantes en torno a la presentación de información financiera y tributaria de las empresas, dejando de un lado la revelación de realidades socio-ambientales que acrecientan la omisión de las responsabilidades de la profesión contable en ejercicio de sus facultades con respecto al cuidado y la preservación de los recursos naturales y el patrimonio ambiental.

La academia juega un papel fundamental ya que, allí es donde se forman los profesionales en saberes aptos que reflejan la creación de una conciencia racional con conocimientos que incidan en el cuidado del medio ambiente. Todo esto parte del conocimiento adquirido que se brinda desde la enseñanza de los docentes, quienes deben poseer saberes claros y conceptos razonables que abarquen la importancia de la implementación de prácticas contables amigables con el medio ambiente y otros temas de interés. Hernández y Castillo mencionan que:

Los contadores son profesionales que deberían estar en capacidad de conocer e interpretar los problemas ambientales y dar soluciones de tipo informativo a las empresas. A su vez, el paso por las universidades juega un papel importante en esto con el fin de adquirir conocimientos para que el profesional, en este caso contable, pueda llevarlos con éxito a la sociedad satisfaciendo las necesidades de ella. (2015, p. 167)

Mencionado lo anterior, se concluye que la capacidad que tienen los profesionales contables para enfrentar los desafíos que conlleva la problemática ambiental en el entorno social debe estar fundamentada desde un conocimiento sólido adquirido en las universidades, donde se debería inducir a los estudiantes a proponer teorías, investigaciones y nuevos conceptos que ayuden a identificar el

impacto positivo que se puede brindar desde la práctica contable para el cuidado de los recursos. Bravo y Manga plantean que:

La contabilidad no es una mera disciplina del ser y del haber, hoy por hoy está más enfocada al saber, de lograr reportar aspectos cualitativos y cuantitativos que sirvan de base para la correcta toma de decisiones, pero, aun así, hay enfoques que no han sido abarcados en su totalidad, como lo que involucra el aspecto social y medioambiental, específicamente la contabilidad ambiental, con la que se busca que el sistema de información proporcione datos reales sobre las actividades de las empresas relacionadas a la protección del medio ambiente y el impacto sobre este (2020, p. 11)

Aunque ha resultado un poco tedioso dar una importancia significativa a la relación ecología y contabilidad desde las universidades, pues en muchas ocasiones estas son consideradas disciplinas lejanas, no se puede descartar la importancia de la integración de estos dos términos en el proceso formativo que se da al interior de la academia, pues en relación surge la necesidad que desde allí se empiece por incorporar el reconocimiento de la importancia de la contabilidad ambiental como elemento esencial para que los contadores adquieran un perfil profesional más competitivo.

La contabilidad es la encargada de generar la información pertinente del estado económico de las empresas y es quien establece niveles de comunicación entre los resultados de la situación actual de la compañía y las partes interesadas en conocer esta información. La preparación de un perfil profesional completo inicia desde la academia, donde los contadores deben adquirir los conocimientos necesarios para brindar una información completa de manera veraz y confiable analizando la situación actual medioambiental y definiendo criterios técnico-contables para enfrentarla.

A lo largo de su recorrido académico, los estudiantes de Contaduría Pública han sugerido múltiples alternativas ante las prácticas dominantes de la disciplina contable, las cuales pueden ser susceptibles de incorporar, aunque esto implique unos mayores esfuerzos por parte de la profesión. En temas de contabilidad ambiental, la gestión medio-ambiental ha sido estudiada por la ciencia contable desde hace algún tiempo con el fin de lograr soluciones que puedan aminorar la problemática ambiental en la sociedad. En continuidad con lo anterior Vergara, Serpa y Carbal afirman que:

Si un bien ambiental posee un valor económico, producto de la aplicación de metodologías apropiadas para la determinación del mismo, entonces la afectación por acciones antrópicas de la calidad y cantidad de los bienes y servicios ambientales que brinda el mismo, sería considerada un costo ambiental (2016, p. 87)

Pues en efecto, es necesario dar importancia al registro de los costos y al impacto económico que genera el deterioro del medio ambiente en las empresas, ya que la contabilidad ambiental es una prospectiva de estudio de la contabilidad gerencial. La formación contable dentro de su responsabilidad

debe tener la capacidad de brindar a los estudiantes una mayor cultura medioambiental comprometidos con bases éticas del saber y la capacidad de gestión, que les posibilite la participación consecuente en las actividades de sostenibilidad que se realicen en la sociedad, relacionando su desarrollo profesional con elementos sociales, económicos y ambientales para establecer estrategias de dimensión ambiental a partir de la noción de la función de la contabilidad.

La formación contable para los profesionales debe integrar conocimientos que incorporen a sus saberes teorías que influyan en el cumplimiento de su objeto social, emitiendo conceptos de la realidad económica que se convertirán en pilares fundamentales para que la profesión contable esté enteramente ligada a su compromiso profesional con el mundo.

Metodología

En la presente investigación se analiza la importancia de la percepción que tienen de la Contabilidad Ambiental algunos docentes y estudiantes de Contaduría Pública de la ciudad de Medellín, ya que la contabilidad tradicional no ha percibido el estudio necesario que se debe dar a la formación de la Contabilidad Ambiental desde la academia. Se realiza de manera proactiva un análisis aplicado a algunas instituciones de educación superior de Medellín y orientado a los estudiantes, docentes y a quienes ejercen la profesión contable, donde se procede a indagar en cuales de las IES se está abarcando la problemática ambiental desde un enfoque contable, y cuál es el concepto, tratamiento y manejo que se está utilizando con respecto al tema de investigación planteado.

La metodología que se encontró más pertinente para realizar el presente artículo, es de carácter cualitativo de tipo analítico y crítico, realizando mixturas con el método cuantitativo donde se utilizarán técnicas estadísticas como encuestas, y gráficas estadísticas, entre otras; además, se aplicarán entrevistas semiestructuradas a profundidad y se hará una revisión bibliográfica y documental con el fin de llevarlos a un plano contable como sistema de referencia donde se buscará revelar la realidad en los informes presentados y dar a conocer la importancia de los grandes aportes que se pueden dar para contribuir y mitigar el impacto ambiental que se evidencia actualmente.

Se realizaron 7 entrevistas a estudiantes y docentes de Contaduría Pública, así como la aplicación de 73 encuestas a una pequeña muestra de estudiantes de algunas IES locales, para abonar terreno en el reconocimiento de dichas percepciones y conceptos que tienen estos actores académicos.

Análisis y discusión de resultados

Es este acápite se presentan los resultados encontrados en el proceso investigativo, con los cuales se realiza el análisis y la interpretación de los datos obtenidos a través de las técnicas e instrumentos implementados en el desarrollo de la investigación. Los resultados obtenidos fueron logrados en el

contexto educativo por parte de algunos docentes y estudiantes de algunas Instituciones de Educación Superior de Medellín.

La contabilidad ambiental en las IES de Medellín-Antioquia

A partir de la información recogida, se pretende hallar la importancia y el reconocimiento que se le está brindando a la contabilidad ambiental desde las IES de Medellín. Teóricamente nos encontramos con que González (2015) define la contabilidad ambiental como el proceso que se encarga de la cuantificación y medición de los recursos naturales comprometidos con el proceso productivo y también los que se destinan a la protección del medio ambiente. Hablar sobre la contabilidad ambiental es un tema nuevo, aunque este se remite al pasado siendo una disciplina con evolución histórica que se ve influenciada por el dominio económico y social en el cual se desarrolla.

la contabilidad ambiental se define como aquella disciplina que se encarga de informar sobre la gestión ambiental y social de las organizaciones, y sobre sus realidades económicas, como la contabilidad es considerada una disciplina de las ciencias sociales que estudia el control de los recursos en las organizaciones sobre información útil para los grupos de interés, la contabilidad ambiental hace parte de la contabilidad general que se encarga de un recurso básico, que es el recurso ambiental (Pérez, entrevista #1, 2021)

La importancia del reconocimiento de los fenómenos ambientales y sociales es una responsabilidad que se debe de abordar inicialmente desde la academia por parte de las Instituciones de Educación Superior, allí es donde nace el interés de los estudiantes y docentes de contaduría pública en conocer y profundizar acerca de los conocimientos contables ambientales que involucran una realidad socio-económica en la actualidad. De acuerdo con esto, Gómez nos afirma que:

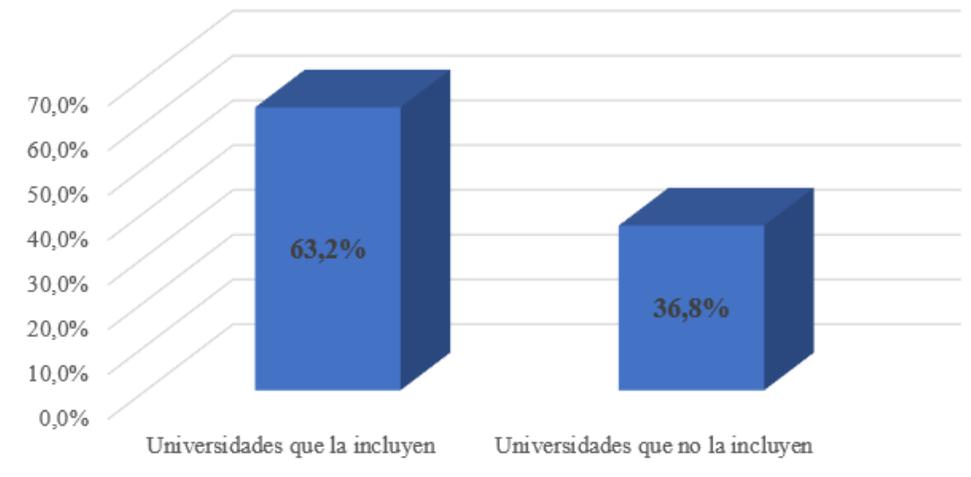
La educación de hoy, pero más aún la educación contable, se enfoca hacia las necesidades de la empresa y de la racionalidad de la misma, lo que impide una verdadera responsabilidad social, tanto de la disciplina y de la profesión, como de los profesionales que las integran (2021, p. 70)

En consecuencia, con lo anterior, se concluye que las Instituciones de Educación Superior podrían iniciar con la implementación de métodos que ayuden a introducir en su formación de profesionales el reconocimiento de las problemáticas socio-ambientales, para que con esto los profesionales, en especial los contables, tengan las capacidades y los conocimientos necesarios para enfrentar los retos que presenta el mercado actual.

Hasta la fecha, en la ciudad de Medellín hay una oferta institucional de 19 IES que incluyen Contaduría Pública y se ha realizado un análisis donde se logra identificar en cuantas de estas IES se dicta alguna

asignatura con relación a la contabilidad ambiental, de las 19 IES, 12 de ellas que representan el 63.2% del total de instituciones, si tienen integradas en sus planes de estudio de los pregrados de Contaduría Pública asignaturas que se relacionan con la contabilidad ambiental y la responsabilidad social, se identifica también que las otras 7 IES las cuales representan el 36.8% del total de las instituciones, no tienen en sus planes de estudio ninguna asignatura que se relacione con la contabilidad ambiental. Esto se puede observar en el **Gráfico 1**.

Gráfico 1. IES de Medellín que integran en sus planes de estudio la contabilidad ambiental.



Fuente: Elaboración propia, 2021.

Se puede evidenciar que más del 50% de las Instituciones de Educación Superior incluidas en el estudio ofertan cada semestre el programa de Contaduría Pública, donde se obtienen cada año una gran cantidad de nuevos profesionales los cuales finalizan su proceso formativo con algún acercamiento y conocimiento acerca de la contabilidad ambiental, por lo cual, se puede concluir que estas instituciones se preocupan por implementar medidas que ayuden a mitigar los impactos ambientales desde el conocimiento de la profesión contable.

Por esto, se puede concluir que con el paso del tiempo las Instituciones de Educación Superior han venido reconociendo la importancia de los aportes que puede brindar una educación integral en los profesionales de Contaduría Pública para el reconocimiento de los espacios socio-ambientales desde la academia, por esto Millán y Scarpetta nos afirman que:

La implementación de la propuesta de la asignatura de contabilidad ambiental para estudiantes de Contaduría Pública, es una estrategia que permite afianzar conocimientos y fortalecer la competitividad laboral en el sector empresarial, ya que abarca una serie de técnicas que impulsan el desarrollo económico y social de una región, además aumenta la visión del contador público, ya que no solo se ve reflejado en la parte contable (2013, p. 6)

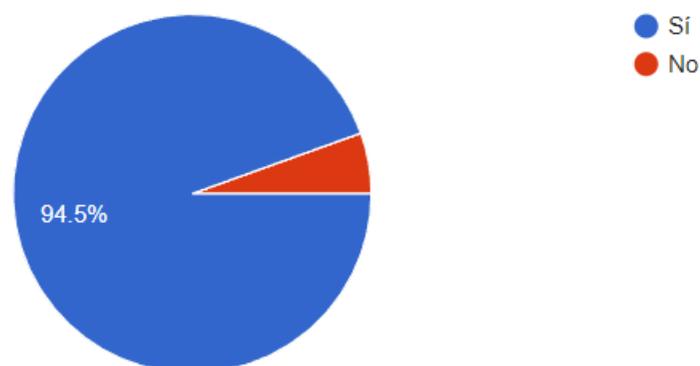
Y es por esto que, se puede identificar que las universidades han iniciado a dar la importancia necesaria a la responsabilidad social y ambiental de los profesionales, quienes son los encargados de transformar el conocimiento que se les brinda desde las aulas de clase en materiales y estrategias para la disminución del impacto social en el medio ambiente.

Percepciones de los docentes y estudiantes de Contaduría Pública

En este apartado se relacionan los resultados obtenidos a partir de una serie de entrevistas con las cuales se pudo conversar con algunos docentes y estudiantes de Contaduría Pública de algunas Instituciones de Educación Superior de la ciudad, con referencia a la percepción que tienen sobre el reconocimiento que se le está dando a la contabilidad ambiental desde los planes de estudio de las universidades con las cuales tienen relación, por otra parte, también se realizó una encuesta a los estudiantes de Contaduría Pública para obtener información acerca del conocimiento que tienen en temas de contabilidad ambiental, en la cual se logró un resultado de 73 estudiantes encuestados, en su mayoría estudiantes del Tecnológico de Antioquia, los resultados obtenidos fueron los siguientes:

Pregunta No. 1 de la encuesta: ¿Considera que la responsabilidad social y ambiental es una problemática que deba abordar la disciplina contable? Se puede observar en el **Gráfico 2**, que el 94.5% del total de los estudiantes encuestados consideran importante que la problemática social y ambiental se aborde desde la disciplina contable, lo cual también se puede interpretar como un interés común entre estos estudiantes por conocer acerca de la contabilidad ambiental para hacer frente desde la profesión contable a las problemáticas actuales que presenta el medio ambiente. Por otra parte, es mínima la cantidad, 5,5% de estudiantes que consideran que el abordaje de la responsabilidad social y ambiental no es una problemática que afecte a la contaduría pública.

Gráfico 2. Abordaje de la responsabilidad social y ambiental en la contabilidad



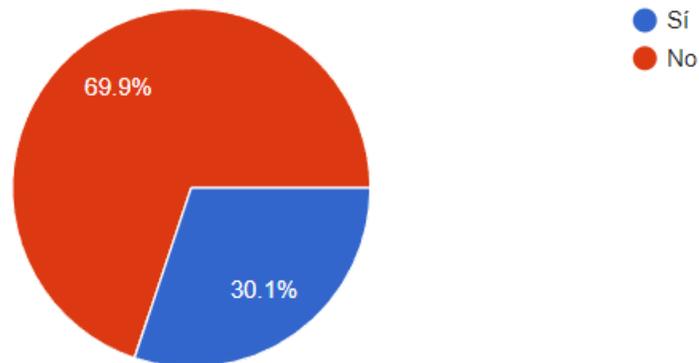
Fuente: Elaboración propia, 2021

Pregunta No. 2 de la encuesta: ¿Conoce a qué hace referencia el concepto de contabilidad ambiental y cuál es su objetivo social? Se puede identificar que en este caso, como lo muestra el **Gráfico 3**, el 69.9% de los estudiantes encuestados no tienen conocimiento de cómo se define la contabilidad ambiental y cuál es su objeto social, se podría deducir que la mayoría de estudiantes que respondieron NO a esta pregunta son estudiantes del Tecnológico de Antioquia, ya que en la institución no se aborda a profundidad la asignatura de contabilidad ambiental y solo se aborda algunas veces como una electiva del plan de estudio.

Estos resultados también se pueden apoyar en la información obtenida en las entrevistas 4, 5 y 7 las cuales fueron aplicadas a 3 estudiantes del Tecnológico de Antioquia, quienes afirmaban que en su proceso formativo nunca tuvieron o han tenido acercamientos a la contabilidad ambiental y tampoco desde alguna otra materia diferente a esta les dieron si quiera un poco de conocimiento acerca del tema.

Por otra parte, el otro 30.1% de estudiantes, si conocen acerca de ese concepto, por lo que puede ser probable que se trate de estudiantes de algunas instituciones diferentes al TdeA, donde posiblemente la contabilidad ambiental si forme parte del plan de estudio de Contaduría Pública o hayan tenido algún tipo de acercamiento por medio de seminarios, congresos, conversaciones en las aulas de clase y demás.

Gráfico 3. Conocimiento del concepto de contabilidad ambiental

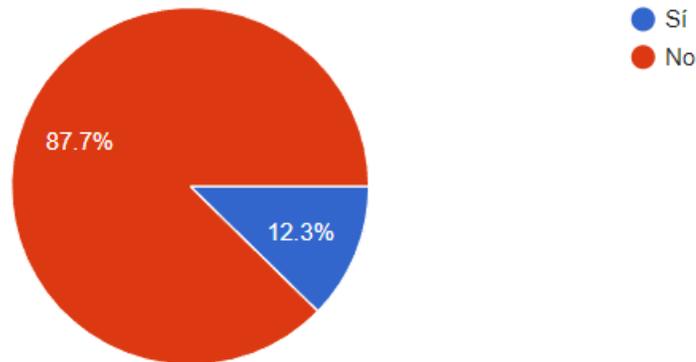


Fuente: Elaboración propia, 2021

Pregunta No. 3 de la encuesta: ¿Se ha abordado la contabilidad ambiental en alguna de las asignaturas que ha visto en su carrera? Como se muestra en el **Gráfico 4**, se puede evidenciar que el 87.7% de los estudiantes encuestados a lo largo de su formación como profesionales contables, no han tenido un acercamiento en la academia con respecto a la contabilidad ambiental, por lo cual se puede deducir que este porcentaje de estudiantes finalizan su proceso formativo en la universidad sin tener conocimientos acerca de la formación contable ambiental, por otro lado, los estudiantes que

representan el 12.3% del resto de los encuestados, brindan una respuesta afirmativa, en donde nos dan a conocer que a lo largo de su proceso de formación si tuvieron o han tenido la oportunidad de trabajar y abordar en concepto de contabilidad ambiental desde sus planes de estudio.

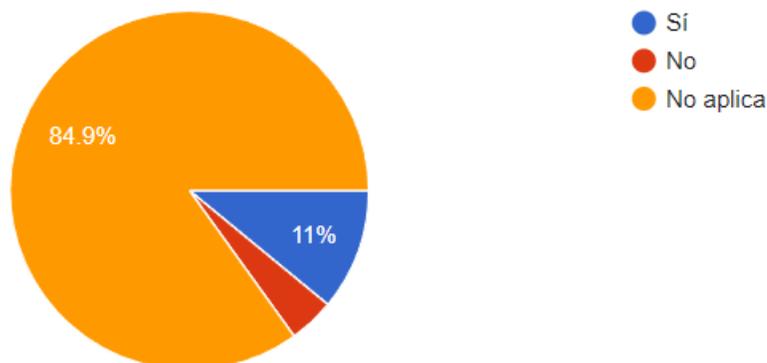
Gráfico 4. Abordaje de la contabilidad ambiental en la carrera



Fuente: Elaboración propia, 2021

Pregunta No. 4 de la encuesta: En caso de que la respuesta anterior sea afirmativa ¿Los docentes tienen el conocimiento pertinente y la preparación necesaria para dictar la asignatura de contabilidad ambiental? Como se puede verificar en el **Gráfico 5**, el 15.1% de los estudiantes que responden a la pregunta si han obtenido conocimientos acerca de la contabilidad ambiental en su proceso formativo, de los cuales el 11% indican que los docentes que les han dictado esta asignatura, si tienen la preparación y el conocimiento necesario para abordar el tema en las aulas de clase, mientras que el otro 4.1% indican que los docentes con los cuales tuvieron la oportunidad de abordar la materia, no transmitieron los conocimientos referentes con la contabilidad ambiental, que no tienen la preparación adecuada para dar la asignatura y por lo cual se puede deducir que los temas tratados en el aula son totalmente ajenos a los que se debe de abordar.

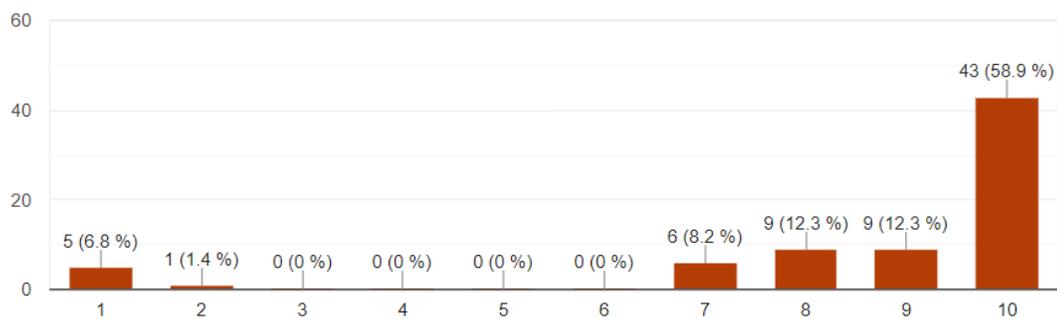
Gráfico 5. Conocimiento de los docentes sobre contabilidad ambiental



Fuente: Elaboración propia, 2021

Pregunta No.5 de la encuesta: En una escala del 1 al 10, donde 1 es muy poco importante y 10 es muy importante, ¿Qué tan importante considera el abordaje de la contabilidad ambiental como asignatura obligatoria del plan de estudio de las universidades? Se puede identificar por medio del **Gráfico 6**, que se obtiene una respuesta positiva por parte de los estudiantes con respecto a la importancia que se le debe dar a la problemática medio ambiental por medio de una asignatura obligatoria en los planes de estudio de las universidades, más del 50% de los estudiantes encuestados responden a favor, por lo que se puede aludir a que los estudiantes consideran que en su plan de estudio se debe de dar más importancia al abordaje de temas como lo son la responsabilidad social y ambiental por parte de la profesión contable, es mínima la parte de estudiantes encuestados (8.2%) que consideran poco importante el abordaje de esta asignatura de las Instituciones de Educación Superior.

Gráfico 6: Importancia de la contabilidad ambiental como asignatura obligatoria



Fuente: Elaboración propia, 2021

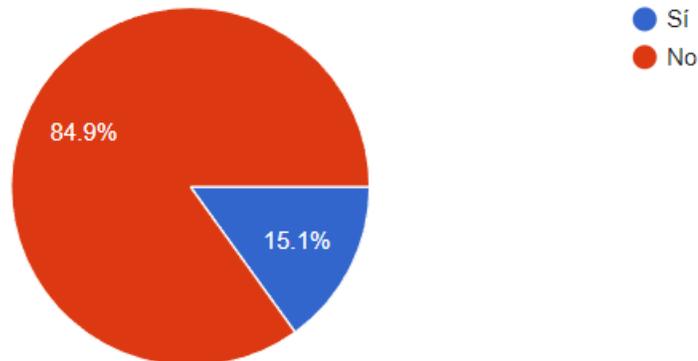
* La valoración se realiza en una escala del 1 al 10, donde 1 es muy poco importante y 10 es muy importante.

Pregunta No. 6 de la encuesta: ¿Considera que las IES en Medellín se preocupan por abordar las problemáticas socio-ambientales? Por medio del **Gráfico 7**, podemos identificar que según la percepción de los estudiantes de Contaduría Pública son pocas las IES de Medellín que se preocupan por abordar desde sus planes de estudio las problemáticas socio-ambientales. Aunque como vimos anteriormente, más del 50% de las IES incluye esta asignatura, es posible que, pese a la inclusión en el plan de estudio, aun no haya una apropiación del concepto y sus dimensiones. Un 84,9% de los encuestados cree que las IES si se preocupan y el otro 15,1% sostiene que no lo hacen realmente.

Esto también se debate en la **entrevista No. 2**, donde se sostiene que las universidades trabajan con unos intereses particulares y además hay un desconocimiento, ya que las universidades por lo general, trabajan de la mano con las organizaciones empresariales, y estas no están pensadas para enfrentar las problemáticas socio-ambientales sino en el ánimo de lucro, en la generación de

riquezas, pagar menos impuestos, etc (Anónimo, entrevista #2, 2021). Y por esto, las universidades lo que hacen es crear un perfil que responda a las “necesidades” de estas organizaciones con las cuales trabajan, sin preocuparse por la realidad social y la responsabilidad ambiental que se requiere en la actualidad.

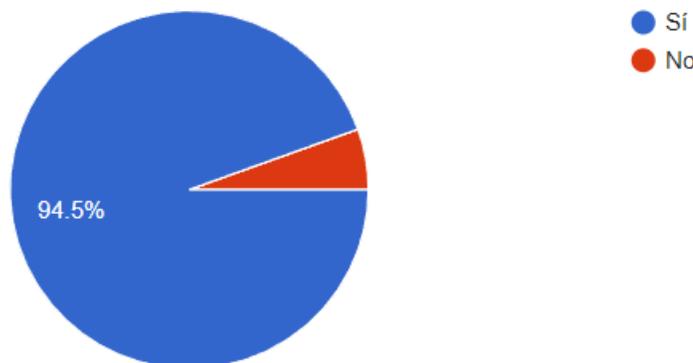
Gráfico 7. Preocupación de las IES por problemáticas ambientales



Fuente: Elaboración propia, 2021

Pregunta No.7 de la encuesta: ¿Cree que es importante el reconocimiento de lo socio-ambiental por parte de estudiantes y docentes de Contaduría Pública? se puede identificar que el 94.5% de los estudiantes encuestados consideran importante que los docentes y estudiantes realicen un reconocimiento de los espacios socio-ambientales a través de su proceso de formación, en donde se adquiera responsabilidad social, y se obtengan medidas que ayuden a mitigar a través de la practica contable los impactos generados al medio ambiente, el 5.5% de estudiantes consideran que no es muy importante el reconocimiento de estos espacios.

Gráfico 8. Importancia del reconocimiento de estudiantes y docentes



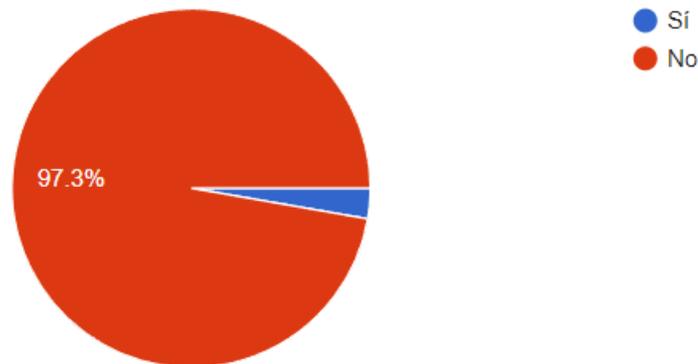
Fuente: Elaboración propia, 2021

Pregunta No. 8 de la encuesta: ¿Ha participado en algún proceso de investigación donde su foco sea el tema de la contabilidad ambiental? La interpretación del **Gráfico 9**, deja en evidencia que

adicionalmente a que la mayoría de estudiantes no han tenido acercamientos hacia la contabilidad ambiental, tampoco han presentado a lo largo de sus carreras un mayor interés en participar en semilleros o procesos investigativos en donde se pueda profundizar un poco más acerca del abordaje de las problemáticas socio-ambientales desde la disciplina contable y cuál es el objetivo que cumple la contabilidad ambiental en la sociedad.

Se puede deducir que tal vez, el otro 2.7% que indican que si han participado en este tipo de procesos puede deberse a la indagación personal o individual, o tal vez a algún requisito académico que se haya planteado en alguna de las asignaturas abordadas en su plan de estudios.

Gráfico 9. Participación en procesos investigativos sobre contabilidad ambiental

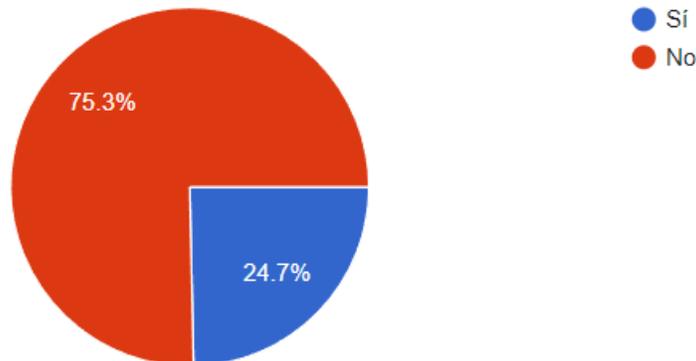


Fuente: Elaboración propia, 2021

Pregunta No.9 de la encuesta: ¿Conoce usted cuáles son los beneficios que se pueden otorgar a una entidad que aplica políticas ambientales? Es importante para las organizaciones empresariales reconocer qué beneficios o descuentos adicionales se les otorga por parte del estado en materia tributaria. Según el **Gráfico 10**, se puede identificar que el 75.3% de los estudiantes encuestados afirman que no tienen conocimiento sobre cuáles son los beneficios que se le pueden otorgar a algunas organizaciones por la aplicación de políticas ambientales en su proceso productivo, lo cual se ve como una problemática por parte de las universidades, ya que estos conocimientos son indispensables para la formación profesional.

Se deduce que, aunque no se tuvo contacto con asignaturas como contabilidad ambiental, tampoco se trabajó la temática a través de asignaturas relacionadas con los otros temas contables, en este caso, tributarios, por otro lado el 24.7% de los estudiantes indican que si conocen los beneficios tributarios que pueden ser aplicados a las diferentes organizaciones por la implementación de políticas contables.

Gráfico 10. Conocimiento sobre beneficios empresariales por políticas ambientales

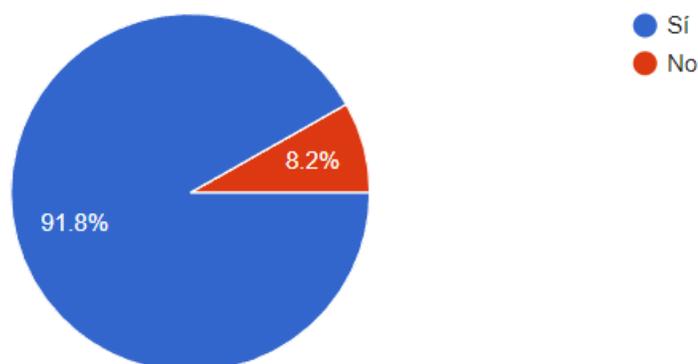


Fuente: Elaboración propia, 2021

Pregunta No. 10 de la encuesta: ¿Considera que tener conocimiento en temas como la contabilidad ambiental aporta alguna ventaja o valor agregado al perfil profesional del contador público? Según el análisis realizado al **Gráfico 11**, se puede verificar que el 91.8% de los estudiantes encuestados consideran que obtener conocimientos en una formación contable ambiental puede añadir un valor agregado en su perfil como profesional contable.

Como se menciona en **entrevista #4** uno de los estudiantes mencionaba que adquirir conocimientos contables ambientales en su proceso de formación puede ayudarle a abrirse a un mercado laboral más amplio, y que además es un conocimiento adicional que se puede empezar a implementar en algunas empresas por parte de los contadores y que pueden ayudar a que las organizaciones sean conscientes de la responsabilidad que tienen con el cuidado del medio ambiente y de los recursos naturales. (Uribe, entrevista #4, 2021)

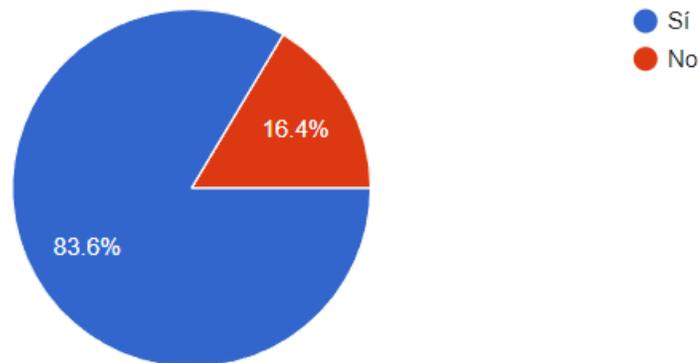
Gráfico 11. Valor agregado de los conocimientos en contabilidad ambiental



Fuente: Elaboración propia, 2021

Pregunta No.11 de la encuesta: ¿Considera que la falta de conocimientos ambientales por parte de los contadores públicos puede afectar el desarrollo empresarial? El análisis de la **Gráfica 12**, muestra datos relevantes, en donde se puede identificar que el 83.6% de los estudiantes encuestados consideran que la falta de conocimientos contables ambientales por parte de los contadores públicos puede afectar el desarrollo empresarial en la actualidad, como se menciona en la **entrevista No.3** el desarrollo empresarial se puede ver afectado mayormente en lo tributario, ya que el desconocimiento en esta área puede dejar pasar ciertos beneficios o exoneraciones que reciben algunas empresas si aplican sistemas que ayuden al cuidado del medio ambiente. Y aun así, un 16.4% de los estudiantes encuestados consideran que la carencia de estos conocimientos contables ambientales no genera ninguna repercusión en el desarrollo empresarial. (Loaiza, entrevista #3, 2021)

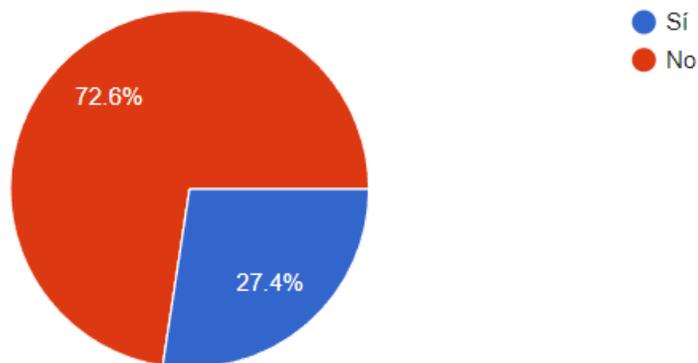
Gráfico 12. Falta de conocimientos en contabilidad ambiental



Fuente: Elaboración propia, 2021

Pregunta No. 12 de la encuesta: Si usted labora actualmente, ¿Sabe si en la empresa en la que labora se aplica alguna política ambiental? Interpretando los datos obtenidos en **Gráfico 13**, se puede identificar que el 27.4% de los estudiantes encuestados laboran en empresas en las cuales se aplican políticas contables para el cuidado del medio ambiente, del otro 72.6% se puede tener en cuenta 2 escenarios, el primero que son estudiantes que laboran pero que en sus empresas no se tienen practicas amigables con el medio ambiente, o el segundo que posiblemente son estudiantes que no se encuentran laborando.

Gráfico 13. Implementación de políticas ambientales en las empresas



Fuente: Elaboración propia, 2021

Con esto, se puede identificar que a pesar de que la mayor parte de estudiantes encuestados no han tenido un acercamiento con la contabilidad ambiental, muestran un gran interés por abordar estas temáticas para su formación con profesionales que velen por la responsabilidad social de las compañías donde desarrollen la práctica de su estudio. En la **entrevista No.5** una estudiante del Tecnológico de Antioquia afirma que en algún momento de su carrera tuvo interés por conocer acerca de la contabilidad ambiental, y que, aunque no tuvo la oportunidad de tomar la asignatura, considera que es importante que las universidades empiecen a preocuparse por estos temas ya que un profesional en el desarrollo de su actividad puede contribuir a la construcción de esa contabilidad ambiental por medio de proyectos investigativos o proyectos prácticos. (Arboleda, entrevista #5, 2021)

Algo en lo que están de acuerdo los docentes y estudiantes entrevistados, es que la carencia de formación contable ambiental en las Instituciones de Educación Superior de Medellín se puede atribuir mayormente a que estas responden a intereses particulares y no colectivos, como lo menciona un docente en la **entrevista No.3** donde dice que las instituciones deben empezar a preocuparse por generar en sus estudiantes y en la formación de sus profesionales una conciencia que se preocupe por los temas ambientales y sociales y eso es algo que lastimosamente desde las universidades todavía no se ha podido ver porque la educación la tienen netamente como un negocio rentable que brinda beneficios a sus propios intereses y no se preocupan por un desarrollo profesional más completo que se encargue de enfrentar las exigencias actuales que tiene el mercado global. (Loaiza, entrevista #3, 2021)

Por esto, se hace necesario que las Instituciones Universitarias vean que el mercado exige actualmente unas competencias más completas y amigables con el medio ambiente, que la formación contable debe obtener una gran transformación desde los planes de estudio donde se fomente la implementación de teorías en materia ambiental y se introduzca en los estudiantes la creación de proyectos investigativos que ayuden a crear sistemas que afronten los retos de la contabilidad ambiental en la sociedad.

Por otra parte, también se hace el reconocimiento por parte de los entrevistados en que la contabilidad ambiental puede otorgar ciertas ventajas y cierto valor agregado al perfil profesional contable, pues la implementación de la contabilidad ambiental en la formación del contador público no solamente debe hacer alusión a responder a las necesidades de un mercado, sino también en brindar conocimientos que se reflejen en un perfil más integral e idóneo, en la **entrevista No.6** se menciona que los valores agregados al perfil profesional se ven en perspectiva de la formación, y en prácticas que ayuden a fomentar un orden social y ambiental, (Quiroz, entrevista #6, 2021) como también se menciona en la **entrevista No.2** donde se dice que el contador público que cuente con fortalezas en contabilidad ambiental puede contribuir a un conocimiento integral del profesional, y que dicho conocimiento puede ser útil para la sociedad. (Anónimo, entrevista #2, 2021)

Y es por eso que, se hace importante el reconocimiento de las problemáticas medio-ambientales por parte de los estudiantes de contaduría pública ya que estos como futuros contadores pueden generar proyectos que ayuden a la implementación de políticas que se preocupen más por los impactos y daños ambientales tanto desde las industrias como desde la academia.

Por último, se define que la necesidad del abordaje de la contabilidad ambiental debe nacer como un interés que se obtenga por parte de los estudiantes y docentes, es necesario que estos dos actores académicos vean importante la implementación de temáticas ambientales desde la enseñanza de la profesión contable como se indica en la **entrevista No.1**,

la implementación de la contabilidad ambiental es algo (...) es algo de sentir que es una necesidad afrontar los temas ambientales, eso es lo primero que debe tener un docente de Contaduría Pública y de contabilidad ambiental, que desde cualquier parte que uno se pare como ser humano debe preocuparse de los problemas ambientales, y en concordancia, tenemos que inicialmente la docencia es una profesión que se debe ejercer por vocación, en donde el factor dominante debe ser dar a conocer, o transmitir conocimientos que se consideren (...) reconocidos por los estudiantes y por la sociedad, y pensar también que estos conocimientos brindados pueden ayudar a un transformación social, donde se logre una mejor gestión de los recursos y del cuidado del medio ambiente en lo que respecta a la formación contable ambiental. (Pérez, entrevista #1, 2021)

Retos de la contabilidad ambiental en los procesos formativos

Aunque la mayor parte de organizaciones actualmente se preocupan muy poco por mitigar los impactos que se han venido generando al medio ambiente, es pertinente pensar en un modelo educativo y formativo que inicie por hacer enfoque a las problemáticas medio-ambientales desde sus planes de estudio, la educación contable debería comprometerse con un proceso de transformación radical que reflexione sobre qué clase de contadores quiere entregarle a la sociedad y cuál es la concepción de la

educación que permite que estos profesionales desarrollen un ejercicio más comprometido con el medio ambiente.

En consecuencia, se considera importante lo mencionado en la **entrevista #3**, en donde un docente menciona que la profesión contable debe tener la capacidad de ajustarse a las necesidades que demanda el mercado laboral, no solo para traer beneficios tributarios a las empresas sino para también tener presente cual es el papel que se juega desde la profesión para ayudar a que se tenga una mejor gestión ambiental en el desarrollo de su práctica contable, el contador público no solo se puede enfocar en presentar estados financieros en declarar rentas o impuestos, sino que también debe buscar alternativas que ayuden a enfrentar la problemática ambiental desde eco-balances que representen la realidad social que se tiene actualmente con la degradación de los recursos por parte de las industrias. (Loaiza, entrevista #3, 2021)

La educación puede ser uno de los factores que incidan en la transformación social, desde las Instituciones de Educación Superior se pueden proporcionar dinámicas que ayuden a incorporar desde las aulas de clase tendencias para concebir la formación integral, lo que se puede dar con la actualización de contenidos, brindando a los estudiantes rutas de formación de libre escogencia logrando esto por medio del ofrecimiento de asignaturas electivas o actividades extracurriculares que ayuden a suplir la necesidad de conocimientos que presentan los futuros profesionales para implementar nuevos saberes en el desarrollo de las organizaciones. De acuerdo con esto Saa y Villarreal postulan que:

En el trayecto de nuestra preparación como profesionales contables, siempre nos inspiraron con la idea de que el Contador Público es visto actualmente como parte fundamental en la toma de decisiones de las gerencias, su aporte tiene mucha relevancia sobre las determinaciones que tomen las cabezas de las organizaciones, por ende, puede incentivar por medio de sus aportes, nuevas ideas para los manejos de diferentes sectores de la entidad y porque no pensar en el manejo medioambiental empresarial (2018, p. 5)

Por lo tanto, sería importante comenzar por disminuir la ausencia de formación en el ámbito de la fundamentación contable desde áreas como la teoría contable o la epistemología, e incluso desde la implementación de los procesos de investigación, y aunque es algo tedioso de desarrollar, las universidades deben empezar a generar una conciencia más responsable con el medio ambiente, donde se puede buscar impactar en el desarrollo de las organizaciones, donde la gestión curricular de los planes de estudio no solo se enfoque en aspectos administrativos y financieros sino también en aspectos socio-ambientales para la producción de un mejor conocimiento y la formación profesional idónea. En consecuencia, con lo anterior Higuera nos afirma que, “la Universidad como ente formador de futuros profesionales tiene la responsabilidad de impartir educación ambiental, así como también de desarrollarla dentro de sus procesos administrativos” (2014, p. 3)

Por esto, es un reto para la formación contable impartir en una educación ambiental básica desde los primeros años de formación académica de los estudiantes de Contaduría Pública, pero implementando estos métodos se lograría incentivar en los intereses de los estudiantes temas ambientales que ayuden a fortalecer en vínculo entre la profesión y el medio ambiente.

Respecto a lo anterior, hacemos alusión a algo que mencionaba uno de los docentes entrevistados, en la **entrevista No.2** acerca de la implementación por parte de las universidades de semilleros de investigación, decía que no necesariamente las universidades debían de crear o de incorporar a sus planes de estudio contables una asignatura que trate de la contabilidad ambiental, pero si deberían de iniciar a incentivar los semilleros de investigación, las líneas investigativas o a la creación de grupos que empiecen a construir proyectos investigativos, pues desde allí se podrían generar instrumentos y contenidos curriculares que permitan a los estudiantes a enfrentarse a problemáticas sociales tanto en la universidad como fuera de ella. (Anónimo, entrevista #2, 2021)

Por último, la discusión de la formación contable ambiental por parte de las instituciones puede brindar a sus futuros profesionales la formación del espíritu científico, la universidad en su gran parte es quien se encarga también de sembrar el método de la duda en los estudiantes, y no se habla de duda como falta de conocimientos dentro de la información brindada en las aulas de clase, sino que se habla de duda desde el punto de vista que en los estudiantes luego de adquirir todos los conocimientos otorgados por parte de los docentes, estos tengan la capacidad de indagar individualmente un poco más allá, un poco más a fondo, acerca de los conocimientos adquiridos en los contenidos curriculares, permitiendo así desarrollar estudios por parte de los estudiantes que desemboquen el conocimiento acumulado, logrando que estos sean capaces de soportar y fundamentar decisiones encaminadas al cumplimiento de su responsabilidad social y ambiental.

Conclusiones

La construcción de modelos académicos más amigables con el medio ambiente, debería ser un reto que se pueda proponer en las Instituciones de Educación Superior, las responsabilidad ambiental y el compromiso social son dos factores que en la actualidad no se pueden tirar por la borda, ya que la realidad que se vive en el presente demanda que la formación académica de todas las disciplinas y no solo de la contable implementen cambios en sus desarrollos formativos que ayuden en una evolución constante de la sociedad y de los seres que la conformamos.

Por otro lado, se considera que para las empresas no solamente es necesario la implementación de leyes ambientales, sino también la incorporación de profesionales que ayuden a construir desde las políticas propias de la empresa métodos para la construcción de una responsabilidad social y ambiental, que ayude a la compañía a ser más competente en el mercado. Por esa razón, la academia juega un papel fundamental en este plano profesional.

Los estudiantes y docentes son una parte importante de la construcción social, pues se debe mirar que sus conocimientos son los que se van a ejercer en el mercado, y ellos son los directamente responsables de transformar el ejercicio de la profesión contable implementando a su desarrollo nuevas ideas y conocimientos para una mejora continua, y así responder adecuadamente a los intereses públicos y privados.

Durante la realización de este trabajo de grado la mayor dificultad que se evidenció fue la falta de referentes teóricos en materia de contabilidad ambiental enfocada a la formación contable, a pesar de esto se logró relacionar los antecedentes suficientes para el desarrollo de la investigación, donde se pudo evidenciar que en los últimos años se ha venido acrecentado el interés por parte de los estudiantes en generar contenidos teóricos que ayuden a concientizar desde la academia la implementación de medidas que se encarguen de las problemáticas ambientales y sociales de la actualidad.

Referencias bibliográficas

- Barón Vargas, G. (2014). El medio ambiente es responsabilidad social de todos [Trabajo de grado, Universidad Católica de Colombia]. <https://repository.ucatolica.edu.co/handle/10983/1711>
- Bravo Alvis, J. L., & Manga Palmera, E. P. (2020). Grado de formación en contabilidad ambiental que poseen los profesionales relacionados con la ciencia contable [Trabajo de grado, Universidad de la costa]. <https://hdl.handle.net/11323/6332>
- Cañizares Roig, M. (2014). La contabilidad ambiental: una visión desde la academia cubana. Facultad de contabilidad y finanzas, Universidad de la Habana, Cuba. <http://www.cofinhab.uh.cu/index.php/RCCF/article/view/120>
- Chamorro González, C. L. (2015). Estado actual de la contabilidad verde en Colombia. *Saber, Ciencia Y Libertad*, 10(2), 53–62. <https://doi.org/10.18041/2382-3240/saber.2015v10n2.782>
- Entrevista #1, entrevistado: Carlos Alberto Pérez Pérez (docente), fecha: 20 de octubre de 2021.
- Entrevista #2, entrevistado: Anónimo, fecha: 21 de octubre de 2021.
- Entrevista #3, entrevistado: Edilgardo de Jesús Loaiza Betancur (docente), fecha: 14 de octubre de 2021.
- Entrevista #4, entrevistado: Aleida Patricia Uribe (estudiante), fecha: 25 de octubre de 2021.
- Entrevista #5, entrevistado: María Clara Arboleda Silva (estudiante), fecha: 27 de octubre de 2021.
- Entrevista #6, entrevistado: Elkin Quiroz (docente), fecha: 27 de octubre de 2021.
- Entrevista #7, entrevistado: Katerine Ramírez (estudiante), fecha: 25 de octubre de 2021.
- Franco Ruiz, R. (2010). Contabilidad y control ambiental. *Lúmina*, 10, 33–58. <https://doi.org/10.30554/lumina.10.1203.2009>
- Rodríguez Triana, M. A., & Gallón Vargas, N. (2004). Alienación y educación contable. Una aproximación conceptual desde las teorías del control social hacia la reflexión crítica. *Revista En-Contexto*, 1(1), 215–231. Recuperado a partir de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/55>
- García Fronti I. (2013). Problemas de la Contabilidad social y ambiental: Algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (60), 209-218. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/14690>

- García Vargas, D. C. (2020) La valoración económica de las áreas forestales mediante la contabilidad ambiental en el sector hotelero: Hosterías del cantón Salcedo. Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/30865>
- González Furnieles, G. M. (2015). Sistema de contabilidad ambiental en Colombia: perspectiva comparada [Trabado de grado, Universidad de la Salle] https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/100
- Hernández Royett, J., & Castillo Osorio, B. (2015). Desafíos y responsabilidades de la profesión contable frente a la contabilidad ambiental. *Aglala*, 6(1), 164-182. <https://doi.org/10.22519/22157360.754>
- Hernández Toro, W. F. (2014). Sistema de contabilidad ambiental como valoración del impacto de las empresas en el medio ambiente. Universidad Militar Nueva Granada. <http://hdl.handle.net/10654/13115>
- Higuera Lara, E. (2014). Semillero – Contabilidad Ambiental, Proyecto PIC’S, eje ambiental [Trabajo de grado, Universidad Militar Nueva Granada] <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/14058/Semillero%20-%20Contabilidad%20Ambiental.pdf?sequence=2>
- Ledezma Ledezma, J. V. (2012). El estado del arte de la contabilidad ambiental en Colombia [Trabajo de grado, Universidad del Valle]. <http://hdl.handle.net/10893/13448>
- Loaiza Franco, J. (2018). Estado actual de la formación en contabilidad ambiental en la ciudad de Santiago de Cali y percepción de la misma de los estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede Santiago de Cali [Trabajo de grado, Universidad del Valle]. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/11332>
- Londoño Sánchez, V., & Martínez Villegas, L. (2021). CONTABILIDAD AMBIENTAL: UN RETO PARA LA FORMACIÓN PROFESIONAL CONTABLE INTEGRAL. *ÁGORA*, 8(11), 1–29. <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/828>
- Macías H. A., & Velásquez S. (2018). Avances de la contabilidad social y ambiental en su contexto original. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (70), 13-41. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/331294>
- Millán Bermudez, M., & Scarpetta Quintero, Y. P. (2013). Propuesta de asignatura de Contabilidad Ambiental en el programada de Contaduría Pública de la universidad del Valle [Trabajo de grado, Universidad del Valle] <http://hdl.handle.net/10893/13478>
- Mosquera S. L., & Mejía Fernández J. D. (2020). Importancia de la contabilidad ambiental en las instituciones de educación superior [Trabajo de grado, Tecnológico de Antioquia]. <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/704>
- Ospina Zapata, C. M. (2009). Educación Contable en Colombia. Sentires de algunos actores y la educación contable como acción educativa. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 55, 11-40. <http://hdl.handle.net/10495/4893>
- Pérez Espinoza, M. J., Espinoza Carrión, C., & Peralta Mocha, B. (2016). La responsabilidad social empresarial y su enfoque ambiental: una visión sostenible a futuro. *Revista Universidad y Sociedad [seriada en línea]*, 8 (3). pp. 169 - 178. <http://rus.ucf.edu.cu/>
- Prada, Flórez, M. J. (2017). La contabilidad ambiental, su contribución a la toma de decisiones en las pymes. <http://hdl.handle.net/10654/16555>.
- Saa García, K. J., & Villarreal Sánchez, J. L. (2018). El Contador Público y su Misión en la Conservación del Medioambiente, en el Marco de una Organización. [Trabajo de grado, Universidad Libre] <https://hdl.handle.net/10901/15464>.

- Usma Zuleta, L. J., & Torres Pérez, S. (2016). Perspectivas de la Educación Contable: Desafíos para el reconocimiento de los espacios socioambientales en los programas de Contaduría Pública en la ciudad de Medellín. *Revista En-Contexto*, 5(5), 207–241. <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/369>
- Vega, R. E. & Rajovitzky, A. G. (2014). *Contabilidad ambiental. Contabilidad y responsabilidad social de la empresa*. Saarbrücken: Editorial Académica Española. <http://nulan.mdp.edu.ar/id/eprint/2132>
- Vergara Arrieta, J. J., Serpa Ávila, I. F., & Carbal Herrera, A. E. (2016). Análisis de los métodos de valoración de costos ambientales: una mirada desde la investigación contable ambiental. Caso: construcción de la doble calzada vía al mar Cartagena-Barranquilla, tramo 1. *Sotavento M.B.A.*, (27), 86–92. <https://doi.org/10.18601/01233734.n27.06>
- Zapata, Y. G. (2012). Pensar y renovar los modelos de educación contable: Una discusión pendiente. TEUKEN BIDIKAY. *Revista Latinoamericana De Investigación En Organizaciones, Ambiente Y Sociedad.*, 3(3), 59 - 74. <https://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/1062>

Para citar este artículo

Castañeda Rendón, N. (2021). Formación en contabilidad ambiental: Percepciones de los docentes y estudiantes de Contaduría Pública de las IES de Medellín. *Ágora Revista Virtual de Estudiantes*. 9 (12). Pág. 56-86.