Prácticas de Contabilidad Ambiental en EZ 2000 SAS

Yesica Lizeth Sosa Araque

Escuela de Negocios, Fundación Universitaria Compensar

Contaduría Pública

Contador. Jairo Alberto Olarte Cabana

31 de mayo de 2024

Bogotá D.C

Esta obra está bajo una Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional

Tabla de contenido

Resumen 6

Abstract 7

Introducción 8

1. Planteamiento del Problema 11

1.1. Descripción del Problema de Investigación 11

2. Justificación 12

3. Objetivos 15

3.1. Objetivo General 15

3.2. Objetivos específicos 15

4. Marco de Referencia 16

4.1. Antecedentes 16

4.2. Marco Conceptual 23

4.3. Marco legal 33

5. Metodología 44

5.1. Alcance de la investigación 44

5.2. Tipo de investigación 44

5.3. Enfoque de Investigación 44

5.5. Fuentes de información 45

5.6. Instrumentos para el levantamiento de información 45

6. Resultados 48

6.1. EZ 2000 SAS....48

6.2. Encuestas....50

6.3 Plan de Acción para la Implementación de la Contabilidad Ambiental....53

6.4 Recomendaciones para cuidado ambiental....64

6.5 Prototipo reporte de sostenibilidad....65

Discusión....67

Conclusiones....68

Referencias....70

Lista de figuras

Figura 1 Estructura organizacional de EZ 2000 SAS 49

Figura 2 Baño caballeros 57

Figura 3 Baño damas 57

Figura 4 Lámparas led 58

Figura 5 Ups..... 58

Figura 6 Caneca almacén 59

Figura 7 Caneca baños 59

Figura 8 Caneca oficina 59

Anexos

Anexo A Cartilla sobre contabilidad ambiental..... 73

Anexo B Prototipo Reporte de Sostenibilidad..... 74

Resumen

En la actualidad, la responsabilidad social y ambiental ha tomado fuerza a nivel mundial a causa de su impacto socioeconómico dentro de las organizaciones y la sociedad en general, por ello, a nivel internacional se han creado diversas normativas en pro de cuidar el medioambiente y a la vez, incentivar el desarrollo económico de las empresas.

Debido a lo anterior, se hizo necesario que todas las áreas de las organizaciones se involucraran en temas medioambientales, siendo la contabilidad un área importante de la organización que no podría quedar excluida de esta responsabilidad. Por ello, el propósito de este trabajo de investigación es proponer prácticas de contabilidad ambiental a EZ 2000 SAS, para que esta organización pueda enfrentar de manera eficiente un factor tan importante por el que pasa la humanidad, como lo es el cambio climático.

La metodología de esta investigación es de tipo descriptiva con enfoque cualitativo, ya que recoge y analiza información relacionada con la contabilidad ambiental y su importancia en el entorno económico, social y ambiental.

En este trabajo de investigación se propuso un plan de acción que incluye la capacitación del personal en contabilidad ambiental, la integración de esta en los procesos contables existentes, y la identificación y clasificación de los costos ambientales. También, se presentó un prototipo de reporte de sostenibilidad bajo los estándares GRI. Además, se recomendó la inclusión de indicadores ambientales en los informes financieros, lo que permitirá a la empresa evaluar periódicamente el impacto de las medidas implementadas.

Palabras clave: contabilidad ambiental, desarrollo sostenible, responsabilidad social empresarial, reportes de sostenibilidad.

Abstract

At present, social and environmental responsibility has gained strength worldwide because of its socioeconomic impact within organizations and society in general, therefore, at an international level, several regulations have been created to protect the environment and, at the same time, to encourage the economic development of companies.

Due to the above, it became necessary for all areas of the organizations to be involved in environmental issues, being accounting an important area of the organization that could not be excluded from this responsibility. Therefore, the purpose of this research work is to propose environmental accounting practices to EZ 2000 SAS, so that this organization can efficiently face such an important factor that humanity is going through, such as climate change.

The methodology of this research is descriptive with a qualitative approach, since it collects and analyzes information related to environmental accounting and its importance in the economic, social and environmental environment.

In this research work, an action plan was proposed that includes the training of personnel in environmental accounting, the integration of environmental accounting into existing accounting processes, and the identification and classification of environmental costs. A prototype sustainability report was also presented, based on GRI standards. In addition, it was recommended that environmental indicators be included in the reports.

Keywords: environmental accounting, sustainable development, corporate social responsibility, sustainability reporting.

Introducción

En la actualidad el planeta se enfrenta a una situación crítica en temas medioambientales, lo que despertó alertas a nivel mundial, haciendo que gobiernos, organizaciones y la comunidad en general, reúnan esfuerzos para contribuir al planeta. Han sido múltiples las medidas que se han ido tomando y entre estas se encuentra la agenda 2030 propuesta por la Asamblea General de la Naciones Unidas, donde se establecen medidas para lograr una transformación hacia la sostenibilidad económica, social y ambiental.

La agenda 2030 cuenta con objetivos de desarrollo sostenible específicos como lo son, el ODS 6 que trata del agua limpia y saneamiento, el ODS 7 sobre la energía asequible y no contaminante, en el ODS 12 se presenta la producción y consumo responsable y en la ODS 13 se habla de la acción por el clima, es aquí donde la contabilidad ambiental se convierte en un pilar importante, gracias a su evaluación en el uso de los recursos naturales y el impacto financiero que estos generan dentro de la organización.

Por lo anterior, este trabajo de investigación busca proponer prácticas de contabilidad ambiental dentro de la organización EZ 2000 SAS, empresa comercial, para que estas también puedan aportar al cuidado del medio ambiente, haciendo uso de la contabilidad ambiental como una herramienta para la mitigación del impacto financiero.

Como forma de aproximación, en el artículo ***una visión general de la contabilidad ambiental***, Von (2016) menciona que la implementación de la contabilidad ambiental, el cuidado del medio ambiente y la generación de reportes de sostenibilidad, son fundamentales para la viabilidad a corto, mediano y largo plazo de las organizaciones, y más, en una sociedad que cada vez se hace más consciente de los desafíos económicos, ambientales y sociales a los

que se enfrenta. Una buena administración de los costos ambientales puede impactar en un mejor desempeño ambiental y beneficios para la salud, además de los beneficios comerciales.

Aplicar prácticas de contabilidad ambiental dentro de las organizaciones no solo ayuda a proteger el medioambiente, sino que también ayuda en el cumplimiento de las obligaciones legales, ofrece oportunidades para reducir los impactos financieros asociados a los cambios climáticos, puede ayudar a la mejora de la reputación de la organización dentro de sus *stakeholders*, además de fomentar la innovación y la competitividad; como se describió en una visión general de la contabilidad ambiental.

> La comprensión de los costos ambientales de procesos y productos promueve un coste y, por ende, una fijación de precios más afinados para diversos productos y apoyar al diseño de procesos y productos ambientalmente preferibles para el futuro. Procesos y productos ambientales preferibles pueden representar ventajas competitivas ante los clientes. (Von, 2016, p.148)

Para el desarrollo de esta investigación se hace necesario indagar sobre asuntos relacionados con la contabilidad ambiental, sostenibilidad y los reportes de sostenibilidad, por ello se acudirá a trabajos de otros autores, se harán lecturas sobre hipótesis planteadas en otros trabajos de grado, se incluirán conceptos y normatividad, todo con el fin de presentar un plan de acción adecuado para la implementación de la contabilidad ambiental dentro de EZ 2000 SAS y poder elaborar un prototipo sobre los reportes de sostenibilidad que cumpla con los estándares internacionales vigentes.

Debido a lo indicado anteriormente, se hará uso de una metodología de carácter descriptivo con enfoque cualitativo, ya que se espera describir algunas características

fundamentales sobre los impactos financieros a los que se enfrentan las PYMES a causa de los cambios climáticos.

El decidir aplicar la contabilidad ambiental dentro de una organización es algo que les corresponde a los directivos, y para ello se deben hacer estudios e inversiones, por ello este trabajo tienen como finalidad presentar una propuesta a la empresa EZ 2000 SAS, donde se le presentarán algunas acciones que pueden llegar a poner en práctica y un prototipo de reporte que podrían llegar a usar, por ende, el que lo apliquen o no, dependerá de la organización y las necesidades que esta tenga.

Para finalizar, se debe mencionar que en la primera parte del trabajo se podrá encontrar la descripción del problema, seguido por los objetivos planteados y la justificación que da lugar a esta investigación; después se presenta el marco de referencia donde se incluyeron antecedentes, conceptos y marco legal, luego se podrá encontrar la descripción completa de la metodología usada y se presentarán los resultados, terminando con algunas conclusiones que se pudieron obtener en el desarrollo de la investigación.

1. Planteamiento del Problema

1.1. Descripción del Problema de Investigación

En los últimos años han sido incontables los esfuerzos que se han hecho para mitigar los daños ambientales que las empresas ocasionan al planeta, por ello, la ONU en el 2015 aprobó la agenda para el 2030 con el objetivo de mitigarlos; en esta agenda se presentaron 17 objetivos de Desarrollo Sostenible, cuyo enfoque primordial es lograr un futuro más sostenible para todos.

Actualmente, la empresa EZ 2000 SAS no ha implementado la contabilidad ambiental, arriesgándose a obtener multas o sanciones por parte de los entes reguladores tanto locales como nacionales a causa de no llevar un registro adecuado de los impactos ambientales de sus operaciones, la razón de esto podría ser la falta de conocimiento sobre el tema por parte de las directivas y trabajadores de la empresa, por lo anterior, se busca presentar un plan de acción para proponer a la organización ponerla en práctica, así como, la presentación de reportes de sostenibilidad, debido a que este tema se hace relevante en estos tiempos y más, cuando el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB por sus siglas en inglés) publicó dos normas en junio del 2023, una que está centrada en los Requerimientos Generales para la Información a revelar sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera (NIIF S1) y otra que trata sobre la Información a revelar relacionada con el Clima (NIIF S2), haciendo que la contabilidad ambiental sea más fuerte e importante dentro las empresas.

Pregunta Problema

¿Cómo puede la contabilidad ambiental mitigar el impacto financiero dentro de las organizaciones?

2. Justificación

La creciente preocupación por el medio ambiente y la sostenibilidad constituye un aspecto esencial en la gestión empresarial. En este contexto, la contabilidad ambiental emerge como herramienta para medir el impacto de las organizaciones y de sus actividades en el medio ambiente. El propósito de esta práctica es permitir a las organizaciones tomar decisiones más sostenibles, orientadas a minimizar los impactos negativos al planeta, como el cambio climático, la contaminación y la gestión inadecuada de los residuos, entre otros.

Por lo anterior, el presente trabajo se enfocará en desarrollar un plan de acción para proponer prácticas de contabilidad ambiental dentro de EZ 2000 SAS empresa comercial PYME, para ello será fundamental la consulta normativa, como lo son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales pueden influir en la contabilidad ambiental, los reportes de sostenibilidad y los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de las Naciones Unidas, estos permitirán que la puesta en marcha de cada uno de los procesos se haga de manera adecuada; el enfoque del trabajo es particularmente relevante en la actualidad dónde se le ha dado más importancia a los temas medioambientales a nivel mundial.

Asimismo, este trabajo propone diseñar una estructura para que EZ 2000 SAS elabore sus reportes de sostenibilidad. Estos informes son una herramienta importante para que las empresas comuniquen de manera transparente su desempeño en términos de sostenibilidad ambiental, social y económica. Cabe destacar que, aunque la Circular Externa 100-000010 de 2023 de la Superintendencia de Sociedades, que adiciona la Circular Básica Jurídica con capítulo XV sobre los reportes de sostenibilidad y las empresas que deberán adoptarlos, no obliga a EZ2000 SAS a implementar estos reportes, su adopción voluntaria puede posicionar a

la empresa favorablemente ante futuras regulaciones, teniendo en cuenta que en Colombia las PYME representan mayor porcentaje dentro de la economía.

La presentación de los reportes de sostenibilidad actualmente no es de carácter obligatorio para las PYME, por ello esta es una gran oportunidad para adelantarse a las regulaciones futuras, teniendo en cuenta que en Colombia las PYME representan el mayor porcentaje de organizaciones dentro de la economía.

De acuerdo con las cifras de la Oficina de Estudios Económicos del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, en su informe a enero del 2024 destaca que las microempresas constituyen cerca del 95 % del tejido empresarial nacional, por su parte, las pequeñas empresas participan con el 3,5 %; y las medianas son el 0,8 %, y estas pueden usar los reportes de sostenibilidad para evaluar su desempeño, en términos de sostenibilidad e identificar las áreas en donde puede mejorar, ya que con ayuda de estas métricas las organizaciones pueden estimar su impacto ambiental, así como su eficiencia en el uso de los recursos y la gestión de riesgo relacionados con la sostenibilidad.

Además, implementar la contabilidad ambiental puede servirle a EZ 2000 SAS como herramienta para identificar áreas donde se puedan reducir costos asociados con el uso de los recursos naturales, permitiéndole minimizar esos impactos lo cual les ayudará a ahorrar dinero a largo plazo, mejorando su rentabilidad.

Finalmente, se propondrá a EZ 2000 SAS la elaboración de un reporte de sostenibilidad de acuerdo con los estándares del Global Reporting Initiative (GRI), indicadores vigentes en el tema de reportes de sostenibilidad; aunque las GRI son usualmente orientadas a las grandes empresas, desde 2016 lanzó el programa de negocios competitivos para PYMES con el propósito de motivar e incentivar a estas empresas a comprometerse con el desarrollo de

reportes de sostenibilidad. También se considerará la adopción de los de las NIIF S1 y NIIF S2 ya que estos abordan aspectos específicos relacionados con la sostenibilidad financiera y no financiera, divulgando la información sobre los impactos ambientales y sociales, así como su desempeño económico y financiero. Estos reportes proporcionan datos cuantitativos esenciales para medir los avances en objetivos de sostenibilidad y mejorar la credibilidad sobre sus reportes frente a todas las partes interesadas.

3. Objetivos

3.1. Objetivo General

Proponer prácticas de contabilidad ambiental dentro de la empresa EZ 2000 SAS.

3.2. Objetivos específicos

- Elaborar un plan de acción para que EZ 2000 SAS pueda implementar la contabilidad ambiental.
- Proponer un método de medición que ayude a mitigar el impacto financiero de EZ 2000 SAS a causa de los cambios medioambientales.
- Elaborar un prototipo de reporte de sostenibilidad de EZ 2000 SAS.

4. Marco de Referencia

4.1. Antecedentes

El primer referente consultado fue el trabajo de grado presentado por Martínez y Jiménez (2023), titulado ***La Contabilidad Ambiental como Estrategia Sostenible de las Organizaciones del sector Financiero***. Este trabajo busca contribuir al sistema de contabilidad ambiental en Colombia con la finalidad de reducir el impacto ambiental de las organizaciones financieras, permitiéndoles del mismo modo tener un desarrollo sustentable. Martínez y Jiménez (2023) destacan que a pesar de que el beneficio que la contabilidad ambiental hace dentro de las organizaciones es de relevancia y utilidad, aplicarla no es trabajo fácil debido a que existen barreras limitantes.

Entre las barreras que Martínez y Jiménez (2023) presentan, priorizan la falta de conocimiento y capacitación en los temas relacionados con el medio ambiente dentro de las organizaciones financieras por parte de los gerentes como de los empleados, dificultando la comprensión de los beneficios económicos; también hacen un análisis sobre la falta de destinación de los recursos para la implementación de las prácticas sostenibles, además, se refieren a la falta de incentivos para motivar su implementación, y para terminar, mencionan la falta de normas sólidas que regulen el tema ambiental.

Por todo lo anterior, Martínez y Jiménez (2023) con su trabajo buscaban describir el sistema de contabilidad ambiental en Colombia para controlar y reducir el impacto ambiental de las organizaciones financieras, logrando un desarrollo sostenible, para ello, los autores evaluaron el estado actual de las organizaciones financieras en Colombia en la implementación de las prácticas sostenibles, también intentaban promover la conciencia y el compromiso de las

organizaciones del sector financiero generando sostenibilidad, y, por último, sugieren una guía técnica en la mitigación del impacto al sistema de contabilidad ambiental dentro de las organizaciones financieras.

Los autores Martínez y Jiménez (2023) usaron la metodología descriptiva, ya que su enfoque era recopilar datos y proporcionar una representación objetiva del estado actual de la contabilidad ambiental, por ello se apoyaron en técnicas de investigación cualitativa y cuantitativa, presentaron una revisión documental basada en libros, artículos e informes, lo que les permitió definir la contabilidad ambiental como una herramienta valiosa para las empresas del sector financiero, la cual, debe medir tanto los costes como los beneficios para que las empresas puedan evaluar el impacto ambiental de sus actividades. Como herramientas Martínez y Jiménez (2023), usaron la contabilidad de costos ambientales y la contabilidad de recursos naturales.

Martínez y Jiménez (2023) concluyen que la importancia de implementar la contabilidad ambiental se basa en la capacidad de identificar y eliminar todos los factores que pueden impactar negativamente al medio ambiente, contribuye a proteger y restaurar los recursos naturales, y aporta beneficios tangibles en términos de eficiencia operativa, competitividad y reputación corporativa, ya que esta práctica no solo contribuye en lo económico, sino en lo social, cultural y ambiental, indicando que el desarrollo sostenible es una fuente de oportunidades y crecimiento para las organizaciones.

Por otro lado, en el trabajo titulado ***Análisis de la importancia de la implementación de la contabilidad ambiental en las organizaciones en Colombia***, Martínez (2022) hace un análisis sobre la importancia de implementar la contabilidad ambiental, teniendo en cuenta las problemáticas que se han ido presentando a causa del crecimiento de la población, la

industrialización, la contaminación, la producción de alimento, entre muchas otras, haciendo relevante la implementación de la contabilidad ambiental como herramienta de medición, debido a que esta permite saber que tanto se está impactando el entorno económico, social y ecológico a causa de las organizaciones, ya que es una gran cantidad de recursos naturales los involucrados en los procesos productivos de estas. Por ello, el objetivo de su investigación es reconocer los aspectos importantes para tener en cuenta a la hora de implementar la contabilidad ambiental; Martínez (2022) a lo largo de su trabajo identifica la importancia de la implementación de la contabilidad ambiental y menciona la normatividad vigente que la regula, adicionalmente, busca describir los beneficios que trae consigo la implementación de la contabilidad ambiental dentro de las organizaciones.

Metodológicamente, Martínez (2022) utiliza método cualitativo con enfoque descriptivo con el uso solo de fuentes secundarias, basado en lo anterior, el trabajo arroja como resultado que la contabilidad tiene un papel importante para las organizaciones y el desarrollo de sus objetivos, pues con la concientización sobre el uso racional de los recursos naturales se ha priorizado el uso de políticas encaminadas al control, a la protección del medio ambiente, tanto para el beneficio de las organizaciones en términos económicos, el beneficio de los seres humanos, la sociedad y claro está, el medio ambiente en sí.

El autor describe principalmente tres beneficios, los cuales son; primero la tecnificación de procesos ya que se basa en alcanzar las buenas prácticas ambientales buscando nuevas tecnologías amigables con el medio ambiente, la segunda, la generación de ventajas competitivas en el mercado, basado en un estudio realizado por Nielsen Company (2015) que indican que una organización comprometida con el medio ambiente y la sociedad crea una buena imagen de la organización, aumentado el índice de ventas ya que existe un crecimiento

significativo de consumidores que se inclinan por pagar más por productos provenientes de compañías comprometidas con la sostenibilidad, y, por último, la obtención de beneficios fiscales, indicando que la concientización ambiental trae incentivos a nivel tributario, como lo son el descuento del impuesto de renta, la exclusión del IVA, la depreciación acelerada de activos y la exención arancelaria.

En esa misma línea, se tiene un artículo titulado ***contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial dentro del panorama mundial del desarrollo sostenible,*** donde Avellán (2019) realiza un análisis descriptivo de la implementación de la contabilidad ambiental en Ecuador y la relación que esta tiene con los procesos de responsabilidad social empresarial, donde la autora resalta la importancia de la contabilidad ambiental, menciona como la contabilidad no podía quedarse ajena a la realidad empresarial en busca de una sostenibilidad organizacional desde dimensiones ambientales, sociales y económicas. Avellán (2019) menciona cómo la responsabilidad social empresarial ha ido evolucionando hasta llegar a ser denominada Responsabilidad Socio-Ambiental, la cual se relaciona con la responsabilidad que todos tienen con el planeta, ya que esta es la única fuente proveedora de recursos en aras de no perjudicar la calidad de vida tanto de las presentes como de las futuras generaciones.

Avellán (2019) concluye que la contabilidad no se limita a dar resultados únicamente de la riqueza económica, sino que también abarca la riqueza social y ambiental, indicando que la contabilidad ambiental a través del uso de cuentas ambientales permite contar con resultados medibles, lo que le permite analizar los impactos positivos o negativos por la utilización de sus recursos naturales, lo que hace que la contabilidad ambiental esté encaminada a apoyar los Objetivos de Desarrollo Sostenible en la agenda 2030.

En aras de continuar con esta investigación, otro referente consultado fue una investigación titulada ***la contabilidad ambiental, practica e importancia en el sector empresarial del municipio de Zarzal Valle del Cauca,*** presentado por Riascos y Ruiz (2020), en el cual los autores, como lo indica el título de su investigación buscaban identificar el nivel de práctica e importancia que tiene la implementación de la contabilidad ambiental en el sector empresarial del municipio de Zarzal Valle del Cauca, ya que esta es de fundamental importancia debido a que facilita el control, la evaluación y el manejo de los recursos ambientales, mediante el deterioro de los recursos naturales y toda actividad relacionada con el medio ambiente, los cuales se deben reflejar en los estados financieros.

Con el propósito de desarrollar la investigación, Riascos y Ruiz (2020) usaron la metodología tipo descriptiva, analizando datos los cuales obtuvieron a través de entrevistas y encuestas abiertas practicadas a ocho organizaciones del sector industrial. Los resultados que obtuvieron en las encuestas indicaron que las empresas de Zarzal se encuentran familiarizadas con los conceptos relacionados con la contabilidad ambiental, y el 50% de las empresas encuestadas cuentan con un sistema de gestión ambiental certificado, pero a pesar de que estas empresas la implementan, es notorio el desconocimiento que estas tienen sobre los beneficios tributarios que poseen. La encuesta también arrojó como resultado que, el 62,5% a la hora de la preparación y publicación de su información financiera tienen en cuenta las interacciones y actividades de carácter social medioambiental, el 87,5% cuentan con programas de reciclaje y reutilización de materiales, el 100% de las empresas encuestadas cuentan con vehículos y maquinaria tecnológica que ayuda a disminuir la contaminación.

Riascos y Ruiz (2020) concluyeron que las organizaciones han tenido que enfrentar nuevos retos como lo es la responsabilidad social en la conservación del medio ambiente, y que

en la actualidad hay un alto grado de conocimiento sobre prácticas ambientales asociadas a la contabilidad dentro de las organizaciones de Zarzal, lo que les permitió a los autores reconocer la aplicabilidad de la contabilidad ambiental en la mayoría de las empresas encuestas.

Vargas y Holguín (2020) en su artículo ***la contabilidad ambiental en los reportes de sostenibilidad: un análisis enfocado en ocho instituciones de educación superior en Colombia,*** analizan los elementos de la contabilidad ambiental que se presentan en los reportes corporativos con el objetivo de evaluar la incorporación efectiva por parte de las instituciones de educación superior, para mitigar los impactos ambientales. Los autores indican que los reportes corporativos son descriptivos en cuanto a los impactos generados por la actividad económica, lo que hace que en algunos casos esos informes no reflejen el componente económico fundamental en la contabilidad ambiental, como lo son los costos ambientales, los ingresos ambientales, los pasivos ambientales, factores importantes a la hora de la toma de decisiones.

El enfoque que Vargas y Holguín (2020) usaron en su metodología fue cualitativo tipo descriptivo, para ello seleccionaron ocho instituciones educativas públicas y privadas que contaran con reportes de sostenibilidad completos**,** sobre estos reportes realizaron un análisis de desempeño económico y ambiental e identificaron los aspectos generales de la contabilidad ambiental, y sobre estos mismos hicieron un análisis de los elementos que pueden ser integrados a los reportes de sostenibilidad. Los resultados obtenidos por Vargas y Holguín (2020) indican que cada vez se hace necesario implementar de forma integral la contabilidad ambiental en la cotidianidad de las organizaciones, con el fin de que el informe de sostenibilidad muestre la información integral de los recursos naturales de forma cualitativa como cuantitativa, para apoyar la toma de decisiones, así ejercen planes de gestión ambiental, mejoran sus buenas

prácticas ambientales y reportar cifras precisas sobre su compromiso de preservar y cuidar el ambiente.

Continuando con este trabajo de investigación se consultó el trabajo titulado ***La contabilidad ambiental y su relación con la responsabilidad social empresarial*** donde Murrieta et al. (2023), destaca que en la actualidad a las empresas que más control se les aplica en temas medioambientales son a las medianas y grandes empresas, pero que también se debe poner la mirada en las pequeñas empresa ya que aunque las afectaciones ambientales son en menor escala, también son significativos, por ello es importante tomar medidas desde que las empresas son pequeñas, con el fin de garantizar que estas puedan perdurar a través del tiempo, Murrieta et al. (2023), al igual que los autores anteriores, denotan que la contabilidad ambiental es una herramienta valiosa que brinda a las empresas información de manera oportuna, veraz y confiable, aportando en gran medida a las prácticas de responsabilidad social empresarial.

El trabajo de Murrieta et al. (2023), hace un aporte en cuanto a la clarificación de conceptos, ya que trae a colación percepciones desde distintas aristas presentadas por distintos autores, como el de Schowalb, (2004, p. 103), citado por Murrieta et al., (2023) quien indica que la Responsabilidad social es "ser consciente del daño que nuestros actos pueden ocasionar a cualquier individuo o grupo social" o el de Caravedo et al, (1998 p. 15), citado por Murrieta et al. (2023) quien lo define como "un compromiso que las empresas asumen por el bienestar del entorno social que las rodea", dando una mirada más amplia de lo que es realmente la responsabilidad social y lo que esta trae consigo.

La metodología utilizada por Murrieta et al. (2023), fue de tipo documental y de carácter explicativo, esto se evidencia a lo largo del mismo ya que se ve la forma en la que aborda la evolución del término responsabilidad, hasta llegar a lo que hoy se conoce como la

responsabilidad social empresarial y la vinculación que esta tiene con respecto a la responsabilidad ambiental.

Murrieta et al. (2023), con su trabajo de investigación tenían como objetivo exponer la importancia de la contabilidad ambiental como una estrategia para lograr ventaja competitiva e identificar las posibles oportunidades de inversión para las organizaciones gracias a la aplicación de esta herramienta, además de permitirles la toma de decisiones oportunas; este trabajo deja como conclusión que en la actualidad se pueden identificar varias áreas de oportunidad en la aplicación de la contabilidad ambiental, además hace hincapié en los esfuerzos que ha hecho México en la adaptación de la normativa contable mexicana respecto a la cuantificación de algunos eventos medioambientales.

Por último, hace una anotación importante ya que indica que el desarrollo de la profesión contable y el uso de las herramientas ambientales forman parte fundamental del cambio que se está viendo hoy en día en las empresas grandes, medianas y pequeñas en cuanto a la sustentabilidad y la preservación del planeta.

4.2. Marco Conceptual

Para el desarrollo de esta investigación se hace necesario un conocimiento previo sobre algunos conceptos básicos que se irán presentando a lo largo del mismo, por consiguiente, se describirán los más relevantes:

Contabilidad

Se podría definir como un sistema de control y registros de todas las operaciones financieras de una empresa o entidad, definición no muy lejana a la que da Alcarria (2012) en su libro *Introducción a la Contabilidad,* quien la define como un sistema de información, encargada del registro, la elaboración y la comunicación de información de naturaleza

económica y financiera, concepto que va de la mano al dado por Omeñaca (2017) en su libro *Contabilidad General*, el cual indica que el objetivo fundamental de la contabilidad es servir de instrumento de información, principalmente de la información económica y cuantitativa de la empresa, los resultados obtenidos en el ejercicio económico y las causas de dichos resultados.

Contabilidad Ambiental

Es un tipo de contabilidad enfocada en medir y registrar el impacto que se le genera al medio ambiente a causa del desarrollo de la actividad de las empresas. Según Lezca (2002), la unión del medio ambiente con la contabilidad nace en virtud de la problemática medioambiental, e indica que la contabilidad entra a relacionarse con el medio ambiente ya que su objetivo es medir los hechos económicos que afectan a la empresa.

La contabilidad ambiental está enfocada en todas las actividades que generan un impacto directo o indirecto sobre el medio ambiente, como lo son los costos asociados con la gestión de residuos, las inversiones en tecnologías limpias o los beneficios que se obtienen por la reducción de emisiones.

Quintero (2022) en su artículo normas de contabilidad ambiental, menciona que el objetivo de la contabilidad ambiental es proporcionar a la dirección información fiable, verificable y periódica para asegurar que la acción ambiental de la empresa cumple con los criterios establecidos; ya que para Quintero (2022) la contabilidad ambiental es aquella herramienta que facilita las decisiones directivas sobre la actuación ambiental de la empresa mediante la selección de indicadores, la recogida y análisis de datos, y la evaluación de la información.

Poner en práctica la contabilidad ambiental aporta beneficios múltiples al medio ambiente y a las empresas, ya que ofrece ventajas tangibles por medio de un equilibrio entre lo económico y el medio ambiente; estos beneficios son:

- Optimización de recursos y reducción de costos.
- Mejora de la reputación corporativa.
- Acceso a nuevos mercados y oportunidades de negocio.
- Cumplimiento regulatorio.
- Contribución al desarrollo sostenible.

Como se menciona en Segura Group International SAS (2024), en la actualidad se ha presentado una creciente conciencia ambiental, y con ella también ha aparecido la necesidad de alinear las prácticas empresariales con el impulso de la adopción de prácticas de contabilidad ambiental; por ello las empresas han estado trabajando hacia la unión de sus normas contables con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). En particular, la adopción de las NIIF ambientales. En esta página web, también describen las herramientas y técnicas usadas por la contabilidad ambiental, entre las cuales se encuentran:

Inventario de emisiones y residuos: Implica identificar y cuantificar las emisiones contaminantes y los residuos generados en la ejecución de las operaciones de la empresa. Como lo son las emisiones de gases de efecto invernadero y generación de desechos sólidos.

Análisis del Ciclo de Vida (ACV): Es una herramienta que permite evaluar los impactos ambientales asociados con todas las etapas de la vida de un producto y/o servicio, desde la extracción de materias primas hasta su disposición final.

Sistemas de Gestión Ambiental (SGA): Estos sistemas permiten a las empresas identificar, controlar y reducir sus impactos ambientales. Son esenciales para la

implementación efectiva de la contabilidad ambiental y se basan en normas internacionales como la ISO 14001.

Evaluación de impacto ambiental (EIA): Se realiza antes de iniciar un proyecto o actividad para evaluar sus posibles impactos ambientales. Esto puede implicar la identificación de impactos potenciales, la evaluación de su gravedad y la propuesta de medidas para mitigarlos.

Indicadores Ambientales: Estos indicadores cuantifican el desempeño ambiental de una empresa. Pueden incluir métricas como la huella de carbono, el consumo de agua y la generación de residuos.

***Contabilidad de Costos Ambientales*:** Esta técnica permite a las empresas identificar y cuantificar los costos asociados con sus impactos ambientales, como los costos directos, multas, sanciones, y costos indirectos, como daños a la reputación.

Balances Ecológicos: Este mide los insumos y salidas ambientales de una empresa, los cuales incluyen los recursos naturales consumidos y emisiones generadas.

En el libro Contabilidad Ambiental, Mejía (2010), argumenta que es fundamental reformar los sistemas de contabilidad para incorporar plenamente los costos y valores ambientales. El autor propone que la misma cambiaría cómo las empresas reportan sus finanzas, sino también cómo valoran su impacto en el mundo natural. El libro plantea un cambio hacia un modelo de contabilidad que no solo atienda los intereses económicos de las corporaciones, sino que también considere de manera integral el bienestar ambiental y social.

Mejía (2010) en el capítulo tres de su libro *Contabilidad Ambiental*, describe los aspectos generales del reconocimiento contable, e inicia indicando que el reconocimiento contable implica determinar qué elementos deben ser incluidos en los informes financieros y

cuándo deben ser registrados. Esta decisión se complementa con la elección de los métodos de valoración, la gestión del capital, la presentación de aspectos relevantes y las políticas de divulgación de información.

Mejía (2010) expone cuales son las partidas ambientales, entre las cuales se puede encontrar:

Ambiente: Barraza y Gómez (2005, p. 54), citado por Mejía (2010) definen el ambiente como “un conjunto de cosas, condiciones e influencias como clima, temperatura, relaciones con otras personas y efectos derivados de ellas".

Activos ambientales: (UNCTAD, 1998, p. 6, citado por Mejía, 2010), define los activos ambientales como "costos ambientales capitalizados y amortizados en el ejercicio en curso o en ejercicios futuros porque satisfacen los criterios para el reconocimiento como activos".

Pasivo ambiental: UNCTAD (1998, p. 7), citado por Mejía (2010) los define como “Obligaciones relacionadas con los costos ambientales de una empresa, que satisfacen los criterios para el reconocimiento como pasivos”.

Provisiones ambientales: Conesa et al., (2006, p. 109; Fronti de García y Wainstein, 2000, pp. 17 y 25; ICAC, 2002, citados por Mejía, 2010), los definen como “gastos originados en el mismo ejercicio o en otro anterior, claramente especificados en cuanto a su naturaleza medioambiental, pero que, en la fecha de cierre del ejercicio, sean probable o ciertos pero indeterminados”.

Gastos ambientales: En el libro *contabilidad ambiental* se indica que el gasto medioambiental es el que:

> Engloba el coste de las medidas adoptadas por una empresa, o por otras en nombre de ésta, para evitar, reducir o reparar daños al ambiente que resulten de sus

actividades ordinarias. Estos gastos incluyen, entre otros, la gestión de residuos, la protección del suelo y de las aguas superficiales y subterráneas, la protección de aire libre y el clima, la reducción del ruido y la protección de la biosfera y el paisaje. (La Comisión de las Comunidades Europeas CUE ,2001, citada por Mejía, 2010).

Ingresos ambientales: En el libro *Contabilidad Ambiental* se identifica como beneficios ambientales.

El ahorro de materiales y materias primas por reducción de desechos, ingresos por venta o ahorro por reutilización de material reciclado, ahorro de gastos de disposición final de desechos por la disminución de su volumen, venta de derechos de emisión transables, ingresos por licencias de tecnologías limpias, y ahorro por sustitución de material contaminante por otro no contaminante. (Bischhoffshausen, 1996, p. 156, citado por Mejía, 2010)

Costos ambientales: En este mismo libro que se ha venido mencionando se define como:

Los originados por las medidas adoptadas por una empresa, o por otra en nombre de ésta, para prevenir, reducir o reparar daños al medio ambiente que resulten de sus actividades ordinarias o para la conservación de sus recursos renovables o no renovables. (Cañivano, 2000, pp. 87 y 88, citado por Mejía, 2010).

Balance socioambiental: Geba et al, (2007, p. 10) y (2008, p. 137), citados por Mejía, (2010). Indican que es un "Informe contable cuya finalidad es brindar información metódica y sistemática, esencialmente cuantificada, referida a la responsabilidad socio-ambiental asumida y ejercida por una entidad, en concordancia con su propia identidad".

Para finalizar, vale la pena indica que la contabilidad ambiental usa tanto la información financiera como la no financiera para medir el impacto ambiental de una organización:

Información financiera: Analiza datos financieros como los costos relacionados con el cumplimiento de regulaciones ambientales, inversiones en tecnologías limpias, gastos de gestión de residuos. Estos datos financieros se utilizan para calcular indicadores financieros relacionados con el desempeño ambiental, como el costo por unidad de emisión reducida o el retorno de la inversión en proyectos de sostenibilidad.

Información no financiera: Entre la información no financiera se incluyen los datos operativos, como la cantidad de energía consumida, las emisiones de gases de efecto invernadero, el uso de agua, la generación de residuos. Estos datos se recopilan a través de sistemas de monitoreo ambiental, auditorías ambientales y otras herramientas de gestión ambiental.

Desarrollo Sostenible

Se podría definir como la capacidad que tienen la sociedad para cubrir sus necesidades básica sin perjudicar el ecosistema y mucho menos dañar el medio ambiente, de acuerdo con la Organización de las Naciones Unidas (ONU), el Desarrollo Sostenible implica como debemos vivir hoy si queremos un futuro mejor.

Responsabilidad Social Empresarial

De acuerdo con el manual para la implementación de la Responsabilidad Social Empresarial, “la responsabilidad social es un enfoque de gestión empresarial, mediante el cual se busca en las organizaciones orientar el valor agregado de sus actividades y definir estrategias de innovación que incorporen consideraciones ambientales y sociales”, manteniendo un adecuado balance con criterios económicos, para procurar así su propia sostenibilidad y el

desarrollo sostenible. (Centro de Gestión Tecnológica e Informática Industrial CEGESTI, 2006, p. 9).

Reportes de Sostenibilidad

De acuerdo a Krantz y Jonker (2023), se podría denominar aquel informe que usa la empresa para comunicar su desempeño en temas socio ambientales y económicos; a la hora de elaborar un reporte de sostenibilidad, es importante que la empresa sea transparente, honesta y precisa en cuanto a la presentación de la información, además, este reporte debe ser verificable y estar alineado con estándares internacionales de informes de sostenibilidad, como los emitidos por el Global Reporting Initiative (GRI).

Global Reporting Initiative (GRI)

Los Estándares GRI son prácticas internacionales diseñadas para informar al público general de una variedad de impactos económicos, ambientales y sociales. La presentación de informes de sostenibilidad a partir de los estándares GRI proporcionan información sobre las contribuciones positivas y negativas de las empresas al medio ambiente y la sostenibilidad.

La GRI fue fundada en Boston en el año de 1997, para el año 2000 se crea la primera guía G1, al año 2002 nace la guía G2 y en 2006 llega la guía G3. Al 2011, se actualiza esta guía y se conoce la guía G3.1, siendo el 2013 cuando se presenta la guía G4 y de forma complementaria, en 2015 GRI establece el Standards Board (GSSB). Para el año 2016 ya se contaba con los Estándares GRI, donde estaban GRI 101 Fundation, GRI 200 Economic, GRI 300 Environmental y la GRI 400 Social; y en el 2021 se le hace la actualización a los estándares GRI, donde se incorporaron las divulgaciones relacionadas con los derechos humanos, se integran los procesos de debida diligencia, se proporciona claridad en los conceptos, se impulsa

una aplicación consciente, y se incorporan los informes relevantes y completos, y se modifican los estándares universales y se denominan GRI 1, GRI2 y GRI 3. (SuperSociedades, 2023).

Los Estándares GRI cuentan con cuatro principios primordiales los cuales son: Reconocimiento, ya que son los más usados del mundo, Independencia, ya que fueron emitidos por la Junta Global de Estándares de Sostenibilidad (GSSB) que asegura su desarrollo bajo el interés público y usando principios de transparencia, Confiable, ya que GRI trabaja en reporte de sostenibilidad desde 1997 y los estándares se realizan a través de procesos multiactor con amplia representación de distintos actores y Comprensivo, ya que GRI ofrece estándares en las tres áreas de la sostenibilidad, económica, ambiental y social y las relativas al modelo de negocio y funcionamiento organizacional. (SuperSociedades, 2023).

El proceso de presentación de informes toma como base tres series de Estándares; los Estándares Universales GRI, que se aplican a todas las organizaciones; los Estándares Sectoriales GRI, que se aplican a sectores concretos; y los Estándares Temáticos GRI, que incluyen contenidos pertinentes para un tema determinado. (SuperSociedades, 2023).

Estándares Universales: GRI 1, GRI 2 y GRI 3.

Estándares Sectoriales: GRI 11, GRI 12, GRI 13, GRI 14, GRI 15, GRI 16, GRI 17 y GRI 18.

Estándares Temáticos: GRI 201, GRI 403, GRI 305, GRI 415, GRI 303, GRI 202, GRI 304 y GRI 205.

Los estándares GRI tienen como propósito facilitar la elaboración de informes de sostenibilidad. En este sentido, proporcionan información muy valiosa a los actores interesados, para ello se deben cumplir con algunos requisitos para los reportes de conformidad GRI, entre los cuales se encuentran: Aplicar los principios de calidad, presentar los contenidos generales

GRI 2, determinar los temas materiales, reportar los contenidos del GRI 3, presentar los contenidos de los estándares temáticos por cada tema material, proveedor de razones de omisión cuando aplica, publicar el índice de contenidos GRI, y proporcionar la declaración de uso de los estándares de conformidad. (SuperSociedades, 2023).

Los estándares GRI también proporcionan las razones de omisión, donde se encuentran los siguientes motivos de omisión: no procede, problemas de confidencialidad, prohibiciones jurídicas específicas e información no disponible. (SuperSociedades, 2023).

También se deben tener en cuenta los principios de calidad donde se encuentran la precisión, el equilibrio, la claridad, la comparabilidad, la exhaustividad, el contexto de sostenibilidad, la puntualidad y la verificabilidad. (SuperSociedades, 2023).

En la actualidad las empresas han puesto el foco sobre la sostenibilidad y lo que esta conlleva como lo son la sociedad, la economía y el medioambiente, al momento de implementar las GRI se deben investigar las condiciones para la inclusión de esta métrica de acuerdo con la actividad de la empresa y a la información que se quiere revelar. Para presentar la GRI 2, se debe tener en cuenta la información sobre la organización y sus prácticas de informes, las actividades y los trabajadores, la gobernanza, las estrategias, políticas y prácticas y la participación de los grupos de interés. (SuperSociedades, 2023).

La declaración de uso tiene la finalidad de informar sobre el alcance de la publicación. Es decir, comunicar a quién va dirigido el estudio y de qué manera se pretende emplear. Respecto al índice de contenidos, permite organizar los datos de manera que el lector especializado pueda encontrarlos accesibles. (SuperSociedades, 2023).

Para la GRI 3 temas materiales, se debe identificar y evaluar los impactos de manera continua, luego determinar los temas materiales sobre los que se va a informar. Cuando se han

plasmado todos los estándares GRI, hay que incorporarlos a un informe de sostenibilidad. La finalidad es producir una muestra de datos actuales y objetivos sobre el compromiso de la organización. En la actualidad, es posible complementarlos con otros estándares para obtener un análisis más detallado. (SuperSociedades, 2023).

4.3. Marco legal

Con el propósito de desarrollar esta investigación se hace preciso identificar la normatividad vigente relacionada con la contabilidad ambiental, el medio ambiente y sobre los reportes de sostenibilidad.

Constitución política de Colombia

Mediante la cual se eleva a norma constitucional la conservación de los recursos naturales y el medio ambiente, por medio de los artículos 79 y 80.

Artículo 79. Todas las personas tienen derecho a gozar de un ambiente sano. La ley garantizará la participación de la comunidad en las decisiones que puedan afectarlo.

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

Decreto ley 2811 de 1974

Por el cual se dicta el código nacional de los recursos naturales renovables y de protección al medio ambiente. Con el que se busca la preservación y restauración del medio ambiente y la conservación, mejoramiento y utilización racional de los recursos naturales renovables.

Ley 99 de 1993

Crea el Ministerio del Medio Ambiente y organiza el Sistema Nacional Ambiental. Reforma el sector Público encargado de la gestión ambiental y define el ordenamiento ambiental territorial como “la función atribuida al Estado de regular y orientar el proceso de diseño y planificación de uso del territorio y de los recursos naturales renovables de la Nación, a fin de garantizar su adecuada explotación y su desarrollo sostenible” (Art 7º).

ISO 14001

Como lo indica la Organización Internacional de Normalización (ISO), la ISO 14001 proporciona a las organizaciones un marco con el cual diseñar su propio sistema de gestión ambiental (SGA) con el fin de proteger el medio ambiente y responder a las condiciones ambientales cambiantes, siempre guardando el equilibrio con las necesidades socioeconómicas.

La norma ISO 14001 ofrece un enfoque estructurado para que las empresas aborden los temas ambientales más apremiantes; en el momento en el que las compañías adoptan esta norma, señalan un compromiso no solo con el cumplimiento normativo, sino también con la mejora ambiental continua.

NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad

La NIIF S1 tiene como objetivo solicitar a las organizaciones que revelen información sobre los riesgos y las oportunidades, relacionadas con la sostenibilidad de una manera útil para todos los usuarios de dicha información, adicionalmente, esta norma también prescribe la forma en la que las entidades deberán preparar y presentar la información financiera relacionada con la sostenibilidad de manera útil para la toma de decisiones. (NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad, 2023).

Alcance

Las entidades deberán aplicar esta norma de acuerdo con las Normas NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad; con excepción de los riesgos como las oportunidades que no afecten de manera razonable las perspectivas de la entidad no serán tenidas en cuenta en el alcance de esta norma, además, las empresas podrán aplicarla con independencia de los estados financieros con propósito general, por último, la terminología usada es adecuada para entidades con fines de lucro. (NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad, 2023)

Fundamentos Conceptuales

Presentación Razonable. Requiere revelar información pertinente sobre los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad que se espera que afecten razonablemente las perspectivas de la empresa, así como la representación fiel de acuerdo con los principios establecidos en esta Norma.

Para poder tener una representación fiel, la entidad deberá proporcionar una descripción completa, neutral y precisa de los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad, además, se entiende que la información debe ser comparable, verificable, oportuna y comprensible. (NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad, 2023)

Materialidad o importancia relativa. La información es material o tiene importancia relativa, si se espera razonablemente que la omisión, la expresión inadecuada o el ensombrecimiento de esa información influya en las decisiones que los usuarios toman basándose en esos informes. (NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad, 2023)

Contenido principal a revelar

Gobernanza. Los procesos, controles, así como los procedimientos de gobernanza que la entidad utiliza para supervisar y gestionar los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad. (NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad, 2023).

Estrategia. El enfoque utilizado por la empresa para gestionar los riesgos y las oportunidades relacionadas con la sostenibilidad. (NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad, 2023).

Gestión de riesgos. El proceso realizado por la empresa para identificar, evaluar, priorizar y supervisar los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad. (NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad, 2023)

Métricas y objetivos. El rendimiento de la empresa en cuanto a los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad. (NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad, 2023).

Identificación de riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad

Además de las Normas NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad, la empresa debe hacer referencia y considerar la aplicabilidad de los temas de información a revelar en las Normas del Sustainability Accounting Standards Board SASB (organización que establece y desarrolla estándares específicos de la industria para revelar riesgos y oportunidades en materia de sostenibilidad), además, esta podría concluir que los temas de información a revelar de las Normas del SASB no son aplicables en las circunstancias de la entidad. (NIIF S1

Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad, 2023).

Identificación de los requerimientos de información aplicables

Una vez identificados los requerimientos de la información que la empresa va a revelar aplicables sobre un riesgo u oportunidad relacionado con la sostenibilidad, que se espera que afecte razonablemente las perspectivas de la empresa, se aplicará la Norma NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad. (NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad, 2023)

En ausencia de una Norma NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad que se aplique específicamente a un riesgo u oportunidad relacionados con la sostenibilidad, la empresa podrá aplicar el juicio para identificar la información que sea relevante para la toma de decisiones y represente fielmente ese riesgo u oportunidad relacionados con la sostenibilidad. La empresa podrá evaluar la aplicabilidad de las métricas asociadas con los temas de información incluidos en las Normas del SASB, de igual manera, se podría concluir que las métricas especificadas en las Normas del SASB no son aplicables en las circunstancias de esta. (NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad, 2023).

En la medida en que las fuentes no entren en conflicto con las Normas NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad, la empresa podrá considerar la aplicabilidad de la Guía de aplicación del Marco Conceptual del Consejo de Normas de Divulgación de Información sobre el Clima (CDSB); pronunciamientos de otros organismos emisores de normas cuyos requerimientos están diseñados para satisfacer las necesidades de los usuarios; y

la información revelada por entidades del mismo sector. (NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad, 2023).

Información para Revelar sobre las fuentes de guía

La empresa debe identificar las normas específicas, los pronunciamientos, así como las prácticas del sector industrial y otras fuentes de guía que la entidad haya aplicado en la preparación de su información financiera a revelar relacionada con la sostenibilidad, incluyendo, la identificación de los temas a revelar en las Normas del SASB; y el sector o sectores especificados en las Normas NIIF de Información a revelar sobre Sostenibilidad, las Normas de la SASB u otras fuentes de orientación relativas a un sector o sectores concretos que la empresa haya aplicado en la preparación de su información financiera a revelar relacionada con la sostenibilidad. (NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad, 2023).

Frecuencia de la información

La empresa revelará la información relacionada con la sostenibilidad al mismo tiempo que sus estados financieros. (NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad, 2023)

NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima

El objetivo de la NIIF S2 es solicitar a las empresas que revelen información sobre sus riesgos y oportunidades relacionados con el clima que sea útil para los usuarios a la hora de tomar decisiones; para ellos se necesita que las empresas revelen toda la información sobre todos los riesgos y oportunidades relacionados con el clima que se espera que afecte razonablemente los flujos de efectivo de la entidad, a su acceso a la financiación o al costo del

capital a corto, medio o largo plazo. (NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima, 2023).

Alcance

Es aplicable a los riesgos físicos relacionados con el clima y los riesgos de transición relacionados con el clima, de igual manera, las oportunidades relacionadas con el clima disponibles para la entidad. (NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima, 2023).

Contenido principal a revelar

Gobernanza. La empresa debe revelar la información sobre el órgano de gobernanza o personas responsables de la supervisión de los riesgos y oportunidades relacionados con el clima, también las responsabilidades relativas a los riesgos y oportunidades relacionados con el clima en términos de referencia a mandatos, descripciones de funciones y otras políticas relacionadas aplicables a dichos órganos o personas. (NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima, 2023).

Además, se informará cómo y con qué frecuencia se informa a los órganos o personas sobre los riesgos y oportunidades relacionados con el clima; las decisiones sobre transacciones importantes y sus procesos de gestión de riesgos y políticas relacionadas, y la forma en que supervisan el establecimiento de objetivos relacionados con los riesgos y las oportunidades relacionados con el clima. (NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima, 2023).

También se revelará el papel de la gerencia en los procesos de gobernanza, los controles y los procedimientos utilizados para vigilar, gestionar y supervisar los riesgos y las oportunidades relacionados con el clima. (NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima, 2023).

Riesgos y oportunidades relacionados con el clima

La empresa debe revelar toda la información que le permita a los usuarios comprender los riesgos y oportunidades relacionados con el clima que se espera que afecten razonablemente las perspectivas de la entidad, también se debe especificar, para cada riesgo y oportunidad relacionados con el clima identificado por la empresa, los horizontes temporales a corto, medio o largo plazo que se espera que afecten razonablemente los efectos de cada riesgo y oportunidad relacionados con el clima. (NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima, 2023).

Modelo de negocio y cadena de valor

Se debe revelar la información que permita a los usuarios de informes financieros comprender los efectos actuales y previstos de los riesgos y oportunidades relacionados con el clima en el modelo de negocio y la cadena de valor de la entidad, los cuales deberán incluir una descripción de los efectos actuales y previstos de los riesgos y oportunidades relacionados con el clima, además, una descripción en dónde se concentran en el modelo de negocio y en la cadena de valor de la entidad los riesgos y oportunidades relacionados con el clima. (NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima, 2023).

Situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo

Se deben revelar los efectos de los riesgos y oportunidades relacionados con el clima sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las entidades durante el periodo sobre el que se informa; y los efectos previstos de los riesgos y oportunidades relacionados con el clima sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad a corto, medio y largo plazo, teniendo en cuenta cómo se incluyen los riesgos y oportunidades relacionados con el clima. (NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima, 2023).

Específicamente, se revelará información cuantitativa y cualitativa sobre cómo los riesgos y oportunidades relacionados con el clima que han afectado la situación financiera, los rendimiento financiero y flujos de efectivo durante el periodo sobre el que se informa; los riesgos y oportunidades relacionados con el clima, para los que existe un riesgo significativo de un ajuste material o con importancia relativa dentro del próximo periodo anual sobre el que se informa, que afecte a los importes en libros de los activos y pasivos de los que se informa en los estados financieros correspondientes cómo espera que cambie su situación financiera a corto, medio y largo plazo. (NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima, 2023).

La empresa no necesita proporcionar información cuantitativa sobre los efectos financieros previstos de un riesgo u oportunidad relacionados con el clima si la entidad no tiene las habilidades, capacidades o recursos para proporcionar esa información cuantitativa. (NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima, 2023).

Una entidad no necesita proporcionar información cuantitativa sobre los efectos financieros actuales o previstos de un riesgo u oportunidad relacionados con el clima si la entidad determina que dichos efectos no son identificables por separado. (NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima, 2023).

Resiliencia climática

Se debe revelar toda la información que permita a los usuarios de informes financieros con propósito general comprender la resiliencia de la estrategia y el modelo de negocio de la entidad a los cambios, desarrollos e incertidumbres relacionados con el clima, teniendo en cuenta los riesgos y oportunidades identificados por la entidad en relación con el clima. Se utilizará el análisis de escenarios relacionados con el clima para evaluar la resiliencia climática

utilizando un enfoque acorde a las circunstancias. (NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima, 2023).

Gestión del riesgo

El objetivo de la información financiera relacionada con el clima sobre la gestión de riesgos es permitir comprender los procesos de una entidad para identificar, evaluar, priorizar y supervisar los riesgos y oportunidades relacionados con el clima. (NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima, 2023).

Métricas y objetivos

Permite a los usuarios de los informes financieros con propósito general comprender el rendimiento de una entidad en relación con sus riesgos y oportunidades relacionados con el clima, incluido el progreso hacia cualquier objetivo relacionado con el clima que la entidad haya establecido o deba cumplir por ley o regulación. (NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima, 2023).

Para lograr este objetivo, una entidad revelará información relevante sobre las categorías de métricas intersectoriales, métricas basadas en el sector industrial que estén asociadas a modelos de negocio particulares, actividades u otros rasgos comunes que caractericen la participación en un sector industrial. (NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima, 2023).

Objetivos relacionados con el clima

Una entidad revelará los objetivos cuantitativos y cualitativos relacionados con el clima que haya establecido para supervisar el progreso hacia la consecución de sus objetivos estratégicos, así como cualquier objetivo que se le requiere que cumpla por ley o regulación,

incluido cualquier objetivo de emisiones de gases de efecto invernadero. (NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima, 2023).

5. Metodología

5.1. Alcance de la investigación

La metodología usada para el desarrollo de esta investigación será de carácter descriptivo, de acuerdo con el libro el proceso de la investigación.

Este es el tipo de investigación que tiene como objetivo “describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utiliza criterios sistemáticos que permiten establecer la estructura o el comportamiento de los fenómenos en estudio” (Sabino, 1992, p. 54), proporcionando información sistemática y comparable con la de otras fuentes.

Por lo cual se considera adecuada para esta investigación, ya que el objetivo principal es proponer a EZ 2000 SAS posibles prácticas que puedan desarrollar en la organización, también tendrá un poco de carácter documental ya que para poder cumplir con el objetivo del trabajo de investigación será necesario recolectar información sobre la aplicación de la contabilidad ambiental en otras empresas.

5.2. Tipo de investigación

Para el desarrollo de este trabajo se usará tipo de investigación aplicada ya que con la misma se busca presentar a la empresa EZ 2000 SAS prácticas para la aplicación de la contabilidad ambiental y la presentación de sus reportes de sostenibilidad, para ello también será necesario recopilar información que pueda apoyar el objetivo general del trabajo.

5.3. Enfoque de Investigación

El enfoque de esta investigación será cualitativo ya que es un proceso que permite proporcionar información específica sobre la contabilidad ambiental y los reportes de sostenibilidad, y debido a que se propondrán prácticas de la contabilidad ambiental será

imposible cuantificar los resultados, para ello se hará necesario el uso de instrumentos o técnicas como lo serán la observación directa, análisis de documentos y entrevistas.

5.4. Método de Investigación

El método usado será deductivo, debido a que este es un proceso lógico en el que se parte de una premisa general y se aplica la lógica para llegar a una conclusión específica, siendo esta pertinente, ya que se comenzará con la identificación de principios teóricos y marcos conceptuales relacionados con la contabilidad ambiental y los reportes de sostenibilidad, y luego, evaluar cómo estos principios se aplican en la práctica en la empresa EZ 2000 SAS.

5.5. Fuentes de información

Las fuentes de información para el desarrollo de esta investigación son los documentos, artículos y normas que brindan información útil para el desarrollo de este, para ello se hará necesario las fuentes primarias como las fuentes secundarias.

5.5.1. Primarias

La fuente primaria para el desarrollo de esta investigación será el personal de la empresa EZ 2000 SAS, en el cual se tendrá en cuenta personas del área directiva, administrativa y operativa.

5.5.2. Secundarias

Análisis de documentos. Técnica usada para analizar material como lo son los artículos, trabajos de grado, normas y leyes con información relevante para el desarrollo de la investigación, por lo anterior se elaboró del marco teórico del estudio.

5.6. Instrumentos para el levantamiento de información

Para llevar a cabo este trabajo de investigación se usarán las entrevistas y la observación directa, como instrumentos para el levantamiento de la información.

5.6.1. Observación directa

Técnica que permitirá obtener información directa y confiable sobre la aplicación actual de la empresa EZ 2000 SAS en temas de la contabilidad ambiental, el cuidado del medio ambiente y los reportes de sostenibilidad.

5.6.2. Entrevistas

Técnica usada en la investigación cualitativa debido a que ayuda a recolectar información relevante por medio de un diálogo entre el investigador y los sujetos de estudio, con el fin de obtener respuestas a los interrogantes planteados sobre el tema a investigar.

La entrevista se considera pertinente debido a que permiten una exploración en profundidad sobre los conocimientos con los que cuenta el personal de la empresa sobre la contabilidad ambiental y los reportes corporativos; además que ofrecen la posibilidad de captar de manera detallada las narrativas, que por otro instrumento no sería posible.

Se diseña una guía de entrevista con preguntas claves que permitan entender el grado de conocimiento, y la percepción que tienen los directivos y personal general de la empresa EZ 2000 SAS en cuanto a la contabilidad ambiental, el medio ambiente y los reportes, en esta entrevista se realizarán preguntas abiertas y cerradas para obtener información cualitativa.

Preguntas para el área directiva y/o administrativa

- ¿Qué entiende por contabilidad ambiental?
- ¿Conoce los beneficios de implementar la contabilidad ambiental en la empresa?
- ¿La empresa realiza algún tipo de informe de sostenibilidad actualmente? ¿Con qué frecuencia?
- ¿Actualmente tienen en cuenta los costos ambientales en la toma de decisiones financieras?

- ¿Cuáles son las principales barreras para que tuviesen para implementar la contabilidad ambiental en su empresa?
- ¿Qué necesitaría la empresa para comenzar a implementar la contabilidad ambiental?

Preguntas para el personal del área operativa y de ventas

- ¿Está familiarizado con el concepto de contabilidad ambiental y medio ambiente?
- ¿Ha recibido alguna capacitación sobre sostenibilidad o temas ambientales en la empresa?
- ¿Participa en alguna iniciativa de sostenibilidad dentro de la empresa?
- ¿Considera que la empresa tiene en cuenta el impacto ambiental en sus operaciones?
- ¿Qué sugerencias tiene para mejorar las prácticas de sostenibilidad en la empresa?

6. Resultados

6.1. EZ 2000 SAS

Es una Sociedad por Acciones Simplificada (SAS), constituida en 1997 mediante escritura pública inscrita en el registro mercantil de la Cámara de Comercio de Bogotá, ubicada en el barrio Ricaurte Calle 13 # 24 – 29. Actualmente cuenta con seis accionistas.

EZ 2000 SAS se encuentra en el sector comercio ya que es una sociedad cuyo objeto principal es la importación, distribución, compra y venta de artículos para la pesca al por mayor y al detal.

EZ 2000 SAS tiene como misión, ser reconocida como empresa líder en importación y distribución al mayor y al detal en productos para la pesca, ofreciendo soluciones asertivas y oportunas, mejorando la calidad de vida de sus clientes, trabajadores y proveedores.

Su visión es promover la sostenibilidad de EZ 2000 SAS, estando siempre a la vanguardia en productos para la pesca de calidad y buen precio, acompañado de un excelente servicio por parte de sus colaboradores, creando recordación positiva en sus clientes desde este momento y proyectados a futuro.

Entre sus valores corporativos esenciales se encuentra, la ética, la honestidad, la transparencia, el servicio, la diferenciación, la orientación al cliente, la calidad y responsabilidad social. Estos ayudan a construir una cultura empresarial en la que los consumidores pueden confiar.

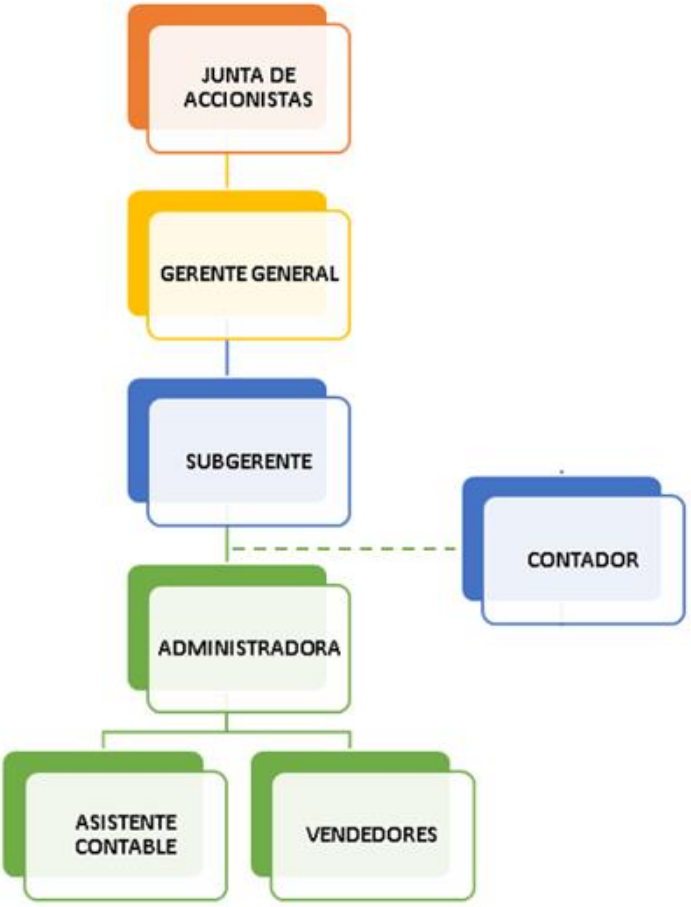
La empresa se encuentra ubicada en la ciudad de Bogotá, pero sus principales clientes se encuentran en Medellín, Villavicencio, Puerto Asís (Putumayo), Cali, y Caquetá, aunque, EZ 2000 SAS distribuye productos para la pesca deportiva, sus productos se central en el cliente que pesca por supervivencia, ósea, que lo que pesca es para su consumo.

A lo largo de la historia de EZ 2000 SAS, su estrategia de difusión ha sido el voz a voz, y aunque en este momento cuenta con página web y Facebook, se puede evidenciar que muchos de los clientes que llegan al almacén lo hacen por recomendaciones de otros pescadores.

La planta de personal se encuentra representada por diez empleados, de los cuales dos son directivos, dos administrativos y seis de ventas.

Figura 1

Estructura organizacional de EZ 2000 SAS



Nota. La figura 1 muestra la estructura interna de EZ 2000 SAS

6.2. Encuestas

Preguntas para el área directiva y/o administrativa

1. ¿Qué entiende por contabilidad ambiental?

Contador: Es un sistema que incorpora todos los costos asociados al impacto ambiental a los estados financieros de la empresa, pero esto es más fácil medirlo en empresas industriales ya que son más evidentes los impactos ambientales causados por sus labores, como el consumo de agua y la contaminación del aire.

Subgerente: Entiendo que la contabilidad ambiental se encarga de incluir todos los factores ambientales ocasionados por la empresa a la contabilidad.

2. ¿Conoce los beneficios de implementar la contabilidad ambiental en la empresa?

Contador: Claro, actualmente las empresas que demuestran que hacen inversiones en pro del beneficio del medio ambiente pueden acceder a la exclusión total o parcial de IVA, también tienen un descuento del 25% de la inversión en el impuesto de renta, y no pagan aranceles.

Subgerente: Sé que existen algunos beneficios que el Gobierno le da a empresas que hacen inversiones en el cuidado del medio ambiente, como lo son los descuentos del impuesto de renta por realizar inversiones en la conservación del medio ambiente, las exclusiones de IVA en los bienes que se venden en el territorio nacional, pero para acceder a ellos la empresa debe demostrar que hizo labores como la siembra de árboles.

3. ¿La empresa realiza algún tipo de informe de sostenibilidad actualmente? ¿Con que frecuencia?

Contador: No, EZ no presenta ningún informe de sostenibilidad.

Subgerente: No señora, no se presentan informes de sostenibilidad.

4. **¿Actualmente tienen en cuenta los costos ambientales en la toma de decisiones financieras?**

Contador: No, tampoco, la empresa no tiene en cuenta ningún costo ambiental.

Subgerente: No, actualmente la empresa no basa sus decisiones de gerencia en los costos ambientales, pero cabe mencionar que hay cosas que no hacemos porque sabemos los daños que hacen al medio ambiente, como vender mallas, trasmallos, chinchorros, o lo que se le parezca.

5. **¿Cuáles son las principales barreras para que tuviesen para implementar la contabilidad ambiental en su empresa?**

Contador: No contar con los conocimientos necesarios, porque una cosa en conocer el concepto y lo que se busca con ello, otra cosa muy distinta es saber implementarla., además, para ello se necesita hacer una inversión.

Subgerente: Contar con la persona idónea para implementarla.

6. **¿Qué necesitaría la empresa para comenzar a implementar la contabilidad ambiental?**

Contador: Tener a la persona que se va a encargar de ello y hacer una inversión para su implementación.

Subgerente: Capacitación y tener a un profesional en el tema que nos pueda guiar en la implementación.

Preguntas para el personal del área operativa y de ventas

1. **¿Está familiarizado con el concepto de contabilidad ambiental y medio ambiente?**

Ventas: No, supongo que tiene algo que ver con el medio ambiente.

Bodega: Entiendo que trata sobre el medio ambiente.

2. **¿Ha recibido alguna capacitación sobre sostenibilidad o temas ambientales en la empresa?**

Ventas: Si, cuando cambiaron las canecas, cuando empezó el problema del agua en Bogotá, siempre nos están hablando de ello y de lo que podemos hacer desde nuestras casas.

Bodega: Si, la empresa nos informa sobre temas ambientales, y sobre todo porque somos los encargados del reciclaje aquí en la empresa.

3. **¿Participa en alguna iniciativa de sostenibilidad dentro de la empresa?**

Ventas: Yo soy el que cuida las plantas aquí en el almacén, también ayudo a ahorrar agua y separar las basuras.

Bodega: Nosotros somos los encargados de la separación de residuos, de destruir las cajas que ya no sirven, también sacamos la basura y le entregamos a los recicladores dos veces a la semana todo el cartón y papel ya separado.

4. **¿Considera que la empresa tiene en cuenta el impacto ambiental en sus operaciones?**

Ventas: Si, siempre nos están hablando del ahorro de energía y del agua.

Bodega: Si, ellos siempre se preocupan por no sacar la basura los días que no son, también en cuidar el agua, y en que apaguemos los bombillos cuando no estamos aquí en la bodega.

5. **¿Qué sugerencias tiene para mejorar las prácticas de sostenibilidad en la empresa?**

Ventas: La empresa debería buscar una transportadora que no contamine tanto el aire, y enviar por esta los pedidos, porque siempre se opta por la que menos le cobre al cliente.

Bodega: No hacer lavado de fachadas o aseo con mucha agua ahora que las represas están desocupadas.

6.3 Plan de Acción para la Implementación de la Contabilidad Ambiental

Como se ha venido indicando a lo largo de este trabajo, la contabilidad ambiental se podría definir como un conjunto de instrumentos usados para medir, evaluar y reportar las acciones en pro del medioambiente ejecutadas por las organizaciones, esta nace por la necesidad de la sociedad en poder cuantificar los daños causados al medio ambiente a razón del desarrollo social de las empresas, también es relevante para la toma de decisiones por parte de los directivos, para el reporte de esta información las empresas se apoyan en los reportes de sostenibilidad en el cual se integra la información financiera como la no financiera.

Por lo anterior, se considera pertinente la aplicación de la contabilidad ambiental dentro de las empresas ya que estas pueden ser rentables económicamente y amigables con el medio ambiente al mismo tiempo, poniendo en práctica soluciones innovadoras, las empresas pueden disminuir la contaminación ambiental.

En este orden de ideas se presenta un plan de acción para poder implementar la contabilidad ambiental dentro de la empresa EZ 2000 SAS.

6.3.1 Capacitación sobre la contabilidad ambiental

Para poder iniciar con la implementación de la contabilidad ambiental se hace necesario capacitar a los directivos y al personal sobre los conceptos básicos de contabilidad ambiental y su importancia para la empresa.

Para determinar qué tan necesaria es la capacitación, se inició con la entrevista a cuatro (4) empleados de la empresa, entre los cuales se encontraba una persona del área directiva, una

persona del área de almacén, una persona del departamento administrativo y otra persona de bodega, donde se indagó sobre los conocimientos que tenían cada uno de ellos sobre el medio ambiente, la contabilidad ambiental y los reportes corporativos.

De las respuestas obtenidas por medio de la entrevista realizada al personal de EZ 2000 SAS, se pudo evidenciar que aparte del subgerente y contador, el personal no conoce el término de contabilidad ambiental.

El subgerente y contador mencionaron los beneficios que otorga el gobierno por ser amigables con el medio ambiente, como lo son los descuentos del impuesto de renta por realizar inversiones en la conservación del medio ambiente, las exclusiones de IVA en los bienes que se venden en el territorio nacional asociados al desarrollo de actividades que generen impactos positivos en el ambiente, el descuento del 50% sobre el impuesto de renta de la inversión realizada en el proyecto de gestión eficiente de la energía, de igual manera que la exclusión de IVA en la compra de equipos o maquinarias que se designen a este proyecto.

También indican que en la actualidad la empresa no presenta ningún tipo de informe de sostenibilidad, los únicos informes que se generan son los estados financieros, los cuales no incluyen ninguna información relacionada con el cuidado del medio ambiente.

El contador indica que en los estados financieros no se tienen en cuenta los costos ambientales, y el subgerente si menciona que a pesar de ser una empresa dedicada a la venta de artículos para la pesca hay cosas que no manejan, ni manejarán por el impacto negativo que tienen con el medio ambiente, como los son las mallas y trasmallos.

Como principal barrera que identifican para poder poner en práctica la contabilidad ambiental, está la falta de conocimiento sobre el tema, y el poder encontrar una persona que conozca cómo ponerla en práctica realmente.

El personal de almacén y bodega indican que la empresa si ha impartido capacitación en cuanto a temas de reciclaje, bodega es la encargada de la separación de los residuos, e identifican que dentro de las instalaciones de la empresa si se cuentan los recursos necesarios para el desarrollo de esta actividad, como lo son las canecas blancas y negras.

También evidencian que la empresa mantiene el aseo adecuado en todas las áreas, y en esta época donde empezaron los racionamientos de agua, ellos han participado de manera activa, cuidando este recurso, disminuyendo su consumo; y entre las sugerencias que le dieron la gerencia fue no hacer lavados de fachadas, y en el aseo se está usando la menor cantidad de agua posible; también sugieren identificar qué empresa de transporte de mercancía es más amigable con el medio ambiente, para realizar los envíos a los clientes por esta.

Por lo anterior, en esta etapa se propone a EZ 2000 SAS brindar a sus empleados y área directiva una cartilla con la información más relevante en cuanto al cuidado del medio ambiente y la contabilidad ambiental y como estos están relacionados.

La cartilla se elaboró (véase anexo A) por medio de la aplicación Canva, y contiene información general, como lo son la definición, la relación que existen entre la contabilidad y el impacto en el medio ambiente, los objetivos que esta tiene, esto con el propósito de ofrecer información a los empleados y directivos de EZ 2000 SAS.

Cabe mencionar, que para implementar una capacitación asertiva se hace necesario contratar un experto en contabilidad ambiental para realizar talleres o seminarios, para ello se requiere hacer una inversión de acuerdo al tipo de profesional a contratar; en el mercado se encuentran empresas como KPMG, que prestar asesorías sobre la gestión corporativa en temas económicos, ambientales y sociales.

Este proceso de contratación y realizar la capacitación puede llegar a durar 3 meses, ya que lo que más tomaría tiempo sería encontrar al personal idóneo, y no la capacitación en sí, teniendo en cuenta que la empresa solo cuenta con 10 empleados, y no desarrollan actividades que generen un gran impacto dentro del medio ambiente.

6.3.2 Diagnóstico inicial

Continuando con el plan de acción se hace necesario realizar un análisis exhaustivo de las actividades que se desarrollan en la empresa para identificar qué áreas generan impactos ambientales significativos.

En esta etapa se realizó un recorrido en las instalaciones de la empresa EZ 2000 SAS, con el objeto de desarrollar un diagnóstico inicial de los principales aspectos ambientales, como lo son el consumo del agua, el consumo de energía eléctrica y la generación de residuos. Este recorrido duró 2 días.

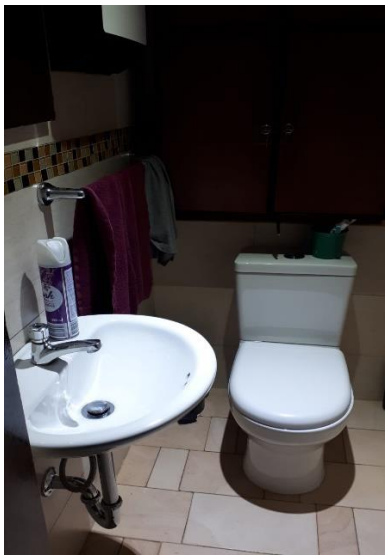
Consumo de agua. EZ 2000 SAS obtiene su abastecimiento de agua de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, el agua es apta para el consumo humano de acuerdo con lo indicado por el acueducto, no presenta ningún color u olor.

Todas las áreas de la empresa, incluidos los baños se encuentran en óptimas condiciones de limpieza, uno de los sanitarios cuenta con sistema de ahorro de agua, los lavamanos no cuentan con ahorro de agua.

De acuerdo con el último recibo del acueducto, EZ 2000 SAS tiene un promedio de consumo de 9 m^3 bimestrales, vale la pena mencionar que sus colaboradores se encuentran en las instalaciones de lunes a viernes de 8:00 am a 4:00 pm y los sábados de 9:00 am a 3:00 pm.

Figura 2

Baño caballeros



Nota. La figura 2 es una foto tomada en el baño de los caballeros el día que se realizó el recorrido para el diagnóstico inicial (2024).

Figura 3

Baño damas



Nota. La figura 3 es una foto tomada en el baño de las damas el día que se realizó el recorrido para el diagnóstico inicial (2024).

Consumo de energía. EZ 2000 SAS, en todas sus instalaciones cuenta con lámparas en tubo led de 120cm con potencia de 18W, de luz blanca, los cuales permiten un ahorro hasta del 50% de electricidad, según las especificaciones del fabricante Emity Iluminación.

En cuanto a los computadores y cámaras de seguridad, todos cuentan con ups Powest, las cuales garantizan un consumo eficiente de energía.

Figura 4

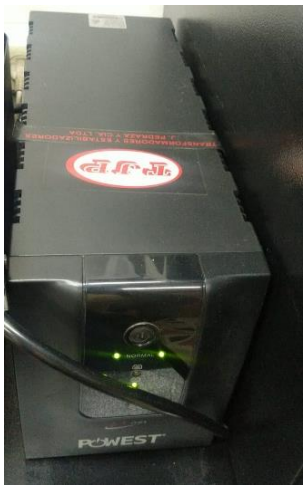
Lámparas led



Nota. La figura 4 es una foto tomada de las lamparas led en las instalaciones de EZ 2000 SAS día que se realizó el recorrido para el diagnóstico inicial (2024).

Figura 5

Ups



Nota. La figura 5 es una foto tomada de las ups usadas en EZ 2000 SAS día que se realizó el recorrido para el diagnóstico inicial (2024).

Generación de residuos. EZ 2000 SAS, cuenta con dos tipos de canecas para sus residuos, en las cuales se pueden encontrar las de color blanco en la área del almacén, bodega y oficinas, las cuales son para papel y cartón, que son los residuos que se generan en estas áreas, el área de administración hace uso de las hojas de papel por ambos lados, aprovechando al máximo este insumo, y el área de bodega recicla las cajas en las cuales les llega la mercancía, para enviar en estas mismas la mercancía que se envía a los clientes.

También, se encuentran las canecas negras, las cuales se encuentran situadas en los baños y en la cocina para desechos no aprovechables.

Se pudo evidenciar en el recorrido realizado, que los residuos aprovechables son entregados a los recicladores que pasan dos veces a la semana.

Figura 6

Caneca almacén



Figura 7

Caneca baños



Figura 8

Caneca oficina



Nota. Las figuras 6, 7 y 8 son fotografías tomadas en las instalaciones de EZ 2000 SAS, de las canecas usadas para la separación de residuos, fueron tomadas el día del recorrido para el diagnóstico inicial (2024).

6.3.3 Establecimiento de objetivos

Se hace necesario definir los objetivos que se quieren alcanzar para la implementación de la contabilidad ambiental, estos deben ser claros y alcanzables.

En la actualidad EZ 2000 SAS, tienen un promedio de consumo de agua de 9 m^3 bimestrales, entre sus objetivos podría incluir disminuirlo, por medio de la implementación de sistemas de ahorro de agua en los lavamanos y en el inodoro que no lo tiene actualmente.

Estos cambios se pueden realizar en una semana ya que son solo dos baños, los inodoros con sistema de ahorro están alrededor de $550.000 y $750.000, y las llaves para el lavamanos con ahorro en el mercado están alrededor de $250.000 y $350.000.

En cuanto al consumo de energía EZ 2000 SAS en la actualidad tiene un promedio de consumo de 336 kWh mensuales, otro objetivo podría ser, disminuir este consumo, con la implementación de bombillos ahorradores en la zona de los baños, o la implementación de sensores de movimiento en las zonas de la bodega.

El cambio de bombillos se puede realizar en un día, los bombillos ahorradores en el mercado se encuentran entre $10.000 y $15.000, y solo son dos baños, los sensores de movimiento en el mercado oscilan entre $30.000 y $60.000.

De otra parte, uno de los objetivos de este trabajo es presentar a EZ 2000 SAS un método de medición que les permita mitigar el impacto financiero causado por los cambios medioambientales.

Para ello se hace necesario establecer los indicadores de sostenibilidad y en base a ellos realizar un análisis de materialidad, que esto la empresa tendrá claro en qué temas enfocarse.

Por lo anterior se presentan los temas en los que EZ 2000 SAS, basará su información de sostenibilidad.

Asuntos materiales

- Salud, seguridad y bienestar en el trabajo
- Cambio climático
- Gestión del talento humano
- Desempeño económico
- Derechos humanos
- Experiencia del cliente
- Protección de la marca y cuidado reputacional
- Desempeño ambiental

Asuntos de gestión eficiente

- Excelencia operacional y calidad del servicio
- Ética y transparencia
- Gobierno corporativo

A continuación, se presentarán pautas para la elaboración de un método de medición:

6.3.4 Identificación de indicadores ambientales

Se deberá seleccionar los indicadores ambientales más relevantes para la empresa y luego se deberá establecer los métodos para medir y monitorear estos indicadores.

Consumo de Energía. Realizar un seguimiento del consumo de energía eléctrica y buscar maneras de reducirlo mediante el uso de iluminación eficiente, equipos de bajo consumo energético, sustituyendo las bombillas ubicadas en los baños que no son ahorradoras y la implementación de sensores de movimiento en la bodega.

Para medir este consumo se hará por medio del medidor de energía, y este se podrá verificar periódicamente para identificar su variación.

Para medir el consumo de energía se recomienda apoyarse a la GRI 302-1, la cual habla define los parámetros de para identificar el consumo de electricidad dentro de la organización y de la GRI 302-4 la cual da las directrices para medir la reducción del consumo energético.

Consumo de energía total dentro de la organización = Combustible no renovable consumido + Combustible renovable consumido + Electricidad, calefacción, refrigeración y vapor comprados para consumir + Electricidad, calefacción, refrigeración y vapor autogenerados y que no se consumen - Electricidad, calefacción, refrigeración y vapor vendidos.

Consumo de agua. Registrar el consumo de agua en las instalaciones de la empresa y buscar formas de reducirlo mediante la instalación de dispositivos de ahorro de agua tanto en lavamanos e inodoro que hace falta y la optimización de los procesos de limpieza.

Para medir este indicador se sugiere apoyarse en la GRI 303-5 la cual habla del consumo de agua, se debe contar con la información del consumo de agua total en ML, y el consumo total de agua en ML de todas las zonas de estrés hídrico, entiéndase este como "la capacidad, o la falta de capacidad, para satisfacer la demanda humana y ecológica de agua" (CEO Water Mandate, Corporate Water Disclosure Guidelines, 2014, citado en la GRI 303, 2018, p. 25).

Consumo de agua = Extracción total de agua – Vertido total de agua.

En el caso de que la empresa cuente con almacenamiento de agua y considere que esta genera un impacto significativo, se deberá contar con la información de estos cambios sobre el agua almacenada.

Cambio en el almacenamiento de agua = Almacenamiento total de agua al final del periodo objeto del informe – Almacenamiento total de agua al principio del periodo objeto del informe.

Generación de residuos. Medir la cantidad y tipo de residuos generados por la empresa, y establecer programas de reducción, reutilización y reciclaje.

Se debe contar con el peso total de los residuos generados, y separarlos por aprovechables, no aprovechables y peligrosos.

6.3.5 Integración de la contabilidad ambiental

Se hace necesario integrar la contabilidad ambiental de manera efectiva en los procesos contables y de los demás procesos existentes en la empresa, ya que esto implicará la modificación de sistemas de contabilidad para registrar costos ambientales, de la misma manera se deberán incluir los criterios ambientales que pueden llegar a afectar la toma de decisiones empresariales.

Por lo anterior se hace necesario que EZ 2000 SAS identifique los siguientes criterios.

Identificación de costos ambientales. La empresa debe identificar y clasificar todos los costos relacionados con el medio ambiente, tanto directos, como indirectos.

Incorporación de indicadores ambientales en los informes financieros. Además de los estados financieros tradicionales, la empresa puede considerar la inclusión de indicadores ambientales en sus informes financieros.

Debido a que una disminución en el consumo de agua y de energía, también se verán reflejados en una disminución en los gastos presentados por estos conceptos.

Se considera que luego de que el personal cuente con los conocimientos apropiados sobre la contabilidad ambiental, y se tenga la persona idónea, se logrará implementar la integración de la contabilidad ambiental dentro de los procesos de contabilidad, en 2 meses.

6.3.6 Asignación de responsabilidades

Se hace necesaria la designación de los responsables dentro de la empresa para supervisar la implementación de la contabilidad ambiental y asegurar que se cumplan los objetivos establecidos.

Por ello se considera pertinente que, entre los responsables, haya una parte que represente a los directivos, otra a los empleados y un encargado del área contable.

6.3.7 Evaluación de impacto

El impacto alcanzado con la implementación de la contabilidad ambiental en la empresa deberá ser evaluado de manera periódica, tanto en la parte ambiental como la financiera, de esta manera se podrá ir ajustando y mejorando el plan de acción según sea necesario para asegurar la eficacia continua de las medidas implementadas.

Luego de la implementación de la contabilidad ambiental, el impacto se puede evaluar de manera más precisa dentro de un año, esto con el fin de determinar qué tan efectivas han sido las medidas tomadas.

6.4 Recomendaciones para cuidado ambiental

En algunas ocasiones se cree que aplicar prácticas ambientales se necesita de grandes cambios dentro de la organización, pero no siempre son cosas tan grandes las que generan los grandes cambios.

Algunas de las actividades que se pueden implementar dentro de la organización para ir creando conciencia ambiental son:

Capacitación del personal

Impartir sesiones de formación y sensibilización sobre prácticas sostenibles en la organización sobre temas como el ahorro de energía, la reducción de residuos y el reciclaje.

Uso de materiales sostenibles

Utilizar materiales de empaque que sean ecológicos o que estén fabricados de manera sostenible.

Reducción de residuos

Implementar medidas para reducir el uso de envases desechables, como ofrecer bolsas reutilizables o incentivar a los clientes a traer sus propias bolsas.

Reciclaje

Establecer un sistema de reciclaje para papel, plástico, vidrio y otros materiales reciclables, e involucrar a los empleados en su correcta separación.

Uso eficiente de la energía

Apagar equipos eléctricos y luces cuando no estén en uso, o invertir en tecnologías de iluminación como detectores de movimiento.

Transporte sostenible

Promover el uso de transporte público, la bicicleta y la caminata entre los empleados.

6.5 Prototipo reporte de sostenibilidad

Este trabajo de investigación tiene como uno de sus objetivos presentar un prototipo de reporte de sostenibilidad a la empresa EZ 2000 SAS, por ello se presenta como alternativa usar los estándares GRI por sus siglas en inglés (Global Reporting Iniciative) ya que estas son prácticas internacionales diseñadas con el fin de informar al público general sobre los impactos económicos, ambientales y sociales de una organización.

El propósito de los estándares GRI es facilitar la elaboración de los informes de sostenibilidad, dando un lineamiento a seguir, estos están diseñados para ser usados tanto por las pymes, grandes y multinacionales.

Los estándares GRI vienen estructurados en tres categorías de acuerdo a las necesidades de la empresa, pero esto no impide que en un mismo reporte puedan incluir las tres categorías, las cuales son: estándares universales, estándares sectoriales y estándares temáticos.

Para iniciar con la elaboración del reporte se hizo necesario hacer un reconocimiento al entorno en el que se desenvuelve la organización, se identificaron los impactos que tienen en

el desarrollo de sus actividades, y se priorizo la información más relevante, lo que serían los impactos más significativos.

A pesar de que se van a incorporar los estándares GRI al informe de sostenibilidad de EZ 2000 SAS, no significa que en un futuro no se pueden contemplar aspectos de otros estándares como los SASB (Sustanability Accounting Standards Board) o las NIIF S1 y NIIF S2, con el fin de robustecer la información que se va a comunicar, para este prototipo no se tuvieron en cuenta debido a que será el primero y la empresa aún no cuenta con toda la información necesaria para ello.

En base a lo anterior, se presenta el reporte que describe las actividades relacionadas con la gestión de la empresa EZ 2000 SAS, el reporte comprende las actividades realizadas entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023.

La empresa estableció una periodicidad anual para la presentación del informe de gestión y de sostenibilidad, los cuales conforman este reporte, al igual que el informe financiero.

Este reporte será el primer informe elaborado en referencia a los estándares de Global Reporting Initiative (GRI). El informe se ha elaborado usando como referencia los estándares GRI. Dando cumplimiento a los principios de calidad y a la selección de contenidos e indicadores definidos en los Estándares Universales GRI, teniendo en cuenta su última actualización, en el contexto de sostenibilidad hemos hecho uso del GRI 1: Fundamentos 2021, y no se han aplicado ningún de los estándares sectoriales.

Para conocer el prototipo de reporte de sostenibilidad elaborado para la empresa EZ 2000 SAS, véase anexo B.

7. Discusión

La investigación sobre la implementación de la contabilidad ambiental en la empresa EZ 2000 SAS revela su importancia crucial en la mitigación de impactos financieros derivados de la sostenibilidad. Los hallazgos, tal como menciona Martínez y Jiménez (2023), Martínez (2022) y Von (2016), destacan la falta de conocimiento y capacitación como una barrera significativa, pero también se identificaron prácticas positivas, como el reciclaje y la reducción del consumo de agua, ya en marcha dentro de la empresa. Estas acciones responden a la pregunta de cómo la contabilidad ambiental puede ayudar a mitigar impactos financieros y resaltan la necesidad de un enfoque estructurado para integrar la sostenibilidad en las decisiones empresariales.

Esta investigación también subraya varias limitaciones. Una de las principales es la falta de personal capacitado en contabilidad ambiental, lo que podría obstaculizar la implementación efectiva de estas prácticas (Martínez, 2022). Además, aunque la empresa ya realiza algunas prácticas sostenibles, la ausencia de reportes de sostenibilidad formales limita la capacidad de medir y comunicar eficientemente estos esfuerzos. La revisión de estudios anteriores apoya estos hallazgos, mostrando que varias PYMES enfrentan desafíos similares en la integración de prácticas ambientales debido a la falta de recursos y conocimientos especializados sobre el tema.

La importancia de estos hallazgos radica en que la implementación de la contabilidad ambiental no solo mejora la sostenibilidad empresarial, sino que también posiciona a la empresa favorablemente ante posibles regulaciones futuras.

Conclusiones

Lo expuesto a lo largo de este trabajo de investigación deja en evidencia que la implementación de la contabilidad ambiental permite a las empresas identificar y gestionar de manera adecuada los riesgos ambientales, los financieros, los legales y los reputacionales asociados al desarrollo de su objeto social.

La contabilidad ambiental no solo ayuda a identificar oportunidades de mejorar tanto en la eficiencia energética, la reducción en el consumo de agua, y el reciclaje, sino que también ayuda a las empresas a cumplir con las regulaciones ambientales y a mitigar los riesgos legales asociados con el incumplimiento de estas normativas, disminuyendo así sus costos operativos, como los gastos causados por multas y sanciones.

Vale la pena mencionar que la adopción de prácticas de sostenibilidad y la transparencia en la divulgación de información ambiental mejoran la reputación de la organización y fortalece las relaciones sus *stakeholders*, ya que ha habido estudios que indican que los consumidores y las partes interesadas cada vez valoran más el compromiso ambiental y social de las empresas, lo que hace de la contabilidad ambiental una herramienta clave para demostrar este compromiso.

Al iniciar este trabajo se planteó presentar un prototipo de reporte de sostenibilidad de acuerdo a los estándares GRI y los estándares de las NIIF S1 y NIIF S2, estos últimos no fueron tenidos en cuenta ya que EZ 2000 SAS no cuenta con la información suficiente para ello.

Para terminar, es pertinente indicar que las empresas que optan por adoptar prácticas sostenibles pueden diferenciarse en el mercado, mejorar su posición competitiva y acceder a nuevos mercados y oportunidades de negocio, otra ventaja que trae la contabilidad ambiental

ya que esta fomenta la innovación al impulsar la búsqueda de soluciones creativas para minimizar los impactos ambientales y optimizar el uso de recursos.

Referencias

GRI - GRI Standards Spanish Translations. (s. f.). https://www.globalreporting.org/how-to-use-the-gri-standards/gri-standards-spanish-translations/

Herrera, N. A. A. (2019). Contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial dentro del panorama mundial del desarrollo sostenible. Eca Sinergia, 10(2), 105-115.: https://www.redalyc.org/journal/5885/588561542009/588561542009.pdf

ISO 14001:2015. (n.d.). ISO. https://www.iso.org/es/norma/14001

Martínez Escobar, Y. y Jiménez Lacera, J. (2024). La contabilidad ambiental como estrategia sostenible de las organizaciones del sector financiero. Universidad Cooperativa de Colombia, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Contaduría Pública, Santa Marta. : https://hdl.handle.net/20.500.12494/54237

Martínez Mapallo, Omar Andrés (2023). Análisis de la importancia de la implementación de la contabilidad ambiental en las organizaciones en Colombia. Universidad Antonio Nariño, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Contaduría Pública, Palmira.: http://repositorio.uan.edu.co/handle/123456789/8486

Mejía Soto, E. (2010). Contabilidad ambiental crítica al modelo de contabilidad financiera. https://biblioteca.utec.edu.sv/siab/virtual/elibros_internet/55803.pdf

Murrieta, N., López, E., & Báez, D. (2023). La contabilidad ambiental y su relación con la responsabilidad social empresarial. https://www.uv.mx/iiesca/files/2024/03/07CA2023-2.pdf

NIIF S1 Requerimientos generales para la información financiera a revelar relacionada con la sostenibilidad. (2023, junio). IFRS.

https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards-issb/spanish/2023/issued/part-a/es-issb-2023-a-ifrs-s1-general-requirements-for-disclosure-of-sustainability-related-financial-information.pdf?bypass=on

NIIF S2 Información a revelar relacionada con el clima. (2023, junio). IFRS. https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards-issb/spanish/2023/issued/part-a/es-issb-2023-a-ifrs-s2-climate-related-disclosures.pdf?bypass=on

Organización Internacional de Normalización. ISO 14001:2015 Environmental management systems - Requirements with guidance for use. 2020. https://www.iso.org/standard/60857.html

Perfiles económicos y comerciales por departamentos | MINCIT - Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (n.d.). https://www.mincit.gov.co/estudios-economicos/perfiles-economicos-por-departamentos

Quintero, L. (2022). Normas de contabilidad ambiental. https://www.redalyc.org/journal/257/25772099004/html/

Riascos Rodríguez, M y Ruiz Herrera, I. (2020). La contabilidad ambiental, práctica e importancia en el sector empresarial del municipio de Zarzal Valle del Cauca. Universidad del Valle.: https://hdl.handle.net/10893/19694

Segura Group International SAS. (2024, 12 abril). ¿Qué es la Contabilidad Ambiental? Guía Completa para Empresarios. Segura Group International. https://www.seguracontadores.com/que-es-la-contabilidad-ambiental/

Supersociedades. (2023, 27 enero). Conferencia virtual “Actualización de estándares GRI 2021” [Vídeo]. YouTube. https://www.youtube.com/watch?v=5drZDYUt-UY

Vargas, W., y Holguín, M. (2022). La contabilidad ambiental en los reportes de sostenibilidad: un análisis enfocado en ocho instituciones de educación superior en Colombia. Criterio Libre, 19 (34), 55–83.: https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2021v19n34.7948

Von Bischhoffshausen, W. (2016). UNA VISIÓN GENERAL DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL. Contaduría Universidad De Antioquia, (29), 139–170. https://doi.org/10.17533/udea.rc.25519

Anexos

Anexo A *Cartilla sobre contabilidad ambiental*



https://drive.google.com/file/d/1QVQMX6ySBWcin7r89hsayezwCT2o_479/view?usp=sharing

Anexo B *Prototipo Reporte de Sostenibilidad*



https://drive.google.com/file/d/1mPe7jSUG9xT6ixb4fhq8hCs70xCNJXKR/view?usp=drive_link