



Año 25 No. 4
Número especial, 2020

Revista Venezolana de Gerencia



UNIVERSIDAD DEL ZULIA (LUZ)
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Centro de Estudios de la Empresa

ISSN 1315-9984

Esta obra está bajo una licencia de Creative Commons
Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 3.0 Unported.
http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/3.0/deed.es_ES



Contabilidad ambiental en empresas de servicios de transporte de carga

Gutiérrez, Alma Yiseth*
Sánchez, Gloria**
Rueda, Humberto***

Resumen

El presente artículo analiza la contabilidad ambiental en empresas de servicios de transporte de carga en Colombia. Expone percepción de gerentes y contadores públicos sobre la influencia de sus procesos misionales en la implementación de la contabilidad ambiental en sus empresas, es decir, en la incorporación en los reportes financieros, de información cuantitativa o cualitativa medida o presentada en unidades monetarias o no monetarias, sobre impactos ambientales causados por su actividad empresarial. La investigación se desarrolló con una metodología de corte mixta, transversal y la información se recolectó mediante una encuesta aplicada a gerentes y contadores de empresas de transporte de carga en una ciudad periférica de Colombia. Los resultados indican que las empresas no reconocen en la contabilidad o en informes financieros los impactos ambientales generados por la actividad realizada. Resalta también que actores como usuarios de la información contable (inversionistas, clientes, competidores o entidades gubernamentales de supervisión) no exigen información financiera de tipo ambiental. En conclusión, no se contemplan activos o pasivos ambientales ni costos ambientales asociados a la operación empresarial por omisión o ignorancia de contadores y gerentes.

Palabras clave: contabilidad ambiental; información financiera; empresas de transporte de carga.

Recibido: 26-08-20 Aceptado: 28-10-20

* Magíster en Administración de Empresas, Universidad del Valle-Colombia. Docente de planta, Universidad Surcolombiana – Colombia. E-mail: almayiseth.gutierrez@usco.edu.co, ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-6802-4680>

** Magíster en Administración de Empresas. Docente de planta de la Universidad Surcolombiana – Usco. E-mail: gloria.sanchez@usco.edu.co, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4038-7567>

*** Magíster en Dirección Universitaria, Universidad de Los Andes-Colombia Docente de planta, Universidad Surcolombiana – Colombia. E-mail: humerueda@usco.edu.co, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9700-263X>

Environmental accounting in cargo transportation services companies

Abstract

This article analyzes environmental accounting in cargo transportation service companies in Colombia. It exposes the perception of managers and public accountants on the influence of their missionary processes in the implementation of environmental accounting in their companies, that is, in the incorporation in financial reports of quantitative or qualitative information measured or presented in monetary or non-monetary units, on environmental impacts caused by its business activity. The research was developed with a mixed, cross-sectional methodology and the information was collected through a survey applied to managers and accountants of freight transport companies in a peripheral city of Colombia. The results indicate that the companies do not recognize the environmental impacts generated by the activity carried out in their accounting or financial reports. It also highlights that actors such as users of accounting information (investors, clients, competitors or government supervisory entities) do not require financial information of an environmental nature. In conclusion, environmental assets or liabilities and environmental costs associated with the business operation are not contemplated due to the omission or ignorance of accountants and managers.

Keywords: environmental accounting; financial information; freight forwarding companies.

1. Introducción

Como resultado del desarrollo de su objeto, las empresas de transporte de carga tienen una elevada tasa de propagación de agentes contaminantes que causan impactos ambientales negativos tales como reacciones fotoquímicas, pérdida de flora, fauna y suelos, modificación de los sistemas hidrológicos y alteración de sistemas ecológicos.

Un estudio de la Fundación CETMO - Centro de Estudios del Transporte Mediterráneo Occidental (1996) sobre la relación de las actividades de transporte con el medio ambiente, identifica claramente aspectos medio ambientales derivados de las actividades, productos y servicios producidos por la empresa

e impactos medioambientales definidos como los cambios o modificaciones en el medio ambiente con efecto negativo o positivo producto de las actividades de la empresa.

En ese orden, surgen múltiples inquietudes frente a la gestión que realizan las empresas de este sector de los impactos ambientales que generan. Así, la contabilidad ambiental se torna en una herramienta útil que contribuye en ese sentido.

Albuerno y Venereo (2017), plantean que "la contabilidad ambiental está orientada a las medidas de protección del medio ambiente y su objetivo principal es el reconocimiento y la revelación de los efectos medioambientales en la teoría, la técnica

y la práctica contable”, esto implica que, por cuenta de los impactos ambientales causados como resultado de su quehacer misional, las empresas de transporte de carga generan importante información de carácter ambiental con potencial para ser incorporada, por la contabilidad, en su sistema de información. Así, en la actualidad se aplican políticas ambientales que “obligan y/o incentivan a los productores a internalizar los costos” (Sánchez, 2002:95).

Al respecto existen efectos sociales positivos cuando se internalizan costos e incorpora en la contabilidad información de tipo ambiental, pero al mismo tiempo se desestimulan las empresas más contaminantes (Campos et al, 2020). Lo ideal para las empresas sería internalización de los costos ambientales, pero esto todavía es materia de incipiente desarrollo.

Teóricos como Martínez y Sánchez (2019), Mejía et al, (2015), Archel y Husillos (2009) y Gray y Bebbington (1993), se han ocupado de la materia y definen algunos aspectos que influyen en el proceso de implementación de la contabilidad ambiental en las empresas. Tales factores comprenden el entorno competitivo, el contexto, la utilidad de la información, el pensamiento gerencial, el conocimiento de los contadores sobre contabilidad ambiental y el reconocimiento de pasivos por incumplimiento de regulación al respecto.

En este contexto, y teniendo en cuenta que la contabilidad ambiental es una de las ramas de mayor importancia y más actualidad de la disciplina contable (Albuerno y Venereo, 2017), se planteó la investigación analizar la contabilidad ambiental en empresas de servicios

de transporte de carga en Colombia, ubicadas en una ciudad periférica de Colombia, para lo anterior se recurrió a una base de datos suministrada por la Cámara de Comercio de Neiva.

Para ello, se expone percepción de gerentes y contadores públicos sobre la influencia de sus procesos misionales en la implementación de la contabilidad ambiental en sus empresas, es decir, en la incorporación en los reportes financieros, de información cuantitativa o cualitativa medida o presentada en unidades monetarias o no monetarias, sobre impactos ambientales causados por su actividad empresarial

Desde el plano metodológico, la investigación se cataloga como un estudio de tipo mixto. Tuvo en cuenta elementos cuantitativos y cualitativos (Salgado, 2007). Es de tipo exploratorio porque existe poca información en el plano nacional sobre la problemática planteada, y transversal con relación al tiempo estimado para la recolección de datos y la aplicación de los instrumentos.

Para determinar la población de las empresas dedicadas al transporte de carga en la región, se consideró suficiente consultar el inventario suministrado por el Ministerio de Tránsito y Transporte de Colombia para el año 2017¹ pues toda empresa de carga activa debe estar registrada ante dicha entidad; no obstante, la aplicación de los instrumentos y recolección de información se realizó entre los años 2018 y 2019 debido al tiempo y disposición de los gerentes y contadores de las respectivas empresas.

Se identificó una población de 64 grandes empresas para el estudio, finalmente se utilizaron 17 empresas,

¹ No fue posible acceder a una base de datos correspondiente al año 2018, año en el que se dio inicio a la investigación, que fue culminada en 2019.

bajo los siguientes criterios de inclusión:

1. Empresas operando en el domicilio registrado en la base de datos del Ministerio de Tránsito y Transporte; 2. Empresas contactadas telefónicamente que manifestaron voluntariamente su participación en el estudio.

Para realizar una caracterización del grupo de empresas, se recurrió a fuentes secundarias como la Cámara de Comercio de Neiva y el Ministerio de Tránsito y Transporte, instituciones que consolidan información financiera, legal y administrativa del grupo de empresas.

Adicionalmente se diseñó un instrumento aplicado a los contadores y gerentes de las empresas de la muestra, con preguntas conducentes a identificar su percepción sobre los aspectos influyentes en la implementación de la contabilidad ambiental, frente a los aspectos determinados en el marco teórico. Específicamente se preguntó sobre aspectos del “entorno competitivo”, “contexto”, “Utilidad de la Información Financiera de Tipo Medioambiental”, “Conducta de los Gerentes Frente a las Implicaciones Sobre la Imagen Corporativa y Divulgar Información Contable Ambiental”, “Conocimiento de los Contadores Sobre la Contabilidad Ambiental” y “Reconocimiento de Pasivos por Incumplimiento de la Legislación y de las Regulaciones Ambientales”.

2. Sostenibilidad e impacto ambiental: Referentes teóricos

La contabilidad se había encargado, con sus limitaciones evidentes, de reflejar los impactos económicos de las empresas, ignorando los impactos sociales y medioambientales (Rodríguez, 2011); no obstante, con la implementación de las Normas Internacionales de Información

Financiera – NIIF, esencialmente en uno de sus apartes, se presta especial al manejo eficiente y conservación de los recursos naturales y su afectación por parte de las empresas (Cubides, 2017).

Los objetivos y políticas de desarrollo sostenible se han enfocado en el plano económico, social y ambiental (Cortes y Peña, 2015). Frente a este último, se busca la implementación de sistemas de información por parte de las empresas para recabar información relacionada, lo que termina impulsando fuertemente la adopción de la contabilidad ambiental (Rico, 2019).

En general, los impactos ambientales son asociados a afectaciones negativas sobre el entorno, y vienen reconociéndose en el mundo desde la década de 1970; sin embargo, se limitaban a la explotación fehaciente de recursos naturales. En la actualidad se reconocen dentro de estas afectaciones las consecuencias de la operación de las empresas en cualquier sector como activos ambientales, pasivos ambientales y costos ambientales, los cuales hacen parte del proceso de la contabilidad y del medio ambiente (Rico, 2019).

Para Giraldo (2007) la contabilidad ambiental tiene lugar cuando confluyen aspectos como la contabilidad y la crisis ambiental, específicamente con las empresas mediando la relación. En otras palabras, la contabilidad tiene lugar en las empresas con el fin de contabilizar los recursos de capital invertidos para obtener rentabilidad, mientras son precisamente esas empresas las que se desempeñan en un medio en el que utilizan recursos (inputs) y generan productos (outputs) al igual que residuos.

En ese orden, la contabilidad dispone de instrumentos para medir los recursos naturales utilizados o su

afectación (nivel de degradación) sobre el ambiente desde una perspectiva monetaria, y plasmarlo en sus estados financieros (Martínez y Sánchez, 2019).

El objetivo de la contabilidad ambiental se enmarca en buscar formas, procedimientos, técnicas, métodos cuantitativos — en su gran mayoría — y monetarios para asignarle valor de mercado a factores ambientales como contaminación, apropiación de recursos, derechos de explotación, licencias ambientales, degradación del ambiente, afectación a comunidades, entre otros (Gómez, 2009; Martínez y Sánchez, 2019). Reconoce dentro de la gestión de las empresas la existencia de activos ambientales, pasivos ambientales y costos ambientales; y activos ambientales, que representan los bienes que sirven para la preservación, protección y recuperación ambiental (Colmenares et al, 2015).

En relación con los pasivos ambientales, estos refieren a todos aquellos que se encuentran en la contabilidad concernientes a deudas por daños ambientales o inversiones que generan costos ambientales; mientras que los costos ambientales, corresponden a valores económicos que se les asigna a los efectos negativos de una actividad productiva para la sociedad (Linares y Suarez, 2017).

Finalmente, los contadores públicos como dadores de fe pública de los estados financieros de las empresas tienen la labor de implementar la contabilidad ambiental como parte de las prácticas social y ambientalmente responsables (Rico, 2019).

3. Empresas de servicios de transporte de carga

Para cuando se desarrolló la investigación, el sector de transporte de carga en la región se encontraba en franco crecimiento, pues según cifras del Ministerio de Tránsito y Transporte, de 64 empresas de transporte de carga registradas al año 2017, 31 fueron creadas entre los años 1999 y 2009 y 34 fueron creadas entre los años 2010 y 2017, poniendo en evidencia que el número de empresas de transporte carga se duplicó entre 2010 y 2017. Asimismo, para constituir empresa de transporte de carga, predomina como figura jurídica, la sociedad de tipo limitada y las sociedades por acciones simplificada pues en el año 2014, de 64 empresas de transporte de carga existentes, 27 eran sociedades limitadas, 23 eran Sociedades por Acciones Simplificadas (SAS), 3 Empresas Unipersonales (EU) y 3 Sociedades en Comandita (S en C) (Tabla 1).

Tabla 1
Tipos de empresas de transporte de carga en Neiva Año 2017 - Colombia

Tipo de Sociedad	Cantidad
Limitada (Ltda.)	27
Cooperativa	0
Sociedad Anónima (S.A)	3
Sociedad por Acciones Simplificadas (SAS)	23
Sociedad en Comandita (S. en C)	3
Empresas Unipersonales (EU)	3
Otras	5
Total	64

Fuente: elaboración propia

En cuanto a los aspectos financieros en estas empresas, de acuerdo con la información suministrada por la Cámara de Comercio de Neiva (2017), del total de los patrimonios de las empresas de transporte de carga un 58% está concentrado en dos empresas, una con \$13.523 y \$6.734 millones de pesos; igualmente, del total de los activos de todas las empresas, 77.159 millones de pesos en total, un 47% está concentrado en las mismas 2 empresas.

En efecto se aprecia que, desde el punto de vista financiero dos empresas están en condiciones de ventaja sobre

las demás. La razón del pasivo sobre el patrimonio muestra por cada peso aportado por los socios o accionistas, 1.22 pesos fue captado de terceros, lo cual, a su vez indica evidencia un 55% de total de la inversión está financiada por terceros.

Solo un 65% de las empresas seleccionadas en la estudiadas en la muestra presentan información sobre el resultado del ejercicio; las utilidades alcanzan los \$67.546 millones y el margen rentabilidad neta presenta que el 84% de los ingresos a disposición para los propietarios (tabla 2).

Tabla 2
Activos y Utilidades por empresa

Empresa	Valor Activos	Valor Utilidades
Empresa 1	553.546.992	22.542.829
Empresa 2	2.000.000	No reporta
Empresa 3	3.206.253.604	5.735.436.790
Empresa 4	8.235.017.031	16.456.826.923
Empresa 5	1.205.099.000	No reporta
Empresa 6	396.366.759	647.613.089
Empresa 7	724.353.917	1.237.707.042
Empresa 8	10.684.156.552	8.261.428.730
Empresa 9	1.264.987.350	969.125.000
Empresa 10	5.012.370.000	5.407.169.000
Empresa 11	350.000.000	No reporta
Empresa 12	10.869.496.620	16.311.902.095
Empresa 13	25.736.537.489	10.290.771.767
Empresa 14	336.404.498	No reporta
Empresa 15	461.160.000	No reporta
Empresa 16	6.111.049.053	No reporta
Empresa 17		2.205.917.523
	75.148.798.865	67.546.440.788

Fuente: elaboración propia

La anterior información permite deducir que las empresas dedicadas a este tipo de actividades requieren altos niveles de inversión y en consecuencia su nivel de endeudamiento es alto (por encima de un 50%) lo cual podría convertirse en un factor de influencia en la implementación de contabilidad ambiental al momento de incorporar estimaciones para provisiones, o de reconocer en la contabilidad pasivos contingentes derivados de los impactos ambientales generados por la empresa.

5. Contabilidad ambiental: implementación en empresas del sector de transporte de carga

Sobre la implementación de la contabilidad ambiental, hay una percepción muy diferente entre contadores y gerentes. El 30% de los contadores respondieron afirmativamente mientras que un 70% de los gerentes se manifestaron en forma negativa.

En relación con la disposición para la implementación de la contabilidad ambiental en las empresas es posible que los contadores, y en mayor medida los gerentes, perciban con desconfianza lo relacionado con la contabilidad ambiental, especialmente porque el nivel de desconocimiento es relevante, en la medida en que alrededor del mundo, incluso en países con mayor nivel de conciencia ambiental y avances legales, es un aspecto en construcción, poco abordado desde las ciencias contables tradicionales.

Ante estas posiciones, son evidentes factores determinantes en la implementación de esta contabilidad en las empresas. Según Mejía y Ceballos

(2016), el contexto y entorno de la dinámica de preparación y presentación de estados o reportes de información, determinan y direccionan el proceso y los resultados de la actividad contable.

Por su parte, Archel y Husillo (2009) en sus estudios sobre la divulgación de información social y medioambiental afirman que la incorporación de información de tipo medioambiental en la contabilidad estaría determinada entre otros aspectos por la "utilidad de la información financiera de tipo medioambiental, sobre las decisiones" y la "conducta de los gerentes frente a las implicaciones sobre imagen corporativa de la empresa, la divulgación de este tipo de información".

Según Gray y Bebbington (1993) el proceso de implementación de la contabilidad ambiental tiene relación con "el conocimiento del contador sobre el alcance de la contabilidad ambiental" y "el reconocimiento de pasivos por incumplimiento de la legislación y de las regulaciones ambientales".

Con base en estas consideraciones, se preguntó a los contadores y gerentes de empresas de transporte de carga su percepción sobre la influencia que tienen implementación de la contabilidad ambiental, los siguientes factores: a) entorno competitivo; b) contexto; c) utilidad de la información financiera de tipo medioambiental; d) conducta de los gerentes frente a las implicaciones sobre la imagen corporativa, la divulgación de la información contable ambiental; e) conocimiento de los contadores sobre la contabilidad ambiental; f) reconocimiento de pasivos por incumplimiento de la legislación y de las regulaciones ambientales

Estos factores son analizados, considerando la percepción de los gerentes y contadores de las empresas

estudiadas:

a) Entorno

Se consultó si los usuarios de la información contable, parte del entorno (entorno competitivo), tales como inversionistas, clientes, competidores o entidades gubernamentales de supervisión, vía requerimiento normativo o no, han requerido en algún momento se incorpore información sobre los impactos ambientales en sus informes financieros o de gestión; un 80% de los gerentes y el 100% de los contadores manifestaron que no.

En general, los grupos de interés no tienen un alto nivel de conciencia social o ambiental en ciudades periféricas que los impulse a exigir la inclusión de la contabilidad ambiental en las empresas del sector, lo que refleja que en la cadena productiva de varios sectores el asunto no es de relevancia.

Según Mejía et al, (2015), los factores abordados en el estudio están el entorno y contexto de las empresas, generan un ambiente adecuado o no para la implementación

de la contabilidad ambiental. Para el caso abordado, los usuarios (entorno competitivo) tales como inversionistas, clientes, competidores o entidades gubernamentales de supervisión no presionan por información financiera de tipo ambiental (según gerentes y contadores 80% y 100%), por lo tanto, no contribuyen a generar un ambiente adecuado para la implementación de contabilidad ambiental.

b) Contexto

Al indagar sobre este aspecto, se presentó a los contadores una lista de elementos del contexto tales como legislación, desarrollo sostenible, competidores, inversionistas, clientes y particulares, para que señalaran, a su juicio, los aspectos más influyentes en la implementación de la contabilidad ambiental. Estos señalaron, en su mayoría (80%) a la legislación y política gubernamental como el aspecto influyente, seguida de desarrollo sostenible con un 40% y los competidores del mercado con un 20% de respuestas (Tabla 3)

Tabla 3
Frecuencia aspectos del contexto influyentes para la implementación

Aspectos	%
Legislación y política gubernamental	80
Desarrollo sostenible	40
Competidores en el mercado	20
Interés Público (particulares)	10
Inversionistas	10
Clientes	10

Fuente: elaboración propia

Los resultados encontrados soportan la idea de la coacción normativa

como aliciente de las empresas para implementar la contabilidad ambiental,

los costos ambientales y la inclusión en los informes financieros, es decir los contadores y gerentes difícilmente realizan su implementación por iniciativa propia para mejorar la toma de decisiones o gestión.

Los elementos del contexto, son considerados por los contadores como influyentes; sin embargo, en la jurisdicción local no existe una normatividad o política gubernamental que obligue a la implementación de contabilidad ambiental y, en consecuencia, para contadores no tiene relevancia alguna propiciar un ambiente adecuado para la implementación de la contabilidad ambiental.

Igualmente, es relevante considerar en este punto, a manera de hipótesis para futuras investigaciones, que muy pocos contadores (10%) consideraron el interés público como un elemento del contexto influyente, lo cual puede indicar la baja disposición de los contadores a implementar la C.A. cuando es un requerimiento de un grupo de interés. Quizá habría mayor disposición de tenerla en cuenta cuando fuese un requerimiento normativo.

c) Utilidad de la información financiera de tipo medioambiental

Para Archel y Husillos (2009) la divulgación de información contable ambiental está basada en la utilidad de ésta para la toma de decisiones. Respecto a la utilidad de la información ambiental para la toma de decisiones como factor influyente en la implementación de la contabilidad ambiental, un 60% de los gerentes consideran que esta información es de utilidad en las empresas, sin embargo,

el 100% nunca la ha generado, ni mucho menos utilizado en los procesos de toma de decisiones en su labor de gestión cotidiana o estratégica. En razón de lo anterior, aún es un aspecto pendiente incluso desde la enseñanza de la gestión empresarial.

Un factor fundamental para la implementación de la contabilidad ambiental, es su utilidad. De hecho, los fundamentos del Sistema de Contabilidad Financiera establecidos en los Estándares de Información Financiera emitidos por el Internacional Accounting Standards Board – IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad), desarrollan requisitos de reconocimiento, medición y revelación información financiera con el objetivo de “proporcionar información financiera sobre la entidad que informa, útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad” (IASB, IFRS, 2010:6).

Lo anterior significa que la utilidad de la información es fundamental en los sistemas de contabilidad. Sin embargo, esto no parece cumplirse para el caso específico de la C.A de las empresas de transporte de carga, pues, aunque la mayor parte de los gerentes la consideran útil, ninguno utiliza la C.A para la toma de decisiones.

d) Conducta de los gerentes

La incorporación de información sobre los impactos ambientales en los reportes financieros depende de la información generada por la misma empresa en su gestión ambiental. Por ello para indagar sobre la conducta de los gerentes frente a las implicaciones sobre la imagen corporativa, con la

divulgación de información contable ambiental, previamente se preguntó sobre el aspecto ambiental y la agenda de gestión de las empresas y la existencia de sistemas de información sobre la gestión, que eventualmente aporten información a la contabilidad ambiental.

Un 80% de los gerentes consideran la aplicación de procesos de gestión

ambiental, como estándares y políticas y, además, en un 90% de las empresas existe personal capacitado, entrenado y con responsabilidades asignadas para las actividades relacionadas con el mejoramiento y cuidado ambiente (Tabla 4). Lo anterior indica que la gestión ambiental está presente en cada una de las empresas, mas no su contabilidad.

Tabla 4
Estándares y políticas de las empresas

Cuenta con estándares y política	Tienen personal capacitado		Total
	Si	No	
Si	80,0		80,0
No	10,0	10,0	20,0
Total	90,0	10,0	100,0

Fuente: elaboración propia

Un factor identificado en este estudio, influyente en la implementación de la contabilidad ambiental, para reafirmar la idea anterior, es la conducta de los gerentes frente a la divulgación de información sobre impactos ambientales, pues la mayoría (90%) consideran negativo para el desempeño y la imagen de su gestión, el hecho de revelar impactos ambientales de la empresa.

Sin embargo, la mayoría de las empresas no cuentan con sistemas de información ambiental

(no necesariamente de información financiera), solo un 36% de los gerentes reportan la existencia de un sistema de información ambiental. Además, un escaso 27% manifestó la existencia dentro de la entidad de un sistema de medición y monitoreo sobre el desempeño de las políticas y prácticas ambientales. Esto muestra que la gestión ambiental es una práctica común y casi generalizada entre las empresas, pero la información sobre dicha gestión no (Tabla 5).

Tabla 5
Sistemas de información ambiental

Cuenta con sistema de información ambiental	Existe sistema de medición de impactos ambientales		Total
	Si	No	
Si	27,3	9,1	36,4
No	18,2	45,5	63,6
Total	45,5	54,5	100,0

Fuente: elaboración propia

Finalmente, cuando se consulta a los gerentes si reconocen que los impactos ambientales y su presentación dentro de sus informes financieros, afectaría el desempeño de la empresa, un 90% consideran algún nivel de afectación sobre el desempeño de la

empresa y un 97% sobre la imagen de su gestión (Tabla 6). En general, existe la tendencia de los gerentes a omitir información que pueda empañar su gestión o pueda generar interpretaciones negativas de la empresa.

Tabla 6
Afectación del desempeño / Imagen

Afectación del desempeño de la empresa por la ICA.	Afectación de la Imagen de la empresa por la ICA.		Total
	Si	No	
Si	90,0	00,0	90,0
No	07,0	03,0	10,0
Total	97,0	03,0	100,0

Fuente: elaboración propia

En este mismo factor se preguntó a los gerentes y contadores, si conocen o desarrollan en su empresa memorias de sostenibilidad (GRI) y el 100% manifestó no tener conocimiento sobre este tipo de informes. En alguna medida se puede inferir el desconocimiento de los gerentes y contadores de ciertas tendencias mundiales en responsabilidad social de carácter voluntario que vienen implementando las organizaciones en todo el mundo, especialmente en

los países en los cuales la imagen de las empresas y la percepción de los grupos de interés con alto poder pueden condicionar la gestión y afectar las utilidades de las organizaciones.

e) Conocimiento de los contadores

Un 60% de los contadores manifiesta no tener ningún conocimiento acerca de la contabilidad ambiental, un

40% restante dice tener conocimiento, pero solo un 20% se atreve a dar una definición sobre contabilidad ambiental. De estos últimos, las definiciones están enfocadas en el reconocimiento de costos ambientales y no en la incorporación de información financiera de los impactos ambientales derivados de las actividades misionales de las empresas.

Así, se interpreta que los contadores, con cierto nivel de conocimiento del tema, tienen una visión sesgada del alcance de la contabilidad ambiental, circunscribiéndola a los costos ambientales probablemente porque es un término que ha adquirido alto nivel de relevancia en diferentes espacios académicos y empresariales.

f) Reconocimiento de pasivos

Para el reconocimiento contable de los pasivos por incumplimiento de las

regulaciones ambientales, se requiere que los contadores tengan conocimiento sobre los impactos ambientales, las actividades realizadas para minimizarlos y la normatividad existente sobre dichos impactos. Respecto al conocimiento acerca de la normatividad en materia de impactos ambientales, estipulados en Colombia en la Constitución Nacional de 1991 (Asamblea Nacional Constituyente, 1991) y la Ley 1718 de 2014 (Congreso de la República de Colombia, 2014), entre otras, un 50% de los contadores reconocen la normatividad.

Frente al conocimiento de los impactos ambientales generados por las empresas, el 60% de los contadores solamente señaló una o dos, de una lista de seis actividades muy comunes en el sector que generan impactos y un 40% de los contadores no especificó ningún impacto (Tabla 7).

Tabla 7
Reconocimiento las actividades generadoras de impactos

Conoce interacciones ambientales	%
Contaminación de vehículos de servicios públicos con más de 20 años de antigüedad	10%
Convenios (desechos similares a los planes de contingencia, empresas certificadas)	10%
Derrame de hidrocarburos, vehículos en malas condiciones técnico-mecánicas	10%
El humo emanado los vehículos, algunas sustancias químicas transportadas	10%
La disposición final de neumáticos	10%
Reciclaje	10%
No contesta	40%
Total	100%

Fuente: elaboración propia

Sobre los impactos y las actividades realizadas por las empresas para minimizarlos, el 36% de los contadores considera que la actividad más usada son los programas de minimización de desechos, un 27% indica las

inversiones en protección para evitar la contaminación, un 18,2% mencionan la inversión en tecnologías limpias y el 9% mencionan otras actividades (ver Tabla 8).

Tabla 8
Actividades de minimización de riesgos ambientales

Actividad	Realiza la actividad		Total
	Si	No	
Inversión en protección de la contaminación.	27,3	72,7	100,0
Inversión en tecnologías limpias.	18,2	81,8	100,0
Cambios de procesos y productos.	09,1	90,9	100,0
Establecimiento de programas de desechos.	36,4	63,6	100,0
Otros	09,1	90,9	100,0

Fuente: elaboración propia

En este aparte, queda de manifiesto que las actividades para la minimización de riesgos ambientales se limitan a actividades meramente operativas vinculadas a contener los desechos generados por los automotores y, en menor medida ciertas acciones frente a la contaminación, donde se destaca el material proveniente de los vehículos.

A la pregunta sobre reconocimiento de pasivos por incumplimiento de

la legislación y de las regulaciones ambientales, de provisión de contingencias u otros hechos o impactos medibles en unidades monetarias dentro de la contabilidad, únicamente un 10% de los contadores manifestó haber reconocido este tipo de pasivos y el 100% de las empresas, según los contadores, carecen de algún método técnico para valorar el grado de impacto ambiental e incorporarlo en la contabilidad (Tabla 9).

Tabla 9
Medición y reconocimiento/ considera relevante

Reconoce pasivos	Valora impacto ambiental		Total
	Si	No	
Si	10,0	90,0	100,0
No	90,0	10,0	100,0
Total	100,0	100,0	100,0

Fuente: elaboración propia

Esto se puede explicar inicialmente al alto nivel de desconocimiento por parte de los contadores de la dinámica y alcance de la contabilidad ambiental y, en segundo momento, a la falta de voluntad de los gerentes bajo la creencia de la afectación sobre la gestión e imagen de la empresa en caso de reconocer y registrar impactos ambientales.

En síntesis, y en consideración de los resultados obtenidos, y según los

planteamientos de diferentes autores, son múltiples los aspectos que inciden en la implementación de la contabilidad ambiental. Frente a este planteamiento se esperaría de las empresas objeto de estudio, agentes de contaminación medio-ambiental, la medición e inclusión de algunos impactos en los informes financieros; sin embargo, en la realidad se encuentra, según la mayoría de contadores (70%), que dichas empresas

no reconocen en la contabilidad, activos, pasivos o pasivos contingentes, gastos, costos o información cuantitativa y cualitativa medida en unidades monetaria o no monetarias, o presentada en informes financieros.

La gestión ambiental es una tarea habitual dentro de las empresas y la mayoría cuenta con personal capacitado. Algunas (54%) tienen sistemas de medición de impactos, pero en temas contables no existen avances sobre la presentación de memorias de sostenibilidad del Global Reporting Initiative – GRI.

Otro aspecto mencionado por Gray y Bebbington (1992) en el desconocimiento de los contadores sobre las actividades realizadas por las empresas para minimizar riesgos ambientales, por lo tanto, en el proceso de elaboración de los reportes financieros, aspectos como las erogaciones, las reducciones de emisiones, la eficiencia en el uso o consumo de insumos, entre otros, pueden no ser identificadas adecuadamente, ni reconocidas y reveladas contablemente.

Así, se pudo ratificar lo anterior, puesto que un alto número de contadores no seleccionó ningún impacto ambiental de una lista con los seis más comunes en el sector. Igualmente, frente a actividades de mitigación de impactos la mayoría de los contadores desconocen dichas actividades. En consecuencia, son muy pocos (10%) los contadores que han reconocido pasivos, esto unido al desconocimiento sobre la contabilidad ambiental.

De otra parte, algunos (20%) asocian la contabilidad ambiental con la identificación y reconocimiento de costos ambientales y no con la incorporación en los reportes financieros de información sobre impactos ambientales causados

por la actividad empresarial, lo cual limita la posibilidad del contador de asumir un compromiso con la implementación de la C.A. y modelos para integrar la dimensión ambiental en el sistema de información financiera (Salas, 2015).

6. Conclusiones

Los factores determinantes en el proceso de implementación de la contabilidad ambiental, propuestos por los diferentes autores, se cumplen para el caso de los gerentes y contadores de empresas de transporte de carga. Así, se hace relevante para avanzar hacia un modelo de contabilidad ambiental para las empresas de este sector el compromiso con el reconocimiento, medición y revelaciones de hechos o impactos ambientales, a través de los informes o memorias de sostenibilidad, por parte de los contadores.

Los gerentes deben considerar importantes para su gestión e imagen conocer, medir y presentar información sobre los impactos ambientales de las empresas. De otra parte, debe existir cierta conciencia de los usuarios y de la sociedad en general, sobre la importancia de exigir a las empresas la información adecuada sobre sus impactos ambientales. Asimismo, los gobiernos deben implementar políticas y normatividad específica sobre educación ambiental y revelación de información por parte de las empresas.

Las universidades, en el caso de los programas de contaduría pública, deben incorporar y desarrollar dentro de sus propósitos formativos específicos la contabilidad ambiental y continuar con el desarrollo de investigaciones que aporten en la construcción de la disciplina desde aspectos teóricos y prácticos.

Para futuras investigaciones se deben contrastar dichos resultados con investigaciones en otros países con ciertas similitudes. Esto último debido a la tendencia de la regulación contable hacia los estándares internacionales, haciendo imperativo el conocimiento sobre las prácticas contables en diferentes latitudes.

Finalmente, queda la percepción del impacto que tiene sobre las empresas estudiadas el fenómeno del alcance local y, en el mejor de los casos regional, de estas, es decir se puede inferir que debido a una gestión y ámbito de acción en un mercado local y sin alcance internacional, los niveles de exigencia en el sector o presión por parte de los grupos de interés es relativamente baja, en comparación con las experiencias de empresas internacionales y globalizadas con sendas exigencias en la implementación de prácticas de responsabilidad social, incluidas las implementación de la contabilidad ambiental en su gestión.

Referencias bibliográficas

- Albuerne, M. y Venereo, N. (2017). La contabilidad y la actividad medio ambiental de la industria ronera en Cuba: caso de estudio empresa mixta Havana Club International S.A-Ronera San José. *Contabilidad y Negocios*, 12(24).
- Archel, P. y Husillos, J. (2009). *Divulgación de información social y medio ambiental: una revisión de la literatura*. En *Irrupciones Significativas para Pensar la Contabilidad* (pp. 13-60). Cali, Colombia: Facultad de Ciencias de la Administración.
- Asamblea Nacional Constituyente (1991). Constitución Política de la República de Colombia. <https://bit.ly/2NCZvyl>
- Cámara de Comercio de Neiva (11 de junio 2017). Sitio Oficial. <https://ccneiva.org>
- Campos, P., Oviedo, J.L., Álvarez, A., Ovando, P., Mesa, B. y Caparrós, A. (2020). Measuring environmental incomes beyond standard national and ecosystem accounting frameworks: testing and comparing the agroforestry Accounting System in a holm oak dehesa case study in Andalusia-Spain. *Land Use Policy*, 99, 104984.
- Colmenares, A. (2012). Investigación participativa: una metodología integradora del conocimiento y la acción. *Voces y Silencios Revista Latinoamericana de Educación*, 3(1), 102-115. <https://revistas.uniandes.edu.co/doi/abs/10.18175/vys3.1.2012.07>
- Congreso de la Republica de Colombia (2014). Ley 1718 de 2014 (junio 10). "Por medio de la cual se modifica el artículo 5° de la Ley 981 de 2005". https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=57593
- Cortes, H. y Peña, J. (2015). De la Sostenibilidad a la Sustentabilidad. Modelo de Desarrollo Sustentable para su Implementación en Políticas y Proyectos. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 78, 40 – 55.
- Cubides, A. (2017). *Importancia y Aplicabilidad de la Contabilidad Ambiental en las Empresas Colombianas*. Universidad Militar Nueva Granada.
- Fundación CETMO – Centro de Estudios del Transporte Mediterráneo Occidental (1996). Estudio guía sobre la problemática ambiental

- ligada al transporte por carretera. Edición Octubre. Barcelona, España. <https://bit.ly/3owZkBH>
- Giraldo, G. (2007). La cosificación de la contabilidad a través de la racionalidad instrumental de la lógica empresarial. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (50), 133-154.
- Gómez, A. (2009). Los pecados ambientales de la contabilidad. *Revista Visión Contable*, 4(7), 93-108
- Gray, R. y Bebbington, J. (1992). Accounting for the environment. Ediciones, ECOE.
- IASB y IFRS. (2010). *Marco Conceptual para Información Financiera*. London: IFRS Foundation Publications Department.
- Linares, M.C. y Suárez, Y.M. (2017). Los costos ambientales: un análisis de la producción científica en el periodo 1977-2016 y una revisión de herramientas y teorías subyacentes. *Criterio Libre*, 15(27), 89-114
- Martínez, M.R. y Sánchez, A. (2019). Una mirada a la contabilidad ambiental en Colombia desde las perspectivas del desarrollo sostenible. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 27(1), 87-106.
- Mejía, E., & Ceballos, O. (2016a). Medición contable de la sustentabilidad organizacional desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad. *Revista Científica General José María Córdova*, 14(18), 215. <https://doi.org/10.21830/19006586.50>
- Mejía, E., Montilla, O.d., Montes, C.A. y Mora, G. (2015). *Teoría Tridimensional de la Contabilidad Ambiental (Vol. 2)*. Universidad Libre.
- Ministerio de Tránsito y Transporte de Colombia (s.f.). Sitio Oficial del Ministerio de Transporte. www.mintransporte.gov.co/
- Rico, C. (2019). *Importancia de la contabilidad ambiental en el contexto de las empresas industriales*. Institución Tecnológica de Antioquia.
- Rodríguez, D. (2011). Formulación de una estructura teórica para la contabilidad ambiental. *Libre Empresa*, 8(2), 101-120.
- Salas, F.H. (2015). Integración de la dimensión social ambiental al sistema de información financiero de empresas ubicadas en ecosistemas frágiles. *Revista Universidad y Sociedad*, 102-109.
- Salgado, A.C. (2007). Investigación Cualitativa: Diseño evaluación del rigor metodológico y retos. *Liberabit*, 71-78.
- Sánchez, G. (2002). Desarrollo y Medio Ambiente Una Mirada a Colombia. *Revista Economía y Desarrollo*, 1(1), 80 - 92.