

Balance de las publicaciones que abordan el concepto de contabilidad ambiental en revistas contables colombianas

Diego Fernando Rodríguez Jiménez^a
Pamela Carolina Valdés Vásquez^b

Información del artículo

Recibido: 26 de marzo /2018

Aceptado: 24 de mayo/2018

Clasificación JEL:

M49; Q56

Este es un artículo Open Access bajo la licencia CC BY NC [<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0>]

Enlace DOI

<https://dx.doi.org/10.24142/rvc.n17a2>

Sugerencia de citación

• Rodríguez Jiménez, D.F. & Valdés Vásquez, P.C. Revista Visión Contable, 17, 26-79-48. doi:10.24142/rvc.n17a2

Balance of publications that address the concept of environmental accounting in Colombian accounting journals

Resumen

El presente artículo realiza una revisión de las publicaciones que abordan el estudio de la variable de contabilidad ambiental en revistas contables especializadas en Colombia. La metodología es de tipo cualitativa-descriptiva, se apoya en una exploración bibliométrica sobre el contenido de los artículos, los autores y su impacto académico, y, a través de un análisis de contenido temático, rastrea la evolución del concepto sobre contabilidad ambiental. El período que cubre la investigación de las publicaciones es 1981-2017. El trabajo concluye examinando la Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría, Lúmina (Universidad de Manizales), Cuadernos de Administración (Universidad del Valle), Libre Empresa (Universidad Libre de Cali), Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión (Universidad Militar Nueva Granada) y Visión Contable (Universidad Autónoma Latinoamericana).

Palabras clave:

Contabilidad ambiental, artículos, exploración bibliométrica, análisis de contenido.

Abstract

This article makes a review of the publications in which the study of the environmental accounting variable in specialized accounting journals in Colombia is addressed. The methodology of this study is qualitative-descriptive, it is based on a bibliometric exploration about the content of the articles, the authors and their academic impact; through a thematic content analysis, the evolution of the concept on environmental accounting is traced. The period covered by the publication research is 1981-2017. The study concludes by examining the Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría, Revista Lúmina (Universidad de Manizales), Revista Cuadernos de Administración (Universidad del Valle), Revista Libre Empresa (Universidad Libre de Cali), Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión (Universidad Militar Nueva Granada) and Revista Visión Contable (Universidad Autónoma Latinoamericana).

Keywords:

Environmental Accounting, Articles, Bibliometrics Exploration, simple content analysis.

^a Contador público, Universidad del Quindío; estudiante de Maestría en Contabilidad, Universidad del Valle. Docente investigador programa de Contaduría Pública de la Universidad La Gran Colombia, Armenia. Integrante grupo de investigación Gestión Contable Financiera y Tributaria -GEGOFIT-, categoría C de Colciencias. Tutor del semillero de investigación en Gestión Ambiental Organizacional.

^b Contadora pública, Universidad La Gran Colombia, Armenia. Integrante del semillero de investigación en Gestión Ambiental Organizacional de la misma Universidad.

1. Introducción

La evolución del medio ambiente se ha dado por medio de la relación hombre-naturaleza, donde el hombre toma como recurso principal la tierra para satisfacer sus necesidades. A finales de los sesenta e inicios de los setenta del siglo pasado comenzó una nueva era para nuestro mundo y el desarrollo de la industrialización a gran escala puso en evidencia el deterioro social y ambiental que tal desarrollo conlleva. En los años setenta fueron denunciadas las prácticas industriales que causan el deterioro al ambiente, esencialmente, cobra mucha importancia el informe denominado “Los límites del crecimiento”, del Club de Roma (1972), el cual pone en cuestión la idea de progreso neoliberal impulsada por la sociedad industrial, es así que el debate llega a la primera Cumbre de la Tierra, desarrollada en Estocolmo, Suecia, e impulsada por la Organización de Naciones Unidas (ONU); a partir de esta conferencia se desarrollaron políticas estatales para frenar los daños ambientales, involucrando también a las organizaciones empresariales.

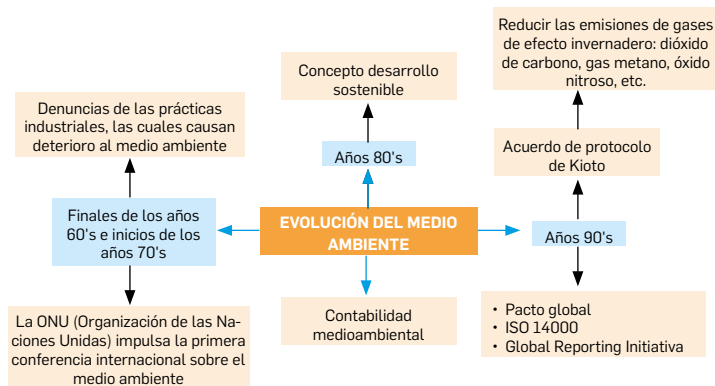
A mediados de los años ochenta, la ONU da apertura a oficinas especializadas en problemas ambientales causados por el hombre, las empresas y el desarrollo económico. Se da paso a un nuevo concepto por parte de la ONU, llamado desarrollo sostenible,¹ donde se quiere llegar a un equilibrio ambiental y social para que las empresas, tanto públicas como privadas, reconozcan los daños ocasionados al medio ambiente y comiencen a fomentar políticas públicas que beneficien a todos los países del mundo. En los años noventa se desarrolló la Cumbre de la Tierra en Río de Janeiro (1992), donde algunos de los problemas más importantes que se discutieron fueron la emisión de CO₂, la producción de gases de efecto invernadero y, por consiguiente, el calentamiento global; además, se propuso la Agenda 21, con el fin de disminuir la emisión de los gases de efecto invernadero. También en esta década se presentó el Protocolo de Kioto² (1997), donde se promovieron los bonos verdes como una estrategia para lograr la reducción de la emisión de CO₂.

¹ Gro Harlem Brundtland, en el Informe de la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y del Desarrollo “Nuestro Futuro Común”, indica que “está en manos de la humanidad hacer que el desarrollo sostenible sea duradero, o sea, asegurar que satisfaga las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las futuras generaciones para satisfacer las propias” (Brundtland, 1987, p. 23).

² Países que firmaron el Protocolo de Kioto: Alemania, Austria, Bélgica, Dinamarca, Italia, Luxemburgo, Países Bajos, Reino Unido, Finlandia, Francia, España, Grecia, Irlanda, Portugal, Suecia, Argentina y Canadá.

A finales del siglo XX, la ONU dio apertura al Pacto Global (Global Compact), promoviendo la Responsabilidad Social Empresarial (RSE); además, surgió el *Global Reporting Initiative*³ (GRI) que marca una nueva era en materia de RSE, donde se elaboran memorias de sostenibilidad que divulgan información desde la triple línea de resultados (económicas, sociales y ambientales) conforme al desarrollo sostenible. A partir de la década de 1990, la contabilidad abrió un espacio significativo hacia la contabilidad medioambiental. “El sistema contable existente se puede modificar ligeramente para identificar por separado las áreas ambientalmente relacionadas de desembolsos (y, quizás, ingresos ordinarios). Las áreas más obvias para que esto ocurra se encuentran en energía, desechos, empaque, costos legales y similares” (Gray & Bebbington, 2006, p. 12); sin embargo, los sistemas contables no solamente se tienen que enfocar en las finanzas o en otras áreas de la contabilidad como los costos, sino que se tienen que modificar para poder entender los problemas ambientales que rodean a una organización.

FIGURA 1. Evolución de la relación contabilidad-medio ambiente.



Adaptado de Gómez (2009).

³ El Global Reporting Initiative es un informe sistemático, cuantitativo y cualitativo, que ayuda al desarrollo sostenible de cada organización. Cada empresa debe realizar una memoria de sostenibilidad donde sustente la situación actual de las áreas financieras, económicas, sociales y ambientales de la entidad. Fue fundado en 1997, con el objetivo de desarrollar un marco conceptual mundial para la elaboración de reportes de sostenibilidad.

Sin lugar a dudas, es a través de la investigación que los contenidos que emergen desde la sociedad y el ambiente se convierten en una materia fundamental para el proceso académico del contador, en este caso para el profesional en Colombia. El profesor Humberto Cubides, junto con Maldonado, Machado, Visbal y Gracia (1999), en el magnífico libro “Historia de la contaduría pública en Colombia en el siglo XX”, narra el difícil camino que atravesaron tanto la investigación como los fundamentos epistemológicos y teóricos en contabilidad para que fueran incluidos en los planes de estudio de la reciente profesión de la contaduría pública. Por otra parte, el estudio ambiental en la disciplina contable en Colombia es embrionario, ya que los temas relacionados con el medio ambiente y la sociedad están adquiriendo relevancia en la escena académica, influyendo en los planes de estudio de las facultades de contaduría pública del país.

En este sentido, la investigación se convierte en una variable muy importante para las universidades, las cuales comienzan el proceso de divulgación de información investigativa en contabilidad. Macías Cardona y Patiño Jacinto (2014) realizaron una exploración preliminar sobre la evolución de las revistas contables colombianas, utilizando el método de investigación análisis documental. Dicho análisis se realizó a tres (3) revistas contables: Revista Cuadernos de Contabilidad de la Pontificia Universidad Javeriana, Revista Lúmina de la Universidad de Manizales y Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría, concluyendo que “el nivel al que han llegado las revistas contables colombianas solo puede explicarse desde sus propósitos originales, desde el pequeño grupo de académicos que ha fijado la política editorial de cada revista y desde el pequeño grupo que ha publicado el mayor número de artículos en cada una de ellas” (Macías Cardona & Patiño Jacinto, 2014).

La publicación de artículos científicos sobre contabilidad que relacionan la variable ambiental inicia en los años noventa. En un principio se estudió la interrelación con la sociedad, como se muestra en el trabajo de Ensuncho Araujo (1995); de igual manera, para esta década aparecen textos que abordan la variable medioambiental, por ejemplo, la propuesta de Von Bischhoffshausen (1996). Sin embargo, es en la primera década del siglo XXI donde se generan múltiples artículos sobre la temática ambiental, los autores precursores en esta especialidad de la contabilidad en Colombia son: Ariza Buenaventura (2000), Cañibano (2000), Tua Pereda (2001), Senés García y Rodríguez Bolívar (2002), Gil, (2003), Sarmiento Ramírez (2003), Gómez Villegas (2004, 2009), entre otros. Es así como la investigación en

la temática medioambiental incursiona en las líneas de investigación de las universidades colombianas, generándose un crecimiento en la difusión de trabajos.

En el nuevo milenio se evidencia un crecimiento de la producción de literatura ambiental, presente en las principales revistas contables colombianas: Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría, Lúmina (Universidad de Manizales), Cuadernos de Contabilidad (Pontificia Universidad Javeriana), Contaduría (Universidad de Antioquia), Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión (Universidad Militar Nueva Granada), Libre Empresa (Universidad Libre de Cali), Cuadernos de Administración (Universidad del Valle), Innovar (Universidad Nacional de Colombia) y Visión Contable (Universidad Autónoma Latinoamericana).

Este trabajo tiene por objetivo realizar una revisión de las publicaciones que abordan el estudio de la variable de contabilidad ambiental en un grupo de revistas contables especializadas en Colombia. Para tal fin, se ha estructurado de la siguiente manera: el primer apartado lo constituye la presente introducción; el segundo capítulo expone la metodología que es utilizada en el desarrollo del artículo, estableciendo un análisis de contenido temático y un análisis bibliométrico; el tercer capítulo aborda las perspectivas de la contabilidad ambiental, donde se describen los paradigmas y las teorías que sustentan esta área de la contabilidad y, además, se hace una clasificación siguiendo trabajos de Carlos Larrinaga González (1997, 1999) y Pablo Archel Domench (2010, 2015); en el cuarto capítulo se realiza una caracterización de las revistas contables colombianas, en este sentido, se presentan los artículos que han sido publicados por cada revista bajo el tema de contabilidad ambiental; el capítulo quinto presenta los resultados de la investigación, desarrollándose un análisis bibliométrico e, inmediatamente después, un análisis de contenido temático; por último, se presentan las conclusiones.

2. Metodología

El presente artículo está enmarcado en el desarrollo del proyecto de investigación denominado “Divulgación de información social y medioambiental: análisis de sus teorías y enfoques en revistas contables colombianas”, presentado en la Universidad La Gran Colombia, seccional Armenia; y desarrolla una metodología mixta (cualitativa-cuantitativa), la cual tiene como

propósito realizar una revisión documental sobre los artículos resultado de investigaciones que aborden temáticas relacionadas con el concepto de contabilidad ambiental y publicados en las revistas contables colombianas entre los años 1981 y 2017.

La metodología se enmarca dentro de un estudio de carácter documental-descriptivo, a través del cual se selecciona una serie de cuestiones y se mide o se recolecta información sobre cada una de ellas. Al respecto, Grajales Quintero, Cuevas Mejía y Usme Suárez (2013) afirman que la realización de balances de lo que se publica en revistas es como un paso necesario para la construcción de estados del arte; sin embargo, los balances no deberían ser vistos como un fin en sí mismos, sino que se requiere, además, de la clasificación e interpretación de los textos publicados, a partir de un problema de investigación que los ilumine desde el foco de la investigación misma.

En primer lugar, el texto desarrolla una exploración de carácter bibliométrico que busca describir indicadores personales, de productividad, citación y de contenido (Santos, 2012) en los artículos de investigación seleccionados. La metodología de un estudio bibliométrico es una técnica de investigación que permite calificar la calidad del proceso de conocimiento y el impacto de este proceso en el entorno; para este caso, de la academia contable colombiana (Martínez Galvis & Sánchez Guevara, 2015). Esta exploración abona el terreno para entender la dinámica de las publicaciones en contabilidad ambiental.

En segundo lugar, se utiliza el análisis de contenido temático sobre la evolución del concepto de contabilidad ambiental. Para lograr este análisis, se seleccionaron las siguientes revistas: Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría, Lúmina (Universidad de Manizales), Cuadernos de Administración (Universidad del Valle), Libre Empresa (Universidad Libre de Cali), Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión (Universidad Militar Nueva Granada) y Visión Contable (Universidad Autónoma Latinoamericana).

3. Perspectivas de la contabilidad ambiental

La contabilidad ambiental establece una manera diferente de representar la realidad, pues en un primer momento tiene que hacer visibles los problemas ambientales que causan las organizaciones, por lo tanto, la contabilidad, desde esta perspectiva, debe adoptar una dinámica especial que le permita

reconocer y valorar los recursos naturales dentro de la organización. Además de convivir en equilibrio constante con la racionalidad económica y la realidad social, según Jack Ensuncho Araujo (1995), “hay intereses que buscan un progreso y un desarrollo económico, mientras que otros buscan un progreso en la persona, en el individuo. De alguna manera estos dos intereses buscan conciliarse” (p. 146) y, de igual manera, afirma que:

La contabilidad ambiental es social no solo porque se preocupa del ambiente y de los recursos naturales como tales, sino en su relación con el hombre, ya que en la medida en que el ambiente y los recursos naturales se deterioran ello atenta contra la calidad de vida, incluso atenta contra la vida misma de las personas, y es por ello que la contabilidad tiene algo que decir en relación a ese problema [...]. Por lo tanto la contabilidad ambiental debe tener un sistema informativo, es decir, un sistema de cuentas para manejar la parte económica financiera, que se expresa a través de costos y gastos y un sistema informativo que desemboca en unos informes a base de indicadores; todo lo cual permita medir el impacto de la actividad económica de la empresa en la sociedad, mostrando los esfuerzos que la empresa hace por su reposición, mantenimiento, conservación o deterioro de las condiciones socio-ambientales y de los recursos naturales. (Ensuncho Araujo, 1995, pp. 145-146).

Larrinaga González (1997) expone que las prácticas contables se desarrollan en un determinado contexto social que puede ejercer influencia sobre la forma de registrar los datos, de tal manera que sean manipulados sesgando la información para todos los interesados. En esta perspectiva, Mantilla Pinilla (2006) precisa que “el propósito de la contabilidad ambiental es suministrar información para evaluar la sostenibilidad de los recursos [...] mereciendo especial atención el desarrollo sostenible fundamento de la contabilidad ambiental” (p. 150). Por otra parte, la investigación sobre contabilidad ambiental debe ser muy cautelosa dada la ampliación de la conciencia colectiva sobre el problema ambiental en los últimos años, pues la comunidad internacional se ha visto obligada a emitir normas para implementar sistemas en las organizaciones que sean amables con el medio ambiente, “con ello, el riesgo medioambiental gana un importante espacio en la agenda contable y en los portafolios de servicios de asesores y consultores empresariales” (Gómez Villegas, 2009, p. 63).

La [...] contabilidad está cimentada sobre los preceptos básicos del pensamiento científico moderno. El positivismo y el determinismo matizan y modelan la estructura tradicional contable, caracterizada por la creencia en una realidad objetiva cuya esencia es determinada y susceptible de ser conocida; por eliminar al sujeto del conocimiento científico, producto de su separación de la realidad objeto de estudio; por su pretensión de probar empíricamente el conocimiento científico; por la eliminación del ser; y por creer que el mundo se rige por leyes invariables y principios de orden, promoviendo el uso de herramientas de exactitud para la medición de fenómenos sociales. (Caballero Herrera, 2011, p. 281).

En este sentido, la contabilidad empieza a reflejar una realidad que no es solo cuantitativa, sino cualitativa, a partir de los cambios que se van presentando en la organización y en la sociedad; es una realidad que reclama la construcción de nuevos pensamientos para que se satisfagan las necesidades de la sociedad, pero también para que se atiendan las crisis actuales que son reflejadas desde la industrialización. Es necesario construir y modificar los sistemas contables para centrar a la contabilidad ambiental en una rama en la que se reflexione y se reconozcan los sucesos ambientales, sociales y económicos, para que la sociedad pueda vivir en un entorno sostenible.

Gómez Villegas (2009) argumenta que:

la contabilidad medioambiental contemporánea, se acoge a las visiones ingenieriles de nuestra época, [...] por lo tanto la contabilidad ambiental se preocupa esencialmente en incluir datos a los informes contables, acompañándolos con los mismos parámetros económicos que han sido las concepciones que han generado los problemas ambientales [...]. Así la contabilidad apuesta por combatir el problema haciéndolo administrable por las organizaciones concibiendo el problema como [gestionable] por medio de un constante cambio tecnológico. (p. 59).

En este orden de ideas, los problemas ambientales son considerados desde un enfoque económico, considerando al medio ambiente “como un factor intercambiable o sustituible por capital, todo bajo el amparo de las visiones ingenieriles y economicistas [...] generándose un campo de microanálisis en el cual el ambiente no sólo debería administrarse en términos del impacto negativo sino que podía gestionarse para generar ingreso y ser rentable” (Gómez Villegas, 2009, p. 73).

Después de las consideraciones anteriores se puede definir que el propósito de la contabilidad ambiental, según el enfoque económico, “es suministrar información para evaluar la sostenibilidad de los recursos [...] mereciendo especial atención el desarrollo sostenible fundamento de la contabilidad ambiental” (Mantilla Pinilla, 2006, p. 150). Siguiendo con los argumentos expuestos, se hace necesaria

“la valoración monetaria de los recursos ambientales y costos ambientales, para facilitar comparaciones coherentes con el comportamiento de la economía pero teniendo en cuenta que el valor de lo social y ambiental no depende de la cantidad de dinero que se destine en el manejo o gestión, sino de parámetros y variables que deben ser definidas de acuerdo a los beneficios que reflejan el bienestar de las personas” (Mantilla Pinilla, 2006, p. 155).

Al respecto, el profesor Gómez Villegas (2009) señala que

no es paradójico, por tanto, el surgimiento de propuestas globales como la comercialización de derechos de emisión de gases. Es evidente que estas iniciativas son interesantes pues buscan organizar y crear incentivos para [reducir] la contaminación. Pero estas propuestas caen en la trampa de pensar que es sustituible el equilibrio natural, por el dinero [...]. Por el contrario, se entrega el mensaje de que se puede contaminar si se puede pagar. Pensamos que esto no necesariamente llevará a que los agentes contaminen más, pero si lo hacen, quedaremos tranquilos en nuestra conciencia colectiva según nuestras instituciones económicas, políticas y culturales, y el entorno seguirá empeorando en sus condiciones bióticas. (p. 74).

A continuación, se describen los paradigmas que tienen relación con el objeto de estudio de la contabilidad ambiental. Los primeros paradigmas existentes en la contabilidad son los clásicos y, posteriormente, se abre el debate sobre las teorías alternas de investigación en contabilidad.

3.1 Paradigma clásico

Hace 150 años, la imagen del mundo comienza a cambiar, cuando el hombre y la ciencia se relacionan para crear ideas. Los primeros científicos en cambiar la percepción y el pensamiento del mundo fueron Isaac Newton y

Nicolás Copérnico, con sus investigaciones y descubrimientos que modifican la percepción de la ciencia y el pensamiento universal.

El paradigma clásico de la contabilidad se desarrolla a partir del siglo XX, con dos principios denominados racionalidad y objetividad. La racionalidad se presenta cuando en la ciencia contable se puede hacer pensamiento contable, es decir, donde se analicen y se puedan crear teorías para aplicarlas a la realidad de la contabilidad; mientras que la objetividad es aquella que reconoce la realidad económica tal y como debería ser reconocida, tiene un objeto formal, en el que adopta cada perspectiva que se considera como realidad en la ciencia contable.

Aun así, la contabilidad enfrenta graves consecuencias por manifestar que es una técnica neutral y que está para beneficiar económicamente a una organización maximizando sus recursos. La sociedad hoy enfrenta una gran crisis, en la que la contabilidad aplicada, con sus principios y normas, no es la respuesta para enfrentar las presentes situaciones ni las que están por llegar; es decir, la contabilidad tradicional no es la respuesta de los problemas sociales y ambientales del mundo. Como consecuencia, en la actualidad, la contabilidad busca dar respuestas al campo social y ambiental, donde las organizaciones tienen que atender a las nuevas necesidades de la sociedad, para tener un control y producir información que solucione la crisis mundial y global.

3.2 Paradigma del beneficio verdadero

Este paradigma tiene sus inicios a finales de la década de los sesenta e inicios de los setenta, tiempos de industrialización y donde comenzaron a surgir problemas ambientales por la relación cultura-naturaleza. En la década de los ochenta se dio paso a la contabilidad social, área que estudia este paradigma para que las organizaciones no ignoren los efectos negativos sociales y medioambientales que le causan a la sociedad. “Tal contabilidad ha de tener como objetivo la identificación y medida de la contribución social neta de la empresa individual, de modo tal que se incluyan las externalidades producidas, esto es, un resultado social” (Larrinaga González, 1997, p. 4).

En este sentido, las empresas deben aplicar un contrato social donde se comprometan a implementar políticas y objetivos que midan los efectos internos y externos que causan daños al medio ambiente; es necesario originar este proceso para poder realizar una valoración de los efectos de la economía ambiental. El enfoque del paradigma del beneficio verdadero se

centra en los costes sociales; es decir, en la medición de costes ambientales que tendrán que ser reconocidos en informes financieros (cuantitativos) o informes medioambientales (cualitativos) que describan la situación social, financiera y económica de la entidad.

Los intentos por demostrar, en los balances, los costes beneficios medioambientales han sido vagamente perdidos, porque los dueños de la organización querrán ver informes financieros y balances que muestren valores donde la empresa siempre maximice sus ganancias. El declive por la investigación en contabilidad social se enfrenta a un abandono total, ya que no hay un modelo contable que pueda demostrar costes beneficios para la organización.

3.3 Paradigma de la utilidad para la toma de decisiones

La toma de decisiones bajo este paradigma representa la información que es ofrecida por las empresas a los usuarios externos e internos. Cada uno de estos informes demuestra una realidad inequívoca de lo que está sucediendo con el medio ambiente; es decir, no se toman las decisiones adecuadas para proteger y conservar la naturaleza.

Los informes cuantitativos y cualitativos deben ser de gran utilidad, con el objetivo de que las empresas tomen las decisiones adecuadas para proteger a la sociedad y a su entorno; sin embargo, los dueños de las empresas piensan solamente en lucrarse económicamente, sin tener en cuenta las consecuencias negativas que se generan en el medio ambiente. La degradación medioambiental será uno de los problemas más graves de la humanidad en el futuro si no se toman las decisiones correctas.

Ante esta impronta, se hace necesario desarrollar informes que modifiquen el pensamiento de la sociedad y de los empleados, pues es necesario medir los efectos medioambientales para reconocer la contabilidad ambiental en las organizaciones. Por lo tanto, los representantes legales o dueños de las entidades, tanto públicas como privadas, deberán tomar decisiones positivas que beneficien al Estado, a la nación y a la población.

3.4 Teoría de la complejidad.

La teoría de la complejidad es aquella que siembra en cada una de las personas una noción de incertidumbre, donde no se sabe qué va a pasar en el futuro en el universo; es decir, el tiempo está dispuesto a esperar cualquier

acontecimiento en la naturaleza. Sin embargo, el ser humano y la sociedad deben estar preparados para utilizar su razonamiento en aras de formar un pensamiento que desarrolle un proceso para solucionar problemas presentes y futuros.

Según Paiva Cabrera (2004), “el planteamiento sobre el desarrollo de un pensamiento complejo luce como una necesidad para transformar la realidad humana, como una especie de desafío a la hora de abordar y razonar todo lo que nos rodea” (p. 241). La complejidad, la observación y el pensamiento son los tres elementos importantes en esta teoría, porque de la observación razonamos sobre los problemas que están sucediendo actualmente y no basta con solo interpretar textos y lecturas, sino que hay que reflexionar en cada uno de ellos para acercarse al mundo real y descubrir lo que algunas veces está oculto en cada problematización.

La teoría de la complejidad busca replantear el conocimiento en contabilidad socioambiental, la cual implica enfrentarse a una crisis donde no ha sido posible llegar a una medición contable cuantitativa que reconozca la degradación y los daños del medio ambiente. El reconocimiento hacia el medio ambiente se presenta cualitativamente, dando a conocer las mediciones de carácter social y ambiental que no están representadas en términos monetarios, pero sí lleva consigo información que es útil para la toma de decisiones de la organización.

En contabilidad socioambiental, el sujeto contable se enfrenta a una realidad incierta que, para su medición, requiere de una herramienta inexacta (Cabal Herrera, 2011, p. 292). Aun así, esta rama de la contabilidad se ajusta a la realidad y no ignora paradigmas y teorías que son necesarios para su desarrollo.

La razón de ser de la contabilidad social y ambiental está cimentada en la divulgación de información social (DIS), que es necesaria para la aproximación económica y sociopolítica. Archel Domench y Husillos Carques (2009) realizan una revisión de las principales contribuciones al área desde la teoría de la economía política, la teoría de la legitimidad y la teoría de los *stakeholders*. Las siguientes teorías se centran en un enfoque micro de la información contable, donde la teoría de la legitimidad y la teoría de los *stakeholders* toman decisiones frente a los informes sociales y ambientales (Archel Domench & Husillos Carques, 2009, p. 14).

3.5 Teoría de la legitimidad

El ejercicio de legitimar información les concede a las organizaciones tener el poder de manipular sus propios informes, lo que la sociedad percibe como información dañina que no aporta a la defensa del medio ambiente. La teoría de la legitimidad está cimentada en un contrato social, donde

La divulgación de información social (DIS) se considera como un medio de “comunicación” con el exterior; como un mecanismo que podría ser utilizado tácticamente por las organizaciones para alcanzar los objetivos estratégicos tales como influir sobre la imagen que su público relevante tiene de ellas o sobre como desea este que sean las firmas a las que va a consentir operar. (Archel Domenech & Husillos Carques, 2009, p. 10).

Sin embargo, cuando las organizaciones divulgan información social, la pueden utilizar como estrategia, primero para demostrarle al gobierno que cumplen con los parámetros para divulgarla y, segundo, para crear una buena imagen frente a la sociedad, pero el hecho de que una organización tenga un comportamiento responsable en cuanto a la publicación de información social no quiere decir que su conducta hacia el medio ambiente sea buena; al contrario: las organizaciones realizan informes ambientales porque actualmente es necesario conocer cómo las empresa apoyan al medio ambiente.

En este sentido, la organización debe publicar información con el objetivo de conocer el estado actual económico, social, ambiental y contable de la empresa, para así poder llegar a tomar decisiones que benefician a la organización, a la sociedad y al medio ambiente.

3.6 Teoría de los *stakeholders*

“La teoría de los stakeholders nace como una alternativa a la visión tradicional encarnada en las ideas de Friedman (1962) que posiciona la maximización de la riqueza de los accionistas como la única responsabilidad de la firma” (Archel Domench, 2015, p. 10). Los *stakeholders*, más conocidos como los grupos de interés (clientes, proveedores, empleados, inversores, accionistas, etc.), son aquellos que maximizan económicamente la organización y tienen el derecho de conocer la información cuantitativa y cualitativa para influir en la toma de decisiones de la misma. El papel principal de

los *stakeholders* es el de influir en el agente (representante legal o dueño de la empresa), quien debe atender las demandas de los usuarios de la información y de alguna manera satisfacer sus necesidades; la responsabilidad del agente es tomar decisiones que beneficien a los grupos de interés.

“Existen dos variantes de la teoría de los *stakeholders*: la primera de ellas hace referencia a la versión ética o normativa, mientras que la segunda entroncaría con una visión centrada en la organización misma” (Gray, Owen, & Adams, 1996, como se citó en Archel Domench, 2015, p. 8), las cuales se explican a continuación.

La variante ética o normativa se refiere a que “todos los *stakeholders* tienen unos derechos intrínsecos (por ejemplo, trabajo digno, salario justo, etc.), quedando relegado a un lugar secundario la cuestión del poder que cada uno de ellos pueda ostentar” (Archel Domenech, 2015, p. 8). Cuando la organización está obligada a realizar los informes de rendición de cuentas, los *stakeholders* tienen el derecho de recibir y conocer esta información, esto hace parte de la función gerencial, en cuanto legitima información importante de la empresa.

La variante centrada en la organización, por su parte, determina el interés del gestor frente a las preocupaciones de la empresa; aquí se determina la relación con los *stakeholders*, quienes son prioridad de la misma porque hacen parte de las actividades económicas de la organización. Sin embargo, los gestores podrían llegar a manipular a los grupos de interés, ya que ellos son quienes manejan gran parte de la información de la compañía.

Una de las teorías importantes en la divulgación de información social (DIS) es la teoría institucional, la cual muestra el resultado del proceso de la organización en la revelación de información social, que es llevada a cabo por las prácticas y el comportamiento social de la organización.

La teoría institucional, por tanto, trata de suministrar claves acerca del proceso de institucionalización de los mecanismos a través de los cuales las organizaciones podrían buscar alinear la percepción que se tiene de su comportamiento con determinados valores culturales y sociales. (Archel Domench, 2015, p. 12).

En este sentido, tiene gran relación con la teoría de la legitimación y la teoría de los *stakeholders*, porque es uno de los marcos teóricos que utilizan los autores para la investigación cualitativa de la información social y medioambiental con la colaboración de las organizaciones.

La relación de la contabilidad y el medio ambiente está caracterizada por la revelación y divulgación de información social que es importante para el Estado, la sociedad y las organizaciones. El medio ambiente ha tomado gran relevancia por sus problemas, que hoy en día son tratados por medio de la investigación contable para que este tema sea de importancia y las empresas comiencen a reflexionar sobre el medio ambiente.

Los últimos paradigmas a considerar sobre la contabilidad medioambiental son el paradigma del beneficio verdadero, el paradigma de utilidad para la toma de decisiones y la información social de la empresa.

3.7 Teoría de la economía política de la contabilidad

El papel de la contabilidad en la teoría de la economía política está estructurado en el sistema capitalista, entre un marco social, político y económico que beneficia el proceso y desarrollo de la vida humana. En este sentido, “la teoría de la economía política comienza por reconocer un valor social a la información contable, siendo dicha información una representación de un contexto político y social determinado” (Archel Domenech, 2015, p. 6).

A esta teoría la acompañan dos variantes: la clásica y la burguesa. La variante clásica hace referencia a los conflictos de la sociedad, donde el sistema capitalista abarca una crisis tras otra, pero desde una perspectiva diferente, esta variante hace parte del análisis de información divulgada por la organización, por lo que es considerada como un medio de disciplina y control que ayuda a las relaciones sociales, ambientales y económicas dentro de la empresa. La variante burguesa hace referencia al pluralismo, donde los *stakeholders* tienen el poder de influir en las decisiones tomadas por las empresas y el gobierno, “en este sentido, la contabilidad medioambiental viene a proporcionar un punto de vista alternativo a la perspectiva dominante, aportada por la contabilidad, concebida desde el punto de vista de la propiedad intelectual” (Larrinaga González, 1997, p. 13); es decir, la sociedad alcanza un equilibrio social, en el que se tiene derecho a la libre expresión.

3.8 Información social de la empresa

Para Gray, Owen y Maudners (1987), la información social de la empresa tiene como principal objetivo, poner en cuestión el papel tradicional de la contabilidad y explotar el potencial de adoptar, para la responsabilidad

empresarial, el enfoque del partícipe en lugar del mucho más limitado enfoque de la propiedad del capital. (Larrinaga González, 1997, p. 12).

La función de las organizaciones en este paradigma consiste en rendir cuentas sobre la información ambiental, social y económica a los usuarios de la información (*stakeholders*), quienes influyen en la toma de decisiones de la entidad. En este sentido, no se puede ignorar la información que es revelada, ya que, particularmente, es la sociedad la que debe hacerse partícipe de este ejercicio. “La justificación de la actividad de información social se deriva de asunción de los principios de democracia participativa y pluralismo” (Larrinaga González, 1997, p. 12).

Sobre estos principios, puede decirse que, en el caso de la democracia participativa, el objetivo principal de las organizaciones es divulgar información social a la sociedad, pues esta tiene derecho a acceder a los reportes que la contienen. En cuanto al pluralismo, la sociedad tiene el derecho de expresarse libremente y dar su propio punto de vista sobre la información que ha de ser divulgada, pero, más importante aún, sobre lo que piensa de la contabilidad ambiental.

4. Proceso de divulgación en revistas contables colombianas

La contaduría pública en Colombia tiene sus inicios en el siglo XX, más precisamente en 1904, cuando se introdujeron

[...] modelos de contabilidad generalmente importados de Estados Unidos y de Europa. Se pasaba así, por primera vez, del uso de la contabilidad como simple técnica de registro, de aritmética comercial unida a la pauta jurídica, a su utilización como instrumento que permite dar una idea precisa de las condiciones de la empresa, facilitando su dirección, tal como lo pregonaba el padre de la administración Henry Fayol. (Cubides et al., 1999, p. 52).

Como tal, a principios del siglo XX, la carrera de contaduría pública no se había consolidado, puesto que en el primer establecimiento de enseñanza –la Escuela Nacional de Comercio– el objetivo principal era formar profesionales en el campo del comercio. Sin embargo, se aprendía la contabilidad por medio de las materias que tenían que ver los alumnos, entre

ellas estaban: “geografía comercial, cuentas corrientes, contabilidad mercantil, práctica mercantil, liquidación de facturas, negocios de importación y exportación, contabilidad oficial, código de comercio y legislación fiscal y economía política” (Cubides et al., 1999, p. 51).

En Colombia, para 1952, según Cubides et al. (1999), a la enseñanza de nivel superior se le denominó enseñanza universitaria y, desde entonces, han acontecido conflictos con respecto a la práctica, enseñanza y reglamentación de la carrera de contaduría pública. En este sentido, aparecen las primeras facultades privadas de esta disciplina en Colombia, donde se buscaba rescatar, dentro del concepto de universidad, el sentido de institución superior que aspira a comprender la totalidad de las ramas del conocimiento y que intenta hacer avanzar el conocimiento. (Cubides et al., 1999, p. 79). En 1960, la carrera de contaduría pública ya alcanzaba un nivel oficial, presentándose en las primeras universidades privadas, entre ellas la Universidad Central de Bogotá y la Universidad Jorge Tadeo Lozano, con planes de estudio que constaban de ocho semestres.

La Tadeo tenía un énfasis en todo lo relativo a técnicas de oficina, archivo y manejo de máquinas, junto con el tradicional plan básico de contabilidad, deficiente en cuanto a su complementación en materias de análisis contable y financiero, auditorías y talleres. (Cubides et al., 1999, p. 84).

Se aprecia, entonces, que en la década de los sesenta ya se manifestaba como tal la enseñanza y la obtención del título profesional de contador público en Colombia, pero el conocimiento adquirido por estos estudiantes se inclinaba a una formación técnica; es decir, su competencia se centraba en conocer y realizar un tipo de registro contable, pero también interpretaban y analizaban estados financieros, por lo tanto, tenían el conocimiento de una contabilidad aplicada; por esta razón, hacía falta un área de conocimiento investigativo en la carrera de contaduría pública.

Fue sino hasta 1968 en el encuentro de decanos y profesores de contaduría celebrada en Bogotá, cuando se propuso un PENSUM MÍNIMO DE CARRERA, a fin de armonizar todos los programas a nivel nacional con unos contenidos básicos inherentes a la contabilidad, donde se incluían elementos investigativos. (Bedoya García, 2014, p. 145).

Para 1970, los estudiantes de contaduría pública se preparaban para recibir orientaciones en el aspecto de la investigación, aunque el ámbito metodológico no tenía un buen tratamiento; sin embargo, se hacía necesario formar un contador público con conocimientos prácticos e investigativos. Ante estos acontecimientos, en 1980 se introdujo el Decreto 80, con la intención de incluir una política que apoyara la ciencia y la tecnología en la educación superior, este documento, en su Artículo 30, menciona que:

La formación universitaria se caracteriza por su amplio contenido social y humanitario y por su énfasis en la fundación científica e investigativa. La investigación, orientada a la creación, desarrollo, comprobación de conocimientos, técnicas y artes, es esencial en esta modalidad educativa [...]. (Ministerio de Educación, 2017).

Ante esta impronta, se abandonó la concepción única de los procedimientos técnicos en la contaduría pública y se introdujo la disciplina de investigación como una materia fundamental para el proceso académico del contador. “El aspecto teórico de la contabilidad se toca mínimamente desde los años 80’s. Estudios críticos sobre teoría contable, principios contables o nuevas concepciones de contabilidad, requerirán mucha mayor atención” (Cubides et al., 1999, p. 124).

Por lo tanto, este desarrollo en las instituciones de educación superior, sumado a la emergencia de los gremios profesionales de contaduría pública, permitieron que los estudiantes y profesionales realizaran investigaciones a través de tesis de grado. El desarrollo gremial de la profesión forjó una nueva era de investigadores contables que desarrollaron sus trabajos en instituciones como el Centro de Investigaciones Contables (C-CINCO), la Fundación para la Investigación y desarrollo de la Contabilidad (FIDESC), la Federación Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública (FENECOP), la Asociación de Facultades de Contaduría Pública (ASFACOP), etc., lo cual permitió proporcionar una formación en investigación, generando el inicio de procesos de enseñanza-aprendizaje que se mantienen hasta la fecha.

Lentamente avanza la investigación contable y, en este sentido, se convierte en una variable muy importante para las universidades y especialmente para los programas de contaduría pública, los cuales comienzan el proceso de divulgación de información investigativa en contabilidad.

Cada una de las revistas tiene mucho que enseñar a los académicos que llegan al mundo de la investigación contable, desde puntos de vista diferentes, abordajes variados y distintos vínculos con ponencias en eventos especializados. Tal vez la lección más importante es que no hay una sola manera de construir academia y de llegar a resultados que sean reconocidos por los demás integrantes de la comunidad. (Macías Cardona & Patiño Jacinto, 2014, p. 21).

Las revistas dirigidas por universidades públicas y privadas que contienen investigación contable pueden verse en la Tabla 1.

TABLA 1. Revistas universitarias de investigación contable

REVISTA	AÑO DE PUBLICACIÓN	ENTIDAD RESPONSABLE
Cuadernos de Administración	1976	Universidad del Valle
Contaduría	1982	Universidad de Antioquia
Innovar	1991	Universidad Nacional de Colombia
Visión contable	1991	Universidad Autónoma Latinoamericana
Investigación y reflexión	1992	Universidad Militar Nueva Granada
Cuadernos de Contabilidad	1995	Pontificia Universidad Javeriana
Lúmina	1996	Universidad de Manizales
Legis Internacional de Contabilidad y Auditoría	2000	Editorial Legis
Libre Empresa	2008	Universidad Libre de Cali

Nota: Adaptado de Bedoya (2015).

5. Caracterización de las revistas contables colombianas

En este apartado se presenta una caracterización de las revistas contables colombianas que publican artículos donde se relaciona la variable ambiental con la contabilidad.

5.1 Cuadernos de Administración (Universidad del Valle)

La revista Cuadernos de Administración de la Universidad del Valle actualmente se encuentra indexada en categoría B por Colciencias Publindex.⁴ Su

⁴ Según convocatoria 768 de 2016, hasta el 15 de septiembre de 2017 estuvo indexada en categoría A2, después de esta fecha pasa a ser indexada en categoría B con una vigencia hasta el año 2019.

editor, Carlos Hernán González Campo (comunicación personal, 2017), argumenta:

Nosotros somos la revista más antigua en el área, se creó en 1976 con la necesidad de divulgar el conocimiento que se producía por la facultad y por los profesores visitantes, en ese momento fue escrita a máquina y duplicada en pocos números, creo que el objetivo actual es el mismo, pero con un público y con unas reglas de publicación muy distintas.

Sobre esta publicación, Ceballos Motano e Illera Bedoya (2012) afirman lo siguiente:

La revista Cuadernos de administración nace en Junio de 1976 a cargo de los profesores Milton José Mora Lema y Andrés María Sevilla García. En sus albores fue planeada como una publicación académica que pretendía afectar los ámbitos empresariales y políticos de la región a partir del ejercicio docente. (p. 7).

TABLA 2 . Artículos publicados referentes al tema de contabilidad ambiental por la revista Cuadernos de Administración (Universidad del Valle)

	Año	Nombre del artículo	Autor
N.° 5	1981	Responsabilidad de la industria en la protección de la naturaleza.	Von-Siemens
N.° 6	1982	La responsabilidad de las empresas en un mundo con recursos limitados.	Kobayshi
N.° 31	2004	Hacia la definición de un modelo de gestión, basado en la asociación de los sistemas establecidos en las normas internacionales de la calidad ambiental y de seguridad.	Escobar Valencia
	2005	Acteurs scenarios et discours: la mobilisation en reseaux de la biodiversite.	Toro Pérez
N.° 35	2006	Los desafíos del diseño organizacional e institucional en un medio ambiente globalizador.	Vargas Hernández
N.° 43	2010	Responsabilidad corporativa y desarrollo sostenible: una perspectiva histórica y conceptual.	Raufflet
N.° 44	2010	Modelo alternativo para la sostenibilidad empresarial.	Maussa Pérez
N.° 53	2015	Las prácticas de desarrollo sustentable: Un acercamiento descriptivo a las pequeñas empresas de Guadalajara- México.	Navarrete Báez
N.° 56	2016	La sostenibilidad desde una perspectiva de las áreas de negocios.	Madero Gómez y Zárate Solís

Nota: Elaboración propia.

5.2 Contaduría (Universidad de Antioquia)

La revista contaduría de la Universidad de Antioquia nació en 1982, contribuyendo a la difusión del pensamiento contable en torno a la contabilidad y, por consiguiente, al perfeccionamiento y fundamentación adecuada de dicha disciplina en Colombia. Actualmente no se encuentra indexada por Colciencias Publindex. Castaño Ríos (2018) afirma al respecto: “El objetivo de la Revista es publicar artículos derivados de procesos de investigación con contenido analítico, crítico frente a las problemáticas propias de la disciplina y profesión contable y ciencias afines” (Tabla 3).

5.3 Innovar (Universidad Nacional de Colombia)

La revista Innovar se fundó en el año 1991 al interior de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Colombia (sede Bogotá). Actualmente está indexada por Colciencias Publindex ocupando categoría C⁵ (Revista Innovar Universidad Nacional de Colombia, 2014) (Tabla 4).

5.4 Visión Contable (Universidad Autónoma Latinoamericana)

La revista Visión Contable nació en 1991, como una publicación científica, de carácter internacional, con periodicidad semestral, que tiene como propósito difundir las reflexiones, construcciones y avances de la disciplina contable. Esta revista es un espacio para la comunicación del conocimiento y las ideas de los autores, por ello es, a su vez, un escenario para motivar la discusión y el debate sobre los diversos ámbitos disciplinares de la contabilidad (Revista Visión Contable, 2017). Actualmente no se encuentra indexada por Colciencias Publindex (Tabla 5).

⁵ Según convocatoria 768 de 2016, estuvo indexada hasta el 15 de septiembre de 2017 con una categoría A1, después de esta fecha pasó a ser indexada en categoría C, con una vigencia hasta el año 2019.

TABLA 3. Artículos publicados referentes al tema de contabilidad ambiental por la revista *Contaduría* (Universidad de Antioquia)

	Año	Nombre del artículo	Autor
N.° 29	1996	Una visión general de la Contabilidad Ambiental.	Von Bischhoffshausen
N.° 50	2007	Razón, necesidad y utilidad de la contabilidad para la sostenibilidad (Sustainability Accounting): Aproximaciones Teóricas.	Talero Cabrejo
N.° 51	2007	Memorias de Sostenibilidad: Responsabilidad y transparencia.	Fernández Chulian y Larrinaga González
N.° 54	2009	Tensiones, posibilidades y riesgos de la contabilidad medioambiental empresarial	Gómez Villegas
N.° 55	2009	Gestión de costos medioambientales en la industria petroquímica.	Chirinos y Urdaneta
N.° 56	2010	Análisis comparativo de la responsabilidad socio-ambiental en los sectores público y privado.	Fernández Lorenzo y Larramendy
N.° 57	2010	Las memorias de sostenibilidad y su divulgación.	Sanz Santolaria y González González
N.° 57	2010	El informe social o de sostenibilidad como herramienta para dar cuenta de la RSE en las empresas.	Álvarez Osorio y Zamarra Londoño
N.° 60	2012	Problemas de la contabilidad social y ambiental: algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario.	García Fronti
N.° 65	2015	Los costos ambientales en la sostenibilidad empresarial. Propuesta para su valoración y revelación contable.	Becerra Salazar y Hincapié Montoya
N.° 68	2016	Análisis preliminar de la normalización de tributos ambientales: ¿Una ilusión ecológica?	Rodríguez Vásquez y Toro Serrano
N.° 68	2016	Consideraciones epistemológicas para pensar la complejidad ambiental. Repercusiones para una contabilidad en debate ante la crisis civilizatoria.	Cardona Hernández
N.° 68	2016	Sector bancario a nivel mundial y los factores que influyen en su información sobre responsabilidad social corporativa.	Alonso Cañadas, Saraite, Haro de Rosario y Caba Pérez
N.° 69	2016	Desarrollo sostenible e incentivos fiscales en la producción de biocombustibles: Análisis crítico desde el marco de los objetivos de desarrollo sostenible ODS	Jiménez Castilla, Maestre y Márquez
N.° 70	2017	Avance de la contabilidad social y ambiental en su contexto original.	Macías Cardona y Velásquez
N.° 70	2017	Informes de sostenibilidad y su impacto en la creación de valor financiero de las empresas.	Correa Mejía y Hernández Serna
N.° 70	2017	Primeros antecedentes sobre Contabilidad Social en Argentina: Conferencias de William Leslie Chapman (1981-1986)	García Fronti

Nota: Elaboración propia.

TABLA 4. Artículos publicados referentes al tema de contabilidad ambiental por la revista Innovar (Universidad Nacional de Colombia)

	Año	Nombre del artículo	Autor
N.º 11	1998	Evolución del concepto "Desarrollo Sostenible" y su implantación política en Colombia.	Eschenhagen
N.º 13	1999	Deuda externa y Medio Ambiente.	Eschenhagen
N.º 13	1999	Gestión local de la biodiversidad en Colombia.	Mansilla Astete
N.º 14	1999	Tasas retributivas por contaminación hídrica en la teoría económica y aplicación en Alemania y Colombia.	Binder
N.º 15	2000	Problemática y gestión de residuos sólidos peligrosos en Colombia.	Suárez Gómez
N.º 15	2000	Autorregulación: Un nuevo enfoque para el crecimiento de las empresas en Colombia, dentro de la imperiosa necesidad de un efectivo desarrollo sostenible.	Angarita Palma
N.º 16	2000	¿Cómo afecta la globalización de los mercados en el medio ambiente de los países en desarrollo?	Binder
N.º 17	2001	Tasas retributivas por contaminación hídrica y su aplicación en Colombia: Un instrumento económico hacia el desarrollo sostenible.	Angarita Palma
N.º 18	2001	Canje de deuda externa por conservación de la Naturaleza.	Binder
N.º 20	2002	Factores determinantes de la contaminación ambiental y del uso de recursos naturales.	Binder
N.º 20	2002	Hacia la gestión ambiental de residuos sólidos en la metrópolis de América Latina.	Rodríguez Escobar
N.º 22	2003	Responsabilidad social de las empresas en una sociedad de "afectados" (stakeholder society).	Weiss Belalcázar
N.º 23	2004	Congestión de recursos naturales en la Región Atlántica de Colombia.	Martínez Rodríguez
N.º 24	2004	Modelo conceptual e instrumental de sostenibilidad instrumental organizacional a partir de la evaluación del tejido social empresarial.	Garzón R., Amaya R. y Castellanos D.
N.º 26	2005	Localización y afectación de costes medioambientales en las empresas de agua: la costa del agua desalada.	Pérez Alemán, Piedra Herrera, Mesa Mendoza y Bona Sánchez
N.º 27	2006	El lado oscuro en las prácticas de responsabilidad social corporativa del sector floricultor.	Valero y Camacho Reyes
N.º 28	2006	Una aproximación a los perfiles ambientales de la empresa.	Ariza Buenaventura, León Paimé y Gómez Villegas
N.º 29	2007	La responsabilidad social en las organizaciones (RSO): Análisis y comparación entre guías y normas de gestión e información.	Berbel Giménez, Reyes Gómez y Gómez Villegas
N.º 30	2007	La empresa social y su responsabilidad social.	Barrera Duque
N.º 32	2008	La incertidumbre ambiental: el oscuro objeto de la percepción.	Del Valle Santos Álvarez y García Merino
N.º 34	2009	La cadena del biogás y la sustentabilidad local: Un análisis socioeconómico y ambiental de la energía de los residuos sólidos urbanos del relleno de Caximba en Curitiba.	Luiz da Silva et al.
N.º 35	2009	En la búsqueda de un espacio de sostenibilidad: un estudio empírico de la aplicación de la mejora continua de procesos de ayuntamiento españoles.	Suarez Barraza y Miguel-Davila
N.º 37	2010	Capital social y valores en la organización.	Román Castillo
N.º 43	2012	Hacia un modelo integrador de antecedentes y consecuencias de la proactividad medioambiental en las organizaciones.	Fraj-Andres, Matute Vallejo y Rueda Manzanares
N.º 43	2012	Modelo de costos medioambientales contables. Metodología y caso industria maquiladora.	De la Rosa Leal
N.º 45	2012	Responsabilidad social empresarial: una reflexión desde la gestión, lo social y ambiental.	Valenzuela
N.º 53	2014	La nueva gobernanza política y las colaboraciones intersectoriales para el desarrollo sostenible.	Rodríguez y Arenas
N.º 56	2015	Memorias de sostenibilidad de indicadores integrados: análisis exploratorios sobre características definitorias: una reflexión crítica.	Azcárate Llanes, Fernández Chulian y Carrasco Fenech
N.º 58	2015	Environmental Policy Instruments and Ecoinnovation: An Overview of Recent Studies.	Pereira Sánchez y Vence Deza
N.º 58	2015	Compromisso com a RSE no Pacto Global da Organização das Nações Unidas.	Mota de Almeida Delgado Castelo Branco y Da Silva Baptista
Edición especial	2015	Aseguramiento del informe de sostenibilidad en España y Latinoamérica.	Zorio Grima, García Benau y Sierra García
N.º 60	2016	Alternativas de reducción de las emisiones de dióxido de carbono (CO2) en la producción de cemento. Propuesta de un modelo de evaluación.	Gessa Perera y Sancha Dionisio

Nota: Elaboración propia.

TABLA 5. Artículos publicados referentes al tema de contabilidad ambiental por la Revista Visión Contable (Universidad Autónoma Latinoamericana)

	Año	Nombre del artículo	Autor
N.º 3	2003	Una propuesta de investigación: Valoración de la inversión ambiental en el área metropolitana del valle de Aburrá.	Aguirre Mazo
N.º 4	2004	La contabilidad ante la problemática de la valoración ambiental.	Quiroz Lizarazo y Amelines
N.º 7	2009	Los pecados ambientales de la contabilidad.	Gómez Ramírez
N.º 10	2012	Reflexiones en torno al papel de la contabilidad ambiental administrativa.	Von Bischoffshausen
N.º 14	2014	Investigación empírica descriptiva de informes socio-ambientales: Su comparabilidad.	Fernández Lorenzo, Larramendy y Tellechea
N.º 13	2015	La Responsabilidad Social Empresarial. Ejemplo práctico de gestión ética en y para los negocios.	Grisanti Belandria

Nota: Elaboración propia.

5.5 Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión (Universidad Militar Nueva Granada)

La Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, de la Universidad Militar Nueva Granada, nació en 1992 con el objetivo de publicar artículos para el análisis, debate, reflexión y socialización de productos de investigación y comunidades de investigación en las disciplinas económicas de nuestro país, además de ser una plataforma para la conformación de dinámicas de redes de colaboración entre diversas comunidades e instituciones de investigación de las ciencias económicas latinoamericanas. Actualmente, se encuentra indexada por Colciencias Publindex en categoría B⁶ (Revista Facultad de Ciencias Económicas, 2018) (Tabla 6).

5.6 Cuadernos de Contabilidad (Pontificia Universidad Javeriana)

La revista Cuadernos de Contabilidad nació en 1995, como iniciativa de estudiantes y docentes, con el objetivo de generar un espacio de discusión para que la comunidad contable científica tenga la posibilidad de publicar

⁶ Según convocatoria 768 de 2016, estuvo indexada hasta el 15 de septiembre 2017 en la categoría A2, después de esta fecha pasó a categoría B, con una vigencia hasta el año 2019.

TABLA 6. Artículos publicados referentes al tema de contabilidad ambiental por la Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión (Universidad Militar Nueva Granada)

	Año	Nombre del artículo	Autor
N.º 2	2007	Luces y sombras en el "Poder constitutivo de la contabilidad".	Ariza Buenaventura
N.º 1	2007	¿Es viable la ISO 14000 para el contexto colombiano? Una aproximación a partir de análisis de casos.	Ariza Buenaventura, Gómez Villegas y León Paimé
N.º 1	2007	Generación de pagos por certificados de reducción de emisiones, bajo mecanismos del desarrollo limpio para cercos vivos en la cuenca alta del río Pasto.	Sabogal Aguilar
N.º 2	2008	Elementos del concepto racionalidad ambiental.	Sabogal Aguilar y Hurtado Aguirre
N.º 1	2008	Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial.	Quinche Martín
N.º 1	2009	La historia se repite: Una visión del desarrollo y del desarrollo sostenible.	Sabogal Aguilar y Hurtado Aguirre
N.º 1	2010	Valoración económica del suelo y gestión ambiental: aplicación en empresas floricultoras colombianas.	Silva Arroyave y Correa Restrepo
N.º 1	2010	Evaluación de los proyectos de mecanismos de desarrollo limpio presentados a la UNFCCC: los criterios de sostenibilidad entre 2004 y 2008.	Sabogal Aguilar, Hurtado Aguirre y Moreno Castillo
N.º 1	2011	Proyectos forestales de mecanismo de desarrollo limpio en Colombia: una mirada desde el desarrollo sostenible local.	Sabogal Aguilar y Moreno Castillo
N.º 2	2012	La información de las cuentas satélite de ambiente emitida en Colombia (1995-2010): Una revisión crítica.	Gómez Contreras, Niño Galeano y Rojas Gómez
N.º 2	2012	El camino hacia la revelación: evolución de los informes de Responsabilidad Social en Colombia (2006-2009).	Ariza Buenaventura
N.º 2	2012	Acerca de la sustentabilidad y la racionalidad ambiental: El diálogo como fuente de cambio en la acción empresarial.	Gómez Santrich y León Saavedra
N.º 2	2013	La curva ambiental de Kuznets (EKC): La disposición de residuos sólidos en Colombia.	Trujillo Lora, Carrillo Bermudez, Charriz Vizcaíno e Iglesias Pinedo
N.º 1	2014	Del desarrollo sostenible a la sustentabilidad ambiental.	Gómez Contreras
N.º 2	2016	Contribución al desarrollo sostenible local de los proyectos MDL en el sector de generación electrónica por biomasa: Caso INCAUCA S. A.	Vergara Tamayo y Ortiz Motta
N.º 2	2017	Una mirada crítica a las teorías predominantes de la responsabilidad social corporativa	Quinche Martín

Nota: Elaboración propia.

su trabajo cotidiano en este campo. Actualmente no se encuentra indexada por Colciencias Publindex (Pontificia Universidad Javeriana, 2010).

TABLA 7. Artículos publicados referentes al tema de contabilidad ambiental por la revista Cuadernos de Contabilidad (Pontificia Universidad Javeriana)

	Año	Nombre del artículo	Autor
N.º 14	2002	Balanced Scorecard centrado en lo ambiental.	Torres Agudelo
N.º 17	2002	Aproximación a los métodos de costeo ambiental.	Torres Agudelo
N.º 19	2002	Reportes de sostenibilidad: la triple línea de resultados, una aproximación.	Torres Agudelo
N.º 19	2005	Indicadores empresariales de sostenibilidad ambiental.	Consejo Empresarial Colombiano para el Desarrollo Sostenible
N.º 25	2008	El lugar de los costos ambientales de producción: ¿qué son, cómo clasificarlos y por qué tenerlos en cuenta?	Talero Cabrejo
N.º 32	2012	Responsabilidad medioambiental e información financiera. Especial referencia al caso español.	López Gordo y López Gordo
N.º 32	2012	Río+20: una apuesta por la supervivencia.	Cely Galindo
N.º 40	2015	Informe de sostenibilidad. Criterios y procedimientos en el mapeo de stakeholders. Un estudio de caso.	Palacios y Coppa
N.º 41	2015	Representación contable desde la perspectiva del impacto ambiental empresarial. En el contexto del desarrollo de actividades industriales en Latinoamérica.	Colmenares, Valderrama y Adriani
N.º 41	2015	La contabilidad y los conflictos ambientales en el sistema financiero: estudio de caso en sector bancario argentino.	Martínez Pulido y Gómez Villegas
N.º 43	2016	Reportes integrados y generación de valor en empresas colombianas incluidas en el Índice de Sostenibilidad Dow Jones.	Correa García, Hernández Espinal, Vásquez Arango y Soto Restrepo
N.º 44	2016	Indicadores de contabilidad social con miras a diseñar políticas de mejoramiento de calidad de vida.	González Castillo, Lobatón Polo y Polo de Lobatón

Nota: Elaboración propia.

5.7 Lúmina (Universidad de Manizales)

La revista Lúmina nació en 1996, siendo una publicación científica tecnológica de carácter anual, cuya finalidad es contribuir a la construcción de pensamiento contable (Revista Lúmina, 2015). Actualmente no se encuentra indexada por Colciencias Publindex.

TABLA 8. Artículos publicados referentes al tema de contabilidad ambiental por la revista Lúmina (Universidad de Manizales)

	Año	Nombre del artículo	Autor
N.º 3	1999	Contabilidad y Medio ambiente. Los retos de la contabilidad frente a los procesos de medición, valoración y control del medio ambiente y los recursos naturales.	Tobón Rojas y Serna Correa
N.º 3	2000	La educación frente al desarrollo sostenible.	Velásquez Orozco y Mayorga Lizarralde
N.º 4	2003	Productividad, contabilidad y gestión en torno a la cuestión Medioambiental.	Gil
N.º 4	2003	Hacia una línea de investigación en Contabilidad y Medio Ambiente.	Sarmiento Ramírez
N.º 4	2003	Elementos metodológicos para una agenda de investigación en torno al proceso de medición ambiental.	Cardona Escobar y Chica García
N.º 5	2004	La información de sostenibilidad.	Balboa, Zinini, Bernardi y Miazzo
N.º 5	2004	La racionalidad ambiental y la pedagogía.	Sarmiento Ramírez
N.º 5	2004	Globalización, Desarrollo Sostenible y Empresa: Virando hacia la Responsabilidad Social.	Gómez Villegas y Calvo
N.º 5	2005	La responsabilidad social empresarial como sistema de gestión integral en el marco de una economía sustentable.	Balboa, Zinini, Bocco, Bernardi y Miazzo
N.º 10	2009	Contabilidad y Control Ambiental.	Ruiz
N.º 11	2010	Dimensión social de la sostenibilidad: brecha entre retórica y realidad.	Archel Domench
N.º 11	2010	Análisis de los criterios de reconocimiento de las cuentas ambientales en los estándares internacionales de contabilidad y reportes financieros IAS-IFRS.	Mejía Soto
N.º 12	2011	Una redefinición de la contabilidad socioambiental a partir del paradigma de la complejidad: consideraciones teóricas básicas.	Cabal Herrera
N.º 13	2012	Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social.	Mejía Soto y Vargas Marín
N.º 14	2013	Aproximación crítica a la función contable desde la teoría tridimensional de la contabilidad.	Mejía Soto, Mora Roa y Montes Salazar
N.º 15	2014	Biocontabilidad: Hacia una definición de una nueva disciplina contable.	Mejía Soto
N.º 16	2015	Una aproximación teórica y bibliométrica a la Responsabilidad Social Empresarial (1971-2015): Análisis mundial, latinoamericano y colombiano.	Valenzuela, Linares y Suárez

Nota: Elaboración propia.

5.8 Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría

La Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría nació en el año 2000, con la intención de publicar estudios, ponencias, ensayos y demás documentos relacionados con la temática contable (Revistas Legis, 2009).

TABLA 9. Artículos publicados referentes al tema de contabilidad ambiental por la Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría

	Año	Nombre del artículo	Autor
N.º 2	2000	El medio ambiente en la contabilidad de las empresas.	Cañibano
N.º 4	2000	Una perspectiva para captar la inserción contable en la problemática medio ambiental.	Ariza Buenaventura
N.º 7	2001	Normas Internacionales de Contabilidad y Auditoría sobre la incidencia del medio ambiente en la información financiera.	Tua Pereda
N.º 10	2002	Responsabilidad medioambiental. Recomendación de la Unión Europea.	Senés García y Rodríguez Bolívar
N.º 18	2004	Avances de la contabilidad medioambiental empresarial: Evaluación y posturas críticas.	Gómez Villegas
N.º 25	2006	La contabilidad ambiental en el desarrollo sostenible.	Mantilla Pinilla
N.º 28	2006	El Reconocimiento de pasivos medioambientales en España.	Conesa Duarte, Déniz Mayor, Dorta Velásquez y Pérez Alemán
N.º 33	2008	Memorias de sostenibilidad en las empresas latinoamericanas.	Garza Arroyo
N.º 35	2008	El proceso contable en la especialidad socio-ambiental.	Geba y Fernández Lorenzo
N.º 39	2009	Enfoque crítico de la orientación socioambiental en la profesión contable.	Mejía Soto y Montes Salazar
N.º 46	2011	Las limitaciones del modelo contable y el problema ambiental: una aproximación a la medición razonable del beneficio empresarial.	Valle Larrea
N.º 49	2012	Análisis de los conceptos de capital, mantenimiento de este y su relación con la riqueza ambiental.	Mejía Soto y Montes Salazar
N.º 64	2015	Reflexiones sobre la necesidad de un modelo jurídico eficiente de auditoría ambiental en Cuba.	Antúñez Sánchez
N.º 70	2017	Necesidad de la nueva contabilidad ESA (Económica, Social y Ambiental). Una aproximación.	Lang

Nota: Elaboración propia.

5.9 Libre Empresa (Universidad Libre de Cali)

La revista Libre Empresa inicio su proceso de divulgación en el año 2008 y está dirigida a instituciones académicas, profesionales y estudiantes de las ciencias económicas, administrativas y contables, así como a funcionarios de empresas del sector público y privado interesados en conocer los más recientes avances en las denominadas ciencias de la gestión (Universidad Libre, 2018). Actualmente no se encuentra indexada por Colciencias Publindex.

TABLA 10. Artículos publicados referentes al tema de contabilidad ambiental por la revista Libre Empresa (Universidad Libre de Cali)

	Año	Nombre del artículo	Autor
N.º 1	2009	Gestión ambiental empresarial: Pasado, presente y futuro de las normas e instituciones ambientales en Colombia.	Granada Aguirre
N.º 2	2009	Contabilidad y naturaleza: Apuntes para una discusión.	Quinche Martín
N.º 2	2010	La modelación en el mejoramiento de la calidad del aire.	Granada Aguirre y Valencia Rodríguez
N.º 2	2011	Formulación de una estructura teórica para la contabilidad ambiental.	Rodríguez Jiménez
N.º 2	2012	Caracterización de los beneficios fiscales por mejoramiento ambiental en Colombia en los establecimientos industriales por los años 2007-2010.	Álvarez Rendón, Vera Curaca y Domínguez Trujillo
N.º 2	2013	Bio-contabilidad: ética, ciencia y tecnología para la sostenibilidad.	Mejía Soto
N.º 2	2014	Estructura organizativa para la gestión ambiental del polo turístico de Puerto Padre.	Infante Miguel, Cabello Peña y Ávila Concepción
N.º 2	2014	Teoría tridimensional de la contabilidad T3C (versión 2.0): desarrollos, avances y temas propuestos.	Mejía Soto, Montilla Galvis, Montes Salazar y Mora Roa
N.º 2	2014	Sostenibilidad y empresa: Una perspectiva crítica del manejo contable.	Ortiz Motta
N.º 2	2015	Costos de crecimiento: relación entre libre comercio, expansión industrial e impactos en el medio ambiente.	Novoa Sánchez
N.º 1	2015	Evaluación de atributos de sustentabilidad de sistemas de producción campesinos en la vereda EL Mesón, municipio de Palmira, Valle del Cauca (Colombia).	Giraldo Díaz, Nieto Gómez y Quiceno Martínez
N.º 1	2015	Incorporación de cuentas contables ambientales, una revisión desde la cadena de valor del sector marroquino en Armenia-Quindío (Colombia).	Sánchez Vásquez y Rodríguez Jiménez
N.º 1	2016	Medición contable de la sustentabilidad organizacional (Método circulación). Un enfoque desde la teoría tridimensional de la contabilidad.	Ceballos Rincón y Mejía Soto
N.º 1	2016	La heterogeneización de magnitudes en la teoría tridimensional de la contabilidad.	García Montaña, Rodríguez García y Ruiz Torres
N.º 2	2017	La crisis ambiental y la técnica: oportunidad para un cambio en la relación entre contabilidad y naturaleza.	Lemos de la Cruz y Rodríguez Otálora

Nota: Elaboración propia.

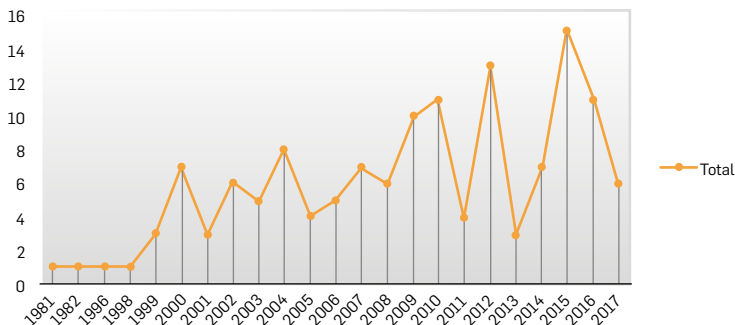
6. Resultados de investigación

En este capítulo se desarrollarán el análisis bibliométrico y un análisis de contenido temático.

6.1 Análisis bibliométrico

En total, se relacionaron ciento treinta y ocho (138) artículos de las siguientes revistas: Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría, Lúmina (Universidad de Manizales), Cuadernos de Contabilidad (Pontificia Universidad Javeriana), Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión (Universidad Militar Nueva Granada), Innovar (Universidad Nacional), Cuadernos de Administración (Universidad del Valle), Libre Empresa (Universidad Libre de Cali) y Visión Contable (Universidad Autónoma Latinoamericana); el número de artículos publicados en las revistas revela que la temática ambiental en la contabilidad va en aumento (ver Figura 2).

FIGURA 2. Balance de las publicaciones en las revistas colombianas 1996-2017.



Elaboración propia.

Se puede evidenciar que los años en que más artículos se publicaron en revistas contables fueron 2012 y 2015; sin embargo, los años anteriores presentaron un promedio de cinco (5) artículos publicados por año. Por lo anterior, el estudio bibliométrico permite caracterizar los siguientes

indicadores en los *Journals* seleccionados: indicador de personal, indicador de productividad e indicador de citación (Tabla 11).

TABLA 11. Indicadores del estudio bibliométrico

Indicador	Característica
Indicador personal	Sexo País de origen
Indicador de productividad	Artículos en colaboración Número de artículos por revista* Temas abordados**
Indicador de citación	Autores más relevantes Nivel de citación e indicador H

Nota: Adaptado de Santos (2012).

6.1.1 Indicador personal

El indicador personal relaciona las características: sexo y país de origen.

TABLA 12. Participación hombres y mujeres en revistas contables colombianas

Sexo	Autores	Porcentaje
Hombres	112	60%
Mujeres	76	40%
Total	188	100

Nota: Elaboración propia.

La Tabla 12 presenta una participación mayor de los hombres (60%); no obstante, las mujeres (40%) están adquiriendo un grado mayor de representatividad en los últimos años.

En cuanto a la nacionalidad de los autores (Ver tabla 13), los de Colombia representan el 54% de las publicaciones realizadas en las revistas contables colombianas; mientras que en segundo lugar se encuentran los autores de España, con una participación del 22%; seguidos por los de Argentina, con una participación del 7% (siendo este grupo de autores los más representativos. Ver Figura 3).

* Este análisis bibliométrico se encuentra en el análisis de contenido temático.

** Este análisis bibliométrico se encuentra en el análisis de contenido temático.

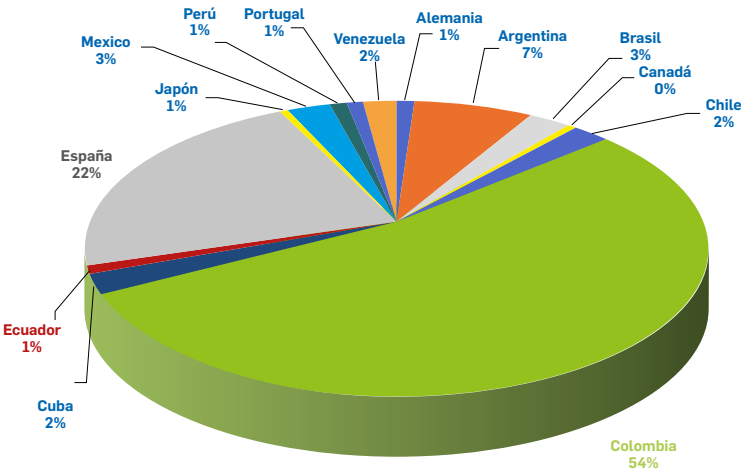
Balance de las publicaciones que abordan el concepto de contabilidad ambiental en revistas contables colombianas

TABLA 13. Nacionalidad de los autores

Nacionalidad	Número de autores	Participación
Alemania	2	1%
Argentina	14	7%
Brasil	5	3%
Canadá	1	0%
Chile	4	2%
Colombia	101	54%
Cuba	4	2%
Ecuador	1	1%
España	42	22%
Japón	1	1%
México	5	3%
Perú	2	1%
Portugal	2	1%
Venezuela	4	2%
Total	188	100

Nota: Adaptado de Martínez Galvis y Sánchez Guevara (2015).

FIGURA 3. Nacionalidad de los autores.



Elaboración propia.

6.1.2 Indicador de productividad

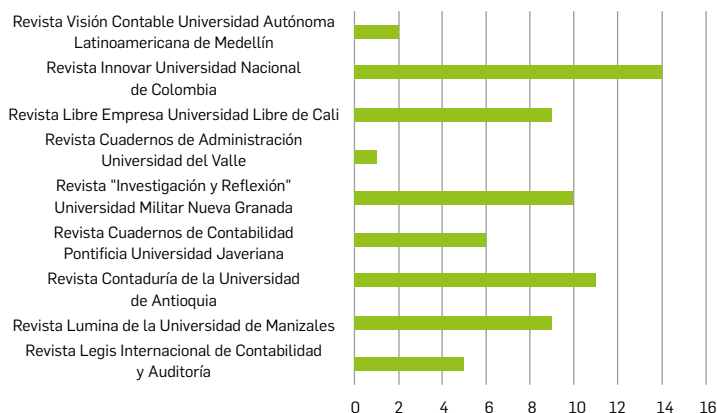
TABLA 14. Artículos en colaboración referentes al tema de contabilidad ambiental

Revista	Número de colaboraciones
Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría	5
Lumina de la Universidad de Manizales	9
Contaduría de la Universidad de Antioquia	11
Cuadernos de Contabilidad de la Pontificia Universidad Javeriana	6
Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión de la Universidad Militar Nueva Granada	10
Cuadernos de Administración de la Universidad del Valle	1
Libre Empresa de la Universidad Libre de Cali	9
Innovar de la Universidad Nacional de Colombia	14
Visión Contable de la Universidad Autónoma Latinoamericana	2
Total	67

Nota: Elaboración propia.

La Tabla 14 representa el número de artículos escritos en colaboración, es decir, artículos escritos por 2, 3 o más personas. Esto muestra el trabajo en equipo e interés por investigar la variable de contabilidad ambiental.

FIGURA 4. Artículos en colaboración referentes al tema de contabilidad ambiental. Elaboración propia.



Elaboración propia.

Balance de las publicaciones que abordan el concepto de contabilidad ambiental en revistas contables colombianas

TABLA 15. Número de artículos de las revistas contables colombianas

Revista	Núm. de artículos
Revista Internacional Legis Internacional de Contabilidad y Auditoría	14
Lúmina	17
Cuadernos de Contabilidad	12
Contaduría	17
Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión	16
Innovar	32
Cuadernos de Administración	9
Libre Empresa	15
Visión Contable	6
Total	138

Nota: Elaboración propia

La Tabla 15 revela el número de artículos publicados por cada una de las revistas contables colombianas, en el periodo 1981-2017.

TABLA 16. Temas abordados en contabilidad ambiental por las revistas contables colombianas en el periodo 1981-2017

Tema	Número de artículos
Investigación	2
Medio ambiente	7
Normas internacionales de información financiera	3
Reflexión	2
Contabilidad social y ambiental	19
Costos ambientales	6
Pasivos ambientales	1
Responsabilidad social empresarial y ambiental	15
Tributos ambientales	3
Papel profesional	1
Medición, valoración y control	2
Desarrollo sostenible	17
Información socioambiental	12
Proceso contable	1
Modelo contable	1
Capital y mantenimiento de capital	1
Racionabilidad ambiental	3
Otros	36
Total	138

Nota: Elaboración propia.

La Tabla 16 muestra los temas abordados en contabilidad ambiental por las revistas contables colombianas en el periodo 1981-2017.

6.1.3 Indicador de citación.

TABLA 17. Artículos publicados por autor en las revistas contables colombianas

Autor	Número de publicaciones
Mejía Soto	9
Gómez Villegas	7
Ariza Buenaventura	5
Sabogal Aguilar	5
Montes Salazar	4
Klaus Georg Binder	4
Quinche Martín	3
Hurtado Aguirre	3
Torres Agudelo	3
Fernández Lorenzo	3

Nota: Elaboración propia.

La Tabla 17 revela el número de artículos publicados por autor en las diferentes revistas contables colombianas, cuyo análisis muestra un creciente interés de autores nacionales y extranjeros que enfocan sus artículos en temáticas relacionadas con la contabilidad ambiental.

TABLA 18. Nivel de citación de autores colombianos

Autor	Nivel de citación	Índice h*
Gómez Villegas	971	19
Montes Salazar	674	15
Mejía Soto	541	13
Sabogal Aguilar	790	14
Hurtado Aguirre	63	4
Quinche Martín	82	5

Nota: Adaptado de Colciencias (2018).

La Tabla 18 muestra el nivel de citación de los autores, es decir, el total de citas recibidas; mientras que el índice h indica cuántas publicaciones se han citado. En la Tabla se evidencia que el autor con mayor relevancia es Gómez Villegas, con un índice h de 19 y un nivel de citación de 971.

* El índice h es un sistema propuesto por Jorge Hirsch, de la Universidad de California, para la medición de la calidad profesional de físicos y de otros científicos, en función de la cantidad de citas que han recibido sus artículos científicos.

6.2 Análisis de contenido temático

En el presente estudio se ha utilizado el análisis de contenido temático, con el fin de describir el nivel de divulgación de información ambiental en las revistas contables colombianas (objeto de estudio). El procedimiento se aplicó a las revistas Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría, Lúmina (Universidad de Manizales), Cuadernos de Administración (Universidad del Valle), Libre Empresa (Universidad Libre de Cali), Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión (Universidad Militar Nueva Granada) y Visión Contable (Universidad Autónoma Latinoamericana). Es importante resaltar que, con el presente ejercicio investigativo, se han querido ofrecer unos referentes para la comprensión del fenómeno estudiado, a fin de identificar, dentro de la comunidad académica que desarrolla el tema medioambiental en la contabilidad, los posibles horizontes de investigación.

Los temas investigados por las revistas contables colombianas, en el campo de la contabilidad ambiental, se presentan a continuación (Tabla 19).

La Tabla 19 da cuenta de los temas abordados por las revistas contables colombianas desde el año 1981 hasta 2017.

Las categorías anteriores permiten estructurar la información objeto de análisis en temas, con lo cual se facilita su estudio. Se procede a revisar los títulos de los artículos y posteriormente los resúmenes, para identificar y seleccionar los artículos objeto de investigación. El análisis de contenido es una técnica muy apropiada para este tipo de estudios, y se emplea para analizar la información que se presenta en los artículos por las revistas contables colombianas ya que permite obtener indicadores cuantitativos y cualitativos.

La participación porcentual en la publicación de artículos que abordan la temática ambiental y contabilidad por revista se discrimina de la siguiente manera: con 22% de participación (17 artículos publicados), se encuentra la revista Lúmina; seguida, con una participación del 20,7% (16 artículos publicados), por la Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión; posteriormente, se encuentra, con una participación del 19,5% (15 artículos publicados), la revista Libre Empresa; seguida por la participación de 18,18% (14 artículos publicados) de la Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría; a continuación se sitúa, con una participación del 11,7% (9 artículos publicados), la revista Cuadernos de Administración; y se finaliza con la participación de 7,7% (6 artículos), de la revista Visión Contable.

TABLA 19. Temas abordados en contabilidad ambiental en seis (6) revistas contables colombianas

TEMAS	REVISTAS					
	Lúmina	Cuadernos de Administración	Libre Empresa	Investigación y Reflexión	Legis	Visión Contable
Medio ambiente	-	1	2	-	3	-
Normas internacionales	1	1	-	-	1	-
Investigación	2	-	-	-	-	2
Reflexión	-	-	-	-	1	1
Contabilidad ambiental y social	7	-	4	2	3	2
Costos ambientales	-	-	1	-	-	-
Pasivos ambientales	-	-	-	-	1	-
Responsabilidad social empresarial	2	3	-	1	-	1
Tributaria	-	-	1	-	-	--
Papel profesional	-	-	-	-	1	-
Medición y valoración	-	-	1	1	-	-
Desarrollo sostenible y sustentable	3	2	1	6	-	-
Información socioambiental	1	-	-	2	1	-
Proceso contable	-	-	-	-	1	-
Modelo contable	-	-	-	-	1	-
Capital y mantenimiento de capital	-	-	-	-	1	-
Racionalidad ambiental	1	-	-	2	-	-
Otros	-	2	5	2	-	-
Total	17	9	15	16	14	6

Nota: Elaboración propia.

En el año 1981 y 1982 (ver Tabla 2), las temáticas giran en torno a la responsabilidad de las empresas con la naturaleza y los recursos limitados de la revista Cuadernos de Administración de la Universidad del Valle. Una década después, en la revista Contaduría de la Universidad de Antioquia, reaparece la discusión a través del texto “Una visión general de la contabilidad ambiental”, del académico Werner Von Bischhoffshausen (1996). Estos inicios incipientes marcan un hito en materia de publicaciones científicas en contabilidad ambiental en Colombia, lo que demuestra que la nueva temática en contabilidad ambiental empezaba a ser significativa para autores

internacionales y, tiempo después, se convirtió en un campo de la contabilidad que los autores colombianos comenzaron a investigar.

Con la llegada del nuevo milenio, se potenció la investigación y emergieron una serie de escritos preocupados por la relación de la contabilidad y el medioambiente. La revista *Lúmina* de la Universidad de Manizales publicó, en 1999, el texto denominado “Contabilidad y Medio ambiente. Los retos de la contabilidad frente a los procesos de medición, valoración y control del medio ambiente y los recursos naturales”, cuyos autores son Lina Tobón Rojas y Hernán Serna Correa (1999). Estas publicaciones son seguidas por los textos divulgados en la Revista Internacional *Legis de Contabilidad y Auditoría*, y la revista *Visión Contable* de la Universidad Autónoma Latinoamericana.

La Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y reflexión de la Universidad Militar Nueva Granada impulsa la producción académica en contabilidad ambiental desde el año 2007; y la revista *Libre Empresa* de la Universidad Libre de Cali, desde 2009, lo que demuestra que en Colombia es relevante la temática ambiental, no solo para comprender su significado, sino porque detrás de este concepto se encuentra una amplia rama, desde lo social y lo económico, que es importante para las organizaciones y para la sociedad.

En este sentido, la investigación en contabilidad ambiental seguirá creciendo, ya que es un tema que se ha hecho notar en las universidades gracias a los docentes, a las revistas que convocan a estudiantes y a profesionales para que publiquen artículos de investigación en el área de contabilidad ambiental, y a los eventos contables que organizan las universidades, donde incluyen la variable de contabilidades emergentes para realizar conferencias y charlas sobre este campo que se ha dado a conocer desde hace más de veinte años.

7. Conclusiones

Se encontraron nueve (9) revistas, de las cuales seis (6) no están indexadas por Colciencias Publindex, entre ellas: Revista Internacional *Legis de Contaduría y Auditoría*, *Lúmina*, *Libre Empresa*, *Visión Contable*, *Cuadernos de Contabilidad y Contaduría*. Las revistas indexadas por medio de la convocatoria 768 de 2016 son: Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, *Cuadernos de Administración* e *Innovar* (estas revistas estarán indexadas hasta el año 2019).

Como resultado, en el análisis bibliométrico se encuentra que la producción académica en contabilidad ambiental ha estado compartida en las revistas contables colombianas por 112 hombres y 76 mujeres, representantes de países como Colombia, España, Argentina, México, Brasil, Chile y Cuba, entre otros. La revista que más artículos ha publicado referentes al tema de contabilidad ambiental ha sido la revista Innovar de la Universidad Nacional de Colombia, seguida por Lúmina de la Universidad de Manizales, Contaduría de la Universidad de Antioquia, Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión de la Universidad Militar Nueva Granada, Libre Empresa de la Universidad Libre de Cali, Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría, Cuadernos de Contabilidad de la Pontificia Universidad Javeriana, Cuadernos de Administración de la Universidad del Valle y Visión Contable de la Universidad Autónoma Latinoamericana.

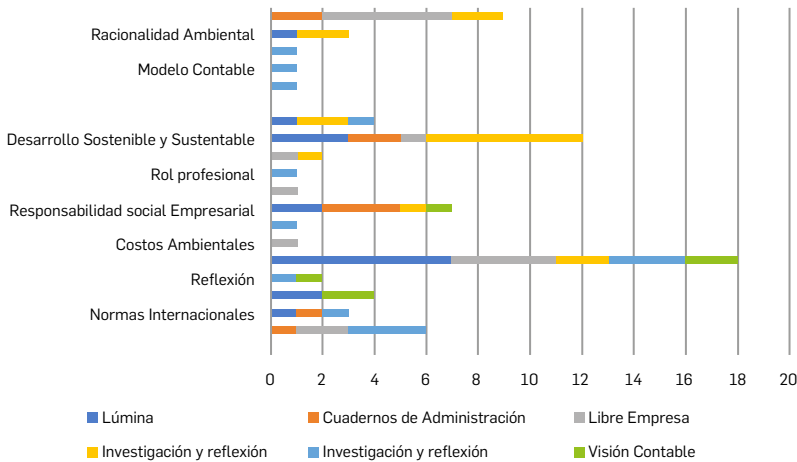
En lo que respecta a los autores, quienes tienen un mayor número de publicaciones en las revistas contables colombianas referentes al tema de contabilidad ambiental son Eutimio Mejía Soto, Mauricio Gómez Villegas y Efrén Danilo Ariza Buenaventura.

Lo anterior demuestra que la variable de contabilidad ambiental ha ido creciendo, gracias a que 188 autores de diferentes países se han interesado en estudiar y analizar un concepto que ha ido evolucionando ya hace más de veinte años. La contabilidad ambiental seguirá siendo relevante, ya que el medio ambiente necesita ser reconocido por esta área de la contabilidad que, poco a poco, se seguirá desarrollando para que los profesionales dominen el tema, se informen, investiguen y aporten a la academia contable colombiana avances de esta variable.

En el análisis de contenido temático se encuentra que el tema más investigado por los autores, en las seis revistas analizadas, es el área de la contabilidad ambiental y social, donde la revista Lúmina (Universidad de Manizales) comparte siete (7) artículos que abordan este tema, seguida de cuatro (4) artículos de la revista Libre Empresa (Universidad Libre de Cali), posteriormente la Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría publica tres (3), mientras que la revista Visión Contable (Universidad Autónoma Latinoamericana), junto con la Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión (Universidad Militar Nueva Granada), publican cada una dos (2) artículos en estas temáticas.

A continuación, se presentarán las temáticas estudiadas y publicadas por los autores en las seis revistas contables colombianas:

FIGURA 5. Temática de contabilidad ambiental abordada por las revistas contables colombianas en el período 1981-2017.



Elaboración propia.

La Figura 5 expone los temas más abordados, así como los menos tratados, en un período comprendido entre 1981 y 2017, demostrando que los temas menos relevantes son: capital y mantenimientos de capital, modelo contable, proceso contable, rol profesional, tributaria, pasivos ambientales y costos ambientales. Este resultado no quiere decir que la contabilidad ambiental no sea significativa, sino que demuestra que los profesionales y estudiantes indagan menos en cada una de estas disciplinas.

Puede inferirse que el medio ambiente es un problema que ha cobrado importancia a escala mundial y, ahora más que nunca, el sistema económico no puede pasar inadvertido el deterioro ambiental, pues ha sido este modelo, basado en el extractivismo y el consumismo, el que ha causado daños irreparables al medioambiente. En este sentido, Naredo (1996) argumenta que el sistema económico actual se basa en el postulado del “crecimiento ilimitado”, que centra su atención en el mero campo del valor monetario, teoría funcionalista de la económica neoclásica que ha dominado el pensamiento convencional de la civilización occidental, siendo reduccionistas al desplazar el concepto de naturaleza a una visión utilitarista, considerando al medioambiente como una simple mercancía con un valor de cambio determinado.

Cronológicamente, desde que se inició la primera Cumbre de la Tierra (1972), se puede hacer un rastreo sobre publicaciones de carácter ambiental en todas las disciplinas. Sin embargo, en la contabilidad fue solo hasta la década de los ochenta cuando se dio inicio a investigaciones de carácter alternativo al modelo funcionalista que se basa en la economía de mercado. La investigación alternativa logra ampliar las bases teóricas de la disciplina contable, es decir, que el estudio de la contabilidad sea analizado desde la sociología, la economía política, la filosofía, la ecología, entre otras; a partir de allí surgen nuevas necesidades y aparecen estudios que relacionan la contabilidad como una práctica social e institucional (Hopwood, 1987), y se generan nuevas perspectivas y metodologías que van a desarrollar estudios cualitativos, logrando establecer unas líneas de investigación centradas en perspectivas críticas e interpretativas de la contabilidad.

Referencias

- Aguirre Mazo, D. (2003). Una propuesta de investigación: Valoración de la inversión ambiental en el área metropolitana del Valle de Aburrá. *Visión Contable*.
- Alonso Cañadas, J., Saraite, L., Haro de Rosario, A., & Caba Pérez, C. (2016). Sector bancario a nivel mundial y los factores que influyen en su información sobre responsabilidad social corporativa. *Contaduría*, 68, 213-233.
- Álvarez Osorio, M. C., & Zamarra Londoño, J. E. (2010). El informe social o de sostenibilidad como herramienta para dar cuenta de la RSE en las empresas. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 57, 119-144.
- Álvarez Rendón, B., Vera Curaca, E. M., & Domínguez Trujillo, J. F. (2012). Caracterización de los beneficios fiscales por mejoramiento ambiental en Colombia en los establecimientos industriales por los años 2007-2010. *Libre Empresa*, 9(2), 79-93.
- Angarita Palma, Y. (2000). Autorregulación: Un nuevo enfoque para el crecimiento de las empresas en Colombia, dentro de la imperiosa necesidad de un efectivo desarrollo sostenible. *Innovar*, 1(15), 137-142.
- _____. (2001). Tasas retributivas por contaminación hídrica y su aplicación en Colombia: Un instrumento económico hacia el desarrollo sostenible. *Revista Innovar Universidad Nacional de Colombia*, 1(17), 137-156.
- Archel Domench, P. (2010). Dimensión social de la sostenibilidad: brecha entre retórica y realidad. *Lúmina*, 11, 98-113.
- _____. (2015). *Contabilidad social ¿Conformismo o cambio?* Medellín.
- Archel Domench, P., & Husillos Carques, J. (2009). Divulgación de información social y medioambiental: una revisión de la literatura. En *Irrupciones significativas para pensar la contabilidad* (pp. 13-60). Cali: Universidad del Valle.
- Ariza Buenaventura, E. D. (2000). Una perspectiva para captar la inserción contable en la problemática medio ambiental. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 4. Recuperado de http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d4b404ce-0430a010151404c
- _____. (2007). Luces y sombras en el "poder constitutivo de la contabilidad". *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 15(2), 45-60.
- _____. (2012). El camino hacia la revelación: evolución de los informes de Responsabilidad Social

- en Colombia (2006-2009). *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 20(2), 97-120.
- Ariza Buenaventura, E. D., Gómez Villegas, M., & León Paimé, E. F. (2007). ¿Es viable la ISO 14000 para el contexto colombiano? Una aproximación a partir de análisis de casos. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 15(1), 183-198.
- Ariza Buenaventura, E. D., León Paimé, F., & Gómez Villegas, M. (2006). Una aproximación a los perfiles ambientales de la empresa. *Innovar*, 16(28), 57-74.
- Antúñez Sánchez, A. F. (2015). Reflexiones sobre la necesidad de un modelo jurídico eficiente de auditoría ambiental en Cuba. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*.
- Azcárate Llanes, F., Fernández Chulian, M., & Carrasco Fenech, F. (2015). Memorias de sostenibilidad de indicadores integrados: análisis exploratorios sobre características definitorias. Una reflexión crítica. *Innovar*, 25(56), 83-98.
- Balboa, A., Zinini, R., Bernardi, A., & Miazzo, C. (2004). La información de sostenibilidad: una necesidad para la transparencia informativa. *Lúmina*, 5, 143-170.
- Balboa, A., Zinini, R., Bocco, M., Bernardi, A., & Miazzo, C. (2005). La responsabilidad social empresarial como sistema de gestión integral en el marco de una economía sostenible. *Revista Lumina Universidad de Manizales*, 6, 84-103.
- Barrera Duque, E. (2007). La empresa social y su responsabilidad social. *Innovar*, 17(30), 59-76.
- Becerra Salazar, W. L., & Hincapié Montoya, D. (2015). Los costos ambientales en la sostenibilidad empresarial. Propuesta para su valoración y revelación contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 65, 173-195.
- Bedoya García, M. (2014). *Caracterización de la formación investigativa en un grupo de programas de Contaduría Pública acreditados en Colombia*. Armenia: Universidad del Quindío.
- Berbel Giménez, G., Reyes Gómez, J. D., & Gómez Villegas, M. (2007). La responsabilidad social en las organizaciones (RSO): Análisis y comparación entre guías y normas de gestión e información. *Innovar*, 17(29), 27-47.
- Binder, K. G. (1999). Tasas retributivas por contaminación hídrica en la teoría económica y aplicación en Alemania y Colombia. *Innovar*, 1(14), 33-42.

- _____. (2000). ¿Cómo afecta la globalización de los mercados en el medio ambiente de los países en desarrollo? *Innovar*, 1(16), 133-146.
- _____. (2001). Canje de deuda externa por conservación de la Naturaleza. *Innovar*, 1(18), 47-54.
- _____. (2002). Factores determinantes de la contaminación ambiental y del uso de recursos naturales. *Innovar*, 1(20), 101-110.
- Brudtland, G. H. (4 de agosto de 1987). *Informe de la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y del Desarrollo "Nuestro Futuro Común"*. Recuperado de <http://www.un.org/es/comun/docs/?symbol=A/42/427>
- Cabal Herrera, A. E. (2011). Una redefinición de la contabilidad socioambiental a partir del paradigma de la complejidad: consideraciones teóricas básicas. *Lúmina*, 12, 280-299.
- Cañibano, L. (2000). El medio ambiente en la contabilidad de las empresas. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 2.
- Cardona Escobar, C. Á., & Chica García, F. J. (2003). Elementos metodológicos para una agenda de investigación en torno al proceso de medición ambiental. *Lúmina*, 4, 117-131.
- Cardona Hernández, J. D. (2016). Consideraciones epistemológicas para pensar la complejidad ambiental. Repercusiones para una contabilidad en debate ante la crisis civilizatoria. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 68, 191-211.
- Castañó Ríos, C. E. (2018). *Reseña y reglamento*. Medellín: Revista Contaduría Universidad de Antioquia.
- Ceballos Motano, R., & Illera Bedoya, J. C. (2012). *Génesis y evolución de Cuadernos de Administración: 35 años*. Santiago de Cali: Universidad del Valle.
- Ceballos Rincón, O. I., & Mejía Soto, E. (2016). Medición contable de la sustentabilidad organizacional (Método circulación). Un enfoque desde la Teoría Tridimensional de la contabilidad. *Libre Empresa*, 13(1), 127-142.
- Cely Galindo, G. (2012). Río+20: una apuesta por la supervivencia. *Cuadernos de Contabilidad*, 13(32), 227-242.
- Chirinos, A., & Urdaneta, M. (2009). Gestión de costos medioambientales en la industria petroquímica. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 55, 165-186.
- Colmenares, L., Valderrama, Y., & Adriani, R. (2015). Representación contable desde la perspectiva del impacto ambiental empresarial. En el contexto del desarrollo de actividades industriales en Latinoamérica. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(41), 259-280.
- Conesa Duarte, A., Déniz Mayor, J. J., Dorta Velázquez, J. Á., & Pérez Ale-

- mán, J. (2006). El Reconocimiento de pasivos medioambientales en España. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 28, 97-119.
- Consejo Empresarial Colombiano para el Desarrollo Sostenible. (2005). Indicadores empresariales de sostenibilidad ambiental. *Cuadernos de Contabilidad*, 181-198.
- Correa García, J. Á., Hernández Espinal, M. C., Vásquez Arango, L., & Soto Restrepo, Y. M. (2016). Reportes integrados y generación de valor en empresas colombianas incluidas en el Índice de Sostenibilidad Dow Jones. *Cuadernos de Contabilidad*, 17(43), 73-107.
- Correa Mejía, D. Á., & Hernández Serna, D. P. (2017). Informes de sostenibilidad y su impacto en la creación de valor financiero de las empresas. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 70, 43-60.
- Cubides, H., Maldonado, A., Machado, M., Visbal, F., & Gracia, E. (1999). *Historia de la Contaduría Pública en Colombia en el siglo XX* (3.ª ed.). Bogotá: Universidad Central.
- De la Rosa Leal, M. E. (2012). Modelo de costos medioambientales contables. Metodología y caso industria maquiladora. *Innovar*, 22(43), 197.
- Del Valle Santos Álvarez, M., & García Merino, M. T. (2008). La incertidumbre ambiental: el oscuro objeto de la percepción. *Innovar*, 18(32), 65-74.
- Ensuncho Araujo, J. (1995). *Contabilidad social*. Medellín: Centro Colombiano de Investigaciones Contables.
- Eschenhagen, M. L. (1998). Evolución del concepto "desarrollo sostenible" y su implantación política en Colombia. *Innovar*, 11, 111-120.
- _____. (1999). Deuda externa y medio ambiente. *Innovar*, 13, 51-62.
- Escobar Valencia, M. (2004). Hacia la definición de un modelo de gestión, basado en la asociación de los sistemas establecidos en las normas internacionales de la calidad ambiental y de seguridad. *Cuadernos de Administración*, 20(31), 137-158.
- Fernández Chulian, M., & Larrinaga González, C. (2007). Memorias de sostenibilidad: responsabilidad y transparencia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 51, 89-104.
- Fernández Lorenzo, L., & Larramendy, E. (2010). Análisis comparativo de la responsabilidad socio-ambiental en los sectores público y privado. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 56, 249-267.
- Fernández Lorenzo, L., Larramendy, E., & Tellechea, P. (2014). Investigación empírica descriptiva de informes socio-ambientales: su comparabilidad. *Visión Contable*, 12, 38-77.

- Fraj-Andrés, E., Matute-Vallejo, J., & Rueda-Manzanares, A. (2012). Hacia un modelo integrador de antecedentes y consecuencias de la proactividad medioambiental en las organizaciones. *Innovar*, 22(43), 179-195.
- García Fronti, I. (2012). Problemas de la contabilidad social y ambiental: algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 60, 209-218.
- _____. (2017). Primeros antecedentes sobre Contabilidad Social en Argentina: Conferencias de William Leslie Chapman (1981-1986). *Contaduría Universidad de Antioquia*, 70, 61-74.
- García Montaño, C. A., Rodríguez García, D. M., & Ruiz Torres, J. C. (2016). La heterogeneización de magnitudes en la teoría tridimensional de la contabilidad. *Libre Empresa*, 13(1), 161-176.
- Garza Arroyo, M. A. (2008). Memorias de sostenibilidad en las empresas latinoamericanas. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 33, 143-194.
- Garzón R., D. M., Amaya R., C. A., & Castellanos D., O. (2004). Modelo conceptual e instrumental de sostenibilidad organizacional a partir de la evaluación del tejido social empresarial. *Innovar*, 1(24), 82-92.
- Geba, N., & Fernández Lorenzo, L. (2008). El proceso contable en la especialidad socio-ambiental. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 35, 127-152.
- Gil, J. M. (2003). Contabilidad, productividad y gestión en torno a la cuestión medioambiental: Los paradigmas de la administración y la contabilidad de gestión. *Lúmina*, 4, 5-14.
- Giraldo Díaz, R., Nieto Gómez, L. E., & Quiceno Martínez, A. (2015). Evaluación de atributos de sustentabilidad de sistemas de producción campesinos en la vereda El Mesón, municipio de Palmira, Valle del Cauca (Colombia). *Libre Empresa*, 12(1), 111-135.
- Gómez Contreras, J. L. (2014). Del desarrollo sostenible a la sustentabilidad ambiental. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 22(1), 115-136.
- Gómez Contreras, J. L., Niño Galeano, C. L., & Rojas Gómez, J. C. (2012). La información de las cuentas satélite de ambiente emitida en Colombia (1995-2010): una revisión crítica. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 20(1), 143-169.
- Gómez Ramírez, A. L. (2009). Los pecados ambientales de la contabilidad. *Visión Contable*, 4(7), 93-108.

- Gómez Santrich, M., & León Saavedra, J. C. (2012). Acerca de la sustentabilidad y la racionalidad ambiental: El diálogo como fuente de cambio en la acción empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 20(2), 81-95.
- Gómez Villegas, M. (2004). Avances de la contabilidad medioambiental empresarial: Evaluación y posturas críticas. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 18, 87-120.
- _____. (2009). Tensiones, posibilidades y riesgos de la contabilidad medioambiental empresarial. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 54, 55-78.
- Gómez Villegas, M., & Calvo, A. P. (2004). Globalización, desarrollo sostenible y empresa: virando hacia la responsabilidad social. *Lúmina*, 5, 209-236.
- González Castillo, F., Lobatón Polo, D., & Polo de Lobatón, G. (2016). Indicadores de contabilidad social con miras a diseñar políticas de mejoramiento de calidad de vida. *Cuadernos de Contabilidad*, 17(44), 493-519.
- Grajales Quintero, J., Cuevas Mejía, J. J., & Usme Suárez, W. A. (2013). Balance de las publicaciones sobre IFRS en dos revistas colombianas. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 1183-1207.
- Granada Aguirre, L. F. (2009). Gestión ambiental empresarial: Pasado, presente y futuro de las normas e instituciones ambientales en Colombia. *Libre Empresa*, 6(1), 64-79.
- Granada Aguirre, L. F., & Valencia Rodríguez, M. (2010). La modelación y la gestión en el mejoramiento de la calidad del aire. *Libre Empresa*, 7(2), 63-87.
- Gray, R., & Bebbington, J. (2006). *Contabilidad y auditoría ambiental* (2.^a ed.). Bogotá: Eco Ediciones.
- Grisanti Blandria, Á. (2015). La Responsabilidad Social Empresarial. Ejemplo práctico de gestión ética en y para los negocios. *Visión Contable*, 13, 134-157.
- Gessa Perera, A., & Sancha Dionisio, M. P. (2016). Alternativas de reducción de las emisiones de dióxido de carbono en la producción de cemento. Propuesta de un modelo de evaluación. *Innovar*, 26(60), 51-66.
- Infante Miguel, H. R., Cabello Peña, H., & Ávila Concepción, J. M. (2014). Estructura organizativa para la gestión ambiental del polo turístico de Puerto Padre. *Libre Empresa*, 11(2), 11-20.
- Jiménez Castilla, T., Maestre, E., & Marquez, C. (2016). Desarrollo sostenible e incentivos fiscales en la producción de biocombustibles: análisis crítico desde el marco de los Objetivos de Desarrollo Sostenible-

- ODS. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 69, 51-67.
- Kobayshi, K. (1982). La responsabilidad de las empresas en un mundo con recursos limitados. *Cuadernos de Administración*, 5(6), 49-56.
- Lang, V. M. (2017). Necesidad de la nueva contabilidad ESA (económica-social y ambiental). Una aproximación. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 70, 121-140.
- Larrinaga González, C. (1997). Consideraciones en torno a la relación entre la contabilidad y el medio ambiente. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 26(93), 957-991.
- Lemos de la Cruz, J. E., & Rodríguez Otálora, J. A. (2017). La crisis ambiental y la técnica: oportunidad para un cambio en la relación entre contabilidad y naturaleza. *Libre Empresa*, 14(2), 151-176.
- López Gordo, M. G., & López Gordo, J. F. (2012). Responsabilidad medioambiental e información financiera. Especial referencia al caso español. *Cuadernos de Contabilidad*, 13(32), 159-173.
- Luiz da Silva, C., De Oliveira Rabelo, J. M., Das Chagas Bezerra Ramazotte, V., Dos Santos Rossi, L. F., & Bollamann, H. A. (2009). La cadena del biogás y la sustentabilidad local: Un análisis socioeconómico y ambiental de la energía de los residuos sólidos urbanos del relleno de Caximba en Curitiba. *Innovar*, 19(34), 83-98.
- Macías Cardona, H., & Patiño Jacinto, R. (2014). Evolución de las revistas contables colombianas: de la reflexión a la investigación. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 64, 13-48.
- Macías Cardona, H. A., & Velásquez, S. (2017). Avance de la contabilidad social y ambiental en su contexto original. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 70, 13-41.
- Madero Gómez, S., & Zárate Sólis, I. (2016). La sostenibilidad desde una perspectiva de las áreas de negocios. *Cuadernos de Administración*, 32(56), 7-19.
- Mansilla Astete, H. (1999). Gestión local de la biodiversidad en Colombia. *Innovar*, 13, 63-76.
- Mantilla Pinilla, E. (2006). La contabilidad ambiental en el desarrollo sostenible. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 25, 133-160.
- Martínez Pulido, V. A., & Gómez Villegas, M. (2015). La contabilidad y los conflictos ambientales en el sistema financiero: estudio de caso en sector bancario argentino. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(41), 281-306.
- Martínez Rodríguez, Z. (2004). Con gestión de recursos naturales en la

- Región Atlántica de Colombia. *Innovar*, 1(23), 158-167.
- Maussa Pérez, F. (2010). Modelo alternativo para la sostenibilidad empresarial. *Cuadernos de Administración*, 26(44), 41-56.
- Mejía Soto, E. (2010). Análisis de los criterios de reconocimiento de las cuentas ambientales en los Estándares Internacionales de Contabilidad y Reportes Financieros IAS-IFRS. *Lúmina*, 11, 114-137.
- _____. Bio-contabilidad: ética, ciencia y tecnología para la sostenibilidad. *Libre Empresa*, 10(2), 13-33.
- _____. (2014). Biocontabilidad: Hacia una definición de una nueva disciplina contable. *Lúmina*, 15, 106-129.
- Mejía Soto, E., & Montes Salazar, C. A. (2009). Enfoque crítico de la orientación socioambiental en la profesión contable. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 39, 149-178.
- _____. (2012). Análisis de los conceptos de capital, mantenimiento de este y su relación con la riqueza ambiental. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 49, 115-154.
- Mejía Soto, E., Montilla Galvis, O. D., Montes Salazar, C. A., & Mora Roa, G. (2014). Teoría tridimensional de la contabilidad T3C (versión 2.0): desarrollos, avances y temas propuestos. *Libre Empresa*, 11(2), 95-120.
- Mejía Soto, E., Mora Roa, G., & Montes Salazar, C. (2013). Aproximación crítica a la función contable desde la teoría tridimensional de la contabilidad. *Lúmina*, 14, 142-175.
- Mejía Soto, E., & Vargas Marín, L. A. (2012). Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social. *Lúmina*, 13, 48-70.
- Ministerio de Educación. (11 de mayo de 2017). *Ley 80 de 1980*. Recuperado de http://www.mineducacion.gov.co/normatividad/1753/articulos-102556_archivo_pdf.pdf
- Mota de Almeida Delgado Castelo Branco, M. E., & Da Silva Baptista, I. (2015). Compromisso com a RSE no Pacto Global da Organização das Nações Unidas. *Innovar*, 25(58), 81-90.
- Naredo, J. (1996). *Raíces económicas del deterioro ecológico y social más allá de los dogmas*. Madrid: Siglo XXI.
- Navarrete Báez, F. E. (2015). Las prácticas de desarrollo sustentable: un acercamiento descriptivo a las pequeñas empresas de Guadalajara, México. *Cuadernos de Administración*, 31(53), 48-58.
- Novoa Sánchez, J. (2015). Costos de crecimiento: relación entre libre

- comercio, expansión industrial e impactos en el medio ambiente. *Libre Empresa*, 12(2), 39-48.
- Ortiz Motta, D. C. (2014). Sostenibilidad y empresa: una perspectiva crítica del manejo contable. *Libre Empresa*, 11(2), 121-133.
- Paiva Cabrera, A. (2004). Edgar Morín y el pensamiento de la complejidad. *Revista Ciencias de la Educación*, 1(23), 239-253.
- Palacios, C. L., & Coppa, C. R. (2015). Informe de sostenibilidad. Criterios y procedimientos en el mapeo de stakeholders. Un estudio de caso. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(40), 233-259.
- Pereira Sánchez, A., & Vence Deza, X. (2015). Environmental Policy Instruments and Eco-innovation: An Overview of Recent Studies. *Innovar*, 25(58), 65-80.
- Pérez Alemán, J., Piedra Herrera, F., Mesa Mendoza, M., & Bona Sánchez, C. (2005). Localización y afectación de costes medioambientales y no medioambientales en las empresas de agua: el coste del agua desalada. *Innovar*, 15(26), 106-121.
- Pontificia Universidad Javeriana. (2010). *Revista Cuadernos de Contabilidad*. Recuperado de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont>
- Quinche Martín, F. L. (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 16(1), 197-216.
- _____. (2009). Contabilidad y naturaleza: apuntes para una discusión. *Libre Empresa*, 6(2), 65-75.
- _____. (2017). Una mirada crítica a las teorías predominantes de la responsabilidad social corporativa. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 25(2), 159-178.
- Quiroz Lizarazo, E., & Amelines, L. (2004). La contabilidad ante la problemática de la valoración ambiental. *Visión Contable*, 4, 13-31.
- Raufflet, E. (2010). Responsabilidad corporativa y desarrollo sostenible: una perspectiva histórica y conceptual. *Cuadernos de Administración*, 43, 23-32.
- Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión. (2018). *Revista Facultad de Ciencias Económicas*. Recuperado de <http://www.umng.edu.co/web/revistas/revista-fac.-ciencias-economicas>
- Revista Innovar Universidad Nacional de Colombia. (2014). *Revista Innovar*. Recuperado de <http://www.fce.unal.edu.co/revistainnovar>
- Revista Lúmina. (2015). *Revista Lúmina*. Recuperado de <http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/index>

- Revista Visión Contable. (2017). *Revista Visión Contable*. Recuperado de <http://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable>
- Revistas Legis. (2009). *Revista Legis Internacional de Contabilidad y Auditoría*. Recuperado de http://www.revistaslegis.com/BancoRevista/R/revista_internacional_legis_de_contabilidad_y_auditoria/revista_internacional_legis_de_contabilidad_y_auditoria.asp
- Rodríguez Escobar, L. Á. (2002). Hacia la gestión ambiental de residuos sólidos en las metrópolis de América Latina. *Innovar*, 1(20), 111-120.
- Rodríguez Jiménez, D. F. (2011). Formulación de una estructura teórica para la contabilidad ambiental. *Libre Empresa*, 8(2), 101-120.
- Rodríguez Vásquez, A., & Toro Serrano, Á. F. (2016). Análisis preliminar de la nomalización de tributos ambientales: ¿Una ilusión ecológica? *Contaduría Universidad de Antioquia*, 68, 175-189.
- Rodríguez, P., & Arenas, D. (2014). La nueva gobernanza política y las colaboraciones intersectoriales para el desarrollo sostenible. *Innovar*, 24(53), 197-210.
- Román Castillo, R. E. (2010). Capital social y valores en la organización sustentable. *Innovar*, 20(37), 207-209.
- Ruiz, R. F. (2009). Contabilidad y control ambiental. *Lúmina*, 10, 33-58.
- Sabogal Aguilar, J. (2007). Generación de pagos por certificados de reducción de emisiones, bajo mecanismos de desarrollo limpio para cerros vivos en la cuenca alta del Río Pasto. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 15(1), 167-182.
- Sabogal Aguilar, J., & Hurtado Aguirre, E. (2008). Elementos del concepto racionalidad ambiental. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 16(2), 117-132.
- _____. (2009). La historia se repite: una visión del desarrollo y del desarrollo sostenible. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 17(1), 195-216.
- Sabogal Aguilar, J., Hurtado Aguirre, E., & Moreno Castillo, E. (2010). Evaluación de los proyectos de mecanismos de desarrollo limpio presentados a la UNFCCC: los criterios de sostenibilidad entre 2004 y 2008. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 18(1), 225-246.
- Sabogal Aguilar, J., & Moreno Castillo, E. (2011). Proyectos forestales de mecanismo de desarrollo limpio en Colombia: una mirada desde el desarrollo sostenible local. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 19(1), 125-140.

- Sánchez Vásquez, L. M., & Rodríguez Jiménez, D. F. (2015). Incorporación de cuentas contables ambientales, una revisión desde la cadena de valor del sector marroquinero en Armenia, Quindío (Colombia). *Libre Empresa*, 12(1), 165-184.
- Santos, G. (2012). Aproximaciones a un análisis bibliométrico de la Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 50, 183-226.
- Sanz Santolaria, C. J., & González González, J. P. (2010). Las memorias de sostenibilidad y su divulgación. *Contaduría Universidad Antioquia*, 57, 107-118.
- Sarmiento Ramírez, H. J. (2003). Hacia una línea de investigación en Contabilidad y Medio Ambiente. *Lúmina*, 4, 93-100.
- _____. (2004). Contra el currículo inculto. La racionalidad ambiental y la pedagogía alternativa en la nueva formación contable. *Lúmina*, 5, 195-208.
- Senés García, B., & Rodríguez Bolívar, M. P. (2002). Responsabilidad medioambiental. Recomendación de la Unión Europea. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 10.
- Silva Arroyave, S. M., & Correa Restrepo, F. (2010). Valoración económica del suelo y gestión ambiental: aplicación en empresas floricultoras colombianas. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 18(1), 247-267.
- Suarez Barraza, M. F., & Miguel-Davila, J. A. (2009). En la búsqueda de un espacio de sostenibilidad: un estudio empírico de la aplicación de la mejora continua de procesos de ayuntamiento españoles. *Innovar*, 19(35), 47-64.
- Suárez Gómez, C. I. (2000). Problemática y gestión de residuos sólidos peligrosos en Colombia. *Innovar*, 1(15), 41-52.
- Talero Cabrejo, S. (2007). Razón, necesidad y utilidad de la contabilidad para la sostenibilidad (Sustainability Accounting): Aproximaciones Teóricas. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 50, 155-176.
- _____. (2008). El lugar de los costos ambientales de producción: ¿qué son, cómo clasificarlos y por qué tenerlos en cuenta? *Cuadernos de Contabilidad*, 9(25), 581-592.
- Tobón Rojas, L., & Serna Correa, H. (1999). Contabilidad y medio ambiente. Los retos de la contabilidad frente a los procesos de medición, valoración y control del medio ambiente y los recursos naturales. *Lúmina*, 3, 31-42.
- Toro Pérez, C. (2005). Acteurs scenarios et discours: la mobilisation en reseaux de la biodiversite. *Cuadernos de Administración*, 33, 61-104.

- Torres Agudelo, F. (2002a). Balanced Scorecard centrado en lo ambiental. *Cuadernos de Contabilidad*, 14, 1-16.
- _____. (2002b). Aproximación a los métodos de costeo ambiental. *Cuadernos de Contabilidad*, 17, 111-142.
- _____. (2002c). Reportes de sostenibilidad: la triple línea de resultados, una aproximación. *Cuadernos de Contabilidad*, 19, 159-180.
- Trujillo Lora, J. C., Carrillo Bermúdez, B., Charris Vizcaíno, C. Á., & Iglesias Pinedo, W. J. (2013). La curva ambiental de Kuznets (EKC): La disposición de residuos sólidos en Colombia. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 21(2), 7-16.
- Tua Pereda, J. (2001). Normas Internacionales de Contabilidad y Auditoría sobre la incidencia del medio ambiente en la información financiera. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 7.
- Universidad Libre. (2018). *Revista Libre Empresa*. Recuperado de <http://www.unilibrecali.edu.co/index.php/ediciones-a-partir-del-ano-2008-revista-libre-empresa>
- Valenzuela, L. F., Linares, M. C., & Suárez, Y. M. (2015). Una aproximación teórica y bibliométrica a la Responsabilidad Social Empresarial (1971-2015): Análisis mundial, latinoamericano y colombiano. *Lúmina*, 16, 168-193.
- Valenzuela J., L. F. (2012). Responsabilidad social empresarial: una reflexión desde la gestión, lo social y ambiental. *Innovar*, 22(45), 155-156.
- Valero, E. A., & Camacho Reyes, K. (2006). El lado oscuro en las prácticas de responsabilidad social corporativa del sector floricultor. *Innovar*, 16(27), 73-90.
- Valle Larrea, C. (2011). Las limitaciones del modelo contable y el problema ambiental: una aproximación a la medición razonable del beneficio empresarial. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 46, 75-100.
- Vargas Hernández, J. (2006). Los desafíos del diseño organizacional e institucional en un medio ambiente globalizador. *Cuadernos de Administración*, 35, 81-106.
- Velásquez Orozco, L., & Mayorga Lizarralde, C. (2000). La educación frente al desarrollo sostenible. *Lúmina*, 3, 51-64.
- Vergara Tamayo, C. Á., & Ortiz Motta, D. C. (2016). Contribución al desarrollo sostenible local de los proyectos MDL en el sector de generación electrónica por biomasa: Caso INCAUCA S.A. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 24(2), 161-182.

- Von Bischhoffshausen, W. (1996). Una visión general de la Contabilidad Ambiental. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 29, 139-170.
- _____. (2012). Reflexiones en torno al papel de la contabilidad ambiental administrativa. *Visión Contable*, 10, 51-78.
- Von-Siemens, P. (1981). Responsabilidad de la industria en la protección de la naturaleza. *Cuadernos de Administración*, 7-15.
- Weiss Belalcazar, A. (2003). Responsabilidad social de las empresas en una sociedad de “afectados” (stakeholder society). *Innovar*, 1(22), 43-54.
- Zorio Grima, A., García Benau, M., & Sierra García, L. (2015). Aseguramiento del informe de sostenibilidad en España y Latinoamérica. *Innovar*, 25(1Spe), 85-101.