

LA CONTABILIDAD VERDE EN EL ECUADOR. AVANCES Y DESAFÍOS PARA ALCANZAR SU INSTITUCIONALIZACIÓN

GREEN ACCOUNTING IN ECUADOR. PROGRESS AND CHALLENGES TO REACH YOUR INSTITUTIONALIZATION

Silvia Altamirano-Bautista

silvia.altamirano.2016@ gmail.com

Universidad de las Fuerzas Armadas Espe, Latacunga-Ecuador

RESUMEN

La Contabilidad constituye una importante herramienta de gestión, para la administración y manejo de los recursos financieros de una entidad. En este sentido, se enfatiza la necesidad de la aplicación de la Contabilidad verde en el Ecuador, en base a un plan de cuentas ambientales que se constituya en un sistema integrador de los aspectos económicos, sociales y ambientales, para generar información que permitan identificar las relaciones entre una entidad y su medio ambiente, que servirán de base para la evaluación de sus operaciones y la toma de decisiones adecuadas en torno a este tema. La investigación es de tipo descriptiva sustentada en una revisión bibliográfica-documental de fuentes primarias y secundarias. En este sentido, los resultados obtenidos destacan la importancia del desarrollo de la Contabilidad verde en el país, la metodología aplicada para la implementación de cuentas ambientales, sus avances y los desafíos que representa consolidar este sistema, que contribuirá al registro de hechos económicos ambientales en términos financieros, para lograr un desarrollo sostenible sin afectación económica para las empresas.

Palabras clave: contabilidad verde, cuentas ambientales, desafíos, desarrollo sostenible, medio ambiente.

ABSTRACT

Accounting is an important management tool for the administration and management of an entity's financial resources. In this sense, the need for the application of Green Accounting in Ecuador is emphasized, based on an environmental chart of accounts that constitutes an integrating system of economic, social and environmental aspects, to generate information that allows identifying the relationships between an entity and its environment, which will serve as the basis for evaluating its operations and making appropriate decisions on this issue. The research is descriptive, supported by a bibliographic-documentary review of primary and secondary sources. In this sense, the results obtained highlight the importance

Recibido: 8 de abril de 2020 revisión aceptada: 11 de junio de 2020

Correspondiente al autor: silvia.altamirano.2016@ gmail.com

of the development of green accounting in the country, the methodology applied for the implementation of environmental accounts, its progress and the challenges of consolidating this system, which will contribute to the recording of environmental economic events in financial terms, to achieve sustainable development without economic impact for companies.

Keywords: green accounting, environmental accounts, challenges, sustainable development, environment.

INTRODUCCIÓN

En nuestro país el tema de la Contabilidad verde todavía permanece en proceso de desarrollo, debido al poco interés demostrado por los empresarios para una aplicación adecuada de normativas ambientales, que permita el establecimiento de políticas y procedimientos que faciliten la ejecución de sus procesos, el desarrollo de sus operaciones, registro contable de hechos económicos, que contribuya a obtener una información confiable, útil, relevante y oportuna sustentada en indicadores ambientales para garantizar la toma de decisiones ; y , es ahí donde se genera la problemática descrita, puesto que su falta de aplicación ocasiona el incumplimiento de normas ambientales, y por ende no se estaría contribuyendo a los propósitos de preservación del medio ambiente, al no ser solidariamente responsables con la naturaleza en el manejo y tratamiento de productos contaminantes. En ese mismo sentido Serafy (2002) destaca que:

La forma básica y más directa de la contabilidad verde es compilar indicadores del cambio medio-ambiental expresados en unidades físicas o como índices basados en unidades físicas. Los indicado-

res estarían relacionados con diferentes aspectos del medio ambiente como «fuente» y como «sumidero». Se referirían, por ejemplo, a la protección forestal, las capas freáticas y los depósitos minerales, por un lado, y a los contaminantes del aire y del agua, por el otro.

El objetivo de esta investigación es el de determinar la importancia de la aplicación de la Contabilidad Verde en Ecuador, bajo el control del Ministerio de Ambiente, mediante una revisión del proceso para la implementación de las cuentas ambientales, las mismas que están encaminadas a la sostenibilidad económica, social y ambiental. Es conveniente realizar la presente investigación, para en un futuro estar preparados a los nuevos desafíos que implica la contabilidad verde en el campo empresarial, puesto que en los actuales momentos “escasamente, se limita a ofrecer información adicional a la información financiera, tal como informes de gestión, cifras y estadísticas adjuntos en casos muy específicos de empresas que lo

Altamirano Bautista Silvia

decidan, debido a que no es obligante” (Hernández y Castillo, 2015, p. 17); además, de desarrollar una investigación que sirva como referente teórico para nuevas exploraciones en este tema.

Sobre las consideraciones anteriores, para tratar la situación actual de la Contabilidad Verde en el Ecuador, esta investigación se sustenta en los siguientes fundamentos teóricos que contribuirán a una mejor comprensión del tema planteado, y que se relacionan con la ciencia contable. Significa entonces abordar en primer término que es la Contabilidad, para lo cual Martínez (2009) considera que: “La Contabilidad identifica, evalúa, registra y produce cuadros-síntesis de información. Tiene como principal misión el proporcionar una información adecuada y sistemática del acontecer económico y financiero de las empresas” (p. 9). De lo anterior se desprende que la Contabilidad permite el registro de los diferentes hechos económicos que se producen a diario en las empresas, para su posterior resumen confiable en los diferentes informes financieros que le permitirá a la Administración de la empresa tomar las decisiones más adecuadas.

En ese mismo sentido Zapata (2017) define a la Contabilidad como:

La ciencia, la técnica y el arte de reconocer, valorar, presentar y analizar las operaciones económicas y financieras que realiza una empresa durante un período determinado, con el fin de conocer los resultados obtenidos y estructurar los estados financieros que servirán

de base para la toma de decisiones gerenciales. (p.21)

Sobre la base de las consideraciones anteriores, la Contabilidad Verde o ambiental es una parte de la Contabilidad, y gracias a diferentes investigaciones por parte de profesionales del área contable ha venido progresando de manera positiva a nivel mundial; pese a ello, esta disciplina aún no ha sido muy desarrollada en el país, debido a la poca difusión que ésta ha tenido. La esencia de esta disciplina no ha cambiado en cuanto tiene que ver con el proceso contable en donde se desarrollan algunas etapas para llegar a la presentación de informes financieros. En este propósito “la Contabilidad ambiental puede definirse como la parte de la Contabilidad aplicada cuyo objeto son las relaciones entre una entidad y su medio ambiente, lo cual requiere precisar tanto el concepto de entidad como el de medio ambiente”. (Fernández, 2012, p. 33). Es evidente entonces, que la Contabilidad verde no debe limitarse únicamente a la obtención de datos financieros, sino también a generar informes sustentados en indicadores ambientales que permitan identificar las acciones que la empresa puede realizar o ha realizado en favor del medio ambiente.

Según Chamorro (2015):

La realidad económica de la organización debe analizar, además de los atributos que en materia de rentabilidad le signifiquen a la empresa, los alcances que pueda ten-

er su actividad económica en el medio donde se desenvuelve, constituyendo un instrumento que puede favorecer el cambio, en la medida en la que vaya anexando nuevas perspectivas como lo ambiental al ejercicio contable. (p. 3)

En ese mismo sentido la entidad reguladora del medio ambiente en el Ecuador, considera que: “La Contabilidad Ambiental promueve: la elaboración de la Matriz Híbrida de Oferta, utilización ambiental de los activos, flujos ambientales y transacciones económicas conexas para el Ecuador” (Ministerio de Ambiente, 2014).

La Contabilidad Verde, está asociada con la cuantificación y registro contable de los efectos ambientales, los cuáles darán lugar a la obtención de resultados y la finalidad de esta disciplina es la obtención de rentabilidad, que se conseguirá a través de una disminución de costos de producción, acompañado de un manejo adecuado de lineamientos de responsabilidad social, que repercutirá directamente en la protección del medio ambiente.

La Responsabilidad Social está orientada a la generación de procesos de gestión juiciosos, en los cuáles deben participar activamente todas las organizaciones sean públicas o privadas, de tal forma que puedan trabajar de manera coordinada en planes y proyectos que vayan en beneficio propio; así como, de la sociedad. “La Responsabilidad Social Empresarial se define como el compromiso que asumen las empresas hacia la sociedad en beneficio

del desarrollo sostenible, es decir, es el equilibrio entre el crecimiento económico y el bienestar social. (Aguilera y Puerto, 2012, p. 2). En este sentido, se pretende generar un acuerdo entre el sector empresarial y los ciudadanos, en busca de un interés común que contribuya a su bienestar y progreso.

En este mismo orden y dirección, todos los seres humanos somos responsables de garantizar mejores niveles de vida para las sociedades futuras, por lo cual desde una política pública se debería promover el cumplimiento de normativas ambientales, a fin de que las empresas acaten estas disposiciones; sería importante considerar también, la aplicación de incentivos para los empresarios verdes responsables en materia ambiental, que contribuyan a alcanzar el desarrollo sostenible y que se define como: “el desarrollo que satisface las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras de satisfacer sus propias necesidades” (Naciones Unidas, 1987).

METODOLOGÍA

Para abordar la importancia de la aplicación de la Contabilidad Verde en el Ecuador, la metodología utilizada fue la investigación bibliográfica-documental con alcance descriptivo, y se define “como aquella que emplea predominantemente fuentes de información escrita o recogida y guardada por cualquier otro medio, es decir, todo tipo de documentos: libros, publicaciones periódicas, materiales grabados por cualquier medio (voz, imágenes, datos), monumentos, documentos históricos, información estadística” (Rocha, 2015), que será considerada como parte esencial

Altamirano Bautista Silvia

de un proceso de investigación científica, constituyéndose en una estrategia donde se observa y se reflexiona sistemáticamente sobre realidades (teóricas o no) usando para ello diferentes tipos de documentos que permitió topar diferentes características sobre este tema nuevo en el campo contable, para lo cual se recurrió a fuentes primarias y secundarias en las que se indagó en primera instancia las normativas ambientales establecidas en el país contempladas en la Constitución de la República, organismos reguladores y otras fuentes, que tuvo como finalidad la obtención de información, así como la presentación e interpretación de resultados, utilizando para ello una metódica de análisis y, que pueda ser base para el desarrollo de la creación científica, para conocer su apreciación directa en torno a la problemática planteada.

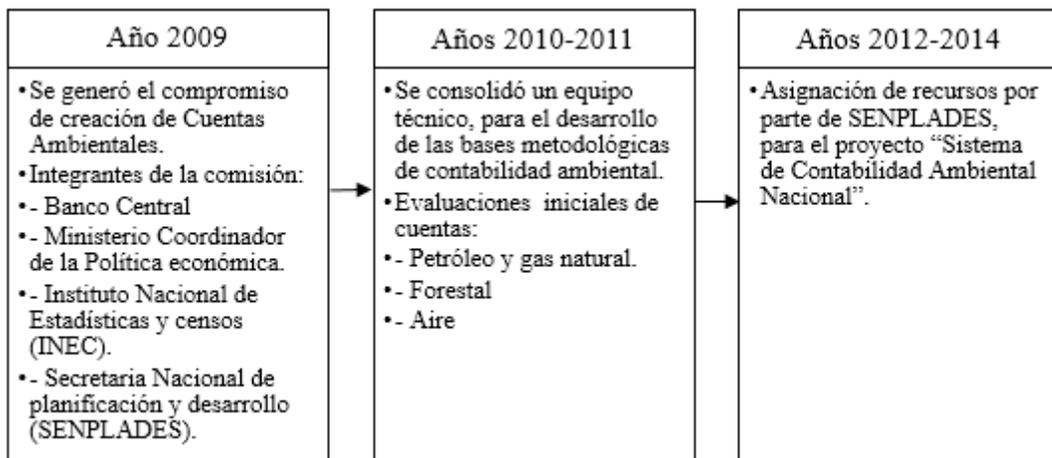
RESULTADOS

En nuestro país, el reto a que se enfrenta la Contabilidad radica precisamente en generar una cultura verde, orientada al

diseño de políticas y procedimientos en términos de contabilidad verde, encaminados al registro y control de las operaciones productivas, para lo cual será necesario contar con personal especializado, garantizando el cumplimiento de normativas ambientales, generando en el empresario una conciencia sobre el manejo responsable del medio ambiente.

En este propósito el Ministerio del Ambiente, acogiendo las disposiciones emitidas en la Constitución de la República, así como el Plan Nacional para el Buen Vivir, ha tomado la iniciativa de contar con una fuente de información detallada sobre la situación ambiental en el Ecuador; en este sentido se han realizado varias acciones tendientes a la creación e implementación del Sistema de cuentas ambientales, como se puede apreciar en la siguiente figura.

Figura 1: Creación del Sistema de



Cuentas Ambientales. PIB Verde (Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional) Recuperado de: <https://www.ambiente.gob.ec/pib-verde-sistema-de-contabilidad-ambiental-nacional/#>

Por las consideraciones anteriores, cabe señalar que con la finalidad de determinar el impacto económico que ocasiona el agotamiento de los recursos naturales y su degradación, en función del compromiso asumido como parte integrante de organismos internacionales para el cuidado del medio ambiente, y siguiendo las directrices establecidas en el Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica (SEEA) que promueve “la generación de un Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN), que reconoce la conversión de los activos naturales en activos económicos y que considere que la reposición natural de recursos renovables es una actividad productiva al igual que su extracción” (Ministerio del Ambiente, 2014, p. 4), para la obtención de datos que permitan realizar análisis, y vincular al ambiente con la economía, y en función de ellos generar políticas económicas y ambientales, a través de la contabilidad verde que tiene como finalidad:

La elaboración de registros incluyendo cada una de las actividades que se desempeñan en las empresas para presentar informes, control de manera interna y de manera externa para emitir informativas a las instituciones gubernamentales y no gubernamentales que las exijan en su carácter de información transparente y de cumplimiento y cuidado al medio ambiente. (Jacobo,

Hernández, Lope, 2013, p. 3).

En este propósito, en el cual el Ecuador se ha planteado como desafío el desarrollo y consolidación de la contabilidad verde, es necesario visualizar como se encuentra la implantación y el avance de cuentas ambientales a nivel latinoamericano y nacional.

La producción de cuentas económico-ambientales en América Latina y el Caribe, está tomando mayor relevancia durante los últimos tiempos, contribuyendo de esta manera al desarrollo de la contabilidad verde, mediante el fortalecimiento de indicadores ambientales como instrumentos de medición de los objetivos de desarrollo sostenible (ODS), lo cual conllevará a estimular el crecimiento económico sostenible, mediante el aumento de los niveles de productividad y la innovación tecnológica, así como el fomento de políticas para la creación de empleo que es trascendental para este fin, y la erradicación del trabajo forzoso. En este sentido, los niveles de implementación de las cuentas ambientales en los países de América Latina muestran importantes avances, puesto que cada vez son más países que tienen “la intención de implementar cuentas ambientales para disponer de información más detallada y eficaz sobre estrategias de crecimiento verde, seguridad alimentaria y sostenibilidad ambiental, pobreza y ambiente, cambio climático, estrategias de conservación y planificación ambiental entre otros” (Cepal, 2018).

Altamirano Bautista Silvia

A continuación, se presenta un cuadro relacionado con la implementación de cuentas ambientales en algunos países de

América Latina, que vienen trabajando en este proceso, como se puede apreciar en la siguiente figura:



Figura 2: Implementación de cuentas ambientales en América Latina y el Caribe.

Quiroga (2018) Recuperado de: https://seea.un.org/sites/seea.un.org/files/estado_del_arte_cuentas_ambientales_20_11_2018.pdf

Como puede observarse en la figura anterior, existen siete países que trabajan constantemente en el proceso de implementación de cuentas ambientales, de los cuáles México y Colombia son los que tienen un proceso avanzado de institucionalización de estas cuentas, mientras que otros países de la región han iniciado este proceso con cuentas ambientales piloto, y también se presenta otro grupo de países de Centro América y el Caribe que aún no han establecido avances en este tema.

En el caso específico de Ecuador, el avance de la contabilidad verde en la implementación de cuentas ambientales, se encuentran aún en proceso de desarrollo para lograr que el Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN) se institucionalice. El proyecto de implementación de la Contabilidad Ambiental está a cargo del

Ministerio del Ambiente (MAE) Ecuador ente rector de política ambiental, que participa activamente en la consecución de las metas nacionales e internacionales, para alcanzar la sustentabilidad ambiental y garantizar los derechos de la naturaleza.

En este propósito en el año 2012, asumió el compromiso de llevar a cabo el Acuerdo presidencial 9034 de desarrollar la Contabilidad Ambiental Nacional mediante el Proyecto Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN), que se define como “el conjunto normalizado y aceptado internacionalmente de recomendaciones relativas a la elaboración de mediciones de la actividad económica de acuerdo con convenciones contables estrictas, basadas en principios económicos” (Naciones Unidas et al, 2008); así como, el diseño de la metodología para la construcción

de la Cuenta Satélite Ambiental, como se puede apreciar en la siguiente tabla:

Tabla 1. Metodología para la construcción de la Cuenta Satélite Ambiental

Fases	Actividades/Cuentas Ambientales del Ecuador	
Implementación de la metodología internacional a la realidad ecuatoriana	Activos ambientales	Cuenta de petróleo y gas natural Cuenta del recurso forestal maderable Cuenta de agua Cuenta de tierra
	Flujos ambientales	Cuenta emisiones al aire Cuenta de agua
	Actividades económicas relacionadas con el ambiente	Cuenta de gastos de protección ambiental
	Recolección y procesamiento de datos para cálculo en unidades físicas	Se realizó un diagnóstico de la información existente en el país generada por las diversas instancias públicas y privadas, que servirá como insumo para el desarrollo de las diferentes cuentas.
Valoración de los activos	Se efectuó en base a las recomendaciones dadas en el SEEA, empleando métodos de precio neto.	Petróleo y gas natural, Recurso forestal maderable,
	Ambiente-economía: Refleja, en unidades físicas, el aporte que realiza la naturaleza a los procesos económicos.	Insumos naturales
Construcción de la cuenta satélite ambiental.- Determina las siguientes relaciones:	Economía-economía: Refleja el flujo de los bienes y servicios ofertados por la economía.	Productos
	Economía-ambiente: Permite visualizar los procesos de reciclaje de los diferentes residuos.	Residuos

Fuente: Elaboración propia a partir de Ministerio del Ambiente (2014). Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional, Exploración inicial 2008-2012. Contabilidad Ambiental. Quito.

En el año 2018 el Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN), tiene las siguientes cuentas: Activos ambientales, flujos, cuentas de actividades, las

mismas que agrupan varias subcuentas que presentan el avance que han tenido estas cuentas en cuanto a su implementación, como se puede apreciar en la siguiente tabla:

Altamirano Bautista Silvia

Tabla 2. Niveles de implementación de las cuentas ambientales en Ecuador

Cuentas Ambientales de Ecuador		Niveles de implementación	
			En proceso de desarrollo-
Avanzado-Metodología			
Activos ambientales	Petróleo y gas natural	X	
	Recurso forestal maderable		x
	Tierra	X	
Flujos ambientales	Emisiones al aire	X	
	Agua		x
	Residuos sólidos		
Actividades económicas relacionadas con el ambiente	Gastos de protección ambiental - Entidades gubernamentales		x
	Gastos de protección ambiental - Entidades privadas		

Fuente: Elaboración propia a partir de Quiroga (2018). Taller regional de Contabilidad Experimental de los Ecosistemas para los países de América Latina y el Caribe.

Como se puede observar en la tabla anterior, los niveles de implementación en las que se encuentran las cuentas ambientales en el Ecuador, determina que existe un nivel avanzado en la metodología y resultados en las cuentas de petróleo y gas natural, tierra y emisiones al aire; mientras que las cuentas de recurso forestal maderable, agua y gastos de protección ambiental de entidades gubernamentales están en proceso de desarrollo de su

metodología y recolección de datos, además cabe señalar que en el grupo de cuentas ambientales se ha incluido la cuenta experimental de ecosistemas con la cual “ se aspira consolidar el sistema de contabilidad ambiental en el 2021, que incluya al menos una cuenta satélite para ecosistemas” (Instituto Nacional de Biodiversidad, 2019).

ARTÍCULO CIENTÍFICO: La contabilidad verde en el Ecuador. Avances y desafíos para alcanzar su institucionalización

En el caso de las cuentas de Residuos sólidos y Gastos de protección ambiental - Entidades privadas, todavía no se han ejecutado acciones que permitan continuar con su desarrollo pese al interés en su implementación. En relación con la última

cuenta, se puede precisar que algunas empresas del sector privado, han tomado conciencia sobre la necesidad de contribuir al medio ambiente, desarrollando algunas acciones relacionadas al tema, y que se aprecia en la siguiente tabla:

Tabla 3. Acciones ejecutadas por empresas privadas para contribuir al medio ambiente

Empresas	Actividad económica	Acciones en favor del ambiente
Graiman	Fabricación de cerámica y porcelanato	Captación de más de 16.000 toneladas de CO2 para beneficiar al ambiente en sus bosques forestales.
		Tratamiento de las aguas industriales en su fábrica, mediante la eliminación de los elementos sólidos y otros factores de contaminación. Luego el líquido se envía al alcantarillado y llega a las piscinas de oxigenación de la Empresa Municipal.
Continental Tire Andina	Comercialización de neumáticos	Ejecuta proyectos para el cuidado ambiental
		Reencauche de neumáticos, a través de su empresa especializada Renovallanta.
Banco Pro-Credit	Servicios Financieros	Reciclaje de neumáticos para la generación de nuevos productos a través de convenios con artesanos.
		Implementó desde el 2012 un sistema basado en la norma ISO 14001 y tiene pilares como el sistema de gestión ambiental interno, gestión del riesgo ambiental del crédito y soluciones de financiamiento verde.
		La línea de financiamiento EcoCredit para promover inversiones en eficiencia energética, energías renovables y medidas ambientales.
		La entidad bancaria ha entregado más de 800 créditos verdes por USD 26,7 millones desde el 2012
		Redujo cerca de 4.700 toneladas de CO2 con los proyectos que se ejecutaron con esos recursos
		Cambió los equipos tradicionales por más eficientes en consumo de energía eléctrica, redujo las impresiones, usa el agua lluvia para riego de jardines.

Fuente: Elaboración propia a partir de Revista líderes, 2017. Recuperado de: <https://www.revistalideres.ec/lideres/empresas-interesan-conservacion-ambiental-negocios.html>

Se observa claramente en la tabla anterior, el cambio de actitud responsable que va asumiendo el empresario ecuatoriano con el medio ambiente; sin embargo, todavía se presentan limitaciones para la implementación de procesos contables verdes, lo cual se asumiría por la falta de inversión de recursos para estas actividades. Cabe agregar en este punto, que con la finalidad de contribuir al fortalecimiento de un sistema productivo mundial más eficiente y responsable con el ambiente, el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos ha diseñado un Sistema de Indicadores de Producción Verde, que permite el monitoreo de la situación económica y ambiental de las empresas ecuatorianas basado en el marco metodológico “Economía Verde” establecido por las Naciones Unidas.

Entre los principales resultados se tiene que el sector de mayor impacto ambiental es el de Comercio (37.87%), seguido por el sector de Manufactura (26.82%), Construcción (6.51%) y Transporte y Almacenamiento (4.81%), acumulando en conjunto casi un 76% del impacto ambiental de todo el sector empresarial e industrial nacional. (INEC, 2019, p. 4).

En este propósito, los sectores mencionados deben tomar acciones inmediatas para el mejoramiento de sus procesos, que respondan a una adecuada gestión ambiental responsable con el entorno y la sociedad.

A manera de resumen final, nuestro país se encuentra en un proceso de desarrollo del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional, en respuesta a requerimientos nacionales e internacionales, orientado a la sistematización de la información ambiental y económica, sobre los recursos naturales que dispone el país como parte de su patrimonio, de tal forma que se pueda evidenciar el agotamiento de estos recursos, y las relaciones recíprocas entre el ambiente y la economía nacional.

DISCUSIÓN

En los marcos de las observaciones anteriores, frente a la necesidad de establecer acciones que contribuyan al compromiso de lograr las metas planteadas en la Agenda 2030, y orientar los esfuerzos que contribuyan al desarrollo sostenible en beneficio de las generaciones futuras, por parte de los países de la comunidad Latinoamericana de los cuales forma parte el Ecuador. En este propósito, se requiere estructurar un sistema que integre los aspectos económicos, sociales y ambientales, de ahí que la Contabilidad verde adquiere especial importancia para la identificación, registro y preparación de informes sustentados en cuentas ambientales, que permitan determinar la relación del ente económico con el medio ambiente, y en función de ello evaluar el impacto de los planes de desarrollo, y de las técnicas de crecimiento “verde”, que contribuyan a una mejor gestión empresarial mediante la adopción adecuada de políticas ambientales.

En este mismo orden y dirección, pese a que varios países han demostrado un desarrollo importante en la implementación de

cuentas ambientales, todavía este tema no ha sido explotado por parte de algunos países latinoamericanos específicamente de América Central y el Caribe. Con referencia a lo anterior, los principales inconvenientes que enfrentan los países para producir cuentas ambientales, según (CEPAL, 2018) serían:

- Insuficiencia en las capacidades técnicas especializadas para la producción de cuentas ambientales.
- Alta rotación del personal dentro de los Sistemas Estadísticos Nacionales
- Bajo nivel de visibilidad del área ambiental en institutos de estadística (INEs) y ministerios de ambiente (MMAs).
- Escasez de recursos estables, que implican financiamiento de los equipos técnicos, expertos y tecnología.
- Insuficiencia de coordinación y cooperación interinstitucional para la producción de datos, estadísticas e indicadores ambientales.
- Débil institucionalización de unidades de estadística ambiental, tanto dentro de los INEs como en los MMAs y otros organismos.
- Bajo nivel de integración

con la toma de decisiones.

Dadas las condiciones que anteceden, Ecuador forma parte del grupo de países que han iniciado un proceso de implementación de la Contabilidad verde, mediante la creación del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional en respuesta a compromisos adquiridos con organizaciones internacionales, así como el cumplimiento del Plan Nacional de Desarrollo (PND) 2017 – 2021 “Toda una Vida”, el cual se articula de manera directa con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), sustentado en la idea de seguir objetivos comunes para asegurar una vida digna en un ambiente sano. En este propósito, la Constitución de la República del Ecuador, (2008), establece la importancia de la preservación del medio ambiente:

Art. 275.- “El régimen de desarrollo es el conjunto organizado, sostenible y dinámico de los sistemas económicos, políticos, socio-culturales y ambientales, que garantizan la realización del buen vivir, del *sumak kawsay*”. (p. 121)

Art. 72.-La naturaleza tiene derecho a la restauración. Esta restauración será independiente de la obligación que tienen el Estado y las personas naturales o jurídicas de indemnizar a los individuos y colectivos que dependen de los sistemas naturales afectados. En los casos de impacto ambiental

Altamirano Bautista Silvia

grave o permanente, incluidos los ocasionados por la explotación de los recursos naturales no renovables, el Estado establecerá los mecanismos más eficaces para alcanzar la restauración, y adoptará las medidas adecuadas para eliminar o mitigar las consecuencias ambientales nocivas. (p. 33)

Art. 395.- El Estado garantizará un modelo sustentable de desarrollo, ambientalmente equilibrado y respetuoso de la diversidad cultural, que conserve la biodiversidad y la capacidad de regeneración natural de los ecosistemas, y asegure la satisfacción de las necesidades de las generaciones presentes y futuras. (p. 119)

En el orden de las ideas anteriores, se establece claramente el derecho que tiene la naturaleza de gozar de un respeto absoluto de su ecosistema, para garantizar a los habitantes del país el derecho a vivir en un ambiente sano, caso contrario cualquier persona natural o jurídica que realice actividades que alteren el medio ambiente, estarán sujetas a sanciones por los daños ocasionados.

El objetivo 3 del Plan Nacional del Buen Vivir: Garantizar los derechos de la naturaleza para las actuales y futuras generaciones, establece que:

El desarrollo sostenible para alcanzar el Buen Vivir implica reestructurar nuestra eco-

nomía mediante la disminución de la dependencia de actividades extractivas, y la orientación de su transición hacia una economía basada en el bioconocimiento, la cual posiciona a la biodiversidad como una fuente de conocimiento y saber. Una economía amigable con la naturaleza implica acoger el conjunto de saberes, conocimientos y aplicaciones tanto tradicionales como científicas, para marcar una nueva era de bioeconomía basada en el aprovechamiento sustentable de los recursos biológicos renovables para la producción de alimentos, energía y bienes industriales, obtenidos a través de transformaciones de material orgánico. (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo (Senplades), 2017, p. 64)

Tal como se observan, los planteamientos de nuestra legislación están encaminados a la búsqueda de acciones que permitan mejorar el medio ambiente, y precisamente Ecuador al formar parte de las Naciones Unidas, ha trabajado en el desarrollo metodológico para la implementación del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional, el mismo que al año 2018 tiene cuentas de activos, de flujos, de gastos en protección ambiental; las mismas que presentan diferentes niveles de avance en cuanto a su metodología de implementación y desarrollo; además

cuentas exploratorias, en la que se incluye la cuenta experimental de ecosistemas y que aspira consolidarse en el año 2021 con una cuenta satélite para esta última. Cabe agregar que a esa fecha, únicamente la cuenta de Petróleo y gas natural cuenta con aval metodológico y está lista para su publicación, en tanto que la cuenta Forestal maderable se encuentra en proceso de validación en el Banco Central.

Por las consideraciones anteriores, en el afán de precautelar la conservación del medio ambiente, se busca desde los estamentos gubernamentales la creación de un Consejo Sectorial de Cuentas Ambientales, integrado por las siguientes dependencias: Ministerio del Ambiente, Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, Ministerio de Finanzas y Banco Central del Ecuador para trabajar en el proceso de implementación, seguimiento y evaluación de estas cuentas, y que pueda ser también adoptado por parte de todas las entidades públicas y privadas, mediante la emisión de normativas que garanticen su cumplimiento. En este sentido, algunas empresas privadas han concientizado y contribuido al medio ambiente a través de varios proyectos desarrollados, pero que aún no es suficiente, porque de acuerdo a los estudios realizados por el INEC, las empresas que generaron mayor impacto ambiental, fueron las de: Comercio, Manufactura, Construcción, Transporte y Almacenamiento que acumularon en conjunto casi un 76% del impacto ambiental de todo el sector empresarial e industrial nacional.

Dadas las condiciones que anteceden, cabe destacar que es necesario cambiar la percepción de la Contabilidad por parte de los profesionales contables y empresarios, en el sentido de que únicamente se limita a la presentación información financiera exacta, donde se refleja la situación económica y los resultados obtenidos al finalizar un período, sino que se debe orientar en esfuerzos conjuntos, que contribuyan a la aplicación de la Contabilidad verde basado en un sistema de cuentas ambientales nacionales, que permitan realizar análisis del cumplimiento de políticas de desarrollo, en base a indicadores ambientales, garantizando de esta forma la integración: económica, social y ambiental de sus operaciones.

En este orden de ideas se puede citar a Serafy, (2002) que considera:

La contabilidad verde no alcanzará estimaciones precisas de la renta corregida ambientalmente o de la inversión o de la tasa de crecimiento, pero representa una mejora. La práctica habitual de tratar la liquidación de los recursos naturales como un aumento de renta y una contribución al crecimiento económico es falsa, y conduce a conclusiones erróneas en los indicadores económicos que, a veces, son utilizados por economistas confiados en modelos de elevado refinamiento.

Altamirano Bautista Silvia

Como puede observarse, los resultados que puedan obtenerse al aplicar la Contabilidad verde, no reflejarán quizá un incremento de los ingresos o ganancias obtenidas, así como de su inversión, pero indiscutiblemente aportarán al medio ambiente, y permitirán a los empresarios tomar acciones para diseñar nuevas estrategias, para compensar las ganancias esperadas a través del desarrollo de nuevos proyectos que puedan generar beneficios adicionales.

CONCLUSIONES:

- La Contabilidad Verde ha venido progresando de manera positiva a nivel mundial y su aplicación, facilitará el registro de hechos ambientales en términos financieros, con miras a la mejora de la rentabilidad empresarial mediante la reducción de costos y gastos, lo que incidirá directamente en la protección y conservación del medio ambiente, para lograr un desarrollo sostenible sin que ello ocasione algún efecto económico en las empresas.
- En Ecuador, la implementación de cuentas ambientales, se encuentran aún en proceso de desarrollo para lograr la institucionalización del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN), que integre los aspectos económicos, sociales y ambientales, que permitan determinar la relación del ente económico con

el medio ambiente, para evaluar el impacto de los planes de desarrollo, y las técnicas de crecimiento “verde” tendiente a lograr una adecuada gestión empresarial.

- Las cuentas ambientales en el Ecuador, se manejan a través del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional, que permite la vinculación entre el ambiente y la economía, y es administrado por el Ministerio del Ambiente del Ecuador (MAE), las mismas que presentan niveles de implementación avanzado en su metodología y resultados en las cuentas de petróleo y gas natural, tierra y emisiones al aire; en tanto, que las cuentas de recurso forestal maderable, agua y gastos de protección ambiental de entidades gubernamentales están en proceso de desarrollo de su metodología y recolección de datos, además se incluye una cuenta experimental de ecosistemas. Cabe agregar, que únicamente, la cuenta de Petróleo y gas natural cuenta con aval metodológico y está lista para su publicación, en tanto que la cuenta Forestal maderable se encuentra en proceso de validación en el Banco Central.
- La producción de cuentas económico-ambientales en América Latina y el Caribe, ha tomando mayor relevancia durante los últimos tiempos, contribuyendo de esta manera al desarrollo de la contabilidad

verde, mediante el fortalecimiento de indicadores ambientales como instrumentos de medición de los objetivos de desarrollo sostenible (ODS), que ayudará a estimular el crecimiento económico sostenible, mediante el aumento de los niveles de productividad y la innovación tecnológica, así como el fomento de políticas para la creación de empleo; sin embargo pese a varios países latinoamericanos están trabajando en este proceso, todavía existen algunos que no han realizado ninguna acción en torno a este tema, que representa grandes desafíos en el campo económico, social y ambiental.

- Los desafíos a los que se enfrenta la Contabilidad son: generar una cultura verde, orientada al diseño de políticas y procedimientos en términos de contabilidad verde, lograr la consolidación del sistema, una asignación permanente y suficiente de recursos, aplicación de incentivos económicos por parte del gobierno dirigido a empresarios verdes, así como disponer de un equipo de trabajo técnico y efectivo; así como, la promoción del uso de las cuentas ambientales para fines de planificación y toma de decisiones.
- El cambio de actitud, adoptado por algunos empresarios privados con respecto a sus políticas de trabajo, para mejorar su relación con el ambiente debe

ser un referente para que nuevas empresas se unan a esta iniciativa, la cual debe ser tomada no como una obligación, puesto que tienen que cumplir con ciertas normativas ambientales, sino como una decisión que proviene de una concientización moral y social.

- Los resultados obtenidos por el INEC en torno a este tema, se tiene que el sector de mayor impacto ambiental es el de Comercio (37.87%), seguido por el sector de Manufactura (26.82%), Construcción (6.51%) y Transporte y Almacenamiento (4.81%), acumulando en conjunto casi un 76% del impacto ambiental de todo el sector empresarial e industrial nacional.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilera Castro, A., Becerra, P., & Patricia, D. (2012). Crecimiento empresarial basado en la Responsabilidad Social. *Pensamiento & gestión*, (32), 1-26.
- BRUNDTLAND, C. G. Our Common Future. Oxford: The World Commission on Environmental Development. (1987) Naciones Unidas.
- Constitución de la República. (2017) Recuperado de: https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
- Fernández, C. (2012). El marco conceptual de la contabilidad ambiental. Una propuesta para el debate. *Contabilidad y auditoría*, (19), 10.
- González, C. L. C. (2015). Estado actual de la contabilidad verde en Colombia. *Saber, ciencia y libertad*, 10(2), 53-62.

Altamirano Bautista Silvia

- INEC Boletín Técnico N. 01-2019-MA-ENESEM (2019) Módulo ambiental de la encuesta estructural empresarial (ENESEM), año 2017. Quito. Recuperado de: https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/webinec/Encuestas_Ambientales/EMPRESAS/Empresas_2017/Boletin%20Tecnico-Modulo_Ambiental_ENESEM-2017.pdf
- Instituto de Biodiversidad (2019) Metas Nacionales. Recuperado de: <http://inabio.biodiversidad.gob.ec/2019/01/31/2-1-en-el-2021-se-consolida-el-sistema-de-contabilidad-ambiental-que-incluye-al-menos-una-cuenta-satelite-para-ecosistemas/>
- Martínez, R. (2009). Manual de Contabilidad para PYMES. *Alicante: ECU*.
- Ministerio del Ambiente (2014). Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional, Exploración inicial 2008-2012. Contabilidad Ambiental. Quito.
- Naciones Unidas, Comisión Europea, Fondo Monetario Internacional, Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico & Banco Mundial. (2008). Sistema de Cuentas Nacionales SCN 2008 [Traducción]. Santiago de Chile: CEPAL.
- Pérez, E. J., Contreras, F. H., & Díaz, L. H. (2013). Gestión para una contabilidad verde en México. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (186).
- Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021. Toda una Vida © Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo - Senplades 2017 Quito – Ecuador.
- Quiroga, R. (2018). Taller regional de Contabilidad Experimental de los Ecosistemas para los países de ALC. UNSD-CEPAL-UN Ambiente.
- Revista Líderes (2017) Las empresas se interesan más por la conservación ambiental. En *Diario El Comercio.com*. Recuperado de: <https://www.revistalideres.ec/lideres/empresas-interesan-conservacion-ambiental-negocios.html>
- Rocha, C. M. (2015). *Metodología de la investigación*. Oxford University Press.
- Royett, J. H., & Osorio, B. C. (2015). Desafíos y responsabilidades de la profesión contable frente a la contabilidad ambiental. *Aglala*, 6(1), 164-182.
- Serafy, S. (2002). La contabilidad verde y la sostenibilidad. *ICE, Revista de Economía*, (800).