

## ***Relación entre la Responsabilidad Social Empresarial – Ambiental “RSE-A” y la Contabilidad***

**Manuela Correa Uribe**  
Universidad de Antioquia  
manuela.correa2@udea.edu.co

**Yessica Gómez López**  
Universidad de Antioquia  
yessica.gomezl@udea.edu.co

**Emerson Maturana Murillo**  
Universidad de Antioquia  
emerson.maturana@udea.edu.co

**Yudi Alejandra Murillo Gómez**  
Universidad de Antioquia  
yudi.murillo@udea.edu.co

### **Relación entre la Responsabilidad Social Empresarial – Ambiental “RSE-A” y la Contabilidad**

**Resumen:** Este artículo es una breve exposición sobre la relación entre la responsabilidad social empresarial-ambiental RSE-A y la contabilidad, como también un acercamiento con el concepto que se ha venido trabajando de RSE-A. El impacto ambiental les concierne a todas las profesiones ya que toda la contaminación y el consumo descontrolado de los recursos afecta directa o indirectamente a los habitantes de este planeta, se hace necesario la creación de sistemas ecológicos que evidencien la relación de las organizaciones con el medio ambiente.

El desarrollo de la responsabilidad social empresarial ambiental (RSE-A) está ligado a la contabilidad, pues ésta sirve como herramienta para medir aspectos ambientales captando información y poniéndola a disposición de los diferentes usuarios; finalmente, ambas reflejan e inciden en los cambios del entorno, convirtiéndose así en instrumentos útiles para el desarrollo de la empresa y la sociedad.

**Palabras clave:** Contabilidad, responsabilidad social empresarial-ambiental, contabilidad social, medio ambiente, contabilidad ambiental.

### **I. Introducción**

El desarrollo económico y crecimiento empresarial está estrechamente vinculado con el bienestar social, la calidad de vida de los individuos y un desarrollo sostenible. La contabilidad, a través de los diferentes informes puede brindar información para comprender el estado de una organización en todos sus aspectos.

Típicamente se ha identificado a la contabilidad como el sistema que compuesto por una serie de elementos que, interrelacionados entre sí, gestiona y procesa datos provenientes de las transacciones comerciales efectuadas por las empresas, a fin de explicitar información útil y relevante para suplir las necesidades en torno al ámbito financiero. No obstante, y debido a que las decisiones que deben tomarse en el contexto organizacional tienen una connotación que trasciende más allá del entorno económico para ubicarse en el impacto que las operaciones empresariales generan hacia la sociedad y el medio ambiente, la ciencia contable debe ser capaz de generar insumos para cimentar el proceso de toma de decisiones desde el punto de vista de la Responsabilidad Social Empresarial. (Hernández, p. 61, 2013)

A través del tiempo se ha evidenciado que las organizaciones no tienen en cuenta el medio ambiente como un factor primordial, lo que ha generado un impacto social llevando a los grupos de interés a exigir a las empresas la inclusión de información relacionada con las actividades que realizan para mitigar los impactos ambientales que ocasionan con el desarrollo de su objeto social, es así como por medio de este artículo se busca responder ¿Cuál es la relación entre la Responsabilidad Social Empresarial-Ambiental “RSE-A” y la Contabilidad? siendo la contabilidad la encargada de evaluar el costo-beneficio ambiental a corto, mediano y largo plazo, y presentar e incluir en sus informes los resultados de las políticas implementadas por la empresa en materia de responsabilidad social ambiental.

Es necesario que las organizaciones se apropien de la RSE-A por los diferentes motivos que mencionaremos en el desarrollo del artículo. Esquemáticamente el artículo está distribuido en los siguientes apartados:

**I. Relación RSE- A y la Contabilidad:** En este apartado se muestra cómo a través del tiempo la demanda de información sobre la responsabilidad ambiental de las empresas ha estado en continuo aumento, lo que ocasiona que se genere una relación entre la RSE-A y la contabilidad, al ser esta última la encargada de la preparación de dicha información.

**II. Papel de la contabilidad en la medición de los impactos ambientales:** Incluir información cuantitativa y cualitativa sobre la responsabilidad de las organizaciones con el medio ambiente en los informes contables genera un mayor impacto en la toma de decisiones por parte de los grupos de interés.

**III. Costo ambiental:** En este apartado se proporciona información del porqué es necesario reconocer el costo-beneficio de la implementación de políticas sobre la RSE-A y que esta implementación deje de ser voluntaria para convertirse en una obligación para todas las organizaciones.

**IV. Instrumentos de representación de la RSE-A:** La representación de la RSE-A inicialmente se puede dar por medio de reportes globales o integrados con los que se logra un pensamiento y un abandono de la contabilidad exclusivamente financiera hacia una mirada más integral.

Finalmente, se da una discusión y conclusiones, en la que se destaca la importancia de que las empresas implementen políticas de RSE-A y hagan divulgación de estas por medio de la contabilidad.

## **II. Relación RSE- A y la Contabilidad**

Según el ICONTEC (2008) citado por (Espitia, 2015, p.77) “La Responsabilidad Social Empresarial (RSE), es el compromiso voluntario que las organizaciones asumen frente a las expectativas concertadas que en materia de desarrollo humano integral se generan con las partes interesadas y que, partiendo del cumplimiento de las disposiciones legales, les permite a las organizaciones asegurar el crecimiento económico, el desarrollo social y el equilibrio ecológico”.

En busca de que las empresas sean más conscientes del papel que juegan en el entorno y los impactos ambientales que pueden ocasionar cuando llevan a cabo sus operaciones, se trata de inculcar en ellas el cumplimiento de ciertos compromisos con respecto al ambiente y que a su vez el cumplimiento de estos objetivos, se vea reflejado en la contabilidad ya que está sujeta al entorno en el que se desenvuelve y tanto la RSE-A como la contabilidad reflejan e inciden en los cambios del entorno.

La Contabilidad, como disciplina clave en el proceso de elaboración y administración de los flujos de información, debe considerar la influencia de los factores contextuales en la definición de sus productos a la vez que la influencia que los mismos ejercen dentro del contexto. Ello implica tomar en cuenta

aspectos que se vincula no solamente con la trascendencia económica sino con las implicancias sociales y éticas. (Rodríguez de Ramírez, 2003, p. 66)

Anteriormente la contabilidad se preocupaba únicamente por el estudio de las relaciones organización-personas, con el paso del tiempo se vio la necesidad de incluir un enfoque social ecológico impulsado principalmente por el desarrollo industrial que trajo consigo un daño ambiental. Dicho desarrollo ocasionó también un cambio en la información que publican las organizaciones puesto que está influenciada por el entorno donde desarrollan sus actividades, según Mojica “al evaluar las organizaciones por el tipo de impacto ambiental que generan, no se puede ser excluyente, todas las organizaciones repercuten en el desarrollo ecológico del planeta, pero especialmente y en gran escala las manufactureras o industriales mucho más” (2012, p. 8). Las compañías se han enfocado únicamente en la medición de los costos tales como el de las materias primas, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, esto lo hacen en busca de la obtención de mayores utilidades en el menor tiempo posible y con costos bajos, dejando de lado la responsabilidad que deben asumir con respecto a los daños ocasionados en el medio ambiente. Las empresas sienten que preocuparse por el cuidado del medio ambiente solo les ocasiona gastos y no son capaces de identificar la relación costo beneficio, además en los sistemas de contabilidad gerencial no se ve la inclusión de variables que permitan evaluar el impacto ambiental.

La contabilidad ha estado en la búsqueda de integrar en los sistemas de información variables que permitan medir, valorar y controlar los hechos que afectan el medio ambiente y según Mojica

Dentro de ese afán, ha absorbido propuestas o planteamientos de otras disciplinas, especialmente de la economía ambiental, la cual propone la necesidad de simular mercados ambientales, en los cuales se cobren precios por el uso de lo que denomina bienes y servicios ambientales. (2012, pag.9)

El siguiente poema refleja cómo el planeta se ha visto afectado por el accionar humano aclamando acciones mancomunadas del Estado, las organizaciones y la sociedad en general.

*El planeta clama a gritos  
por cuidado y atención,  
si no ayudamos al cambio,  
vendrá la muerte y destrucción.  
La tierra espera paciente,  
¡Paren la contaminación!  
Porque el daño ecológico  
ya no tendrá solución.  
Dañan la naturaleza,  
contaminan a los mares,  
cortan y talan los árboles,  
de los montes tropicales.  
(Foros Ecuador, 2018)*

Tradicionalmente los objetivos de las compañías han sido maximizar beneficios económicos, contemplando solo costos relacionados con el proceso de producción sin importarles el entorno donde se encontraban, en ese entonces la contabilidad solo se ocupaba de medir aspectos patrimoniales y la situación económica de las organizaciones basándose solo en variables cuantitativas. Pero según De vega y Rajovitzky

...en los últimos años se han producido cambios significativos, las empresas han comenzado a asumir su responsabilidad social. Esta actitud obedece a múltiples causas que van desde la toma de conciencia a nivel mundial de la importancia de los problemas medio ambientales y también a las exigencias de la sociedad civil, de los consumidores y de los gobiernos mediante nuevas leyes y regulaciones. (2014, p. 4)

Un ejemplo de esos cambios significativos ha sido la evolución de la economía, la cual ha ocasionado una mayor relación entre las empresas y la sociedad, esto lleva a que haya mayor demanda de información contable por parte de los usuarios, pero no es solo una información acerca del estado financiero de la compañía sino también de los efectos que traen consigo las actividades que desarrollan en su quehacer diario. Así como existen usuarios con un interés primordial en la información financiera, también existen aquellos que se interesan por información que revele el impacto que tienen las empresas en su entorno, entre estos usuarios se encuentran: inversores, Estado, sindicatos, empleados, etc. La contabilidad debe proveer esa información de manera clara, confiable y fidedigna. En el desarrollo de su actividad económica las empresas afectan el entorno ya sea de forma positiva o negativa y esto debe ser informado a todos los grupos de intereses (Alonso Cañadas, J., Saraite, L., Haro de Rosario, A., & Caba-Pérez, C, 2016).

Al ser la contabilidad el principal sistema de información de la empresa es necesario que se adapte a los cambios mencionados anteriormente y de esta manera poder reflejar las nuevas exigencias de información, a partir de esto se da un impulso para que surja la contabilidad social, la cual se orienta a brindar información cualitativa o cuantitativa en los denominados informes sociales.

Según Araujo (1995) citado por (Castillo y Gonzales, 2017, p. 497) “la Contabilidad Social es un subsistema de la contabilidad referido a hechos sociales tanto del recurso humano en la empresa como de los que suceden fuera de ella, en la comunidad en la cual está inserta”. Sin embargo, se hacía necesario buscar alternativas para evaluar los efectos medioambientales de las empresas, determinar la relación entre empresa y medio ambiente, por lo cual se implementaron sistemas de gestión para fomentar prácticas amigables con el medio ambiente dando como resultado en gran medida el surgimiento de la contabilidad ambiental.

Es de suma importancia que las empresas reflejen en los informes las acciones llevadas a cabo en pro del cuidado del medio ambiente, puesto que actualmente tanto los inversores, el Estado y la comunidad en general, no solo se fijan en las situaciones financieras de las empresas para tomar decisiones de inversión sino también en las adecuadas prácticas de las organizaciones con el medio ambiente. Por lo que se ha visto la necesidad de vincular la RSE-A con la rendición de información cualitativa y cuantitativa sobre el desarrollo de las operaciones que se llevan a cabo en las empresas.

### **III. Papel de la contabilidad en la medición de los impactos ambientales**

“La valoración ambiental, es la asignación de algún tipo de cuantificación, que le permita a la contabilidad revelar cuál es el tipo de relación que tiene el hombre con la naturaleza, a fin de operar los controles pertinentes” (Mojica, 2012, p. 9); en este aspecto, la contabilidad necesita de otras disciplinas porque no es un tema sólo de cuantificar y asignar valor. El medio ambiente al tener características cualitativas difícilmente medibles no es incluido en la información contable de la mayoría de las empresas porque tienen el pensamiento de que esto incrementa los gastos, y si lo incluyen, no lo hacen basados en estudios de otras disciplinas como la ingeniería y ecología, lo que ocasiona una información distorsionada y poco útil para la toma de decisiones.

La medición está en función de los objetos a ser medidos y estos son de por sí preocupación disciplinar de las diferentes áreas del conocimiento, las cuales deben procurar diseñar los dispositivos más pertinentes para su correcta medición, entre ellas la contabilidad. En ésta, nace la importancia de sacarla un poco de su rol de tenencia de libros y relacionarla con temas multidisciplinarios, donde la sinergia y el entendimiento con otras profesiones, al igual que el trabajo de campo sean parte de ella. (Mojica, 2012, p.10)

Es importante conocer cuáles son los factores que impulsan a las empresas a asumir responsabilidades sociales y medioambientales, es posible que estas decisiones sean tomadas por convicciones personales, pero se ha evidenciado que la principal motivación para incluir la responsabilidad

empresarial son los usuarios externos, la presión que estos ejercen sobre las empresas los llevan a la inclusión de dicha información, según (Kovács, 2008, p. 1575) “los intereses personales de los empresarios y propietarios son el motivo principal para la consideración de la responsabilidad ambiental”, es la contabilidad el principal sistema encargado de la medición de los aspectos económicos, por lo tanto también se le entrega la responsabilidad de incluir los aspectos ambientales tanto positivos como negativos. “La contabilidad social y la rendición de cuentas, los informes de responsabilidad social y los informes de sostenibilidad son términos que se refieren a la medición y presentación de informes de los impactos sociales, ambientales y económicos de una organización” (Epstein, 2004, p. 25).

Incluir en la información contable aspectos ambientales genera un impacto en la toma de decisiones por parte de los interesados en las organizaciones; una empresa que se preocupa por su entorno, por reparar los daños que hace al ecosistema, genera más confianza, llena más las expectativas y está más propensa a tener mejores resultados, además, se blinda contra posibles acusaciones a largo plazo por no tener las medidas de protección ambiental adecuadas, considerando dichas intervenciones como parte del proceso de generación de valor por medio de la información (Giraldo, Soto y Mejía, 2018). Una manera de dar cumplimiento a lo anterior según Pinilla

es articular sistemas de control tanto en la ejecución de los planes de manejo como en los registros contables, soportes de un auditaje periódico, con lo cual se evaluará el desempeño financiero y los resultados o impactos ambientales en la organización, responsables de los costos socioambientales. (2006, p. 6)

#### **IV. Costo ambiental**

El costo ambiental es conocido como el valor económico que se le da a aquellas actividades inadecuadas y negativas realizadas en nuestro hábitat, lastimosamente no son muchas las compañías que se suman a adoptar las buenas prácticas ya que esto puede generar tanto disminución en sus utilidades como en su capacidad de inversión, haciendo que muchas de estas tengan que incrementar los precios de sus productos para poder cubrir las alzas en los costos de producción, por tal motivo, vemos como desde la comunidad, empresas y hasta la misma economía han ignorado los costos ambientales, o que entendido desde la lógica de Arias y Cano, al no representar una forma de capturar los cambios en la riqueza, no se han realizado cambios sustanciales en la contabilidad que impliquen transformaciones en el espectro ambiental al no ofrecer de manera interesada y de legitimación una manera de presentar el sistema dominante (2018).

Cabe destacar que hay empresas y algunas grandes industrias que tienen enfoques ambientales, sensibilizadas frente a la importancia de dicho enfoque y lo que conlleva su aplicación, pero como esta situación solo se presenta de una manera parcial y voluntaria, es necesario llegar a obligar a las empresas a la aplicación de buenas prácticas ambientales y el reconocimiento del costo-beneficio que esto trae consigo, para lo cual se puede implementar medidas regulatorias por medio de la cuales se vea reflejada una buena gestión ambiental que contribuya al desarrollo sostenible. La segmentación de la información entre la contable financiera y la contable ambiental debe ser realizada, pues generalmente se concluye que en una lógica financiera no es posible ver la conexión de acciones enfocadas en el medio ambiente solamente con revisar los estados financieros, por lo que se hace necesario de información adicional (Bernal y Santos, 2018).

Además de los problemas de poca implementación de la RSE-A por parte de las empresas, la medición contable de los impactos ambientales suele ser de difícil valoración; para apoyar lo anterior recurrimos a De Vega y Rajovitzky quienes mencionan que

es una realidad que el valor de recursos medioambientales como los paisajes naturales, la atmósfera, o los ecosistemas inalterados son de dificultosa medición. La variedad y complejidad de los recursos ambientales es tan alta que no son íntegramente susceptibles de valoración en términos monetarios, y

difícilmente sean homogeneizarlos en la misma unidad que los bienes económicos tradicionales, lo que hace difícil determinar un precio que regule su utilización. No obstante, el acercamiento a dicho valor, resulta ser un primer paso a un desarrollo sustentable de las comunidades humanas bajo los parámetros de un libre mercado. (2014, p. 11)

## V. Instrumentos de representación de la RSE-A

En este proceso la contabilidad podría tomar como modelo las diversas memorias de sostenibilidad que actualmente existen y que son puestas en práctica por numerosas empresas nacionales e internacionales, donde sin duda, la Global Reporting Initiative (GRI) ha pasado a desempeñar un papel esencial en la divulgación de información económica, social y medioambiental. (Páez, 2003, p. 60)

“Es importante tomar en consideración los importantes avances conseguidos por los estudios desarrollados en el campo de la información sobre intangibles” (Bueno, 2003, p. 10). Esta iniciativa requiere de un compromiso de la alta gerencia con el fin de implementar una política de responsabilidad social empresarial-ambiental efectiva que abarque toda la organización, en donde el contador público pasa a jugar un papel importante al analizar el impacto que trae lo ambiental sobre los diferentes intereses y necesidades de los respectivos usuarios o grupos de interés. Es muy necesario que la organización considere no sólo los resultados de su negocio, sino también las consecuencias que trae sobre su entorno. Es indispensable integrar los reportes financieros y de sostenibilidad de la empresa, romper el fuerte enfoque en los aspectos financieros para abarcar otras formas de gestión a nivel ambiental y social.

Se ha vuelto una tarea difícil el llevar la responsabilidad social, el minimizar el daño y el impacto ambiental el cual compete tanto a usuarios internos como externos de las compañías pues la mayoría de las empresas aplican la RSE de manera superficial sin analizar el costo beneficio; mientras que existen otras empresas las cuales aplican la RSE-A de manera consciente, por lo que para dotar las comunicaciones de confianza, deban ser generados elementos transversales que legitimen lo publicado (Sánchez-Vásquez et al., 2019). Se puede considerar que existen “factores que motivan este comportamiento, ya sea por convicciones personales, búsqueda de resultados económicos positivos, presiones sociales o condiciones de mercado debe existir una razón identificable por la cual las empresas toman o rechazan la idea de la responsabilidad social” (Briceño, Lavín y García, 2011, p. 77).

## VI. Discusión y conclusiones

Según Masse y Bernard (s.f) citados por Hernández Rodríguez

La crisis social, ambiental, cultural, y económica desatada en el siglo XX, especialmente desde la segunda mitad de siglo, ha conllevado a grandes transformaciones en todas las esferas de la vida, y el contexto empresarial no podía ser la excepción, es así como la empresa ha venido cambiando sus fines ajustándose a la realidad de la época, dejando así a un lado su única racionalidad económica para darle paso a una racionalidad socioeconómica. Es por esto que la implementación de políticas ambientales en las empresas tiene un gran impacto en la sociedad y es de vital importancia revelar dichas medidas en los informes contables. (2003, p. 2)

Apoyados en lo anterior, los sistemas de información de contabilidad se deben adaptar a las nuevas necesidades de los usuarios, los cuales perciben los informes de tipo patrimonial o financiero como insuficientes y están demandando de forma continua la medición de aspectos relacionados con lo social y lo ambiental y exigiendo compromisos éticos y sostenibles en un marco de responsabilidad social, que además sea incluyente en temas de género, pues siguiendo lo expuesto por Perafán, las mujeres en la junta directiva resultan determinantes en la calidad de la gestión (2018).

Según Pinilla,

El afán por acrecentar riquezas, característico de las sociedades que se orientan bajo modelos de economía liberal (sociedad capitalista), junto a la irracionalidad humana, hacen incierto el futuro del planeta; al construir para sí y los demás seres vivos, un medio hostil, como consecuencia del uso inapropiado e intensivo de la naturaleza con el respectivo agotamiento tanto de los recursos renovables como no renovables, y a la persistente carga de contaminantes al componente natural. (2006, p. 11)

Necesitamos desarrollar mejores políticas de gestión ambiental, a medida que pasa el tiempo sentimos como todas las emisiones de contaminantes repercute a nosotros, es necesario detenernos a pensar que este consumo desmesurado nos llevará a nuestra propia destrucción. Michael Jackson (1995) nos dejó un gran mensaje en su canción *Earth song* “canción de la tierra”, la cual trata principalmente de la destrucción por parte de las grandes industrias a los ecosistemas, dejando una gran pregunta ¿Qué hemos hecho con el mundo?

Es importante mencionar que en el transcurso del tiempo se ha visto como la contabilidad tradicional o patrimonial ha favorecido los intereses personales de unos cuantos usuarios de la información contable, los cuales han sido indiferentes o se han hecho los ciegos frente a ciertos problemas sociales y ambientales como lo son la inequidad y la destrucción del medio ambiente en el que vivimos; dichos problemas son ocasionados por pensamientos egoístas y déspotas en donde solo prevalece un beneficio individual. Es por esta y muchas otras razones que se mencionaron a lo largo del artículo, que se hace necesario la creación de una política de responsabilidad social empresarial-ambiental ‘sincera’ que trabaje de la mano con las estrategias empresariales de las organizaciones, y en donde prevalezca el papel del contador público como un agente social que revele por medio de informes cuantitativos y cualitativos la realidad y el compromiso de la empresa frente a temas socio ambientales.

Para implementar una buena política de responsabilidad social-ambiental en las empresas es necesario la iniciativa de las juntas directivas y también una buena regulación del Estado, que lleve a las organizaciones a cumplir con unos estándares mínimos del cuidado del medio ambiente y rendir cuenta de ellos. Si las organizaciones empiezan a implementar prácticas de cuidado del medio ambiente pueden generar un impacto social, puesto que los usuarios al ver que las empresas toman conciencia de estos temas se ven influenciados e inician también con prácticas personales de cuidado del medio ambiente.

Aunque la contabilidad ha evolucionado, uno de los retos que evidenciamos al hacer la revisión bibliográfica sobre el tema, es que le falta adquirir un mayor trabajo interdisciplinario para eliminar el paradigma financiero en el que ha estado incluida. Al ser la contabilidad una ciencia social, debería darle importancia a lo social e integrar otras variables que permitan hacer proyecciones sobre los impactos ambientales y así contribuir en la construcción de una cultura medio ambiental

La RSE-A no es un tema nuevo, puesto que los empresarios siempre han tenido conocimiento de ello y saben que la contabilidad es el instrumento de representación, pero en su afán por obtener utilidades hacen caso omiso a los impactos que tienen sus empresas en el medio ambiente. Es de gran importancia que la contabilidad sea la que tome las riendas en pro de la valoración de los recursos naturales, ya que ésta al ser una herramienta económica debe revelar la influencia que tiene el desarrollo del objeto social de una entidad en el medio ambiente. Diferentes autores se han pronunciado sobre la relación entre la RSE-A y la contabilidad, en sus ideas plantean que, aunque la contabilidad ha evolucionado hasta el punto de surgir la contabilidad ambiental y la contabilidad social, aún hay un gran camino por recorrer en estos campos.

Finalmente, la cultura empresarial es una práctica que se desarrolla en el interior de cada compañía, pero se refleja externamente, dando a conocer las adecuadas prácticas y políticas que trabajan en pro del medioambiente, mitigando y disminuyendo los impactos negativos que se generan día a día, haciéndose responsables de sus acciones y contribuyendo a un desarrollo sostenible. Por tal motivo, sería gratificante saber que son más las compañías que se suman en esta labor que nos compete a todos.

## VII. Referencias bibliográficas

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 Universidad De Antioquia*, (68), 213-233. Recuperado a partir de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/327164>

Arias, J., y Cano, V. (2018). Contabilidad y modos de producción. Apuntes reflexivos para repensar el papel social de la contabilidad. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 73, 33-48. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n73a02>

Hernández Rodríguez, D. (2008). LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL EN EL CONTEXTO DE LA CONTABILIDAD SOCIAL. *Económicas CUC*, 29(29), 185-192. Recuperado el 06 de agosto de 2019, de <https://revistascientificas.cuc.edu.co/economicascuc/article/download/1237/984/>

Bernal, M., y Santos, E. (2018). Una mirada a la contabilidad ambiental. Postulados y retos. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 73, 199-209. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n73a08>

Briceño García, A., Lavín Verástegui, J., & García Fernández, F. (2011). Análisis exploratorio de la responsabilidad social empresarial y su dicotomía en las actividades sociales y ambientales de la empresa. *Contaduría y administración* (233), 73-90. Recuperado el 20 de Julio de 2019, de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0186-10422011000100005&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0186-10422011000100005&script=sci_arttext&tlng=en)

Bueno, I. d. (2003). *EL PAPEL DE LA CONTABILIDAD ANTE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL*. Universidad Rey Juan Carlos, Madrid. Recuperado el 18 de agosto de 2019, de [http://www.eben-spain.org/docs/Papeles/XII/Maria\\_Isabel\\_de\\_Lara\\_Bueno.pdf](http://www.eben-spain.org/docs/Papeles/XII/Maria_Isabel_de_Lara_Bueno.pdf)

De vega, R. E., & Rajovitzky, A. G. (s.f.). *Copntabilidad y responsabilidad social empresarial*. Recuperado el 17 de agosto de 2019, de <http://nulan.mdp.edu.ar/2132/1/devega.rajovitzky.2014.pdf>

Espitia, A. (2015). La responsabilidad social empresarial (RSE) como elemento estratégico en las mipymes colombianas. *Ingeniería Industrial. Actualidad y Nuevas Tendencias*, IV(14), 75-84. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=215047422008>

Epstein, M. J. (2004). THE IDENTIFICATION, MEASUREMENT, AND REPORTING OF CORPORATE SOCIAL IMPACTS: PAST, PRESENT, AND FUTURE. *Advances in Environmental Accounting and Management*, 2, 1-29. Recuperado el 16 de Agosto de 2019, de <http://citeseerx.ist.psu.edu/viewdoc/download?doi=10.1.1.631.2064&rep=rep1&type=pdf>

Foros Ecuador. (4 de junio de 2018). *forosecuador*. Obtenido de <http://www.forosecuador.ec/forum/ecuador/educaci%C3%B3n-y-ciencia/155960-poemas-del-medio-ambiente-cortos-para-ni%C3%B1os>

Hernández, R. D. (2013). Modelo de contabilidad para la responsabilidad social empresarial (RSE). *Revista civilizar de empresa y economía*, 4(8), 60-76. Recuperado el 06 de agosto de 2019, de <https://doi.org/10.22518/2462909X.258>

Jackson, M. (1995). Earth Song [Grabado por M. Jackson]. De HIStory.

Kovács, G. (2008). Corporate environmental responsibility in the supply chain. *Journal of Cleaner Production*, 16, 1571-1578. Recuperado el 15 de agosto de 2019, de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0959652608001029>



Mojica Ruiz, G. H. (2012). *LA CONTABILIDAD COMO HERRAMIENTA AMBIENTAL*. UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA. Recuperado el 18 de agosto de 2019, de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/9832/MojicaRuizGermanHernando2012.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Perafán, H. (2018). Board gender diversity and earnings quality. Evidence from the Latin American integrated market (MILA). *Contaduría Universidad de Antioquia*, 72, 151-163 Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n72a08>

Pinilla, E. M. (2006). La contabilidad ambiental en el desarrollo sostenible. *REVISTA INTERNACIONAL LEGIS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA*, 25, 133-160. Recuperado el 19 de agosto de 2019, de [http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador\\_7680752a7db0404ce0430a010151404c](http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7db0404ce0430a010151404c)

Espitia, A. (2015). La responsabilidad social empresarial (RSE) como elemento estratégico en las mipymes colombianas. *Ingeniería Industrial. Actualidad y Nuevas Tendencias*, IV(14), 75-84. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=215047422008>

Sánchez-Vásquez, L., Vaca-López, A., Rodríguez-Jiménez, D., Ríos-Obando, J., y Gallego-Jiménez, A. (2019). La legitimación social de los informes contables sobre cultura y ambiente en el territorio. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 75, 69-84. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n75a03>

Soto, M., Giraldo, J., y Mejía, J. (2018). Características de la información contenida en los reportes integrados: una visión para el mercado integrado de América Latina (MILA). *Contaduría Universidad de Antioquia*, 73, 163-198. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n73a07>