

El muro de Berlín entre el contador público y la sostenibilidad

David Mauricio Ávila Mendoza
david.avila03@est.uexternado.edu.co
Universidad Externado de Colombia

“La tierra proporciona lo suficiente para satisfacer las necesidades de cada hombre, pero no la codicia de cada hombre.”

Mahatma Gandhi

El muro de Berlín entre el contador público y la sostenibilidad

Resumen: Se ha hecho cierta relación entre el contador público y la sostenibilidad, en este ensayo se verá cómo nació esa conexión. Se informará como las entidades regulatorias de la información financiera y no financiera han avanzado respecto al tema y en especial los alcances que tiene la profesión, se finaliza con un análisis de los límites internos y externos que hay entre la contaduría pública y la sostenibilidad.

Palabras clave: sostenibilidad, control, redefinición, contabilidad, sociedad.

The Berlin wall between the public accountant and sustainability

Abstract: There is a certain relationship between the public accountant and sustainability, in this essay we will see how this connection was formed. It will be shown how the regulatory entities of financial and non-financial information have advanced in relation to the subject and especially the scope of the profession. It ends with an analysis of the internal and external limits that exist between public accounting and sustainability.

Keywords: sustainability, control, redefinition, accounting, society.

1. Introducción

He encontrado un punto en común con amigos y conocidos. Nos aburre la rutina de hacer lo mismo todos los días. Por lo tanto, de vez en cuando hay que cambiar lo que escuchamos, comemos, hacemos, frecuentamos e incluso con quién nos vemos para despejar la mente y renovarnos.

Así fue como descubrí que llegar a casa después de un día de clases y ver una charla, entrevista, o conferencia era muy entretenido. Oír algo nuevo sobre psicología, entretenimiento, manejo de relaciones, finanzas, redes sociales, entre otros temas. Era simplemente tan relajante como estar en TikTok porque con cada pasada se encuentra algo nuevo y diferente.

Un día, de la nada llegué a un video que explicaba que la ONU había escrito un manual de contabilidad verde y otras entidades habían generado parámetros para que el contador presentara información sobre sostenibilidad. La misma conferencia hacía hincapié en que la profesión se transformaba con ese nuevo tipo de prácticas; en ese instante mi hermano, quien llegaba, miró con curiosidad y dijo:

— ¿Por qué le asignan ese tipo de labores al contador público? ¿No sería mejor asignarle ese trabajo a un ingeniero ambiental?

Así que tuve la iniciativa de buscar más información que me explicara qué estaba pasando con el rol del contador público respecto a ello, y como había nacido el tema. Buscando información y esperando una respuesta a la pregunta de mi hermano, encontré un muy buen aporte de Fetecua (2022) “Es importante que las empresas hagan informes de sostenibilidad; porque ahí se pueden identificar diferentes oportunidades o riesgos que tiene una empresa. De esta manera el inversor y el público general podrá tomar mejores decisiones” (27m30s)

Continuando con mi búsqueda, encontré que Gómez-Villegas (2019), resalta que últimamente los cambios climáticos están exigiendo que nuestros hábitos cambien, y es precisamente el contador público quien debe realizar dentro de las organizaciones sistemas de información y costeo para mejorar la relación entre el medio ambiente y la organización.

Considero que cuando hablamos de la relación entre información financiera, no financiera y toma de decisiones se habla de contaduría pública; así que los dos puntos de vista son razonables. Sin embargo, me quedaba una inquietud luego de investigar. Esta tenía una hipótesis clara, y se basaba en el siguiente análisis: cuando es información financiera el contador da fe pública de esa información, la prepara, y tiene varios conocimientos respecto a lo que exige preparar esos informes financieros —como la medición de activos, registro de hechos económicos, explicación y elaboración de estados financieros, etcétera—, lo cual da espacio a la pregunta: ¿Qué pasa con los conocimientos para la preparación de información no financiera en el ámbito del profesional contable?

Podríamos cuestionarnos: ¿Sabe el contador cómo medir la contaminación del agua o el aire? ¿sabe cómo asignarle un valor a ello? Y por supuesto ¿sabe cómo le ayuda esa información a la toma de decisiones? Y aún más importante ¿Qué tanto conocimiento tiene el contador público sobre sostenibilidad? Preguntas inocentes que tenemos, para que no afecte de manera errónea las decisiones de los grupos de interés y no se salga del ámbito que debe manejar en esencia la profesión.

Entonces, ¿hasta qué punto es propicio que el contador público se involucre en temas de sostenibilidad? Este ensayo responderá a esa pregunta. Un día, mientras discutía sobre esa misma pregunta, un amigo me dijo: “creo que el contador no tiene ninguna frontera, el único límite es su conocimiento; que tanto le da el mismo para proporcionar información de sostenibilidad sobre una entidad y entenderla”.

Sin duda, es una revolución de la información no financiera, en la cual se le debe dar un papel claro al contador. De lo contrario, él mismo no tendría cabida en esta revolución y quedaría obsoleto o, por el contrario, podría ser idóneo para cumplir con esa responsabilidad.

2. Contexto Global

Baudrillard (1997), nos ha dado a conocer que hay que cuestionarse la realidad, porque en sí esta puede entenderse como un lenguaje, una costumbre o incluso una cultura, que viene dada por el poder que tienen las ideas de los demás sobre la realidad y que imponen a verla de esa

manera. Pero, para poder cuestionarnos algo primero debemos saber de qué se trata ese algo. Entonces, definir un objeto o tema se vuelve fundamental para poder cuestionarlo.

El contador público tiene conocimientos sobre varias disciplinas y ciencias, pero principalmente se desarrolla e investiga más a profundidad sobre la disciplina llamada contabilidad. Por la gran relación que tiene la contabilidad y el contador público es necesario buscar la definición de contabilidad.

Fue así como en la página web del IFAC¹, encontré en Carnegie et al. (2021) que la contabilidad requiere una nueva definición para que pueda romper con sus barreras tradicionales, y entonces pase a tener una mayor transcendencia para la vida humana, de modo que —también— cambiaría un poco el enfoque del contador. Carnegie et al. (2021) consideraron y pusieron en discusión una nueva definición: “*La contabilidad es una práctica técnica, social y moral preocupada por la utilización sostenible de los recursos y la rendición de cuentas adecuada a las partes interesadas de las organizaciones, las personas y la naturaleza*”. (párr. 15).

Mientras que otras definiciones más tradicionales piensan que es “Suministro de información sobre aspectos del desempeño de una entidad a un grupo particular de personas con un interés o interés en la organización” (Deegan, 2019, p. 3) y otras un poco más clásicas dicen que “la contabilidad es una ciencia de naturaleza económica, cuyo objeto es el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad en términos cuantitativos a todos sus niveles organizativos” (Cañibano, 1997, p. 128.)

De lo anterior, podemos inferir que hay divergencia entre las tres definiciones, pero hay algo en lo que coinciden: la información que prepara el contador público a partir de la contabilidad es para que genere un impacto en la sociedad o en el público general en la toma de decisiones. Ciertamente, genera un gran efecto en los inversionistas, consecuencias para los trabajadores y retos para los gobiernos por ejemplo:

- El caso Enron: de acuerdo con Healy y Palepu (2003), Enron maquilló sus estados financieros subestimando sus pasivos y sobreestimando su patrimonio y ganancias. Cuando se descubrió el fraude, las acciones de Enron perdieron un 99% su valor. Al desaparecer la empresa, miles de personas quedaron sin trabajo y además se perdió credibilidad en la firma de contadores Arthur Anderson, responsable de generar los estados financieros de Enron.
- El caso Xerox: de acuerdo con BBC Mundo (2018), Xerox era una de las compañías más innovadoras del mercado. Fue la primera en inventar las fotocopiadoras y las computadoras personales. A pesar de ser tan innovadora, desapareció por tener una contabilidad creativa.
- Otras empresas como Tyco, WorldCom, Global Crossing, etcétera.

¹ International Federation of Accountants.

Entonces, podemos ver que la información financiera falsa, con falta de precisión —y especialmente la contabilidad creativa— pueden darle fin a las empresas que traen innovación al mercado, acabar con empleos, generar pérdidas millonarias, quebrantar la expectativa y seguridad del inversor.

La historia ha demostrado que la contabilidad en realidad tiene un propósito y unas consecuencias, por lo cual es mejor llevarla con las mejores prácticas. Para enmendar nuestros errores y aprender de ellos como sociedad debemos corregirlos y no repetirlos. Sin embargo, no solamente nos limitemos a que el contador siga desde su visión netamente financiera, hay que trascender al espacio de que evalúe y haga reportes de sostenibilidad.

Prestando atención de manera minuciosa a que la elaboración de información no financiera por parte del contador público sea suficientemente clara, transparente y real para mostrar la situación actual de una entidad a los grupos de interés, se llegaría a la buena toma de decisiones y buenas consecuencias para que las organizaciones puedan mejorar. De lo contrario podría terminar en consecuencias graves como ya lo ha hecho la información financiera tradicional y se ha demostrado en casos reales, si no tiene buenas regulaciones y estándares.

Encontré que los avances para evitar ese tipo de escenarios han sido que recientemente la fundación IFRS (2022) sacó un proyecto de norma, llamado IFRS S1 que habla de la presentación de información a revelar sobre sostenibilidad de una entidad. La misma norma en su introducción se muestra preocupada y explica la razón por la que se creó, poniendo un ejemplo muy sencillo en su introducción sobre una empresa que su producción depende en gran parte del uso de agua; si la empresa no muestra interés en tener cuidado, tratamiento y procurar el buen uso del agua, probablemente en un futuro desaparezca esa entidad, o por escasez de agua tenga un problema en su modelo de costos de producción.

Ya varias empresas han empezado a preocuparse por saber qué tan sostenibles son y qué tanto impacto tiene en el cambio climático. Solamente hace falta escribir en Google TCFD (Task Force on Climate-Related Financial Disclosures), y ahí encontraremos un apartado llamado *examples disclosures*, donde veremos varios ejemplos e informes relacionados con el tema.

Cuando ojeo los informes, observo que son empresas que no se están pensando en un lapso limitado, sino que, por el contrario, quieren estar en el mercado y posicionarse en un muy largo plazo que pareciera casi infinito. Lo mencionado anteriormente es algo que le brindará de una manera u otra seguridad al inversionista, como lo dio a entender Graham (1978), la inversión siempre es a largo plazo, de lo contrario se llama especulación. Para que los usuarios puedan tomar mejores decisiones, les corresponde a los contadores mitigar que los grupos de interés se lancen al mercado simplemente suponiendo que algo pase, sino que por el contrario tengan cierto grado de certeza de que algo va a pasar. Claro que no todo es predecible y siempre hay situaciones inesperadas, pero es mejor mostrar la realidad económica y sostenible de una entidad que estar a la deriva.

La nueva definición de contabilidad propone el reto de adquirir más conocimiento como contadores, nuevas habilidades y en especial tener nuevos límites, si los contadores públicos somos quienes reflejan la realidad económica de una entidad, entonces el pensamiento crítico, la aceptación a la incertidumbre y saber pronosticar la misma, serán las nuevas habilidades de un contador público para reflejar la realidad sostenible.

3. Sobre el concepto de sostenibilidad

Cuando nos hablan de sostenibilidad, probablemente las personas se imaginan que es ser más eco-amigable. Una de las primeras definiciones de sostenibilidad dice que es “El desarrollo económico que satisface las necesidades de la generación presente, sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades” (United Nations s.f., parr 2.) para aplicarlo aún más al contexto de empresa se complementa con otros factores. La sostenibilidad se debe trabajar en tres principales campos: El social, el ambiental y el económico, como lo muestra la figura 1:

Figura 1. Sostenibilidad desde una perspectiva organizacional desde una perspectiva internacional



Fuente: Business School CEIPA (s.f.).

Se debe comprender que no solamente los recursos provienen de la naturaleza, sino también de lo que se denomina el recurso humano. O sea, las ideas que tienen las personas, la fidelidad

de los clientes, la salud de los consumidores y colaboradores son fundamentales para que la empresa tenga un espacio en el futuro; su articulación, a su vez, también promueve la mitigación de los efectos negativos que tienen ante la comunidad y el medio ambiente. Porque si la empresa tiene un compromiso moral con la sociedad y el medio ambiente, si no fuera por ambos la empresa no existiría. Así que para asegurar el futuro de una entidad hay que proteger la existencia del medio ambiente y la sociedad de forma sinalagmática.

La parte social evalúa que la compañía sea ética. Según Epstein (2009), eso significa que la entidad cumpla con la normatividad nacional e internacional que vela por los derechos humanos e, incluso, ir un poco más allá y contribuir a mitigar la desigualdad y promover la cultura. Adicionalmente, dice que la idea de que una entidad sea ética se basa en que debe ser transparente y preocuparse porque los grupos de interés reciban información real de la entidad.

Lo curioso del párrafo anterior es que ahí encontramos la primera relación entre contador público y una empresa sostenible: la ética desde la perspectiva de entregarle información real y transparente a los grupos de interés. Se resalta que esa información debe ser monitoreada, evaluada y presentada en reportes. Básicamente, una de las labores que ya realiza el contador público.

Precisamente mediante sistemas de información transparentes y eficaces que el contador hace y vigila, se puede monitorear qué tan rápido está siendo la implementación de una agenda sostenible en una entidad. Además, antes de hacer cualquier proyecto debemos evaluar si la compañía está en la capacidad de hacerlo o por el contrario necesita ayuda lo cual se evalúa desde la contabilidad. La sostenibilidad puede darse en los aspectos macro (de grandes negocios) pero también se da en los aspectos micro (los pequeños negocios), por ejemplo:

Explorando mucho más el concepto de sostenibilidad desde lo planteado por Epstein (2009), encontré casos como los de CEMEX, empresa que se ha comprometido con la sociedad y ha brindado crédito en materiales de construcción a 100.000 familias de bajos ingresos con programas que los hacen asequibles, lo cual llevó a CEMEX a obtener utilidades netas de 1,3 millones de pesos mexicanos.

Ese caso significa que la sostenibilidad no solamente consiste en evaluar qué tan viable o no es que una entidad construya una planta de tratamiento de agua (o cualquier tema relacionado con el medio ambiente), sino también es evaluar de qué manera le podemos aportar a la sociedad. Por lo tanto, no hay que ver la sostenibilidad desde un punto sesgado y limitarse a hablar de medio ambiente. Ya vimos el ejemplo de una empresa grande, ahora pasemos a uno micro y más cercano.

En la ciudad de Bogotá, Colombia, mi papá fue comerciante y gracias a esa actividad logró cierta prosperidad económica y personal; él sin darse de cuenta tenía un negocio sostenible desde el impacto social. Su actividad era vender ropa de cama y ropa para damas y caballeros. Sin embargo, él les daba la posibilidad a sus clientes de comprar a crédito; las personas recibían con cariño la idea de negocio (la relación con la comunidad es uno de los objetivos de la sostenibilidad) y el resultado era que lo querían a él y a su idea de negocio por ser comprensible y darles la posibilidad que no les daba un almacén de ropa común.

Tener una buena relación con la comunidad era tan bueno para su idea de negocio que fue muy rentable; eso se comenzó a reflejar en su estilo de vida, realización como ser humano, sintiéndose feliz con lo que hacía, y por supuesto la contabilidad mostraba un muy buen rendimiento. Porque en sí la contabilidad es una retroalimentación de cómo va el negocio y le muestra al emprendedor o empresario qué estrategias son buenas, cuales se deben continuar y cuáles se deben eliminar o mejorar.

4. ¿Qué conocimientos tiene el contador público?

El conocimiento “Ha sido entendido como la creencia justificada” (Quinton y Artal, 1974, p. 1) en las clases de filosofía se explica la definición anterior diciendo que el conocimiento está respaldado por razonamientos lógicos o evidencia empírica, lo cual significa que una persona no se debe dedicar a repetir una idea, sino sus argumentos deben ser claros y explicar el *cómo*, *por qué* y *para qué* de las cosas. Estas tres preguntas nos servirán como herramienta para analizar al contador y sus conocimientos respecto a sostenibilidad.

1. ¿Por qué?: el contador público sabe que la contabilidad permite llevar un mejor registro y orden de los datos, es consciente de que su profesión se debe complementar con otras áreas como las finanzas, la economía, las matemáticas, el derecho y la administración. Las disciplinas mencionadas le ayudarán a comprender y ordenar mejor los datos que genera. Los nuevos planes de estudios que generan las facultades de contaduría pública están integrando que se enseñen los reportes y la importancia de la sostenibilidad.
2. ¿Cómo?: el contador sabe mejor que nadie el procedimiento para hacer un estado financiero, una revisoría fiscal, auditoría, declaración de impuestos, etcétera. Solo basta visitar las páginas oficiales de las Big Four y darse de cuenta de todos los servicios que puede ofrecer un contador público, pero además ya están prestando servicios para hacer y revisar informes de sostenibilidad, o por lo menos ya están incursionando para hacerlos de forma estandarizada.
3. ¿Para qué?: los informes de sostenibilidad nos permiten conocer las debilidades y fortalezas de la entidad en lo que respecta a su relación con el medio ambiente y la sociedad. Con esa información podemos deducir si la empresa está pensada a un largo o corto plazo.

Teniendo esa percepción de lo que es el conocimiento y su relevancia, hay que apoyar la educación del contador en temas medioambientales. De esta manera podrá aportar más sobre el tema y generar una nueva definición de contabilidad y, a su vez, una nueva percepción de la profesión contable.

Sin embargo, desde la academia también debe haber límites en lo que respecta a la educación medioambiental. Hay que profundizar, pero no enfocar al contador únicamente a ello, de lo contrario se podría estar cayendo en un error en el cual ni tengamos un buen contador, ni un experto en informes de sostenibilidad por darle otro enfoque.

5. Avances sobre la estandarización.

Según el reporte de Value Reporting Foundation (2022), entidades como Climate Disclosure Standards Board, International Sustainability Standards Board, The World Economic Forum, están trabajando en conjunto con The Task Force on Climate Related Financial Disclosures² para construir la forma en que se debe presentar la información de sostenibilidad. Solo basta visitar la página para encontrar bancos, empresas de la industria alimentaria, agroindustria, sector energético, minero, tecnología, seguros, entre otros. Sus estándares tienen cuatro tipos de reportes. Como se evidencia en la Tabla 1, todos tienen un punto en común que es estar muy centrados en el cambio climático.

Tabla 1. Recomendaciones del TCFD y divulgaciones recomendadas de apoyo

Governance	Strategy	Risk Management	Metrics and Targets
Disclose the company's governance around climate-related risks and opportunities.	Disclose the actual and potential impacts of climate-related risks and opportunities on the company's businesses, strategy, and financial planning where such information is material.	Disclose how the company identifies, assesses, and manages climate-related risks.	Disclose the metrics and targets used to assess and manage relevant climate-related risks and opportunities where such information is material.
a) Describe the board's oversight of climate-	a) Describe the climate-related risks and	a) Describe the company's processes	a) Disclose the metrics used by the company to

Fuente: Quarles (2021).

Por el contrario, en el informe de sostenibilidad de Alpina Productos Alimenticios S.A. (2021) del cual EY realizó su verificación limitada de los reportes, sigue estándares GRI muestra información sobre la generación de valor y crecimiento, la cadena de abastecimiento, competitividad del sector agropecuario, calidad, operación eficiente y flexible, la gestión social, cuidado del medio ambiente, innovación, etcétera.

Ambos estándares reflejan de manera transparente lo que está haciendo la entidad. Sin embargo, deberían de complementarse uno al otro, ya que uno de ellos muestra cómo la entidad puede aportar desde la parte medioambiental mitigando el cambio climático y el otro desde la parte social, organizacional e innovadora.

Otro de los apartados que me parece demasiado funcional para el inversor es el apartado de innovación bajo estándares GRI. Ya que muchas empresas en la historia dejaron de ser rentables, porque no supieron adaptarse a la innovación, tenemos el caso macro de BlackBerry quien no supo hacerle frente a la innovación de los nuevos sistemas operativos y

² Marco para ayudar a las empresas públicas y otras organizaciones a divulgar de manera más efectiva los riesgos y oportunidades relacionados con el clima a través de sus procesos de informes existentes.

pantallas táctiles. Por la parte micro tenemos los pequeños lecheros, de acuerdo con los relatos de personas mayores que viven en Bogotá, dan fe que la leche antes se vendía casa por casa, y quienes la llevaban en una cantina se denominaban lecheros, con el tiempo el oficio perdió fuerza, porque no hubo ninguna innovación frente a la leche de bolsa, la cual tuvo una mejor aceptación por parte de la comunidad, porque era más aseado, confiable, y se tenía un mayor tiempo de caducidad.

Saber de qué manera la empresa está innovando le dará una mayor certeza y seguridad al inversor, para poder confiar en que sus recursos serán bien utilizados y generarán rentabilidad a largo plazo. No solamente a los grupos de interés externos les interesa esta información, sino también a quienes administran de manera interna.

Si se hace un buen estándar para la información no financiera relacionada con sostenibilidad, entonces se cumplirá con que la información pudiese ser comparativa entre una entidad y otra. Claramente revelar la información respecto a innovación tiene límites por cuestiones de competencia, pero es un tema para hablar en otro momento.

6. Escenarios en los que el contador público es idóneo en cuanto a sostenibilidad

6.1. Observación

Un caso muy común es que desde la contabilidad de gestión se puede evidenciar cuánto nos cuesta cada producto y proceso. A medida que se estudiaba más y se relacionaba con la sostenibilidad, se convirtió en tener buenos procesos de producción, un eficiente uso de los recursos y mitigar la producción residuos durante el proceso productivo. Fue lo que Schmidt y Nakajima (2013) denominaron como *Material Flow Cost Accounting*: se construye un diagrama de producción y se tiene clara la fase de cada proceso, para hacer el producto, haciendo especialmente énfasis en los residuos que deja cada etapa, por ejemplo, el plástico, el agua contaminada, el CO₂, el cartón, el papel, etcétera. Después de evaluar qué cantidad de residuos deja cada etapa, se determina si puede ser reciclable o no. Si es reciclable es de nuevo materia prima o materiales; en caso de que no pueda ser reciclada por la misma entidad, se venderán los residuos y se contará como un ingreso que disminuirá los costos del proceso productivo; y en caso de que no se pueda hacer nada con el residuo y se deba pagar algo por generarlo o deshacernos de él, se cuenta como un costo de la fase de producción.

De esa observación nacen inquietudes tales como: ¿Qué podemos hacer para generar menos litros de aguas residuales en determinado proceso? ¿Cómo puedo reutilizar ciertos materiales? ¿Qué tanto impacto tiene para el largo plazo los desechos que se generan? Y muchas otras preguntas. De seguro viendo el paso a paso encontraremos alguna manera de ahorrar algún material, producir menos residuos y bajar los costos de producción. En caso de tener forma clara, el o la contadora junto con su equipo de trabajo pasa al siguiente espacio en el que es idóneo y necesario.

6.2. *Planeación y análisis del problema*

El contador público evalúa qué tanta capacidad financiera tiene la empresa para generar nuevos proyectos. Se dice que:

si la empresa desarrolla un esquema de soluciones a corto plazo y de medidas correctivas, evidentemente solo incrementará sus costos. Si por el contrario impone una visión a largo plazo y adopta una posición preventiva, ya sea en el rediseño de sus productos o procesos, en la aplicación de tecnología innovadora, podrá alcanzar una situación tal que todos los partícipes se vean beneficiados (D'Onofrio, 2002, p. 38).

Eso demuestra que una entidad no decide cambiar su planta de producción de la noche a la mañana, sino que tiene una transición y es el contador público quien mostrará la capacidad de endeudamiento de la empresa o de hacerlo con sus propios recursos, y el tiempo estimado para encontrar el momento en que la inversión comience a presentar cifras positivas. Adicionalmente, se requiere de un profesional contable que sepa de norma internacional y aplique el costo amortizado, de otro modo afectará a los inversionistas gravemente.

Además, debe analizar el problema, si es más caro reutilizar o tener una planta de tratamiento, o si es más barato seguir con el mismo modelo de producción.

6.3. *Control*

Luego de haber hecho la correspondiente planeación y ejecución se debe evidenciar que se está cumpliendo con lo ideal y proyectado. Según Escobar (2020), “La lógica conduce a responder que la contabilidad se caracteriza particularmente por su función primaria de control.” (p. 49).

Ciertamente un dato contable nos lleva a otro, es así como los libros contables tienen un orden, uno justifica al siguiente hasta llegar al estado financiero. Los datos nos servirán para hacer conciliaciones o incluso para comprobar ciertos hechos.

Es así como lo he descubierto en el trabajo de Banegas et al. (2000), quienes exponen el cuadro de mando de control, que comprenden los ratios que se miden a partir de información contable sobre los impactos que está teniendo una entidad sobre la sociedad y el medio ambiente.

Figura 2. Fórmulas del cuadro de mando

$$\text{GENERACIÓN DE VALOR AÑADIDO} = \frac{\text{INGRESOS}}{\text{CONSUMO DE MATERIALES}}$$

$$\text{TASA DE RECICLAJE} = \frac{\text{CONSUMO DE MATERIAL RECICLADO}}{\text{CONSUMO TOTAL DE MATERIALES}}$$

$$\text{TASA DE DESECHOS} = \frac{\text{VALOR DE LOS MATERIALES DE DESECHO}}{\text{CONSUMO DE MATERIALES}}$$

$$\text{TASA DE RECHAZOS} = \frac{\text{VALOR ANUAL DE LOS RECHAZOS}}{\text{EXISTENCIAS DE MEDIAS}}$$

Fuente: D'Onofrio (2002).

Lo anterior nos muestra que desde la contabilidad podemos incluso medir la tasa de reciclaje que tiene una entidad, su tasa de desechos, generación de valor, etcétera. Y todo a partir de información contable. En otros trabajos se ahonda aún más en la variedad de ratios que hay, los cuales son muy interesantes y pueden aportar a tener una mejor realidad económica y sostenible de la entidad.

Ese tipo de información nos lleva a tomar mejores decisiones y evaluar con más precisión una empresa, brindando a todos seguridad y transparencia. Se conecta intrínsecamente en este punto la información financiera y no financiera. La contabilidad tiene un papel importante en el control de las metas sostenibles. Mientras la contabilidad sea transparente entonces también los informes de sostenibilidad lo serán.

7. Los límites internos y externos del contador público

El primer límite más grande entre la relación contaduría pública y sostenibilidad es que el profesional contable no tiene conocimientos de medio ambiente, sino que se le ha enseñado cómo se relaciona el medio ambiente y la contabilidad, que es la primera distinción más importante. Claramente el estudiante o profesional podría profundizar en el tema, pero un contador no podría estimar en cuánto tiempo se va a descomponer cierto residuo. Eso lo hace a partir de expertos, lo cual no es ni malo, ni bueno, solo necesita algo de apoyo.

Por ejemplo, en el tema de los impuestos a los licores se gravan de acuerdo con su grado de alcohol; el contador público no se prepara, ni tiene conocimientos para hacer ese tipo de mediciones en bebidas alcohólicas, pero la ley sí les exige a las compañías que hagan esas mediciones y que lo pongan en la etiqueta. A partir de esa información que la ley hace obligatoria el contador público trabaja con ella misma para el gravamen de las bebidas alcohólicas.

Lo anterior a su vez nos lleva a uno de los primeros límites externos y es que las leyes no han hecho un énfasis para que el contador público tenga más relevancia en temas de sostenibilidad. Como ya se mencionó en el anterior ejemplo, el contador no necesita tener un

bagaje de conocimientos muy grande sobre el medio ambiente e impactos sociales; simplemente necesita alguien más que le pueda facilitar esos datos para que él los pueda analizar y trabajar. Eso no afectaría en nada su fe pública porque está trabajando a partir de hechos que sacan expertos y hace caso al principio constitucional de buena fe.

Siguiendo con el hilo de la discusión, debemos reflexionar que muchas veces para la preparación de información financiera el más idóneo es el contador público, porque es quien está facultado con fe pública. Probablemente un estado financiero podría estar listo bajo los ojos de un financiero, un administrador o un economista, pero al final es el contador público quien lo puede dictaminar.

La cuestión es que la legislación colombiana y la de muchas partes del mundo aún es muy incipiente con la información sobre sostenibilidad, las leyes imponen la fiscalidad para que el estado pueda recaudar impuestos con información clara y verdadera, pero no se hacen esfuerzos que puedan lograr una trascendencia con la información no financiera. Además, siendo un tema nuevo es una información opcional y por iniciativa propia que una entidad decide emitir o no.

Pareciera que se repite el paradigma contable de darle una mayor relevancia a la fiscalidad antes que a la contabilidad, y ahora pasaremos a darle una mayor relevancia meramente a la información financiera perdiendo importancia la información no financiera, que tanto tiene por dar y demostrar.

Otro de los grandes pilares para que la sostenibilidad y la contabilidad puedan convivir juntas es que hace falta una cultura que propenda por el cuidado del medio ambiente y no las ganancias inmediatas. Previamente hicimos el análisis de qué pasar de un modo de producción a otro es muy costoso. Sin embargo, tal vez sea obligatorio hacer esa transición con el tiempo para todas las entidades, el mercado está cambiando, hay nuevas generaciones y probablemente la aceptación de la idea de negocio que se busca desde la comunidad se vuelva más exigente. Haciendo que las personas no quieran comprar en las compañías que contaminen sino en las que aporten positivamente a su entorno.

8. Conclusión

Los alcances que tiene el contador público en la sostenibilidad no solamente dependen de su conocimiento y desempeño como profesional, también hay muchos factores externos que influyen en su profesión. Como lo vimos anteriormente, la cultura, la legislación y en especial los avances en cuanto a informes lo pueden poner un paso más adelante o atrás de hacerlo. El cambio climático y la abundancia de la desigualdad en nuestros países latinoamericanos nos obliga a que cada profesión sea más interdisciplinar y cada disciplina sea más transdisciplinar.

La ley 145 de 1960 en su artículo primero establece que el contador público está facultado para dar fe pública de todo lo relacionado con la ciencia contable, de ese pequeño texto se

asimila que siempre habrá cabida para que la contabilidad se siga redefiniendo y contribuya más a la sociedad.

Por esa razón, no es un error que se haga investigación sobre la relación entre contaduría pública y sostenibilidad. Pueda que algún día se desarrolle tanto que sea una labor normal del contador público o pueda que lleguemos a un punto en el que concluyamos que como contadores no tenemos mucho que aportar a tal relación; solamente aportamos meramente datos contables para que los ingenieros ambientales puedan trabajar y sacar conclusiones de ellos.

Hasta el momento sabemos que estamos limitados tanto internamente como externamente por falta de conocimiento y darle poca relevancia a la sostenibilidad, no se ha explorado a fondo como funcionaria y aún más intensificándolo en la práctica. Sería interesante saber cómo un lector de la información no financiera interactúa con dichos informes, y qué tanto impacto tiene en sus decisiones.

Cuando hicimos el análisis en el conocimiento del contador público con las preguntas ¿Por qué?, ¿cómo? y ¿para qué?, desde ahí también podemos tener un análisis del conocimiento respecto al trabajo del contador público, pero esta vez haciendo especial énfasis en que muchos contadores se quedaron en el ¿cómo? Ellos saben de qué manera hacer las cosas y presentar ciertos informes, pero no se han preguntado de qué modo pueden mejorar la forma tradicional de hacerlo. Hace tiempo se abrieron discusiones de que el contador público podía desaparecer porque la automatización tiene claro el cómo, y lo puede hacer de una manera más rápida y sin errores. Lo que debemos mejorar e investigar es el ¿para qué?, hallándole más funciones a la información contable, haciendo que trascienda como en este caso para la sostenibilidad y mejorando cada vez más el proceso de ejecución.

Esta disciplina se presta para que cumplan funciones que apoyen el desarrollo de la sociedad y promuevan el cuidado del medio ambiente. El contador público genera datos; los cuales son útiles para cualquier ámbito, si se tiene el interés de usarlos en determinado problema o solución.

9. Bibliografía

Alpina Productos Alimenticios S.A. (2021). *Informe de sostenibilidad*. <https://alpina.com/static/version1665085184/frontend/Omnipro/alpina/default/docs/sostenibilidad/informes/informer-de-sostenibilidad-alpina-2021-V3.pdf>

Banegas, R., Nevada, D., y Tejada, Á. (2000). El cuadro de mando como instrumento de control en la gestión social: recursos humanos y medio ambiente. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 29 (103), 107-147. https://www.aeca.es/old/refc_1972-2013/2000/103-5.pdf

Baudrillard, J. (1997). *El otro por sí mismo*. Anagrama.

BBC Mundo. (2018, 5 de febrero). *Cómo llegó el fin de Xerox, la compañía que inventó las fotocopiadoras y las primeras computadoras personales.* <https://www.bbc.com/mundo/noticias-42913422#:~:text=Esta%20semana%2C%20la%20historia%20de,estadounidense%20ser%20el%20socio%20minoritario.&text=la%20imagen%2C%20Reuters-Pie%20de,Xerox%20se%20fusionar%20con%20Fujifilm>.

Business School CEIPA. (s.f.). *Desarrollo sostenible. Laboratorio de ideas de negocio.* Business School CEIPA. Consultado el 15 de agosto de 2022. https://icontent.ceipa.edu.co/nucleos/pregrado/Laboratorio_De_ideas_1/Presentacion_de_los_recursos/Contenidos/LAB_IDE_09_1.html

Cañibano Calvo, L., & Gonzalo Angulo, J. A. (1997). Los programas de investigación en contabilidad. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, V. 0, N. 0, 57-95. <http://hdl.handle.net/10201/75286>

Carnegie, G., Parker, L., y Tsahuridu, E. (2020). It's 2020: What is Accounting Today? *Australian Accounting Review*, 31 (1), 65-73. <https://doi.org/10.1111/auar.12325>

Carnegie, G., Parker Lee, y Tsahuridu, E. (2021, 6 de abril). *Redefining Accounting for Tomorrow.* <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/preparing-future-ready-professionals/discussion/redefining-accounting-tomorrow>

D'Onofrio, P. A. (2002). Los sistemas contables integrados información medioambiental. *Contabilidad y Auditoría*, 16 (8), 35-52. <https://ojs.econ.uba.ar/ojs/index.php/Contyaudit/article/view/160>

Deegan, C. (2019). *An Introduction to Accounting: Accountability in Organizations and Society.* Cengage.

El Congreso de la República. (1960, 30 de diciembre). Ley 145. *Por la cual se reglamenta el ejercicio de la profesión de Contador público.* <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=66188>

Epstein, M. J. (2009). *Sostenibilidad Empresarial. Administración y medición de los impactos corporativos de carácter social, ambiental y económico.* ECOE.

Escobar Ávila, M. E. (2020). *La enseñanza de la contabilidad: su metodología, epistemología y didáctica.* Universidad Externado de Colombia.

Fetecua, S. (2022, 24 de mayo). Contadores atentos a los informes de sostenibilidad [podcast]. *Actualícese.* <https://open.spotify.com/episode/48SVoMe8bWndmWP4nzptEb?si=e5172ad53f0d423b>

Foundation IFRS. (2022). *IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information*. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/general-sustainability-related-disclosures/exposure-draft-ifrs-s1-general-requirements-for-disclosure-of-sustainability-related-financial-information.pdf>

Gómez-Villegas, M. (2019, 10 de diciembre). *Sobre la Contabilidad y la sostenibilidad*. Revista Contamos [video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=43RTXe4jjKQ&lc=Ugy0t7yLWqmd2PfZqqF4AaABAg>

Graham, B. (1978). *The intelligent investor*. Harper & Row.

Healy, P. M., y Palepu, K. G. (2003). The Fall of Enron. *Journal of Economic Perspectives*, 17 (2), 3-26 <https://doi.org/10.1257/089533003765888403>

Jusep, K., Correa, J., Tiffany, Y., y Melo, N. (2019). *Los elementos que conforman el perfil del contador público* [tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/14031/4/2019_elementos_conforman_perfil.pdf

Lucía Niño Galeano, C., y Mercedes García Fronti, I. (2003). Algunas consideraciones para la reconstrucción del concepto de contabilidad para el presente siglo. *Innovar*, (21), 127-138. <http://www.scielo.org.co/pdf/inno/v13n21/v13n21a10.pdf>

Quarles, K. (2021). *Task Force on Climate-related Financial Disclosures* [reporte]. https://assets.bbhub.io/company/sites/60/2021/07/2021-TCFD-Status_Report.pdf

Quinton, A., & Artal, A. G. (1974). Sobre la definición del conocimiento. *Teorema: Revista Internacional de Filosofía*, 4(2), 159-175. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2045896>

Schmidt, M., y Nakajima, M. (2013). Material flow cost accounting as an Approach to Improve Resource Efficiency in Manufacturing Companies. *Resources*, 2(3), 358–369. <https://doi.org/10.3390/resources2030358>

United Nations. (s.f.). *Sustainability*. Consultado el 15 de julio de 2022. <https://www.un.org/en/academic-impact/sustainability#:~:text=In%201987%2C%20the%20United%20Nations,to%20meet%20their%20own%20needs.%E2%80%9D>

Value Reporting Foundation. (2022). *SASB Standards and the new International Sustainability Standards Board*. <https://www.valuereportingfoundation.org/>