

MEMORIA METODOLÓGICA

CONTABILIDAD DE GESTIÓN AMBIENTAL: EL CASO DE HOLASA S.A.

Zaadita Castro Cardona (zayca62@hotmail.com)

Andrés Felipe Restrepo Hernández (nbandres@gmail.com)

Daniel Fernando Sanabria Toro (santo257@gmail.com)

Asesor Metodológico: Miguel Ángel Zapata

Asesor Temático: Juan David Ramírez Soto

La constante preocupación que se ha vivido durante los últimos años por el deterioro ambiental y los altos índices de contaminación procedente de las empresas ha creado en las personas un interés por generar medios y estrategias aplicables a los diferentes campos profesionales en miras de obtener beneficios o acciones que pudieran minorizar los impactos al medio ambiente por parte de los entes económicos. Este mismo interés surgió en nosotros, dado el lugar en el que vivimos (Colombia es reconocida por sus amplias zonas forestales) y el entorno en el que profesionalmente nos movemos, vimos que era necesario y algo novedoso aplicar nuestros conocimientos en el área ambiental, realizando un proyecto que fuera útil y que aportara a nuevas generaciones sobre todo lo concerniente a la contabilidad de gestión ambiental y la importancia que tienen los sistemas de información ambiental en las empresas para la toma de decisiones en estos aspectos.

Así pues, se planteó en un principio un proyecto enfocado en la región amazónica, mas exactamente en la explotación de frutos amazónicos, tema que se había estado desarrollando desde semestres anteriores en los proyectos de aula “núcleos problémicos IV y V”, en donde se tenía como propósito crear ideas de negocio con las asesorías del profesor y conferencistas que han tenido éxito en sus ideas. El trabajo realizado en esta área nos llevo a efectuar varias actividades académicas, como investigar, leer, hablar con expertos en creación de empresas, entre otras, gracias a las cuales se dio un acercamiento a los temas ambientales, pero también dio a lugar una serie de inquietudes como la aplicabilidad de la teoría en la práctica, con la consecuente pregunta por el papel de la profesión contable dentro de estas ideas de negocio, teniendo en cuenta que la idea de negocio que se desarrolló se trataba de la producción de bebidas a base de frutos exóticos del Amazonas. De forma similar, al cursar la humanística electiva Costos y Contabilidad

Ambiental queda esa preocupación en cuanto a los proyectos nuevos que no tienen en cuenta el medio ambiente y las implicaciones que puedan generar sus procesos al mismo, por lo que finalmente éstas resultan convirtiéndose en altos costos para las empresas en surgimiento.

Teniendo en cuenta estos conceptos es que se desarrolla para la primera etapa del trabajo de grado el proyecto denominado: “los sistemas de información en la explotación de frutos exóticos del amazonas”.

Se podría partir de que en Colombia la preocupación por el tema ambiental ha estado presente de alguna forma en la legislación desde hace varias décadas; sin embargo, sólo desde la apertura de mercados se empezó a ver la verdadera importancia de estas cuestiones, principalmente porque es en mercados internacionales donde se ha hecho presente no sólo la preocupación sino también la exigencia por parte de los diferentes actores del mercado (demandantes, oferentes y reguladores) de contar con una normativa que proteja el medio ambiente y limite a quienes no lo hacen; y que por lo tanto generen en las empresas que lo cumplen un valor agregado representado en un ítem más sobre el cual se puede ser competitivo generando la confianza por parte de los consumidores que reconocen las bondades de una política empresarial social y ambientalmente justa.

En torno a este eje ambiental se han venido desarrollando en Colombia una serie de propuestas empresariales que proponen renovar la industria existente con ideas novedosas. Dentro de ellas, la explotación de los recursos de la región amazónica ha generado expectativas positivas, sin embargo su avance y divulgación aún son escasos. Y es que dadas las altas exigencias del mercado, es claro que el éxito de una empresa no radica únicamente en lo novedoso de su producto sino también en la correcta forma en que éste sea gestionado; pues es importante mencionar que en este sector la variable ambiental adquiere una especial importancia dada las características del producto y la influencia en la sociedad donde se explota éste: si bien es cierto que los frutales amazónicos tienen un buen potencial para ser aceptados en los mercados nacionales e internacionales, es importante tener en cuenta las falencias de la mayoría de las iniciativas empresariales en aspectos como gestión empresarial, capacidad de producción, incumplimiento de requisitos legales para acceder a mercados potenciales, desconocimiento de estándares y normas de calidad, poca capacitación para identificar canales de comercialización eficientes; todo esto resumido en el uso de deficientes sistemas de información sumado generalmente a la falta de capital suficiente para hacer de la iniciativa algo verdaderamente viable.

Debido a todo esto, es un buen momento para preguntarse por los aportes que desde la ciencia contable pueden hacerse a este potencial poco desarrollado, teniendo en cuenta que el adecuado manejo ambiental adquiere un peso determinante en las negociaciones internacionales, y que, como generadores y garantes de la información sobre la cual se toman decisiones empresariales, los contadores deben preocuparse porque la información presentada a los usuarios sea integral.

Con todo esto definido y teniendo como elemento principal el tema de contabilidad ambiental, solo nos faltaba una pregunta que fuera viable y que respondiera a tantos interrogantes que se nos planteaban durante el proyecto, llegando a la conclusión de que la formulación mas pertinente era: ¿Cuál es la importancia de los sistemas de información para determinar el impacto ambiental en empresas del sector alimenticio y la explotación de frutos de la región amazónica?. Con base en esta pregunta fue que se desarrolló el proyecto de grado durante su primera etapa.

En un inicio el proyecto fue aprobado por nuestro asesor metodológico Miguel Ángel Zapata, pues aparte de ser algo innovador, el trabajo cumplía con todas las pautas necesarias que se exigían en el curso, además sería un proyecto que de verdad aportaría a la profesión contable en un tema poco explorado en Colombia, tanto así que él mismo asesor se puso a nuestra disposición para colaborarnos en todo lo que fuera necesario, inclusive se dio a la tarea de proporcionarnos contactos que pudieran tendernos la mano en el momento que fuera necesario incursionar en la región amazónica.

Así las cosas se inicio la segunda etapa de este proyecto en espera de un asesor temático proporcionado por la universidad, pues nuestro principal contacto (Eliana Arenas, ganadora del concursos de emprendimiento con su empresa “Amakuro” dedicada a la comercialización de pulpas de frutos amazónicos y quien fuera profesora del proyecto de aula Núcleos V (2006-1)) no fue posible localizar debido a sus constantes viajes.

La espera fue larga, pasado 6 meses la universidad no nos proporcionó ningún asesor disponible, debido a que todos rechazaban el proyecto por la inexperiencia que tenían en el tema y la complejidad del mismo, en pocas palabras no querían arriesgarse a llevar a cabo un proyecto de esta clase. Aún así no nos dimos por vencidos y tomamos la decisión de trabajar por cuenta propia, de esta manera empezamos a indagar en diferentes universidades en busca de alguien disponible e interesado en cargar con tal responsabilidad, fue tal la suerte que a mediados de noviembre del 2007 uno de los tantos profesores que pasaron a través de nuestra formación académica dio respuesta nuestra solicitud y se mostró interesado en el proyecto que pretendíamos realizar; Aquél personaje era José Alfredo Vásquez Paniagua, actual profesor de EAFIT, coordinador de la especialización en Gerencia de Proyectos; profesor de la cátedra Humanística Electiva – Costos y Contabilidad Ambiental (2004-2). Inmediatamente concretamos una cita para hablar de nuestro proyecto; al escucharlo, el profesor José Alfredo se mostraba más interesado todavía y resaltó la propuesta como algo muy novedoso y ambicioso y que se le presentaba como un reto el cual quería afrontar. Teniendo su consentimiento, se llevaron a cabo los trámites respectivos para solicitar ante la Universidad de Antioquia su intermediación frente al proceso para hacer formal nuestra solicitud de tener como asesor al profesor José Alfredo. Sin embargo, al momento de ser enviada la carta a la Universidad EAFIT por parte de la Universidad de Antioquia solicitando su permiso para llevar a cabo el contrato que lo adjudicaría como nuestro asesor, ésta fue negada, pues la Universidad EAFIT no accedió a la petición alegando que necesitaban al profesor José Alfredo tiempo completo para llevar a cabo otros proyectos. Ésta noticia fue dada a conocer por la Universidad de Antioquia a

finales de diciembre, lo que nos perjudicó en gran medida, pues era claro que de nuevo corría por nuestra cuenta la búsqueda de un nuevo asesor y dado el grado de complejidad del proyecto y las pocas herramientas que se nos brindaban el tiempo era nuestro mayor enemigo teniendo en cuenta que el semestre académico donde matriculamos el trabajo de grado II ya había terminado. Aún así persistimos y por intermedio del profesor José Alfredo, se consiguió un nuevo contacto y posible interesado en la temática que estábamos trabajando, luego de cruzar una cuantas palabras por teléfono concretamos una cita para hablar ampliamente sobre lo que pretendíamos hacer. La cita fue acordada para el 24 de Enero del 2008 en la Universidad EAFIT. Allí nos presentamos ante Juan David Ramírez Soto quien se convertiría en nuestro asesor durante el desarrollo del trabajo de grado II.

Una vez hecha la presentación, Juan David comentó un poco sobre su perfil profesional adjuntando su hoja de vida con el fin de dar un acercamiento a su experiencia académica y profesional.

El entusiasmo de ambas partes era evidente, así que sin más preámbulos se dio inicio, por parte de nosotros, a explicar en qué consistía el proyecto de grado que se pretendía desarrollar en su segunda parte, retomando lo referente a la contabilidad de gestión ambiental encaminada a la explotación de frutos exóticos del Amazonas. Juan David, luego de escuchar con detenimiento lo expuesto concluyó que el proyecto tal como se tenía encaminado era bastante ambicioso pero estaba fuera del alcance debido al poco tiempo del que se disponía para su ejecución y a la lejanía de la delimitación geográfica del proyecto como tal; así que se optó por común acuerdo darle una nueva orientación al trabajo inicial, sin modificar su esencia centrada en el marco de la contabilidad de gestión ambiental.

Juan David dejó claro ciertos puntos básicos que se debían estudiar con detenimiento antes de retomar lo concerniente a la ejecución del trabajo:

- ¿Qué era lo que realmente se quería hacer con el proyecto?
- ¿Cuál era el objetivo fundamental?
- ¿Cómo se pretendía alcanzar?

Tres preguntas fundamentales que debían ser desarrolladas en el transcurso de los días para definir el nuevo rumbo del anteproyecto, quedando como tarea a realizar para la próxima asesoría que se tendría con Juan David.

Dejando esto claro y con el ánimo de poder contar con un asesor que se mostraba interesado en acoger tan arriesgado proyecto, tomamos como primera medida evaluar el anteproyecto que se había elaborado en el trabajo de grado I; por esta razón se partió de la lectura del mismo para así poder realizar los análisis respectivos sobre ciertos aspectos que en definitiva deberían ser modificados.

Así las cosas llegamos a las siguientes conclusiones:

Como primera medida el título “Los sistemas de información en el sector de la explotación de frutos amazónicos” debía ser eliminado, pues ya no se trabajaría en la región amazónica por su lejanía, además se presentaron dificultades con el contacto principal que se tenía en esa región. De ésta manera el nuevo proyecto se centraría en el área metropolitana tomando como objeto de estudio una empresa certificada en ISO 14001 y que llevara grandes adelantos en el tema ambiental. Para esto acordamos elaborar una carta remitida al ICONTEC con el fin de que nos suministrara una lista de empresas que cumplieran con dichos requisitos.

Así como el título fue totalmente removido sus objetivos también lo debían ser, pues el objeto de aplicación ya no correspondía. Al notar esto la conclusión a la que se llegó fue rápida: era claro que sin unos objetivos definidos no se podía llegar a ningún planteamiento y sin esto tampoco habría una formulación del problema y mucho menos una hipótesis al mismo, la justificación tampoco estaría fundamentada al igual que sus antecedentes, en resumidas cuentas al cambiar el campo de estudio geográfico, cambiaba parte de la esencia del trabajo y no era posible tomar lo recopilado en el texto sin modificar su orientación temática.

No todo fue malo, parte de esta información nos brindo las bases necesarias en cuanto a la temática ambiental que era el punto importante a desarrollar dentro del proyecto de grado.

Después de leída y analizada parte de la bibliografía sugerida por el asesor concluimos que si bien en Colombia no se había tratado mucho el tema ambiental, éste si se encontraba desarrollado con éxito en otros países, por lo que en vez de enfocarnos en el campo teórico y conceptual y probar la importancia de algo que a nivel internacional ya se había reconocido, decidimos que nuestro objetivo debería estar encaminado en la aplicación de un modelo de contabilidad de gestión ambiental en una empresa que se ajustara a nuestras condiciones.

Como instrumento base se tomó el documento Environmental Management Accounting. Procedures and Principles. Institute for environmental management and economics. Univ.Doiz.Mag.Vienna. (JASCH, C. (2002)). (Contabilidad de Gestión Ambiental: Principios y Procedimientos) Traducido al español por Graciela M. Scavone. Este modelo, descrito en un lenguaje accesible y amplio tiene en cuenta la perspectiva contable permitiendo derivar costos y gastos ambientales de datos existentes en las empresas con ayuda del área de producción; y usa los estándares de producción real y flujo de materiales para vincularlos fundamentalmente con el Estado de Resultados.

Teniendo claro esto lo primordial ahora era ubicar una empresa que estuviera dispuesta a colaborar con el desarrollo del proyecto pues el tiempo del que se disponía era corto, así que como se dijo anteriormente fue elaborada y enviada una carta al ICONTEC solicitándoles su colaboración en brindar información acerca de empresas que estuvieran certificadas en ISO 14001, lastimosamente durante el transcurso de los días esta entidad dio respuesta negativa a nuestra petición, pues según ellos la información contenida en sus

bases de datos era confidencial; por medio de la Universidad de Antioquia tampoco fue posible contactar alguna empresa que cumpliera con los requisitos que se exigían para este proyecto. De esta manera, al ver que el buen desarrollo del proyecto dependía de nuestros esfuerzos, decidimos por medio de un equipo de cómputo para buscar información a través de Internet sobre empresas que pudieran cumplir con las especificaciones requeridas.

De todas las empresas encontradas se hizo un listado de las que nos podían servir, pero por cuestiones de distancia geográfica y desplazamiento se limitó a 3 entidades, éstas eran:

- HOLASA S.A.
- BONEM S.A.
- MICROPLAST S.A.

El paso a seguir era contactar a estas empresas para comentarles sobre el proyecto encaminado a la implementación de la parte ambiental reflejado dentro del sistema de costos y de acuerdo a las respuestas dadas por ellos elaborar un cronograma de actividades que se iba a aplicar dentro de este proyecto de grado. El contacto con las empresas se hizo vía telefónica y de la muestra escogida la empresa HOLASA S.A. fue quien se mostró mas interesada en la propuesta, mientras que MICROPLAST dijo no estar interesada y BONEM se mostraba interesada pero por el momento le era imposible debido a que estaban dedicando gran parte de su tiempo en la auditoria que se les estaba practicando.

Teniendo una empresa interesada en la propuesta el panorama empezó a aclararse un poco, así que se solicitó a la Universidad de Antioquia su respaldo en la elaboración de una carta formal con la petición de realizar el trabajo de grado en HOLASA S.A.; ésta carta fue enviada a las instalaciones de la empresa a nombre del Director del Comité Ambiental Hernando González Rotavista, quien se encargó de programar una reunión con nosotros para la presentación formal del proyecto. Conocido esto, se le dieron los respectivos avances a nuestro asesor quien recibió la noticia con agrado y de inmediato dio algunas pautas sobre como debía ser preparada la presentación que se le iba a dar a la empresa.

La importancia y la gran responsabilidad que se debía tener en el desarrollo del proyecto era evidente, pues se estaba tratando con una empresa de alto renombre y era necesario presentar un trabajo que esté a la altura de la misma, de lo contrario la imagen de nosotros como grupo de estudio y de la Universidad de Antioquia como tal podrían ser ampliamente cuestionados.

Es por esta razón que HOLASA se convierte en nuestra fuente primaria de información por no decir única, pues con base en nuestra experiencia durante el desarrollo del proyecto, es decir, la parte aplicativa que se iba a desarrollar en la empresa, sería elaborado el producto final de este trabajo de grado.

La primera reunión en HOLASA S.A. fue realizada el día miércoles 22 de abril a las 2:30 pm, Fue allí donde conocimos las personas que conformaban el comité ambiental a la cabeza del Doctor Hernando González Rotavista; con ellos dimos inicio a la aplicación del modelo. Luego de conocer y presentar lo que se pretendía realizar en la empresa, el comité elogió el proyecto, catalogándolo como el plan de mejoramiento para el año 2008 y de inmediato se puso a nuestra disposición para cualquier tipo de información que fuera necesaria, claro está, trabajando con base en el principio de confidencialidad de la información. Aceptando esto, nos dirigimos hacia las instalaciones para conocer mas de cerca la empresa, teniendo como guía al Doctor Hernando quien nos explicaba paso a paso los procesos que se llevaban a cabo en la planta, los desechos que emitía y lo que se hacia con los mismos.

Deslumbrados con el recorrido y con el trato recibido dentro de las instalaciones, iniciamos la construcción del modelo recolectando la información de la empresa que era requerida por el mismo. Los requerimientos consistían en:

- Flujogramas, mapas de procesos
- Información acerca del sistema de costos que actualmente tiene al empresa
- Fichas técnicas de los equipos y maquinaria empleada en los procesos productivos.
- Información del personal.
- Estructura organizacional.
- Información sobre el sistema de abastecimiento de materias primas y despachos de mercancía.
- Certificaciones con las que actualmente cuenta Holasa S.A.

A pesar de la gran cantidad de información solicitada, las respuestas a todas estas peticiones fueron dadas en un lapso inferior a dos días, lo que nos demostró la gran disposición y la seriedad que tenia la empresa con nosotros.

Con esta información inicial procedimos hacer un diagnóstico preliminar de la empresa con ayuda del asesor, quien sugirió además revisar y analizar bibliografía referente a guías de procesos electrolíticos con el fin de conocer el sistema productivo sobre el cual se pretendía trabajar y tener certeza sobre información específica que fuera útil en la ejecución del proyecto, como lo serían lo referente a:

- Materias primas e insumos.
- Información acerca de los consumos actuales en agua, energía, gas, combustible.
- Matriz de aspectos ambientales.
- Información necesaria para alimentar las listas de chequeo.

El buen trato y la constante comunicación sostenida (realizada principalmente vía telefónica y correo electrónico) con el Doctor Hernando hizo posible que todos los datos solicitados en el transcurso de la elaboración y ejecución del modelo fueran suministrados oportunamente y que cualquier inquietud que se tuviera fuera resuelta de la manera mas

atenta. Por este lado podríamos decir que no se presentaron contratiempos que si sucedieron otrora en el inicio de nuestra experiencia en este trabajo de grado.

El papel que jugaron los asesores fue de vital importancia. Por un lado, desde el punto de vista metodológico contamos con uno de los pioneros en investigación contable del Departamento de Contaduría Pública, quien a través de sus conocimientos, nos indicó la manera correcta de llevar a cabo el proyecto y los posibles errores en la estructura del trabajo que se pueden presentar durante el desarrollo, además se contó con su permanente ayuda, brindado todos sus conocimientos durante cada una de las etapas que se vivieron en el desarrollo del anteproyecto en el proyecto de aula trabajo de grado I.; dejando un profundo agradecimiento hacia él y los demás personajes que se vieron implicados directa o indirectamente en el seguimiento y evaluación del proyecto.

Dentro de la parte temática las cosas no pudieron ser mejores, pues el asesor Juan David Ramírez Soto que se prestó para dirigir y encaminar nuestro proyecto no solo nos hizo ver nuestras limitaciones, sino que inmediatamente generó nuevas propuestas y se comprometió desde el principio en el nuevo rumbo del proyecto brindando además bibliografía que considerara pertinente y comprometiéndose en investigar sobre nuevas fuentes que pudieran enriquecer nuestros conocimientos en el ámbito ambiental. Su exigencia era motivo de compromiso para nosotros lo que nos llevo a la conclusión de que la única forma de demostrar nuestro agradecimiento ante él, era ofrecerle un producto final que superara las expectativas, que fuera innovador y del cual él se sintiera orgulloso de dirigir; no sabemos hasta que punto lo hemos logrado, pero si sabemos que el esfuerzo para realizarlo fue el máximo, pues su impulso y sus ayudas eran fuente de motivación constante para salir adelante con nuestro trabajo a pesar de las muchas adversidades por la que pasamos.

CONCLUSIONES:

- Validamos nuestra preocupación por el cuidado del medio ambiente desde el punto de vista profesional, implementando un modelo de contabilidad de gestión ambiental, con el fin de brindar datos sobre los costos ambientales en los procesos electrolíticos que permitan el mejoramiento en la toma de decisiones concerniente a la implementación de procesos de producción mas limpia.
- Las diversas dificultades que se presentaron (en especial las referentes a cuestiones de logística y organización por parte de agentes externos), lograron que los nexos que unían al grupo de estudio se hicieran cada vez mas fuertes, apoyándonos y animándonos mutuamente para salir adelante en el camino que decidimos tomar; generando un buen ambiente en el equipo difícil de diluir.

- Si tienes un problema y crees que cuentas con un camino que pueda dar solución al mismo, a pesar de que un tercero se haya comprometido a hacerlo, ¡hazlo!, y no te quedes esperando una respuesta que tarde en llegar y que en el peor de los casos no te solucione nada. Los grandes logros dependen de ti, no de otros.