

**La Contabilidad Como Herramienta de Gestión de la Sostenibilidad  
Empresarial en el Centro Comercial Unico de Barraquilla**

**Alicia Yurani Durán Rosado  
Elis Yolanda Cantillo Ariza**



**Corporación Universidad de la Costa – CUC  
Facultad de Ciencias Económicas  
Programa de Contaduría Pública  
Barranquilla  
2017**

**La Contabilidad Como Herramienta de Gestión de la Sostenibilidad  
Empresarial en el Centro Comercial Unico de Barraquilla**

**Alicia Yurani Durán Rosado  
Elis Yolanda Cantillo Ariza**

**TRABAJO DE GRADO PARA OBTENER TITULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**Trabajo de grado dirigido por:  
Luis Guillermo Alvear Montoya  
Contador Público**



**Corporación Universidad de la Costa – CUC  
Facultad de Ciencias Económicas  
Programa de Contaduría Pública  
Barranquilla  
2017**

### **Carta de presentación del director de la tesis**

En mi carácter de director de la tesis denominada “La Contabilidad Como Herramienta de Gestión de la Sostenibilidad Empresarial en el Centro Comercial Unico de Barraquilla” presentado por las estudiantes, Alicia Yurani Durán Rosado con C.C. 1.129.528.058 de Barraquilla, y Elis Yolanda Cantillo Ariza con C.C. 55.303.229 de Barraquilla, como requisito para optar al título de Contador Público; considero que el mismo cumple a cabalidad los requisitos para ser sometido a evaluación por parte del jurado designado.

En la ciudad de Barraquilla, septiembre de 2017

C.P. Luis Guillermo Alvear Montoya

C.C. 1.124.003.470

NOTA DE ACEPTACIÓN:

-----  
-----  
-----

PRESIDENTE DEL JURADO

-----  
-----

JURADO

-----  
-----

JURADO

-----  
-----  
-----

## **Dedicatoria**

Le dedicamos este trabajo primeramente a Dios que nos dio la fuerza y sabiduría para iniciarlo y culminarlo.

A nuestras familias, compañeros y amigos por su apoyo incondicional y constante.

A nuestros padres, que con su esfuerzo y ejemplo nos motivaron cada día.

Sin ustedes no habría sido posible.

Alicia Durán Rosado y Elis Cantillo Ariza.

## Agradecimientos

Durante este proceso, queremos agradecerles a todas las personas que estuvieron involucradas en nuestra formación y aprendizaje. Su ayuda fue fundamental para culminar este gran sueño que hoy es una realidad.

Gracias a nuestro director, por su paciencia, dedicación y ayuda en el desarrollo del proyecto.

Al Centro Comercial Unico por abrirnos las puertas, y por la experiencia en tan valiosa empresa.

A la Corporación Universidad de la Costa por todo el conocimiento adquirido y por cada exigencia que nos convierten hoy en excelentes profesionales.

¡Simplemente Gracias!

## Resumen

La sociedad y las empresas de hoy en día, están más familiarizadas con el concepto de Sostenibilidad a fin de trabajar por un futuro perdurable. Para ello debe mantener en equilibrio sus tres elementos, económico, social y medioambiental. No ha sido fácil cambiar el modelo de desarrollo al que se venía acostumbrado, pero se ha logrado mostrar la sostenibilidad como una ventaja en el sector empresarial. Es desde esa realidad que nace este proyecto, tomando como referencia a la empresa Centro Comercial Unico, apuntando a la contabilidad como herramienta de la sostenibilidad empresarial, que busca recopilar, analizar, clasificar e interpretar la información ya no solo en el ámbito económico, si no ahora también en hechos de carácter social y ambiental.

*Palabras clave:* Sostenibilidad empresarial, contabilidad económica, social y ambiental.

## Abstract

Today's society and business are more familiar with the concept of sustainability in order to work for an enduring future. To do this, it must keep its three elements, economic, social and environmental, in balance. It has not been easy to change the development model to which it was accustomed, but it has managed to show sustainability as an advantage in the business sector. It is from this reality that this project is born, taking as a reference the company Centro Comercial Unico, aiming at accounting as a tool for business sustainability, which seeks to collect, analyze, classify and interpret information, not only in the economic sphere, if not now also in social and environmental events.

*Keywords:* Business sustainability, economic, social and environmental accounting.

## Contenido

	<b>Pág.</b>
Lista de tablas .....	x
Lista de figuras .....	xi
Introducción.....	1
Capítulo 1. ....	4
Planteamiento del problema .....	4
1.1. Planteamiento del problema .....	4
1.2. Sistematización del problema.....	10
1.3. Objetivos.....	11
1.3.1. Objetivo General.....	11
1.3.2. Objetivos Específicos. ....	11
1.4. Justificación.....	12
1.5. Delimitación .....	14
1.6. Limitaciones .....	15
Capítulo 2 .....	16
Marcos de Referencia .....	16
2.1. Antecedentes.....	16
2.2. Marco Teórico .....	21
2.2.1. Contabilidad Tradicional. ....	21
2.2.2. Contabilidad Tridimensional. ....	27
2.2.2.1. Elementos De La Contabilidad Tridimensional. ....	40
2.2.3. Sostenibilidad. ....	44
2.2.4. Sostenibilidad – Teorías. ....	48
2.2.5. Sostenibilidad Empresarial. ....	50
2.2.5.1. Triple cuenta de Resultado. ....	52
2.2.6. Relación entre Contabilidad y Sostenibilidad. ....	59
2.3. Operacionalización de las variables .....	62



	<b>Pág.</b>
Capítulo 3 .....	67
Metodología.....	67
3.1. Diseño Metodológico .....	67
3.2. Tipos de investigación científica .....	68
3.3. Técnicas de recolección de información .....	69
3.4. Fuentes de información .....	70
Capítulo 4 .....	71
Procesamiento de la información .....	71
4.1. Descripción general de Centro Comercial Unico.....	71
4.2. Análisis de resultados .....	73
Capítulo 5 .....	90
Conclusiones y Recomendaciones .....	90
5.1. Conclusiones.....	90
5.2. Recomendaciones .....	91
Referencias .....	94
Anexos.....	98
Título: La contabilidad como herramienta de gestión de la sostenibilidad en el centro comercial único en la ciudad de barranquilla. ....	98
Entrevista # 1 .....	98
Título: La contabilidad como herramienta de gestión de la sostenibilidad en el centro comercial Unico en la ciudad de Barranquilla.....	102
Entrevista # 2.....	102

**Lista de tablas**

	<b>Pág.</b>
Tabla 2.1. Acontecimientos relevantes en materia de la sostenibilidad .....	45
Tabla 2.2. Aspectos de la matriz del triple resultado.....	55

**Lista de figuras**

	<b>Pág.</b>
Figura 2.1. Contabilidad ambiental y su relación con la entidad. ....	25
Figura 2.2: Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social.....	34
Figura 2.3. Representación del Triple Botton Line .....	52
Figura 2 4. Los siete paradigmas conductores de la transición. ....	53
Figura 2.5. La relación sociedad y la línea TBL. ....	54
Figura 4.6. Campaña de ahorro. ....	77

## Introducción

En la actualidad la ciudad de Barranquilla está apuntando a ser una de las primeras ciudades sostenibles en Colombia, caracterizada por la prosperidad económica, ambiental y social, donde se generan bienes y servicios de forma permanente sin poner en riesgo el capital del cual depende (Cuellar, 2012). Se espera entonces de las organizaciones un compromiso con esta nueva demanda, donde además de los resultados económicos, incluya los ambientales y sociales, encaminados hacia el modelo de desarrollo sostenible.

Es por ello, que frente a este tema se decide tomar como objeto de investigación una empresa que llegó a la ciudad de Barranquilla en el año 2008, con el objetivo de convertirse en una gran generadora de progreso para la ciudad, ser fuente de desarrollo económico para sus habitantes, ofrecer oportunidades de comercio para sus aliados, bienestar para su equipo de colaboradores y una novedosa opción de compra para sus clientes. Se hace referencia al Centro Comercial Unico (Sede Barranquilla), una empresa de carácter privado bajo la modalidad de una propiedad centralizada en la familia Toledo Esquenazi, donde sus operadores son arrendatarios, los cuales no tienen injerencia sobre las decisiones del negocio. El objetivo no es vender locales, sino que, al ser propietarios, generar apoyo y acompañamiento al comerciante.

Unico es líder en el desarrollo y administración de centros comerciales tipo Outlet con más trayectoria en Colombia. El formato Outlet está centrado en la alianza con los comerciantes para que logren evacuar sus excedentes de producción y colecciones anteriores, y los consumidores tienen acceso a comprar las mejores marcas al precio deseado. Por ende,

Unico se caracteriza por ser pionero en Colombia con ventas 100% Outlet, con productos de las mejores marcas nacionales e internacionales hasta con descuentos del 70% sobre su valor original.

En Unico Outlet los clientes encuentran textiles, calzado y marroquinería, accesorios, supermercado, artículos para el hogar, además de servicios complementarios como bancos, plazoleta de comidas y entretenimiento.

El arriendo facturado a los locales se realiza bajo dos esquemas: arrendamiento fijo y/o arrendamiento variable sobre ventas por local.

El centro comercial Unico de la ciudad de Barranquilla en la actualidad cuenta con 147 locales, 1.000.000 visitantes/mes promedio y un área comercial aproximada de 23.000 m<sup>2</sup>.

En 2015 se puso en marcha el proyecto de ampliación contiguo al centro comercial, específicamente en el parqueadero exterior para vehículos donde se construyeron 6 niveles. En 2016 se culminó el proyecto con nuevos locales comerciales, apertura de salas de cine y ampliación de la zona de comidas, de juegos y de parqueaderos.

Como se observa, Unico es una empresa en continuo crecimiento, que cree firmemente que el camino del desarrollo sostenible es uno de los pilares que les permitirá continuar con el éxito que hasta ahora han alcanzado y para ello es relevante vincular a sus políticas, los principios de sostenibilidad e involucrar en sus procesos criterios y estrategias más eficientes y más comprometidas con el entorno y el medio ambiente. Dicho proceso puede ser abordado desde una de las áreas vitales de la organización: el área contable.

Es así como se hace necesario que el centro comercial cuente con una contabilidad que funja como herramienta de gestión sostenible, que le permita medir, evaluar y gestionar los tres objetivos que marcan la actividad económica, la responsabilidad social y el cuidado del entorno, lo que le ayudará a la obtención de buenos resultados y a una adecuada toma de

decisiones respecto a las políticas estratégicas, a la generación de valor, y alineación del cumplimiento de sus objetivos empresariales.

## Capítulo 1.

### Planteamiento del problema

#### 1.1. Planteamiento del problema

Encontramos en la actualidad una sociedad que está reclamando a las empresas un cambio en sus patrones de funcionamiento, un cambio en esa mentalidad empresarial de maximizar el valor de la acción por encima de cualquier precio, sin respetar los derechos humanos y el medio ambiente, o sin tener en cuenta el lugar en el que la empresa desarrolla su actividad. Es la misma sociedad quién reclama a las empresas un cambio en su modelo de actuación que signifique implicación no solo de los accionistas, sino también de sus empleados, proveedores, clientes, el medio ambiente, la administración pública y la sociedad en general. Son los llamados stakeholders o grupos de interés que demandan de las organizaciones que aprecien a los individuos, respeten a la comunidad y cuiden el entorno, todo esto con el fin de preservar el planeta para las generaciones futuras, mientras satisfacen las necesidades de hoy.

Las empresas que muestren una visión acertada en este tema, tienen la oportunidad de tomar una ideología para crear valor real, generar valores que perduren y desarrollar negocios que permanezcan a través del tiempo. Cabe señalar que el desarrollo producido en las últimas décadas ha estado relacionado con la sobreexplotación, el mal uso de los recursos, y en la sociedad de consumo, confundiendo estos conceptos con el de crecimiento económico. Es por ello que se hace necesario un cambio en los procesos y valores de las organizaciones para introducir el desarrollo sostenible, entendido este como un todo en el que las partes se interrelacionan entre sí, y que debe estar basado en la equidad y el respeto profundo de sus participantes.

Este cambio organizacional gira en función de compatibilizar la actividad económica, la responsabilidad social y el cuidado del entorno, de donde surge el concepto de Sostenibilidad Empresarial, que de acuerdo a Elkinton (1997) en su planteamiento del ‘Triple Bottom Line’ una empresa sostenible debe marcarse tres objetivos:

- Ser económicamente viable
- Ser socialmente beneficiosa
- Ser ambientalmente responsable

De acuerdo a esto, se mide la sostenibilidad de una empresa cuando aparte de lograr sus objetivos propuestos y maximizar su valor, tiene viabilidad a corto, mediano y largo plazo por su aporte al desarrollo sostenible con la comunidad y el entorno que la rodea.

Es así que el concepto de Sostenibilidad Empresarial ha ido adquiriendo fuerza a través de los últimos 15 años, debido a las crisis financieras, sociales y medioambientales a nivel global como son la escasez relativa de agua, la insuficiente inversión pública y privada para lograr tasas de crecimiento adecuadas, recursos financieros y de capital limitados, acentuado deterioro ambiental, problemas de calidad de aguas, deterioro y pérdida de ecosistemas y deterioro de belleza escénica, inequidad urbana-rural, alta vulnerabilidad tectónica y ambiental, crecimiento acelerado de la población acentuado en áreas urbanas e incorporación de la población joven a la fuerza laboral, entre otros (Mejía, Mora, & Montes, 2008).

Por lo anterior se ha marcado un precedente importante que permite que la sostenibilidad empresarial se fundamente cada vez más como una oportunidad de cambio y transición hacia una nueva forma de hacer negocios, pero también hacia nuevas formas de convivir en una sociedad, desarrollar negocios y crecer en un medio de competencia donde todos puedan ganar, de una u otra forma, con sus tres amplios componentes, normalmente descritos como “personas, planeta y utilidades”. Es decir, la viabilidad económica (rentabilidad corporativa y



crecimiento), la responsabilidad social (ante empleados, clientes y comunidades) y la responsabilidad ambiental (ante la biodiversidad, suelos, aguas y bosques). Por consiguiente, se asegura el éxito de las empresas a largo plazo mientras se contribuye al desarrollo económico y social, a un ambiente sano y a una sociedad estable (Pérez, 2010).

Llegado a este punto, no cabe duda que para las empresas desarrollar este concepto de sostenibilidad empresarial es un gran desafío porque se hacen necesarias muchas herramientas y sumarle a ello la voluntad de cambio y las actitudes éticas. Se trata de elaborar estrategias para ser desarrolladas en el entorno “sociedad” y no solo a términos de “mercado” como se está acostumbrado. De acuerdo a Saavedra (2010) cuando una entidad incorpora a su estrategia los principios de sostenibilidad, adopta un modelo de gestión sostenible y trabaja para cumplir el Triple Objetivo. Además de procurar su perdurabilidad está poniendo las mejores bases para asumir su responsabilidad social de forma plena. De esta manera, la relación con sus grupos de interés se optimiza y su reputación se acrecienta de forma notable. Para las empresas incorporar el concepto ‘Sostenible’ es de vital importancia ya que, si desean tener continuidad en el tiempo e incrementar su reputación, deberán fundamentar sus políticas en los principios de sostenibilidad, y realizar sus actividades de acuerdo a ellos.

La sostenibilidad abre un nuevo y prometedor horizonte para la actuación de las empresas, la cual será más acorde con los valores de la sociedad donde desarrollen su actividad y con la que obtendrán mayor acierto y reconocimiento, dado que la gestión sostenible hace posible que las empresas, además de generar riqueza, creen también más valor. Valor que redundará en todos sus grupos de interés, al tiempo que con esta forma de gestión, fortalecen y ayudan a la vivacidad sostenible de la sociedad.

Enrutados hacia este fin es clave que las empresas deben estar comprometidas con el concepto de sostenibilidad y es por ello que frente a este tema se decide tomar como objeto de

investigación una empresa que llegó a la ciudad de Barranquilla en el año 2008, con el objetivo de convertirse en una gran generadora de progreso para la ciudad, ser fuente de desarrollo económico para sus habitantes, ofrecer oportunidades de comercio para sus aliados, bienestar para su equipo de colaboradores y una novedosa opción de compra para sus clientes, se hace referencia al Centro Comercial Unico (Sede Barranquilla), una empresa líder en el desarrollo y administración de centros comerciales tipo Outlet con más trayectoria en Colombia.

El concepto Outlet está relacionado con una experiencia de compra diferente, donde como centro comercial se da apoyo al cliente interno que son los comerciantes y se ofrece a los clientes externos las mejores marcas a un menor precio. Unico manejando este formato se ha convertido en una empresa en continuo crecimiento que está en busca de mejorar y sabe que el camino del desarrollo sostenible es uno de los pilares que les permitirá avanzar en el cumplimiento de su visión. Para ello deberán incluir en sus políticas los principios de sostenibilidad e involucrar en sus procesos, criterios y estrategias más eficientes y más comprometidas con el entorno y el medio ambiente.

Pero, ¿cómo lograrlo? ¿Qué herramienta utilizar? Elkington para 1998 nos da una respuesta, el afirmaba que las empresas líderes se conocerían por una visión más amplia de contabilidad, auditoria y publicación de información, que comprende aspectos financieros, ambientales y sociales o éticos. Y desde allí se dio el enfoque de la contabilidad, la auditoría y la información bajo el prisma del triple objetivo, lo que ha permitido que, progresivamente, se hayan ido contrastando y aplicando los conceptos triple balance y triple cuenta de resultados, como derivación lógica del original triple objetivo estratégico. (Saavedra, 2010).

La implementación del triple balance o triple resultado es algo trascendental y a la vez una responsabilidad y necesidad que han de tener muy en cuenta para conocer y prepararse frente

al tema de la contabilidad sostenible que en Colombia ya está siendo incorporado como política estratégica. (Muñoz, 2013)

Si bien el enfoque tradicional de la contabilidad es “procesar e informar sobre la situación económica y financiera de una entidad”, sin embargo, el aspecto social y ambiental deberán generar un cambio en el contenido de la información financiera. Esta evolución implica incorporar indicadores de gestión social y ambiental como parte importante del entorno donde se desarrolla la actividad económica, que mejoren la calidad de vida y del medio ambiente.

En este sentido, la información financiera deberá reflejar los siguientes aspectos:

- El costo social y rentabilidad social.
- El impacto de las actividades de los sectores empresariales sobre el medio ambiente.
- Gestión energética, excesos o ahorros de energía.
- Gestión de materias primas, desperdicios o ahorros, selección y transporte, y exceso o ahorro de agua.
- Despilfarro, reciclaje, reutilización, transporte y desecho.
- Reducción de ruidos dentro y fuera de la localización.
- Selección de nuevos procesos, o cambios sustanciales a los procesos en operación.
- Desempeño ambiental y procedimientos para tratar con contratistas, subcontratistas y Proveedores.
- Prevención y limitación de accidentes ambientales.
- Definición de procedimientos de prevención de accidentes ambientales. (ICPARD,

2015)

De acuerdo a lo anterior, el objetivo es implantar la contabilidad en un enfoque de sostenibilidad y mostrar un panorama claro y entendible, para ello se presentan los marcos conceptuales de: contabilidad tridimensional, Sostenibilidad Empresarial, y Cuenta del Triple

Resultado. Es así, como en este contexto se hace necesario estudiar ¿De qué manera la contabilidad funge como herramienta de gestión de la sostenibilidad empresarial en el Centro Comercial Unico en la ciudad de Barranquilla?

## 1.2. Sistematización del problema

- ¿Cuáles son los elementos que caracterizan la contabilidad como herramienta de gestión sostenible en el Centro Comercial Unico de la ciudad de Barranquilla?
- ¿Cómo se desarrolla la sostenibilidad empresarial en el Centro Comercial Unico de la ciudad de Barranquilla?
- ¿Cuál es la incidencia de la contabilidad como herramienta de gestión sostenible en el centro comercial Unico de la ciudad de Barranquilla?

### **1.3. Objetivos**

#### **1.3.1. Objetivo General.**

- Describir la contabilidad como herramienta de gestión de la sostenibilidad empresarial en el Centro Comercial Unico de la ciudad de Barranquilla.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos.**

- Identificar los elementos que caracterizan la contabilidad como herramienta de gestión sostenible en el Centro Comercial Unico de la ciudad de Barranquilla.
- Identificar los elementos que caracterizan la sostenibilidad empresarial en el Centro Comercial Unico de la ciudad de Barranquilla.
- Establecer la incidencia de la contabilidad como herramienta de gestión de la sostenibilidad empresarial en el Centro Comercial Unico de la ciudad de Barranquilla.

#### 1.4. Justificación

El proyecto propuesto busca mediante el estudio de los marcos teóricos de la contabilidad y la sostenibilidad empresarial, profundizar respecto a la descripción de las variables de estudio, concentrando su análisis en la manera como la contabilidad funge como herramienta de gestión de la sostenibilidad empresarial en el Centro Comercial Unico de Barranquilla.

El desarrollo investigativo propende por aportar elementos estratégicos que contribuyan a identificar indicadores que desde la contabilidad contribuyan al fortalecimiento de la sostenibilidad empresarial los cuales deben servir de apoyo a la planeación estratégica de la empresa involucrando a la estructura organizativa, responsabilidades, procedimientos y recursos que deban considerarse para alcance de metas y objetivos propuestos por las organizaciones.

En ese sentido, el desarrollo de la investigación va a permitir expresar en la práctica los elementos teóricos propios de la contabilidad y la manera como esta sirve de apoyo a la sostenibilidad empresarial.

Mediante el estudio de este trabajo se pretende generar una descripción acerca de la incidencia de estas dos variables con énfasis en la institución objeto de análisis.

Desde el punto de vista metodológico, se estarían estableciendo instrumentos de recolección de datos y los procesos de análisis de resultados.

A nivel práctico, esta investigación viene a representar una oportunidad importante para la institución objeto de estudio, ya que se abordarán con precisión desde la visión contable cuáles son las fortalezas o falencias que se presentan en la gestión de la sostenibilidad empresarial, posibilitando la oportunidad de implementar mejoras administrativas a partir del desarrollo investigativo.

Finalmente, el trabajo es de importancia para las propias autoras, puesto que servirá para poner en práctica los conocimientos adquiridos en la universidad, relacionados con la contabilidad y la sostenibilidad empresarial.



### **1.5. Delimitación**

El presente proyecto se llevó a cabo en la ciudad de Barranquilla, departamento del Atlántico, enfocando su estudio en el Centro Comercial Unico, ubicado en la calle 74 # 38D - 113, barrio Betania.

El proyecto se desarrolló en un periodo de 10 meses.

### 1.6. Limitaciones

En el transcurso del desarrollo del proyecto se presentaron algunas limitaciones al momento de obtener la información requerida para la investigación, dificultando así dicho proceso.

Entre ellas encontramos que el acceso a la información contable de la organización no es manejada en su totalidad en la ciudad de Barranquilla, sino que la mayor parte de esta se encuentra en su casa matriz en la ciudad de Cali.

Con respecto al tipo de información que se recopiló la mayoría es de carácter confidencial debido a política interna de la empresa. Por consiguiente, no se pudo referenciar toda la documentación que se hubiera querido.

También se tuvo dificultad en la realización de algunas entrevistas con algunos directivos y empleados de áreas relacionadas con la temática tratada en el estudio de investigación, por su ubicación en sus puestos de trabajo y disponibilidad de tiempo.

Otra limitante estuvo en la consecución de material referente al objeto de estudio, debido a que son muy pocas las teorías generadas concernientes con la relación entre la contabilidad y la sostenibilidad empresarial.

## Capítulo 2

### Marcos de Referencia

#### 2.1. Antecedentes

Para dar inicio a este segmento se realizará un abordaje de investigaciones realizadas a nivel internacional, nacional y local, en las que se tendrá en cuenta el alcance de cada una de ellas y su relación con el presente trabajo investigativo.

Haciendo referencia a las investigaciones que anteceden el presente trabajo y que servirán de guía en el transcurso del proyecto, se considera que los aportes sobre el tema de estudio son limitados, al igual que muy escasos los trabajos donde se hayan manejado las mismas variables o se muestren objetivos similares que nos permitan tener idea o hacer comparaciones del problema planteado.

A continuación, se muestra una breve reseña de las investigaciones encontradas y las bases teóricas en cuanto a contabilidad y sostenibilidad que sustentan el planteamiento del proyecto.

En el ámbito internacional se hace referencia al trabajo investigativo de las estudiantes (Arias & Linares, 2008) titulado “Desarrollo de un reporte de sostenibilidad basado en la metodología del Global Reporting Initiative (GRI) aplicado a la Facultad de Ciencias e Ingeniería (FCI) de la Universidad Católica del Perú ” el cual socializaron para optar título de ingeniero industrial, esta investigación presenta la evaluación del desempeño sostenible de la FCI aplicando la metodología del GRI, de manera que esta representa un punto de partida sobre el cual trazar metas y compromisos para mejorar.

Es así como se hizo necesario la aplicación metodológica de encuestas de clima organizacional, memorias de sostenibilidad y balance de eco-eficiencia que dieron como

resultado la identificación de las áreas a mejorar y al desarrollo de un plan estratégico de sostenibilidad que les permita a la administración un crecimiento organizacional y la aplicación práctica de los conceptos y conocimientos obtenidos en el desarrollo de esta investigación.

Este trabajo se relaciona con la investigación en curso, ya que propone un material que va direccionado con los aspectos e indicadores que aporta la metodología del GRI para medir la sostenibilidad, los cuales son claros y además brindan a las organizaciones una base sobre la cual puedan evaluarse y definir metas futuras.

A nivel nacional, (Mejía & Vargas, Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social., 2012) desarrollaron una investigación sobre “Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social”, en la Universidad de Manizales, para optar a un doctorado en desarrollo sostenible, donde se deja el concepto tradicional de la contabilidad como una disciplina de carácter económico, y se muestra una nueva contabilidad, que se desarrolla como una ciencia social que evalúa la gestión de la organización en la generación y sostenibilidad de los diferentes tipos de riqueza que controla.

El objetivo de la investigación está orientado en los fundamentos conceptuales que sustentan la nueva contabilidad, responsable con el ambiente y comprometida por la construcción de una sociedad mejor; que dé cuenta de todas las riquezas que controlan las organizaciones, enmarcadas en tres dimensiones generales: ambiental, social y económica.

La metodología aplicada en la investigación es explicativa, con el fin de contribuir al desarrollo del conocimiento y ofrecer una visión amplia en bases teóricas del tema de estudio, articulando la contabilidad como una ciencia al servicio de la sostenibilidad, en función de una estructura jerárquica de las dimensiones, privilegiando el componente ambiental, seguido por el social y por último el económico, definiendo las cuentas relacionadas a estas con su

respectiva clasificación estableciendo que las organizaciones deben informar sobre los impactos que ocasionen que no estén dentro de su control económico y las consecuencias derivadas de estos sean positivos o negativos.

Se concluye la investigación con la idea del modelo contable financiero que ha influenciado tanto, hasta el punto de pensar que la contabilidad se limita a la dimensión económica, desconociendo dos dimensiones de alta importancia, como lo son la ambiental y social.

La función entonces de la contabilidad para la sostenibilidad es la de efectuar una rigurosa evaluación y seguimiento al control que las organizaciones ejercen sobre la riqueza que está bajo su órbita, la cual, incluye las tres dimensiones. La nueva contabilidad propone una sostenibilidad integral que argumenta que la dimensión económica debe subordinarse a las dimensiones social y ambiental, siendo la sostenibilidad ambiental el fin máximo de la sociedad.

Por ultimo dejan ver un aspecto importante relacionado con la teoría tridimensional de la contabilidad, resumida en cuatro puntos:

- Descriptivo: Corresponde a la valoración cuantitativa y cualitativa del estado y circulación de las riquezas controladas por las organizaciones.
- Explicativo: Corresponde a la evaluación de la gestión de la organización con respecto al tratamiento de la riqueza ambiental, social y económica.
- Predictivo: Capacidad de la contabilidad para desarrollar y diseñar los sistemas contables que permitan anticipar los movimientos de las riquezas de las organizaciones.

- Prescriptivo: Etapa donde la contabilidad presenta recomendaciones tendientes a la óptima acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de las riquezas controladas por las organizaciones.

A nivel local, (Hernández, 2013) del artículo “Modelo de contabilidad para la responsabilidad social empresarial (RSE)” producto de la tesis de maestría titulada “Modelo de Contabilidad Social que permita la Medición, Valoración, y Control de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE)”, para optar al título de Magister en Administración de Empresas de la Universidad del Norte, donde propone un modelo de contabilidad social, por medio del cual fluya información conducente a la elaboración, consolidación y presentación de información cuantitativa y cualitativa sobre el desarrollo de actividades de carácter social de todos los grupos de interés de la empresa.

La metodología del artículo es investigativa de carácter documental, mediante la revisión de contenidos generales sobre la temática, con el objetivo de presentar un sistema de información social, integrado a la memoria de Sostenibilidad Global Reporting Initiative GRI, con el fin de mejorar la calidad de la información, la toma de decisiones, y la gestión social en el ámbito empresarial.

El modelo propuesto señala el ciclo de contabilidad basado en procesos y procedimientos, en armonía con los principios existentes que contribuyan a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente representa para la comunidad. Esto al finalizar con la información consignada en los libros de contabilidad permite generar un informe social o memoria de sostenibilidad GRI, que plantea indicadores de información monetaria y no monetaria y también indicadores de información cualitativa social, tales como: indicadores de desempeño económico, desempeño ambiental, desempeño social, desempeño de sociedad y desempeño de la responsabilidad sobre los productos.

Se llega a la conclusión que no contar con un modelo de contabilidad social en las empresas conduce a pérdidas en la calidad de información y ausencia de un proceso estandarizado o armonización de los procesos y procedimientos contables. Por lo tanto, de acuerdo a la guía de memorias de sostenibilidad GRI, se ha propendido diseñar un modelo contable integrado a este estándar con la finalidad esencial de que sirva como medio de aseguramiento de la información y constituya un soporte que presenten las organizaciones con respecto a los hechos relacionados con las actuaciones socialmente responsables.

## 2.2. Marco Teórico

### 2.2.1. Contabilidad Tradicional.

A través de los años la contabilidad se ha definido como una ciencia utilizada principalmente en el ámbito económico. Se considera entonces la contabilidad como “una ciencia de naturaleza económica que tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos los niveles organizativos, mediante la utilización de un método específico apoyado en bases suficientemente contrastadas, con el fin de facilitar la adopción de las decisiones financieras, de la planificación y de control interno” (Cañibano, 2001).

Esta contabilidad tradicional se quedó muy limitada para aquellas empresas que buscan adoptar los principios de sostenibilidad, por lo tanto, se hace necesario utilizar la contabilidad como una herramienta que pueda aportar elementos que no solo permitan analizar la realidad económica, sino también social y ambiental que influyan en el desarrollo sostenible de las empresas.

La contabilidad como disciplina ha desarrollado un cuerpo de conocimientos teóricos que tiene por objeto soportar una teoría general de la contabilidad; por lo tanto, esta teoría sirve de sustento conceptual para un conjunto de detalles técnicos que son utilizados por los profesionales contables para lograr la representación fiel de un segmento de la realidad. Por ello “cabe resaltar que la teoría general de la contabilidad no solo está enfocada a dar cuenta de las características de un grupo de sistemas contables estrictamente económicos; ella es aún más amplia y puede dar cuenta de sistemas contables no económicos, que abordarían un nuevo tipo de representación no monetaria, resaltando la información cualitativa y cuantitativa no financiera de un segmento de la realidad” (Jiménez, 2011).



La contabilidad en el ámbito social y ambiental, desde hace mucho tiempo ha encabezado el tema de numerosos debates, lo cual ha dado lugar a dos tipos de contabilidades, éstas son la contabilidad social y la ambiental (Escobar, Perez, & Perez, 2013).

La primera de ellas se encarga de estudiar las cuestiones sociales de las organizaciones, entendiéndose como “la preparación y la publicación de información sobre las interacciones y actividades de carácter social, medioambiental, vinculadas a los recursos humanos, a la comunidad, a los clientes, entre otras, de una organización y, cuando sea posible, las consecuencias de dichas interacciones y actividades. La Contabilidad social puede contener información financiera, pero es más deseable que consista en una combinación de información no financiera y cuantificable, por un lado, e información no cuantificable y descriptiva, por el otro” (Gray R. , 2000). De esta manera, se le da importancia no solo a la parte financiera sino también a la sociedad y al ambiente. Así, otro autor que proporciona una definición de la contabilidad social es Mathews (1997), al definirla como “La emisión voluntaria de información, tanto cualitativa como cuantitativa efectuada por las organizaciones para informar o influenciar a distintos grupos de usuarios. La información cuantitativa puede ser tanto en términos financieros como no financieros”.

En cuanto a la contabilidad ambiental, se puede decir que tiene infinidad de interpretaciones, entre estas tenemos: “la contabilidad ambiental es el sistema que permite el reconocimiento, organización, valoración y registro de las condiciones y los cambios en los recursos naturales y del ambiente, articulando indicadores de evaluación de la sostenibilidad ambiental en el contexto del desarrollo, estableciendo sistemas de información que faciliten el control y fiscalización de las acciones que afectan la condición de la naturaleza” (Pinilla, 2006).

Así mismo, para Araujo (1995) la contabilidad ambiental es social, no sólo porque se preocupa del ambiente y de los recursos naturales como tales, sino por su relación con el hombre. Por lo tanto, la contabilidad ambiental debe tener un sistema informativo, el cual permita medir el impacto de la actividad económica de la empresa en la sociedad, para así medir y mostrar los esfuerzos que la empresa hace por su reposición, mantenimiento, conservación o deterioro de las condiciones socio-ambientales y de los recursos naturales.

Desde estas diversas perspectivas, la contabilidad social y ambiental se presenta como un flujo constante de información entre empresa-sociedad-ambiente, para interpretar la realidad aislándose de la visión meramente económica; por consiguiente, el proceso rutinario contable tiene que adaptar su conjunto de etapas lógicamente ordenadas para obtener información de dicha índole, y transmitirla de manera clara, coherente y concisa mediante unos informes (Escobar, Pérez, & Pérez, 2013).

Como se observa, la adaptación de la contabilidad a los cambios y necesidades actuales no ha sido fácil. De acuerdo al nuevo concepto de la contabilidad, que se basa en la utilidad que esta tenga en la toma de decisiones, en la predicción razonable del futuro, en la correcta valuación de los recursos, en la fidelidad de la información contenida en su interior, en la conformación de indicadores de gestión que faciliten la planeación y la medición de productividad en el corto plazo, así como en la evaluación de proyectos y lo más importante en un completo sistema de análisis financiero. Es así como la Contabilidad como ciencia de la información empresarial a lo largo de su historia ha buscado siempre satisfacer los requerimientos de sus usuarios internos y externos, procesando los recursos básicos como: la materia prima, máquinas, el capital o dinero y los recursos humanos, sin tomar en cuenta que la empresa es una unidad económica de un subsistema social que está obligada además de ello

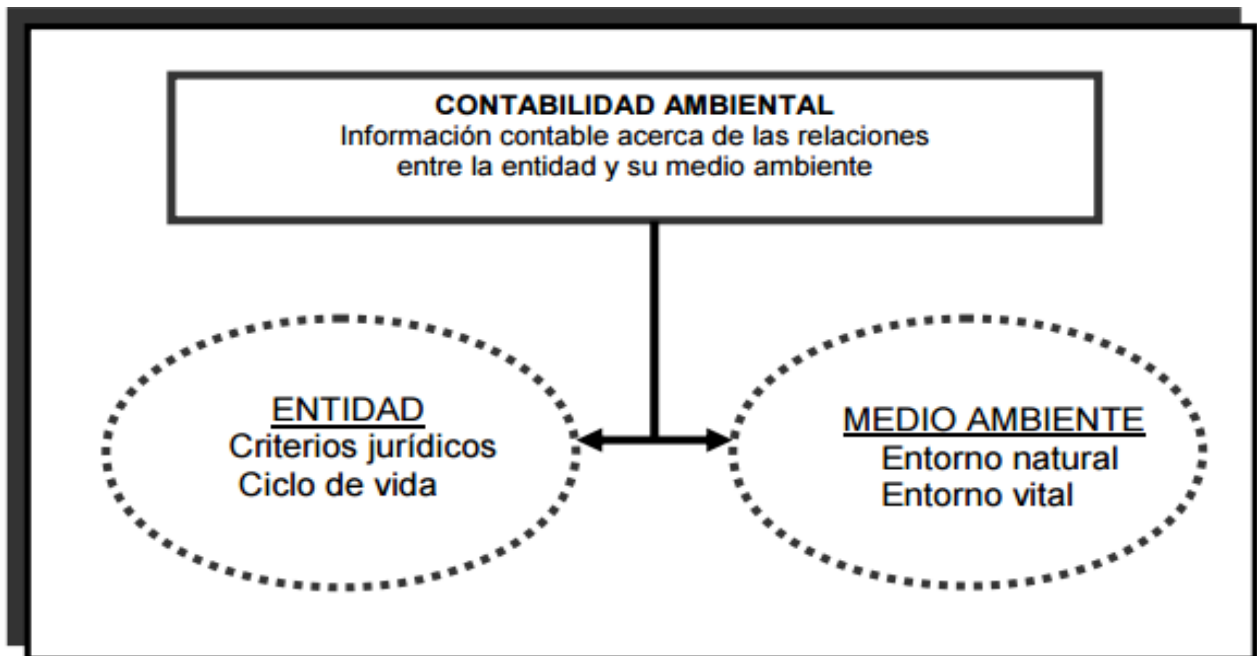
en administrar con responsabilidad social dichos recursos que conllevan al cumplimiento de las aspiraciones y demandas de la colectividad (Larrinaga, 1999).

Es así como desde la contabilidad social se deriva la creciente responsabilidad social que deben asumir los entes económicos, surgiendo de esta manera la necesidad de elaborar y presentar información sobre las actividades relacionadas con esa responsabilidad; dentro de ella se deben incorporar distintos aspectos sociales, tales como, los de recursos humanos, del medio ambiente y de carácter ético. Las distintas teorías justificativas de la Contabilidad Social, tales como teorías de mercado, sociales y radicales, han evolucionado su crecimiento y necesidad de información ya sea a nivel de empresa o a nivel de los diferentes sectores socioeconómicos. Se observa así, que la contabilidad ha evolucionado en diferentes aspectos como el social, el ambiental y el económico con el fin de satisfacer las necesidades presentadas en el entorno de los negocios y sus respectivos alcances.

Por su parte, la contabilidad ambiental se relaciona con la contabilidad aplicada, teniendo como objetivo las relaciones entre la organización y el medio ambiente. Respecto a estos dos últimos aspectos, se hace necesario definir sus alcances a fin de consolidar el abordaje a este objeto de estudio. La entidad, además de referirse a criterios de base jurídica también se define a partir del ciclo de vida de sus productos y actividades, desde el inicio hasta el final de los efectos negativos que arroje por el consumo de los productos o las actividades que realice.

Por otro lado, el concepto de medio ambiente se basa en el entorno natural o entorno vital de la organización en un periodo determinado tal como se evidencia en la figura 2.1.

Figura 2.1. Contabilidad ambiental y su relación con la entidad.



Fuente: (Fernández, 2004) .

Es así como el principal objetivo de la contabilidad ambiental se encuentra el estudiar y analizar cada proceso de medición, control y valoración de la relación entre economía y ambiente enfocada en lo contable, donde se buscan los siguientes aspectos:

- Mejorar el nivel de comunicación. .
- Mejorar las normas de registro y gerenciamiento contable.
- Mejorar la contribución contable a las prácticas de administración del asunto ambiental en las empresas. .
- Descontaminar los balances que hoy omiten activos consumidos ambientalmente y que precisan ser mensurados y registrados. (Fernández, 2004)

Se encuentran también las ventajas de la contabilidad ambiental que son muy útiles a la hora de tomar decisiones, referenciando a continuación factores relevantes considerados por Hernández (2014) tales como:

1. Los costos ambientales pueden ser reducidos significativamente, desde cambios en la administración, a través de inversiones en tecnología limpia, hasta el rediseño de procesos y productos.
2. Los costos ambientales se pasan por alto fácilmente si están encerrados en gastos generales o esparcidos en múltiples rubros.
3. La mayoría de las empresas han descubierto que los costos ambientales pueden ser compensados generando ingresos a través de la venta de desechos o subproductos.
4. Una excelente administración de los costos ambientales puede provocar un mejor desempeño ambiental y beneficios relevantes para la salud humana.
5. Fomenta la generación de políticas ambientales de protección del medio ambiente.
6. El registro de costos y desempeño ambiental es un apoyo indispensable para el desarrollo y operación de un sistema de gestión ambiental que se ha convertido rápidamente en una necesidad estratégica para las empresas.
7. Confeccionar planes y diseñar estructuras para las políticas en acción.
8. Suministrar información de forma permanente a los propietarios, al gobierno y a la comunidad, de los logros alcanzados.
9. Los costos ambientales son crecientes como consecuencia de presiones legales y comerciales. Solo un registro apropiado de estos permitirá el control necesario.
10. Los estudios de impacto ambiental requieren comprometer medidas de prevención y mitigación de los impactos ambientales negativos. Un adecuado conocimiento de los costos ambientales facilitara la toma de decisiones en la elaboración de proyectos.

11. Mayores ventas por imagen mejorada ambientalmente por empresa o producto. Mejor acceso al mercado financiero y patrimonio más atractivo para inversionistas.

12. Aprobación más fácil y rápida de proyectos de expansión o cambio por mayor confianza de autoridades y comunidades locales.

Por último, se observa como la contabilidad ambiental saca a la contabilidad de su enfoque tradicional, al permitir integrar la gestión y el control del impacto ambiental con las actividades de las empresas, sean productivas o comerciales, que sirvan no solo para la toma de decisiones, sino también para evaluar su participación a través de la identificación del impacto medio ambiental, sus métodos de valoración y su respectivo registro contable.

“La contabilidad ambiental se desarrolla en un espacio donde concluyen diversas disciplinas, unas naturales como la biología, ecología entre otras y unas sociales como la economía y la contabilidad. La contabilidad cada día tiene un mayor grado de responsabilidad pública de dar cuenta de las relaciones entre el hombre y la naturaleza. Ésta tiene un compromiso evidente con la humanidad presente y futura, en la tarea inaplazable de proteger, cuidar y conservar el ambiente” (Carmona & Carrasco, 1993).

### **2.2.2. Contabilidad Tridimensional.**

De acuerdo a lo anterior se hace necesario entonces que las empresas cuenten con una práctica eficiente en términos contables de triple resultado, que tendría como consecuencia la maximización de su beneficio económico, social y ambiental, así como la minimización o eliminación de sus aspectos negativos, haciendo énfasis en la responsabilidad de la organización ante los grupos de interés, y no sólo ante los accionistas.

Una empresa sostenible es la que, además de generar utilidades, cuida la forma en que lo hace. Tiene una visión a largo plazo en la que tiene presente no sólo a sus accionistas y empleados, sino también el entorno en el que ejerce su actividad entrando en el juego los

stakeholders o grupos de interés, que tienen una relación directa en los resultados empresariales, en la consecución de objetivos, implementación de nuevas estrategias y adopción de nuevos métodos, ya que estos ejercen comportamientos y acciones que pueden beneficiar o afectar las organizaciones. Por tanto, una contabilidad de triple resultado facilita el desempeño de una entidad de negocio como vehículo de coordinación de intereses. (Sanjuán, González, & Fernández, 2012).

Desde este punto de vista y como resultado de investigaciones, nace la “Teoría tridimensional de la contabilidad” la cual propone que la contabilidad es la ciencia social aplicada que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza controlada por la organización (riqueza en su dimensión: ambiental, social y económica), utilizando diversos métodos que le permiten cumplir su función de evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza, con el fin de contribuir a la óptima acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la mencionada riqueza. (Mejía, Montes, & Mora, Estructura conceptual de la Teoría Tridimensional de la Contabilidad, 2013)

Esta teoría nos muestra una visión más amplia del saber contable en tres dimensiones, y no solo en la económica. Plantea la contabilidad como una ciencia social aplicada, autónoma e independiente alejándola de las corrientes que la adscriben como técnica de la economía. La tradicional unidad de medida monetaria es considerada una posibilidad, pero no la única en el universo de medición/valoración posible de este saber. Redefine los elementos tradicionales para ampliar el enfoque teórico-aplicado de la evaluación de la gestión de las organizaciones. La función y finalidad de la contabilidad constituyen el núcleo de desarrollo de la disciplina contable, superando el instrumentalismo y generando un compromiso con el desarrollo

sostenible integral propio de una disciplina social (Mejía S. E., Montilla, Montes, & Mora, 2013).

Desde este punto de vista, la contabilidad evalúa la gestión de cualquier tipo de organización o conjunto de éstas en el control de la riqueza ambiental, social y económica. La teoría tridimensional de la contabilidad T3C aborda tres dimensiones de la realidad, que serán analizadas por sus respectivos modelos contables.

- Dimensión ambiental: Biocontabilidad.
- Dimensión social: Sociocontabilidad.
- Dimensión económica: Contabilidad económica.

Y se definen en los siguientes tres modelos:

**1. Biocontabilidad.** La biocontabilidad es la disciplina social que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental controlada por la organización, utilizando diversos métodos que le permiten cumplir su función de evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza ambiental, con el fin de contribuir a la óptima acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de mencionada riqueza ambiental.

Durante los últimos años los recursos naturales y el medio ambiente han desarrollado un papel importante dentro de la economía de un país, si bien es cierto estos generan un gran impacto que necesita ser reconocido, medido y evaluado por políticas socio ambientales que se direccionen no solamente en la parte financiera de una empresa, sino que trascienda a todos los campos que con esta se relacionan.

La contabilidad ambiental ha generado gran expectativa en cuanto a su preparación y presentación de información contable. Rubio, Chamorro, & Miranda (2006) Señalan: “la contabilidad debe encargarse de medir, valorar, cuantificar e informar sobre los aspectos



cualitativos y cuantitativos que pueden influir en la toma de decisiones acerca de las actuaciones sobre las variables medioambientales” (p.31).

Hoy el control de la contaminación, el análisis del ciclo de vida del producto, la responsabilidad extendida del producto, el manejo adecuado de los residuos, el reciclaje, son prioridad en la agenda en los sectores económicos privados y públicos a nivel global y nacional

En este sentido los objetivos ambientales más comunes en las organizaciones en términos generales pueden ser.

- Reducir generación de emisión de gases.
- Reducir la generación de vertimientos.
- Reducción y administración de residuos sólidos.
- Conservación del entorno natural.
- Uso racional de energía
- Uso racional de recursos renovables.
- Educación para la protección ambiental.
- Reducir el uso de sustancias químicas tóxicas.

La medición monetaria no es la más adecuada para los efectos de protección, conservación y cuidado de los recursos ambientales.

García (2004) anota que se puede informar sobre recursos naturales en términos físicos, bajo el siguiente esquema. Activos fijos, comparando la existencia inicial con la existencia final. Variaciones de materiales, energía y recurso naturales.

Mantilla (2006) señala que para los recursos naturales existen tres tipos de beneficios que determinen su valor de uso:

- Beneficio económico
- Beneficio social
- Beneficio ambiental

También advierte que el valor de los recursos no lo definen las transacciones comerciales de sus beneficios privados, sino más bien, son el valor agregado de los beneficios sociales, económicos y ambientales.

Es menester un desarrollo ambiental, el cual reconocerá componentes cualitativos y cuantitativos en donde esto último no necesariamente debe representar flujos monetarios, muchos de los servicios prestados por el medio ambiente no son susceptibles de ser valuados a través de una moneda, es decir, no se reconoce componente financiero” (Barraza & Gomez, 2005).

“Existen diversos criterios de valoración de los recursos ambientales diferente a los monetarios , tales como la temperatura, cantidad de oxígeno disuelto , intensidad de ruido, precio en el mercado, biomasa, densidad de población , índice de cambio climático, nivel de cultural, pérdida del suelo, calidad de vida, escala jerárquica de la flora y fauna , nivel de representatividad de los ecosistemas críticos y de la biodiversidad, extinción de especies y ecosistemas etc.” (Perez, 2008).

De acuerdo a las tres dimensiones desarrolladas, y a la nueva contabilidad que se desarrolla como una ciencia social, se busca evaluar la gestión de las organizaciones en la sostenibilidad de los diferentes tipos de riqueza que controla. Para lograr este objetivo es necesario profundizar en las cuentas que corresponden a estas riquezas y obtener así la forma de evaluar dicha gestión. A continuación, elementos importantes en la contabilidad ambiental.

**Activo ambiental:** El autor define como un activo ambiental al conjunto de bienes tangibles o intangibles de tipo natural controlado por la organización, a través del dominio, uso, disposición o explotación directa o indirecta del mismo, del que la organización, espera obtener beneficios ambientales, sociales o económicos. De acuerdo a la corriente de contabilidad financiera ambiental en Europa, Mejía & Vargas (2012) define a los activos ambientales como aquellos bienes que adquiere la entidad y están a disposición del mejoramiento de las condiciones ambientales de la organización y/o la sociedad, concepción que si bien tiene un contenido de responsabilidad ambiental organizacional, sigue teniendo un carácter reduccionista y monetarista. (p.62)

Otro concepto de los autores anteriores expone que “los activos del medio ambiente son los activos naturales no producidos que cumplen la función de proveedores, no de recursos naturales necesarios para la producción, sino de servicios ambientales, como la absorción de desechos, funciones ecológicas (hábitats naturales, control de inundaciones y regulación del clima) y otros servicios no económicos, como la conservación de la salud y de valores estéticos”. Pero esta definición no es suficiente para una fundamentación de la contabilidad para la sostenibilidad.

La Organización de Naciones Unidas (2002) señala otros conceptos con respecto a los activos ambientales tales como:

- Activos del medio ambiente: Todos los activos naturales no son activos económicos. Se trata de activos naturales no producidos que no son proveedores de insumos de recursos naturales para la producción sino proveedores de servicios ambientales (absorción de desechos) y que cumplen funciones ecológicas, como la protección de los hábitats y la regulación de las inundaciones y el clima y

proporcionan otros servicios no económicos, como beneficios para la salud y valores estéticos. (ONU, 2002, 155)

- Activos naturales: Bienes que incluyen activos económicos (producidos y no producidos) y activos del medio ambiente, incluidos los activos ecológicos, la tierra y el agua y sus respectivos ecosistemas, los activos del subsuelo y el aire. (ONU, 2002, 155)

- Activos naturales cultivados: Comprenden el ganado de cría, el ganado lechero, los animales de tiro, etcétera, y los viñedos, huertos y otras plantaciones de árboles que dan frutos repetidamente y cuyo crecimiento se encuentra bajo el control, la responsabilidad y la gestión directa de unidades institucionales. (ONU, 2002, 155)

- Activos naturales no producidos: Activos del medio natural, como la tierra y ciertos bosques no cultivados y yacimientos de minerales, que se necesitan para fines de producción pero que no son el resultado de un proceso de producción. Se dividen en activos económicos y activos del medio ambiente. (ONU, 2002, 156)

- Stock (inventario) bruto de capital: Valor de todos los activos fijos existentes que siguen utilizándose al comienzo del período contable, según el precio efectivo o estimado de los nuevos activos del mismo tipo, independientemente de la duración de los activos. (ONU, 2002, 164)

Se identifican a los activos ambientales de acuerdo a la siguiente tabla de cuentas de activos:

Figura 2.2: Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social

Código	Cuentas Ambientales	Criterios de valoración
11	Agua	Con valor económico
		Sin valor económico
12	Suelo	Con valor económico
		Sin valor económico
13	Sub-suelo	Con valor económico
		Sin valor económico
14	Aire	Con valor económico
		Sin valor económico
15	Flora	Con valor económico
		Sin valor económico
16	Fauna	Con valor económico
		Sin valor económico
17	Minerales	Con valor económico
		Sin valor económico

Fuente: (Mejía & Vargas, 2002)

Lo que propone el autor se basa en que la organización debe informar con respecto a la situación y cambios presentados en los activos ambientales y en su condición física; al igual, se establece que la organización debe informar de los impactos que ha generado sobre tales activos que no están dentro de su control económico, pero que el accionar del ente puede impactarlos positiva o negativamente siendo, esta última, la situación más común.

**Pasivo Ambiental:** Este se define como una obligación de la organización que deberá ser cubierta en el presente o en el futuro, que ha surgido como resultado de actos y hechos en donde el ente, de forma directa o indirecta, ha participado por acción u omisión, de forma voluntaria o involuntaria, no cumpliendo la función de acumular, generar, distribuir y mantener (sostenibilidad) los activos ambientales y la riqueza ambiental, arrojando como

resultado una disminución de la calidad y/o cantidad de un activo ambiental o de la riqueza ambiental..

Se evidencian los pasivos ambientales en las organizaciones bajo las siguientes condiciones:

- a. La lluvia ácida.
- b. La destrucción de la capa de ozono.
- c. La contaminación del agua.
- d. Contaminación del aire.
- e. Contaminación de terrenos.
- f. La alteración de micro-cuencas y las fuentes de agua.
- g. La sobre-explotación de los recursos para los diversos usos.
- h. Destrucción de hábitats de diversas especies.
- i. Estrés ambiental local y global.
- j. Amenazas de seguridad alimentaria.
- k. La contaminación en la acumulación de desechos sólidos y emisiones al ambiente.
- l. Deterioro de los recursos naturales y energéticos.
- m. Pérdida de fertilidad de los suelos.
- n. Pérdida de especies.
- o. Eliminación de la biodiversidad.
- p. Creciente degradación ambiental (Mejía & Vargas, 2002)

**Ingreso Ambiental:** El concepto de ingreso ambiental se propone como el incremento de la calidad y/o cantidad de los activos ambientales producidos en un período determinado, representados en la entrada de nuevos activos ambientales o el mejoramiento de la calidad de los existentes; dichas entradas e incrementos, son el resultado de las acciones y omisiones del

hombre, o consecuencia de la dinámica autónoma propia de la naturaleza y su interacción en el medio. Mejía señala que “el ahorro de materiales y materias primas por reducción de desechos, ingresos por venta o ahorro por reutilización de material reciclado, ahorro de gastos de disposición final de desechos por disminución de su volumen, venta de derechos de emisión transables, ingresos por licencias de tecnologías limpias, y ahorro por sustitución de material contaminante por otro no contaminante, estos son ejemplos de partidas de ingresos ambientales.

**Gasto ambiental:** Este se define como el decremento de la calidad y/o cantidad de los activos ambientales en un período determinado, representados en la salida de activos ambientales o el deterioro, pérdida o agotamiento de la calidad de los activos ambientales existentes; estas disminuciones de calidad o cantidad de activos ambientales son el resultado de las acciones y omisiones del hombre, o consecuencia de la dinámica autónoma propia de la naturaleza y su interacción en el medio.

La partida de costo ambiental no se incluye porque corresponde a una cuenta de la contabilidad financiera ambiental y la contabilidad de gestión ambiental.

**2. Sociocontabilidad.** La contabilidad social es la disciplina social que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza social controlada por la organización, utilizando diversos métodos que le permiten cumplir su función de evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza social, con el fin de contribuir a la óptima acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de mencionada riqueza [social].

**Activo social:** Mejía & Vargas (2002) propone la definición de activos sociales como el conjunto de bienes tangibles o intangibles de tipo social controlados por la organización, a

través del dominio, uso, disposición o explotación directa o indirecta del mismo, de donde, la organización espera obtener beneficios ambientales, sociales o económicos.

Hay dos tipos de activos sociales, los controlados directamente por la organización o los activos sociales internos y los activos sociales externos, haciendo referencia a los activos que no son controlados por la organización, pero pueden ser afectados e impactados por la acción u omisión de la organización. Organizaciones internacionales han intentado establecer propósitos sociales universales que, en sentido amplio y genérico, pueden entenderse como activos macro-sociales. Entre ellos están:

- a. Universalización de la educación.
- b. Igualdad entre géneros.
- c. Autonomía de la mujer.
- d. Promover la igualdad entre géneros y la autonomía de la mujer.
- e. Reducir la mortalidad infantil.
- f. Mejorar la salud materna.
- g. Combatir el VIH/SIDA, el paludismo y otras enfermedades.
- h. Garantizar la sostenibilidad del medio ambiente.
- i. Fomentar una asociación mundial para el desarrollo.

**Pasivo Social:** De acuerdo a Mejía & Vargas (2002), lo define como una obligación de la organización que deberá ser cubierta en el presente o en el futuro, que ha surgido como resultado de actos y hechos en los cuales el ente de manera directa o indirecta ha participado por acción u omisión, de forma voluntaria o involuntaria, no cumpliendo la función de acumular, generar, distribuir y mantener sostenibilidad. Los activos sociales y la riqueza social, arrojando como resultado una disminución de la calidad y/o cantidad de un activo social o de la riqueza social.



Se citan a continuación algunas situaciones prácticas que evidencian pasivos sociales, generados por la acción u omisión de las organizaciones:

- a. La pobreza media y extrema.
- b. El hambre.
- c. El analfabetismo.
- d. La inseguridad social.
- e. La delincuencia.
- f. Mortalidad infantil y materna.
- g. Morbilidad.
- h. La violencia social y de género.
- i. La guerra.

**Ingresos sociales:** Acorde a obtener contabilidad para la sostenibilidad, los ingresos sociales son los incrementos de la calidad y/o cantidad de los activos sociales identificados en un período determinado, representados en la entrada de nuevos activos sociales o el mejoramiento de la calidad de los existentes; tales entradas, el mejoramiento de la calidad de los mismos, son el resultado de las acciones y omisiones del hombre, o consecuencia de la dinámica autónoma de la sociedad. En otro punto de vista, los ingresos provenientes de una sociedad son los beneficios que se obtienen del trabajo en sociedad tal como las mejoras hechas a la conservación del ambiente a través del reciclaje o apoyo brindado a las demás personas fomentando la tolerancia y el respeto.

**Gastos Sociales:** Son los decrementos de la calidad y/o cantidad de los activos sociales en un período determinado, representados en la salida de activos sociales o el deterioro, pérdida o agotamiento de la calidad de los activos sociales existentes; tales disminuciones de calidad o cantidad de activos sociales son el resultado de las acciones y omisiones del hombre, o

consecuencia de la dinámica autónoma propia de la naturaleza y su interacción en el medio (Mejía & Vargas, 2002).

**3. Contabilidad económica.** La contabilidad económica se muestra como disciplina social que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza económica controlada por la organización, utilizando diversos métodos que le permiten cumplir su función de evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza económica, con el fin de contribuir a la óptima acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la mencionada riqueza económica.

Se ubica así a la contabilidad dentro de las tres dimensiones, económica, social y ambiental, buscando ampliar la acción del campo contable. (Mejía E. , Montilla, Montes, & Mora, 2014)

La Contabilidad económica o financiera, es un modelo de la Contabilidad como ciencia social aplicada, que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa del estado y circulación de la riqueza financiera controlada por las organizaciones, utilizando diversos métodos que le permiten evaluar el control múltiple que la organización ejerce sobre la mencionada riqueza, con el fin de contribuir a la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la misma.

Se identifican los siguientes elementos distintivos de la contabilidad financiera:

a. Objeto formal de estudio: La valoración cualitativa y cuantitativa del estado y circulación de la riqueza financiera controlada por las organizaciones.

b. Función: Evaluar el control múltiple que la organización ejerce sobre la riqueza financiera.

c. Fin genérico o propósito: Contribuir a la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la riqueza financiera.

d. Relaciones con otras ciencias: presenta relaciones de convergencia con las finanzas y la economía; e instrumentales, de afinidad y complementariedad con otros campos del conocimiento. (Mejía & Vargas, 2002)

### **2.2.2.1. Elementos De La Contabilidad Tridimensional.**

Con un nuevo enfoque y basados en (Marcotrigiano, 2011) se presentan los elementos de la contabilidad tridimensional como grandes categorías de cuentas de representación de la existencia y circulación de la riqueza controlada por la organización, y se definen de la siguiente manera:

**Activo:** Conjunto de bienes y derechos [tangibles o intangibles] de tipo natural, social o económico controlados por la organización, ya sea a través del dominio, uso, posibilidad de disposición y/o explotación directa o indirecta del mismo; del cual la organización tiene la posibilidad de obtener algún tipo de beneficio ya sea ambiental, social o económico.

**Pasivo:** Es una obligación que tiene la organización, la cual deberá ser cubierta en el presente o futuro, que surgió como resultado de actos y hechos pasados en los cuales el ente de forma directa o indirecta participa por acción u omisión, de forma voluntaria o involuntaria, en el uso, consumo, disposición y/o explotación de algún tipo de riqueza que era directa o indirectamente controlada por otra(s) organización(es), o que siendo propio tenía el deber de conservar y no lo hizo. El cumplimiento de las obligaciones implica que el ente debe transferir parte de su riqueza a otro ente para dar cumplimiento con la obligación existente.

**Patrimonio:** Corresponde al excedente resultado de sustraer al activo de la organización el pasivo de la misma. Este es de tipo ambiental, social y económico.

**Ingreso:** Son los incrementos cualitativos y/o cuantitativos de los activos adquiridos o generados en un período determinado, representados en la entrada de nuevos activos o el mejoramiento de la calidad de los existentes; tales entradas o aumentos de los activos son el resultado de las acciones y/u omisiones del hombre, o consecuencia de la dinámica autónoma de la propia riqueza y/o su interacción en el medio.

**Egreso:** Son los decrementos cualitativos y/o cuantitativos de los activos en un período determinado, representados en la salida de activos o el desmejoramiento de la calidad de los existentes; tales salidas o reducciones, son el resultado de las acciones y/u omisiones del hombre, o consecuencia de la dinámica autónoma de la propia riqueza y su interacción en el medio.

**Unidad de medida:** Se muestra también un cambio en la unidad de medida, se utilizará de acuerdo a la dimensión objeto de estudio (ambiental, social y económico).

Las categorías de unidad de medida son:

- Unidades de medida cualitativas.
- Unidades de medida cuantitativas.
- Unidades de medida cuantitativas monetarias.
- Unidades de medida cuantitativas no monetarias.

La unidad monetaria es la tradicionalmente aceptada en la medición de la contabilidad, por lo que se busca superar el reduccionismo económico para dar cuenta de la realidad ambiental y social, e incluso la económica en términos no necesariamente monetarios.

**Métodos y Técnicas de Medición:** Estos se utilizan de acuerdo con su función, finalidad y las condiciones específicas de la dimensión objeto de estudio (ambiental, social o económico); estos se clasifican en:

- Métodos y técnicas de medición intrínsecas: Reconocen el valor de la realidad a partir de sus propias condiciones, independiente del grado de utilidad que representan para el hombre.
- Métodos y técnicas de medición extrínsecas: Reconocen el valor de la realidad en función del beneficio que representa para el hombre la existencia de la realidad objeto de medición.

El tema de la medición y la valoración en contabilidad ha sido considerado por diversos autores como el principal tema de la contabilidad, entre los trabajos más importantes se mencionan (Mejía, Montes, & Mora, 2014.)

Por último, esta teoría propone la distinción y presentación de forma independiente de los “estados contables ambientales” y “estados contables sociales”, además de presentar “estados contables económicos” de los cuales los “estados financieros” son solo una parte.

Los informes contables a preparar y presentar son:

- Informes contables ambientales.
- Informes contables sociales.
- Informes contables económicos.
- Informes contables integrados.

En estos informes se deben presentar los documentos que fundamentan la presentación de estados contables ya sea económico, ambientales o sociales (Mejía, Montes, & Mora, Estructura conceptual de la Teoría Tridimensional de la Contabilidad, 2013).

La teoría tridimensional de la contabilidad, busca ser la herramienta de gestión que las organizaciones necesitan aplicar, porque está fundamentada en la responsabilidad ambiental, social y económica, brindando informes de tipo cuantitativo y cualitativos que permitan la mejor toma de decisiones y un avance significativo hacia la sostenibilidad, aportando a la construcción de una sociedad mejor y ofrecer un mundo mejor a la generación venidera.

Los modelos contables ambientales constan de los mismos elementos que los modelos contables financieros, sociales, administrativos y gubernamentales (García, 2005), pero su orientación debe estar dirigida a los aspectos ambientales. Senes & Rodríguez (2002) señalan al respecto que tales criterios no siempre se han cumplido, en virtud de la hegemonía de los elementos económico-financieros.

Existen regulaciones contables ambientales donde los elementos desarrollados en dichos modelos no corresponden con las necesidades de información en materia ambiental; es decir; los elementos son inadecuados para producir información relevante, útil y pertinente para la toma de decisiones en materia de sostenibilidad socio-ambiental. Esta situación se presenta en virtud de que las preocupaciones ambientales son relativamente recientes -tres décadas- y la articulación contabilidad-medio ambiente obedece a desarrollos emergentes, incluso en construcción. Lo anterior saca a relucir la realidad actual y es que en contabilidad los aspectos financieros siguen primando (Gómez, 2006).

Los modelos de contabilidad ambiental se encuentran en procesos germinales de desarrollo; a pesar de que su discusión cuenta con algunas décadas, los sistemas ambientales propuestos están sustentados en necesidades económicas, donde priman los objetivos financieros y lucrativos. La articulación hombre-naturaleza que en lo conceptual avanza de forma profusa,

no logra internalizarse en la dinámica de la información contable ofertada por las organizaciones.

Uno de los sistemas de información ambiental de mayor reconocimiento es el Global Reporting Initiative GRI (Ámsterdam, 2006) Guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad.

En él, se consideran tres elementos de sostenibilidad en la organización:

- Económico: incluye los gastos por nóminas, productividad laboral, creación de empleo, gastos en servicios externos, gastos en investigación y desarrollo, en inversiones, en formación y otras formas de capital humano. El aspecto económico incluye, aunque no se limita sólo a ello, los estados financieros y declaraciones relacionadas.

- Ambiental: incluye el impacto de los procesos, productos y servicios sobre el aire, agua, tierra, biodiversidad y salud humana.

- Social: incluye la salud y seguridad en el lugar de trabajo, estabilidad de los empleados, derechos laborales, derechos humanos, salarios y condiciones laborales. (Mejía, 2010)

### **2.2.3. Sostenibilidad.**

A continuación, se presenta la recopilación de teorías analizadas que sustentan a la contabilidad como herramienta para la gestión sostenible con el objetivo de reconocer la importancia de contribuir a la sostenibilidad empresarial en sus tres dimensiones, involucrando los procesos de gestión empresarial.

En busca de reconocer la importancia de la sostenibilidad dentro del campo de la información contable, el desarrollo sostenible es la base primordial y tiene un alcance relacionado a la definición que proporciona el Informe Brundtland (1987) donde lo define como “aquel que satisface las necesidades de la generación presente sin impedir que las

generaciones futuras puedan satisfacer sus propias necesidades”. Este informe marcó un punto de referencia a partir del cual el concepto sostenible ha experimentado un auge y una difusión imparable en todos los ámbitos. En la Cumbre Mundial sobre Desarrollo Sostenible, celebrada en Johannesburgo, del 26 de agosto al 4 de septiembre de 2002, se tuvo como objetivo la obtención de un modelo de desarrollo sostenible a escala planetaria que asegurara un balance entre el desarrollo económico, el social y la protección del medio ambiente.

Surgió entonces la preocupación por determinar qué es lo sostenible y cómo alcanzar un modelo de desarrollo que sea perdurable, lo que trajo mayor conciencia de los impactos ambientales de la actividad humana y se experimentó un avance en la incorporación de la sensibilidad solidaria y social al sentir común.

Es de la conjunción de estas tres corrientes: la necesidad de un desarrollo perdurable, la conciencia ambiental y la sensibilidad social, donde surge un nuevo concepto global e integrador llamado Sostenibilidad. (Saavedra, 2010)

Tabla 2.1. Acontecimientos relevantes en materia de la sostenibilidad

Acontecimiento	Año	Logros	Entidad	Lugar
Primera Conferencia Mundial sobre el Medio Ambiente	1972	Se debate por primera vez la problemática del medio ambiente haciendo resaltar la importancia del mismo para el ser humano y los demás seres vivos. Surge el programa de las naciones unidas para el medio ambiente (PNUMA).	Organización de las Naciones Unidas (ONU)	Estocolmo (Suecia)



Acontecimiento	Año	Logros	Entidad	Lugar
Directrices de la OCDE para empresas multinacionales	1976	El objetivo principal de las Directrices era garantizar que las actividades de las EMMs se desarrollaran en armonía con las políticas nacionales de los países de la OCDE y fortalecer la base de la confianza mutua entre las empresas y las autoridades gubernamentales. Es una herramienta potencialmente útil en la hora de presionar en pos de la responsabilidad empresarial.	Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE)	Francia
Informe Brundtland (Our common future)	1987	Se utilizó por primera vez el término de desarrollo sostenible, definido como aquel que satisface las necesidades del presente sin comprometer las necesidades de las futuras generaciones. Implica un cambio importante en cuanto a la idea de sostenibilidad, principalmente ecológica, y a un marco que da también énfasis al contexto económico y social de desarrollo.	World Commission on Environment and Development	Ginebra (Suiza)
	1987	Trata el tema relativo a las sustancias que agotan la capa de ozono con el objeto de detener su producción y consumo.	Secretaría de Ozono - PNUMA	Montreal (Canadá)
Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Medio Ambiente y Desarrollo. Cumbre de la Tierra	1992	Se firman cinco acuerdos: declaración de Río sobre Medio Ambiente y Desarrollo; Agenda 21; Convenio sobre la Diversidad Biológica, Convención Marco sobre el Cambio Climático y Declaración de Principios sobre los Bosques.	Organización de las Naciones Unidas (ONU)	Rio de Janeiro (Brasil)
Protocolo de Kyoto	1997	Cada una de las partes debe cumplir los compromisos de limitación y reducción de emisiones a la atmósfera.	Organización de las Naciones Unidas (ONU)	Kyoto (Japón)
Pacto Mundial	1999	Pide a las empresas que hagan suyos, apoyen y lleven a la práctica un conjunto de valores fundamentales en materia de derechos humanos, normas laborales, medio ambiente y lucha contra la corrupción.	Organización de las Naciones Unidas (ONU)	Davos (Suiza)
Declaración del Milenio de las Naciones Unidas	2000	Trata el tema de desarrollo sostenible y considera el respeto de la naturaleza y la responsabilidad común como valores esenciales para las relaciones internacionales en el siglo XXI.	Organización de las Naciones Unidas (ONU)	Nueva York (Estados Unidos)
Creación del Libro Verde	2001	Tiene por objeto iniciar un debate sobre como fomentar la responsabilidad social de las empresas a nivel europeo e	Comisión de las	Bruselas (Bélgica)

Acontecimiento	Año	Logros	Entidad	Lugar
		internacional.	Comunidades Europeas (CCE)	
Cumbre Mundial sobre el Desarrollo Sostenible	2002	Señalan el multilateralismo como estrategia clave en el cumplimiento y aplicación de los principios de Desarrollo Sostenible	Organización de las Naciones Unidas (ONU)	Johannesburgo (Sudáfrica)
Informe Stern	2006	Informe relativo a la economía y el Cambio Climático. La conclusión afirma que se necesita una inversión del 1% del PIB mundial para mitigar los efectos del cambio climático y que de no hacerse podría alcanzar el 20%.	Instituto de Investigación Económica y Social- Universidades de Hamburgo, Vrije y Carnegie Mellon	Reino Unido
4º informe del IPCC	2007	Constata que nuestro planeta está inmerso en un proceso de calentamiento global por causas antropogénicas.	Organización Meteorológica Mundial y PNUMA	Bangkok (Tailandia)
Reunión G20	2009	Reforma del sistema financiero global para hacer frente a la crisis.	G-20	Londres
Cumbre sobre el Cambio Climático (COP 15)	2009	Llegar a un acuerdo vinculante sobre el cambio climático que sucederá al Protocolo de Kyoto en 2012.	Organización de las Naciones Unidas (ONU)	Copenhage (Dinamarca)
Cumbre sobre el Cambio Climático	2010	Se establece un Fondo Climático Global	Organización de las Naciones Unidas (ONU)	Cancún (México)
Conferencia sobre el Cambio Climático	2011	Se decide la prórroga del Protocolo de Kyoto hasta 2015 y que se negociará en 2015 para tener un protocolo con fuerza legal que limite las emisiones para 2020.	Organización de las Naciones Unidas (ONU)	Durban (Sudáfrica)
Rio +20	2012	La conferencia se focaliza en dos temas, una economía verde en el contexto de desarrollo sostenible de la erradicación de la pobreza y una red institucional para el desarrollo sostenible.	Organización de las Naciones Unidas (ONU)	Rio de Janeiro (Brasil)

Fuente: (Sánchez, 2011)

Los anteriores acontecimientos han surgido con el fin de promover el desarrollo sostenible, se han generado debates, conferencias, convenios, pactos, protocolos y cumbres buscando posibles soluciones y mejoras, y por primera vez se menciona el concepto de desarrollo sostenible en sus tres dimensiones en el Informe Brundtland en 1987.

#### **2.2.4. Sostenibilidad – Teorías.**

El tema de sostenibilidad se fortalece también por el desarrollo de varias teorías, entre ellas la Teoría de los Grupos de Interés (Stakeholders), que de acuerdo a Sánchez (2011), se basa en que la capacidad de una organización para generar riqueza sostenible a lo largo del tiempo y, generar valor a largo plazo, viene determinada por sus relaciones con sus grupos de interés; relata Freeman (1984) que el grupo de interés de una empresa es cualquier grupo o individuo que puede afectar o es afectado por el logro de los objetivos de la organización.

Otro concepto según Sachs & Preston (2002) es que los grupos de interés de una empresa son los individuos y colectivos que contribuyen, voluntaria o involuntariamente, a su capacidad y sus actividades de creación de riqueza y que, por lo tanto, son sus potenciales beneficiarios y/o portadores del riesgo. En este grupo incluyen a los accionistas, empleados, clientes, comunidades locales, administración pública, ONG y proveedores.

La teoría de los grupos de interés es una nueva forma de dirigir la empresa (Carrion, 2009) en la que se deben generar estrategias y políticas a través de códigos de conducta internos que garanticen que el desarrollo de sus actividades ordinarias sea sostenible y no impacte contra los derechos sociales y ambientales de los grupos de interés implicados, a la vez que debe tenerlos en cuenta en la definición de sus estrategias empresariales. El objetivo de la

organización ha de ser obtener un equilibrio entre los intereses, a veces contradictorios, de todos los colectivos ya que los intereses y beneficios son mutuos.

De acuerdo a esta teoría, identificar los grupos de interés es el primer paso para las empresas que quieren implantar la sostenibilidad en sus actividades. Una vez seleccionados estos grupos hay que establecer una prioridad, normalmente según su impacto o relevancia para la empresa (Olcese, 2008):

- ✓ Críticos: son aquellos que tienen un impacto clave económico, fortalecen o influyen en la reputación, conceden o limitan licencias o accesos o crean el futuro del sector.
- ✓ Básicos: son aquellos con un impacto medio en los resultados del negocio, pueden afectar a la reputación al mismo tiempo que inciden de alguna forma en los procesos clave de la compañía.
- ✓ Complementarios: son los que tienen un menor impacto económico, influyen mínimamente en la reputación y pueden proveer de servicios o productos complementarios. Una vez establecidos estos grupos hay que reconocer los diferentes intereses de éstos y empezar el dialogo con ellos.

Otra de las teorías desarrolladas es the wheel of change. La rueda del cambio; está teoría se sustenta en integrar la sostenibilidad en el núcleo del negocio, para conseguir un verdadero cambio hacia el desarrollo sostenible. Esta idea nace del autor (Doppelt, 2003) que se basa en un conjunto de 7 principios que ha de cumplir toda organización que quiera triunfar a la hora de incorporar la sostenibilidad en su estrategia. Estos 7 puntos surgen a partir del estudio de los problemas con que se encuentran las empresas a la hora de tender hacia el desarrollo sostenible y son los siguientes:

- Cambio de mentalidad
- Reorganización en el sistema
- Alteración de las metas del sistema
- Reestructuración de las reglas de compromiso
- Cambio de flujos de información
- Corrección de bucles de realimentación
- Ajuste de parámetros (Sánchez, La sostenibilidad en el sector empresarial., 2011)

Por último tenemos la teoría del Triple Bottom line (TBL), en español triple cuenta de resultados, desarrollado por (Elkington J. , 1994), que se basa en la preparación de tres cuentas de resultados, logrando abarcar la dimensión económica, ambiental y social. Esta teoría tiene como misión un triple objetivo: Ser económicamente viable, ser socialmente beneficiosa y, ser ambientalmente responsable, generando no solo beneficios económicos, sino también valor social y ambiental para sus diferentes grupos de interés.

De acuerdo a las teorías mencionadas, y en miras hacia la importancia de la contabilidad en el tema de sostenibilidad, se guiará este proyecto de acuerdo a la teoría del Triple Bottom Line desarrollado por Elkington, teniendo en cuenta que este buscaba enfocar la contabilidad, la auditoría y la información bajo el prisma del triple objetivo, acercándose al objetivo integral del desarrollo sostenible.

#### **2.2.5. Sostenibilidad Empresarial.**

El concepto de sostenibilidad para las empresas trata de un nuevo enfoque para hacer negocios. Al desarrollar sus actividades las empresas promueven la inclusión social, optimizan la utilización de los recursos naturales y reducen el impacto sobre el medio ambiente,

preservando la integridad del planeta para las generaciones futuras, sin desperdiciar la viabilidad económica y financiera de las empresas. En otras palabras “Actualmente sólo puede resultar aceptable lo que beneficie simultáneamente la sociedad, las personas y el planeta” (Sánchez, 2011).

El tema de sostenibilidad empresarial se fortaleció por la teoría del Triple Bottom line (TBL), en español triple cuenta de resultados, desarrollado por (Elkington J. , 1994), refiriéndose a que las empresas debían preparar tres cuentas de resultados, logrando relacionar la dimensión económica, ambiental y social. Con estas dimensiones establece que una empresa tiene como parte de su misión, un triple objetivo: Ser económicamente viable, ser socialmente beneficiosa y, ser ambientalmente responsable. Se fundamenta en hacer compatible la actividad económica, la responsabilidad social y el cuidado del entorno, buscando así que la empresa no solo genere beneficios económicos, sino también valor social y ambiental para sus diferentes grupos de interés.

Esto solo se logra cuando las empresas miden su impacto, y de acuerdo a esa medición se podrá determinar si son organizaciones responsables o no. En 1998, Elkington ya afirmaba que las empresas líderes comienzan a tener una visión más amplia de contabilidad, auditoría y publicación de información, que comprende aspectos financieros, ambientales y sociales o éticos. Es esta posibilidad de enfocar la *contabilidad, la auditoría y la información* bajo el prisma del triple objetivo, lo que ha permitido que, progresivamente, se hayan ido acuñando y aplicando los conceptos triple balance y triple cuenta de resultados, como derivación lógica del original triple objetivo estratégico. (Elkington, 1998)

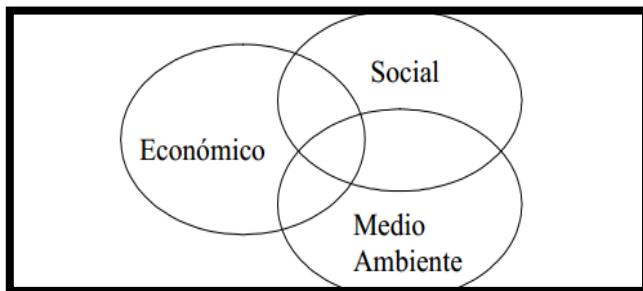
No cabe duda que esta es la definición que mejor abarca la esencia de la sostenibilidad empresarial, resaltando el compromiso de aquellas empresas que en su sistema de gestión buscan medir el impacto de sus procesos en las tres dimensiones donde desarrollan su

actividad. Lo fundamental para las empresas es medir su impacto y no es fácil agregar estas tres vertientes instantáneamente, sino que se requiere de un proceso y de las herramientas adecuadas que vislumbren el camino hacia la sostenibilidad empresarial.

### 2.2.5.1. Triple cuenta de Resultado.

El modelo de Triple Botton Line, en español Triple Cuenta de Resultado, o también llamado Triple Balance de Resultados, se define de acuerdo a Moguel (2012) como un conjunto de criterios para la evaluación del desempeño de las organizaciones, propios de los aspectos económico, ambiental y social, representado en círculos interceptados.

Figura 2.3. Representación del Triple Botton Line



Fuente: (Moguel, 2012)

Este informe involucra una ampliación a la estructura del informe tradicional de desempeño con predominio del aspecto económico, para dar lugar a la inclusión de las actividades ecológicas, sociales, éticas y de transparencia de la organización, situación que implica de suyo un cambio de cultura corporativa entre la alta dirección para dar cabida al concepto de sostenibilidad empresarial.

De acuerdo a Elkington (1998), este modelo identifica siete revoluciones que caracterizan la transición del capitalismo sustentable.

Figura 2 4. Los siete paradigmas conductores de la transición.

<u>Paradigma</u>	<u>Antiguo</u>		<u>Nuevo</u>
1) Mercados	Obediencia	→	Competencia
2) Valores	Duros	→	Suaves
3) Transparencia	Cerrada	→	Abierta
4) Ciclo de vida tecnológica	Producto	→	Función
5) Asociación	Subversión	→	Simbiosis
6) Tiempo	Amplio	→	Largo
7) Gobierno corporativo	Exclusivo	→	Incluyente

Fuente: (Moguel, 2012)

El Triple Botton Line, representa una guía para la implementación del modelo de desarrollo sustentable en las organizaciones, así como una útil herramienta para la presentación de los informes de sustentabilidad. Se basa en un conjunto de indicadores en cada uno de sus componentes: económico, social y ambiental, que constituyen los estándares a alcanzar. Aunque existe una amplia gama de ítems, de acuerdo con cada organización que los proponga, es posible identificar un núcleo básico, como los siguientes:

**1) Indicadores económicos:** índice de productividad, salarios y beneficios, eco-eficiencia, inversión en investigación y desarrollo, cumplimiento de las obligaciones fiscales.

**2) Indicadores sociales:** la seguridad e higiene en el trabajo, no discriminación, capacitación de personal, satisfacción y permanencia en el trabajo, desarrollo social de la comunidad, liderazgo en la promoción de sus valores, transparencia y ética corporativa.

**3) Indicadores ambientales:** la utilización de energías renovables, uso de materiales reciclables, no contaminación (del agua, aire y suelo), revisión de los procesos de los proveedores, respeto por la biodiversidad, apego a las leyes ambientales.

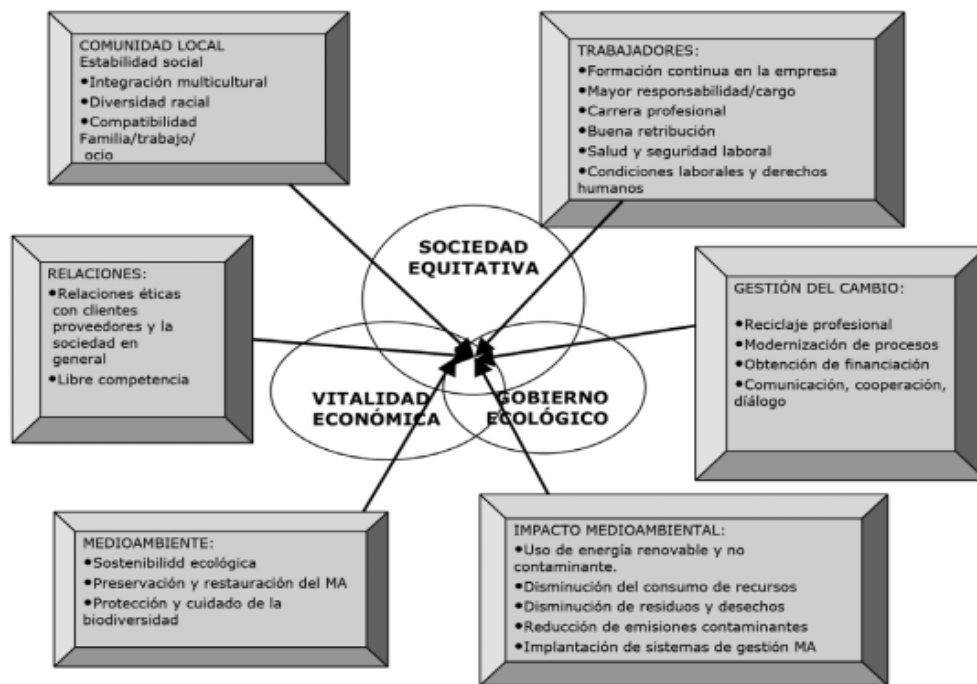
Otro concepto del Triple Resultado (TBL) según García (2015) consiste en tratar de identificar una serie de valores en su conjunto, inversiones y procesos que la empresa debe



llevar a cabo para minimizar cualquier resultado no deseado con origen en el desarrollo de su actividad y para crear valor económico, social y medioambiental.

Por tanto, el término triple resultado se refiere a la base de medida que debe ser utilizada por las empresas con la finalidad de proporcionar información de sus actuaciones económicas, sociales y medioambientales de acuerdo con determinados parámetros. En la concepción de la TBL existen tres líneas que representan la sociedad, la economía y el medioambiente. La sociedad depende de la economía y ésta a su vez del ecosistema global cuya salud está representada en la última línea del TBL. De acuerdo a esto se presenta la siguiente figura que muestra las relaciones que debe contemplar la sociedad desde las tres dimensiones:

Figura 2.5. La relación sociedad y la línea TBL.



Fuente: (García, La cuenta del triple resultado o Triple Bottom Line, 2015)

Estas relaciones generan la necesidad de un conjunto de medidas, y el TBL tiene dentro de sus objetivos principales medir cuantitativamente el impacto de las empresas desde todos sus enfoques, tanto en lo económico, como tradicionalmente se ha hecho, hasta lo social y medioambiental.

Por ello, y para poder analizar con mayor detalle, se planteó la matriz del triple resultado que constituye un marco diseñado y alineado que ofrece soluciones sostenibles para la convivencia entre empresa y sociedad, con la finalidad de transformar los accionistas en parte implicada no sólo de la empresa sino también de la sociedad en su conjunto. La matriz se desarrolla considerando los tres ámbitos básicos de la TBL: economía, sociedad y medioambiente y todas las partes implicadas: accionistas, franquicias y/o subsidiarias, empleados, clientes, proveedores, competencia, comunidad local, humanidad, generaciones futuras y mundo natural o ecosistema.

De acuerdo a lo anterior, se resaltan los aspectos más relevantes y más utilizados dentro de la matriz del triple resultado considerando las áreas involucradas:

Tabla 2.2. Aspectos de la matriz del triple resultado

<b>Medioambientales</b>	Energía, Agua Materiales utilizados Emisiones y residuos Diseños operacionales ecoeficientes Nuevos productos y servicios Impacto en el sistema de vida
<b>Económicos</b>	Aumento del beneficio Productividad Beneficios marginales crecientes Retorno de la inversión Costes del capital Valoración de la empresa Riesgos asumidos por la dirección

<b>Sociales</b>	Impacto social y comunitario Salud y seguridad laboral Igualdad de oportunidades Educación Reconocimiento social Pensiones de jubilación
-----------------	---

Fuente: (García, La cuenta del triple resultado o Triple Bottom Line, 2015)

Resalta García (2015) que, al aplicar el sistema del Triple Resultado, se hacen notorias las siguientes ventajas:

**Aumento del Beneficio y el Mercado:** Incrementa la cuota de mercado y de facturación, incrementa la posibilidad de penetrar en nuevos mercados, mejora la calidad y la competitividad, mejora de las relaciones con los clientes y el público en general.

**Mejora del margen comercial y de la publicidad:** Incremento de la eficiencia operacional, reducción de los costes por materiales, energía y residuos, compensación a los trabajadores por accidentes laborales y mejora del ánimo, productividad y creatividad de los empleados.

**Mejores condiciones de acceso al capital:** Mayor atractivo para los inversores y acceso a subvenciones públicas.

**Reducción de los costes de capital:** Reducción del fondo de maniobra y de los costes operacionales, reducción del capital fijo y cambios en la concepción del equilibrio patrimonial, reducción de costes de capital a través de la mejora con los inversores y el resto de partes implicadas.

**Mejora de las funciones organizativas:** Mejora de la información disponible para la toma de decisiones, clarificación de las responsabilidades organizacionales y contables, procesos

operativos y desarrollo del negocio más estable, establecimiento de programas de mejora continúa.

Ante estas ventajas, se presentan también una serie de inconvenientes debido a que el concepto del TBL se identifica en muchos de sus usos con la Responsabilidad Social Corporativa RSC, dejando claro que estos no se pueden comparar porque el TBL persiste en la medida, cálculo y publicidad de los informes elaborados, incluyendo así la contabilidad como la herramienta que funge al logro de este objetivo, dejando atrás las empresas sus estados financieros tradicionales que solo buscaban maximizar el beneficio financiero, ampliando ahora su enfoque a todos los aspectos.

Es entonces necesario insistir en medir las actuaciones sociales y medioambientales de la empresa, del mismo modo en que se mide su actuación económica, que desemboca posteriormente en un resultado financiero cuantitativo. En este sentido, los componentes del resultado social y medioambiental podrían ser medidos mediante la aplicación de indicadores estándar, los cuales además ofrecen un cierto grado de objetividad. En este sentido, los datos obtenidos mediante los citados indicadores podrían ser auditados y dar lugar a informes acerca de la actuación social y medioambiental de la empresa.

Algunos indicadores de este tipo serían los siguientes:

- Existencia de igualdad de oportunidades.
- % de directivos que son mujeres.
- % de empleados que pertenecen a minorías étnicas.
- % de empleados representados por los sindicatos o el comité de empresa.
- % de empleados dentro del convenio colectivo.
- Nº de accidentes laborales por año.

- Existencia de programas que animen a los empleados a adoptar estilos de vida sanos.
- Explotación infantil.
- Donaciones a la comunidad.

De este modo, en el campo social o medioambiental se podría obtener un resultado social neto que podría ser calculado usando los datos proporcionados por los indicadores y determinando una fórmula que no presentara controversias y pudiera ser utilizada por cualquier empresa.

Las razones por las cuales las empresas desean medir, calcular e informar acerca de sus actuaciones sociales y medioambientales se podrían resumir en las tres siguientes:

- **Convergencia:** la medida del resultado social y medioambiental implica que la empresa mejorará sus actuaciones sociales y tenderá a tener más beneficios de todo tipo a largo plazo.
- **Afianzamiento de sus obligaciones sociales y medioambientales:** las empresas tienen la obligación de mejorar el beneficio neto de sus actuaciones en materia social y medioambiental por lo que resulta necesario que se pueda medir para poder juzgar con qué grado de cumplimiento llevan a cabo estas obligaciones.
- **Informes:** las empresas tienen la obligación de proporcionar información a las partes implicadas acerca del desempeño de sus acciones sociales y medioambientales.

(García, 2015)

El TBL en su esfuerzo para que el beneficio social y medioambiental pueda ser medido de forma objetiva y para que las empresas con esos resultados puedan mejorar su beneficio, busca disponer de un método que le permita cuantificar las distintas actuaciones de las empresas y así obtener resultados que les permitan tomar decisiones para el beneficio tridimensional. Una

de las herramientas necesarias para lograr este objetivo es la contabilidad, que viene dando un giro en su enfoque, pasando de lo tradicional a lo tridimensional.

### **2.2.6. Relación entre Contabilidad y Sostenibilidad.**

Las organizaciones empresariales juegan un papel importante a la hora de desarrollar un plan de sostenibilidad que les permita distinguirse entre sus competidores y asegurar su permanencia en el tiempo.

Con el pasar de los años la contabilidad ha evolucionado en diferentes aspectos conceptuales y metodológicos, pero aún su sistema de valoración no permite a las organizaciones reflejar en sus diferentes informes la medición del impacto social y ambiental que estas realizan a la sociedad.

Quizás para hablar sobre la relación entre contabilidad y sostenibilidad se podría decir que la contabilidad para la sostenibilidad es un ideal conceptual aún no formalizado, pero existen varias metodologías que muestran un buen camino para desarrollar una relación entre sus elementos que permitan a las organizaciones suministrar información para medir e identificar cuan sostenible e insostenibles podrían llegar a ser.

Si bien es cierto la relación entre las variables anteriormente mencionadas, se hace importante hacer referencia a la necesidad de un cambio de paradigma fuera de la disciplina, lo cual no significa que desde la contabilidad no se estén haciendo esfuerzos por desarrollar mecanismos a través de los cuales las metas de sostenibilidad puedan ser resaltadas.

Desde la creación de la contabilidad tridimensional, la contabilidad evalúa la sostenibilidad de las organizaciones en las tres dimensiones por separado, lo que permite conocer el comportamiento de la riqueza controlada por los entes. Puesto que, si sólo se

presentan estados contables financieros, nunca se podrá conocer la verdadera situación de la organización y la gestión integral de la riqueza que controlan (Gray, 1996)

Sin embargo, la contabilidad, orientada hacia la sostenibilidad, no se ha desarrollado a nivel de las organizaciones debido a varias razones:

**a)** Muy pocas organizaciones cuentan con sistemas de gestión que les permitan monitorear y evaluar su desempeño social y ambiental.

**b)** Las únicas cuentas que se reconocen en los sistemas contables son resultado de hechos económicos que se pueden describir en términos financieros.

**c)** Los usuarios de la información de las empresas son predominantemente, los administradores, inversionistas y acreedores, cuyo interés principal son las finanzas de la organización;

**d)** Por último, el marco regulatorio existente no obliga a las empresas a consignar información de tipo ambiental de manera regular y precisa, debido a que no existen reconocidas agencias especializadas que puedan corroborar y certificar el desempeño ambiental de las mismas.

A pesar de los anteriores inconvenientes, el desarrollo y aplicación de sistemas y prácticas de contabilidad social y ambiental, son necesarios y útiles en las organizaciones (Gray, 1996), puesto que, la contabilidad se constituye así, en la guardiana de la riqueza, en la protectora de los recursos que como ciencia social no se limita solamente a la dimensión económica, sino que desde la teoría tridimensional y sus diferentes elementos, incluye los factores ambientales y sociales, tanto cualitativa como cuantitativamente, que permitirá reflejar la sostenibilidad en una organización.

Es por eso que es importante realizar todos los esfuerzos posibles por fortalecer los componentes que comparten ambas teorías; a través del análisis de los marcos teóricos, de las

variables de estudio, y así se pueda afirmar que la relación existente entre ambas teorías nos conlleva a mirar a la contabilidad como herramienta para una sostenibilidad integral en las organizaciones.



**2.3. Operacionalización de las variables**

Variables	Conceptualización	Dimensión	Indicadores	Ítems
<b>Contabilidad tridimensional</b>	La Teoría tridimensional de la contabilidad propone que la contabilidad es la ciencia social aplicada que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza controlada por la organización (riqueza en su dimensión: ambiental, social y económica), utilizando diversos métodos que le permiten cumplir su función de evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza, con el fin de contribuir a la óptima acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la mencionada riqueza. (Mejía, Montes, & Mora, 2013)	<b>Dimensión ambiental: biocontabilidad</b>	Existencia de partidas ambientales	Dispone de un rubro presupuestal destinado a partidas relacionadas con el impacto medioambiental.
				Cuentan con ingresos correspondientes al ahorro de materiales, o por la venta de material reciclado, o por ahorro de gastos en la disposición final de desechos por disminución de su volumen y cómo es su registro contablemente.
				Cuentan con activos ambientales, que aporten a la protección, preservación y recuperación ambiental y que generen beneficios económicos futuros.
			Impacto en el entorno	Genera nuevos proyectos donde vincula acciones de tratamiento medioambiental y estos cómo se determinan.
				Adoptan medidas para la prevención y mitigación de los impactos ambientales negativos en el entorno, y como estos son registrados dentro de los sistemas contables.
			Procedimiento contable ambiental	Registra en cuentas contables las partidas ambientales dentro del sistema actualmente utilizado.
				Realiza estados o informes contables respecto a la gestión ambiental que se realiza.
				Lleva un registro en los informes y estados contables de los recursos monetarios y no monetarios empleados en las acciones medioambientales en las que se incurre.
				Determina como la contabilidad proporciona información que permita gestionar y mejorar el impacto ambiental de la empresa.
				Mide que gastos generan las actividades medioambientales que realizan la empresa y estos como son contabilizados.
			Estrategia organizacional para la conservación medioambiental	Existe un Departamento dentro de la organización encargado de la parte de gestión ambiental en la empresa.
				Ejecuta estrategias para proteger el medio ambiente, estas guardan relación con el aspecto financiero de la empresa.

Variables	Conceptualización	Dimensión	Indicadores	Ítems
				Fomenta la preservación, conservación, recuperación y mejoramiento de la calidad de los recursos ambientales y como estos se ven reflejados en los estados financieros de la empresa.
		<b>Dimensión social: Sociocontabilidad</b>	Existencia de partidas sociales	Aplica activos sociales internos y externos, que contribuyan para mejorar la calidad de vida de los colaboradores y la comunidad en general.
				Desarrolla un plan de acción para reducir los pasivos sociales en los que la organización incurre de manera directa e indirecta.
				Cuenta con una fundación o apoya la realización de actividades sociales con otras organizaciones.
			Proceso contable social	Cuáles son las cuentas que se utilizan para registrar las partidas sociales dentro del sistema contable actualmente utilizado
				De qué manera la contabilidad le proporciona información que permita gestionar y mejorar el impacto social de la empresa.
				Realiza registros en los informes y estados contables de los recursos monetarios y no monetarios empleados en las acciones sociales en las que incurre la empresa.
		Estrategia organizacional para el desarrollo social de la empresa	Planifica y presupuesta los gastos generados por las actividades sociales que realiza la empresa y estos como son contabilizados.	
			Realiza estados o informes contables respecto a la gestión social de la compañía.	
		<b>Dimensión económica: contabilidad económica</b>	Proceso contable económico	El sistema contable actual aparte de incluir información financiera de interés para los propietarios y administradores, también incluye información ambiental y social que pudieran satisfacer los intereses de los demás usuarios.

Variables	Conceptualización	Dimensión	Indicadores	Ítems
				<p>Mide, evalúa y audita los procesos contables de acuerdo a la normatividad vigente.</p> <p>Efectúa análisis de la información contable que le permitan tomar decisiones en cuanto a la valoración de la empresa, el aumento del beneficio y el retorno de la inversión.</p>
			Manejo de partidas contables	<p>Cuenta la empresa con una estrategia para el mantenimiento de sus activos y con qué frecuencia se realiza.</p> <p>Desarrolla estrategias de planeación para el control de los pasivos que conlleven al desarrollo de nuevos proyectos e inversiones a corto, mediano y largo plazo.</p> <p>Efectúa control sobre los gastos e ingresos generados en la compañía a través de un sistema presupuestal con miras al crecimiento por ingresos y ahorro por gastos.</p>
			Estrategia organizacional para el desarrollo tridimensional de la empresa	<p>Dispone de una herramienta contable que le brinde informes y estados de la situación de la empresa en sus aspectos económico, social y ambiental.</p>
<b>Sostenibilidad empresarial</b>	Basado en el cambio de las organizaciones en función de compatibilizar la actividad económica, la responsabilidad social y el cuidado del entorno.	<b>Ambiental</b>	Impacto Medio ambiental	<p>Aplica estrategias de reciclaje y compensación ambiental para alcanzar un alto nivel de sustentabilidad y/o provocar impacto ambiental cero.</p> <p>Desarrolla campañas de educación ambiental en el centro comercial para sus clientes y para la comunidad inmediata a la empresa.</p> <p>Capacita a su personal regularmente sobre el tema medio ambiental.</p> <p>Realiza un informe de sus actividades exponiendo su desempeño ambiental.</p> <p>Disminuye el consumo de recursos que impacten negativamente el medio ambiente.</p> <p>Genera ahorro en el uso de energía y agua.</p> <p>Desarrolla políticas enfocadas en el mejoramiento de sus prácticas ambientales.</p>

Variables	Conceptualización	Dimensión	Indicadores	Ítems	
				Disminuye los residuos y desechos generados.	
			Medio Ambiente	Implanta un sistema de gestión del medio ambiente.	
				Desarrollo planes para la preservación y restauración del medio ambiente.	
				Tiene un plan estratégico para formar una organización ambientalmente responsable.	
				Brinda capacitaciones de educación ambiental al cliente interno y externo orientadas al cuidado del medio ambiente.	
		Social	Colaboradores		Selecciona sus colaboradores con igualdad de oportunidades.
					Desarrolla prácticas que incentiven la igualdad y no discriminación de ninguna índole.
					Aplica un plan de desarrollo para mejorar la seguridad e higiene en el trabajo.
					Capacita constantemente a los colaboradores en su desarrollo profesional y personal.
					Mide la satisfacción y permanencia de los colaboradores.
					Brinda beneficios e incentivos a los colaboradores.
					Generan campañas enfocadas en la promoción de sus valores, transparencia y ética corporativa.
				Mantiene relaciones éticas con sus clientes, proveedores y comunidad en general.	
				Cientes y Proveedores	Desarrolla estabilidad social mediante actividades de integración multicultural.
				Comunidad Local	Realizan actividades para el desarrollo social de la comunidad
				Mide el impacto que generan las actividades en la comunidad.	
		Económica	Financieros		Genera retorno de inversión en los proyectos.
					Cuenta con una estrategia para cumplir con el objetivo financiero.
					Cuenta con estrategias orientadas al aumento de sus ingresos y a la reducción de los costos operacionales.

Variables	Conceptualización	Dimensión	Indicadores	Ítems
			Obligaciones	La empresa Cumple oportunamente con el pago de salarios, bonificaciones, comisiones y beneficios a sus empleados.
				La empresa invierte en capital humano para el desarrollo e investigación de nuevas estrategias comerciales y administrativas.
				La empresa desarrolla el pago el pago de sus obligaciones financieras y fiscales puntualmente.
			Procesos	La empresa desarrolla planes de modernización de sus procesos económicos.

## Capítulo 3

### Metodología

#### 3.1. Diseño Metodológico

El diseño de investigación según Arias (1990) se define como “la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado” (p.30).

De acuerdo al anterior concepto, se define que el proyecto de investigación se llevará a cabo con el método deductivo, que a partir de situaciones generales llega a identificar explicaciones particulares contenidas explícitamente en la situación general de acuerdo al planteamiento de Méndez (1999), lo cual permitirá en el desarrollo del proyecto el estudio de teorías relacionadas con las variables de estudio, a fin de analizar, evaluar y buscar conclusiones de la contabilidad como herramienta de la sostenibilidad en el centro comercial Unico , partiendo desde la teoría general de la contabilidad tridimensional y la sostenibilidad empresarial en sus tres dimensiones.

El tipo de diseño de investigación del proyecto es de tipo no experimental, con el método transversal/descriptivo debido a que recolecta datos de un solo momento y en un tiempo único, con el propósito de describir variables y analizar en un momento dado, su incidencia e interrelación (Ferrer, 2010).

### 3.2. Tipos de investigación científica

De acuerdo a Hernández, Fernández & Baptista (2006) la tipología hace referencia al alcance que puede tener una investigación científica, y considera cuatro clases de investigaciones: exploratorias, descriptivas, correlacionales y explicativas. Según el tipo de estudio toma importancia la clasificación debido a que varía la estrategia de investigación. Los componentes de investigación tales como el diseño, los datos que se recolectan, la manera de obtenerlos, el muestreo y otros, son distintos en estudios exploratorios, descriptivos, correlacionales y explicativos.

Los estudios de tipo descriptivo fundamentan las investigaciones correlacionales y estas a su vez proporcionan información para llevar a cabo estudios explicativos que generan sentido de entendimiento y son altamente estructurados. Estos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis (Dankhe, 1986).

Por otra parte, Méndez (1999) menciona que este tipo de investigación se ocupa de la descripción de las características que identifican los diferentes elementos y componentes, y su interrelación, cuyo propósito es la delimitación de los hechos que conforman el problema de investigación.

De acuerdo a lo anterior, el tipo de investigación a realizar en este proyecto, es de tipo descriptivo, debido a que se analizarán las características fundamentales en el proceso contable de manera que permita determinar su incidencia como herramienta de gestión en las dimensiones económica, social y ambiental de la sostenibilidad, acudiendo a técnicas específicas en la recolección de información.

### **3.3. Técnicas de recolección de información**

Las técnicas de recolección de información de acuerdo a Méndez (1999) corresponden a los medios empleados para recolectar la información. En este sentido, la recopilación de la información del proyecto será tomada con base a la población objeto de estudio, que corresponde al centro comercial Unico en la ciudad de Barranquilla.

En el proyecto se implementó como técnica de recolección de información la encuesta y como instrumento se realizaron entrevistas semiestructuradas basadas en formulación de preguntas y emisión de respuestas, que fueron lideradas por las estudiantes responsables de este proyecto.

Por su parte, las entrevistas semiestructuradas permiten más profundidad y flexibilidad en la obtención de información, debido a que se pueden alternar preguntas estructuradas en un guion previamente elaborado con preguntas espontáneas que faciliten la construcción de un conocimiento generalista y comprensivo, aportando así un valor añadido en torno al tema abordado. (Sampieri, Collado, & Lucio, 2003)

La primera fase de entrevistas fue desarrollada en la ciudad de Barranquilla abordando los temas de sostenibilidad de la organización, estudiados desde el área administrativa y operativa del centro comercial, para lo cual se contó como unidad de análisis el administrador, la coordinadora administrativa y la coordinadora de gestión ambiental, respectivamente.

La segunda fase se basó en el análisis del aspecto contable y tuvo como unidad de análisis el líder de procesos, con el cual se abordó y desarrollo toda la temática concerniente al aporte de la contabilidad como herramienta de gestión y su incidencia en la sostenibilidad.



### **3.4. Fuentes de información**

Méndez (1999), hace referencia a las fuentes de información como aquellos hechos o documentos a los que se acude en medio de la investigación para obtener información, las cuales se clasifican en fuentes primarias y fuentes secundarias que contribuyen en el tratamiento de la información a recolectar.

El desarrollo de la presente investigación hace referencia a las fuentes primarias debido a que la información es directa y verídica por parte de las unidades de análisis involucradas y directamente relacionadas con el objeto de estudio en el centro comercial Unico, obtenidas a través de las entrevistas realizadas a las diferentes unidades de análisis.

Las entrevistas se realizaron con el fin de recopilar información sobre los diferentes procesos, procedimientos y políticas de todos los aspectos utilizados en el centro comercial. Las entrevistas serán realizadas al personal interno del centro comercial.

Por su parte, las fuentes secundarias empleadas en la investigación hacen referencia a resultados investigativos, libros, artículos, páginas de internet y fuentes de información citadas en los textos.

## Capítulo 4

### Procesamiento de la información

#### 4.1. Descripción general de Centro Comercial Unico

Antes de dar inicio al análisis obtenido, vamos a referirnos brevemente a una reseña del Centro Comercial Unico en la ciudad de Barranquilla.

Unico es un grupo de compañías dedicada al desarrollo y operación de centros comerciales Outlet en Colombia. Actualmente se encuentran ubicados en Cali, de donde nace en 1997, seguida de Dosquebradas, Barranquilla que inicia en 2008, Pasto, Villavicencio, Yumbo y Neiva.

Su diferenciador lo marca la palabra Outlet, esta idea significa que la experiencia de compras sea realmente una gran oportunidad, donde los comerciantes logran evacuar sus excedentes de producción y colecciones anteriores, y los consumidores tienen acceso a comprar las mejores marcas al menor precio posible.

El centro comercial Unico no está constituido como propiedad horizontal, sino que maneja un formato de propiedad única, debido a que hay un único dueño del lote y edificio. Las decisiones sobre el negocio, locales, publicidad y sus diferentes áreas son exclusivas de los propietarios del centro comercial.

Después de desarrollado el centro comercial, entra en operación con el arrendamiento de locales a diferentes marcas reconocidas, ofreciendo dentro de sus servicios la seguridad de sus visitantes, parqueaderos gratis, zona bancaria, zona de comidas, cines y juegos.

Unico tiene como misión, trabajar con pasión, desarrollando espacios eficientes y fortaleciendo su promesa Outlet, para que los comerciantes vendan más y los consumidores encuentren las marcas y precios que sueñan.

Como visión apuntan a ser reconocidos como la cadena líder de centros comerciales Outlet en Colombia y Latinoamérica.

Desde el área de cultura organizacional promueven en sus colaboradores los siguientes valores enfocados en Clientes: los clientes nos inspiran y vibramos con su sonrisa. Logro: los resultados los alcanzamos con dinamismo y pasión. Comunicación: nos comunicamos en forma efectiva, clara y transparente. Relaciones: construimos relaciones basadas en la generosidad y la humildad. Principios: somos honestos en todos nuestros actos.

Tienen como objetivos corporativos el orden, la liquidez, el crecimiento y la rentabilidad, que direccionan y señalan el camino para que a través de todos los miembros de Unico se cumpla con la misión y visión de la compañía.

Los principios éticos establecidos que permiten trabajar en armonía y sinergia con todos los miembros y áreas de la compañía son: trabajo en equipo, respeto, comunicación asertiva, integridad y compromiso con las normas.

Su organigrama está compuesto por:

Presidencia: José Toledo

Gerente General: David Toledo

Dirección de Negocios: Isidoro Toledo

Dirección Administrativa y financiera: Carlos Vallejo

Dirección de Bienes Inmuebles y Desarrollo: Santiago Rivera

Dirección de Operaciones: Manuel Miranda

Dirección de Mercadeo: Patricia Vásquez

Dirección Comercial: Juan N. Suarez.

Gerencia Jurídica: Alexander Atehortua

Gerencia de Tecnología Informática: Julián Materon

Gerencia de Contabilidad e Impuestos: Sandra Gómez

En las ciudades el organigrama se compone de un administrador, seguido de los gestores de ventas, mercadeo, jefe de operaciones, jefe de mantenimiento, coordinadora administrativa y coordinadora de gestión ambiental. Con este recurso humano se pone en marcha el funcionamiento del centro comercial, guiado por la gerencia y sus diferentes direcciones.

#### **4.2. Análisis de resultados**

A partir de la información recolectada respecto al tema objeto de estudio “La contabilidad como herramienta de gestión de la sostenibilidad empresarial en el Centro Comercial Único de la ciudad de Barranquilla”, surgen los siguientes aportes derivados de las entrevistas que fueron realizadas a personal administrativo, contable y responsable de la gestión ambiental de la empresa.

Después de conocer un poco la perspectiva del centro comercial pasamos al análisis de los resultados que se fundamenta en la estructura desarrollada durante las entrevistas permitiendo destacar los siguientes aspectos de las opiniones presentadas, los cuales se abordan desde los enfoques ambiental, social y económico y la relación de cada uno de ellos con el aspecto contable del Centro Comercial Unico.

##### **Enfoque ambiental**

En función a este enfoque, se presentaron aportes relacionados con las acciones que contribuyen a mejorar y conservar el medio ambiente, tales como el cumplimiento normativo ambiental, los procedimientos y procesos ambientales, los ingresos generados por la actividad de reciclaje, los puntos ecológicos, los diferentes mantenimientos realizados, los ahorros que se generan de agua y energía, el seguimiento de plagas, las actividades y publicidad enfocadas

en el cuidado del medio ambiente y las capacitaciones brindadas al personal del centro comercial.

De acuerdo a este enfoque se presenta una perspectiva contable, en busca de la incidencia de esta herramienta en la dimensión ambiental, analizando factores relacionados con la gestión ambiental como el personal encargado de esta área, el presupuesto definido para las acciones de tipo ambiental, el sistema contable que manejan, la identificación y registro de las principales partidas ambientales (activos, pasivos, patrimonios, ingresos y gastos medio-ambientales), y como reflejan esta información.

### **Acciones ambientales**

Desde el enfoque ambiental, se pudo evidenciar que el centro comercial busca mejorar el impacto en el ambiente a través del cumplimiento normativo, regulaciones ambientales, y las diferentes prácticas ambientales.

Para esto, de acuerdo a lo indagado, el centro comercial ha desarrollado procedimientos, procesos y formatos tales como: recolección de basuras a locatarios, pesaje de material reciclado y planilla de recolección de residuos ordinarios y aprovechables, los cuales facilitan y establecen los lineamientos para el manejo, organización, clasificación y distribución de estos, disminuyendo así los efectos negativos al medio ambiente. De esta actividad surgen ingresos por concepto de la venta de material reciclado que corresponden a cartón, plástico, plegadiza, chatarra, vidrio en botella y papel, y el beneficio económico es destinado a apoyar diferentes fundaciones.

Actualmente no cuentan con un sistema de gestión ambiental, pero se logra constatar que se realizan actividades que contribuyen a un mejor desempeño ambiental como son los puntos

ecológicos que se tienen en diferentes puntos del centro comercial y se clasifican en plástico, ordinario y papel y cartón.

Realizaron la compra de una compactadora, equipo que es utilizado para disminuir el volumen de residuos y materiales, de manera que se valore su venta y el impacto ambiental sea menor.

Se efectúan diferentes mantenimientos tales como los de aguas potables, práctica que garantiza que el agua sea apta para el consumo humano, a través de análisis de cloro residual y análisis físico químico y microbiológico antes y después del lavado de tanques de agua potable, igualmente realizan los mantenimientos a trampas grasas, debido a que el agua residual llega a estas, por lo que es necesario hacerles tratamiento para disminuir la carga contaminante a la alcantarilla cada tres meses y los mantenimientos en general a zonas verdes y a la unidad técnica de residuos (UTR); por otra parte se realiza la recolección de residuos hospitalarios e industriales en periodos mensuales y trimestrales, con entidades autorizadas para estas actividades.

De acuerdo a lo consultado, otras acciones están relacionadas con actividades que conllevan al ahorro de energía, programando horarios de encendido de luces y equipos acondicionados de manera que sean usados eficientemente, igualmente se realiza mantenimiento preventivo a los equipos, lámparas y maquinaria eléctrica. Para el ahorro de acueducto y alcantarillado, se reutiliza el agua que emerge de los equipos de aire acondicionado, en el riego de jardines, y se hace un mantenimiento hidráulico de manera que no se genere desperdicio de agua.

Otras prácticas ambientales que desarrolla la organización para la mejora en su entorno son el seguimiento de plagas a través de un control correspondiente a fumigación y control de roedores, para la salubridad de los clientes, colaboradores y comunidad en general.

Se organizan también actividades ambientales donde se programan talleres para los niños acompañados de sus padres, despertando desde temprana edad la cultura ambiental, a razón de que son la futura generación que cuidará el planeta.

Se fomenta a través de avisos publicitarios el cuidado al medio ambiente concientizando a los que nos visitan y a la comunidad en general, la importancia de la protección y las buenas prácticas ambientales y por último se brindan capacitaciones a los locatarios como lo son manipulación de alimentos, manejo de residuos peligrosos entre otros, a fin mantener informado al personal de las acciones ambientales que se desarrollan en el centro comercial.

El coordinador ambiental realiza los informes requeridos por la dirección de operaciones, de acuerdo a programación de actividades ambientales que se realizan en el centro comercial para verificar su cumplimiento en las fechas estipuladas.

A continuación, se muestra una figura donde el Centro Comercial Único, promueve campañas enfocadas en el ahorro que favorece al medio ambiente:

Figura 4.6. Campaña de ahorro.



Usted está en Centro Comercial Único » Noticias » UNICO comprometido con el ahorro

## UNICO comprometido con el ahorro

El Centro Comercial desarrolló diferentes estrategias de ahorro que han permitido disminuir el consumo y aprovechar los residuos.

**Recurso hídrico:** el aprovechamiento de aguas subterráneas es uno de los pilares fundamentales, gracias a esto es posible realizar el riego de nuestras zonas verdes apoyándonos con buenas tecnologías como lo es el riego por goteo y aspersores.

Igualmente las baterías de baños por medio de su sistema aportan un ahorro cercano al 30 % y los lavamanos cuentan con válvulas ahorradoras de agua, que permiten una disminución entre 20 % y 60 % del consumo diario.

**Recurso energético:** las tecnologías que se están implementando a nivel de luminaria con el cambio de luz tradicional a tipo LED, sensores de movimiento con tiempos de encendido y apagado, tejas traslúcidas y zonas de vacío que aportan luz natural aprovechada durante el día han permitido ahorrar hasta un 88 % del consumo diario.

**Aprovechamiento de residuos:** contamos con la Unidad Técnica de Residuos (UTR), en la que se realiza la segregación de acuerdo a cada residuo, permitiendo que tengamos buenas prácticas socio-ambientales y minimizando nuestros impactos.

El Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos-PGIRS, programa interno que permiten por medio de rutas selectivas alcanzar el 78 % de aprovechamiento sobre el total de los residuos producidos.

Adicional a esto el Centro Comercial le apuesta a la ubicación de puntos ecológicos interactivos que permiten más aprovechamiento de residuos, las campañas Post-Consumo donde los clientes pueden depositar residuos puntuales como pilas y plaguicidas, y eventos conformando grupos con los que se educa e interactúa en los problemas socioambientales.

Fuente: (<http://www.unico.com.co/portal/#home>, 2015)

### Perspectiva de Contabilidad ambiental

De lo anterior, se infiere que para estas prácticas continuas se hace necesaria la contabilidad como una herramienta de gestión que permita medir, controlar y valorar la relación económica-ambiental, que se genera en la operación.

A continuación, y de acuerdo a lo planteado en la investigación, se muestra la realidad contable en torno al enfoque ambiental y a lo indagado a través de las entrevistas realizadas.

La organización actualmente no cuenta con un departamento ambiental exclusivo, por ende, no dispone de un rubro presupuestal propio para actividades relacionadas con el impacto ambiental. Es a través de la Dirección de Operaciones que se realiza la gestión ambiental, esta genera un costo que la dirección administrativa y financiera incluye en el control presupuestal de la dirección que la maneja. Estos costos han sido reducidos significativamente con



inversión en activos, como fue la compra de la compactadora, y generando ingresos por medio de la venta a terceros de material reciclado. Estos se registran contablemente en cuentas económicas, los ingresos son llevados a la cuenta de otros ingresos-materiales varios contra la cuenta de clientes por concepto de ventas de material reciclado gravado y sus respectivas cuentas de impuestos. Cabe anotar que no hay un rubro direccionado a la dimensión ambiental y que no se cuenta con una contabilidad ambiental.

Los gastos e ingresos que se generan por estas actividades son encerrados en gastos e ingresos generales o esparcidos en diferentes rubros, por ende no se genera dentro de sus balances informes contables o reportes ambientales, a cambio, la dirección de operaciones mensualmente realiza informes donde verifica presupuesto contra cronograma de actividades buscando fomentar la preservación, conservación, recuperación y mejoramiento de la calidad de los recursos ambientales, por medio de mantenimientos preventivos, capacitaciones y prácticas que mitiguen el impacto ambiental negativo e impulsen un impacto positivo en su entorno y comunidad.

Contablemente en la organización solo se lleva registro de los valores monetarios dentro de las cuentas contables como hecho económico por las acciones ambientales. Las partidas ambientales utilizadas se dan a través de las cuentas de activos, para la compra de bienes tangibles o intangibles relacionados con esta dimensión, como por ejemplo la compactadora, que es un equipo que permite absorber los desechos y bajar el volumen de manera que el impacto ambiental sea menor, estos hacen parte de los activos ambientales, teniendo en cuenta que estos son los bienes y derechos relacionados con la protección, preservación y recuperación ambiental, que generen beneficios económicos. Dentro de estos activos se encuentran también los inventarios ambientales correspondientes al stock de recursos materiales utilizados para las acciones ambientales. En cuanto a los pasivos ambientales, que

corresponden a las obligaciones por la acción u omisión de forma voluntaria e involuntaria, en función al no cumplimiento del mantenimiento de la riqueza ambiental, la organización tiene obligaciones derivadas de las actividades realizadas para la gestión de efectos ambientales por la operación de la empresa. Cabe resaltar que los compromisos ambientales se adquieren bajo el cumplimiento de la normatividad exigida en cada uno de sus proyectos, minimizando el impacto negativo y aportando al impacto positivo ambiental. Otra partida de los pasivos son las provisiones ambientales correspondientes a acumulaciones de gastos de naturaleza ambiental en el mismo periodo o procedentes de otro anterior y que en la fecha de cierre contable no se ha determinado con exactitud la realización de estos.

Se tiene el patrimonio ambiental como esas fuentes de financiamiento de las que la organización puede disponer para la realización de actividades ambientales.

Para los nuevos proyectos y de acuerdo a la licencia de construcción se efectúa el plan de compensación con la inversión del 1% del valor del proyecto para acciones de tratamiento ambiental, tales como adoptar parques, sembrar árboles, recuperar cuencas hidrográficas, etc.

Las cuentas de gastos también se ven involucradas debido a las diferentes actividades que se generan por el deterioro y disminución de la cantidad y/o calidad de los activos ambientales en un periodo determinado, tal como los mantenimientos que se realizan semanal, mensual y trimestralmente, para el correcto funcionamiento de la operación en el enfoque ambiental, los gastos de personal asociados a los encargados de desarrollar y velar por las actividades ambientales, los gastos en productos que protegen y mejoran el entorno, y el pago de compras y servicios relacionados con la prevención y cuidado del medio ambiente.

Por otra parte, se generan partidas en la cuenta de ingresos debido al incremento de la calidad y/o cantidad de los activos ambientales producidos en un periodo determinado, considerados como el recurso que se obtiene de la venta de reciclaje y el ahorro de gastos de

disposición final de desechos por disminución de su volumen, estos se llevan a una cuenta de ingresos contra clientes y lo recaudado se deposita en las cuentas de la entidad para financiar actividades ambientales y sociales. Otra manera en que se obtienen los ingresos está relacionada con el ahorro por una gestión ambiental eficiente como la disminución en el consumo de energía, agua, combustible y ahorros operativos.

Actualmente no se han creado en el sistema contable cuentas ambientales, porque, de hecho, las partidas relacionadas con esta área no cuentan con presupuesto y se toman del presupuesto general de la dirección de operaciones, esparciéndola dentro de los rubros del sistema contable actual.

La contabilidad en la medida que la empresa designe presupuesto exclusivo a esta área va a proporcionar información que permita gestionar y mejorar el impacto ambiental, pero en la actualidad solo proporciona información general concerniente a los activos adquiridos, los gastos que se generan y los ingresos que se obtienen de sus actividades.

### **Enfoque social**

Desde este enfoque se evidencia que el centro comercial Unico busca desde todos sus ámbitos un impacto social y comunitario a través de buenas prácticas que mejoren la calidad de vida de sus clientes, colaboradores y comunidad en general.

Estas prácticas según lo consultado, abarcan muchos frentes tanto internos como externos, y su valoración puede ser tanto cualitativa como cuantitativa, influenciando a sus distintos grupos de interés.

Se destacan dentro de esta dimensión social, en torno a lo observado y a las entrevistas realizadas, aspectos internos tales como las acciones para el bienestar de los colaboradores, la salud y seguridad laboral, los tipos de contratación y niveles de rotación, evaluaciones de

desempeño e incentivos por logro de indicadores y la cultura organizacional que se imparte a los colaboradores del centro comercial. En este enfoque también se encontraron aspectos externos, enfocados en el impacto social comunitario, en el desarrollo y las diferentes actividades que promuevan la integración multicultural y en el apoyo a fundaciones a partir de donaciones e ingresos propios.

Estas acciones se revelan desde un enfoque contable, mostrando la realidad que abarcan las diferentes partidas contables sociales (activos, pasivos, patrimonios, ingresos y gastos sociales) y como se llega a la valoración y medición de estas.

### **Acciones sociales**

De acuerdo a los ítems abordados, se obtiene la siguiente información en cuanto a las acciones sociales que realiza el centro comercial.

En la actualidad la organización está implementando para sus colaboradores un proyecto llamado: Plan de Vida, que abarcará diferentes ejes, tales como, composición y condiciones generales del hogar, características de la vivienda, salud del colaborador y su grupo familiar, endeudamiento familiar y hábitos en educación recreación y cultura. Este proyecto consta de realizar un diagnóstico y generar el plan de acción, donde se espera como resultado impactar favorablemente la vida y familia de los colaboradores.

Desde lo indagado en cuanto al frente laboral, se revelan prácticas que velan por la salud y seguridad de los colaboradores, a través de la política de seguridad y salud en el trabajo, que fomenta el uso de elementos de protección personal (EPP) y equipos y ambientes adecuados para las labores asignadas de todos sus colaboradores, asimismo realiza brigadas de salud y se gestionan capacitaciones con la administradora de riesgos laborales (ARL) de acuerdo a la necesidad.

Se constata que se llevaron a cabo pruebas de riesgo Psicosocial, y de acuerdo al resultado se tomara el plan de acción para mejorar las condiciones intralaborales y extralaborales de los colaboradores. Con esto además se mide la satisfacción y permanencia de los colaboradores.

La empresa maneja empleados directos y empleados temporales, los temporales a través de terceros, por lo que la estabilidad laboral se ve afectada y se genera poco sentido de pertenencia, creando así niveles altos de rotación. La selección de colaboradores se realiza con igualdad de oportunidades enfocados en los perfiles de cada cargo por nivel de competencias las cuales están enfocadas en orientación al cliente, orientación al logro, adaptación al cambio, trabajo en equipo y liderazgo. Está en marcha un proyecto del área de cultura organizacional para mejorar este aspecto, promocionando los valores, la transparencia y la ética corporativa. Actualmente se aplican las evaluaciones por competencias a los colaboradores, para desarrollar su potencial y se generan incentivos salariales variables por el cumplimiento de indicadores por área, lo que genera un alto índice de compromiso por parte de los empleados con la compañía.

Se realizan constantemente capacitaciones a los empleados para su desarrollo laboral, pero no hay un plan específico enfocado en el apoyo para la formación profesional de los colaboradores.

Dentro de las acciones de los valores de la cultura Unico, se busca incentivar a la igualdad y no discriminación de ninguna índole a través de las conductas que se promueven. Una de ellas es respetar las diferencias raciales, religiosas políticas, ideologías y de género.

Se construyen relaciones basadas en la humildad y la generosidad con los clientes, proveedores, colaboradores y comunidad en general, con acciones como, siempre saludar y despedirse, aceptando las críticas constructivas y trabajando para mejorarlas, y reconociendo

las buenas acciones. Existe un código de ética y conducta empresarial que muestra las pautas para hacer lo correcto y esto es, actuar con integridad, reflejando positivamente la imagen de la empresa. Este código consta de los principios éticos, integridad en la empresa, conflicto de intereses e integridad en negociaciones con terceros.

Por otra parte, se busca el impacto comunitario, y se evidencia que la organización y todos los que la conforman están comprometidos con el desarrollo social de la comunidad, se realizan diferentes actividades multiculturales para todos los clientes, proveedores, colaboradores y comunidad, entre esas, una semanalmente para los niños con un club llamado planeta Unico, que siempre los invita a recrearse y les enseña a cuidar su salud y el medio ambiente. Se realizan actividades deportivas para los jóvenes, adultos y personas de la tercera edad promoviendo la integridad familiar.

Desde gerencia se tomó la decisión de donar a diferentes fundaciones los ingresos provenientes de la venta del material reciclado, y las donaciones de empleados y terceros, teniendo como eje principal, los frentes de infancia y madres cabeza de hogar, llevando alegría y bienestar a través de este recurso.

Actualmente se generan informes desde la dirección de mercadeo de todas las actividades sociales que se generan y benefician a toda la comunidad Unico, pero no se cuenta con un plan para medirlas.

### **Perspectiva de contabilidad social**

Después de evidenciar el aporte de la organización a la dimensión social, se pasa a analizar si el impacto que se genera se está midiendo tanto cualitativa como cuantitativamente y si se está emitiendo información voluntaria en este enfoque para los distintos grupos de usuarios.

De acuerdo a la realidad empresarial, y ubicados en un contexto contable, aunque la organización si genera indicadores sociales, estos no se ven reflejados en sus cuentas, debido a que no se cuenta con un sistema que arroje información social, ni en cifras ni en reportes, todo se reparte en los diferentes rubros de las cuentas económicas.

Conforme a esta dimensión social, tenemos los activos sociales internos y externos, siendo estos el conjunto de necesidades y expectativas básicas a los cuales la organización contribuye para mejorar la calidad de vida de sus colaboradores y comunidad en general. Se evidencia la existencia de estas dos clases de activos en las practicas que realiza la empresa; dentro de los activos sociales internos, encontramos que son manejados por el área de gestión humana y cultura organizacional promoviendo la formación continua de sus empleados, buena retribución salarial, salud y seguridad laboral, estilos de vida saludable, buenas condiciones laborales, satisfacción y permanencia en el trabajo, igualdad de oportunidades, relaciones éticas con clientes, proveedores y la comunidad, buenas relaciones interpersonales y posibilidades de crecimiento en la compañía.

Se observa también el enfoque en los activos sociales externos, a través del compromiso de la organización con la comunidad local, ofreciendo con sus actividades y buenas prácticas integración multicultural, diversidad racial y compatibilidad con la familia, trabajo y recreación.

Este frente es manejado por la dirección de mercadeo, que, de acuerdo a sus procesos, analiza el presupuesto mensual, y pasa a programar las diferentes actividades y brigadas a la comunidad y a las fundaciones, generando informes del impacto social y comunitario realizado.

Con estas acciones se minimizan los pasivos sociales, entendiendo estos como las obligaciones, necesidades o expectativas sociales en que la organización incurre de manera

directa e indirecta que están pendientes por resolver, tales como disminuir la tasa de desempleo, generando seguridad y tranquilidad en el entorno, aportando a bajar la tasa delincinencial y reducir la mortalidad infantil y materna.

En cuanto al patrimonio social se reconocen las donaciones recibidas por terceros y los recursos provenientes de la venta de material reciclado, estas son las fuentes de financiamiento para las actividades sociales.

Se generan además en esta dimensión, los ingresos y gastos sociales, siendo los ingresos los incrementos de la calidad y/o cantidad de los activos sociales que, en las acciones de la compañía, se derivan de la venta del material reciclado donado a diferentes fundaciones aportando a los frentes de la niñez y madres cabeza de hogar. Estos son registrados en cuentas contables económicas, generando informes cuantitativos de estos aportes en cada periodo.

En cuanto a los gastos sociales, que corresponden al decremento en cantidad y/o calidad de los activos sociales, tales como exámenes médicos a empleados de ingreso, egreso y periódicos, compra de elementos de protección personal, compra de equipos para la seguridad de los empleados, capacitaciones, aplicación de pruebas a empleados, apoyos educativos o por calamidad, gastos por vinculación y desvinculación a colaboradores y gastos en salario variable. Estos son registrados en los diferentes rubros de las cuentas contables económicas.

### **Enfoque económico**

Este enfoque de acuerdo a lo indagado, gira en torno a la valoración de la empresa, el aumento del beneficio, el retorno de la inversión y los riesgos asumidos por la gerencia para el crecimiento e impacto en el mercado actual.



El crecimiento y desarrollo económico del centro comercial depende de muchas variables macroeconómicas y de acuerdo a estas se refleja el movimiento del comercio como resultado de la liquidez, es así como la dinámica del mercado se vuelve favorable o desfavorable.

A pesar de esto, Centro Comercial Unico maneja un formato tipo Outlet y su objeto social es el arrendamiento de locales comerciales con un método caracterizado por un valor fijo y un valor variable. Para determinar este valor cuentan con un proceso de reporte de ventas y un presupuesto basado en un planeamiento estratégico a fin de medir el crecimiento del negocio.

Como soporte fundamental cuentan con una dirección administrativa, contable y financiera, que cuenta con un manejo de indicadores, presupuestos y control de gastos eficiente, cumplimiento de normas legales y tributarias, para una adecuada gestión financiera.

Su objetivo básico es “maximizar el valor de la empresa” y busca diferentes iniciativas para generar dicho valor, obteniendo así el retorno de la inversión.

### **Acciones económicas**

Las acciones económicas están enfocadas en los objetivos financieros, estos se basan en maximizar la rentabilidad, maximizar su efectivo, la eficiencia en el control del gasto y el uso eficiente de la capacidad instalada.

La estrategia para el logro de los objetivos lo ejecuta la dirección administrativa y financiera, mediante la formulación de políticas y directrices en materia económica. Con estas herramientas optimizan la gestión interna que beneficia a los socios, clientes, proveedores y colaboradores que conforman el centro comercial.

Estos a su vez, por medio del departamento de planeación, se encargan de proveer de información a los directivos de la organización para la toma de decisiones que promuevan la generación de valor de la empresa. Formulan, evalúan y financian proyectos de inversión que

fomenten un crecimiento efectivo y sostenible, estableciendo una estructura financiera adecuada y monitoreando el desempeño global de las unidades de negocio, generando así retorno de la inversión en cada proyecto.

Por otra parte, se establecen estrategias para garantizar los ingresos de la empresa, a través de la dirección de negocios, quien se encarga de alquilar el 100% de los locales y espacios comerciales por m<sup>2</sup>, enfocado en el crecimiento rentable y en mantener fortalecida la relación con los clientes. Se dispone también del departamento de presupuestos, quien anualmente genera los ingresos y gastos mensuales buscando aumentar el ingreso y apuntando a que cada área disminuya sus costos de operación.

En cuanto a sus obligaciones, la empresa cuenta con el departamento de recursos financieros, encargado de cumplir con todas las obligaciones financieras, bancarias y laborales que se derivan de la operación del centro comercial, tales como salarios, bonificaciones y comisiones a sus empleados, que son definidos por indicadores de cumplimiento. El departamento de impuestos es el encargado de enviar todo lo concerniente a obligaciones fiscales para que recursos financieros realice los pagos en las fechas estipuladas, para no incurrir en sanciones. Por último, se generan los pagos a proveedores, a través de anticipos cuando lo requieran o programaciones de acuerdo a condición de pagos (30/60 días).

Con respecto a las inversiones en el capital humano para el desarrollo e investigación de nuevas estrategias tanto comerciales como administrativas, en los últimos años se ha logrado un avance significativo en los dos ejes, en el área comercial se realizó a nivel nacional la metodología de ventas & operaciones de The Friedman Group, líderes en retail, que consiste en una estrategia que garantiza el cambio y suma verdadero valor a la organización a través de Proceso de ventas paso a paso, estrategias de entrenamiento y técnicas de gerenciamiento de sucursales, técnicas agresivas para fijar metas, desarrollo de cultura de negocio, metodología

de aprendizaje, estrategias de conocimiento de producto y entrenamiento, y metodologías que construyen Lealtad.

Después de esta inversión se dio un giro a la organización y cultura del negocio, haciéndose más efectivo y competitivo en el mercado.

Por la parte administrativa, se invierte constantemente en capacitaciones enfocadas en cada área, buscando el mejoramiento continuo y ampliar la formación de los colaboradores.

Internamente la compañía cuenta con un departamento de gestión, que se encarga de elaborar todas las políticas, procesos, procedimientos y formatos de la compañía. Este fue modernizado a través de la herramienta llamada Intranet, que muestra toda información actualizada y ayudan a hacer el trabajo más fácil para todos sus clientes internos.

Contablemente, sus aspectos principales (activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos) están medidos a través de la herramienta contable, que es el sistema CG1, generando informes (estados financieros) mensuales, trimestrales, semestrales y anuales, que permiten una pertinente toma de decisiones.

### **Perspectiva contable económica**

La herramienta contable (sistema CG1), para esta dimensión es indispensable, esta, en la actualidad solo incluye información financiera y no revela información social y ambiental.

la organización se acoge a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y mide, evalúa y audita los procesos contables a través de la PriceWaterHouseCoopers.

Se generan periódicamente para esta medición los estados financieros que proveen una vista general y detallada de la situación económica de la empresa, considerando la compra de nuevos activos, las inversiones, la cartera, la disminución o aumento de las obligaciones, los

cambios en el patrimonio de los accionistas, las utilidades y/o pérdidas generadas, y el estado de flujo de efectivo.

Dentro de la estrategia financiera, se generan periódicamente mantenimiento preventivo a todos sus activos programados por la dirección de operaciones y efectuado por los diferentes proveedores que se manejan.

El departamento de planeación es el encargado de la revisión y control de pasivos, mantiene las relaciones con las entidades bancarias, comerciales y financieras, formulando las financiaciones para los nuevos proyectos de inversión. A la fecha se están estudiando proyectos en las ciudades de Medellín, Bucaramanga y Bogotá.

Para el control de gastos, se maneja el sistema de control presupuestal (SCP) que de acuerdo al presupuesto mensual para cada rubro se generan las órdenes de compra mediante las solicitudes de cada área. Si el presupuesto se agota, las órdenes de compra solicitadas se aprueban para el siguiente mes, y cada dirección debe tener en cuenta su presupuesto para que se dé el cumplimiento del mismo.

Esta dimensión económica a través de la herramienta contable brinda los informes económicos necesarios que permiten la mejor toma de decisiones y una evaluación de la gestión que ejerce la organización sobre la riqueza económica. Respecto a los informes sociales y ambientales, estos se generan por la dirección de mercadeo y operaciones, pero no se incluyen en los estados contables. Los gastos e ingresos que se generan de estos, se llevan contablemente en los rubros económicos.

## Capítulo 5

### Conclusiones y Recomendaciones

#### 5.1. Conclusiones

De acuerdo al desarrollo del proyecto y en resumen de los aspectos evidenciados en torno al tema: La contabilidad como herramienta de gestión en la sostenibilidad empresarial del centro comercial Unico, nos permitimos enunciar las siguientes conclusiones:

La información recolectada evidencia por parte de la organización un compromiso con el concepto de sostenibilidad empresarial en sus dimensiones económica, social y ambiental, desde todas sus políticas, procesos y procedimientos, que están enfocados en la mejora continua para sus clientes, colaboradores, medio ambiente y la comunidad en general.

Es así como la organización va creando valor ambiental y social, por medio de sus recursos y ofreciendo soluciones sostenibles para la convivencia entre el centro comercial, el entorno y la comunidad.

Se evidencia por tanto que, aunque actualmente se realizan acciones para las tres dimensiones mencionadas, en el ámbito ambiental y social no se cuenta con una herramienta que permita la valoración, medición, control y evaluación de la gestión que se realiza de estos.

Se refleja una perspectiva contable débil, en cuanto a los aspectos ambientales y sociales, partiendo de que estos no cuentan con un departamento y un presupuesto propio, lo que dificulta su incidencia en las partidas contables. Cabe resaltar que el sistema contable con el que cuentan se desarrolla dentro de un entorno meramente económico dejando por fuera las variables ambientales y sociales, donde se identifican ciertos problemas, tales como la falta de una definición clara de los aspectos monetarios y no monetarios (cuantitativos y cualitativos) en los aspectos socio-ambientales, confundiendo conceptos como valor y precio, que permitan

una correcta identificación de los hechos socio-ambientales que se generan en la actividad del centro comercial.

Las variables ambientales y sociales no se incluyen en los reportes y estados financieros que se generan en la compañía, lo que dificulta la medición, cuantificación y control de recursos socio-ambientales.

Por último, se concluye que la importancia de la contabilidad como herramienta de gestión para la sostenibilidad empresarial en el centro comercial Unico parte del reconocimiento y cambio en la estructura por parte de gerencia, en sus responsabilidades, procedimientos, procesos y políticas que abarquen el triple objetivo basado en la rentabilidad financiera, pero también social y ambiental.

## **5.2. Recomendaciones**

De acuerdo a lo indagado respecto a las acciones ambiental, social y económica realizadas en el centro comercial Unico de la ciudad de Barranquilla, se hacen las siguientes recomendaciones:

Para que la contabilidad funja como herramienta de gestión en la sostenibilidad empresarial del centro comercial Unico, se recomienda incorporar las variables ambiental y social dentro de la actuación de la empresa y que estas reflejen en su sistema de contabilidad los rubros dedicados a sus prácticas y programas socio-ambientales, así como los efectos de estas. Que se tenga en cuenta en su contabilidad los futuros riesgos ambientales y futuros gastos enfocados en el cuidado y protección del medio ambiente. Reflejar en sus informes de gestión los pormenores de las actividades desarrolladas para estos dos ejes.

Debido a que la información financiera es vital para prever, comparar y evaluar la capacidad y responsabilidad de la organización en el uso eficaz de los recursos, se recomienda

elaborar dos balances, uno correspondiente al ámbito económico financiero tradicional, y otro enfocado en el ámbito socio-ambiental financiero, siendo la consolidación de estos el resultado final de la empresa y cumpliendo con los mismos requisitos que se exigen a la información financiera general que son la confiabilidad, la relevancia, la comprensibilidad y la comparabilidad.

Es así que consideramos que sería muy útil para el centro comercial Unico la emisión de informes ambientales y sociales, en donde juega un papel fundamental la contabilidad de gestión, debido a que incluiría información sobre el desempeño socio-ambiental, sus costos y beneficios y un análisis detallado a sus diferentes grupos de interés. Esta información también sería eficaz para la toma de decisiones, logrando una actuación más útil en los servicios que ofrece el centro comercial, reduciendo al mismo tiempo el impacto socio-ambiental negativo, dando paso a un centro comercial enfocado en la sostenibilidad empresarial.

De acuerdo a la anterior recomendación se hace necesario contar con una contabilidad de gestión capaz de agrupar, cuantificar, verificar y registrar la información financiera y no financiera de las acciones socio-ambientales en que incurre la empresa, aplicando en sus estados financieros las mismas políticas contables de reconocimiento de las diferentes partidas solo que en ámbito social-ambiental.

Finalmente, resaltamos que contar con una contabilidad de gestión para la sostenibilidad dentro del centro comercial traerá aportes significativos tales como el aumento en las ventas, debido a que, si Unico es una empresa con conciencia ecológica, la demanda de productos y servicios respetuosos con el medio ambiente aumenta en sus clientes internos como externos. Otro aporte es la mayor ventaja competitiva y mejora en la imagen si se logra comunicar bien, más oportunidades en el mercado, mejores relaciones con el personal, mejores relaciones con la comunidad local, reducción de gastos por los ahorros generados y muchos beneficios más

que se pueden lograr con la concienciación por parte de la organización para mejorar sus acciones y generando cambios en gestión contable, que incluyan las variables ambientales y sociales que puedan medir, evaluar y mejorar el impacto que se genera en estas dos dimensiones, expresando así el compromiso del centro comercial con sus clientes, sus colaboradores, el entorno y la comunidad en general.



## Referencias

- Ámsterdam. (2006). *Guía para elaboración de memorias de sostenibilidad*.
- Araujo, A. (1995). *La contabilidad social ,c-cinco, centro colombiano de investigaciones*. Medellín.
- Arias, & Linares, M. (2008). *Desarrollo de un reporte de sostenibilidad basado en la metodología del Global Reporting Initiative (GRI) aplicado a la Facultad de Ciencias e Ingeniería(tesis de pregrado).Universidad Católica,Perú*.
- Barraza, F., & Gomez, M. (2005). *Aproximación a un concepto de Contabilidad Ambiental*. Bogotá.Universidad Cooperativa de Colombia.
- Cañibano, L. (2001). *Teoría actual de la contabilidad. En L. C. Calvo, Teoría actual de la contabilidad* Madrid,España:Ediciones ICE.
- Carmona, S., & Carrasco, F. Y.,R. (1993). Un enfoque interdisciplinar de la contabilidad del medio ambiente. *Española de Financiación y Contabilidad.*, (75),p. 277–305.
- Carrion. (2009). *La sostenibilidad en el sector empresarial*.
- Centro Comercial Unico. (2015). Recuperado el 24 de 07 de 2017, de <https://www.unico.com.co/portal/unico/unico-comprometido-con-el-ahorro-7/?City=yumbo>
- Cuellar, A. (2012). *Sostenibilidad y competitividad, mirada al futuro de la urbe*.
- Dankhe. (1986). *Metodologia de la Investigacion*. Mcgraw-Hill .
- Doppelt, B. (2003). *Leading change toward sustainability.A change management guide for Business*. Government and Civil Society. Sheffi eld: Greenleaf Publishing Limited.
- Elkington. (1998). *Partnerships from cannibals with forks: The triple bott om line of 21st-century business*. Environmental quality management.
- Elkington, J. (1994). *Partnerships from cannibals with forks: The triple bott om line of 21st-century business*. Environmental quality management.
- Elkinton, J. (1997). *Cannibals with Forks: The Triple Bottom Line of 21st Century Business (Conscientious Commerce)*. . Oxford. : Capstone Publishing Limited.
- Escobar, D., Perez, J., & Perez, D. (2013). *La contabilidad social y ambiental: Necesaria para una representación fidedigna de la realidad organizacional*.

- Escobar, D., Pérez, J., & Pérez, J. (2013). La contabilidad social y ambiental: necesaria para una representación fidedigna de la realidad organizacional. *revista virtual de estudiante de contaduría*.
- Fernandez, C. (2004). *El marco conceptual de la contabilidad ambiental. Una propuesta para el debate*. Buenos Aires.
- Ferrer, J. (2010). *Seccion 02 de Higiene y seguridad Industrial* .
- Freeman. (1984, p.7). *La teoria de los Stakeholders y el bien comun*.
- García. (2005). *Introducción a la propuesta contable*.
- García. (2015). La cuenta del triple resultado o Triple Bottom Line. *Contabilidad y dirección*, (20), p. 65-77.
- García, C. (2004). [Http://www.eumed.net/libros/404.html](http://www.eumed.net/libros/404.html).
- Gómez, F. (2006). *NIC/NIIF Ejercicios resueltos*.
- Gonzalez, L. F., & findeter, p. D. (02 de octubre de 2012). Sostenibilidad y competitividad, mirada al futuro de la urbe.
- Gray. (1996). *Corporate Reporting for Sustainable Development: Accounting for Sustainability*.
- Gray, R. (2000). *Current developments and trends in social and environmental auditing, reporting & attestation: a personal perspective*. . University of Glasgow .
- Hernández. (2013). *Modelo de contabilidad social que permita la medición, valoración y control de la responsabilidad social empresarial (RSE)*. Colombia.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). *Metodología de la investigación*. México: Limusa.
- Hernández, W. (2014). *“Sistema de contabilidad ambiental como valoraci sistema de contabilidad ambiental como del impacto de las empresas en el medio ambiente. universidad militar nueva granada*. .
- ICPARD. (2015). Teoria contable sostenible en tres niveles. Peru.
- Jiménez, D. F. (2011). *Formulación de una estructura teórica para la contabilidad ambiental*. Universidad Libre Cali,Quindio.

- Larrinaga, C. (1999). ¿Es la Contabilidad Medioambiental un paso hacia la sostenibilidad o un escudo contra el cambio? El caso del sector eléctrico español. *Española de financiación y contabilidad.*,( 101),p. 645-674.
- Mantilla, P. (2006).[Http://www.eumed.net/libros/404.html](http://www.eumed.net/libros/404.html).
- Marcotrigiano, L. (Enero de 2011). Discusion del concepto de activo dentro del marco conceptual de las Normas Internacionales de informacion financiera. *Universidad de los Andes Venezuela*.
- Mathews, M. (1997). *Twenty-five years of social and environmental accounting research is there a silver jubilee to celebrate? Accounting, Auditing & Accountibility Journal*, 481.
- Mejía, E. (2010). *Contabilidad Ambiental Crítica al Modelo de Contabilidad Financiera*.
- Mejía, E., & Vargas, L. (2012). *Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social*. Colombia.
- Mejía, E., Montes, C., & Mora, G. (2013). *Estructura conceptual de la Teoría Tridimensional de la Contabilidad*.
- Mejía, E., Montilla, O., Montes, C., & Mora, G. (2014, p.65). Teoría tridimensional de la contabilidad T3C desarrollos, avances y temas propuestos. *Libre Empresa*, (2), p.65-66.
- Mejía, E., Mora, G., & Montes, C. A. (2008). *Contaduria publica y responsabilidad social*. Universitaria de Colombia,Armenia.
- Mejía, M. O., Montes, C., & Mora, G. (2014.). Teoría tridimensional de la contabilidad T3C desarrollos, avances y temas propuestos. *Libre Empresa*, p. 95-120.
- Mejía, S. E., Montilla, G., Montes, S. C., & Mora, R. (2013). Estructura conceptual de la Teoría Tridimensional de la Contabilidad. (2), p.49-70.
- Méndez, E. (1999 ). *Metodología guía para elaborar diseños de investigación en ciencias economicas, contables y administrativas*. Colombia. Ed. Mc Graw Hill interamericana.
- Moguel, M. (2012). *La responsabilidad de las empresas: modelo de tres dimensiones para su estudio*. Mexico.
- Muñoz, A. (2008). *La contabilidad en un contexto de Sostenibilidad*. Colombia. Colombia.
- Olcese. (2008). *Creación De Valor Y Responsabilidad Social De La Empresa* .
- Pérez, F. (2008). [Http://www.eumed.net/libros/404.html](http://www.eumed.net/libros/404.html), p.51.

- Pérez, F. (2010). *¿Qué significa y porque es importante incorporar sostenibilidad en los negocios?*
- Pinilla, E. M. (2006). Contabilidad ambiental en el desarrollo sostenible. *Legis Internacional de Contaduría y Auditoría* .(25),p. 133-160.
- Rubio, Chamorro, & Miranda. (2006).
- Saavedra, I. (2010). *Introducción a la sostenibilidad y la RSC*. España: Editorial Netbiblo, S. L.
- Sampieri, R., Collado, & Lucio, P. (2003). *Metodología de la Investigacion*. Mexico D.F., McGraw-Hill Iinterramericano.
- Sanjuán, A., González, M., & Fernández, J. (2012). *Responsabilidad social y empresa sostenible*.
- Senes, B., & Rodríguez, M. P. (2002). Responsabilidad medioambiental. *Legis del Contador*, (10).

**Anexos****Título: La contabilidad como herramienta de gestión de la sostenibilidad en el centro comercial único en la ciudad de barranquilla.****Entrevista # 1**

Nombre de la Empresa:

Nit:

Dirección:

Teléfonos:

**Ambiental****Unidad de Análisis: Coordinadora o Asistente de Gestión Ambiental o Jefe de Mantenimiento**

<b>Ítem</b>
¿Es responsable de implementar alguna norma o regulación medioambiental en la empresa? ¿Cuál? ¿Existe un procedimiento de acción para su desarrollo?
¿La empresa maneja una política medioambiental?
¿Ejecuta estrategias para proteger el medio ambiente?
¿Realiza concientización y capacitación del personal interno en temas medioambientales?
¿Realiza concientización y capacitación en temas medioambientales a los empleados de locales y clientes del CC Unico?
¿Estipula medidas de procedimientos medioambientales a los locales comerciales y de comida? ¿Existe un retorno financiero por estas medidas?
¿Cómo es el proceso de los desechos y residuos del centro comercial?
¿Comunica a los propietarios, a entidades gubernamentales y a la comunidad, los logros

alcanzados en materia de gestión ambiental?
¿Cuáles son las medidas de prevención y mitigación de los impactos ambientales negativos en el entorno?
¿La empresa ha sido rentable en los últimos 5 años? ¿Considera como uno de los factores que han influido en este desempeño el compromiso medioambiental de la empresa? ¿Considera que un mejor impacto (acciones) medioambiental generaría mejores resultados económicos?
¿La generación de nuevos proyectos vincula obligatoriamente acciones de tratamiento medioambiental?
¿Se generan ingresos adicionales por la venta o reutilización del material reciclado?
¿La empresa prepara y presenta informes sociales para dar a conocer sus acciones en este ámbito?

**Social****Unidad de Análisis: Coordinadora administrativa**

<b>Ítem</b>
¿Con cuántos empleados se realiza la operación en el centro comercial?
¿Mayormente cuál es el tipo de contratación del personal?
¿Cómo categoriza los niveles de rotación del personal: ¿alto, medio, bajo?
¿Hay una política de salud y seguridad en el trabajo?
¿Qué capacitaciones y actividades de bienestar se realizan a los empleados?
¿Desarrolla actividades donde se involucre a la comunidad? ¿Qué tipo?
¿Se cuenta con presupuesto para este tipo de actividades?
¿Existe una herramienta para evaluar la eficiencia, desempeño y satisfacción de los empleados?
¿Se realizan evaluaciones de desempeño a los empleados?
¿Hay incentivo a los empleados de acuerdo a la consecución de metas e indicadores?
¿Se apoya financieramente en formación académica a los empleados?
¿Qué otras actividades se realizan con el fin de aportar bienestar a los empleados y clientes del centro comercial?
¿Cuenta con una fundación o apoya la realización de actividades sociales con otras organizaciones? ¿Qué tipo de actividades?
¿Promueve la igualdad de género y la autonomía de la mujer?
¿La empresa prepara y presenta informes ambientales para dar a conocer sus acciones en este ámbito?

**Económico****Unidad de Análisis: Administrador o Coordinadora Administrativa**

<b>Ítem</b>
¿Cuenta la empresa con una estrategia enfocada a maximizar su valor en el mercado?
¿Cuenta la empresa con una estrategia para el mantenimiento de sus activos? ¿Con que frecuencia se realizan?
¿Cuenta con un rubro presupuestal destinado a estudios de mercado, impacto social y medioambiental?
¿La empresa cuenta con indicadores financieros, manejo de presupuestos y control de gastos eficientes?
¿Se cumplen con todas las normas legales y tributarias vigentes?
¿Cuenta con indicadores de medición el departamento de cartera?
¿Cuenta con una administración de costos ambientales en la empresa ¿



**Título: La contabilidad como herramienta de gestión de la sostenibilidad en el centro comercial Unico en la ciudad de Barranquilla.**

**Entrevista # 2**

Nombre de la Empresa:

Nit:

Dirección:

Teléfonos:

Número de Trabajadores:

**Contabilidad Tridimensional**

**Unidad de Análisis: Líder de procesos**

1. ¿Existe un Departamento dentro de la organización encargado de la parte de gestión ambiental y social en la empresa? ¿Y cómo este se articula con la parte financiera de la organización?
2. ¿El sistema contable actual aparte de incluir información financiera de interés para los propietarios y administradores, también incluye información ambiental y social que pudieran satisfacer los intereses de los demás usuarios? ¿Cómo se desarrolla el proceso?
3. ¿Realiza estados o informes contables respecto a la gestión ambiental y social de la compañía? ¿Qué relevancia les asigna a estos informes en la evolución del negocio?
4. ¿Cómo se fomenta la preservación, conservación, recuperación y mejoramiento de la calidad de los recursos ambientales y como estos se ven reflejados en los estados financieros del CC. Unico?
5. ¿La generación de nuevos proyectos vincula acciones de tratamiento medioambiental? y estos cómo se ven reflejados porcentualmente en la utilidad final de la empresa?
6. ¿Se lleva un registro en los informes y estados contables de los recursos monetarios y no monetarios empleados en las acciones sociales y medioambientales en las que incurre la empresa? ¿Cómo es el procedimiento del registro?

7. ¿Cuáles son las cuentas que se utilizan para registrar las partidas ambientales y sociales dentro del sistema contable actualmente utilizado?
8. ¿De qué manera la contabilidad le proporciona información que permita gestionar y mejorar el impacto ambiental y social de la empresa?
9. ¿Cuenta la empresa con una estrategia para el mantenimiento de sus activos? ¿Y Con qué frecuencia se realizan?
10. ¿Con que activos ambientales cuenta la empresa, siendo estos los bienes y derechos relacionados con la protección, preservación y recuperación ambiental, que generen beneficios económicos futuros?
11. ¿Qué situaciones generan los pasivos sociales en la empresa? entendiendo estos como las obligaciones, necesidades o expectativas sociales en que la organización incurre de manera directa e indirecta que están pendientes por resolver.
12. ¿Cuentan con ingresos correspondientes al ahorro de materiales, o por la venta de material reciclado, o por ahorro de gastos en la disposición final de desechos por disminución de su volumen? ¿Cómo se registra este ingreso contablemente?
13. ¿Ha sido responsable de obligaciones jurídicas por daños causados al medio ambiente, o por préstamos relacionados con lo ambiental en la compra de activos o prestación de servicios?
14. ¿Qué gastos generan las actividades medioambientales y sociales que realiza la empresa y estos como son contabilizados?
15. ¿Qué activos sociales internos o externos aplica la empresa que contribuyan a mejorar la calidad de vida de sus colaboradores?, siendo estos el conjunto de necesidades y expectativas básicas a las cuales la organización contribuye para mejorar su calidad de vida, como, por ejemplo; ingresos, salud, vivienda, educación, capacitación, becas, reconocimientos, entre otras.
16. ¿Ejecuta estrategias para proteger el medio ambiente? ¿Estas guardan relación con el aspecto financiero de la empresa?

17. ¿Qué medidas adopta la empresa para la prevención y mitigación de los impactos ambientales negativos en el entorno? Y ¿cómo estos son registrados dentro de los sistemas contables?
18. ¿Cuenta con una fundación o apoya la realización de actividades sociales con otras organizaciones? ¿Qué tipo de actividades?
19. ¿Desarrolla actividades donde se involucre a la comunidad? ¿Qué tipo?
20. ¿Cuenta con un rubro presupuestal destinado a estudios de mercado, impacto social y medioambiental?