

IV ENCUENTRO NACIONAL DE PROFESORES DE CONTADURÍA PÚBLICA

IV Encuentro Nacional de Profesores de Contaduría Pública

Convenio de cooperación académica

19 y 20 de Marzo de 2015

Título: Examinando el rol de la contabilidad socioambiental como “institución de legitimación” de las prácticas organizacionales sobre el medio ambiente.

Diego Fernando Rodríguez Jiménez
Universidad la Gran Colombia, Armenia.

Resumen

Esta ponencia aborda el vínculo entre sociedad, ambiente y contabilidad, plantea una discusión desde la racionalidad económica y su impacto con el equilibrio socioambiental. El documento desarrolla una investigación cualitativa-descriptiva que identifica los elementos conceptuales de la contabilidad con relación al aspecto socioambiental, examinando el rol que juega la contabilidad como una “institución de legitimación” (Richardson 2009).

Carrasco y Larrinaga (1996, pág. 69) plantean que “las instituciones del mundo moderno, desde el Estado hasta las asociaciones profesionales, recurren constantemente a la contabilidad para demostrar la racionalidad de los procesos”; se debe entender que las prácticas contables no son meros cálculos numéricos que representan fenómenos económicos, sino, que esta estructura de conocimiento legitima las acciones de las organizaciones sobre el medio económico, natural y social. Se plantea la necesidad de superar la perspectiva del crecimiento del modelo hegemónico desde el cual se ha abordado lo ambiental en la contabilidad (Ariza, 2002).

Palabras Clave: Instituciones, Organizaciones, Legitimación, Contabilidad Socio-ambiental.

1. Introducción

Quizás, el poder real de la contabilidad resida en la forma en la que ésta, como estructura de significado, define lo que puede contabilizarse como importante y no importante dentro de una organización.

Robert & Scapens (2009, pág. 112)

La presente ponencia tiene por objetivo describir y examinar el rol de la contabilidad socioambiental como “institución de legitimación” de las prácticas organizaciones sobre el medio ambiente. Para alcanzar este objetivo el documento desarrolla una metodología cualitativa-descriptiva, que se basa en la búsqueda documental, la cual se enfocó en identificar, cuál es el rol que juega la contabilidad como una “institución de legitimación” (Richardson, 2009; Gómez & Ospina, 2009; Gómez, 2009a; Cuevas, 2014).

La primera parte del documento aborda los diferentes enfoques de investigación que se han gestado en la contabilidad, cabe advertir que no se pretende hacer una rigurosa descripción de la amplia gama de literatura que existe para explicar dichos enfoques “funcionalista-interpretativo-crítico”; en este sentido solo se quiere realizar una diferenciación de las perspectivas desde las cuales se abordan las investigaciones en contabilidad, por lo tanto este documento sólo menciona las particulares de dichos enfoques, basados en el trabajo de Larrinaga (1999) y Ryan et al. (2004).

Una vez se haya mostrado los diferentes enfoques de investigación, se expondrá brevemente la visión de “la contabilidad como una práctica social e

institucional” (Potter, 2005; Gómez, 2009a; Cuevas, 2014). Posteriormente se expondrá el concepto propuesto por Richardson (2009), de la contabilidad como una institución de legitimación.

Esta base teórica, permitirá abonar el terreno para problematizar la relación de la contabilidad y el medio ambiente, y así poder estudiar de manera crítica las conceptualizaciones (Gómez, 2009a; Archel & Husillos, 2009) sobre los informes contables externos, específicamente los que tienen que ver con la Divulgación de Información Social –DIS-, como institución que legitima las prácticas de las organizaciones sobre el medio ambiente.

La razón por la cual el autor ha elegido el tema, es la relevancia social que sin duda tiene la cuestión medioambiental en la sociedad y en la contabilidad (Larrinaga, 1995); en este sentido el documento basará sus argumentos en las ideas según las cuales, consideran a la contabilidad una práctica social, que tiene implicaciones históricas, sociales e institucionales.

Hay que resaltar que la problemática ambiental en la contabilidad radica, en ver los recursos naturales desde una perspectiva financiera, considerando a la naturaleza como una simple mercancía; así los recursos naturales se tornan “como un factor intercambiable o sustituible por capital, (...) el cual no sólo debería administrarse en términos del impacto negativo sino que podía gestionarse para generar ingreso y ser rentable” (Gómez, 2009b).

2. Enfoques de investigación en contabilidad.

Estamos presenciando un intento de uniformar la investigación contable; esta corriente llamada “dominante”¹ en contabilidad, se ha basado por largos años en la contrastación empírica, bajo presunciones racionalistas y objetivistas (Ryan et al., 2004). No obstante, los esfuerzos se dirigen en determinar cuál es la información más importante para los agentes que participan en los mercados de capitales².

En tal sentido la investigación que se deriva de este enfoque pretende ser la única forma “científica” de investigación en contabilidad. Larrinaga (1997, 111) expone que gran parte de la investigación en contabilidad se realiza sobre premisas funcionalistas³ donde “...el principal propósito de la investigación es la identificación de disfuncionalidades o, dicho de otro modo, la resolución de problemas (...) Esto se deriva de una característica peculiar del pensamiento occidental de los últimos siglos, la cual es la creencia en el progreso – el mundo puede hacerse mejor a través de la acción humana- .”

En este sentido Larrinaga (1999) describe que el extremo objetivista entiende que lo social y sus estructuras tienen una realidad concreta y empírica que es independiente, anterior y externa al conocimiento. Por ello, su conocimiento se puede adquirir mediante la observación parcial e interpretar de forma fraccionada.

¹ La corriente dominante “...es reduccionista, ya que existe la creencia de que cualquier problema de estudio puede reducirse con éxito a un sub-conjunto del mismo, obviando la complejidad de los fenómenos sociales” (Larrinaga, 1997, pág. 112)

² Siendo la contabilidad esencial para la información de los mercados financieros (los cuales se encuentran interesados en la previsión del comportamiento futuro de la empresa), el rol que juega la contabilidad en la regulación del capitalismo financiero es ¡importante! y por lo tanto la investigación se ha dirigido a satisfacer estas necesidades.

³ El funcionalismo es el nombre que se designa para llamar a la corriente principal de la contabilidad. En este sentido el individuo solo puede adquirir conocimiento mediante la observación parcial y fraccionada del mundo, el individuo se comporta de forma mecánica, negando al sujeto cualquier posibilidad de intervención voluntaria en la evolución y en la constitución de instituciones (Larrinaga, 1997).

En lo que concierne con la investigación contable, ésta ha sido influenciada por los métodos utilizados en las ciencias naturales, Larrinaga (1999) cita a Belkoui (1992) quien identifica en la contabilidad una serie de paradigmas⁴ que luchan por su aceptación generalizada. En este sentido la contabilidad es una disciplina multiparadigmática... pero; todos los paradigmas responden al mismo modelo funcionalista.

Gómez Villegas (2007, pág. 88) afirma que:

Hoy, con la dominancia de los mercados financieros y el interés omnipotente de unos inversores desnaturalizados, pues ya no son inversores individuales y pequeños, sino monstruosos inversores institucionales con mucho poder político y económico, la sociedad queda desprovista de medios para auto-regularse y para promover fines distintos al financiero. Además con todo ello lo que se ve con esta unidimensionalización de la regulación contable es la tendencia hacia la constitución de un gigantesco monopolio de ella, en cabeza de agentes privados (IASB), instituciones que no representan a los nacionales ni, suficientemente a los profesionales de todo el mundo, sino mayoritariamente a las grandes empresas transnacionales.

Desde esta perspectiva la contabilidad es considerada como un instrumento de rendición de cuentas de carácter performativo, que tiene la particularidad de participar en la elaboración de los resultados que presenta y enuncia, además de describir y establecer el estado patrimonial y financiero de la entidad (Baker, 2009).

⁴ Paradigmas clásicos: a) antropológico inductivo b) del beneficio verdadero Paradigma de la utilidad de decisión: a) de los modelos de decisión b) de los decisores c) del valor económico de la información Paradigmas emergentes: a) de la teoría de agencia b) positivo de la contabilidad c) de los efectos económicos de los mercados de capitales d) de la conducta; el proceso humano de la información (Tascon, 1997, pág. 72)

La actual arquitectura financiera internacional urge de este tipo de estandarización, ya que se percibe que la actual información es confusa, desordenada y fragmentada; proponiendo un modelo globalizado donde la información pueda ser comparable, confiable y de calidad. En este contexto la información financiera adquiere importancia, y la convergencia internacional⁵ guía el camino para tener un solo lenguaje financiero homogenizado.

Por otra parte, en los últimos años han aparecido formas alternativas de estudiar la contabilidad con distintos fundamentos, desde estos campos de estudio se puede argumentar que la contabilidad está relacionada con ideologías e intereses particulares, por lo tanto la idea de la contabilidad como una actividad neutra no es posible, porque la contabilidad está implicada en la construcción del control social de las organizaciones (Hoopwod & Miller, 1994; Baker, 2009; Gómez, 2009a; Cuevas, 2014).

Larrinaga (1999) intenta demostrar que es posible realizar estudios en la contabilidad sobre bases y premisas diferentes al pensamiento ortodoxo. En este sentido el autor en mención, aborda algunos enfoques alternativos de investigación en contabilidad denominados la perspectiva interpretativa, la perspectiva crítica y los estudios de relación entre la contabilidad y el poder.

Estos campos de investigación en su mayoría se han publicado en revistas como: Accounting, Organizations and society⁶; Critical perspectives on accounting; Auditing and Accountability journal. La característica que tiene en

⁵ A través de la convergencia de las normas internacionales de información financiera NIIF y los principios generalmente aceptados US-GAAP, la información busca integrarse para mejorar y mantener el valor de la organización. Este nuevo enfoque para la información se basa explícitamente en los fundamentos de la información financiera, donde se supone que se incluirá información mejorada a todos aquellos interesados.

⁶ “A comienzos de la década pasada fueron muchas las voces que, en particular desde las páginas de Accounting, Organizations and Society, indicaron (...) esta primera aproximación a las implicaciones organizativas de las prácticas contables. Se afirmaba que era necesario traspasar los límites de las organizaciones en el análisis de los contextos en los que la contabilidad opera, situándola en su contexto social.” (Larrinaga y Carrasco, 1997, Pág, 66).

común este tipo de revistas, es que las reflexiones presentan nuevas alternativas de investigación. Cabe resaltar que recientemente en la academia contable colombiana aparece el trabajo de Gómez & Ospina (2009), donde se editan al español algunos artículos relevantes de diversos journal; trabajos que recogen las perspectivas alternativas de investigación en contabilidad, siendo la mirada crítica la más relevante. Para Cuevas (2014) la tradición sociológica de la contabilidad, ha trazado una ruta analítica respecto al estudio de la interrelación e interacción de las formas organizacionales e institucionales en el contexto social.

Siguiendo este planteamiento es necesario citar a Richardson (2009, pág. 80) quien recoge los argumentos de diversos autores que relacionan a la contabilidad como una institución de legitimación.

... la contabilidad puede ser estudiada de manera provechosa como una institución de legitimación (...) Cooper (1980, p. 164) dice que “la contabilidad puede ser vista como un medio de sostener y legitimar los actuales acuerdos sociales, económicos y políticos” además de la caracterización de Tinker et al. (1982) de la contabilidad como “ideología”, hasta la noción de Tiessen y Waterhouse (1983) de que la contabilidad ejerce un papel “constitutivo” en las organizaciones. El enfoque común de estos trabajos está en la capacidad de la contabilidad, como grupo de creencias y técnicas, de vincular acciones y valores, es decir, de hacer de esas, acciones legítimas.

De acuerdo a lo anterior, Cuevas (2014) indica que la importancia social que reviste a la contabilidad estriba en que a partir de ella se puede producir la racionalidad económica socialmente legitimada como necesaria para dar forma a las prácticas de la organización.

Esta nueva perspectiva de investigación recoge la tradición sociológica y política que se propone estudiar el lugar de las empresas en la sociedad. Miller (1999, citado por Cuevas, 2014, pág. 208) resalta que “desde esta orientación se mira a la contabilidad como una práctica social e institucional.”

3. La Contabilidad como una práctica social e Institucional.

Brandley Potter (2005) afirma que la visión de la contabilidad como una práctica social e institucional, más allá de una práctica técnica, ha provocado un amplio rango de estudios. Estos trabajos generalmente buscan interrogar las condiciones y consecuencias actuales asociadas con el desarrollo y aplicación de prácticas contables en escenarios particulares.

Tales estudios muestran que la contabilidad puede ser mejor comprendida como una práctica dinámica y socialmente construida, aún hasta el punto que los investigadores han argumentado que no hay un dominio natural o fijo en el que las prácticas contables sean, o deban ser, aplicadas, ni se asume la existencia de un arreglo estático de prácticas que normalmente quepan dentro del dominio contable. Normalmente atribuyen la aplicación de prácticas contables dentro de los contextos organizacionales particulares, con implicaciones para el comportamiento del individuo y el funcionamiento de las organizaciones y las sociedades. Potter (2005, x)

Por otra parte, Carrasco y Larrinaga (1996) sostienen que existe un poder constitutivo de la contabilidad en las relaciones sociales, en este sentido, no podemos seguir considerando a la contabilidad como un conjunto de herramientas técnicas que se limitan a la representación “neutral” del mundo de los “hechos” económicos.

Burchell, Clubb y Hopwood (1985) señalan que el análisis de la contabilidad debe producirse en su propio contexto social; es decir, demarca la apertura de un nuevo programa de investigación. Este programa establece que el estudio de la contabilidad debe gestarse en el contexto en el que ella opera.” (Cuevas, 2014, pág. 207)

Potter (2005) resaltan que los investigadores que adoptan el “paradigma social⁷ e institucional” buscan explorar la contabilidad como un mecanismo de intervención en el funcionamiento de las organizaciones y las sociedades. En este sentido Carrasco y Larrinaga (1996, pág. 67) argumentan que la contabilidad incorpora una tecnología⁸ que permite intervenir sobre las acciones de los otros, controlarlos, transformarlos y dirigirlos hacia fines específicos.

La contabilidad puede estar implicada en la formación del tipo de mundo en que vivimos, el tipo de realidad social que habitamos, la forma en que entendemos las opciones abiertas a negocios en marcha o a los individuos, la forma en que controlamos y organizamos las actividades y los procesos de diversos tipos, y las formas en que administramos las vidas de otros y las nuestras”. (Potter, 2005, x)

Robert y Scapens (1985, citado por Carrasco y Larrinaga, 1996, pág. 68) señalan que la aparente solidez de la realidad o de la imagen que surge del proceso contable en conjunción con los valores socialmente dominantes, le asignan especial importancia a lo financiero en las sociedades occidentales, por lo tanto lo hace mucho más influyente.

⁷ Esta perspectiva refuerza la noción de que ya no es apropiado pensar la contabilidad simplemente como una práctica técnica que se aplica para revelar aspectos preexistentes de la realidad o verdades particulares sobre una organización (Gowler y Legge, 1983, Hines, 1998, Miller, 1994, Hopwood, 2000) Carrasco y Larrinaga (1996, pág. 68).

⁸ Esta tecnología está integrada por prácticas contables que en su aplicación inventan, crean, las formas de comprender los fenómenos económicos y sociales y generan las vías a través de las cuales se pueden relacionar entre los mismos y modificarlos. (Carrasco y Larrinaga, 1996, pág. 67)

Por lo anterior, las prácticas contables crean la imagen de la realidad económica, pero Carrasco y Larrinaga (1996, pág. 68) advierten; “es obvio que esa imagen es imperfecta. Pero al mismo tiempo se trata de una imagen poderosa debido a que, por medio de la misma, se construye el dominio de los valores financieros a los que tanta importancia se les otorga en la sociedad actual”.

4. La Contabilidad como una institución de legitimación⁹.

“El proceso de legitimación puede entenderse como un intento por establecer una relación semiótica entre la acción y los valores.” (Richardson, 2009, pág. 81)

Desde esta perspectiva se resalta que los cálculos contables instauran normas a partir de las cuales se juzgan y se gobiernan las actividades, el comportamiento de los individuos, la vida de las organizaciones y, en cada vez más facetas, el devenir de la sociedad. (Carrasco y Larrinaga, 1996)

Para Richardson (2009, pág. 82):

La contabilidad puede entenderse como una institución de legitimación en el sentido que interviene en el proceso de mapeo que se da entre la acción y los valores. En particular, la contabilidad cumple con este papel al estructurar las relaciones entre los actores y cuando actúa como un medio por el que se ejerce el control organizacional, o cuando sirve como fundamento para sancionar una acción y para definir o constreñir la percepción de una acción en una situación específica.

Dowling (1983, citado por Richardson, 2009, pág. 80) afirma que “el papel de la contabilidad como institución de legitimación, es decir, el tener la capacidad de transmitir legitimidad a las acciones, presupone y exige que el conocimiento

⁹ Este apartado se basa en el trabajo de Richardson (2009).

contable y las instituciones por las que se promulga ese conocimiento, sean vistas como legítimas.”

El siguiente cuadro trata de sintetizar los argumentos de Richardson (2009) sobre las perspectivas teóricas para abordar el concepto de Legitimación, en este sentido se expone tres perspectivas teóricas: a) la perspectiva estructural-funcionalista; b) la perspectiva social constructivista y c) la perspectiva hegemónica:

Perspectiva Teóricas para abordar el concepto de Legitimación		
Perspectiva estructural-funcionalista.	Perspectiva social-constructivista.	Perspectiva hegemónica.
Referentes Teóricos Fundamentales		
Parson, Durkheim, Malinowski.	Schutz, Weber, Berger y Luckmann.	Marx, Gramsci.
Definiciones		
Presume que los valores y las acciones por igual, se definen por las funciones que deben desempeñarse para que sobreviva un sistema social. Se cree que la relación entre los valores y las acciones es la única, y la evaluación de este vínculo es una función técnica.	Esta perspectiva considera que los valores surgen de la interacción de los miembros de una sociedad. Estos valores están atados a acciones germinales e institucionalizadas a través de un proceso de disertación dirigidos por algunos expertos en	La perspectiva hegemónica considera que los valores son un aspecto de las ideologías de las élites que están atadas a las acciones que sostienen y acrecientan los intereses de las élites. En este caso, el vínculo entre los valores y las acciones es “falso”

(Richardson, 2009, pág. 82)	legitimación (p.ej. curas, ancianos y profesionales). (Richardson, 2009, pág. 82)	(cuando alude a cierto estado ideal) pero es aceptado por aquellos que afecta. (Richardson, 2009, pág. 82)
-----------------------------	--	---

Proceso de Legitimación

El proceso de legitimación, que sucede dentro de la tradición estructural funcionalista, es percibido como el uso de símbolos que implican una obligación de parte del actor que los utiliza para desempeñar ciertos actos valorados socialmente (...) por lo general, la relación entre el uso de los símbolos y la capacidad para cumplir con estas obligaciones no es asumida como un problema a priori. (Richardson, 2009, pág. 84)	Esta perspectiva se ocupa de los símbolos como atributos que reflejan y constituyen la realidad social. Este enfoque se apoya en la afirmación epistemológica que dice que solamente podemos conocer la realidad como un grupo complejo de imágenes mentales o símbolos. La fuente de estas imágenes es la sociedad con la que nos familiarizamos y en la que interactuamos. (Richardson, 2009, pág. 87).	La perspectiva hegemónica se deriva del cambio de posición de Marx sobre el Idealismo alemán que afirma que la realidad se construye de acuerdo con las concepciones mentales. Aquí se sostiene que las relaciones entre los hombres están estructuradas por los modos de la producción material y que su conciencia se forma como una consecuencia de tales modos de producción. Se estima que la evolución de la sociedad occidental está guiada por las demandas de acumulación de capital
---	---	---

		que proviene de un pequeño grupo que controla los activos productivos de la sociedad.
--	--	---

Elaboración propia, con base en Richardson (2009, pág. 87-92)

Con base en lo anterior, el documento de Richardson (2009), también describe el alcance de la investigación contable desde las teorías mencionadas. El siguiente cuadro expone los argumentos del autor:

La investigación contable y las perspectivas teóricas para abordar el concepto de Legitimación.		
Perspectiva estructural-funcionalista.	Perspectiva social-constructivista.	Perspectiva hegemónica.
Definiciones		
La investigación contable que aborda esta perspectiva, se ocupa de los sistemas contables como aparatos técnicos que capturan e implementan los valores funcionales de un sistema social dado. En particular, el sistema contable se convierte en medio para que las incertidumbres y los conflictos puedan transformarse en su rutina y así permitir que los individuos	El énfasis que hace esta literatura está en la forma en la que se usa la contabilidad para construir la realidad y en el efecto que tiene sobre los individuos la legitimación de una versión particular de la realidad. Por ejemplo el trabajo de Belkaoui (1979, 1984) sobre la relatividad lingüística de la contabilidad, sostiene que la forma en la que la contabilidad representa la realidad puede afectar	Cherns (1978) sostiene que la contabilidad, como forma de medición que objetiva a los seres humanos y a sus valores, sirve para alienar al hombre de su labor. Tinker (1980) usa una perspectiva hegemónica para sugerir que las cifras contables deben interpretarse no como una medida de eficiencia económica, sino como resultado y reflejo de los conflictos y las

<p>desempeñen las funciones que son necesarias en ese sistema social. (Richardson, 2009, pág. 84)</p>	<p>la percepción y el comportamiento de los usuarios de la información contable (Richardson, 2009, pág. 89)</p>	<p>negociaciones entre varios intereses sociales. Tinker et al. (1982) amplia este argumento para sugerir que la contabilidad ha sido “atrapada” por los intereses capitalistas debido a la confianza que tienen los contadores en la economía marginalista, y que ésta se ha convertido en una institución de legitimación de esos intereses. (Richardson, 2009, pág. 92-93)</p>
---	---	---

Proceso de Legitimación

<p>El sistema contable es entendido como un conjunto de reglas para construir historias de desempeño y para resolver disputas que proporcionan medidas de certidumbre que son potencialmente arbitrarias y que facilitan la innovación y adaptación individual a la certidumbre de la</p>	<p>En estos estudios, se considera que la forma en la que la contabilidad define la realidad afecta la percepción y el comportamiento de los individuos. (Richardson, 2009, pág. 89). Hopwood sugiere que en el sector público la contabilidad es utilizada como símbolo del nuevo énfasis que el</p>	<p>Dentro de la perspectiva hegemónica la contabilidad, la contabilidad sirve a dos propósitos. Primero, hace parte de la actividad de “reclamación” en la que se involucran todos los participantes para influir en la distribución de los recursos que están dentro de la</p>
---	---	---

<p>producción. Tiessen y Waterhouse (1983), (citado por Richardson, 2009, pág. 85).</p> <p>Berry et al. (1985) describen el sistema contable como un aspecto central de la “copia” de estrategias a la que recurre el personal de producción para continuar con su trabajo de desarrollo, a pesar de las dificultades económicas y políticas. Así la contabilidad recoge los valores dominantes de este sistema y ofrece una justificación para las actividades que están en curso y que son necesarias para la supervivencia del sistema. (Richardson, 2009, pág. 85)</p>	<p>Estado pone en la eficiencia y, al mismo tiempo (...) La contabilidad permite una visibilidad selectiva de determinados aspectos, y da perspectivas sobre esos aspectos, lo que resulta en una “creación de lo significativo” dentro de la burocracia. Al ofrecer un vocabulario sobre los motivos de la acción y un sistema de parámetros de evaluación, la contabilidad es utilizada para transformar el grupo de acciones legítimas que están dentro del sector público. Sin embargo Hopwood advierte que los propósitos que buscan estos cambios pueden desligarse de los procesos de la contabilidad. (Richardson, 2009, pág. 89-90)</p>	<p>organización. Una vez se establece la hegemonía, el papel de la contabilidad cambia. Se convierte en un instrumento para “amplificar” el poder, en el sentido que permite que el grupo dominante implemente sus preferencias sin tener que incurrir a las bases tangibles de su poder (Peckham, 1979; Edelman, 1964, 1977). El papel del investigador es el de esclarecer este uso de la contabilidad, explorando los medios por lo que ésta logra sus efectos y cómo es que de esta manera consigue la emancipación de aquellos que afecta (Willmott, 1983). (Richardson, 2009, pág. 94)</p>
--	--	--

Elaboración propia, con base en Richardson (2009, pág. 82-90)

El concepto legitimación es un proceso que permite la creación de fundamentos que organizan la caótica multitud de acciones que surgen de los problemas prácticos que plantea la sociedad (Hopwood, 1987, citado por Richardson, 2009, pág. 88).

En este sentido Berger y Luckmann (2003) reconocen que el mantenimiento de un aparato de legitimación de la sociedad, se convierte de manera típica en el terreno de determinados gremios que no sólo mantienen y expanden los símbolos de legitimación de la sociedad, sino que se comprometen a ejercer una “terapia” que garantice que los individuos se acoplen a la versión oficial de la realidad.

5. La contabilidad y su relación con el medio ambiente.

“Desde hace ya cinco siglos la acumulación de capital se basa en la capacidad de las empresas de externalizar sus costos. Esto ha significado esencialmente la sobreutilización de los recursos mundiales a un costo colectivo muy grande pero casi ningún costo para la empresa” (Wallerstein, 2003).

“La dimensión ambiental en la contabilidad se ha tornado necesaria debido a los evidentes daños naturales y perjuicios sociales provocados por la industria, el comercio y la tecnología del actual sistema económico” (Rodríguez & Sánchez, 2013. Pág. 90). Hasta el momento las consideraciones ambientales han sido vistas por las organizaciones desde una perspectiva económica-financiera (Gómez, 2009b).

Ariza (2012) y Gómez (2004; 2009b), argumentan que la empresa moderna se vio confrontada al orden regulativo de adoptar comportamientos medio ambientales, esto significo para la empresa la necesidad de interiorizar el término de Sistema de Gestión Medio-Ambiental; Gómez (2009b, pág. 63) explica que “implicó para la disciplina y profesión contable nuevos referentes y nuevas obligaciones; con ello, el riesgo medioambiental gana un importante espacio en la agenda contable y en los portafolios de servicios de asesores y consultores empresariales”

Sin embargo, la dimensión ambiental en las organizaciones puede ser vista como un asunto secundario; así las empresas pretenden mediante el cumplimiento de normas impuestas por el Estado, interiorizar políticas medioambientales que se adecuen a sus propios intereses. Pero si el reconocimiento del deterioro ambiental causado por la organización llegara a afectar las ganancias de la empresa, el medio ambiente simplemente se considerará como una externalidad del sistema, y por lo tanto esta información no se reflejará en los reportes contables.

Carrasco y Larrinaga (1996) consideran un reto social la cuestión ambiental, y ponen de manifiesto que las áreas donde tienen lugar conflictos entre las prácticas contables y la sostenibilidad del planeta, se deben estudiar para promover así el cambio social hacia sistemas respetuosos con el medio ambiente.

En cuanto a la forma de estudiar la contabilidad, se ha puesto de manifiesto la necesidad de considerar la contabilidad más allá de como una descripción de las técnicas, o un análisis de las mejoras (progreso) de las prácticas contables. Para comprender en toda su dimensión la utilización de las prácticas contables, es necesario estudiarlas en sus contextos sociales y organizativos, reconociendo la importancia que merecen a los aspectos institucionales y sociales que proporcionan relevancia a las prácticas. (Larrinaga, 1995, pág. 7)

La contabilidad por lo tanto debe proponer (con urgencia) un replanteamiento en la forma de observar los problemas y así aportar nuevas soluciones en el campo social y ambiental dentro de las organizaciones. Se observa que las organizaciones empresariales han considerado los problemas ambientales aparentemente como simples riesgos financieros que tienen que ser administrados por la empresa; desde esta perspectiva la contabilidad financiera tradicional ha sido un éxito para este tipo de transacciones.

Por último, Gómez (2009b), se refiere a las posibilidades y riesgos que se derivan del uso de la contabilidad ambiental. Las posibilidades más interesantes son: a) mayor apertura informativa, b) el enriquecimiento de los instrumentos contables por la vía cualitativa, c) la reconstrucción epistemológica de la disciplina con un mayor soporte en las ciencias sociales y de la vida.

Por otra parte los riesgos más significativos para Gómez (2009b) son: a) la captura de la información medioambiental como medio de legitimación y b) la expansión de la racionalidad financiarizada de los mercados al entorno natural y medioambiental por medio de “expresiones contables” cimentadas en la lógica convencional de maximización de beneficios y estrategias rentísticas.

6. La Divulgación de Información Social.

Los informes “externos” que presentan las organizaciones, les sirve para legitimar los impactos negativos que causa el desarrollo de sus actividades sobre el medio ambiente y la sociedad; este tipo de informes se centran en Divulgar Información Social (DIS)¹⁰. Lo primero que se evidencia es que estos informes han experimentado un fuerte crecimiento en los últimos treinta años, por lo tanto, desde la academia se han desarrollado diferentes perspectivas teóricas, para abordar este fenómeno.

¹⁰ Este concepto es ampliamente abordado por autores como; Gómez (2009), Archel & Husillos (2009), Larrinaga (1997, 1999), Carrasco y Larrinaga (1996).

Archel y Husillos (2009) han realizado un seguimiento de tales informes; afirman que existen dos grandes bloques teóricos para entender el debate sobre publicaciones de información social: la aproximación socioeconómica y la aproximación sociopolítica.

La aproximación económica distingue, por un lado los trabajos que sobre la DIS se han realizado a partir de la teoría de la utilidad de la información para la toma de decisiones (...) y en segundo lugar la teoría de la agencia o teoría positiva de la contabilidad (...) La perspectiva sociopolítica (comprende) la teoría de la economía política, la teoría de la legitimidad y la teoría de los stakeholders. (Archel y Husillos 2009, pág. 13)

Al respecto Larrinaga (1997, x) expresa críticamente que “la contabilidad medioambiental se utiliza como un discurso de construcción de la realidad social desde un determinado punto de vista, constituyéndose así como un elemento legitimador de la posición de la empresa dentro de este conflicto.”

En este sentido se debe discutir el referente medio-ambiental empresarial como sistema de información y control que media la relación entre la empresa y su entorno, ya que la práctica contable oculta las consecuencias negativas medioambientales causadas por las empresas, requiriendo para ello instrumentos y sistemas que permitan medir, evaluar y comunicar su actuación ambiental en un periodo de tiempo.

Hay que tener en cuenta que las prácticas contables se desarrollan en un contexto social determinado, donde las fuerzas sociales pueden influir y cambiar la contabilidad, “lo que es contabilizado puede moldear la perspectiva de los actores de la organización sobre lo que es importante, ayudando a crear un

visión particular sobre la realidad” (Larrinaga, 1997). En este sentido, se argumenta que la contabilidad es importante socialmente porque reviste de racionalidad, y de legitimidad a las prácticas organizacionales.

El poder de la imagen contable proviene de su capacidad de transformar los flujos físicos en cifras, sus diferencias cualitativas y cuantitativas en valores financieros. Robson (1992) expone que la cuantificación atrae porque reduce aparentemente la ambigüedad, se reviste de una apariencia objetiva y por tanto de control y lo que es más importante traslada las cosas al ámbito de lo conocido, lo explicable y de aquello sobre lo que se puede ejercer poder a distancia. (Carrasco y Larrinaga, 1996, pág. 68)

Para concluir, la fuerza de la información contable radica en la producción de un tipo muy particular de información, que es una representación métrica de la realidad. Tal información es la base para la toma de decisiones y el control en los procesos económicos”. (Gómez 2009a, pág. 149) Continuando con el argumento anterior, “la visión económica del mundo hoy trasciende la esfera académica y, cada vez más, coloniza el sentido común de las personas” (Gómez, 2009a, pág. 149).

7. Conclusión.

Lo que se manifiesta en esta ponencia, es que existe una postura contable indiferente a la problemática medio ambiental, esto se debe en gran medida al predominio del interés privado sobre los recursos naturales; por lo tanto la contabilidad desde esta perspectiva seguirá abordando la temática ambiental desde la representación netamente financiera.

En tal sentido, la Divulgación de Información Social es utilizada por las organizaciones para legitimar sus prácticas con la sociedad; así éstas sean contraproducentes con el entorno natural. Ariza (2000) manifiesta que se requiere de una transformación en las relaciones de distribución y una superación de la aspiración hegemónica reduccionista del crecimiento, para lograr superar esta visión reduccionista con la naturaleza.

Por lo tanto, se resalta que la contabilidad es una herramienta significativa para el campo financiero, ya que ha impulsado un mercado de asesorías medioambientales, donde las empresas auditoras han comenzado a prestar sus servicios sobre el desempeño medio-ambiental, mediante el desarrollo de indicadores que según Larrinaga (1997) “sirven como instrumentos de relaciones públicas, más que para servir a la sociedad”.

La dimensión medio-ambiental en la empresa se convierte en un ingrediente más del capital financiero que sirve para la toma de decisiones, ideal para los intereses de los diferentes grupos de interés, en este sentido la interpretación de la realidad a través de informes contables es un recurso (pretexto) utilizado por la empresa para racionalizar el proceso de toma de decisiones (Gómez, 2009b).

8. Bibliografía.

- ARCHEL, P. & HUSILLOS, J. (2009). Divulgación de información social y medioambiental: una revisión de la literatura. En: Irrupciones significativas para pensar la contabilidad. Editores: Husillos, J.; Gil. J. & Rojas, W. Universidad del Valle.
- ARIZA, E. D. (2000) Una perspectiva para captar la inserción contable en la problemática medio ambiental. En: Revista Legis Internacional de Contaduría y Auditoría. N° 4, Octubre- Diciembre. Pp. 160-191.

- BAKER, R. (2005) ¿Cuál es el significado del “interés público”? Examinando la ideología de la profesión de la contaduría pública americana. En: Avances Interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Editado por Gómez y Ospina (2009) Pp. 223-240.
- BERGER, P. & LUKMANN, T. (2003). La construcción social de la realidad. Amorrortu editores. Buenos Aires.
- CARRASCO, F. & LARRINAGA, C. (1996) El poder constitutivo de la contabilidad: consideraciones sobre la cuestión medioambiental. Ensayos sobre contabilidad y economía: en homenaje al profesor Ángel Sáez Torrecilla. Vol. 2. Madrid: Ministerio de Economía y Hacienda. 65-84.
- CUEVAS, J.J. (2014) La triada contabilidad-organizaciones-instituciones: un exordio. En: Horizontes plurales e identitarios, para recrear el pensamiento de la contabilidad. Editores: Giraldo, G.; Bedoya, M. & Acevedo, J. A. Universidad del Quindío.
- GÓMEZ, M. (2004). Avances de la contabilidad medioambiental empresarial. En: Revista Legis Internacional de Contaduría y Auditoría, Abril-junio Pp. 87-119.
- GÓMEZ, M. (2007). Comprendiendo las relaciones entre los sistemas contables, los modelos contables y los sistemas de información contables empresariales. En: Revista Legis Internacional de Contaduría y Auditoría. Nº 32, oct.-dic. Pp. 83-114.
- GÓMEZ, M. (2009a). Los informes contables externos y la legitimidad organizacional con el entorno: estudio de un caso en Colombia. En: Innovar. Revista de ciencias administrativas y sociales. Vol 19, núm. 34, mayo-agosto. Pp. 147-166.
- GÓMEZ, M. (2009b). Tensiones, posibilidades y riesgos de la contabilidad medioambiental empresarial. En: Revista de Contaduría Universidad de Antioquia. Nº 54. Pp. 55-78.
- GÓMEZ, M. & OSPINA, C. M. (2009). Avances Interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad; textos paradigmáticos de las

corrientes heterodoxas. Universidad Nacional de Colombia- Universidad de Antioquía.

- HOPWOOD, A. & MILLER, P. (Ed.) (1994). Accounting as social and institutional practice. Cambridge Studies in Management. London.
- LARRINAGA, C. (1995). La relación entre las prácticas contables y el medio ambiente. Tesis doctoral. Departamento de contabilidad y economía financiera. Universidad de Sevilla.
- LARRINAGA, C. (1997). Consideraciones en torno a la relación entre la contabilidad y el medio ambiente. En: Revista Española de financiación y contabilidad. España. Octubre-Diciembre. Pp. 957-991.
- LARRINAGA, C. (1999). Perspectivas alternativas de investigación en contabilidad: una revisión. Revista Española de financiación y contabilidad, enero- junio, 103-131.
- POTTER, B. (2005) Accounting as social and institutional practice: perspectivas to enrich our understanding of accounting change. Abacus, 41 (3) pp. 265-289. “La contabilidad como una práctica social e institucional: perspectivas para enriquecer nuestra comprensión del cambio contable.” Traducción: En: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/LA+CONTABILIDAD+COMO+UNA+PR%C3%81CTICA+SOCIAL+E+INSTITUCIONAL%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/LA+CONTABILIDAD+COMO+UNA+PR%C3%81CTICA+SOCIAL+E+INSTITUCIONAL%20(3).pdf) consulta: 05/12/2014.
- RICHARDSON, A.J. (2009). La contabilidad como una institución de legitimación. En: Avances Interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Editado por Gómez y Ospina (2009) Pp. 79-100.
- ROBERTS, J. & SCAPENS, R. (2009). Sistemas contables y sistemas de rendición de cuentas: comprendiendo las prácticas contables en sus contextos organizacionales. En: Avances Interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Editado por Gómez y Ospina (2009) Pp. 103- 126.
- RODRIGUEZ, D. F, & SANCHEZ, L. M. (2013). Implicaciones Contables del Origen y Evolución del Concepto de Contabilidad Socioambiental. En:

Revista Sinapsis. Escuela de Administración y Mercadotecnia del Quindío.
Número 5. Vol. 5. Pp. 96-104.

- RYAN, B.; SCAPENS, R. & THEOBALD, M. (2004) Metodología de la investigación en contabilidad y finanzas. Editorial Deusto. Barcelona.
- TASCÓN FERNÁNDEZ, M. (1997). La contabilidad como disciplina científica. Revista contaduría y administración (187), octubre–diciembre Pp. 69-94.
- WALLERSTEIN, Immanuel. (2003) ¿El fin de cuál modernidad? En: Después del liberalismo. Siglo XXI editores. Argentina.