CAPÍTULO VII

CONTABILIDAD VERDE Y DESARROLLO SOSTENIBLE: TENDENCIAS Y PERSPECTIVAS

Verónica Castro Medina

Contadora Pública. Universidad de la Costa. Correo electrónico: vcastro8@cuc.edu.co.

Candy Chamorro González

Estudiante de maestría. Especialista en contabilidad internacional. Contadora Pública. Universidad Luis Amigó. Correo electrónico: candiilorena@gmail.com.

Lisseth Vásquez Peñaloza

Magister en contabilidad internacional y de gestión. Contadora Pública. Universidad de la Costa. Correo electrónico: lyse610@hotmail.com.

Ana Arteta Ramos

Magister en contabilidad internacional y de gestión. Contadora Pública. Universidad de la Costa. Correo electrónico: aarteta4@cuc.edu.co.

Karen Sala Viloria

Especialista en estudios pedagógicos. Psicóloga. Universidad de la Costa. Correo electrónico: ksalas@cuc.edu.co.

Resumen

El objetivo de este estudio consiste en identificar la relación intrínseca que presenta la contabilidad verde y el desarrollo sostenible a fin de revelar el impacto de las actividades económicas en el medio ambiente y su vinculación en el sistema decisional y financiero de las empresas. El diseño de la investigación corresponde a una revisión documental en lo cualitativo, sustentado en la revisión sistemática de más 50 artículos de investigación publicados en revistas indexadas en SIRes de alto impacto. Los resultados demostraron que la contabilidad verde proporciona una imagen clara y real del desarrollo sostenible que generan las organizaciones y cómo esta influye en la creación de prácticas empresariales que permiten mitigar los daños ambientales derivados de la actividad operativa de las compañías. Lo anterior permite concluir que existe un vínculo directo entre ambos tópicos, por tanto, es menester abordarlos desde varios escenarios con el fin de ratificar el nivel de significación de la contabilidad verde en la estructura operativa de la empresa, a fin de generar un desarrollo sostenible.

Palabras Clave: contabilidad verde, desarrollo sostenible, medio ambiente.

GREEN ACCOUNTING AND SUSTAINABLE DEVELOPMENT: TRENDS AND PERSPECTIVES

Abstract

The objective of this study is identify the intrinsic relationship presented of green accounting and sustainable development in order to reveal the impact of economic activities on the environment and their link in decision-making and financial system of companies. The research design corresponds a qualitative documentary review, based on the systematic review of more (50) research articles published in journals indexed in high-impact SIRs. The results showed that green accounting provides a clear and real picture of the sustainable development that organizations generate and how it influences the creation of business practices that allow mitigating environmental damages derived from the operational activity of companies. This allows us to conclude that there is a direct link between the two topics, therefore it is necessary to address them from various scenarios in order to ratify the level of significance of green accounting in the company's operational structure, in order to generate sustainable development.

Keywords: environmental, green accounting, sustainable development.

El capítulo es derivado del proyecto titulado Contabilidad Verde y Desarrollo Sostenible

Introducción

A nivel mundial, existe una creciente preocupación por el impacto socio y ambiental que ocasionan las organizaciones a partir del desarrollo de sus actividades productivas (Georg & Justesen, 2017) fomentando un interés en los académicos a tratar de comprender y abordar el tópico medio ambiente desde diferentes escenarios. Estudios anteriores Kang, Germann & Grewal (2016); Lins, Servaes & Tamayo (2017); Schremppf-Stirling, Palazzo & Phillips (2017), revelan que desde siempre ha existido una motivación permanente en la escritura ambiental; pero Setthasakko (2015), afirma que actualmente se examina con mayor rigurosidad científica la creación de propuestas, herramientas, métodos y demás elementos en pro de solucionar los fenómenos y las problemáticas ambientales, entendiendo a cabalidad el objetivo subyacente de dichos elementos originados, en busca de un desarrollo sostenible.

En aras de profundizar lo expresado, Frynas & Yamahaki (2016), así como Jamali & Karam (2018), afirman que el término medio ambiente se utilizó a principios del siglo XIX, en su significado biológico, el del entorno natural de las almas vivas; y más tarde, en su significado geográfico, definido como un espacio habitado e influenciado por el hombre. Durante las últimas décadas, el concepto de medio ambiente fue utilizado por una notable diversidad de definiciones, de las cuales algunas eran más sintéticas, otras más

analíticas, generando amplias discusiones entre los expertos del campo, que están ansiosos por fomentar una atención permanente a las organizaciones, como uno de los causantes principales de las contrariedades ambientales (Kan & Meng, 2015).

Así entonces, surge la necesidad de incursionar en la contabilidad ambiental como un instrumento absolutamente necesario para la justificación de las decisiones de gestión financiera, mediante el suministro de datos e información específicos, tanto en unidades físicas como en unidades monetarias (Flammer, 2015). De acuerdo con Kiranmai & Swetha (2018), afirman que anteriormente consideraban que el bienestar de la sociedad dependía del capital y de los recursos de trabajo; por su parte, Chernev & Blair (2015), conciben la tierra como una fuente inagotable de materias primas, energía, agua, sin tener en cuenta el valor monetario (\$) del daño externo que producía la entidad en el medio ambiente (Lugo, Lugo, Burgos, Crespo & Castro, 2019). Esta deficiencias han permitido analizar las ventajas que tendrían las organizaciones en la adopción de este tipo de contabilidad, las cuales se consolidan en la reconocimiento de un desarrollo sostenible (Lim & Greenwood, 2017).

En este sentido, la investigación contribuye a la literatura de suministro, gestión y contabilidad ambiental, buscando responder ¿Cuál es la relación intrínseca que presenta la contabilidad verde y el desarrollo sostenible? con el propósito de revelar las características y los aspectos que evidencia una vinculación directa y que a su vez proporcionan los mecanismos y estrategias necesarias para combatir la problemática presente, situada en el impacto económico que generan las organizaciones por su actividad productiva.

Con ello, surgió la importancia de realizar este estudio en aras de demostrar la relación presente entre las dos variables mencionadas, con el objetivo de generar aportes constructivos a la literatura ambiental, y en particular para brindar herramientas a las organizaciones a través de la contabilidad verde que les permitan mantener un desarrollo sostenible en su actividad operativa, entre tanto otorga un plus en términos de competitividad empresarial (Rodríguez, 2016).

No obstante se destaca, que los contadores públicos son los actores principales a ejecutar la contabilidad verde en las empresas; por tanto es imprescindible que durante su formación académica se establezca la importancia de impartir un conocimiento integral que pueda ser usado en la ejecución de sus tareas, como lo es el desarrollo de la contabilidad ambiental (Hernández, 2015). Adicionalmente, también se reafirma la importancia de una visión holística al momento de preparar, analizar y tomar decisiones con base en información suministrada en el día a día de los negocios. Para el caso del contador, los aspectos contables no son suficientes para responder a las exigencias y retos que plantean los mercados dinámicos (Iglesias y Iglesias, 2016). Es por ello que el desarrollo sostenible aparece como un agente de transformación empresarial cuando gestiona nuevas maneras sobre la forma de emplear los recursos sin desaprovechar su potencial, incentivando la adopción de objetivos y estrategias sostenibles (Ablan y Méndez, 2004). En síntesis, la revisión de la literatura previa, permitió establecer la fundamentación teórica del estudio y aportar a la identificación de la problemática, la justificación y el diseño de los objetivos de la investigación.

Fundamentación teórica

Con el advenimiento del “desarrollo sostenible”, nace la necesidad de un modelo que permita medir el recurso ambiental de un país o región, siendo éste el mecanismo indicado

para valorar el impacto ambiental que el país o región ha operado en el medio. Barbera, N., Chirinos, Y., Agudelo, M., Muñoz, J y Polo, Y. (2018), establecen que dicho impacto debe ser medido en un estado de ganancias y pérdidas para lograr simplificar sus análisis, a razón de ello comienza a emerger el concepto de “Contabilidad Verde”.

No obstante, Alturo (2014), comenta que la contabilidad verde nace en la búsqueda de mitigar los problemas ambientales que se viven en la actualidad, es un reflejo de los nuevos enfoques de la profesión contable, cuya juventud puede comprobarse en las primeras publicaciones que se realizaron sobre contabilidad ambiental, las cuales tuvieron lugar en España en 1992 (Fernández, 2003).

Paralelamente, Flammer (2015), expresa que la contabilidad como una disciplina científica, tiene rasgos de carácter social con el fin de satisfacer la necesidad de información a sus usuarios, facilitando la toma de decisiones en términos ambientales. Según Herreras y Sásamo (2014). En la actualidad la contabilidad verde es reconocida como una herramienta de respuesta ante la necesidad que tienen las organizaciones de carácter público y privado de identificar, cuantificar y registrar el impacto ambiental que se está generando en la realización de su actividad económica. Es por esto que Almagro y Vanegas (2009), afirman que, en los países en pleno desarrollo económico, la contabilidad verde ha tomado gran relevancia pues esta determina el costo en el que la organización incurre por impacto ecológico que está generando.

Ahora bien, enmarcar el desarrollo de la contabilidad ambiental en un periodo de tiempo definido es complejo, pues se ha venido desarrollando en todos los países del mundo en espacios y tiempos diferentes, dependiendo del desarrollo económico, social y ambiental en el cual se encuentre el país (Cely, 2012). Sin embargo, la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Medio Ambiente y Desarrollo, realizado en Rio de Janeiro en 1992, fue el primer evento que permitió reflejar el vínculo del problema ambiental con la disciplina contable. Dicho espacio tuvo como objetivo la introducción de un programa extenso y un nuevo plan para la acción internacional en temas de medio ambiente y desarrollo, entre los resultados obtenidos se identificó que los problemas medioambientales del planeta estaban estrechamente relacionados con las actividades socioeconómicas y a partir de ello nació la idea de crear el Comité Interinstitucional de Cuentas Ambientales CICA en Colombia (González, 2015).

Desde ese instante se desarrollaron múltiples propuestas y actividades contables que permitieron demostrar las oportunidades de medir, valorar, cuantificar e informar sobre los aspectos cualitativos y cuantitativos de las variables medioambientales que generan un impacto negativo por parte de las organizaciones debido a su actividad económica y productiva (Accinelli y De la Fuente, 2013).

Metodología

El presente artículo asume un abordaje metodológico cualitativo con un nivel de análisis descriptivo, sustentado en la revisión documental, con la técnica analítica de revisión sistemática de artículos de investigación publicados en revistas indexadas en SIREs de alto impacto.

Muestra

La muestra está conformada por un conjunto de cincuenta y cuatro (54) artículos, los cuales fueron seleccionados a partir de los criterios de inclusión correspondientes a su publicación en Revistas indexadas de alto impacto (Scopus / WoS), disponibles en texto completo dentro de la Base de ScienceDirect.

Técnicas e Instrumentos

Dentro de las diferentes técnicas e instrumentos utilizados para el desarrollo de la presente revisión sistemática se encuentran el uso de mapas conceptuales, sistemas de consulta especializada con códigos booleanos, matrices de revisión sistemática, árboles cuantitativos y bitácora de formulación de artículos.

Resultados

Nivel empresarial de la contabilidad verde

La literatura académica y profesional sobre contabilidad ambiental a nivel de la empresa o negocio individual abarca varios enfoques diferentes, y el término “contabilidad ambiental” se usa de manera flexible y ambigua, para posicionar un proyecto específico dentro de la literatura y definir límites al menos amplios dentro de los cuales se pueda llevar a cabo el trabajos empíricos (Cortes y Peña, 2015).

Los diferentes enfoques de la contabilidad ambiental se distinguen más directamente en términos de sus énfasis en, primero, el contenido de la actividad, el equilibrio entre los datos financieros y no financieros; y, en segundo lugar, el propósito principal, en particular la distinción contable bien establecida entre audiencias objetivo primarias, en qué medida el objetivo principal es el apoyo a la decisión interna para la administración o informes externos (Raufflet, 2010; Volpentesta, 2016).

Rizo y Collado (2017), refieren que la “información utilizada por la gerencia deberá planificar, evaluar y controlar...” y asegurar el uso apropiado y la responsabilidad de sus recursos, incluyendo implícitamente medidas e indicadores no financieros y estrictamente financieros” (p. 3). Pocos negarían que es probable que el desempeño financiero de una organización dependa de su desempeño en áreas operativas y estratégicas que se pueden medir mejor mediante indicadores no financieros (Schaltegger & Burritt, 2017), pero algunos no contables desafiarían una definición que a veces se puede percibir, como un intento de afirmación de propiedad profesional.

Esto es particularmente relevante en la contabilidad ambiental y la medición del desempeño, donde gran parte del proceso de captura de datos y generación de información es, en la práctica, administrado por graduados de disciplinas de ciencias naturales que reclamarían una larga experiencia en medición (Cely, 2012). En este sentido, González (2016), menciona que la problemática ambiental implica desafíos para la profesión contable; lo cual implica proponer soluciones de orden informativo de medición, reconocimiento y

valoración para la solución de problemas; que permita a esta disciplina social, involucrarse en la coordinación del bien común y equilibrio natural (Alturo, 2014; González, Camacho y Sangerman-Jarquín, 2011).

Toma relevancia así expresar, que la evolución de la contabilidad verde avanza progresivamente generando lineamientos que permiten la construcción de modelos que a su vez proponen las herramientas pertinentes para cuantificar los daños ambientales que las organizaciones ocasionan y justificar la toma de decisiones en gestión financiera medio ambiental (Mokhtar, Jusoh & Zulkifli, 2016; Zou, Zeng, Zhou & Xiao, 2019; Bertelmus, 2018). La figura 1, ilustra el nivel y los vínculos que presenta la contabilidad verde con los objetivos empresariales los cuales se sintetizan en maximizar sus utilidades y fomentar un posicionamiento en el mercado nacional e internacional.

Figura 1. Contabilidad Verde enfoque empresarial.

Fuente: Elaboración propia (2019).

Contabilidad Verde-Desarrollo Sostenible

Tradicionalmente se viene destacando que las empresas deben seguir las tendencias de divulgación verde, implementando prácticas de registro y control en las actividades relacionadas con el medio ambiente y su impacto en el resultado económico de la entidad (Janovitz, Ruiz, Robles, Gómez & Ruiz, 2002). Teniendo en cuenta su responsabilidad con el cuidado y la conservación ambiental, partiendo de la demostrada relación entre su deterioro, y la práctica de formas de producción y consumo ambientalmente insostenibles (Maas, Schaltegger & Crutzen, 2016), (Barbera *et al*, 2018).

Así mismo, Flamer (2015), indica que las organizaciones mantienen una relación constante con los recursos naturales ya sea, porque son materias primas de producción o porque generan un entorno agradable y saludable para la ejecución de las actividades,

además de las obligaciones impartidas por la ley para la protección de los recursos y el compromiso de la entidad con las generaciones futuras. Paralelamente Tu & Huang (2019), afirman que en la dimensión económica, la empresa se encarga de impulsar la economía y las condiciones del mercado que afectan los objetivos, las estrategias y las planeaciones que realiza la organización.

Lo precedente esboza una introducción significativa de la interacción directa que existe entre la contabilidad verde y el desarrollo sostenible; por tanto en líneas subsiguientes se revelan las características y los aspectos notorios que demuestran el vínculo intrínseco que existe entre contabilidad verde y desarrollo sostenible.

La primera característica se refiere según Castro (2016), a que las dimensiones económicas, sociales y ambientales se presentan y se relacionan con los resultados del negocio, cohesionando el contexto con la estrategia sostenible de la empresa. A partir de ello, se reconoce que es imprescindible que las entidades económicas hagan uso de los recursos naturales para apoyar los procesos productivos y la distribución de los bienes y servicios; (Rocabert y Padilla, 2008). Además, suministra y garantiza el espacio para realizar las actividades humanas que se concretan en las diferentes instituciones (Phan, Baird & Su, 2018). En contexto, se expresa que las organizaciones siempre tendrán una interacción con el factor económico que es controlado a través de la contabilidad; quien debe informar además el usufructo de los componentes ambientales y sociales en los cuales interfiere la empresa en aras de tener un desarrollo sostenible (Quinche, 2008; Kan & Meng, 2015).

En aspecto de competitividad, se destaca que los empresarios deben plantear en sus organizaciones estrategias de sustentabilidad hacia mejoras del producto (desarrollo sostenible), teniendo en cuenta las formas y herramientas que permiten la extracción de las materias primas hasta su disposición final, recapacitando en la forma en que las operaciones se realizan, disminuyendo el consumo de energía, reutilizando las materias primas, mitigando la contaminación a los recursos hidráulicos y en general promoviendo responsabilidad ambiental con sus empleados; datos que se permitirán reportar a través de la contabilidad verde (Aziz & Ahmad, 2018; Georg & Justesen, 2017).

Ahora bien, la característica normatividad se considera como otro de los hilos que sella esta relación intrínseca de variables; por la necesidad de proyectar reglamentaciones que fomenten y fortalezcan el desarrollo sostenible en las empresas. Chirinos y Rodríguez (2012), Setthasakko (2015), afirman que la legislación contable internacional aplicable a la gestión ambiental es el camino más rápido que conlleva a las empresas a concientizarse en la adopción de mecanismos gerenciales que integra las variables que componen el desarrollo sostenible (economía, sociedad y ambiente), todo desde la perspectiva de la profesión contable como transformadores y analistas de la información (representación de la contabilidad verde).

No obstante, Toca (2010), plantea la característica de la economía que implica la integración de la variable desarrollo sostenible en una planeación estratégica, hallada como un factor que incide en la variación de los precios. La economía por sí sola, es un elemento que determina la conducta de la empresa, la comunidad condiciona las actividades así como procedimientos empresariales, y los factores ambientales pueden repercutir en los procesos de producción de las organizaciones (Vergara & Ortiz, 2016). De esta manera, la administración de los recursos monetarios no solo depende de las fluctuaciones económicas, sino que debe

incluir variables no financieras lo que se constituye como uno de los objetivos principales de la contabilidad verde (Madero y Solís, 2016; Barrios, Fúquene y Lemos, 2010).

Uno de los aspectos más importantes que destaca la relación entre las variables mencionadas, es la iniciativa impulsada por la Organización de las Naciones Unidas la cual plantea una agenda que permita desarrollar los Objetivos de Desarrollo del Milenio entre los cuales se destaca el desarrollo sostenible, situándose como uno de los nuevos retos que deben asumir las organizaciones como una herramienta de progreso ambiental que amplía el alcance de los negocios más allá de la obtención de utilidades, abarcando nuevos horizontes y responsabilidades que incluyen no solo los intereses de los accionistas, sino que tenga en cuenta los aspectos sociales y ambientales que sugiere cada contexto. Allí, se instala la presencia del contador público como uno de los sujetos garantías a ejecutar la contabilidad verde quien permitirá informar financieramente el desarrollo sostenible de la empresa (De Nobrega, 2011; Castro, 2016).

A manera general, se identifica que las tres facetas del desarrollo sostenible (economía, equidad social y medio ambiente) podrán ser monitoreadas, controladas y reportadas a través de la contabilidad verde, que a su vez proporciona información para los usuarios internos y externos ante la toma de decisiones favorables para la protección de los recursos naturales y los ecosistemas (Goyzueia, 2013; Deniz, 2006). La figura 2, se estipula como un punto de referencia que ilustra los aspectos o características globales que destacan la intrínseca relación entre contabilidad verde y desarrollo sostenible.

Figura 2. Contabilidad Verde-Desarrollo Sostenible.

Fuente: Elaboración propia (2019).

Discusión

En la actualidad las empresas del mundo quieren ser más competentes y para esto deben proyectarse para la implementación de mecanismo y estrategias que les permitan asumir los nuevos retos como es el desarrollo sostenible que garantiza un futuro mejor para la sociedad (Ortiz, 2014; Gonçalves, Carvalho, y Paretti, 2013).

Resultó muy importante fusionar las variables contabilidad ambiental y desarrollo sostenible para identificar cuáles son las acciones que deben fomentar las empresas en sus actividades operacionales en aras de comprometerse con los asuntos ambientales que están ligados a la economía (Castreje, 2014; Cortes y Peña, 2015; Madero y Itzel, 2016). Ahora bien, dentro de las amplias características que demuestran la relación entre variables se destacan de forma global que su vínculo se establece en los objetivos que ellas persiguen. Estas se singularizan en: garantizar un compromiso ambiental a nivel empresarial, cumplir los objetivos del desarrollo del nuevo milenio, integrar lo financiero en los problemas ambientales, fomentar una legislación ambiental aplicable a la gestión ambiental, garantizar la competitividad internacional, dar cuenta de las actuaciones financieras, sociales y ambientales ejecutada por las organizaciones e implementar herramientas que garanticen la mitigación del impacto ambiental que desarrolla por la producción y prestación de bienes y servicios.

Conclusiones

A partir de los resultados obtenidos se concluye que la contabilidad verde permitirá dar cuenta de las tres fases de los desarrollos sostenibles de la siguiente forma: Indicadores económicos: 1) ventas; ganancias y retorno de la inversión ambiental, 2) impuestos pagados, 3) flujos monetarios ambientales, 4) costos ambientales incurridos, 5) capital ambiental. En la etapa que cubre la equidad social se medirá los criterios: 1) prácticos laborales, 2) empleos creados, 3) impactos en la comunidad, 4) derechos humanos, 5) responsabilidad del producto. En el tramo ambiental: 1) calidad del aire, 2) calidad del agua, 3) energía utilizada, 4) desechos producidos, 5) reciclaje.

En este sentido, el concepto de desarrollo sostenible es una forma de entender el mundo como interacción compleja entre sistemas económicos, sociales y ambientales. Pero también es una visión normativa o ética del mundo, donde se determina una sociedad que se preocupa tanto de los ciudadanos actuales como de las generaciones futuras. Se llega, así, a un enfoque financiero que será registrado, controlado y auditado por la contabilidad verde.

Finalmente, es importante expresar que a través de la Contabilidad Verde las empresas permitirán demostrar el compromiso ambiental que tienen con el usufructo de los recursos naturales por medio de la realización de las acciones encaminadas a la protección y el cuidado del medio ambiente que les garantizará una sostenibilidad financiera y social-ambiental con el entorno en el que se desenvuelven.

Referencias bibliográficas

Ablan, N y Méndez, E. (2004). *Contabilidad y Ambiente*. Una disciplina y un campo para el conocimiento y la acción. Actualidad Contable Faces, 7(8), 7-22.

- Accinelli, E. y De la Fuente, J. (2013). *Responsabilidad social corporativa, actividades empresariales y desarrollo sustentable*. Modelo matemático de las decisiones en la empresa. *Contaduría y Administración*, 58(3), 227-248.
- Alturo, C. (2014). *Grado de conocimiento y aplicabilidad de la contabilidad ambiental empresarial en el Espinal, departamento del Tolima*. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, 42, 207-220.
- Almagro, F. y Venegas, F. (2009). *Crecimiento y desarrollo con sustentabilidad ambiental: Un enfoque de cuentas ecológicas*. *Economía y sociedad*, 14(23), 79-103.
- Aziz, N. & Ahmad, F. (2018). *Islamic Green Accounting. Concepts for Safeguarding Sustainable Growth in the Islamic Management Institutions*. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 8(5), 830-847.
- Barbera, N., Chirinos, Y., Agudelo, M., Muñoz, J. y Polo, Y. (2018). La lingüística de la planificación del desarrollo sostenible desde los sistemas complejos adaptativos. En: *Tendencias en la Investigación Universitaria: Una visión desde Latinoamérica*. Volumen IV. Venezuela. Fondo Editorial Universitario Servando Garcés de la UPTAG.
- Barrios, C., Fúquene, T. y Lemos de la Cruz, J. (2010). *Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable*. *Contaduría y Administración*, (231), 151-177.
- Bartelmus, P. (2018). *Green accounting: Balancing environment and economy 1*. In *Routledge Handbook of Sustainability Indicators* (pp. 235-243). Routledge.
- Castreje, J. (2014). *Aproximaciones actuales a la sostenibilidad en economía social: las proyecciones a futuro de un debate insoslayable*. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 18(2), 107-122.
- Castro de Doens, L. (2016). *Financiamiento verde para el desarrollo sostenible*. *Economía y Desarrollo*, 156(1), 155-167.
- Cely, G. (2012). *Río+20: una apuesta por la supervivencia*. *Cuadernos de Contabilidad*, 13(32), 227-242.
- Chernev, A. & Blair, S. (2015). *Doing well by doing good: The benevolent halo of corporate social responsibility*. *Journal of Consumer Research*, 41(6), 1412-1425.
- Chirinos, A. y Rodríguez, G. (2012). *Normativas contables internacionales aplicables a la contabilidad de gestión medioambiental en Venezuela*. *Actualidad Contable Faces*, 15(25), 41-68.
- Cortés, H. y Peña, J. (2015). *De la sostenibilidad a la sustentabilidad. Modelo de desarrollo sustentable para su implementación en políticas y proyectos*. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, (78), 40-54.
- De Nobrega, F. (2011). *El sistema de contabilidad en la complejidad de las organizaciones*. *Actualidad Contable Faces*, 14(22), 45-56.

- Déniz, J. (2006). *Contabilidad nacional, full cost accounting y resultado contable empresarial ambientalmente sostenible*. Cuadernos de Administración, 19(32), 157-178.
- Fernández, C. (2003). *El marco conceptual de la contabilidad ambiental. Una propuesta para el debate*. Contabilidad y Auditoría (19), 29-38.
- Flammer, C. (2015). *Does corporate social responsibility lead to superior financial performance? A regression discontinuity approach*. Management Science, 61(11), 2549-2568.
- Frynas, J. & Yamahaki, C. (2016). *Corporate social responsibility: Review and roadmap of theoretical perspectives*. Business Ethics: A European Review, 25(3), 258-285.
- Georg, S. & Justesen, L. (2017). *Counting to zero: accounting for a green building*. Accounting, Auditing & Accountability Journal, 30(5), 1065-1081.
- Gonçalves, A., Carvalho, H. y Paretti, D. (2013). *Gobernanza Pública y Gobernabilidad: Accountability y Disclosure posibilitadas por la contabilidad aplicada al sector público como instrumento de sostenibilidad del Estado*. Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade, 7(1), 92-105.
- González, A., Camacho, M. y Sangerman, D. (2011). *Incorporación de cuentas ecológicas y servicios ambientales en las matrices de contabilidad social*. Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas, 2(5), 715-731.
- González, C. (2015). Estado actual de la contabilidad verde en Colombia. *Saber, ciencia y libertad*, 10(2), 53-62.
- González, C. (2016). *Estado actual de la contabilidad verde en Colombia: estudio de caso al sector minero*. (Tesis Pregrado). Universidad de la Costa.
- Goyzueña, S. (2013). *Modelo de gestión para las empresas familiares con perspectivas de crecimiento y sostenibilidad*. Perspectivas, (31), 87-132.
- Hernández, D. (2015). *Fundamentos teóricos para la construcción de un modelo de contabilidad social*. Perfil de Coyuntura Económica, (26), 115-134.
- Herrerías, E. y Sámano, A. (Octubre de 2014). *Medio ambiente: contabilidad y auditoría, herramientas para el control de la gestión ambiental*. (XIX Congreso internacional de contaduría, administración e informática). México.
- Iglesias, M. y Iglesias, P. (2016). *La innovación evaluativa y el cambio de paradigma en la enseñanza contable*. Retos, 12(2). 165-178.
- Jamali, D. & Karam, C. (2018). *Corporate social responsibility in developing countries as an emerging field of study*. International Journal of Management Reviews, 20(1), 32-61.
- Janovitz, A., Ruiz, J., Robles, E., Gómez z, G. y Ruiz, J. (2002). *La gestión de la productividad y competitividad de las Pymes y la contabilidad ambiental*. Revista Mexicana de Agronegocios, VI(11). 23-42.

- Kan, X. & Meng, Q. (2015). *The Confusion and Countermeasures of Green Accounting in China*. Technology and Investment, 6(03), 127.
- Kang, C., Germann, F. & Grewal, R. (2016). *Washing away your sins? Corporate social responsibility, corporate social irresponsibility, and firm performance*. Journal of Marketing, 80(2), 59-79.
- Kiranmai, J. & Swetha, C. (2018). *Green Accounting Practices: An Overview*. Journal of Business Strategy, 15(3), 7-18.
- Lim, J. & Greenwood, C. (2017). *Communicating corporate social responsibility (CSR): Stakeholder responsiveness and engagement strategy to achieve CSR goals*. Public Relations Review, 43(4), 768-776.
- Lins, K., Servaes, H. & Tamayo, A. (2017). *Social capital, trust, and firm performance: The value of corporate social responsibility during the financial crisis*. The Journal of Finance, 72(4), 1785-1824.
- Lugo, J., Lugo, E., Burgos, J., Crespo, D. y Castro, J. (2019). Efectos del cambio climático sobre las tasas de transporte de sedimentos en grandes ríos: una revisión. En: *Tendencias en la Investigación Universitaria: Una visión desde Latinoamérica*. Volumen VI. Venezuela. Fondo Editorial Universitario Servando Garcés de la UPTAG.
- Maas, K., Schaltegger, S. & Crutzen, N. (2016). *Integrating corporate sustainability assessment, management accounting, control, and reporting*. Journal of Cleaner Production, 136, 237-248.
- Madero, S. y Solís, I. (2016). *La sostenibilidad desde una perspectiva de las áreas de negocios*. Cuadernos de Administración, 32(56), 7-19.
- Mokhtar, N., Jusoh, R. & Zulkifli, N. (2016). *Corporate characteristics and environmental management accounting (EMA) implementation: evidence from Malaysian public listed companies (PLCs)*. Journal of Cleaner Production, 136, 111-122.
- Ortiz, D. (2014). *Sostenibilidad y empresa: una perspectiva crítica del manejo contable*. Revista Libre Empresa, 11(2), 121-133.
- Phan, T., Baird, K. & Su, S. (2018). *Environmental activity management: its use and impact on environmental performance*. Accounting, Auditing & Accountability Journal, 31(2), 651-673.
- Plasencia, J., Marrero, F., Bajo, A. y Nicado, M. (2018). *Modelos para evaluar la sostenibilidad de las organizaciones*. Estudios Gerenciales, 34(146), 63-73.
- Quinche, F. (2008). *Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial*. Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, XVI(1), 197-216.
- Raufflet, E. (2010). *Responsabilidad corporativa y desarrollo sostenible: una perspectiva histórica y conceptual*. Cuadernos de Administración, (43), 23-32.

- Rizo, M. y Collado, N. (2017). *La contabilidad y la actividad medio ambiental de la industria ronera en Cuba: caso de estudio empresa mixta Havana Club International SA-Ronera San José*. Contabilidad y Negocios: Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativas, 12(24), 6-18.
- Rocabert, J. y Padilla, E. (2008). *La tasa de descuento y la sostenibilidad en la evaluación de proyectos con impacto ambiental*. Ingeniería de Recursos Naturales y del Ambiente, (7), 39-47.
- Rodriguez, M. (2016). *Social responsibility and financial performance: The role of good corporate governance*. BRQ Business Research Quarterly, 19(2), 137-151.
- Schaltegger, S. & Burritt, R. (2017). *Contemporary environmental accounting: issues, concepts and practice*. Routledge.
- Schrempf-Stirling, J., Palazzo, G. & Phillips, R. A. (2016). *Historic corporate social responsibility*. Academy of Management Review, 41(4), 700-719.
- Setthasakko, W. (2015). *The Adoption of Environmental Management Accounting in Thailand*. Journal of Accounting Profession, 11(32), 99-109.
- Toca, C. (2010). *Dimensión social del desarrollo sostenible: Una obligación de todo tipo de organizaciones*. Visión Gerencial, (1), 166-178.
- Tu, J. & Huang, H. (2019). *Relationship between Green Design and Material Flow Cost Accounting in the Context of Effective Resource Utilization*. Sustainability, 11(7), 1974.
- Vergara, C. y Ortiz, D. (2016). *Desarrollo sostenible: enfoques desde las ciencias económicas*. Apuntes del Cenes, 35(62), 15-52.
- Volpentesta, J. (2016). *Tendencia y perspectiva de la responsabilidad social empresarial*. Revista Científica “Visión de Futuro”, 20(2), 193-215.
- Zou, T., Zeng, H., Zhou, Z. & Xiao, X. (2019). *A three-dimensional model featuring material flow, value flow and organization for environmental management accounting*. Journal of Cleaner Production, 228, 619-633.