

## ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN

# LA CONTABILIDAD AMBIENTAL COMO HERRAMIENTA PARA LA FORMACIÓN PROFESIONAL CONTABLE EN BOLIVIA

ENVIRONMENTAL ACCOUNTING AS A TOOL FOR  
PROFESSIONAL ACCOUNTING TRAINING IN BOLIVIA

---

Fecha de recepción: 15-09-2022 | Fecha de aceptación: 14-10-2022

**Autora:**

**<sup>1</sup>Vergara Zutara Marisol**

<sup>1</sup> Magister en Auditoría y Control de Gestión

**Correspondencia de la autora:** marisolvergarauajms@gmail.com<sup>1</sup>,  
Telf.: +591 70210646, ID ORCID: 0000-0002-9162-0541.

## RESUMEN

El ser humano es parte del medio ambiente y se constituye en constructor de conocimiento, por lo que representa objetos (conceptos). Además, cualquier cambio climático en el entorno llega a repercutir en la sociedad, en este caso tiene implicaciones financieras que se transforman en problemas multidimensionales, haciendo que lo contable sea un punto para analizar. Por otro lado, la contabilidad, como disciplina del conocimiento y como herramienta de la actividad empresarial, debe apoyar y gestar las investigaciones en el aspecto ambiental. Por tanto, la contabilidad ambiental se convierte en un instrumento que permitirá, encontrar alternativas que hagan más favorable la existencia del ser humano y de ahí la importancia como herramienta de formación contable. **Objetivo:** Analizar la contabilidad ambiental como herramienta para la formación profesional contable en Bolivia. **Método:** Método deductivo y bibliográfico para construir la base teórica. **Resultados:** El enfoque ambiental a través de la práctica facilita la integración de las áreas de aprendizaje, debido a que aborda problemas específicos y generales. **Conclusiones:** La contabilidad ambiental se ha convertido en un asunto que involucra a la sociedad. Desde la disciplina contable se considera el problema medioambiental como un factor inevitable al referirse a las cuestiones de economía y desarrollo económico en general.

## ABSTRACT

The human being is the environment and constitutes himself as a builder of knowledge, for which he represents objects (concepts). In addition, any climate change in the environment has repercussions on society, in this case it has financial implications that become multidimensional problems, making accounting a point to analyze. On the other hand, accounting, as a discipline of knowledge and as a tool for business activity, must support and manage research on the environmental aspect. Therefore, environmental accounting becomes an instrument that will allow finding alternatives that make the existence of the human being more favorable and hence its importance as an accounting training tool. **Objective:** To analyze environmental accounting as a tool for professional accounting training in Bolivia. **Method:** Deductive and bibliographical method to build the theoretical base. **Results:** The environmental approach allows through practice to facilitate the integration of learning areas, because it addresses specific and general problems. **Conclusions:** Environmental accounting has become an issue that involves society. From the accounting discipline, the environmental problem is considered as an unavoidable factor when referring to issues of economy and economic development in general.

**Palabras Claves:** ser humano, contabilidad ambiental, sociedad, herramienta, instrumento.

**Keywords:** human being, environmental accounting, society, tool, instrument.

## 1. INTRODUCCIÓN

La contabilidad cumple un rol importante en el funcionamiento de la profesión contable, es decir en la formación del proceso regulatorio que corresponda, por tanto, con la contabilidad ambiental es posible contribuir con la formación de profesionales para que incluyan aspectos relacionados al entorno.

Una idea de Gray et al., (1994), leída en una publicación de Fronti (2019) considera que "en relación con los estudiantes de contador público, la contabilidad ambiental cumple el rol de mejorar el desarrollo ético e intelectual; la enseñanza debe ser posicionada en un rol que desafíe al enfoque tradicional de la educación contable en las universidades" (p.13).

Las universidades son escenarios educativos orientados hacia la sostenibilidad, para el logro de una educación ambiental en los futuros profesionales que les prepare para enfrentar y dar soluciones a los problemas que se presenten, de modo que garanticen el desarrollo económico y social del país.

En ese sentido, se justifica la urgencia de fortalecer la formación ambiental de los futuros profesionales, integrando acciones que preparen a los estudiantes para contribuir a la solución de problemas que se presenten con criterios de sostenibilidad. La formación ambiental constituye en el presente, uno de los principales desafíos a enfrentar por las universidades, a fin de garantizar su pertinencia y sostenibilidad.

Los planes de estudio vigentes en la carrera de contabilidad de las diferentes universidades, en muchos casos no existe una materia relacionada con la contabilidad ambiental, a pesar de la importancia que esto reviste para su labor profesional.

Por tanto, en el presente artículo, se pretende comprender la importancia de la contabilidad ambiental en el proceso formativo, ya que como disciplina busca disminuir el impacto ambiental que ocasiona el ente económico en la producción, distribución de sus productos, por ello es importante tener mecanismos eficaces para generar productos que no deterioren el medio ambiente.

## 2. MATERIALES Y METODOS

El objetivo de este artículo de investigación es analizar si la contabilidad ambiental se puede considerar como herramienta para la formación profesional contable en Bolivia, para esto se utilizaron métodos teóricos como el método deductivo que a través del análisis permitió identificar de forma general la ubicación de la contabilidad ambiental en el campo del conocimiento como herramienta para la formación profesional contable. Se utilizó el método de análisis bibliográfico, para construir la base teórica es decir la revisión de la documentación lo que permitió la elaboración de referentes teóricos para analizar la contabilidad ambiental dentro de la carrera de Contaduría Pública de las diferentes universidades de Bolivia.

## 3. TEORIAS SOPORTE DE LA INVESTIGACIÓN

### 3.1. MEDIO AMBIENTE Y SU IMPACTO EN LA CONTABILIDAD

Ante las consecuencias de fenómenos que impactan negativamente al planeta, se fundamenta la necesidad en un cambio cultural y la información contable social y ambiental financiera y no financiera podrían contribuir con este.

En su estudio Rendón et al. (2020) mencionan que la contabilidad, como saber moralmente adscrito, debe contribuir:

1. para que las organizaciones (incluyendo personas naturales y/o jurídicas) incrementen acciones que contribuyan a la sustentabilidad; 2) a desincentivar comportamientos asociados a la degradación y al agotamiento de la riqueza integral del planeta; y 3) a la sustentabilidad, aspiración que no siempre coincide moral y conceptualmente con la sostenibilidad y desarrollo sostenible. (p.1).

### 3.2. CONTABILIDAD AMBIENTAL

En la investigación sobre la contabilidad y sostenibilidad Soto y Marín (2012) definen a la contabilidad ambiental como:

*Ciencia social aplicada que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental controlada por las organizaciones, utilizando diversos métodos que permiten evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza ambiental, con el fin de contribuir a la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la misma. (p.49).*

Pascuzzi et.al. (2021) concluyen que desde la contabilidad social y ambiental es posible:

*Contribuir con la formación de profesionales para que incluyan aspectos sociales y ambientales relacionados al cambio climático en distintas unidades de medida, considerando un capital socio ambiental a mantener para las presentes y futuras generaciones. De la misma forma, como postura innovadora considera el cuidado del patrimonio natural y promueve la formación de personas, interrelacionando factores económicos, financieros, sociales, ecológicos y éticos. (p.10).*

Para Sánchez y Villegas (2020) la contabilidad ambiental muestra:

*La realidad del agotamiento de los recursos naturales, así como los costos y gastos que se generan tanto en la explotación, como en la utilización y la recuperación de estos, ayudando a las empresas en la toma de decisiones, a través de procesos de control y medición. (p.4).*

Lo anterior ha causado efectos al medio ambiente durante los últimos tiempos provocando cambios en el medio ambiente, los desastres naturales relacionados con el entorno. Por tanto, se hace necesario implementar dentro del plan de estudios, actividades o estudios que exijan prevenir, cuidar y contribuir al medio ambiente, con el fin de hacer uso consciente y eficaz de los recursos naturales.

De la relación contabilidad - medio ambiente, surge la contabilidad ambiental; esta muestra la realidad del agotamiento de los recursos naturales, así como los costos y gastos que se generan tanto en la explotación, como en la utilización y la recuperación de estos, ayudando a las empresas que utilizan o intervienen los recursos naturales en la toma de decisiones, a través de procesos de control y medición.

### 3.3. RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL

Por otro lado, también se cuestiona, desde diferentes perspectivas, la responsabilidad que enfrentan las empresas en torno al medio ambiente, Valencia y Mayorga (2021) Definen a la responsabilidad social empresarial como:

La responsabilidad consciente, con que la empresa cumple integralmente de manera interna y externa, teniendo en cuenta los aspectos económicos, sociales y ambientales, realizando desde el camino empresarial un aporte en construcción del bien común, siendo la manera en que se desenvuelve una organización con la sociedad y el medio ambiente al que pertenece, como contribución voluntaria y activa. (p.20).

Sin embargo, la responsabilidad ambiental empresarial no es un tema nuevo, ya que se viene afrontando y poniendo en práctica durante los últimos tiempos en el mundo empresarial. Por lo que las empresas actuales se han preocupado no solo en generar utilidades, sino también de la responsabilidad ambiental.

### 3.4. LEY DEL MEDIO AMBIENTE NO. 1333

La ley del medio ambiente en su primer artículo menciona que tiene por objeto "la protección y conservación del medio ambiente y los recursos naturales, regulando las acciones del hombre con relación a la naturaleza y promoviendo el desarrollo sostenible con la finalidad de mejorar la calidad de vida de la población" (p.1).

En el segundo artículo, se concibe por desarrollo sostenible, "el proceso mediante el cual se satisfacen las necesidades de la actual generación, sin poner en riesgo la satisfacción de necesidades de las generaciones futuras. La concepción de desarrollo sostenible implica una tarea global de carácter permanente" (p.1).

El medio ambiente y los recursos naturales constituyen patrimonio de la Nación, su protección y aprovechamiento se encuentran regidos por Ley y son de orden público.

## 4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1. RESULTADOS

#### 4.1.1. Contabilidad ambiental en la Curricular de las Universidades Bolivianas

A continuación, se presenta una tabla con las diferentes universidades de Bolivia, tanto públicas como privadas, se describe si dentro de la carrera de Contaduría Pública hay una materia relacionada con la contabilidad ambiental para ayudar a contribuir en la conservación del entorno.

UNIVERSIDAD	ASIGNATURA
Universidad Mayor de "San Andrés"	Gabinete de Auditoría Ambiental- Quinto año (anual)
Universidad Pública de El Alto	Gabinete de Auditoría Ambiental- Quinto año (anual)
Universidad Autónoma "Juan Misael Saracho"	Ninguna materia relacionada a contabilidad ambiental (semestral)
Universidad Técnica de Oruro	Ninguna materia relacionada a contabilidad ambiental (anual)
Universidad Autónoma "Tomas Frías"	Contabilidad de recursos naturales (medio ambiente, minera y agropecuaria)- Séptimo semestre (semestral)
Universidad Autónoma "Gabriel Rene Moreno"	Auditoría ecológica y ambiental- Noveno semestre (semestral)
Universidad Mayor San Simón	Ninguna materia relacionada a contabilidad ambiental (semestral)
Universidad Mayor de San Francisco Xavier de Chuquisaca.	Ninguna materia relacionada a contabilidad ambiental (anual)
Universidad Amazónica de Pando	Ninguna materia relacionada a contabilidad ambiental (semestral)
Universidad Autónoma del Beni "José Ballivian"	Gestión ambiental- Quinto semestre (semestral)
Universidad Privada Domingo Savio	Auditoría ambiental- Séptimo semestre (semestral)
Universidad Privada Católica Boliviana "San Pablo"	Ninguna materia relacionada a contabilidad ambiental (semestral)
Universidad Privada de Santa Cruz de la Sierra	Ninguna materia relacionada a contabilidad ambiental (semestral)
Universidad Nacional del Oriente	Ninguna materia relacionada a contabilidad ambiental (semestral)
Universidad Salesiana de Bolivia	Ninguna materia relacionada a contabilidad ambiental (semestral)
Universidad La Salle	Ninguna materia relacionada a contabilidad ambiental (semestral)
Universidad NUR	Ninguna materia relacionada a contabilidad ambiental (semestral)

**Tabla N° 1:** Contabilidad Ambiental en las universidades de Bolivia

Fuente: Elaboración Propia

Como se puede observar en la tabla, de un total de 17 universidades investigadas, solo 6 universidades tienen una materia relacionada con la contabilidad ambiental dentro del plan de estudios de la carrera de Contaduría Pública, denominadas algunas como Gabinete de Auditoría Ambiental, Contabilidad de recursos naturales, Auditoría ecológica y ambiental, Gestión ambiental, representa el 35%. Once universidades no presenta una materia de contabilidad ambiental o cuidado del medio ambiente lo que representa un 65 %.

### 4.2. DISCUSIÓN

En Bolivia un 65% de las universidades no cuentan en su malla curricular con materias relacionadas con el medio ambiente lo que es preocupante ya que si no se cuida el planeta tierra no se puede garantizar el acceso a la vida ya que los cambios climáticos están siendo cada vez mas relevantes y contribuyen a la destrucción de los recursos naturales como son los ríos, plantas, animales y otros. La formación académica del contador debe contribuir a que los contadores puedan coadyuvar en hacer que las empresas dañen lo menos posible la capa de ozono y los recursos naturales.

Como se indicó en una publicación previa de Pascuzzi et.al. (2021) la contabilidad social y ambiental ayuda a contribuir con la formación profesional que incluyen aspectos sociales y ambientales relacionados al ambiente. De acuerdo con Fronti (2019), el compromiso de los estudiantes universitarios representa un papel importante para la adquisición de herramientas hacia un mejor desempeño académico, en este caso la contabilidad ambiental está relacionada con mejorar el desarrollo ético e intelectual.

Para Sánchez y Villegas (2020) la contabilidad ambiental muestra la realidad del agotamiento de los recursos naturales, así como los costos y gastos que se generan en la utilización y la recuperación de estos, ayudando a las empresas en la toma de decisiones, de modo que garanticen el desarrollo económico y social del país.

Se abordan conceptos como el de sostenibilidad y contabilidad ambiental y se demuestra la importancia e interdisciplinariedad de esta última. También cuestiona, desde diferentes perspectivas, la responsabilidad que enfrentan las empresas en torno al medio ambiente, sin dejar de lado la relación que existe entre formación y medio ambiente.

Son varios los autores que coinciden en un abordaje interdisciplinario para la contabilidad social y ambiental, donde se enfatiza la importancia de la contabilidad social y ambiental, en la inclusión en la enseñanza universitaria de los contadores públicos y que depende en gran medida del proceso enseñanza- aprendizaje, así como el compromiso de los estudiantes universitarios.

## 5. CONCLUSIÓN

La formación académica para los profesionales en contaduría pública ha centrado sus contenidos curriculares en la formación técnica, tributaria, financiera y administrativa, entre otras especialidades y cursos donde se evita que se reconozca problemáticas como las ambientales, o que se desarrollen habilidades en campos investigativos que permitan hacer frente a las problemáticas medioambientales, como se puede observar en la investigación

que existe un escaso contenido sobre contabilidad ambiental dentro del plan de estudios de la carrera de Contaduría Pública de las diferentes universidades de Bolivia. Asimismo, la educación ambiental incide de manera transcendental sobre las formas de razonamiento, con el propósito de preparar a las personas para el "saber hacer" y el "saber ser"; es decir para la construcción del conocimiento sobre las relaciones que la sociedad debe mantener con el entorno; además, es importante que las empresas demuestren responsabilidad social empresarial mediante reportes financieros y de sostenibilidad que avalen su desempeño, pues, el desarrollo económico de las industrias es el principal causante del deterioro de los recursos naturales, y es desde allí se debe hacer una buena utilización de los recursos naturales.

## 6. BIBLIOGRAFÍA:

- FRONTI, I. G. (2019). Contabilidad Social y Ambiental: Algunas Notas para su Inclusión en la Enseñanza Universitaria de los Contadores Públicos. *Revista de Economía y Estadística*, 57(1), 11-26. Disponible en: <https://revistas.unc.edu.ar/index.php/REyE/article/view/31310>
- Ley del medio ambiente No. 1333. (27 de abril de 1992). Disponible en: [http://www.oas.org/dsd/fida/laws/legislation/bolivia/bolivia\\_1333.pdf](http://www.oas.org/dsd/fida/laws/legislation/bolivia/bolivia_1333.pdf)
- PASCUZZI REY, A. V. GEBE, NORMA B. BIFARETTI, MARCELA C. (2021). Contabilidad social y ambiental: educación ambiental y cambio climático. Disponible en: <https://www.consejosalta.org.ar/wp-content/uploads/Contabilidad-social-y-ambiental-educacion-ambiental-y-cambio-climatico-1.pdf>
- Plan de estudios de la Carrera Contaduría Pública de la Universidad Mayor de "San Andrés", Facultad de Ciencias Económicas y Financieras: [https://contaduriapublica.umsa.bo/planes/pensum\\_2013.pdf](https://contaduriapublica.umsa.bo/planes/pensum_2013.pdf)

- 🔖 Plan de estudios de la Carrera Contaduría Pública de la Universidad Pública de El Alto, Facultad de Ciencias Económicas y Financieras: <https://upea.reyqui.com/2020/10/carre-ra-contaduria-publica-de-la-upea.html>
- 🔖 Plan de estudios de la Carrera Contaduría Pública de la Universidad Autónoma "Juan Misael Saracho", Facultad de Ciencias Económicas y Financieras: <https://www.uajms.edu.bo/oferta-academica/plan-de-estudios-carre-ra-de-contaduria-publica/>
- 🔖 Plan de estudios de la Carrera Contaduría Pública de la Universidad Técnica de Oruro, Facultad de Ciencias Económicas y Financieras: <https://www.fcefa.edu.bo/index.php/carre-ras/carrera-contaduria-publica>
- 🔖 Plan de estudios de la Carrera Contaduría Pública de la Universidad Autónoma "Tomas Frías", Facultad de Ciencias Económicas y Financieras: <http://svr4.uatf.edu.bo/carreras/PlanEstudiosTabla/?p=COP>
- 🔖 Plan de estudios de la Carrera Contaduría Pública de la Universidad Autónoma "Gabriel Rene Moreno", Facultad de Ciencias Contables, Auditoría, Sistemas de Control de Gestión y Finanzas: <https://bolivia.info.bo/uagrm/contaduria-publica/>
- 🔖 Plan de estudios de la Carrera Contaduría Pública de la Universidad Mayor San Simón, Facultad de Ciencias Económicas y Financieras: <https://www.umss.edu.bo/contaduria-publica-universidad-mayor-de-san-simon/>
- 🔖 Plan de estudios de la Carrera Contaduría Pública de la Universidad Mayor San Simón, Facultad de Ciencias Económicas y Financieras: <http://si.usfx.bo/planestudio/ctrl/index.php?id=0&pag=123&ex=yes&op=pln&id-c=6&idp=14&idf=CP>
- 🔖 Plan de estudios de la Carrera Contaduría Pública de la Universidad Amazónica de Pando, Facultad de Ciencias Económicas y Financieras: <http://181.115.188.252/diasis/uploads/archivos/GUIA-ACADEMICA-2020.pdf>
- 🔖 Plan de estudios de la Carrera Contaduría Pública de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivian", Facultad de Ciencias Económicas y Financieras: <https://www.uabjb.edu.bo/inip/contaduria.html>
- 🔖 Plan de estudios de la Carrera Contaduría Pública de la Universidad Privada Domingo Savio, Facultad de Ciencias Empresariales: <https://www.upds.edu.bo/carrera/contaduria-publica/>
- 🔖 Plan de estudios de la Carrera Contaduría Pública de la Universidad Privada Católica Boliviana "San Pablo", Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Financieras: <https://lpz.ucb.edu.bo/wp-content/uploads/2022/01/CPA-2022.pdf>
- 🔖 Plan de estudios de la Carrera Auditoría y Finanzas de la Universidad Privada de Santa Cruz de la Sierra, Facultad de Ciencias Empresariales: <https://www.upsa.edu.bo/es/carreras-facultad-de-ciencias-empresariales/auditoria-y-finanzas>
- 🔖 Plan de estudios de la Carrera Contaduría Pública nivel Técnico Superior de la Universidad Nacional del Oriente: <https://uno.edu.bo/SantaCruz/>
- 🔖 Plan de estudios de la Carrera Contaduría Pública de la Universidad Salesiana de Bolivia: <https://saf.usalesiana.edu.bo/frida/virtual/academico/malla.php?idc=CPS&pl=2017>
- 🔖 Plan de estudios de la Carrera Contaduría Pública de la Universidad La Salle: <https://ulasalle.edu.bo/lp/oferta-academica/contaduria-publica/>

- 🔖 Plan de estudios de la Carrera Contaduría Pública de la Universidad NUR: <https://www.nur.edu/contaduria-publica/>
- 🔖 RENDÓN ÁLVAREZ, B., MONTILLA GALVIS, O. D. J., & MEJÍA SOTO, E. (2020). Contabilidad Ambiental Registros y Reflexiones. Editorial Universidad del Valle. Colombia. Disponible en: [https://books.google.com.bo/books?id=54hAEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad+ambiental&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=contabilidad%20ambiental&f=false](https://books.google.com.bo/books?id=54hAEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad+ambiental&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=contabilidad%20ambiental&f=false)
- 🔖 SÁNCHEZ, V. L., & VILLEGAS, L. M. (2020). Contabilidad ambiental: un reto para la formación profesional contable integral. *Ágora*, 8(11), 1-29. Disponible en: <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/828/933>
- 🔖 SOTO, E. M., & MARÍN, L. A. V. (2012). Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social. *Lúmina*, 13, 48-71. Disponible en: <https://doi.org/10.30554/lumina.13.688.2012>
- 🔖 VALENCIA, K. S., & MAYORGA, J. L. M. (2021). el contador público, su formación e implementación de la contabilidad ambiental. Disponible en: [http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/43301/1/2021\\_contador\\_publico\\_formaci%C3%B3n.pdf](http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/43301/1/2021_contador_publico_formaci%C3%B3n.pdf)