

# NATURALEZA E IMPACTO DE LOS COSTOS AMBIENTALES EN LA SOCIEDAD

Isabel Milena Bastidas Cabezas<sup>1</sup>.

## Resumen

Ante la necesidad de preservar el medio ambiente, el estudio de los costos ambientales y la estimación y valoración del impacto sobre la naturaleza y la sociedad se han convertido en temáticas interesantes en el medio académico para los estudiosos de las ciencias contables, para la sociedad y para las empresas. Así, disciplinas como las ciencias económicas, encargadas de la problemática ambiental, y el derecho, desde el punto de vista jurídico, promueven

normas relacionadas con la protección al medio ambiente.

Los costos ambientales pueden ser internos y externos y están relacionados con los costos incurridos en lo que tiene que ver con la salvaguardia y daño ambiental. También incluyen costos de prevención, disposición, planeación, control, acciones, políticas y reparación de daños que pueden ocurrir en la empresa y afectar al Estado y a la comunidad en general.

## Palabras clave

Costos ambientales, contabilidad ambiental, impacto ambiental, naturaleza y sociedad.

## Abstract

Given the need to preserve the environment, the study of environmental costs and estimating and assessing their impact on nature and society has become an interesting topic in the academic for students of accounting sciences, the society and companies. It is also important to highlight which disciplines, such as economic sciences, responsible for environmental issues, and law, from the legal

point of view, promote standards related to the protection of the environment.

The environmental costs include internal and external costs related to the costs incurred in what has to do with safeguarding and environmental damage; they also include costs of prevention, disposal, planning, control, actions, policies and reparation of damages that may occur in the company and affect the state and the community in general.

## Keywords

Environmental costs, environmental accounting, environmental impact, nature and society.

(1) Contador público y especialista en educación superior de la Universidad Santiago de Cali. Especialista en revisoría fiscal y auditoría de la Universidad Libre de Cali. Magíster en gestión empresarial de la Universidad Libre de Cali. Docente de tiempo completo, investigadora y tutora del semillero ODECF de la Universidad Piloto de Colombia, seccional del Alto Magdalena.

### Introducción

La degradación del medio ambiente es un tema del cual se viene hablando desde el siglo XIX, no obstante tuvo su inicio durante la colonización española. En Colombia, en el año 1993 se creó la ley 99 que dio origen al Ministerio del Medio Ambiente con la finalidad de reestructurar el sector público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables. A partir de esta ley también se organiza el Sistema Nacional Ambiental, SINA, y otras disposiciones.

La responsabilidad social empresarial se refiere al compromiso de informar a los usuarios sobre las actividades que realiza la empresa en relación con el impacto ambiental presente y futuro. Las empresas tienen la exigencia de conocer la naturaleza y el impacto de los costos ambientales con la finalidad de reducirlos y preservar el medio ambiente en pro de la salud y bienestar de la comunidad.

El daño al medio ambiente es un problema difícil de resolver y desde hace varios años se viene hablando de alcanzar un desarrollo sostenible que depende del buen uso de los recursos naturales renovables. A raíz de la trascendencia que ha alcanzado el tema de la preservación del medio ambiente, las

empresas se ven en la necesidad de cuantificar el impacto ambiental en términos de costos y así fortalecer el éxito empresarial para incluirlo en la gestión.

### Marco teórico Costos ambientales

De acuerdo con Fronti (1998, p. 9), los costos ambientales son los sacrificios económicos en que se incurre para desarrollar conductas ambientales. Dicho sacrificio económico está relacionado con la generación de valor agregado a partir de la prevención y limpieza del medio ambiente.

Determinar la naturaleza de los costos ambientales, el uso de los recursos naturales y la complejidad para distribuirlos, asignarlos y cargarlos a la producción es una tarea que se debe tener en cuenta en la estructura de costos interna de las empresas. Los estudios realizados hasta ahora se fundamentan en conceptos de valoración monetaria de los recursos naturales.

De otro lado, los costos ambientales se pueden reducir y eliminar generando ingresos provenientes de la venta de desechos, uso de tecnologías y transferencia de permisos de contaminación. Una buena administración en materia de costos ambientales traería consigo un desempeño ambiental exitoso para la empresa y la sociedad.

Fernández, C. (2002), define los costos ambientales como:

“...el consumo, necesario y debidamente valorado, de factores de producción relacionados con los recursos ambientales necesarios para la producción, la asimilación por el entorno natural de desechos de las actividades de producción y consumo, y el conjunto de bienes y servicios ambientales que se orientan a las necesidades vitales y de calidad de vida del ser humano” (p. 108).

**D**e tal modo, conociendo el impacto sobre el medio ambiente, se pueden instaurar programas, prácticas y políticas medioambientales para evitar daños.

Según Spallarossa (2000, p. 62), los costos a nivel ambiental pueden clasificarse así:

- Costos de prevención, destinados a eliminar causas de impactos ambientales negativos.
- Costos de evaluación, los dirigidos a medir y monitorear las fuentes potenciales de daños ambientales.
- Costos de control, aquellos encaminados a contener sustancias peligrosas que son utilizadas o producidas.
- Costos de fracasos, los destinados a remediar los daños ambientales ocasionados.

A Nivel de registro contable se pueden clasificar en:

- Costos ambientales evidentes: los que pueden ser tomados directamente de las cuentas contables.
- Costos ambientales ocultos: los que están asentados en la contabilidad, pero solamente pueden ser obtenidos a través de diversos registros.

- Costos ambientales no registrados: los que repercuten en el resultado operativo, pero no se encuentran asentados contablemente.

### Contabilidad ambiental

La contabilidad, fuera de ser una ciencia, es una disciplina social con carácter científico inmersa en la actividad humana desde la antigüedad y ha evolucionado a la par con la tecnología, convirtiéndose en instrumento cuantificador de riesgos, costos y beneficios en las empresas. Así, la adecuada cuantificación de los recursos consumidos es un aspecto trascendental para lograr las metas en las empresas y potenciar la toma de decisiones. Dentro de ella, la contabilidad ambiental facilita los medios para identificar el impacto de las operaciones de la empresa sobre el medio ambiente. De tal modo, conociendo el impacto sobre el medio ambiente, se pueden instaurar programas, prácticas y políticas medioambientales para evitar daños.

La Contabilidad ambiental hace parte de la contabilidad aplicada cuyo objeto de estudio son las relaciones entre la empresa y el medio ambiente. Ésta debe generar información cualitativa y cuantitativa fiel a la realidad, que genere valor ampliando la capacidad de interpretar y entender la gestión empresarial. Según Gray, Bebbington, Walters, y Houldin (1993), para la gestión del medio ambiente, el contador puede modificar los sistemas existentes de contabilidad, de planificación financiera, de políticas ambientales y de desarrollo de información contable relacionada con el medio ambiente.

**D**eterminar la naturaleza de los costos ambientales, el uso de los recursos naturales y la complejidad para distribuirlos, asignarlos y cargarlos a la producción es una tarea que se debe tener en cuenta en la estructura de costos interna de las empresas.

Figura 1.



Fuente. JuergenPM (s.f.). Humo Fumar Chimenea Protecc. Disponible en: <https://pixabay.com/es/humo-fumar-chimenea-258786/>

Si bien no existe una norma específica para los costos ambientales, las NIC 2, NIC 16 y NIC 37 se pueden reconocer como orientaciones sobre costos de los inventarios y costos de producción según la actividad de la industria. También, pueden hacer parte de los costos iniciales de la propiedad planta y equipo en la medida que se cumpla lo dispuesto en el párrafo 11 de NIC 16.

### Impacto ambiental

José L. Sanz (1991), catedrático en derecho administrativo de la Universidad de la Coruña, define el impacto ambiental como “la alteración que se produce en el medio natural donde el hombre desarrolla su vida, ocasionada por un proyecto o actividad que se lleva a cabo” (p. 302).

De acuerdo con el Ministerio del Medio Ambiente (2001), la ley 27446 fundamenta el sistema nacional de evaluación de impacto ambiental. Éste se entiende como la alteración positiva o negativa de uno o más componentes del ambiente, provocada por la acción de un proyecto.

### Naturaleza

Recuerdo mi profesora en segundo grado de primaria en clase de ciencias naturales cuando me dijo que la naturaleza es el conjunto de todos los seres vivos creados por Dios incluyendo las plantas. Yo añadiría a esto que también se incluyen los seres inertes naturales y artificiales.

Según Velásquez (2011), “el término naturaleza procede del sustantivo latino *natura*,

constituido a partir del verbo *nasci*, que significa nacer. Etimológicamente, el término naturaleza designa la situación nativa de un ser, el estado que hereda en virtud de su nacimiento” (p. 417).

### Sociedad

Aristóteles<sup>2</sup> decía que el hombre es un ser social por naturaleza, más exactamente “un animal político o civil” (pág. 16). Su característica social es innata y se desarrolla a lo largo de la vida. Quien no necesite de otros seres humanos no es de este planeta, el ser humano necesita participación y comunicación en cualquier grupo social. Lo que identifica a la sociedad es la puesta en marcha de intereses comunes entre los integrantes y las preocupaciones recíprocas encaminadas hacia un objetivo común.

El término sociedad hace referencia a un grupo de personas que comparten costumbres, cultura, valores, normas éticas y morales y forma de vida en comunidad. Ante la necesidad de sobrevivir, el ser humano necesita comunicarse e interactuar con el medio que le rodea para fortalecer su lenguaje, la escritura, la comunicación y el progreso físico y mental que permiten mejorar las condiciones de vida.

Por otro lado, el hombre tiene necesidades primarias y secundarias que debe suplir para alcanzar peldaños sociales, económicos, políticos y culturales y son importantes para los cambios en la sociedad y vida en comunidad.

De acuerdo con este esquema, la esencia de la comunidad es el fundamento de la vida en común, al menos de la vida real y orgánica. La sociedad, en cambio, no posee ninguna esencia. Para Tönnies (Álvaro, 2010, p. 20), “sociedad” es el concepto que designa la vida en común entendida como formación ideal y mecánica, o bien, como agregado y artefacto mecánico. Tönnies considera la sociedad, la vida societaria en su conjunto, como un sustituto necesariamente artificial.

### Resultados

Aunque el Estado conformó un sistema nacional ambiental, SINA, para el manejo del medio ambiente en el país, las empresas productoras y prestadoras de servicios no reflejan el valor verdadero de los recursos que han sido empleados en sus procesos de producción y de servicios. Las empresas no incluyen en sus costos el valor de la degradación del medio ambiente. De allí la importancia de introducir elementos que permitan

calcular la valoración de los costos ambientales en la estructura interna de costos de las empresas.

No obstante, actualmente las empresas en su proceso de toma de decisiones empiezan a considerar variables sobre el daño ambiental, estableciendo medidas que prevengan la contaminación del mismo o que corrijan los daños ocasionados producto de sus actividades, deterioros que pueden ser minimizados con la implementación de medidas para disminuirlos. Estas medidas generan costos que integran los costos totales

**Por esta razón los costos ambientales se deben comparar con los beneficios que permitan recuperar lo perdido y evitar situaciones que atenten contra la vida del ser humano y del detrimento de la naturaleza.**

(2) Ver: Metafísica 6, 1071b2-1072a18.

de un proyecto. Por esta razón los costos ambientales se deben comparar con los beneficios que permitan recuperar lo perdido y evitar situaciones que atenten contra la vida del ser humano y del detrimento de la naturaleza. Según Bonilla (1999), de esta manera las empresas están soportando un costo derivado de su interacción con el medio ambiente; éste se denomina costo medio-ambiental. Según Bonilla (1999), de esta manera las empresas están soportando un costo derivado de su interacción con el medio ambiente; éste se denomina costo medio-ambiental.

De acuerdo con Iturria (2003), el entendimiento de los costos ambientales y el desempeño de procesos y productos puede ocasionar un costeo y una fijación de precios más exactos que puede ayudar a las empresas en el diseño de procesos, productos y servicios más amigables en términos ambientales y generar una ventaja competitiva para la empresa.

Finalmente, en acuerdo con las necesidades del ámbito empresarial, la contabilidad debe asumir un papel activo y responsable con la sociedad y el medio.

### Discusión

El actuar del ser humano sobre el medio ambiente provoca efectos colaterales sobre éste y sobre la misma humanidad como es el caso de la contaminación visual, auditiva y hasta la muerte en algunos casos. La preocupación de los organismos ambientales por el impacto ambiental incluye varias acciones como la evaluación de impacto ambiental (EIA), procedimiento por medio del cual se identifican y evalúan los efectos de ciertos proyectos sobre la naturaleza y la sociedad. Esta evaluación busca disminuir los impactos, la aplicación de acciones para reducir riesgos ambientales y neutralizar los efectos negativos de los proyectos sobre el medio ambiente.

La evaluación de impacto ambiental abarca los siguientes pasos:

- Examen previo, para determinar si un proyecto necesita estudio de impacto y hasta qué nivel.
- Estudio inicial, para identificar impactos claves, dimensión, significado e importancia.
- Determinación del alcance que garantice que la EIA se concentre en aspectos claves para saber dónde es necesaria una información detallada.
- Estudiar, predecir y evaluar el impacto.
- Propuesta de medidas preventivas y correctoras.

De otro lado, la naturaleza y el impacto de los costos ambientales para la sociedad se ha convertido en tema de estudio y discusión para algunas empresas y organizaciones que destinan parte de sus finanzas al sostenimiento del medio ambiente. Es necesario registrar y contabilizar los costos ambientales con el fin de fortalecer la gestión medioambiental y la toma de decisiones particularmente en las empresas productoras y prestadoras de servicios.

### Conclusiones

En el campo medioambiental se busca analizar la relación y el costo de las acciones preventivas y de saneamiento para reducir el daño ambiental y el beneficio que se espera obtener al lograr la reducción de costos por acciones de mitigación. Otros aspectos positivos amarrados a los costos ambientales son la generación de ingresos provenientes de la venta de desechos, la obtención de tecnología para mejorar el desempeño ambiental y la construcción de empresas sostenibles. Todo esto en favor de.

Mientras que en Colombia se empiezan a dar los primeros pasos en materia de protección al medio ambiente, en algunos países europeos, incluyendo aquellos de la Unión Europea, se aplican medidas ambientales con repercusiones financieras que necesitan precisión en los métodos de costeo ambiental existentes y que se puedan plantear a futuro.

En aras de preservar el medio ambiente y lograr un desarrollo sostenible se requieren investigaciones y estudios que se enfoquen en minimizar el riesgo de contaminación ambiental e infertilidad y de esta forma maximizar los recursos naturales hacia la sociedad con la finalidad de alcanzar mejores condiciones de vida.

La responsabilidad social y empresarial se hace efectiva si se estudian y analizan los costos del impacto ambiental de tal modo que el medio ambiente, como uno de los pilares de la responsabilidad, y las condiciones humanas no sean víctima de agentes contaminantes y destructores. En 1992 la Organización de las Naciones Unidas (ONU) celebró la Cumbre para la tierra donde se adoptó el programa 21 como mecanismo de acción que contiene medidas para alcanzar un desarrollo sostenible.

De otra parte, históricamente el sector productivo ha venido contaminando la naturaleza, pero es hora de hacer un alto en el camino y como acto de responsabilidad social empresarial, las empresas deben asumir los costos de cualquier daño ambiental dado que estos no están incluidos dentro de lo que producen. Actualmente se habla de que los costos ambientales tienen incidencia en materia de salud, cultura, economía, tecnología y competitividad a nivel de producción.

Los docentes y estudiantes de contaduría deben alcanzar un nivel de conciencia sobre la contabilidad ambiental como herramienta de control para los problemas que surgen a raíz del llamado impacto ambiental. téngase

en cuenta que en los estados financieros pueden revelarse las partidas de activos, pasivos y costos ambientales. Las acciones de las empresas industriales tales como la contaminación de mares y ríos con petróleo y desechos de energía radioactiva y la emisión de gases contaminantes conllevan a efectos negativos sobre la naturaleza que repercuten sobre la humanidad.

De allí la importancia de determinar la naturaleza, el impacto y el tipo de costos ambientales en la sociedad y su relación con la preservación del medio ambiente y proponer estrategias que conlleven a la preservación y reducción del daño del mismo.

Una investigación pertinente al tema que se ha abordado sería de naturaleza aplicada con resultados susceptibles de aplicar en el corto o largo plazo en contextos educativos, empresariales y sociales. Debe tener un carácter descriptivo-interpretativo y práctico con el fin de dar soluciones a la problemática de la naturaleza de los costos ambientales.

El desarrollo metodológico de esta investigación debe permitir analizar de manera integral la problemática de los costos ambientales. Algunos métodos empleados pueden ser el análisis y síntesis, el inductivo-deductivo, el histórico-lógico y el estudio de la documentación y teorías existentes sobre el tema.

Dadas las características de la investigación y la finalidad del estudio, los criterios adoptados para el análisis cualitativo serían: el objetivo de la investigación, problema de investigación y principales tendencias teóricas de la naturaleza de los costos ambientales. Además, se debería realizar el análisis de los antecedentes jurídicos y económicos.

Finalmente, se debe determinar el impacto de los costos ambientales en la sociedad y proponer estrategias que conlleven a la preservación del medio ambiente y la reducción del daño del mismo.

## REFERENCIAS

- Álvaro, D. (2010). Los conceptos de "comunidad" y "sociedad" de Ferdinand Tönnies. *Papeles del CEIC*, (52). Recuperado de <http://www.identidadcolectiva.es/pdf/52.pdf>
- Aristóteles (s.f.). La política. Madrid: Nuestra Raza. Recuperado de <http://fama2.us.es/fde/ocr/2006/politicaAristoteles.pdf>
- Bonilla (1999). *Estudio empírico sobre las prácticas de las empresas relativas a la Contabilidad de Costos Medioambientales*. IV congreso Internacional de Costos, Braga.
- Fernández, C. (2002). Presupuestación de la gestión ambiental empresarial. *Contabilidad y Auditoría*, 8(15). Recuperado de [http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/cya/cya\\_v8\\_n15\\_05.pdf](http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/cya/cya_v8_n15_05.pdf)
- Fronti, L. (1998). *Impacto ambiental: sus posibilidades de captación y control a través de la información contable*. (Proyecto de investigación). Instituto de Investigaciones Contables, Buenos Aires.
- Gray, R., Bebbington, J., Walters, D., y Houldin, M. (1993). *Contabilidad del medio ambiente*. Londres: Paul Chapman Publishing.
- Iturria, D. (2003). *Costos Ambientales*. Ponencia presentada en el VIII congreso del Instituto Internacional de Costos, Punta del Este, Uruguay.
- Ministerio del Medio Ambiente. (2001). Ley 27446: Sistema nacional de evaluación de impacto ambiental. Perú: Ministerio del Medio Ambiente.
- Rodríguez, E. y De Oliveira, R. (2009). *Análisis del desempeño ambiental en las organizaciones a través de indicadores financieros*. Ponencia presentada en el congreso internacional de costos y desarrollo sustentable, Brasil.
- Sanz, C. (1991). Concepto de impacto ambiental y su evaluación. En Instituto Tecnológico y Geominero de España, *Evaluación y corrección de impactos ambientales* (p. 302). Madrid: Instituto Tecnológico y Geominero de España.
- Spallarossa, L.M. (2000). Necesidad de una contabilidad ambiental. *Universo Económico*, 10(55), p. 62. Recuperado de [www.cpcecf.org.ar/Publicaciones/ue/ue55/15.htm](http://www.cpcecf.org.ar/Publicaciones/ue/ue55/15.htm)