



XVI Congreso Internacional de Investigación en Ciencias Administrativas

**“Retos de las Ciencias Administrativas desde las economías
emergentes: Evolución de sociedades”**



***“El papel de la contabilidad en la construcción de una visión empresarial
ambiental”***

Capítulo: Contabilidad, Auditoría y Fiscal

Lugar y fecha:

Del 22 al 25 de mayo de 2012 en el Salón del Congresos del Tecnológico de Monterrey, Campus Estado de México.

“El papel de la contabilidad en la construcción de una visión empresarial ambiental”

Resumen

La contabilidad tradicional no reconoce los efectos medioambientales de las actividades operativas de las organizaciones en específico, la responsabilidad del deterioro ambiental y la escasez de recursos renovables, como consecuencia, no se presenta información financiera confiable, relevante, comprensible y comparable. Lo que ha propiciado el surgimiento y desarrollo de la contabilidad ambiental que incorpora estos aspectos. Algunas empresas, han visto el tema medioambiental como una oportunidad de negocio y fuente de ventaja competitiva al implementar acciones como: prácticas empresariales de sustentabilidad y proyectos de eco-eficiencia. En este contexto, el objetivo de la ponencia es describir el papel de la contabilidad ambiental en la construcción de una visión empresarial sustentable, mediante el análisis de los informes de responsabilidad social y sustentabilidad de cuatro compañías que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores para identificar las ocho premisas básicas del modelo de la contabilidad ambiental respecto al cumplimiento del desarrollo sustentable. La contribución de esta investigación, radica en ofrecer un enfoque sistémico del papel de la contabilidad ambiental al generar información útil para la toma de decisiones y su relación con la construcción de una visión empresarial ambiental a través de la implementación de acciones sustentables.

Palabras clave

Contabilidad ambiental, visión empresarial y sustentabilidad.

"The role of accounting in the construction of an entrepreneurial environment"

Summary

The traditional accounting does not recognize the environmental effects of the operational activities of specific organizations, responsibility for environmental degradation and scarcity of renewable resources, therefore, not presented financial information is reliable, relevant, understandable and comparable. What is enabling the emergence and development of environmental accounting that incorporates these aspects. Some companies have seen the environmental issue as a business opportunity and source of competitive advantage by implementing actions such as: business practices of sustainability and eco-efficiency projects. In this context, the aim of research is to describe the role of environmental accounting in building a sustainable business insight by analyzing the social responsibility and sustainability reports of four companies listed on the Mexican Stock Exchange to identify the eight basic premises model for environmental accounting regarding compliance with the premise of sustainable development. The contribution of this research is to offer a systemic approach to the role of environmental accounting to generate information useful for decision-making and its relation to the construction of an entrepreneurial environment by implementing sustainable actions.

Keywords

Environmental accounting, business vision and sustainability.

INTRODUCCIÓN

La creciente preocupación ambiental de los grupos de interés exige a las empresas la incorporación de los principios del desarrollo sustentable en su estrategia de negocio. Es así, que las organizaciones adoptan sistemas de gestión ambiental que tienen como finalidad establecer criterios y políticas para planes de acción, minimizando el deterioro ambiental mediante la utilización de tecnologías limpias. La contabilidad busca responder a problemas ambientales, como medir, reconocer y valorar las acciones sustentables que implementan las empresas y satisfacer los requerimientos de información para la revelación de la inversión ambiental en los estados financieros y hacer eficiente la toma de decisiones (Garrido, 2006).

En torno a la conservación del medio ambiente surge la necesidad de identificar, diseñar e implementar estrategias para minimizar su deterioro, por lo tanto el asumir la responsabilidad a través de un sistema de información que evalúe los costos e inversiones ambientales, genera confiabilidad y validez sobre su gestión. En este sentido, la escasez de recursos naturales y la contaminación, demandan que los principios de la economía incorporen los recursos naturales en los sistemas productivos. De acuerdo con De Simone (1997), las empresas son estructuras organizacionales ineficientes, incapaces de lograr resultados sin degradar el medioambiente. Bajo esta condición, los grupos de interés dirigen su atención al desarrollo de soluciones ambientales.

En respuesta, las empresas han instrumentado prácticas empresariales de sustentabilidad, proyectos de eco-eficiencia y eco-innovación. Por lo que, las ciencias sociales, económicas y administrativas avanzan hacia la búsqueda de soluciones que incorporen el medio ambiente. En este contexto, la contabilidad progresa en el diseño de técnicas e instrumentos que valoran la riqueza ambiental y cuantifican el impacto de las acciones empresariales sobre el entorno (Fraj, Martínez, & Matute, 2008).

Es así, que el objetivo de la ponencia es describir el papel de la contabilidad en la construcción de una visión empresarial ambiental mediante un análisis de los informes de responsabilidad social y sustentabilidad de cuatro empresas que implementan

acciones como una medida de responsabilidad a favor del medio ambiente (Argüelles, 2011). Los resultados del estudio muestran que las organizaciones cuentan con un sistema contable tradicional que no incorpora los beneficios en términos de disminución de costos, ahorro, inversión y rentabilidad pero están desarrollando estrategias que les permitan alcanzar niveles de eficiencia, identificando áreas de expansión de sus capacidades, creando cursos de acción que integren el medio ambiente, como fuente de ventaja competitiva por lo que no se refleja en la visión empresarial de estas (Argüelles, 2011).

NECESIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA AMBIENTAL EN LAS EMPRESAS

En esta sección se identifica la necesidad de información financiera que revele el impacto ambiental de las operaciones empresariales, con la finalidad de justificar la aplicación de la contabilidad ambiental como herramienta para emitir estados financieros útiles para la toma de decisiones ambientales.

En el plano económico, el compromiso por la protección medioambiental es un referente de competitividad de las empresas en los mercados (Aragón, Hurtado, Sharma, & García, 2008). En definitiva, la estrategia de competitividad sustentable se configura como una alternativa para que la organización contribuya a la conservación del patrimonio paisajístico, la biodiversidad y la conservación de los recursos naturales con el logro de sus objetivos económicos.

En el reconocimiento del compromiso empresarial con el medio ambiente se instrumentan acciones que despliega la organización mediante la asignación de recursos y desarrollo de capacidades orientadas al rediseño de sus sistemas productivos desde una perspectiva ambiental, es decir, la gestión ambiental organiza las actividades para prevenir o mitigar el impacto al medio ambiente (Rodríguez, Villareal, & Giachetti, 2002). Según Barnerjee (2002:178), “el reconocimiento de la importancia de los principios medioambientales a los que tienen que hacer frente las empresas y la integración de los mismos dentro de sus planes estratégicos”, es un reto para construir una sociedad sustentable.

La sociedad, gobierno, instituciones públicas y/o privadas, y grupos de interés le exigen a las empresas asuman la responsabilidad respecto al daño ecológico, ya sea creando empresas de productos y/o servicios verdes o mediante la adquisición de certificaciones ambientales que agreguen valor a su negocio (Rangel, 2009). En la medida que una empresa asuma esta responsabilidad frente al cambio climático desde su planeación estratégica logrará un mejor posicionamiento en el mercado (Aragón, Hurtado, Sharma, & García, 2008), derivado de su prestigio. Donde éste último no es fácil de lograr y es resultado de un serio ejercicio de la dirección en congruencia con sus valores que por un lado, clarifiquen su relación con los grupos de interés ante las responsabilidades ambientales; y por el otro, orienten la implementación de prácticas empresariales de sustentabilidad, proyectos de eco-eficiencia y eco-innovación.

Es así, que los directivos requieren de información ambiental confiable, relevante, comprensible y comparable que sirva de soporte para la toma de decisiones. Lo que significa reconocer los costos que generan la recuperación, reducción y reciclaje de los desperdicios y residuos de los procesos productivos. La contabilidad debe satisfacer la necesidad de cuantificar, registrar e informar los costos tanto de las acciones preventivas o correctivas como los daños causados al medio ambiente (Garrido, 2006).

Una de las formas de dar a conocer el compromiso de la empresa con el medio ambiente es a través del eco-balance, ya que es un informe estructurado para reportar los flujos en unidades monetarias hacia el interior y el exterior de recursos, materia prima, energía, productos y residuos que ocurren en una organización y durante un cierto período de tiempo e incluye: el organizacional, de proceso y producto. El primero abarca los materiales y la energía como un conjunto, el segundo analiza el uso de insumos en los procesos de producción y el tercero determina los impactos ambientales de productos o líneas de producción (Comisión Nacional del Medio Ambiente, 2002).

Con base en el crecimiento del compromiso empresarial con respecto al medio ambiente, surge la necesidad de contar con instrumentos de medida, análisis y comunicación más precisos y objetivos, ya que la información financiera ambiental controla riesgos ambientales ante las exigencias legales, por las demandas y presiones internas y externas, como de: trabajadores, accionistas, vecinos, clientes, proveedores,

inversionistas, bancos, aseguradoras u otro tipo de organizaciones y ayuda a la toma de decisiones y fijación de políticas, atención de áreas críticas y establecimiento de objetivos de gestión ambiental (Fundación Forum Ambiental, 2000).

La información financiera ambiental apoya la evaluación conjunta de las operaciones de la organización, a través de un sistema de contabilidad de costos que responda a los cambios operados en la actuación ambiental de la empresa, consistente y coherente con la política ambiental y a las condiciones del entorno ambiental de la dinámica del mercado en el que participa la empresa. Finalmente, la contabilidad ambiental satisface la necesidad de informar a los grupos de interés que exigen a las organizaciones implementen acciones sustentables.

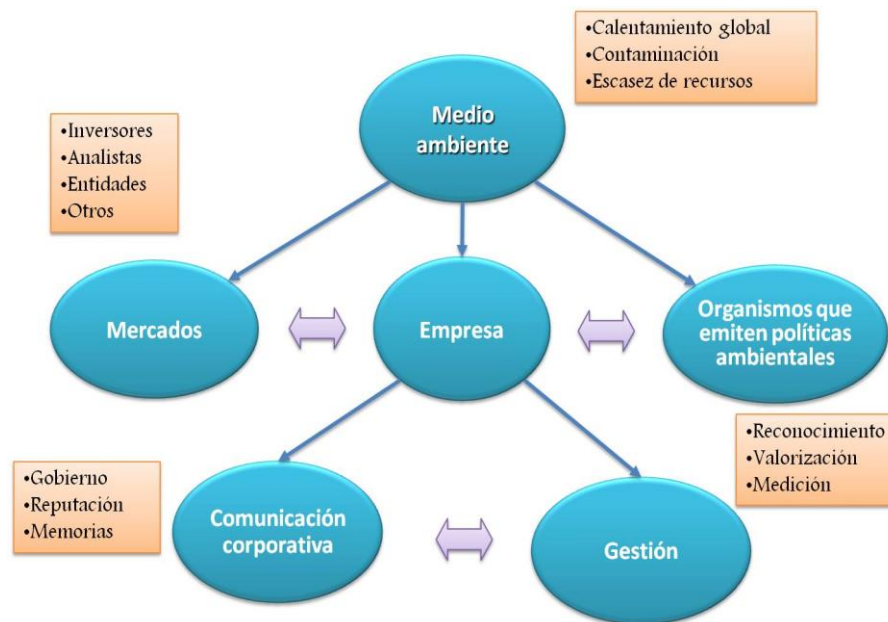
REVISIÓN DE LA LITERATURA DEL PAPEL DE LA CONTABILIDAD EN LA CONSTRUCCIÓN DE UNA VISIÓN EMPRESARIAL AMBIENTAL

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos, establece que la contabilidad es la disciplina proporciona información útil en la toma de decisiones económicas (IMCP, 2008). Mientras que el ambiente se considera a toda la región, alrededores y circunstancias en las que se encuentra un ser u objeto. Es así que, la contabilidad ambiental se define como la generación, análisis y utilización de información financiera y no financiera destinada a integrar las políticas económica y ambiental de la empresa y construir una organización sustentable, es decir, el conjunto de instrumentos y sistemas que pueden medir, evaluar y comunicar la actuación ambiental de la organización a lo largo del tiempo como se muestra en la Figura 1 (Fundación Forum Ambiental, 2000).

La contabilidad ambiental tiene como objetivo establecer un control que permita a los administradores, contadores y directivos de las empresas contar con una herramienta para cuantificar los daños ecológicos causados por su actividad, por el uso de tecnologías sucias, obsoletas y el costo ambiental que representa mediante cuentas ecológicas en las que se observan éstos costos y determinar medidas que disminuyan el impacto ambiental. También, proporciona datos que resaltan tanto la contribución de los recursos naturales al bienestar económico como los costos por contaminación o agotamiento de estos, al destacarse que la contabilidad es una herramienta para medir

los fenómenos económicos y de utilidad para la toma de decisiones, es así que la contabilidad ambiental establece el grado de impacto que presenta la aplicación de políticas e instrumentos para su regulación y control del medio ambiente (Gómez, 2001).

Figura 1. Entorno de la contabilidad ambiental



Fuente: (Cuevas, 2012)

Es así que la implementación de acciones sustentables requieren de un tratamiento contable donde se emita información financiera y ambiental para la toma de decisiones sustentables; donde se obtengan beneficios en términos de disminución de costos, mayor ahorro, rentabilidad, prestigio e imagen, entre otros. La incorporación del medio ambiente en la estrategia de negocio, requiere de una sensibilización del personal y fomentar tanto los objetivos como los valores y cultura de la organización, asimismo, la visión empresarial puede adoptar este aspecto.

En este sentido, Jack Fleitman, define la visión empresarial como el camino en el que se dirige la empresa a largo plazo y la guía para orientar tanto las decisiones estratégicas de crecimiento como las de competitividad (Fleitman, 2000). Mientras que Arthur Thompson y A. J. Strickland, establecen que tener con claridad lo que se hace

hoy no asegura el futuro de la compañía, ni incorpora el sentido de un cambio necesario y una dirección a largo plazo (Thompson, 2006). Por lo que, la visión es una exposición que indica hacia dónde se dirige la empresa a largo plazo y en qué se deberá convertir, tomando en cuenta el impacto de las nuevas tecnologías, de las necesidades y expectativas cambiantes de los clientes, de la aparición de nuevas condiciones del mercado, entre otros; existen dos tipos de visión empresarial:

- Visión empresarial desalineada.- Cuando el empresario se relaciona con los empleados y el desarrollo de ideas va conformando la visión de la empresa, además se establece un punto de transferencia para crear una cultura organizacional (véase la Figura 2).

Figura 2. Visión empresarial desalineada



Fuente: (Murillo, 2011)

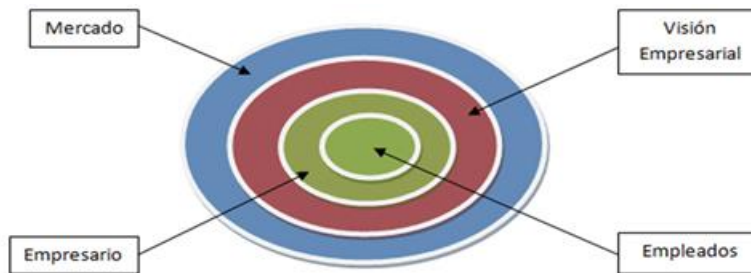
- Visión empresarial alineada.- Tiende sobre el mercado y soporta ideas, necesidades y acciones del empresario que a su vez se alinea con las de los empleados; siendo el sustento de la cultura organizacional que se genera de la corporativa (véase Figura 3).

Una visión empresarial tiene las siguientes características:

- Informada.- Comprensión firme de la actividad presente y de las fortalezas y oportunidades para el futuro.
- Compartida.- Creada mediante la colaboración de personal clave de la empresa.
- Competitiva.- Crea las condiciones para ganar en la organización.

- **Habilitante.**- Faculta a los individuos a tomar decisiones significativas sobre tácticas y estrategias.
- **Cohesionada.**- Motivante del trabajo en equipo y delimita la forma de ver y hacer las cosas de la organización, generando una cultura empresarial.

Figura 3. Visión empresarial alineada



Fuente: (Murillo, 2011)

El éxito de una organización depende de su capacidad para alinear los componentes de esta con la visión de la empresa, la cual tienen las siguientes funciones:

- Determinar las condiciones y el marco de referencia sobre la empresa.
- El origen de la misión de la empresa y el planteamiento de objetivos.
- El insumo intelectual de procesos, metodologías e información.
- Funcionar como referente de valores y, normar la toma de decisiones.
- Crear una cultura empresarial.

La visión empresarial impacta en su: creación, nacimiento, crecimiento, consolidación y permanencia; haciendo que la cultura organizacional se desarrolle bajo la misma. En este sentido la incorporación del medio ambiente en la visión de las organizaciones, fomenta su razón de ser, rige el comportamiento de las personas que la integran y fomenta la cultura organizacional con base en el cuidado y preservación del medio ambiente, por lo que el desarrollo de las acciones sustentables se desenvolverá de manera eficiente al hacerlas parte de la organización.

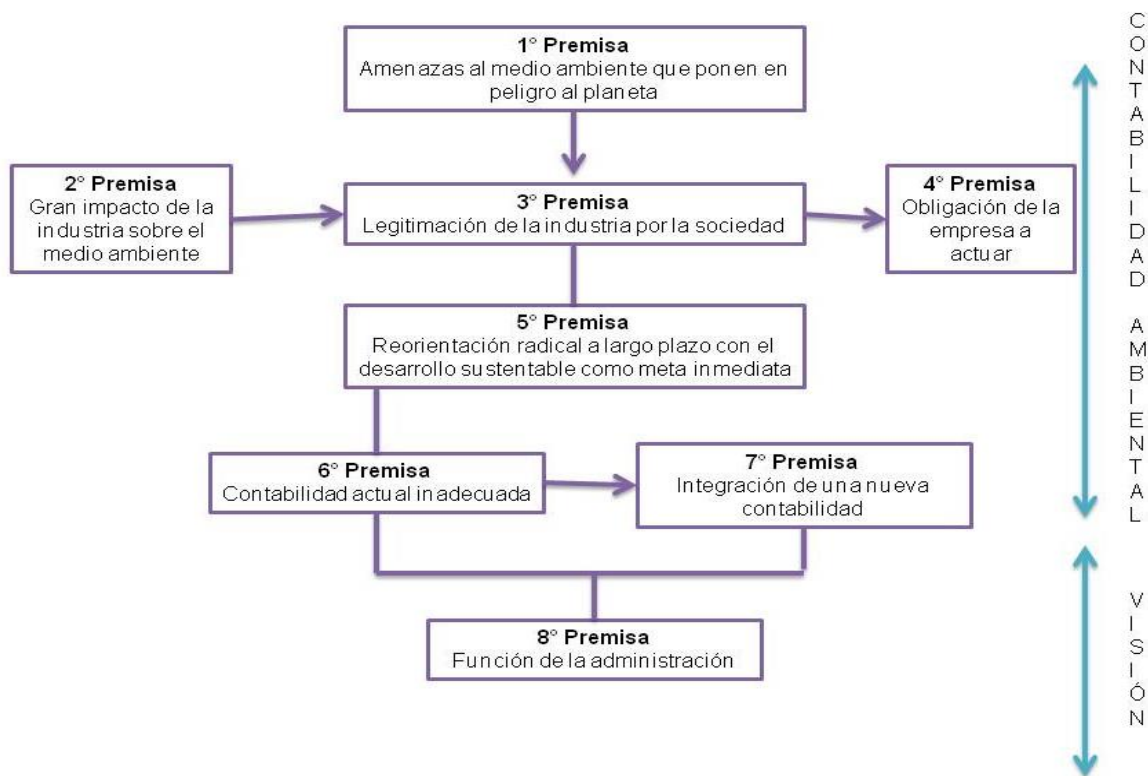
Si el personal que integra la organización concuerda con la visión empresarial ambiental de las organizaciones hará que parte de su rutina de trabajo este orientada a la protección ambiental; de esta manera las prácticas empresariales de sustentabilidad tendrán como consecuencias beneficios económicos, sociales y ambientales. Ahora bien, si la empresa adopta un sistema contable que registre este tipo de acciones, los estados financieros revelarán dichos beneficios y se tomaran mayores decisiones ambientales. En este sentido, cuál es el papel de la contabilidad en la construcción de una visión empresarial ambiental. Quizá conviene considerar que en México, la responsabilidad ambiental se asume de manera voluntaria con acciones que dependen del marco filosófico empresarial para la construcción de una visión ambiental.

MÉTODO

Esta sección tiene como objetivo describir el método de la investigación y el análisis de la información obtenida con la finalidad de conocer el papel de la contabilidad en la construcción de una visión empresarial ambiental. El tipo de investigación es descriptiva y documental, por lo tanto se utilizó la técnica de análisis de contenido de cuatro informes de responsabilidad social y sustentabilidad de: Grupo Modelo S.A.B. de C.V., Fomento Económico Mexicano S.A.B. de C.V. (FEMSA), Grupo Bimbo S.A.B. de C.V. y Wal-Mart de México S.A.B. de C.V.

La investigación documental se realizó mediante la consulta de las bases de datos EBSCO, PROQUEST, Elsevier, Blackwell, ABI-Inform, Scopus, Springer, SAGE, Scholar, Google y ISIWeb of Knowledge y la consulta a los centros de documentación y bibliotecas relacionadas: Centro de documentación y consulta de la Universidad Autónoma de México, CIEDMAD del IPN., mediante palabras clave. En esta misma dirección, la literatura se clasificó y analizó para describir la contabilidad ambiental, la visión empresarial ambiental y su relación para incorporar el medio ambiente en la estrategia de negocio y la competitividad de la empresa.

El análisis de contenido se basó en la interpretación de textos a través de fichas de trabajo e inferencias estableciendo el objeto de análisis, reglas de codificación, sistemas por categorías y la fiabilidad del sistema. Los informes de las empresas se



Fuente: (Jones, 2010)

La cuarta premisa establece que la organización tiene la obligación moral de implementar medidas con el fin de mitigar o reparar el daño ecológico causado, mientras que la quinta premisa, muestra como las organizaciones asumen un compromiso con el medio ambiente mediante el establecimiento del concepto del desarrollo sustentable en su estrategia de negocio. La sexta premisa identifica que la contabilidad tradicional es inadecuada para la medición, cuantificación y evaluación de los costos ambientales concordando con la séptima premisa, la cual, indica que la contabilidad tiene que manifestar el aspecto ambiental en los estados financieros. Finalmente, la octava premisa establece que la administración puede implementar acciones a favor del medio ambiente desde su planeación estratégica y sensibilizando al personal que conforma la estructura organizacional (Jones, 2010).

Es así, que bajo estas premisas se realizó el análisis de los informes responsabilidad social y sustentabilidad de las empresas que han adquirido un compromiso con la sociedad y el medio ambiente mediante la implementación de prácticas empresariales de sustentabilidad y el diálogo con los grupos de interés con la finalidad de volver verde su cadena de suministro y hacerlos partícipes de este tipo de acciones.

EL PAPEL DE LA CONTABILIDAD EN LA CONSTRUCCIÓN DE UNA VISIÓN EMPRESARIAL AMBIENTAL

En la tabla 1 el análisis del contenido en los informes de responsabilidad social y sustentabilidad, de la siguiente manera:

Tabla 1. Fomento Económico Mexicano S.A.B. de C.V.

PREMISA	ACCIONES
Amenazas al medio ambiente que lo ponen en peligro	El cambio climático representa el mayor riesgo ambiental que ha enfrentado la humanidad, ya que su avance tendrá efectos significativos en la calidad de vida al disminuir la capacidad para cubrir las necesidades fundamentales; ocasionará mayores y más frecuentes desastres naturales, así como alteraciones en la cadena alimenticia.
Impacto de la industria sobre el medio ambiente	Esquema de sustentabilidad para minimizar el daño ambiental: • Metodología para el manejo del entorno. • Un enfoque operativo basado en cuatro ejes de responsabilidad social relacionados con el negocio.

PREMISA	ACCIONES
	Lineamientos y procesos claros para facilitar el trabajo de manera sistemática.
Legitimación de la industria por parte de la sociedad	La agenda sobre el cambio climático es parte de la estrategia de los negocios, y durante el 2010 obtuvieron resultados en materia medioambiental que se compartieron en el marco de la 16a edición de la Confederación de las Partes de la Convención Marco de Naciones Unidas sobre el Cambio Climático (COP16), llevada a cabo en la ciudad de Cancún, Quintana Roo.
Obligación de la empresa para actuar	El cambio climático y la minimización del impacto ambiental, se han incorporado en las estrategias de esta compañía, una es la creación de Fundación FEMSA, donde través de distintos proyectos acerca soluciones de largo plazo a las comunidades de la región. Por medio de esfuerzos de inversión social orientados hacia el Desarrollo Sostenible, enfocado en la conservación y el uso del agua, y hacia la calidad de vida de las comunidades, enfocada en el mejoramiento de la salud y en el desarrollo de biotecnología, ambos apoyados por el desarrollo en educación, ciencia y tecnología.
Desarrollo sustentable como meta inmediata	El cuidado del medio ambiente se ha incorporado a las metas que son: - Estudios de cuencas hidrológicas - Emprender reforestación, mantenimiento y monitoreo del mismo. - Construcción de viveros utilizados para la reforestación. - Eficientar el uso de energías en las tiendas. - Premios a las actividades de ecología y sustentabilidad.
Contabilidad inadecuada	Es visible la falta de una contabilidad ambiental que permita medir, evaluar y cuantificar el aspecto ambiental, por medio de indicadores donde el resultado a través de la emisión de un eco-balance, notas en los estados financieros y el registro de las operaciones.
Integración de una nueva contabilidad	Se mide el aspecto ambiental mediante el Global Reporting Initiative en la sección de desempeño ambiental, pero sólo menciona beneficios, inversión y resultados, y no de donde se obtuvieron los datos o como se realiza al cálculo para obtenerlos.
Funciones de la administración	La estrategia de acción medioambiental se enfoca en tres pilares: alcanzar la neutralidad del agua que se consume, a través de mejorar la eficiencia en su uso y la recarga de los mantos acuíferos; incorporar materiales que provengan de fuentes renovables, incrementar el reciclaje y reducir los residuos; y mitigar el cambio climático siendo más eficientes en el uso de la energía y utilizando energías renovables.

Fuente: Elaboración propia con base en el Informe de Sostenibilidad 2010 de Fomento Económico Mexicano S.A.B. de C.V.

En la tabla 1 se muestra que FEMSA S.A.B. de C.V. está incorporando en su estrategia de negocio el aspecto ambiental y ha obtenido múltiples beneficios tanto económicos, sociales y ambientales, por lo que cumple con los principios del desarrollo sustentable, además del constante diálogo con los grupos de interés que le exige a la empresa la construcción de una visión empresarial ambiental al adoptar este tema en la realización de sus operaciones.

Tabla 2. Grupo Modelo S.A.B. de C.V.

PREMISA	ACCIONES
Amenazas al medio ambiente que lo ponen en peligro	Grupo Modelo está consciente de los aspectos ambientales propios de los procesos a lo largo de la cadena de valor, del ciclo de vida de los proyectos y de los productos.
Impacto de la industria sobre el medio ambiente	A través de esta iniciativa, se crea conciencia en los colaboradores sobre la importancia del cuidado del medio ambiente en el ámbito laboral y personal. Siete plantas cerveceras, así como todas las plantas de manufactura, cuentan con el certificado de cumplimiento del estándar internacional ISO 14001. Con este estándar, se busca que los integrantes y colaboradores tomen en consideración el enfoque ambiental en sus actividades, manteniendo unidad y dirección a través de los miembros de protección ambiental, integrados tanto en las oficinas corporativas como en las plantas productivas y unidades de negocio.
Legitimación de la industria por parte de la sociedad	Grupo Modelo, a través de sus equipos Santos Laguna, Venados de Mazatlán y Yaquis de Obregón, formalizó una alianza con el Consejo Consultivo del Agua, buscando crear conciencia y sensibilidad entre la comunidad para el cuidado del vital líquido. Para ello se nombraron como Embajadores al Cuidado del Agua, a jugadores emblemáticos de los tres equipos y se realizaron visitas a escuelas para llevar el mensaje sobre el cuidado y uso razonado del agua.
Obligación de la empresa para actuar	Grupo Modelo mantiene estrictos controles de medición y desempeño ambiental en sus procesos productivos. Asimismo promueve iniciativas para el cuidado del entorno, realizando acciones con visión de largo plazo para la restauración y conservación ambiental de áreas naturales estratégicas, la concientización a los grupos de interés sobre la importancia y los beneficios ambientales que proporcionan los ecosistemas, así como articular programas y acciones para el cuidado y uso racional de los recursos naturales. Estas actividades se acompañan de mensajes que promueven una cultura sustentable en el cuidado de los recursos naturales.
Desarrollo sustentable como meta inmediata	Los aspectos ambientales de la operación de la empresa, están relacionados con el uso eficiente de recursos naturales y con la prevención, mitigación o compensación de los impactos ambientales asociados con la emisión o transferencia de

PREMISA	ACCIONES
	contaminantes, entre los que destacan: • Adecuaciones a los equipos de combustión para la sustitución de combustóleo por gas natural • Esquemas de cogeneración y autoabastecimiento de energía eléctrica • Uso del biogás generado en el proceso anaeróbico de tratamiento de agua residual como fuente de energía alterna • Utilización del bagazo de la malta como fuente de energía alterna • Reducción, reciclaje, reutilización y recuperación de energía de los desechos generados • Programas de inversión en infraestructura y equipo para el uso eficiente de agua y la implementación de sistemas de tratamiento de agua residual • Programas de concientización ambiental a proveedores, personal interno y visitantes
Contabilidad inadecuada	No se emite un eco-balance junto con el informe por lo que se desconoce la forma de medir, evaluar y cuantificar el aspecto ambiental que reporta y en las notas en los estados financieros no se cuenta con el registro de las acciones sustentables.
Integración de una nueva contabilidad	Se emite el Global Reporting Initiative y se tienen una sección de desempeño ambiental, donde menciona sólo los beneficios, inversión y resultados, pero se omite la manera en que se obtuvieron los datos.
Funciones de la administración	Grupo Modelo renovó en 2010 su misión y visión con el fin de enfrentar exitosamente los retos del entorno dinámico y retador de la industria cervecera. Por tal motivo, se difunden entre los colaboradores mensajes y acciones que sustentan la estrategia del negocio y proyectos prioritarios, reforzando la cultura organizacional y generando sinergias colaborativas que apunten a los objetivos

Fuente: Elaboración propia con base en el Informe de Sustentabilidad 2010 de Grupo Modelo S.A.B. de C.V.

En la Tabla 2, se observa el cumplimiento de la normatividad ambiental de la empresa Grupo Modelo S.A.B. de C.V. mediante las certificaciones ambientales con la finalidad de que su cadena de suministro incorpore el medio ambiente en el diseño e implementación de estrategias en las organizaciones, mismo que forma parte del informe y de las relaciones con los grupos de interés, para la construcción tanto de una visión como de la estrategia.

Tabla 3. Grupo Bimbo S.A.B. de C.V.

PREMISA	ACCIONES
Amenazas al medio ambiente que lo ponen en peligro	Grupo Bimbo ha demostrado su interés y responsabilidad por realizar esfuerzos a favor del Medio Ambiente a través de iniciativas donde se comprometen a trabajar, cumpliendo con los requerimientos legales y buscando siempre la mejora del desempeño ambiental.
Impacto de la industria sobre el medio ambiente	Más de 100 de las instalaciones productivas tienen como objetivo la consolidación de acciones para la mejora del medio ambiente y la disminución de la huella ambiental.
Legitimación de la industria por parte de la sociedad	Grupo Bimbo proactivamente busca ideas nuevas para mejorar la sustentabilidad de la empresa, estableciendo y manteniendo el diálogo con las partes interesadas pertinentes.
Obligación de la empresa para actuar	Como empresa está convencida que para lograr cumplir las metas trazadas en sustentabilidad se debe trabajar en conjunto con colaboradores, accionistas, consumidores, clientes, proveedores, gobierno y organizaciones de la sociedad civil para compartir ideas y encontrar las mejores soluciones a cada uno de los aspectos que les competen.
Desarrollo sustentable como meta inmediata	En el año 2002, se inicia con la implementación del Sistema Integrado de Gestión Ambiental (SIGA) y posteriormente en el 2007 inició el programa “Comprometidos con el Medio Ambiente”, el cual contiene cinco líneas de acción: ahorro de energía, manejo Integral de residuos, ahorro de agua, reducción de emisiones y conservación y mejora del entorno.
Contabilidad inadecuada	El eco-balance no forma parte del Informe que se emite, de igual manera no se especifica la forma de medir, evaluar y cuantificar el aspecto ambiental que reporta y en los estados financieros y sus notas no se considera este tema.
Integración de una nueva contabilidad	El Global Reporting Initiative permite observar sólo el desempeño ambiental y las prácticas sustentables que han implementado como sus beneficios donde inversión y resultados, pero se omite la manera en que se obtuvo esta información.
Funciones de la administración	Replicar las mejores prácticas del cuidado de medio ambiente hacia todos los centros de trabajo de Grupo Bimbo, es su objetivo. Llevan a cabo en las plantas de México y Latinoamérica la Semana del Medio Ambiente y Consumo Responsable con la participación de colaboradores y familias así como proveedores de productos sustentables, con el objetivo de promover una cultura de protección al medio ambiente.

Fuente: Elaboración propia con base en el Informe de Responsabilidad Social y/o Sustentabilidad 2010 de Grupo Bimbo S.A.B. de C.V.

En el informe de esta empresa se observa la sensibilización del personal para que adopten las estrategias ambientales con la finalidad de que implementen acciones sustentables por convicción y no como una obligación, por lo que la visión empresarial ambiental de la organización direcciona el desarrollo de las actividades. Con base en la información del reporte se infiere que el proceso decisorio los estados financieros son elemento clave.

Tabla 4. Wal-Mart de México S.A.B. de C.V.

PREMISA	ACCIONES
Amenazas al medio ambiente que lo ponen en peligro	El país tiene un gran potencial para ahorrar energía, utilizándola de una forma mucho más eficiente. Walmart de México y Centroamérica ha mostrado que se pueden generar ahorros de energía y es un ejemplo para el resto del sector de que esos ahorros pueden hacerse una realidad.
Impacto de la industria sobre el medio ambiente	El cuidado del ambiente es una de las prioridades de Walmart de México y Centroamérica y está orientada a reducir el impacto en el ambiente de las operaciones en el corto, mediano y largo plazo en cinco frentes: energía, agua, desechos, producto y fomento de una cultura sustentable.
Legitimación de la industria por parte de la sociedad	Como parte de la estrategia de responsabilidad social, se cuenta con una definición clara de cómo relacionarse con la sociedad para atender a cada una de las necesidades que exigen a las empresas con respecto a la responsabilidad ambiental.
Obligación de la empresa para actuar	Algunas de las obligaciones de la empresa para minimizar el deterioro ambiental, son: • Utilizar 50% de energía renovable • Reciclar o reutilizar el 80% de los residuos generados • Reutilizar en tiendas el 60% del agua tratada • Ampliar la oferta de productos sustentables • Capacitar e involucrar a los asociados
Desarrollo sustentable como meta inmediata	Las metas de sustentabilidad de la empresa en el largo plazo consisten en utilizar energía 100% renovable, producir cero desechos, ahorrar agua, contar con una amplia oferta de productos con empaques sustentables y asociados capacitados e involucrados. Existen metas globales que permiten definir las iniciativas y prácticas de sustentabilidad en la región. La estrategia de sustentabilidad en Walmart de México y Centroamérica incluye la modernización de las tiendas con el desarrollo de prototipos y tecnologías de con bajo impacto en el ambiente, considera el involucramiento integral de sus asociados mediante programas de capacitación y campañas internas de comunicación e información que puedan aplicar en sus hogares; y el trabajo con proveedores, a fin de fomentar el desarrollo de productos amigables con el ambiente e impulsar su venta al reforzar en tiendas campañas de concientización ambiental.
Contabilidad inadecuada	No se incluye un eco-balance en el Informe que se emite, además no se especifica la

	forma de medir, evaluar y cuantificar el aspecto ambiental que reporta.
Integración de una nueva contabilidad	Se emite el Global Reporting Initiative el cual muestra el desempeño ambiental de la empresa y las prácticas empresariales de sustentabilidad que ha implementado como sus beneficios donde inversión y resultados, pero se omite la manera en que se obtuvo esta información.
Funciones de la administración	La estrategia de sustentabilidad considera un bajo impacto en la biodiversidad ya que la construcción de nuevas tiendas se incluyen planes de remediación para que, en caso de afectar zonas verdes, los árboles puedan ser trasplantados y reubicados en zonas cercanas señaladas por la autoridad ambiental, se considera también el trabajo con comunidades para impulsar una agricultura sustentable, no sólo mediante programas que involucren un enfoque técnico, sino el beneficio de la gente.

Fuente: Elaboración propia con base en el Informe de Responsabilidad Social y Desarrollo Sustentable 2010 de Wal-Mart de México S.A.B. de C.V.

Esta empresa, considera que el aspecto ambiental debe considerarse en las estrategias y capacitar al personal en cuanto a la preservación del medio ambiente, además considera que la comunicación con los diversos grupos de interés genera un comportamiento mayor para el consumo de bienes y/o servicios verdes. La visión de las empresas se muestra a continuación, con la finalidad de observar si se considera el medio ambiente en esta:

Tabla 5. Visiones empresariales

Empresa	Visión empresarial
Fomento Empresarial Mexicano S.A.B. de C.V.	El enfoque hacia el cumplimiento de esta misión sólo se compara con la pasión por alcanzar nuestros objetivos estratégicos. • Duplicar el valor de nuestros negocios cada 5 años. • Generar una importante proporción de nuestros ingresos en mercados o monedas extranjeras. • Proporcionar a nuestros accionistas un atractivo rendimiento de su inversión. • Ser líderes en los mercados en donde participamos. • Contribuir al desarrollo social.
Grupo Modelo S.A.B. de C.V.	Para el 2015 lograr que más de la mitad de los ingresos provengan del área internacional e incrementar consistentemente el liderazgo en el mercado nacional, manteniendo nuestra rentabilidad.
Grupo Bimbo S.A.B. de C.V.	La visión 2015 es ser: • Una empresa con marcas líderes y confiables para nuestros

	consumidores. • El proveedor preferido de nuestros clientes. • Una empresa innovadora, que mira hacia el futuro. • Una empresa financieramente sólida. • Un lugar extraordinario para trabajar. En 2015 somos la mejor empresa de panificación en el mundo y un líder de la industria alimenticia, donde nuestra gente hace la diferencia todos los días. Buscamos ser una empresa altamente productiva y plenamente humana.
Wal- Mart de México S.A.B. de C.V.	Contribuir a mejorar la calidad de vida de las familias en México y Centroamérica

Fuente: Elaboración propia con base las páginas de internet de cada una de las empresas mencionadas

Como se observa en la tabla 5, ninguna compañía tiene incorporado el aspecto ambiental en su visión empresarial aunque implementan prácticas empresariales de sustentabilidad y obtienen beneficios económicos, sociales y culturales de estas. Según las premisas analizadas de cada empresa se tiene que:

Tabla 6. Premisas de las empresas

PREMISA	ANÁLISIS DE LAS EMPRESAS
Amenazas al medio ambiente que lo ponen en peligro	Las empresas se han percatado del deterioro e impacto que producen sus operaciones al medio ambiente por lo que asumen un compromiso ambiental.
Impacto de la industria sobre el medio ambiente	Las empresas han identificado las operaciones empresariales contaminantes y han diseñado estrategias para minimizar el deterioro ambiental a través de prácticas empresariales de sustentabilidad.
Legitimación de la industria por parte de la sociedad	Los grupos de interés, como proveedores, sociedad, gobierno, asociaciones ecológica, clientes, entre otros exigen a las empresas soluciones ambientales incorporando este aspecto en su estrategia de negocio; además establecen un dialogo con dichos grupos.
Obligación de la empresa para actuar	Las empresas al asumir su responsabilidad ambiental han diseñado diversas acciones sustentables para llevar a cabo la estrategia ambiental establecida con la finalidad de obtener beneficios tanto económicos como sociales y ambientales.
Desarrollo sustentable como meta inmediata	La premisa del desarrollo sustentable forma parte de las metas y logros de las empresas, ya que al obtener beneficios económicos y certificaciones que han como resultado prestigio, establecen métricas para evaluar el desempeño ambiental de acciones sustentables.
Contabilidad inadecuada	Los informes de las empresas revelan los beneficios de implementar prácticas

PREMISA	ANÁLISIS DE LAS EMPRESAS
	empresariales de sustentabilidad pero no muestran la manera de cómo se obtuvieron los datos revelados ni se emiten al público eco-balances que muestren el flujo de los recursos de la organización.
Integración de una nueva contabilidad	Se hace necesaria la integración del aspecto ambiental en los sistemas contables con la finalidad de que los estados financieros revelen los beneficios de las acciones sustentables que implementan, además de eficientar la toma de decisiones.
Funciones de la administración	Las empresas al implementar soluciones ambientales derivadas de la presión que ejercen los grupos de interés, establecen funciones a la administración para diseñar e implementar estrategias de acuerdo a los objetivos y metas establecidas.

Fuente: Elaboración propia con base en la documentación de los Informes de Responsabilidad Social y Sustentabilidad de cuatro empresas que cotizan en la BMV

Es así que estas organizaciones entienden que la sustentabilidad no es un destino sino un camino a seguir, por lo que se han incorporado en la Bolsa Mexicana de Valores con respecto a este tema en el tema sustentable, mediante dos índices globales, el Dow Jones Sustainability, FTSE 4Good; donde el primero analiza organizaciones de mercados desarrollados y emergentes, mientras que el segundo identifica y mide la rentabilidad de empresas socialmente responsables.

Considerando que el 22% del PIB representan las empresas que han invertido en procesos responsables, donde son cada vez susceptibles a demandas de información ambiental, donde el nuevo índice IPC sustentable de la Bolsa Mexicana de Valores integra empresas que involucran dentro de sus procesos a las demandas de los grupos de presión, el cual, tienen como objetivo posicionar el país cuyo mercado bursátil está comprometido tanto con la responsabilidad social, como la ambiental y de gobierno corporativo, mediante el fomento de: la adopción de políticas y sistemas de medición, un compromiso sustentable, la entrega continua de información en materia sustentable demandada por los inversionistas para la toma de decisiones y el posicionamiento a la Bolsa dentro de las tendencias internacionales en materia de sustentabilidad (Bolsa Mexicana de Valores, 2011).

En este contexto, la contabilidad requiere incorporar el tema ambiental en el registro de las operaciones de la empresa para que la información que revelen los estados financieros sea relevante, confiable, comprensible y comparable; útil en la toma de decisiones con respecto a la implementación de prácticas empresariales de sustentabilidad que impliquen considerarlas en la visión empresarial de la empresa para que adopte el tema ambiental en su estrategia de negocio.

CONCLUSIONES

Los proveedores, clientes, asociaciones y sociedades ambientales, gobierno y público en general, dirigen su atención al desarrollo de soluciones ambientales presionando a la empresa para que integre el cuidado del ambiente en su estrategia de negocio mediante la instrumentación de prácticas empresariales de sustentabilidad, y proyectos de eco-eficiencia (Fraj, Martínez, & Matute, 2008), ya que las empresas son consideradas incapaces de lograr resultados sin degradar el medioambiente (De Simone, 1997).

De la revisión de la literatura se destacó que la contabilidad ambiental registra las operaciones de las organizaciones considerando el medio ambiente en la emisión de los estados financieros, con la finalidad de sensibilizar al personal y fomentar una cultura organizacional para implementar acciones con el fin de preservar el medio ambiente integrándolo a su estrategia de negocio, lo que requiere no sólo un cambio de estrategia sino también la construcción de una visión empresarial que incorpore este aspecto. Desde esta perspectiva, los informes de responsabilidad social y sustentabilidad de las empresas, permiten identificar acciones que desarrollan para asumir su responsabilidad en el marco de la gestión ambiental, bajo los principios del desarrollo sustentable obteniendo beneficios como ahorros, reducción en costo, prestigio, compromiso del personal, mejora continua, entre otros y se establece como una opción para incrementar su competitividad en los diferentes mercados (Gross & Molina, 2008).

Del análisis los informes de responsabilidad social y sustentabilidad de cuatro empresas que cotizan en la BMV se observa que las organizaciones asumen el compromiso por el

cuidado del medio ambiente derivado de la presión que ejercen los grupos de interés antes mencionados. Del dialogo con los grupos que se establece con la empresa, mediante estos reportes se aprecia la rendición de cuentas como el cimiento en la construcción de relaciones basadas en la confianza. Sin embargo, no se definen los instrumentos de medida, ni las metodologías para construcción de indicadores de desempeño económico de tipo ambiental, no se puede construir una visión empresarial ambiental, si no se ligan los principios de la contabilidad ambiental. La premisa del desarrollo sustentable forma parte de las estrategias que diseñan e instrumentan, sin embargo los informes no revelan como se calculan los beneficios de las buenas prácticas.

Cabe señalar que la evidencia documental sugiere que aún las empresas no toman conciencia del impacto de la doble exigencia en el tratamiento de su patrimonio, por un lado la creación de valor para la empresa y por otro, proporcionar una información más confiable, comprensible, relevante y comparable de su desempeño económico y ambiental (Manero, 2000). El tratamiento contable de las decisiones ambientales, no es sólo una cuestión emitir información, sino que contribuye a la construcción de una visión empresarial, ya que proporciona los elementos para construir un prestigio al reflejar los valores básicos de su filosofía empresarial y pone de manifiesto su contribución a la sociedad.

En el caso de México, la responsabilidad ambiental en algunas empresas se asume con acciones orientadas al respeto, conservación y protección del medio ambiente. No obstante, las empresas reflejan un desconocimiento de la aplicación técnica contable de los aspectos ambientales; como resultado, la información financiera no contempla este aspecto y no se incluye en la toma de decisiones (Aragón, 1998; González y González, 2005; Aragón y Rubio, 2007). A pesar de que en la primera década de este milenio se constata una tendencia creciente a reclamar que la empresa asocie objetivos económicos con objetivos ambientales, la visión empresarial no enfatiza el reconocimiento y valuación de los eventos ambientales como valor empresarial; asimismo aún no se cuenta con una metodología de medición, cuantificación y evaluación de los costos ambientales que permita a los usuarios de esta información

valorar decisiones ambientales, destacando la existencia de temas de interés para futuras investigaciones.

BIBLIOGRAFÍA

Andréu, A. J. (2000). *Las técnicas de análisis de contenido: una revisión actualizada*.

Aragón, C. A., Hurtado, T., Sharma, S., & García, M. J. (2008). Environmental strategy and performance in small firms: A resource-based perspective. *Journal of Environmental Management*, Volume 86, Issue 1, pp. 88-103.

Argüelles, C. L. (2011). Propuesta de tratamiento contable para las afectaciones ambientales provocadas por la explotación de yacimientos minerales en empresas productoras de níquel. *DELOS: Desarrollo Local Sostenible*.

Barnerjee, S. (2002). Corporate Environmentalism The Construct and its Measurement. *Journal of Business Review*, 177-191.

Bolsa Mexicana de Valores. (2011). Recuperado el 23 de diciembre de 2011, de www.bmv.com.mx/

Comisión Nacional del Medio Ambiente. (2002). *Guía metodológica estudio de ciclo de vida ECV*. Chile.

Cuevas, Z. I. (2012). Propuesta del tratamiento contable de las eco-eficiencias. México.

De Simone, L. D. (1997). *Eco-efficiency: The Business link to Sustainable Development*. Cambridge: MA: MIT Press.

Fleitman, J. (2000). *Negocios exitosos*. McGraw Hill.

Fraj, E., Martínez, E., & Matute, J. (2008). La influencia de factores de presión en el comportamiento medioambiental de la empresa: análisis del efecto moderador del tipo de actividad. *Revista Europea de Dirección y Economía de la Empresa*, vol. 19, núm. 1, pp. 127-146.

Fundación Forum Ambiental. (2000). *Guía para la eco-eficiencia*. Barcelona.

- Garrido, D. S. (16 de febrero de 2006). *Estrucplan On Line* . Recuperado el 20 de enero de 2012, de <http://www.estrucplan.com.ar/Articulos/verarticulo.asp?IDArticulo=1176>
- Gómez, G. E. (agosto de 2001). *Gestipiolis*. Recuperado el 10 de julio de 2011, de La contabilidad ambiental : <http://www.gestipolis.com/canales/financiera/articulos/17/contamb.htm>
- Gross, P., & Molina, H. (2008). Bases de un modelo de gestión ambiental. *Revista Eure*.
- IMCP. (2008). *Instituto Mexicano de Contadores Públicos*. Recuperado el 10 de septiembre de 2011, de <http://www.imcp.org.mx/spip.php?article18>
- Jones, J. M. (2010). Accounting for the environment: Towards a theoretical perspective for environmental accounting and reporting. *Accounting forum*, 123-138.
- Manero, G. (2000). *Origen y evolución de la contabilidad*. México: Trillas.
- Murillo, J. (22 de noviembre de 2011). *Axeleratum*. Recuperado el 2 de enero de 2012, de <http://axeleratum.com/2011/vision-empresarial/>
- Rangel, M. J. (27 de Junio de 2009). Empresas contaminantes. *Milenio*, págs. 1-2.
- Rodríguez, M. A., Villareal, M., & Giachetti, M. I. (2002). Costos ambientales, su impacto en las empresas. Barcelona. Recuperado el 11 de junio de 2011
- Thompson, I. (04 de diciembre de 2006). Recuperado el 12 de enero de 2012, de <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/mision-definicion.html>,
- Torres, R. A., Ocampo, G., & Jimenéz, V. C. (marzo de 2011). Prácticas empresariales de sustentabilidad; fuente de ventaja competitiva. México, México, México.
- Villa, Q. J. (2000). Relación entre Economía y Medioambiente. Sistema de Gestión Medioambiental. *Revista de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de la Habana*.