



La contabilidad social y ambiental como el eje central en la formación de los contadores públicos
en Bogotá

Juan Sebastián Monroy Palacios

Trabajo de grado para optar por el título de Contador Público

Director: Jorge Fernando García Carrillo

Codirector: Carlos Orlando Rico Bonilla

Universidad Santo Tomás
División de Ciencias Económicas y Administrativas
Facultad de Contaduría Pública
Bogotá D.C, Colombia

2023

Introducción

El desarrollo de un enfoque social y ambiental en las organizaciones colombianas es un aspecto clave de análisis en la disciplina contable, dado que estas temáticas han pasado de ser una estrategia de señalización en el mercado a ser una filosofía de responsabilidad y ética empresarial de cara a la sociedad. Este cambio organizacional ha generado un gran impacto en la teoría y las prácticas de contabilidad a nivel estructural, culminando en la ramificación de dos nuevas áreas de suma importancia para los contadores públicos, siendo estas: la contabilidad social y la contabilidad ambiental.

La contabilidad social y ambiental en un nivel teórico contable no cuentan con una definición general, por tal motivo, se evidencian distintas interpretaciones y enfoques sobre estas; sin embargo, diversas aproximaciones poseen una base teórica similar, dado que uno de los autores con mayor influencia y un precursor investigador en esta área es el profesor británico Rob Gray, quien define la contabilidad social y ambiental (social and environmental accounting) como la “Preparación y publicación de información sobre las actividades de carácter social y medioambiental vinculadas a los recursos humanos, a la comunidad y a los clientes de una organización” (Gray, 2002, p. 688).

La necesidad de preparar y publicar información de carácter social y ambiental ha significado un reto en la educación contable, sin embargo, son pocos los estudios e investigaciones que buscan analizar cómo las instituciones de formación profesional han afrontado esta problemática, con el fin de reconocer si los contadores públicos están en la capacidad de ejercer una contabilidad con estas orientaciones requeridas por el mercado y la sociedad.

Por lo tanto, el presente estudio tiene como objetivo analizar desde un punto cualitativo la importancia dada por las universidades en el desarrollo de estrategias de enseñanza-aprendizaje sobre la contabilidad social y ambiental, buscando identificar si, a partir de estas, el contador público cuenta con las competencias que demandan las organizaciones en este sentido. Esto se realizará a partir del análisis de los planes de estudios acreditados en alta calidad de programas de contaduría pública ofertados en la ciudad de Bogotá, específicamente, analizando una muestra de los que ofrecen espacios académicos relacionados de una manera directa con la contabilidad social y ambiental.

El texto se estructura de la siguiente manera: inicialmente se presentará una contextualización de los retos que están afrontando los contadores públicos en materia de demandas socioambientales; en segundo término se establece un marco teórico de los aspectos relacionados al trabajo; en tercer lugar, se indican los aspectos metodológicos efectuados en el desarrollo de la investigación detallando cómo se recopiló y analizó la información; en cuarto lugar se muestran los resultados obtenidos; y, finalmente, se formulan las conclusiones y recomendaciones para futuros trabajos en esta línea de investigación.

Planteamiento del problema

La preocupación por parte de las empresas y la sociedad en general por los temas ambientales y sociales se han encontrado en uno de sus momentos de mayor impacto frente a su sensibilización e interés: “Actualmente, la sostenibilidad y preocupación ambiental están en un punto álgido en cuanto a la concientización y difusión.” (Araújo et al., 2019, p. 37); sin embargo, estos temas que surgieron desde la década de los 60, se ha encaminado en un rumbo sin precedentes para las empresas, contemplando nuevas alternativas de negocios, ejecución de procesos, control de contaminantes y la medición del impacto en la ciudadanía por parte de las organizaciones, gracias a estas nuevas ideologías y enfoques se habló por primera vez de contabilidad ambiental y social.

La contabilidad social y ambiental se ha fortalecido gracias a las prácticas responsables que han surgido en las organizaciones empresariales y gubernamentales, sin embargo, a pesar de ser un área del conocimiento contable en desarrollo, se encuentra en la obligación de seguir evolucionando en el ámbito de la investigación y la aplicación a nivel profesional, “la contabilidad social ha sido considerada por la comunidad científica desde la década de 1960 en adelante, vislumbrando nuevas propuestas de indagación de la contabilidad y su relación con la sociedad” (Pérez y Ritacca, 2022, p. 22) junto a estas nuevas propuestas sociales se generó un incremento en el interés por el medio ambiente y la sostenibilidad por parte de las empresas y los gobiernos.

Por tal motivo, la contabilidad ambiental y social comenzó a distinguirse en la disciplina contable como una herramienta capaz de generar informes, tomando como base una relación entre la empresa y lo socioambiental, siendo de utilidad para la toma de decisiones; se empezó a contemplar la hipótesis de que el aspecto social y ambiental debían formar parte de las áreas de estudio de la contabilidad ya que “las ciencias contables deben expandir su campo de acción para incluir los datos sociales y el impacto en el medio ambiente contemplando la auditoría ambiental” (Mathews, 1997, p.494), por medio de estas dos ramas la contabilidad como área del conocimiento buscó adaptarse a las necesidades de información que presentan las empresas y la sociedad.

La contabilidad como una disciplina económica tiene un rol fundamental en el contexto de las empresas y en el espacio de las comunidades en el que estas se desenvuelven, al evidenciar que no solamente la información financiera es necesaria para la toma de decisiones, sino que

además, la información social y ambiental es un aspecto determinante para los análisis empresariales, debido a que “la divulgación de esta información por parte de la empresa se relaciona con una creciente presión de los diferentes stakeholders acerca de información medioambiental y social” (García y García, 2021, p. 10).

La presión ejercida por todos los interesados de las organizaciones (Stakeholders) se debe a que la información no financiera, específicamente, la contabilidad social y ambiental es de vital importancia para realizar una correcta planeación, gestión y evaluación de los procesos que lleva la organización interna y externa, tal como mencionan Casson (2018):

La contabilidad social y ambiental se desarrolla como una manera de poder entregar información incorporando una mayor cantidad de aspectos, de modo que pueda satisfacer las necesidades de información y sea útil para la toma de decisiones a nivel interno y externo, mostrando así resultados económicos además del impacto ambiental y social que genera el proceso productivo de las organizaciones. (p. 148)

Dada la importancia de la contabilidad social y ambiental para las organizaciones a nivel mundial, países como la Argentina han regulado el área de contabilidad social y ambiental en la profesión del contador público “En la República Argentina, el Ministerio de Educación aprueba la Resolución 3400/2017, la cual brinda especificidades para acreditar la carrera de Contador Público, incluyendo la contabilidad social y ambiental como segmento dentro del Área Temática: Contabilidad e Impuestos” (Norma et al., 2019 p. 2). Por esta razón, las universidades de la Argentina se han visto en la obligación legal y en el compromiso de satisfacer las necesidades de su entorno con la implementación de espacios académicos y enfoques relacionados con la contabilidad social y ambiental en sus planes de estudio.

Por tal motivo, los beneficios que trae la contabilidad social y ambiental se han vuelto una necesidad para la presentación de información contable en las empresas y los entes reguladores, ya que se encuentran en todos los puntos del proceso empresarial desde la planeación hasta el control “Una gestión responsable es una gestión valiosa por sí misma, y además crea valor para la empresa y la sociedad” (Murgaza, 2015, p. 31).

Dado el impacto que se está provocando en el ejercicio profesional de los contadores públicos referente a las necesidades ambientales y sociales presentes en las organizaciones, se ha generado una incertidumbre entre los estudiantes y profesionales que tienen que afrontar estos retos propuestos por las entidades, planteándose la siguiente pregunta que orienta la

investigación: ¿los contadores públicos en su formación profesional cuentan con una orientación académica suficiente para afrontar los retos de generación y control de información propuestos por la necesidad de una responsabilidad social empresarial efectiva?

Justificación

Tradicionalmente la formación del contador público se ha enfocado en los aspectos tributarios y financieros debido a la necesidad de estos temas por parte de las organizaciones, “la contabilidad permite tener un conocimiento amplio de las finanzas de la empresa, estar al tanto de las responsabilidades legales que tiene la empresa frente al tema de impuestos” (Cortés y García, 2018, p. 78); sin embargo, la contabilidad no es exclusivamente patrimonial o financiera, sino que también “incluye a la contabilidad gerencial, la contabilidad gubernamental, la contabilidad económica y la contabilidad social” García (como se citó en Chapman, 1982).

Con el objetivo de lograr la multidisciplinariedad requerida por la profesión y por la sociedad, es necesario que los contadores públicos se caractericen por su formación social y ambiental (Gómez, 2014). Todo esto con el fin de contar con competencias integrales, que aporten a la solución de problemáticas puntuales de las comunidades y las organizaciones.

Cabe mencionar que este desarrollo de competencias debe ser complementado con enseñanzas de la ética profesional dado que la responsabilidad social existente en las universidades frente a la sociedad se basa en la formación de profesionales con amplios conocimientos y facultades morales, en relación de que “la educación contable con un sentido ético permite fortalecer el sentido de la moral, la responsabilidad y mejorar las habilidades para el tratamiento de conflictos y dilemas éticos” (García et al, 2022, p. 224). Por lo tanto, se requiere incluir dentro de los programas académicos los espacios y contenidos pertinentes que permitan a los estudiantes desarrollar las competencias y habilidades para desempeñar un rol profesional, que responda a la necesidad de la sociedad actual enfocándose en la presentación de información social y ambiental; por tal motivo “La educación superior tiene una responsabilidad social en la formación de sus estudiantes para que en su ejercicio profesional sean un aporte para la comunidad” (Núñez, 2018, p. 10).

Sin embargo, de acuerdo a un estudio realizado en la universidad de San Buenaventura “los futuros contadores de la universidad no están preparados profesionalmente para asumir el reto contable-ambiental que exige y necesita el mundo de hoy” (Baena et al, 2016, p.45), por tal motivo, se genera la inquietud por establecer cuáles son las características de la educación en

áreas sociales y ambientales actuales y si esta formación que reciben los contadores públicos en su pregrado responde a las demandas que tiene las empresas y la sociedad en la actualidad.

Objetivo general

Analizar la orientación académica de los espacios asociados a la contabilidad social y ambiental incluidos dentro de los planes de estudio de los programas de contaduría pública acreditados en alta calidad en Bogotá en el año 2023.

Objetivos específicos

1. Identificar los programas profesionales de contaduría pública en Bogotá acreditados en alta calidad que para el año 2023 cuenten con una oferta académica con un enfoque social y/o ambiental.
2. Caracterizar los planes de estudio de los programas profesionales de contaduría pública en Bogotá acreditados en alta calidad que se encuentran enfocados en aspectos sociales y/o ambientales.
3. Examinar a nivel microcurricular las asignaturas relacionadas con la contabilidad social y contabilidad ambiental de los programas profesionales de contaduría pública en Bogotá acreditados en alta calidad.

Marco teórico

En seguida se describen de manera general, los conceptos más importantes que han guiado la investigación y orientan el desarrollo metodológico.

Responsabilidad Social Empresarial (RSE)

La RSE ha obtenido mayor importancia desde la década de los 60 dado su impacto en el objetivo de las organizaciones, “la información de tipo social se presenta para establecer la naturaleza moral de la empresa con el fin de satisfacer el contrato social de la misma” (Onofrio, 2006, p. 5). Hoy en día para las empresas su finalidad principal no es solo la maximización de beneficios sino también en obtener una visión más amplia del negocio, enfocados en sus interesados o *stakeholders* tales como: los empleados, sus clientes y la comunidad.

Gracias al impacto que ha tenido la RSE en la comunidad, se pasó de tener una única visión del bienestar y el mejoramiento de la calidad de vida de los grupos de interés a formar un carácter de evaluación en la competitividad empresarial y riesgos organizacionales, Vergara (2016) plantea que la responsabilidad social empresarial influye en gran medida en la

competitividad de las organizaciones dado que la RSE posee varios elementos que impactan este elemento empresarial.

Debido a la importancia de la RSE en carácter de la competitividad organizacional, esta se ha orientado más allá de una filantropía empresarial y por este motivo, las prácticas sociales y ambientales se convirtieron en una necesidad para la sociedad, especialmente “la Contabilidad Social se deriva de la creciente responsabilidad social que deben asumir los entes económicos surgiendo de esta manera la necesidad de elaborar y presentar información sobre las actividades relacionadas con esa responsabilidad” (Díaz, 2003,p. 32).

Contabilidad social

La contabilidad social se ha convertido en una respuesta a la necesidad generada por la RSE, por tal motivo, es definida por Cobián et al. (2020) como:

Aquella rama de la ciencia contable que, a partir de la selección de variables del comportamiento social de la empresa, establece los procedimientos de medición y elabora información relevante sobre el comportamiento socialmente responsable de la organización, así como la comunicación de esa información a sus grupos de interés sobre bases de reciprocidad (p. 348).

La contabilidad social incluye aspectos relevantes como la medición y elaboración de informes sociales y la contribución social de las organizaciones y grupos de interés. La importancia de estos factores es determinada por su relación con los objetivos que tienen esta área de la contabilidad, el primero se relaciona con los grupos de interés, el cual es suministrar información que sea de utilidad para la toma de decisiones sobre políticas sociales, que deben ser comunicadas a todos los stakeholders de la entidad.

El segundo objetivo está relacionado con la medición y elaboración de reportes anuales sobre la información que exponga y demuestre desde los principios de contabilidad el comportamiento social de la entidad, este reporte se denomina el balance social siendo este definido como un “proceso el cual brindara información necesaria para evaluar el cumplimiento de la responsabilidad social frente a metas establecidas en el interior y al exterior de cada institución” (Díaz y Pereyra, 2011, p. 23)

Por último, la contribución social se ve relacionada con el objetivo de “Informar a la colectividad sobre la contribución social de la empresa, ya sea en los campos de impacto medioambiental como en los de recursos humanos y éticos” (Cobián et al, 2020,p. 349). Como se

mencionó anteriormente, las contribuciones sociales se pueden analizar desde los recursos humanos, aspectos éticos, entre otros; particularmente, los recursos ambientales son analizados por un área especializada como se describe a continuación.

Contabilidad ambiental

La RSE se complementa desde un conjunto de temáticas indispensables para la sociedad actual, los cuales son los objetivos de desarrollo sostenible (ODS), de una manera general estos objetivos se definen como “el término que se le da al equilibrio del manejo del planeta en tres ámbitos: ambiental, social y económico” (Cortés y Peña, 2015, pág. 5)

Para el cumplimiento de estos ODS se necesitan instrumentos y sistemas de información que permitan establecer el impacto de las organizaciones en el medio ambiente, siendo una respuesta de esta necesidad la contabilidad ambiental, la cual se define según Salas et al. (2012) como:

El conjunto de sistemas e instrumentos que sirven para medir, evaluar y comunicar las actuaciones ambientales de las organizaciones. En consecuencia, todos los datos expresados en unidades físicas, monetarias o económicas son reflejados, traducidos e interpretados gracias a los estados financieros (p. 104).

Según esta definición la contabilidad ambiental es un reflejo para los interesados de la organización y toda la comunidad sobre las actuaciones de las empresas frente al medio ambiente y si estas son beneficiosas o dañinas para este; por tal motivo, se genera una necesidad por parte de las empresas en implementar la contabilidad ambiental para el cumplimiento de los ODS.

Sin embargo, los objetivos de desarrollo sostenible no son el único aspecto relacionado con la contabilidad ambiental, los temas internacionales como la cumbre mundial de cambio climático y los tratados internacionales, tales como: el protocolo de Kyoto y el acuerdo de París, generaron un impacto en países como Colombia culminando en la implementación de sistemas como el SCAE (sistema de contabilidad ambiental y económica) “ con el fin de tener en la contabilidad nacional la medición en unidades físicas y monetarias, y la interrelación que existe entre economía y medio ambiente” (Cruz y González , 2018, p. 65)

La importancia dada en Colombia para el cumplimiento de estos objetivos ha sido muy amplia al punto de convertirse en la ley 99 de 1993 conocida como la ley general ambiental. Esta establece un marco jurídico de protección y uso sostenible de los recursos ambientales en el país, de igual manera exige a las entidades que desarrollan actividades contaminantes o con impacto

ambiental significativo la implementación de mecanismo de control y monitoreo.

Gracias a la ley 99 de 1993 la contabilidad ambiental ha tomado una importancia a nivel empresarial dada que esta proporciona las herramientas necesarias para cumplir con estas exigencias legales, ya que permite identificar y cuantificar los impactos ambientales, de igual manera diseñar estrategias de mitigación y compensación.

Planes de estudio y microcurrículos

Acorde con los cambios y exigencias legales entorno de la sociedad y el ambiente, los contadores públicos requieren de una formación que responda a estas necesidades, por tal motivo, las instituciones de educación superior ofrecen unos lineamientos con el fin de que adquieran los conocimientos necesarios para afrontar la vida profesional, estos son denominados como planes de estudio los cuales se definen como: “una formulación hipotética de los aprendizajes, que se pretenden lograr” (Panza, 2005, pág. 10).

Dado que los planes de estudio establecen lo que se pretende lograr en la formación profesional de los contadores públicos es de entender que estos basarán sus conocimientos y habilidades bajo esta formulación hipotética de aprendizaje, por ende, se desarrollarán unos objetivos y perspectivas distintas sobre las necesidades de la sociedad dependiendo de la misión y visión de la entidad de educación superior en la que se formen.

Cada universidad cuenta con unos objetivos de programa distintos, planteados desde su filosofía institucional para que sus egresados cumplan a cabalidad con su identidad universitaria, junto a estos objetivos se ubica el perfil del egresado el cual se define como “conjunto de rasgos, capacidades, habilidades, conocimientos y competencias que aunados a ciertas actitudes, permiten que la persona sea acreditada legalmente por una institución educativa, a fin de que sea reconocida dentro de la sociedad como un profesional” (García y Treviño, 2019, p. 5)

El perfil del egresado y el objetivo de programa son características de cada universidad que se encuentran integradas por las asignaturas que deben cursar y aprobar los estudiantes que se desean convertir en contadores públicos, por tal motivo, se deben adquirir unos conocimientos, competencias y habilidades de las diferentes asignaturas relacionadas con el plan de estudio del programa a través de los microcurrículos, los cuales son definidos como “un plan que norma y conduce explícitamente un proceso concreto y determinante de enseñanza-aprendizaje que se desarrolla en una institución educativa” (Caicedo y Romero, 2016, p. 30).

Metodología

La orientación metodológica que guía este estudio sigue una significativa línea de trabajo que toma el análisis de los planes de estudio y su concreción en los microcurrículos como una perspectiva para examinar cómo se está incorporando una temática, práctica profesional o herramienta contable en la comunidad académica y, por extensión, en los ámbitos empresarial y social. En este sentido, por ejemplo: Bustamante (2016) estudia la formación en contabilidad de gestión en diversos programas en Brasil, Colombia y España. Mayor et al., (2019) analizan la integración del Big Data a los espacios académicos de una muestra de programas colombianos de contaduría pública con acreditación de alta calidad. Mientras que Díaz y Rico (2022) indican los retos y las tendencias en la educación en contabilidad gubernamental en Colombia.

En esta dirección, la presente investigación está basada en un enfoque cualitativo, ya que se describen, caracterizan y analizan los contenidos programáticos asociados a contenidos en contabilidad social y ambiental de algunos de los planes de estudio y microcurrículos de los programas de contaduría pública con acreditación de alta calidad de Bogotá. La muestra del estudio es una no probabilística, debido a que la cantidad de currículos académicos revisados es del 40% de la población general. En este sentido, se desarrolló el procedimiento metodológico descrito en los siguientes pasos:

En la primera fase, a partir de una búsqueda en la página web del Ministerio de Educación Nacional, se substrajo una base de datos ofrecida por el SNIES la cual cuenta con la información de las universidades que ofrecen el programa de contaduría pública en la ciudad de Bogotá para el año 2023. Como criterio de selección de estas entidades se estableció la modalidad presencial debido a que los programas que se desarrollan a distancia presentan metodologías y estrategias de enseñanza distintas a la presencialidad, tales como: el aprendizaje autónomo y el proceso de evaluación de conocimientos.

Adicionalmente, se incluyó un segundo criterio de selección asociado con la obtención del reconocimiento de acreditación de alta calidad por parte del Consejo Nacional de Acreditación (CNA), dado que para pertenecer a este grupo es necesario que los programas cuenten con unos parámetros establecidos tales como: “una planta profesoral con altos niveles cualificados, existencia de procesos de investigación formativa y científica” (Consejo nacional de acreditación republica de colombia) y por último, estar de acuerdo a someterse a un proceso de evaluación el cual permite dar un punto de comparación entre las diferentes ofertas

universitarias.

Sobre este grupo, se consignó en una matriz de información el cual es el insumo básico para el análisis, se establecieron las palabras claves “social”, “ambiental” y “responsabilidad social”, las cuales se usaron como criterio de selección para establecer si los programas académicos cuentan con elementos de contenido relacionados a la contabilidad social o ambiental, para la obtención de esta información se revisaron las páginas web institucionales, el objetivo del programa y el perfil del egresado con el fin de identificar los programas acreditados en alta calidad, que contemplan aspectos sociales o ambientales.

En la segunda fase de la investigación, se recolectaron los planes de estudios de cada una de las entidades seleccionadas vigentes a la fecha del año 2023, estableciendo una base de datos que cuenta con cada uno de los programas de estudio acreditados en alta calidad en la ciudad de Bogotá y que se evidencian que poseen un enfoque social y/o ambiental.

El desarrollo de este análisis en los planes de estudio de las universidades se realiza con el fin de establecer las asignaturas que tengan una relación directa en el nombre de cada una de estas con la contabilidad social, contabilidad ambiental y responsabilidad social empresarial, siendo estos los criterios de selección estipulados para la ejecución de este objetivo, dando como resultado una matriz de contenidos en la cual se establecen las universidades que presentan materias con una relación al enfoque del presente estudio.

En la tercera fase se establece una muestra de los microcurrículos, teniendo un nivel de significancia del 71% que corresponde a cinco de las ocho asignaturas determinadas. Los objetos de análisis se obtuvieron bajo dos fuentes de información, la primera de estas son las páginas web de cada una de las universidades suministrando el 40% de información de la muestra y en segundo lugar se solicitaron por medio de correo electrónico a las instituciones educativas correspondientes resultando en la obtención de 3 microcurrículos equivaliendo al 60% de la muestra.

Como criterio de análisis se realizó una búsqueda de las características asociadas a cada una de las asignaturas tales como: los contenidos de cada una de ellas, las competencias que se esperan que adquieran los estudiantes, las estrategias pedagógicas y por último las referencias bibliográficas.

Buscando tener referentes de análisis se establecieron criterios de selección los cuales buscan sintetizar y lograr crear un punto de comparación entre los diversos microcurrículos dada

la diversidad existente entre las temáticas, bibliografías y estrategias pedagógicas. Se definieron como criterios: la recurrencia en la presentación de las temáticas, los usos de las fuentes de la información y las actividades a desarrollar en cada una de las asignaturas correspondientes. En este sentido, cabe recalcar que en la presente investigación se presentaron limitaciones relacionadas a la dificultad presente en la identificación de las asignaturas ofertadas en los componentes electivos de cada plan de estudios, la poca accesibilidad a la información de los componentes didácticos e información detallada de cada una de las asignaturas.

Resultados

Programas de contaduría pública acreditados con enfoque social y ambiental

A partir de la revisión de los programas de contaduría pública acreditados en alta calidad bajo la modalidad presencial se encuentran que el programa de contaduría pública donde no se evidencia un enfoque social y/o ambiental bajo los criterios de selección del presente análisis corresponde a la Universidad Externado de Colombia, debido a que el perfil de sus contadores egresados y objetivo del programa no cuentan con una relación directa con los temas ambientales y sociales; en cambio se enfoca en estudiar las organizaciones, sistemas de información y control con el fin de adaptarse a situaciones de incertidumbre considerando la regulación nacional e internacional.

Sin embargo, a pesar de que el programa de contaduría pública mencionado anteriormente no posee un enfoque en la contabilidad social y/o ambiental, el 90% de los programas acreditados en alta calidad en Bogotá se evidencia que desde su objetivo del programa y perfil del egresado si enfatizan en los ámbitos sociales y ambientales de los profesionales en contabilidad.

Tabla 1. Identificación de las diez universidades acreditadas en alta calidad en la ciudad de Bogotá que integran un enfoque social y/o ambiental en sus planes de estudio

Institución de educación	Enfoque institucional
Universidad Nacional de Colombia	Esta institución educativa cumple con el enfoque social, debido a que el perfil del egresado cuenta con una perspectiva en que el contador de la Universidad Nacional sea capaz de analizar e interpretar información social y ambiental con un sentido crítico.
Universidad Militar- Nueva Granada	La Universidad Militar posee una relación social, debido a que el perfil del egresado tiene un enfoque hacia el control social como garante de la fe pública.
Pontificia Universidad Javeriana	la Universidad Javeriana cuenta en su objetivo del programa un enfoque hacia un compromiso social por parte de los contadores egresados de esta universidad.
Universidad Santo Tomás	La Universidad Santo Tomás tiene como objetivo de programa contribuir a las soluciones de problemáticas en entidades con impacto social y en el perfil de egresado el contador público tomasino debe estar en la capacidad de responder a situaciones problemáticas con responsabilidad social.

Universidad Central	La Universidad Central cuenta con un objetivo del programa que se enfoca en el seguimiento cualitativo de la información contable, la responsabilidad social y ambiental, en el perfil del egresado se evidencia su relación ya que pretenden que el contador de la U. central sea capaz de diseñar, administrar y operar información económico-social.
Universidad de la Salle	La Universidad de la Salle establece en su perfil del egresado que su enfoque principal es que el contador público se desempeñe bajo la responsabilidad social.
Universidad Libre	La Universidad Libre establece un objetivo de programa que se centra en que los profesionales cuenten con el más alto componente de entendimiento de responsabilidad social y en el perfil del egresado se enfoca en que estos profesionales sean portadores de un sentido social.
Universidad Cooperativa de Colombia	La Universidad Cooperativa de Colombia establece en su perfil del egresado que se centra en que los contadores son profesionales con sentido de la responsabilidad social y trabajarán para satisfacer las necesidades de los usuarios, cuidando siempre el medioambiente, la sustentabilidad y el mejoramiento de calidad de vida en la sociedad.
Fundación Universitaria los Libertadores	La Fundación Universitaria de los Libertadores establece en su objetivo del programa formar profesionales con alto sentido de responsabilidad social y ambiental.
Corporación Universitaria Minuto de Dios -Uniminuto-	La Universidad Uniminuto establece en su objetivo del programa formar profesionales éticamente responsables y líderes en procesos de transformación social.

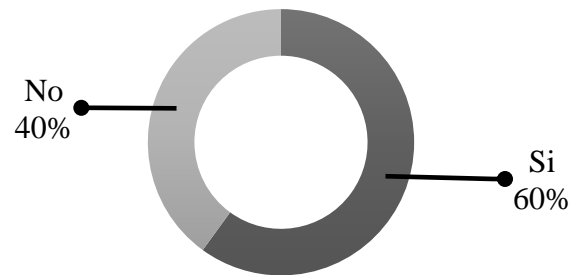
Fuente: Elaboración propia con información del Ministerio de Educación y las páginas web de cada universidad.

-Oferta académica enfocada a la contabilidad social y ambiental

En cuanto a las asignaturas ofertadas en cada uno de los programas de contaduría pública que buscan alcanzar el cumplimiento de su objetivo y que los egresados logren un perfil con una orientación que incluye aspectos socioambientales, se evidenció que el 60% de estos ofertan asignaturas que en su nombre tienen una relación directa con lo ambiental y/o social, siendo estos los programas de las siguientes universidades: Universidad Cooperativa, Universidad Javeriana, Universidad Libre, Universidad los Libertadores, Universidad Nacional, y la Universidad Santo Tomás.

Sin embargo, a pesar de que en su objetivo de programa y/o en su perfil del egresado se cuenta con una relación directa con contabilidad social y/o ambiental, no se ofrecen ningún espacio académico relacionado a estas temáticas de una manera directa equivaliendo estos al 40% de la población estudiada, estas universidades son: Universidad Central, Universidad de la Salle, Universidad Minuto de Dios y la Universidad Militar.

Figura 1. Universidades con oferta académica



Fuente: Elaboración propia con información de las páginas web de cada universidad

En esta investigación se encontró que de la muestra compuesta por las seis universidades que cumplen con un enfoque social y/o ambiental, el total de espacios académicos corresponde a siete de los cuales seis de las universidades ofrecen una asignatura y una entidad ofrece dos materias.

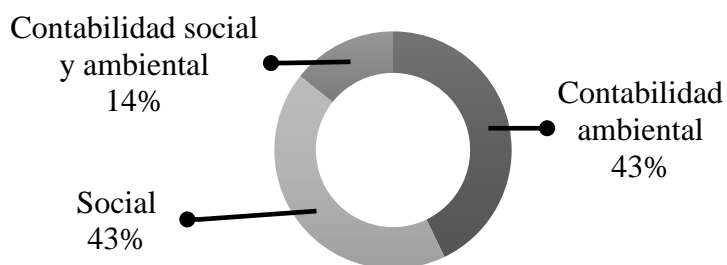
Tabla 2. Identificación de los siete espacios académicos analizados

Institución educativa	Denominación del espacio académico
Universidad Cooperativa	Control social solidario
	Contabilidad ambiental
Universidad Javeriana	Social-empresarial-investigación
Universidad Libre	Contabilidad ambiental
Universidad los Libertadores	Social and Enviromental Accounting/ Contabilidad
Universidad Nacional	Ética y responsabilidad social
Universidad Santo Tomás	Contabilidad ambiental

Fuente: Elaboración propia con información de las páginas web de cada universidad

Dado el resultado obtenido en la Tabla 2. se evidencia que los espacios académicos ofrecidos adquieren diversas denominaciones dependiendo de la universidad, se realizó una clasificación del enfoque reflejado en cada uno de los nombres de las asignaturas, el primero se basa en que el nombre de esta se relaciona directamente en la contabilidad ambiental correspondiendo al 43% de las asignaturas analizadas, el segundo es un enfoque social resultando en el 43% de los objetos de estudio, el tercero es la contabilidad social y ambiental siendo este el 14% y por último, contabilidad social con un 0% de asignaturas ofrecidas en las universidades acreditadas en alta calidad de la ciudad de Bogotá.

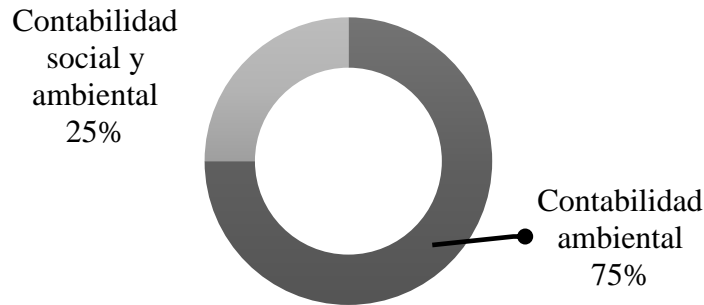
Figura 2. Nombre de la asignatura



Fuente: Elaboración propia con información de las páginas web de cada universidad

Dado que no todas las asignaturas analizadas presentan una relación directa con lo social y ambiental, se constituyó un análisis en el cual establece que la contabilidad ambiental corresponde al 75% de las asignaturas ofertadas en los planes de estudio, la contabilidad social representa el 0% dado que ninguna universidad ofrece esta materia de forma individual, sin embargo, el 25% de la muestra presenta una asignatura en la cual se relaciona la contabilidad social y ambiental.

Figura 3. Nombre de la asignatura con enfoque a la contabilidad

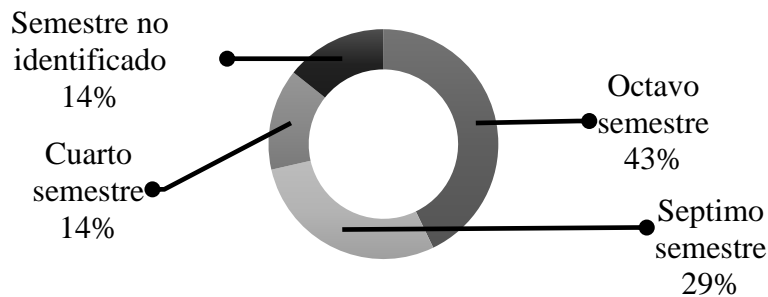


Fuente: elaboración propia con información de las páginas web de cada universidad.

-Semestre

Por otra parte, de las siete asignaturas analizadas se evidencia que el octavo y séptimo semestre cuentan con el mayor foco de asignaturas ambientales y sociales con un 72% de la muestra como se aprecia en la figura 4.

Figura 4. Semestre en el que se imparte la asignatura



Fuente: elaboración propia con información de las páginas web de cada universidad.

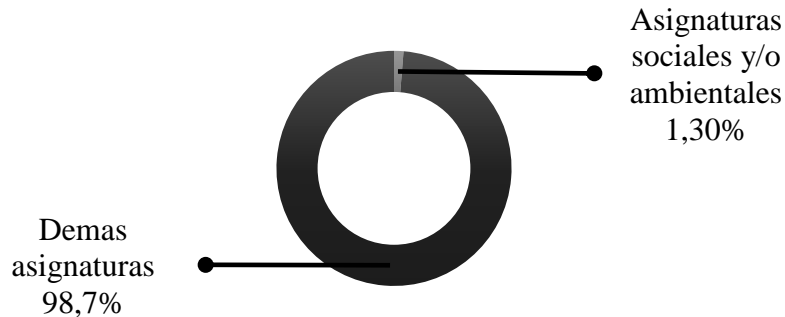
-Créditos

Para el análisis de la representación de los créditos en los planes de estudios dado la autonomía que presenta cada universidad para la estipulación de estos, se estableció como criterio metodológico que del total de los créditos que cursará un estudiante en su vida académica, se realizará un promedio entre todas las universidades de estudio dando como

resultado que en promedio el total de la carrera de contaduría pública se cursarán 151 créditos.

En este sentido, se estableció que en la mayoría de los planes de estudio las asignaturas relacionadas con un enfoque social y/o ambiental cubren un total de 2 créditos, resultando en que el componente ambiental y social representan el 1.3% de los créditos que cursa un estudiante en la carrera de contaduría pública.

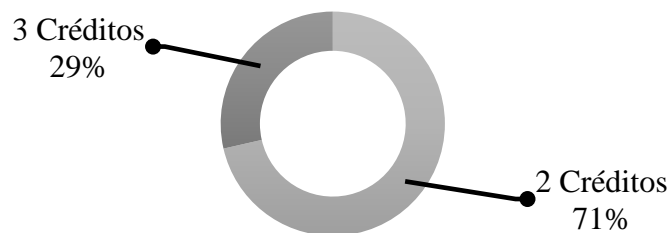
Figura 5. Total créditos cursados



Fuente: elaboración propia con información de las páginas web de cada universidad.

Por otra parte, a nivel interinstitucional las asignaturas sociales y/o ambientales presentan una variación entre 2 o 3 créditos, correspondientemente las asignaturas que equivalen a 2 créditos representan el 75% de la población y las de 3 créditos el 25% como se evidencia en la figura 6.

Figura 6. Créditos cursados por asignatura



Fuente: elaboración propia con información de las páginas web de cada universidad.

-Microcurrículos

De los siete espacios académicos que presentan una relación con los términos “contabilidad social” “contabilidad ambiental” y “responsabilidad social” se realizó un análisis microcurricular de cinco de estas asignaturas. En la siguiente tabla se relaciona esta información.

Tabla 3. Identificación de espacios académicos sometidos a un análisis microcurricular

Institución educativa	Denominación del espacio académico
Universidad Cooperativa	Control social solidario
	Contabilidad ambiental
Universidad Javeriana	Social-empresarial-investigación
Universidad Nacional	Ética y responsabilidad social
Universidad Santo Tomás	Contabilidad ambiental

Fuente: Elaboración propia con información de las páginas web de cada universidad.

-Contenidos programáticos

Se detectó que los microcurrículos se estructuran en torno a 5 o 6 unidades temáticas, sin embargo, no se encuentra una uniformidad relevante entre estos espacios académicos, es decir, la formación contable no cuenta con una referencia conceptual homogénea, las temáticas más comunes se evidencian en la siguiente tabla:

Tabla 4. Temáticas

Temáticas	N. de microcurrículos identificados	Porcentaje
Desarrollo sostenible	3	60%
Responsabilidad social	2	40%
Gobierno corporativo	2	40%
Grupos de interés (stakeholders)	2	40%
Instrumentos de Política Ambiental: Gestión ambiental, Financieros y Tributarios.	2	40%
Derechos humanos	2	40%
Estándares Internacionales: Pacto Global, DJSI, GRI, ISO 26000	1	20%
Problemáticas ambientales	1	20%
Contabilidad medioambiental	1	20%

Auditoría medioambiental	1	20%
La empresa frente a la legislación ambiental vigente	1	20%
Fijación de política y Objetivos ambientales	1	20%
Evolución de La actuación Ambiental de La empresa	1	20%
Tendencias en materia de equilibrios ambientales	1	20%
Ventajas competitivas a través de mejoras en la gestión Ambiental.	1	20%
Economía solidaria	1	20%
Economía circular	1	20%

Fuente: elaboración propia con información de las asignaturas académicas.

-Estrategias pedagógicas

De igual manera, en la revisión de las estrategias pedagógicas propuestas por cada una de las asignaturas, se encontró que la más usual son las “clases magistrales” las cuales tienen el fin de explicar los conceptos y temáticas que se abarcarán en la asignatura, de igual manera, la “lectura y revisión de libros” corresponde a una metodología de aprendizaje común en la enseñanza de la contabilidad social y ambiental, cabe aclarar que uno de los espacios académicos no presenta información sobre las estrategias pedagógicas empleadas. Las estrategias desarrolladas más comunes en los espacios académicos relacionados con la contabilidad social y ambiental son las siguientes:

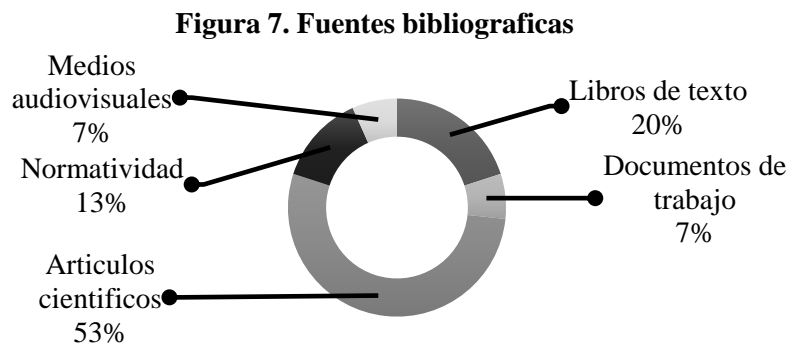
Tabla 4. Estrategias pedagógicas

Estrategias pedagógicas	N. de microcurrículos identificados	Porcentaje
Clase Magistral	4	80%
Lectura y revisión de libros y artículos	4	80%
Revisión de medios audiovisuales	3	60%
Estudios de caso	3	60%
Discusión grupal	3	60%
Desarrollo de productos	2	40%
Salida de campo académica	1	20%

Fuente: elaboración propia con información de las asignaturas académicas.

-Fuentes bibliográficas

En la presente investigación se analizó las referencias bibliográficas las cuales son la base de las temáticas que abordan los espacios académicos, identificando cinco tipos de tipologías: libros de texto, documentos de trabajo, artículos científicos, normatividad, y medios audiovisuales. En la figura 7 se muestra la participación porcentual de cada una de estas fuentes bibliográficas:



Fuente: elaboración propia con información de las asignaturas académicas.

Conclusiones

A partir de la revisión de los siete espacios académicos relacionados con la contabilidad social, ambiental y la responsabilidad social de los programas de contaduría pública ofrecidos en la ciudad de Bogotá bajo la modalidad presencial y que se encuentren acreditados en alta calidad, se encontró que a pesar de que el 90% de las universidades presentan un interés significativo, la importancia dada por estas en relación con las asignaturas ofertadas es casi nula, dado que estas materias representan el 1.30% del total de créditos de los planes de estudios en promedio de las universidades. Lo que permite afirmar que sí bien en el entorno empresarial y comunitario hay una demanda creciente por información asociada a estos aspectos, los contadores públicos están recibiendo muy poca formación de contenidos y competencias al respecto. En otras palabras, aún lo social y lo ambiental no son el eje central, sino uno marginal en la educación contable.

Cabe resaltar que de la lista de las diez universidades que contemplan un enfoque social y/o ambiental solo el 70% ofrecen de manera directa un curso que busque el cumplimiento de estos objetivos, por ende, es de vital importancia establecer parámetros de evaluación hacia las universidades, dado que a pesar de mencionar a grandes rasgos temas de interés social y/o medioambiental no se evidencia un vínculo directo con el perfil del egresado y las asignaturas ofertadas, evidenciando que en la actualidad cabe la posibilidad de que son pocos los programas académicos que tienen la capacidad institucional, pedagógica y didáctica para asumir el reto de las demandas del entorno respecto de la responsabilidad social empresarial.

En la investigación realizada se determinó que son pocos los programas en contaduría pública acreditados en alta calidad que destinan una asignatura con un enfoque hacia la contabilidad social y/o ambiental, en relación a esto se presentan criterios no uniformes para el proceso de enseñanza de estas áreas e incluso en algunos casos se presentan mezclas con temas de derechos humanos y economía solidaria.

En relación con las temáticas influyentes en estas áreas se identificó que las más comunes están relacionadas con: desarrollo sostenible y responsabilidad social desde un punto de vista teórico, sin embargo, los aspectos contables en estas asignaturas no son una prioridad, dada las pocas e incluso nulas temáticas enfocadas como se evidencia en la tabla 4 solo el 20% de las materias de análisis tienen un aprendizaje orientado hacia contabilidad medioambiental y se

presenta la falta de inclusión de temáticas enfocadas en, por ejemplo: desarrollo e interpretación de un balance social, contabilidad financiera ambiental y contabilidad de costos medioambientales.

Por otra parte, dado que las asignaturas relacionadas con la contabilidad social y ambiental corresponden a los últimos semestres del plan de estudios, esto sugiere que para cursar estas asignaturas los estudiantes deben contar con unos conocimientos previos en temas relacionados con la contabilidad en sus conocimientos técnicos y de normatividad, elaboración de estados financieros y análisis contable.

Como se evidencia en la tabla 2, las asignaturas presentan nombres variados y al realizar un análisis de su enfoque muestra que la contabilidad ambiental predomina con un 75% frente a la contabilidad social, por tal motivo, los programas académicos están dando un mayor enfoque e interés a los aspectos relacionados con la contabilidad ambiental frente a la contabilidad social.

Referente a las estrategias pedagógicas se determinó que la más común corresponde a clases magistrales, seguido de revisión de literatura científica, dando a entender que estos espacios se enfocan de una manera teórica en la contabilidad social y/o ambiental, sin embargo, dejan de lado los aspectos prácticos necesarios de estas áreas tales como: salidas de campo y el diseño y generación de informes ambientales, sociales y de sostenibilidad.

La implementación de estrategias las cuales ayuden a incrementar las actividades investigativas en relación con la contabilidad social y ambiental en la vida profesional de los contadores públicos es una obligación, dado el poco interés de las universidades en estas asignaturas el material bibliográfico con la capacidad de sustentar la necesidad de la contabilidad social y ambiental como un componente obligatorio de los planes de estudios es muy reducido.

La reestructuración curricular por parte de los programas académicos es una necesidad y una urgencia para el desarrollo de la profesión contable, como se evidenció en los diferentes análisis relacionados a lo largo de la investigación se pone en duda si los estudiantes de las universidades acreditadas en alta calidad de la ciudad de Bogotá se encuentran lo suficientemente preparados para afrontar los retos generados por la contabilidad social y ambiental, dado que son pocas las temáticas reflejadas en los microcurrículos capaces de demostrar desde la contabilidad el impacto social y ambiental de las compañías.

Se recomienda de manera general que las universidades tomen la iniciativa de incorporar a los planes de estudio de contaduría pública asignaturas relacionadas con la contabilidad social

y ambiental desde un componente obligatorio, buscando intensificar el interés de los estudiantes por las áreas socio-ambientales y de esta manera los futuros profesionales contribuyan al desarrollo de esta área de la contabilidad.

Con el fin de contribuir al desarrollo de las área-socio económicas de la contabilidad se recomienda que en futuras investigaciones se indague sobre la contabilidad social y ambiental referente a su desempeño, utilidad e importancia para las organizaciones empresariales buscando resaltar y demostrar la necesidad de estas áreas en el contexto empresarial.

Por último, dada la limitación latente en la dificultad de obtención de material bibliográfico en los temas relacionados con la contabilidad social y ambiental se presenta una necesidad de continuar las investigaciones relacionadas con estos temas y además de instruir, alentar e incentivar a los estudiantes de contaduría pública a indagar sus planes de estudios y sus contenidos programáticos.

Bibliografía

- Araújo, N., Fraiz, J & Cardoso, L. (2019). Evolución y estado de la investigación en contabilidad ambiental. *Contabilidad y negocios*, 14(28), 36-53. doi: <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201902.002>
- Baena, Y., García, D., & Ramírez, C. (2016). Contabilidad ambiental; un enfoque Académico. *Universidad de San Buenaventura Medellín*, 1-50. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10819/3615>
- Caicedo, N., & Romero, R. (2016). Diseño de un microcurrículo integrado para la enseñanza del concepto respiración humana. *Universidad del Valle*, 1-110. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/10604/CB-0540868.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Amigo, A (2018). ¿Qué es la contabilidad social y ambiental? *Revista Activos*, 16(30), 127-152. doi: <https://doi.org/10.15332/25005278.5063>
- Bustamante, A. (2015). LA FORMACIÓN EN CONTABILIDAD DE GESTIÓN. ANÁLISIS DE LA OFERTA UNIVERSITARIA DE PREGRADO EN COLOMBIA, BRASIL Y ESPAÑA. *Revista CEA*, 2(3), 13-30. Obtenido de <https://repositorio.itm.edu.co/handle/20.500.12622/560>
- Cobián, A., Rosales, J., & Andrés, A. (2020). Balance social cooperativo desde la perspectiva de la contabilidad social. *Retos de la Dirección*, 14(1), 337-362. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552020000100337&lng=es&tlng=es.
- Cortés, C., & Franco, A. (2018). Importancia e incidencia del Contador Público en los procesos administrativos de las empresas privadas en Colombia. *Ágora*, 6, 69-81. Obtenido de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/515/682>
- Díaz, M., & Rico, C. (2022). Educación sobre contabilidad gubernamental en Colombia: tendencias y retos. *Apuntes Contables*(29), 117-140. doi:<https://doi.org/10.18601/16577175.n29.08>.
- Cruz, P., & González, L. (2018). Estado de cuenta satélite ambiental perteneciente al sistema de cuentas nacionales, tras la implementación del sistema de contabilidad ambiental y económica. 1-94. Obtenido de <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/56784/Estado%20de%20la%20cuenta%20satélite%20ambiental%20perteneciente%20al%20sistema%20de%20cuentas%20nacionales....pdf?sequence=1>
- Díaz, M. (2003). La contabilidad social origen y paradigmas. *Quipukamayoc*, 31-42. Obtenido de <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2003/primer/contabilidad.htm>

- Díaz, L., & Pereyra, F. (2011). *El Balance Social*. Mendoza: Universidad Nacional de Cuyo. Obtenido de <https://bdigital.uncu.edu.ar/5291>
- García, I. (2013). Problemas de la Contabilidad social y ambiental: Algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario, 60, 209-218. Obtenido de <https://doi.org/10.17533/udea.rc.14690>
- García, C., & Treviño, A. (2019). Las competencias universitarias y el perfil de egreso. *University Skills and Graduation Profile*, 1-15. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/reds/v8n1/2308-0132-reds-8-01-3.pdf>
- García, F., Valero, G., Sandoval, J., & Cortes, P. (2022). Educación e investigación contable en Colombia: una mirada holística de la disciplina. Medellín: Fondo Editorial Fundación Universitaria CEIPA. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/362124826_La_economia_y_su_relacion_con_la_educacion_contable_en_Colombia
- García, M., & García, E. (03 de septiembre de 2021). La información no financiera. *Contaduría Universidad De Antioquia* (79), 9-12. doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.347425>
- Gómez, L. (12 de 09 de 2014). La educación contable en Colombia. *Revista iberoamericana de contabilidad administración y economía*, 15, 1-15. Obtenido de https://ridum.umanizales.edu.co/xmlui/bitstream/handle/20.500.12746/1955/Gomez_Aristizabal_Laura_2014.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gray, Rob. (October 2002). The social accounting project and Accounting Organizations and Society Privileging engagement, imaginings, new accountings and pragmatism over critique? *Accounting, Organizations and Society*, 27(7), 687-708. doi: [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(00\)00003-9](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(00)00003-9)
- Mayor-Rios, J. A., Pacheco-Ortíz, D. M., Patiño-Vanegas, J. C., & Ramos-y-Yovera, S. E. (2019). Análisis de la integración del Big Data en los programas de contaduría pública en universidades acreditadas en Colombia. *Revista CEA*, 5(9), 53-76. doi:<https://doi.org/10.22430/24223182.1256>
- Mathews, M. (1997). Twenty-five years of social and environmental accounting research: is there a silver jubilee to celebrate? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 10(4), 481-531. doi: <https://doi.org/10.1108/>
- Murgaza, F. (2015). Responsabilidad Social de las Empresas. *Forética*,

- 1-35. Obtenido de https://foretica.org/wp-content/uploads/publicaciones/cuadernos-foretica/cuaderno_foretica_1_responsabilidad_social_empresarial.pdf
- Norma, B., Marcela, C., Mónica, P., & Paula, A. (12 de diciembre de 2019). Contabilidad Social y Ambiental en Asignaturas Contables Obligatorias de la Carrera de Contador Público en Universidades Nacionales de Argentina. *Instituto de Investigaciones y Estudios Contables Universidad Nacional de La Plata*, 1-12. Obtenido de <https://backend.congresos.unlp.edu.ar/index.php/encuentro-simposio-fce/article/view/799/194>
- Núñez, E. (2018). Responsabilidad social: Elemento de formación en estudiantes universitarios. *Revista Latinoamericana de Estudios Educativos*, 14(1), 1-12. doi: <https://doi.org/10.17151/rlee.2018.14.1.6>
- Onofrio, P. (2006). Las teorías de la contabilidad social y su relación con la responsabilidad social empresarial. *Congreso Internacional de la Academia Europea de Dirección y Economía de la Empresa*, XV, 1-23. Obtenido de http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/contsoc/contsoc_v1_n1_02.pdf
- Panza, M. (2005). Elaboración de programas. *Operatividad de la didáctica*, 2, 9-42. Obtenido de https://www.cucs.udg.mx/avisos/Martha_Pacheco/Software%20e%20hipertexto/Antologia_Electronica_pa121/panza-hab.docen..PDF
- Pérez, V. G., & Ritacca, M. I. (30 de septiembre de 2022). Contabilidad social y ambiental. Retrospectiva. Impacto en tributación y Empresas B. Actualidad Suramericana. *Revista de Investigaciones del Departamento de Ciencias Económicas de La Universidad Nacional de La Matanza*, 13(26), 1-26. doi: <https://doi.org/10.54789/rince.26.13>
- Salas, H. Zequeria, M., & Cazull, M. (2012). Integración de la dimensión ambiental al sistema de información financiero. *Retos de la Dirección*, 9(1). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552015000100005&lng=es&nrm=iso
- Vergara, M. (2016). Responsabilidad Social Empresarial y Competitividad: Estado del arte sobre su relación. *Universidad Católica de Pereira*, 1-76. doi: <https://repositorio.ucp.edu.co/bitstream/10785/4220/1/DDMAE37.pdf>