

Conocimiento sobre la administración verde de los contadores públicos del estado Trujillo, Venezuela

RESUMEN

Las organizaciones están inmersas en el medio ambiente, el cual que se ha ido deteriorando entre otras cosas producto de la contaminación y emisión de desechos tóxicos; generando preocupación en la sociedad y particularmente en el mundo gerencial; ante esta realidad nace la administración verde que suele definirse como la forma en que los gerentes consideran el impacto ambiental de su organización al medio ambiente. En este contexto se emprende el presente estudio con el objetivo analizar el conocimiento sobre la administración verde que poseen los Contadores Públicos en las oficinas contables del municipio Trujillo, estado Trujillo, de Venezuela. Conducido mediante una investigación de tipo descriptiva y con un diseño de campo no experimental, permitió observar el desconocimiento de los enfoques de la administración verde, así como fallas en la implementación de elementos de evaluación e indicadores en los elementos objetos del estudio.

Palabras Claves: administración verde, elementos, enfoques, indicadores de ecoeficiencia.

Dailyn Maria Colmenares Benítez³

Universidad de Los Andes. Núcleo Rafael Rangel.
Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables
Trujillo- Venezuela. Correo electrónico:
dailyncolmenares92@hotmail.com

Walevska Ninoska López de Cappelletti⁴

Universidad de Los Andes. Núcleo Rafael Rangel.
Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables
Trujillo- Venezuela. Correo electrónico:
walalopez@hotmail.com

Marielena del Valle García Pérez⁵

Universidad de Los Andes. Núcleo Rafael Rangel.
Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables
Trujillo- Venezuela. Correo electrónico:
walalopez@hotmail.com

ABSTRACT

Knowledge on the green administration of the public accountants of Trujillo state, Venezuela.

The organizations are immersed in the environment, which has been deteriorated, among other things, because of the pollution and the emission of toxic waste. This is generating a concern in the society and particularly in the management world. Given this reality, the green administration is born, usually defined as the way in which managers consider the environmental impact of their organization. In this context, the present study aimed to analyse the knowledge that Public Accountants have about the green administration in the accounting offices of the Trujillo municipality, in Trujillo state, of Venezuela. This study is a descriptive research and with a non-experimental field design, it allowed to observe the unawareness about the green administration approaches, as well as failures in the implementation of evaluation elements and indicators in the elements of the study.

Keywords: green administration, public accountants, eco-efficiency indicators.

³Licenciada en Contaduría Pública, Licenciada en Administración de Empresas. Profesora en la categoría de Instructor a dedicación exclusiva de la Universidad de Los Andes, Núcleo Rafael Rangel. Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables. Trujillo- Venezuela.

² Doctora en Gerencia Avanzada, MSc, en Administración, Especialista en Gerencia. Profesora Titular de la Universidad de Los Andes. Núcleo Rafael Rangel. Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables. Investigador nivel B del programa estímulo a la Investigación PEI, desde el año 2011 hasta la actualidad.

⁵ Licenciada en Contaduría Pública. Egresada de La Universidad de Los Andes.

1. Introducción

Las organizaciones están inmersas en el medio ambiente, el cual, con el transcurrir del tiempo se ha ido deteriorando cada día producto de la contaminación, la tala y quema de bosques, así como la fabricación y empleo de productos tóxicos, han inducido enormemente en los cambios ambientales, trayendo consigo problemas a la sociedad.

Ante lo anterior, hoy día: gobiernos, organizaciones e incluso a nivel individual crece la atención por el tema ambiental; en aras de desarrollar planes y estrategias que vengan a contribuir con el cuidado del entorno, con el desarrollo sostenible y sustentable de la sociedad. Esta preocupación impulsa el surgimiento de líneas de investigación en todos los ámbitos, en el área de empresariales se le conoce como la administración verde (Green Management) o administración ambiental, la cual según Coulter y Robbins, (2010) es la forma en que los gerentes consideran el efecto de su organización sobre el medio ambiente, es decir, que esta tendencia investigativa va orientada hacia una responsabilidad social que implica considerar todos los aspectos e impactos que se derivan de la actividad organizacional evitando aquellos que puedan ocasionar daños a la sociedad.

En otras palabras, esta orientación de la administración se enfoca al logro de los objetivos de las organizaciones con la máxima eficiencia, calidad, productividad y competitividad atendiendo el medio ambiente; en tal sentido, Griffin (2011) sugiere que una empresa puede respaldar el ambiente natural al reducir el desperdicio, utilizando el reciclaje y usando menos materiales tóxicos o recortando el uso de energía. Es decir, se pueden comenzar con pequeños cambios que sumados a otros aportes de más individuos y organizaciones, minimicen el impacto ambiental.

Es pertinente resaltar que en el proceso de la protección ambiental, se inicia en los años setenta, según Remacha (2017, p.5):

La dimensión ambiental pasa a formar parte de la explicación de las causas y de las posibles soluciones de problemas globales. Así

se puso de manifiesto ese mismo año en la Conferencia de las Naciones Unidas Sobre el Medio Humano (también conocida como Conferencia de Estocolmo), en 1972.

Posteriormente, en 1983 se crea la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo, en el seno de la Organización de Naciones Unidas. Remacha (2017, p.7) señala que “para dar cabida a la creciente problemática ambiental a escala global”. Luego la década de los 90, a partir de los estudios de diferentes organizaciones internacionales que alertaban sobre las consecuencias para la especie humana de los altos grados de contaminación que venían presentándose, el calentamiento global y sus consecuencias; hizo que se agudizará la preocupación de diversos sectores de la sociedad por desarrollar políticas que favorecieran la conservación del medio ambiente.

Sobre esta realidad, se comienzan a desarrollar una serie de normas con el propósito de evaluar los esfuerzos de una organización por alcanzar una protección ambiental; destacándose Gran Bretaña con la norma BS7750 que fue publicada oficialmente por la British Standards Institution (BSI) previa a la Reunión Mundial de la ONU sobre el Medio Ambiente (ECO 92).

En junio de 1992 la Organización Internacional para la Estandarización (International Organization for Standardization ISO) fue invitada a participar en Rio de Janeiro en la Cumbre de La Tierra, organizada por la conferencia sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo. Es allí, donde ISO reconoce la necesidad de crear estándares administrativos en el área ambiental, para seguidamente en 1996 desarrollar la serie de normas ISO 14000 (sistema de administración ambiental), las cuales engloban un conjunto de documentos de gestión ambiental que una vez implantados, podrían afectar todos los aspectos de la gestión de una organización en sus responsabilidades ambientales, ayudando a las organizaciones a tratar sistemáticamente asuntos ambientales.

Cabe destacar que las normas estipuladas por ISO 14000 no fijan metas ambientales para la prevención de la contaminación, ni

tampoco se involucran en el desempeño ambiental a nivel mundial; sino que, establecen herramientas y sistemas enfocados en los procesos de producción al interior de una organización y de los efectos o externalidades que de estos deriven en el medio ambiente. Sin embargo, organizan un aporte para la conservación del medio ambiente. En tal sentido, la ISO 14001 (también conocida como la ISO verde), está abocada a proporcionar un ahorro del costo a través de la reducción de residuos y un uso más eficiente de los recursos naturales.

En Venezuela, antes de la Conferencia de Río se venía desarrollando un trabajo exitoso en materia ambiental, ya se había creado el Ministerio de Ambiente y de los Recursos Naturales Renovables (1976) como un organismo público para el desarrollo de políticas y acciones definidas en materia ambiental y de los recursos naturales. Igualmente se ha implementado la ISO 14001 para gestionar el delicado equilibrio entre el mantenimiento de la rentabilidad y la reducción del impacto medioambiental.

A pesar de los esfuerzos, persiste la existencia de organizaciones que prestan sus servicios sin medir el impacto ambiental. Ya concretamente en el área contable administrativa vale la pena revisar cómo se encuentran las oficinas contables, espacios laborales que han delimitado su ámbito de trabajo, sin quizá pensar en el impacto ambiental que generan diariamente.

En este contexto, hoy en día se demanda de los individuos competencias y habilidades que los conviertan en profesionales integrales; es así como el contador público, al ser un asesor de otras organizaciones y de estar en contacto directo con entidades que se dedican a un extenso y diverso tipo de actividades económicas, que afectan en mayor o en menor medida al ambiente; deberían poseer conocimiento de las tendencias que se esgrimen en la administración verde y los enfoques que pudieran adoptar con el propósito de contribuir en beneficios para este.

Este conocimiento les permitiría ofrecer asesoría a sus clientes y ayudarlos a tomar conciencia sobre el cuidado ambiental, y las

tendencias en el ámbito del desarrollo sostenible y sustentable, también desde sus oficinas contables contribuir con el cuidado del ambiente; teniendo en cuenta que toda actividad humana genera un impacto ambiental, las oficinas contables no son ajenas a esta realidad. Cabe resaltar que hoy en día las organizaciones que realizan contribuciones y aportes favorables en materia ambiental son mejor valoradas por sus clientes y por la sociedad en general; hoy se da preponderancia a los productos ecológicos y a las empresas responsables con el ambiente.

Las oficinas contables constituyen sociedades civiles, regidas por las disposiciones legales venezolanas, la Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública (Gaceta Oficial: 1973, Nº 30.273), su Reglamento (Gaceta Oficial: 1975, Nº30.617) y el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos (1996). Estas desempeñan un papel en la sociedad venezolana, en la actualidad adquieren un nivel de responsabilidad ante las situaciones contables presentes en una empresa y las implicaciones legales de su funcionamiento.

En el municipio Trujillo, estado Trujillo, se encuentran diversas oficinas contables que actúan como asesoras y representantes de clientes; prestando servicios que contemplan generalmente las áreas contables, tributarias y los procesos de remuneraciones. Estas oficinas fueron visitadas por los investigadores, y a través de entrevistas informales, se pudo precisar que presentan dificultades en la aplicación de los enfoques de la administración ambiental así como también en los elementos de evaluación para mostrar la sensibilidad ambiental englobada dentro de la ética y la responsabilidad social del Contador Público. Posiblemente, el motivo principal se está generando por la falta de conocimiento por parte de los Contadores Públicos en el área ambiental, lo cual puede aumentar los costos y gastos dentro de la oficina, derroche de recursos y hasta puede causar insatisfacción en los trabajadores por el uso de productos tóxicos en sus procesos productivos.

Por esta razón, se hace evidente la necesidad que los Contadores Públicos conozcan y orienten su práctica en la administración verde, como una herramienta

que les permite mejorar el comportamiento ambiental y las oportunidades de beneficio económico con miras hacia el futuro, motivando a través de sus prácticas profesionales a sus clientes en cuanto a la mejora ambiental. Con base en lo anterior, la presente investigación estuvo enfocada en analizar el conocimiento que poseen sobre la administración verde de los Contadores Públicos en las oficinas contables del municipio Trujillo, estado Trujillo.

1.1 Administración verde

El medio ambiente es un conjunto de relaciones en las que también influye mucho el ser humano; Coulter y Robbins (2010, p.96) razonan que la administración verde es la "forma de organización en la que los gerentes consideran el efecto de su organización sobre el medio ambiente". Hasta finales de la década de 1960 pocas personas (y organizaciones) prestaban atención a las consecuencias ambientales de sus decisiones y acciones. Aunque algunos grupos se preocupaban por conservar los recursos naturales, casi la única referencia para salvar el medio ambiente era la ubicua petición impresa: por favor no tire basura, como afirma Remacha (2017) durante la década de los sesenta con la conjugación de factores como intensificación de la actividad industrial, pruebas armamentistas nucleares y movilizaciones por los derechos civiles provocaron preocupación por el deterioro del medio ambiente.

Con la apertura de la línea investigativa en materia ambiental que registra los cambios climáticos que se han evidenciado a nivel mundial: desaparición de ríos, aumento de la temperatura global, deshielo de los polos, tal como lo afirman Caballero, Lozano y Ortega, (200, p.4) al expresar que el "calentamiento Global ya se han sentido en nuestro planeta, quizás uno de los más claros es que los glaciares se derriten, tanto los de las montañas como los que forman los casquetes polares (Ártico y Antártico)". Los mismos autores exponen que el cambio climático traerá consigo consecuencias ambientales como aumento del nivel del mar, afectación de los patrones de lluvia y sequías, destacando que

esto traerá consecuencias ecológicas y económicas.

Esta área de estudio y trabajo de la gerencia está estrechamente relacionada con la protección ambiental, buscando beneficios futuros sin impacto negativo. Así pues, para Hellriegel; Jackson, y Slocum (2005, p.68) "la administración ambiental es una política que adopta una organización para proteger o mejorar los recursos naturales en la conducción de sus actividades". García, (2013, s.p) corrobora que la administración verde es la manera como los gerentes se avocan a mejorar los procesos de la organización, buscando que sean más amigables con el ambiente. Es decir, son las medidas, políticas, mejoras en los proceso y todo esfuerzo orientado a minimizar el impacto de la organización en su entorno, generando beneficios como las ventajas propuestas por Munch (2011), quien resalta la conservación del medio ambiente que se heredará a generaciones futuras, el mejoramiento de la calidad de vida del ser humano, proporcionando a su vez una imagen social adecuada de la organización, reducción de costos sociales, incremento de las utilidades al mejorar la percepción de los clientes y liderazgo con responsabilidad social.

Dentro de la administración verde se manejan diversas visiones, también llamados enfoques verdes, que son aquellos que señalan la sensibilidad mostrada por las organizaciones hacia el medio ambiente, al respecto Coulter y Robbins (2010) utilizan tonos verdes para describir los diferentes enfoques que las organizaciones pueden adoptar, los cuales se pueden apreciar en el gráfico N° 1

Gráfico N° 1. Enfoques de la administración verde

	Poca ambiente →	← Sensibilidad hacia el medio		Mucha
Enfoque legal (verde claro)	Enfoque de mercado	Enfoque de las partes interesadas	Enfoque activista (verde oscuro)	

Fuente. Coulter y Robbins (2010)

Según lo planteado por Coulter y Robbins (2010) el enfoque legal consiste en sólo hacer lo que se exige en las normativas, es decir: las leyes, normas y reglamentaciones gubernamentales, tratados internacionales; como el Protocolo de Kioto (1997); el Acuerdo de París (2015), abarca también la aplicación de normas ISO y los principios ambientales que cada organización debe establecer con el propósito de proteger los recursos ambientales para que perduren en el tiempo.

Por su parte, el enfoque de mercado es aquel que responde a las preferencias ambientales de los clientes. Lo que los clientes demanden en términos de productos amigables con el ambiente, eso será lo que la organización proporcione. Se centra en evaluar y mejorar el desempeño de las acciones de las organizaciones con el medio ambiente, con el fin de contribuir con el desarrollo de la sensibilidad ambiental organizacional.

En tanto, el enfoque de las partes interesadas expone los esfuerzos de cuando una organización trabaja para cumplir las demandas ambientales de varias partes interesadas; tales como: empleados, proveedores o la comunidad. Está estrechamente relacionado con el desarrollo sostenible, se orienta a la mejora de la salud y el bienestar de una región o comunidad de una manera continua y perdurable. Su fundamento son las medidas apropiadas de conservación y protección del medio ambiente para las generaciones futuras, manteniendo de esta forma el equilibrio ambiental.

Finalmente, el enfoque activista, refleja el grado más alto de sensibilidad ambiental e ilustra la responsabilidad social. Se caracteriza por involucrar cuestiones sobre qué y cómo medir y reportar las operaciones que favorecen o protegen el medio ambiente, tomando en consideración aspectos del desarrollo sustentable, el cual está fundamentado en las necesidades y deseos de los seres humanos en relación con su salud, seguridad económica y felicidad; como elementos que permiten evaluar la calidad de vida de una comunidad o individuo. Propone cuidar los recursos naturales que necesitarán

las generaciones futuras, sin dejar de usarlos para satisfacer las necesidades de la actual, controlando el uso eficiente de los recursos ambientales.

Además de los enfoques descritos, la administración verde se vale de dos elementos para evaluar el desarrollo de la misma dentro de las organizaciones, los mismos autores Coulter y Robbins (2010) los desarrollan de la siguiente manera:

Normas: vienen dadas por una serie de pautas o estándares desarrollados por la Organización Internacional para la Estandarización (ISO), así pues, la serie de normas ISO 14000 promulgadas en 1996, señalan el sistema de administración ambiental; el cual implica documentar las intenciones ambientales de la empresa aunque de hecho no se estén cumpliendo, al mismo tiempo que incorpora los métodos para asegurar la realización de dichas intenciones.

Al respecto el Centro de Comercio internacional (2007, p.1) explica que la serie de normas ISO 14000 "tiene en cuenta efectivamente las necesidades de las organizaciones de todo el mundo al brindar una estructura común para el manejo de los problemas ambientales. Estas normas prometen efectuar una mejora amplia basada en la gestión ambiental". Es decir estas normas sirven de guía para el manejo de materiales tóxicos, reducción de la contaminación y la implementación de sistemas amigables con el ambiente dentro de las organizaciones.

Informes: son documentos detallados que liberan las organizaciones sobre su desempeño ambiental. Estos informes generalmente describen las numerosas acciones de las organizaciones con el fin de promover la sustentabilidad ambiental. Estos informes deben contener: título, nombre de la organización que está promoviendo la sustentabilidad ambiental, fecha de publicación, cuerpo y datos de contacto.

Complementa el estudio de la administración verde la consideración de los indicadores de ecoeficiencia. La ecoeficiencia es definida por Lehni (citado por Cuzzoul, Frank, y Schwengber ten Caten, 2010, p.2) como "una filosofía que tiene como principales objetivos la reducción del consumo

de insumos y del impacto de la naturaleza, además del aumento del valor del producto o servicio generado". A través de la ecoeficiencia se pretende generar productos de calidad que generen el menor impacto posible al ambiente. La ecoeficiencia requiere la reducción de la intensidad material y energética de bienes y servicios y de la emisión de tóxicos, el incremento en el reciclaje y durabilidad de los productos, la mejora en la intensidad de los servicios ofrecidos y la maximización del uso sostenible de los recursos renovables.

Leal (2005, p.8) expresa que la ecoeficiencia debe ser medida y evaluada, de allí la necesidad de establecer un conjunto de indicadores, que tengan por objeto en forma genérica reflejar las presiones que se ejercen sobre el medio ambiente como consecuencia del desarrollo económico. Según Leal (2005) estos indicadores son:

Indicador de recursos naturales: uno de los aspectos que diferencia claramente a la ecoeficiencia de otros enfoques de sostenibilidad como la producción limpia, es la importancia que asigna al tema específico del uso de los recursos naturales como elemento del desarrollo económico. En este plano se estudian tres dimensiones principales: el uso de los recursos naturales, sea agua, materias primas, y energía; la provisión de servicios ecológicos, en particular para contribuir a la vida del ecosistema y absorber los desechos de la actividad económica; y la protección de la diversidad biológica. Para Leal (2005, p.12) los indicadores de ecoeficiencia de recursos naturales "buscan así medir el uso absoluto de estos recursos, y los aumentos o disminuciones de productividad asociados, como un elemento para definir políticas de sostenibilidad".

Indicador de contaminación: este indicador como cualquier otro indicador de contaminación busca disminuirla, tal como afirma Leal (2005, p.12) "buscan reducir la contaminación, entendida como la superación de los estándares establecidos para lidiar con determinadas emisiones que afectan al medio ambiente. En todo caso, no pretenden ser representativos de la totalidad de los efectos contaminantes". Estos indicadores están

dirigidos a disminuir los niveles de contaminación, toman en consideración una parte de los efectos contaminantes y no la totalidad.

El cuadro N° 1 presenta de manera esquemática como fue abordado el estudio de la variable a fin de evaluar el conocimiento sobre la administración verde en la presente investigación.

Cuadro N°1: Esquema de la investigación

Variable	Dimensión	Indicador
Administración verde	Enfoques	Enfoque legal
		Enfoque de mercado
		Enfoque activista
		Enfoque de las partes interesadas
Elementos de evaluación	Indicadores de ecoeficiencia	Normas
		Informes
		Indicador de recursos naturales.
		Indicador de contaminación

Fuente. Elaboración propia.

2. Metodología

Con base en la problemática encontrada y la revisión sobre el contenido de la variable, se emprendió un estudio que tuvo por objetivo analizar el conocimiento sobre la administración verde que poseen los Contadores Públicos en las oficinas contables del municipio Trujillo, estado Trujillo. El mismo se condujo mediante una investigación de tipo descriptiva, orientada a caracterizar globalmente el evento de estudio y enumerar sus características, describir su desarrollo, los procesos de cambios y clasificar eventos dentro de un contexto.

Por su parte el diseño investigativo obedeció a un diseño de campo no experimental, teniendo en cuenta que no se manipuló deliberadamente la variable de estudio. Se intentó especificar aspectos vinculados con la administración verde, obteniendo la información directamente de la realidad donde ocurren los hechos, es decir de las oficinas contables del municipio Trujillo.

En tanto que la población objeto de estudio comprendió, catorce (14) oficinas contables

del municipio Trujillo, tomando como sujetos informantes a catorce (14) Contadores Públicos encargados de estas oficinas, siendo la población finita y accesible de estudiar no se aplicaron técnicas muestrales, estudiando a la población en su totalidad.

Para la recolección de la información se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. El cuestionario diseñado fue mixto, contuvo preguntas cerradas y abiertas de alternativas múltiples, con un cuerpo de quince (15) ítems orientados a analizar el conocimiento sobre la administración verde de los sujetos informantes. La validez del instrumento se logró a través del juicio de expertos en el área, los cuales verificaron la correspondencia con el contexto teórico y metodológico. Una vez aplicado el cuestionario y recolectada toda la información, se procedió a procesar la misma mediante tablas de frecuencias, para luego ser representadas en gráficos, acompañados de su respectivo análisis.

Cabe acotar que se tomó como base principal para sustentar esta investigación la postura de los autores Coulter y Robbins (2010), debido a que plantean con mayor claridad la variable descrita, además de ofrecer información precisa sobre la misma.

3. Resultados y discusión

Teniendo en cuenta la estructura señalada anteriormente compuesta por: enfoques de la administración verde, elementos de evaluación e indicadores de evaluación, se presentan los hallazgos encontrados en la investigación.

En relación al conocimiento de los enfoques sobre la administración verde que poseen los Contadores Públicos objeto de estudio se encontró que el 50% manifiestan no conocer ninguno, el 29% afirma conocer el enfoque legal, y el restante 14% conoce el enfoque de mercado. Este hallazgo evidencia un alto desconocimiento de su parte sobre la administración verde, lo que pudiera motivar el hecho que en sus oficinas contables no exista sensibilidad hacia la protección del medio ambiente; por ende no consideran el impacto ambiental que pudieran ocasionar producto de sus actividades. Por lo tanto, no toman en

cuenta la sensibilidad que muestran las organizaciones hacia el medio ambiente expresada por Coulter y Robbins (2010). Por el desconocimiento de los mismos implicaría que los Contadores Públicos no apliquen aspectos en el desarrollo de sus actividades profesionales con el propósito de preservar el medio ambiente.

Indagando sobre el conocimiento del enfoque legal de la administración verde el 57% alegan que no conocen ninguna aplicación de este enfoque, el 21% expresa que a través del enfoque legal se manejan principios ambientales con el propósito de proteger los recursos ambientales, 15% asocia el enfoque legal con obedecer leyes y normas ambientales, 7% lo asocia con la aplicación de las normas ISO. Estas evidencias permiten inferir que difícilmente está siendo aplicado un enfoque de administración verde por parte de los Contadores que laboran en las oficinas contables del municipio Trujillo, puesto que no tienen conocimiento del mismo.

En relación con la aplicación del enfoque de mercado, 21% de los encuestados expresaron que en la prestación del servicio en sus oficinas contables ofrecen un servicio que promueve la sensibilidad ambiental a través de productos amigables con el medio ambiente, mientras que 14 % afirma que considera aspectos ecológicos para preservar el medio ambiente, y el restante 65% no aplica ninguno de los aspectos relacionados con el enfoque de mercado; es decir no promueven, ni aplican la sensibilidad ambiental en el servicio que prestan mediante la asesoría que brindan a sus clientes. Se deduce que los Contadores objeto del estudio no manejan ni promueven una conciencia ambiental a la hora de prestar sus servicios.

Al examinar el enfoque de partes interesadas las revelaciones de los Contadores Públicos arrojaron que el 71% no emplea ninguno de los aspectos de este enfoque, el 21% lo hace fundamentándose en medidas apropiadas de conservación y protección del medio ambiente, en tanto que 8% lo aplica mediante el desarrollo sostenible. Es oportuno resaltar que aunque las oficinas emplean algunos aspectos del enfoque de las partes interesadas, no son significativos en relación

con la proporción total de los objetos de estudio considerados. Coulter y Robbins (2010) indican que el enfoque de partes interesadas es de gran importancia, ya que se fundamenta en el mantenimiento de los recursos naturales mediante el proceso de desarrollo sostenible, cuyo basamento son las medidas apropiadas de conservación y protección del medio ambiente para generaciones futuras; la realidad evidenciada dista considerablemente del ideal de la propuesta en términos teóricos.

Al examinar el enfoque activista, 50% de los Contadores Públicos estudiados expresa que no proporciona ninguna de las opciones que comprende dicho enfoque en el quehacer cotidiano en sus oficinas contables, el 29% de los sujetos informantes facilitan el enfoque activista dentro de la oficina mediante la búsqueda de formas para proteger los recursos naturales, mientras 14% lo aplica mediante la relación de la contabilidad con el medio ambiente, en tanto que el restante 7% aplica este enfoque como el reflejo de la sensibilidad ambiental ilustrado mediante la responsabilidad social.

Estos resultados aclaran que los Contadores Públicos no conocen el enfoque activista; por tal razón, no es llevado a cabo en sus prácticas laborales; lo que contradice el deber ser; en tanto que todas las personas y organizaciones deben contribuir con la conservación del medio ambiente, y desarrollar prácticas amigables con el mismo a fin de lograr el desarrollo sustentable de la sociedad, del que cada cual es responsable.

Ante los hallazgos, se puede inferir que los Contadores de las oficinas contables no ponen en práctica los enfoques de la administración verde; a saber: enfoque legal, de mercado, activista, de partes interesadas; situación derivada por el desconocimiento de los mismos sobre esta materia; tal vez porque sea un tema aún en auge o por fallas propias en el deber del Contador Público en cuanto a mantenerse actualizado para brindar calidad de servicio a sus cliente.

A continuación se presenta la tabla N° 1, la cual resume los hallazgos sobre los enfoques de la administración verde, mostrando los porcentajes de aplicación de cada uno de

ellos por parte de los Contadores Públicos encuestados.

En cuanto a la dimensión de estudios que considera los elementos de evaluación de la administración verde, Coulter y Robbins (2010) afirman que para evaluar el desarrollo de la misma se valen de dos indicadores como son las normas y los informes; en este sentido los resultados respecto a las normas permiten observar que en las oficinas se implementan normas en materia ambiental, pues el 64% de los encuestados respondieron que implementan estándares que la oficina construye para mantener el comportamiento ambiental, un 29% que no aplican ninguna de las opciones y el 7% de los encuestados dicen implementar normas que vienen dadas por estándares desarrollados por la Organización Internacional para la Estandarización (ISO). Es preciso acotar que es considerable el porcentaje de Contadores que aplican normas ambientales dentro de las oficinas, lo cual está en concordancia con la teoría de Coulter y Robbins (2010) quienes sugieren que la aplicación de las normas en la administración ambiental es un concepto integral dentro de una organización, por lo tanto involucra a todas las áreas que la integran del ámbito de su competencia en la propia organización. Es de resaltar que la no aplicación de normas puede derivar en mayor consumo de materiales como papel, tintas de impresión que tienen un costo para el medio ambiente; derivar en derroche de recursos como energía eléctrica, agua; además de crear en los empleados y clientes poca conciencia ambiental, por la propia inexistencia de normas.

Tabla N° 1. Aplicación de los enfoques de la administración verde

Enfoque	Alternativa	Frecuencia relativa
Legal	Manejar principios ambientales con el propósito de proteger los recursos ambientales.	21%
	Obedecer leyes y normas ambientales	15%
	Aplicar las normas ISO	7%
	No conoce, no aplican los aspectos del enfoque	57%
Mercado	Productos amigables con el ambiente	21%
	Considera aspectos ecológicos con el objeto de preservar el ecosistema	14%
	No aplican aspectos del enfoque	65%
Interesados	Fundamentándose en medidas apropiadas de conservación y protección del medio ambiente	21%
	Aplicando el desarrollo sostenible	8%
	No aplican aspectos del enfoque	71%
Activista	La búsqueda de formas para proteger los recursos naturales terrestres	29%
	La relación de la contabilidad con el medio ambiente	14%
	El reflejo de la sensibilidad ambiental ilustrando la responsabilidad social	7%
	No aplica aspectos de este enfoque	50%

Fuente. Elaboración propia.

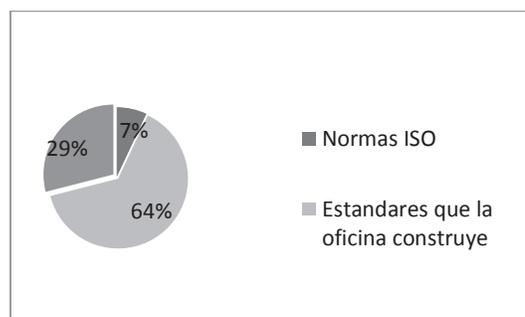
En cuanto a los informes, que son documentos detallados que liberan las organizaciones sobre su desempeño, Coulter y Robbins (2010) resaltan que estos informes generalmente describen las numerosas acciones de las organizaciones con el fin de promover la sustentabilidad ambiental, en este caso los resultados obtenidos arrojaron que un 79% no realiza informes que demuestren la gestión ambiental, mientras un 21% si lo hace. Ante los datos anteriores, se puede apreciar que los Contadores Públicos no realizan informes que demuestren la gestión ambiental de la oficina. El desarrollarlos daría a conocer a su entorno lo que están haciendo en materia

ambiental; derivaría en un mejor posicionamiento ante sus clientes, colegas y otros entes interesados, y demostrarían los avances y el compromiso que llevan a cabo en materia ambiental.

Profundizando en los resultados, se analizó el porcentaje que respondió afirmativamente en cuanto a la elaboración de informes, de ellos el 21% afirman que el contenido de sus informes cumplen las formalidades de: título, nombre de la organización que lo promueve, cuerpo del informe y datos de contactos, igualmente al ser consultados sobre la finalidad de emitir un informe resaltan como las razones más importantes: 14% mostrar el desempeño ambiental de la organización, 7% reflejar el impacto ambiental que esta genera y proteger el medio ambiente.

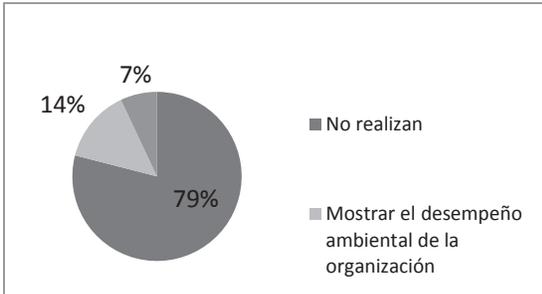
De los resultados anteriores, se desprenden los gráficos que se presentan a continuación, los mismos resumen los hallazgos de la dimensión: elementos de evaluación de la administración verde.

Gráfico N° 2. Normas en materia ambiental



Fuente. Elaboración propia

Gráfico N° 3. Preparación de informes en materia ambiental



Fuente. Elaboración propia

Realizando asociación entre una dimensión y otra, se puede deducir que se produce un efecto cascada; es decir, a razón del desconocimiento sobre la administración verde y todo lo que lo compone (enfoques, elementos de evaluación e indicadores), no se pone en práctica las normas y los informes.

En lo relativo a los indicadores de ecoeficiencia, Leal (2005) sostiene que ésta debe ser medida y evaluada, de allí la necesidad de establecer un conjunto de indicadores; los cuales en forma genérica, tienen por objeto reflejar las presiones que se ejercen sobre el medio ambiente como consecuencia del desarrollo económico. Para efectos de la presente investigación se consideraron los indicadores de recursos naturales e indicadores de contaminación.

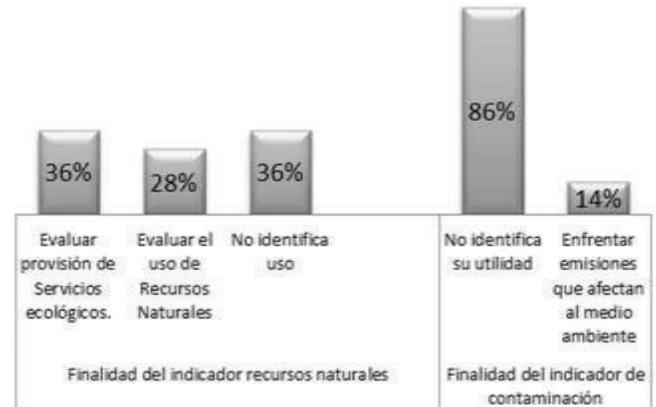
En lo que respecta a los indicadores de recursos naturales, al preguntarle a los encuestados sobre si aplicaban en sus oficinas contables indicadores de ecoeficiencia, un 64% manifiesta no utilizar ningún indicador, un 29% dice utilizar el indicador de recursos naturales y el 7% afirma utilizar el indicador de contaminación. Por consiguiente, los resultados demuestran que muy pocos Contadores utilizan los indicadores de ecoeficiencia en sus oficinas contables, lo cual implica que no tienen manera de medir el impacto que causan al ambiente, el nivel de contaminación que generan, ni el volumen de materiales que consumen; al no tener medida del impacto se puede caer en el gasto excesivo de materiales y en elevar los índices de contaminación.

Al consultar sobre los usos del indicador de recursos naturales, el 36% de los encuestados consideran el uso de este indicador les permite evaluar la provisión de servicios ecológicos, en particular para contribuir a la vida del ecosistema y absorber los desechos de la actividad económica; 28% afirma que mediante el indicador de recursos naturales se puede evaluar el uso de los recursos naturales; sea agua, materias primas y energía; mientras el porcentaje restante (36%) no identifica de forma palpable un uso asociado con el indicador de recursos naturales.

En lo relativo al indicador de ecoeficiencia de contaminación, este está limitado a resolver problemas de contaminación que poseen, un fuerte carácter técnico y permiten una relativamente sencilla o directa comparabilidad. De los Contadores Públicos encuestados el 86% responde no aplicarlo, por lo tanto no consideran la utilidad que el mismo pueda tener, mientras un 14% expresó que este permite enfrentar determinadas emisiones que afectan el medio ambiente.

Con el propósito de sintetizar los resultados y de facilitar su comprensión, se presenta de manera gráfica los principales hallazgos relacionados con los indicadores de ecoeficiencia; tomando en consideración la finalidad que tiene cada indicador señalada por los contadores públicos.

Gráfico N° 4. Indicadores de ecoeficiencia



Fuente: Elaboración propia

Se constata que un porcentaje mínimo de los Contadores Públicos utiliza los indicadores de ecoeficiencia (indicadores de

contaminación 7%, indicador de recursos naturales 29%), en relación con 64% que afirma no aplicar ningún indicador. Con respecto a esto Leal (2005) explica que los indicadores de ecoeficiencia poseen un carácter técnico y permiten una relativamente sencilla o directa comparabilidad. Por lo tanto, los Contadores Públicos en su mayoría al no implementar los indicadores pierden de comparar de manera sencilla, el volumen de materiales que consumen o los índices de contaminación que generan.

4. Conclusiones

Con base en las fuentes consultadas, la metodología seguida y los hallazgos arrojados, a continuación se presentan las principales conclusiones obtenidas en la investigación, atendiendo los enfoques, elementos de evaluación e indicadores de ecoeficiencia de la administración verde.

Se pudo constatar que los Contadores Públicos objeto de estudio no tienen conocimiento sobre la administración verde; sin embargo una pequeña proporción de ellos desarrollan aspectos de los enfoques de la administración verde en las oficinas contables, lo que da a entender que algunos toman medidas establecidas por dichos enfoques para llevar a cabo la prestación de sus servicios, con el fin de proteger el medio ambiente. No obstante, estos esfuerzos se realizan de manera escasa y aislada, sin perpetrar una debida asociación con el tema de la administración verde y sus implicaciones.

El enfoque que se maneja empíricamente con mayor presencia por parte de los Contadores Públicos dentro de las oficinas contables es el legal; al cual los sujetos informantes asocian con reglas y normativas legales, correspondiendo a lo propuesto por Coulter y Robbins (2010) al afirmar que dentro de este enfoque se obedecen leyes, normas y reglamentaciones. Sin embargo, los Contadores entrevistados no saben identificar los componentes de los demás enfoques, beneficios, ni la forma de aplicarlos en sus oficinas.

Sobre los elementos de evaluación se obtuvo que los Contadores Públicos de las oficinas contables del municipio Trujillo estado Trujillo, llevan a cabo la aplicación de las normas ambientales mediante el desarrollo de estándares que la oficina construye para mantener el comportamiento ambiental, lo cual trae como beneficio mayor cuidado hacia el ambiente entre los trabajadores, así como ahorro de materiales y recursos.

En cuanto a los informes, se observó que los Contadores que los realizan constituyen apenas un mínimo porcentaje (21%), mientras el porcentaje alto (79 %) lo integran aquellos que no realizan los informes, ello motivado por el hecho de ser actividades nuevas en su ámbito laboral y poseer desconocimiento en el área. Por otra parte, es pertinente resaltar que los Contadores que si elaboran estos informes cumplen las formalidades, a saber: título, nombre de la organización, desarrollo o cuerpo y datos de contacto. Es de destacar que a través de los informes se puede promover la conciencia ambiental entre los clientes y los demás colegas, y así ir sumando voluntades a la protección del medio ambiente.

Referente a los indicadores de ecoeficiencia de la administración verde se obtuvo que los Contadores utilizan con mayor frecuencia el indicador de recursos naturales; el cual evalúa el uso de los recursos naturales como: el agua, la materia prima y la energía; así como también la provisión de servicios ecológicos, en particular para contribuir a la vida del ecosistema y absorber los desechos de la actividad económica. Es oportuno resaltar que los Contadores que utilizan dicho indicador emplean material reciclable y utilizan el ahorro energético dentro de sus oficinas, así como también manejan normas para el uso adecuado del agua, como pequeñas contribuciones a la protección ambiental.

Sin embargo, el indicador de contaminación, se utiliza en menor proporción (7%); este indicador permite enfrentar determinadas emisiones que afectan el medio ambiente. Cabe mencionar que dentro de estas emisiones se encuentra el uso de productos tóxicos, como lo es el tóner que utilizan algunas máquinas empleadas para facilitar el trabajo dentro de la oficina, tintas,

papel de desecho, productos de limpieza, aerosoles ambientadores y otros productos que no se escapan de contaminar el medio ambiente.

A manera de conclusión general, los Contadores Públicos que laboran en las oficinas contables del municipio Trujillo estado Trujillo tienen poco conocimiento sobre la administración verde, no identifican claramente los enfoques que la misma conlleva; siendo el enfoque legal el más conocido, esto debido a las normativas ambientales que existen en el país como la Ley Orgánica del Ambiente (Gaceta Oficial: 2007, N° 38692) y a los planes de ahorro que el gobierno ha realizado, específicamente el caso del Plan Banda Verde del año 2014. Este desconocimiento viene a jugar un doble papel, por un lado afecta el conocimiento sobre los indicadores y los elementos de medición de la administración verde, y por el otro le resta capacidad al Contador Público de brindar asesorías a sus clientes y colegas sobre esta tendencia en la administración.

Es de preponderar que así como hoy día se premia la eficiencia de las organizaciones, también se aprecia aquellas organizaciones que desarrollan productos y servicios amigables con el medio ambiente; o que realicen contribuciones en pro de este. La administración verde no es una moda o una tendencia pasajera, la misma ha surgido de la necesidad de conservar el medio ambiente, unidad a constructos como el desarrollo sostenible, el desarrollo sustentable, las energías limpias, los productos ecológicos y la economía verde, entre otros; a la par que guarda relación con la responsabilidad social, la ética y los valores del Contador Público, que en su rol profesional debe contribuir al desarrollo de la sociedad.

5. Recomendaciones

Dada la novedad del área de investigación y los resultados encontrados, que evidencian una necesidad de actualización y observancia en sus contenidos; y obviamente en pro de la divulgación de los hallazgos, se recomienda establecer enlace con el Colegio de

Contadores Públicos del estado Trujillo, asociaciones agrícolas y la ULA NURR.

Considerar que el estado Trujillo un estado agrícola, cuya actividad genera un impacto al ambiente, donde es conveniente formalizar relaciones con asociaciones de productores, comunidades agrícolas y sector industrial para dar a conocer este tema y así generar conciencia en estos importantes sectores.

La alianza entre los investigadores universitarios y el gremio de Contadores Públicos constituiría un excelente canal a través del cual se realicen talleres, jornadas y/o ponencias para discutir nuevas tendencias que se manejan en el ámbito gerencial, mismas que pueden complementar conocimientos e incrementar la capacidad de asesoría a sus clientes en sus oficinas contables.

6. Referencias

- Caballero, M. lozano, S y Ortega, B.(2007). Efecto invernadero, calentamiento global y cambio climático: una perspectiva desde las ciencias de la tierra. Revista Digital Universitaria, volumen (8), 1-12. Recuperado de http://www.revista.unam.mx/vol.8/num10/art78/oct_art78.pdf
- Centro de Comercio Internacional. (2007). Introducción a ISO 14000 sistema de gestión ambiental. Boletín N° 78. Recuperado de <http://www.intracen.org/eqm>
- Código de Ética Profesional del Contador Público (1996). Caracas. Fondo Editorial del Contador Público Venezolano.
- Coulter, M y Robbins, S. (2010). Administración. (10ª Ed.). México: Pearson.
- Cuzzol, D. Frank, A y Schwengber ten Caten, A. (2010) Análisis de indicadores de ecoeficiencia en la industria de Cementos. Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/289479417_Analisis_de_los_indicadores_de_ecoeficiencia_de_una_industria_de_cementos.
- García, A. (2013). Administración verde. Recuperado de <http://administraciongarcia2013.blogspot.com/2013/09/administracion-verde.html>

- Griffin, R. (2011). Administración. Recuperado en <http://books.google.co.ve/books?isbn=6074816034>.
- Hellriegel; Jackson y Slocum. (2005). Administración un enfoque basado en competencias. (10ª Ed.). México: THOMSON Editores.
- Leal, J. (2005). Ecoeficiencia: marco de análisis, indicadores y experiencias. Santiago de Chile: CEPAL.
- Ley Orgánica del Ambiente. (2007). Gaceta Oficial N° 38692. Caracas, Venezuela.
- Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública. (1973). Gaceta Oficial N° 30.273. Caracas, Venezuela.
- CORPOELEC. (2014). Para salvar el planeta entra en la Banda verde. Recuperado de <http://www.corpoelec.gob.ve/noticias/para-salvar-el-planeta-entra-en-la-banda-verde>
- Munch, L. (2011). Administración verde. [Presentación en línea]. Recuperado de: www.slideshare.net/Munchadministracion/administracion-verde
- Reglamento de la Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública. Gaceta oficial N°30617. Caracas, Venezuela.
- Remacha, M (2017). *Medioambiente: desafíos y oportunidades para las empresas*. Recuperado de <http://www.iese.edu/Aplicaciones/upload/ST0431.pdf>