

La labor del contador público frente a los pasivos contingentes ambientales de la AngloGold Ashanti en la mina la Colosa, Cajamarca Colombia.

Francisco Javier Caballero Otálora

Docente facultad De Ciencias Empresariales Corporación Universitaria Iberoamericana
fj.caballero@laibero.net

Paola Jiménez Joya, Tatiana Lisseth Perilla Monroy, Jennifer Paola Prieto Guerrero,
paolajimenezjoya@gmail.com, taandra@hotmail.com, jepaprigue@hotmail.com

Resumen

La problemática ambiental ha dejado de ser un asunto netamente de ambientalistas y ha llegado a ser punto relevante para la toma de decisiones de las compañías. Aunque la concepción de inversionistas sobre el manejo de la contabilidad organizacional y financiera con respecto al paradigma costo-beneficio, puede ser obstáculo frente al desarrollo de la sustentabilidad ambiental, el contador público de la compañía deberá mostrar que el medio ambiente es un recurso importante para las empresas, y su gestión debe ser eficiente para la entidad y la sociedad de manera sostenible. El objetivo de este trabajo, es precisar la labor del contador público frente a los pasivos contingentes ambientales de la AGA¹ en la mina la Colosa Cajamarca, Colombia. En el desarrollo del artículo se abarcara de lo particular a lo general, con fundamentación teórico-conceptual practicando una metodología que consiste en la recopilación de información documental relacionada con el papel del contador público y el medio ambiente, pasando por la definición del contador público y su profesión, la ética en sus actuaciones, su responsabilidad social, además de buscar la relación entre contabilidad y medio ambiente.

Palabras clave: ética profesional, responsabilidad social, contador público, pasivos contingentes ambientales, minería, contabilidad ambiental.

CPA's labor front of the environmental contingent passives, of Anglo Gold Ashanti in the Colosa mine, Cajamarca, Colombia.

Abstract

The environmental problem has stopped being solely a matter to environmentalists, and has ended up being a point of importance in decision making for companies. Although the conception on the handling investors organizational and financial accounting in regard to the cost-benefit paradigm can be an obstacle in the development of the environmental sustainability, the public accountant of the company should be able to show that the environment is an important issue for companies, and its administration should be efficient for the entity and the society in a sustainable way. The objective of this work is to specify the public accountant's job in the passive environmental contingents of the AGA in the mine the Colosa Cajamarca, Colombia. In the development phase of the article, it was embraced from the peculiar to the general, with a theoretical-conceptual foundation practicing a methodology that consists on the summary of documental information related

¹ AGA AngloGold Ashanti

with the public accountant's paper and the environment, going by the public accountant's definition and their profession, with their ethics on performance, social responsibility; besides looking for the relationship between accounting and environment.

Words key: professional ethics, social responsibility, accountant public, passive environmental contingents, mining, environmental accounting.

Introducción

El contador público es hoy día un profesional base en el desarrollo de cualquier compañía, pues es este el experto idóneo para dar las respuestas y prever el alcance financiero de un proyecto; su formación integral hace que pueda ser quien visualice la mejor opción cuando el valor y el costo se contraponen más aún en una temática que ha sumado importancia en los últimos años como es el tema medio ambiental y los proyectos que en él se emergen; por tal razón, el objetivo principal del siguiente artículo es precisar la labor del contador público en los pasivos contingentes ambientales de la compañía AGA en la ejecución del segundo proyecto minero más grande de Suramérica, La Colosa, Cajamarca – Colombia.

En un primer ítem se encontrará un apartado en el cual se contextualiza al lector de quién es la compañía AGA y su papel dentro del proyecto minero La Colosa, ubicado en jurisdicción del municipio de Cajamarca en Colombia; proyecto que por su dimensión y alcance ambiental, deberá contemplar su plan de acción ante los pasivos contingentes ambientales a causar y como en un juego de gana – gana; el contador público cumple un papel determinante para el buen funcionamiento financiero y legal de la compañía.

Luego encontraremos la definición de la labor del contador público, desde la legislación hasta la posición de algunos actores que han contribuido a puntualizar la profesión, hallándose que el contador público es un profesional formado en conocimientos teóricos y prácticos propios de la contaduría que le posibilitan elaborar, analizar y supervisar propuestas e información financiera de diferentes compañías, cuenta con un enfoque desde la responsabilidad social, por ello se rige por unos principios éticos intrínsecos de la profesión.

Los principios éticos de la profesión, conllevan al tercer ítem a desarrollar, el contador público y la responsabilidad social, como hoy en día dejó de ser importante el desarrollo económico a cualquier precio y se hizo necesario un replanteamiento de los actores involucrados en las actividades propias de cualquier proyecto, sin desconocer el beneficio que por naturalidad todos deben tener; la responsabilidad social empresarial es un llamado a compensar, mitigar, prevenir y restaurar todo impacto negativo que surja ocasión a las actividades propias de una compañía, sobre el medio ambiente y la sociedad; instaurada hoy como política en las grandes empresas y que involucra directamente al profesional contable, por lo cual es quien en su plan contable deberá contemplar todas aquellas

provisiones que responderán a los pasivos contingentes que por diferentes circunstancias puedan surgir en la ejecución de los proyectos de la compañía.

En cuarto lugar, se pretende mostrar como se conjuga la labor del contador público, la contabilidad y el medio ambiente, no se desconoce que en la actualidad el crecimiento económico del país se da primordialmente a la explotación de los recursos naturales, como es en el caso específico de la minería, que si bien genera ingresos a quienes la practican y con ello crecimiento económico al país, no se puede desconocer a que precio se esta logrando y cual será el costo para restituir el daño causado.

Por ultimo, los pasivos contingentes ambientales, son inherentes al tema contable y por supuesto un tema que no se puede desconocer ni restar importancia en una compañía, por ello cuando hablamos de contabilidad ambiental, inherentemente se habla de las acciones económicas que incluyen recursos naturales, las cuales comprenden dos aspectos: Por una parte, se crea valor y por otra, enfrentan costos ambientales, los cuales se entienden como la medida de mitigación necesaria para bajar el nivel de impactos en los que la empresa puede incurrir, como compensaciones por daños ambientales, posibles multas o sanciones, demandas por pérdidas económicas de terceros y daños personales, entre otros.

Como breve conclusión, podemos decir que el contador público es un profesional integro, ético, responsable socialmente por su mediación en el bien común lo que se ve reflejado en la participación dentro de la organización al generar crecimiento y sostenibilidad no solo de AGA sino que como intermediario vela por un desarrollo sostenible para la sociedad en general, tarea para la cual la responsabilidad social empresarial es base fundamental ante toda planeación y manejo del proyecto La colosa en cuanto a sus pasivos ambientales, donde utiliza la contabilidad como su mas grande herramienta para así dar tratamiento a los pasivos contingentes ambientales que ocasionara AGA con lo que apoyara a la toma decisiones que asegure la sustentabilidad ambiental y crecimiento de dicha compañía.

AngloGold Ashanti y La Colosa

Cuando hablamos del medio ambiente, podríamos imaginar una gran empresa natural que nos provee de recursos como aire, agua, oxígeno, alimentos, fauna, flora, minerales e hidrocarburos, convirtiéndose así, en una solida economía que de no tener un uso moderado y racional tendería a desaparecer por la sencilla razón de no ser renovable, la humanidad es quien debe velar por la continuidad de los mismos, mediante la sustentabilidad ambiental², la cual debe dejar de ser la sombra de la sustentabilidad económica³, mostrándose así a los

² Sustentabilidad ambiental: se refiere a la administración eficiente y racional de los recursos naturales, de manera tal que sea posible mejorar el bienestar de la población actual sin comprometer la calidad de vida de las generaciones futuras.

³ Insustentabilidad económica: Deterioro ambiental, utilización al máximo de los recursos naturales por un interés lucrativo. Toro & Marquardt (2010).

empresarios que la maximización de sus utilidades depende de la gran empresa natural su mayor proveedor, por lo que se debe realizar un desarrollo sostenible que asegure la presencia de las mismas a largo plazo. Por tal razón, el presente artículo mostrara cómo un integrante de ambas compañías puede ser intermediario de esta labor, trayendo un caso específico como lo es el de la compañía AGA en su proyecto la Colosa.

La compañía AngloGold Ashanti (AGA), que cotiza en la bolsa de Londres, es el tercer mayor productor de oro del mundo y una de las mayores compañías mineras operando en Colombia. Enriquecida durante la era del Apartheid en Sudáfrica, se le concedió el premio de Greenpeace “Public Eye Award” por ser la compañía mas irresponsable del mundo, debido a sus deplorables actuaciones en términos de derechos humanos y agresiones al medio ambiente en Ghana, un país donde la compañía ha estado operando durante muchos años. (Colombia Solidary Campaign, 2011, p .3)

AGA llego a Colombia en 1999, tres años mas tarde en Septiembre del 2003 la compañía sociedad kendahda SA se constituiría en Colombia como compañía subsidiada de AGA con el propósito de llevar acabo actividades de explotación. La compañía ha llevado a cabo actividades de exploración por toda Colombia bajo el disfraz de Kendahda hasta que se anuncio el descubrimiento de la mina de oro de la Colosa en Cajamarca en 2008, cuando le cambiaron el nombre a AngloGold Ashanti Colombia. (Colombia Solidary Campaign, 2011, p .9)

AGA ha denominado “La colosa” como el mayor descubrimiento minero de la industria del oro en tiempos recientes... (La colosa..., 2011). El oro descubierto en el área se encuentra relativamente cerca de la superficie y muy esparcido por toda la zona, lo que significa que va a ser necesario extraer el oro en una mina a cielo abierto⁴ en la que se esperan extraer 24 M oz⁵... (Proyecto de exploración..., s.f. pág.5), que implica un proceso el cual comienza con la deforestación total dejando al descubierto la roca que contiene oro. El oro se encuentra incrustado en la roca en pedazos que no se pueden ver a simple vista, por lo que se debe aflojar la roca utilizando dinamita o maquinaria pesada, se transporta a enormes tanques donde se forma una mezcla que al rociar agua con cianuro atraerá las microscópicas partículas de oro, finalmente, se echa carbón hasta que los separa cumpliendo con el objetivo de la obtención de tan preciado metal (Salave..., 2011).

Aunque para los grandes inversionistas todo culmina allí, es falso, pues todo ello a dejado una cantidad de rocas y agua sin oro en contaminación que destruye totalmente el bosque y la cubierta vegetal aun existente de los alrededores, pues el agua de la lluvia lava la buena tierra empobreciendo los suelos, ocasionando la sedimentación donde esa agua no pueda ser utilizada en otros municipios ya que están contaminadas, entonces, disminuyen también los depósitos que se encuentran debajo de la tierra, conocidos como acuíferos, de esta manera, las nacientes se secan, se inervan y contaminan los ríos acabando así con un gran

⁴ Minería a Cielo abierto: La minería a cielo abierto es una actividad industrial de alto impacto ambiental, social y cultural, por lo que se convierte en una tarea insostenible en la medida en que la explotación del recurso supone su agotamiento Dicha minería comprende las siguientes etapas: Prospección y exploración de yacimientos, desarrollo y preparación de las minas, explotación de las minas, y finalmente, tratamiento de los minerales obtenidos con el objetivo de obtener productos comerciables. (Hagel, 1991)

⁵ 24 M Oz : 24 millones de onzas

porcentaje de este recurso hídrico no renovable, como lo evidencia la mina Yancocha, la primera mina de oro mas grande de sur América ubicada en el Perú (Uriarte& Zamudio,2009).

La Colosa es un proyecto de minería de AngloGold Ashanti en Cajamarca, Tolima, Colombia, el cual, salvo que sea detenido, se va a convertir en la mayor mina de oro a cielo abierto de Sudamérica. La Colosa cubre un área de aproximadamente 51,528 Ha, de las cuales el 79% constituye la Reserva Forestal Central, creada por la Ley 2/1959. Categorizado como distribuidor importante de productos agrícolas para todo el país y a la vez poseedor de fuentes de ríos que contribuyen de forma fundamental al regadío de las cosechas en otros lugares como los ríos Anaime y Bermellón (que posteriormente confluyen para formar el río Coello), y el río Toche... (Esquema de ordenamiento..., 2012) Cajamarca Hoy alberga 9 entidades para la extracción de metales que tienen títulos mineros que se expanden por el 85.9 % del municipio, dentro de las cuales se destaca Anglo Gold Ashanti, quien posee el 68.8% de área, y que ha logrado que se excluya gran parte de la zona de reserva forestal Central para continuar con su proyecto de la mina la colosa, dejando ver así legislaciones ambientales flexibles y políticos con intereses de por medio que les permitan llevar a cabo sus proyectos. (Colombia solidarity compaing, 2011)

Es de resaltar, que la economía del departamento de Tolima está sustentada en las actividades agropecuarias, los servicios y la industria. La agricultura está altamente tecnificada e industrializada, los productos agrícolas mayormente cultivados son: arroz, ajonjolí, sorgo, café, algodón, caña panelera, soya, maíz, tabaco, yuca y frutales. La ganadería es principalmente vacuna y le sigue la crianza de porcinos, también es relevante la pesca fluvial, a la vez el ecoturismo es de gran importancia puesto que encontramos los parques nacionales de Los Nevados y Las Hermosas... (Estudio socioeconómico y ambiental..., 2008)

Es de resaltar por mero conocimiento que la realización de este proyecto estaría afectando 38 veredas como lo son:

Municipio de Coello: En las veredas, Alto de Gualanday, Arenosa, Briceño, Cunira, Chaguala Adentro, Gualanday, Hobo, Llano de la Virgen, Mirador, Payandé, Potrerillo, San Cayetano, Santa Isabel, Santa Bárbara, Caimito, Calabozo, Chaguala Afuera. Estas al ser consumidoras directas de la fuente hídrica del Rio Coello.

Municipio de Cajamarca: Altamira, Cajamarquita, Cristales, El Diamante, El Espejo, El Tostado, La Bolívar, La Esperanza, La Luisa, La Paloma, Los Alpes, Planadas, Playa, Rincón del Placer, San Lorenzo, Bajo Santana, Tunjos. Veredas Potosí, La Cucuana, La despunta.

De las cuales 4 de ellas están afectadas de manera directa al estar ubicadas dentro del proyecto; Los Alpes, La Luisa, La Paloma y El Diamante, además de afectar de manera indirecta al casco urbano del municipio de Cajamarca y los Alpes lo que nos indica afectación de 2056 viviendas, donde se encuentran 27 deshabitadas y 440 (Consortio ambiental la Colosa, 2008) como predios de empresas que a su vez llevándolo a población estamos hablando de 8034 habitantes que si se compara esta cifra con los consolidados

proyectivos del DANE para el 2008 en el cual se registran 19.752 personas, se obtiene que el proyecto afectaría directamente al 40,6% de el municipio de Cajamarca. (DANE, 2005)

Adicionalmente, Cajamarca es conocido como despensa Agrícola de Colombia, por lo que se debe resaltar que en la población con impacto directo existen 1710 individuos que se dedican a las labores de agricultura y ganadería labores que son su único medio de ingresos (\$20.000 a \$25.000 por jornal), que de ser destruida toda capa vegetal de estas veredas estaremos hablando habitantes que inmigrarían a la zona urbana en busca de otro medio de subsistencia (Consortio ambiental la Colosa, 2008).

Por otra parte el proyecto la Colosa afecta directamente al río Coello el cual posee una longitud de 124.760 km con una extensión de 184,257.1 Ha correspondientes al 7.8% aproximados del área total del Departamento del Tolima. Dentro de este río se encuentra Parque Nacional de los Nevados convirtiéndose en corredor biológico que alberga no solo especies residentes de la zona, sino especies residentes a nivel regional, también dentro de el se encuentra gran parte del Páramo de Anaime el cual es de gran importancia por nacer allí el Río Anaime y ser reservorio de agua, de flora y de fauna en peligro de extinción.

La utilización de este río en el año 1950 transforma la agricultura de subsistencia en empresarial, logrando las siembras intensivas. Este río sirve como fuente de acueducto a municipios como Coello, Flandes, Espinal, San Luis, Rovira, Cajamarca, Ibagué, donde según proyección del DANE, para el año actual sirve como fuente hídrica para 707.499 habitantes de su cuenca mayor. Este río contiene cuencas, subcuentas y micro cuencas a diferentes municipios que se abastecen directamente de este. (Cortolima, 2006)

Con lo anterior, se puede tener noción de las consecuencias, en primer lugar, de la destrucción de la capa vegetal pues acabara con la actividad tradicional de varios habitantes del municipio. En segundo lugar, la contaminación de la fuente de agua del río Coello afecta el patrimonio cultural, el PIB, y la población de nuestro país pues recorre sitios turísticos denominados reservas y patrimonio, además de ser la única fuente hídrica para los municipios anteriormente mencionados, es de suma importancia mencionar que por ser fuente de suministró del río Magdalena estaría afectando el 24% del territorio nacional, lo que equivale a 18 departamentos en los cuales vive el 80% de la población, y el cual genera ingresos sirviendo de actividad económica a 30 millones de colombianos, por lo que es catalogado como el principal río de Colombia. (Miliani & Vásquez, s.f.)

La profesión del contador público

A medida que pasa el tiempo, el profesional contable se ha convertido en una persona imprescindible en el desarrollo actual de las organizaciones dado que es el consejero para la toma de decisiones financieras que hacen posible el crecimiento y sostenimiento del ciclo productivo de las compañías; esto es dado a la aptitud del manejo de la información y la capacidad para de transformarla en herramienta útil.

A partir de esto, es indispensable que el tradicional y erróneo concepto social del contador público como el tenedor de libros que registra operaciones contables sea diferente, por ello a continuación se presenta las siguientes definiciones:

Se entiende por contador público la persona natural, que mediante la inscripción que acredite su competencia profesional en los términos de la presente ley, está facultada para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión, dictaminar sobre estados financieros, y realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general. (...) (Chavarro, 2002, p.229)

Por otra parte:

El Contador Público es un profesional con pertinencia social que cuenta con los conocimientos teóricos y prácticos en contaduría general, costos, contribuciones, auditoría y finanzas, que lo posibilitan para elaborar, supervisar e interpretar información financiera y administrativa, coadyuvando en la toma de decisiones de las entidades económicas, inmersas en un mundo globalizado que exige respuestas oportunas y veraces a operaciones cada vez más complejas; apoyado en una sólida ética profesional, sustentada en valores morales que le permiten ser ciudadano útil y factor de cambio en la sociedad. (Fabre, 2011)

Se han seleccionado estos dos conceptos en los cuales vemos como la ley muestra el contador público como una persona que debe cumplir con un requisito legal para el desarrollo de una labor técnica, mientras que el colegio de contadores de México, nos deja ver un profesional multifacético, integro capaz de llevar a cabo varias funciones que contribuyan al éxito de una compañía siendo mediador entre el estado, la compañía y la sociedad, concepto que nos acerca mas al que hacer del profesional contable. No debemos olvidar que dicho profesional entre sus múltiples tareas corre con la responsabilidad de dar fe pública razón por la cual se hace indispensable un inscripción legal que certifique la profesión contable y la facultad para ser ejercida.

Con estas definiciones se busca que se interprete claramente que el desarrollo de esta labor viene del concepto claro de la profesión, entendiéndose como:

(...) La contaduría pública es una profesión que tiene como fin satisfacer necesidades de la sociedad, mediante la medición, evaluación, ordenamiento, análisis e interpretación de la información financiera de las empresas o los individuos y la preparación de informes sobre la correspondiente situación financiera, sobre los cuales se basan las decisiones de los empresarios, inversionistas, acreedores, demás terceros interesados y el Estado acerca del futuro de dichos entes económicos. (...) (Chavarro, 2002, p.242)

A la vez el Consejo de Estado Colombiano sostiene:

El ejercicio de la profesión contable y de las actividades atinentes aportan un significativo grado de responsabilidad social, independientemente de que se ejerzan por personas naturales o jurídicas. Su tarea involucra intereses que van más allá de la iniciativa particular y atañe a la estabilidad económica y social de la comunidad. Además, la contaduría pública es una actividad profesional, que siendo el método científico, desarrolla la técnica contable a través de un proceso lógico, obteniendo información financiera comprobable y proporcionando medios de control, sobre las operaciones realizadas por cualquier entidad económica (Navarrete, 2001)

Claro que esto no lo explica todo pues el profesional contable con el paso del tiempo se ha convertido en una figura importante para toda compañía lo que hace que no solo se vea en el un perfil como se ha venido definiendo pues en la actualidad nos encontramos con contadores financieros, gerenciales de sistemas, de proyectos y auditores internos convirtiéndose así, en un especialista multidisciplinario que facilita el entendimiento de negocios, con enfoque global y estratégico en un ambiente competitivo atendiendo exigencias de bien común. Esta expansión en la compañía se ha derivado gracias a los principios básicos de la ética del profesional que hace en este una conciencia moral, con aptitud profesional e independencia mental que según la Ley 43 de 1990 son:

1. Integridad

El Contador Público deberá mantener incólume su integridad moral, cualquiera que fuere el campo de su actuación en el ejercicio profesional. Conforme a esto, se espera de él, rectitud, probidad, honestidad, dignidad y sinceridad, en cualquier circunstancia.

2. Objetividad

La objetividad representa ante todo imparcialidad y actuación sin prejuicios en todos los asuntos que corresponden al campo de acción profesional del contador público. Lo anterior es especialmente importante cuando se trata de certificar, dictaminar u opinar sobre los Estados Financieros de cualquier entidad.

3. Independencia

En el ejercicio profesional, el Contador Público deberá tener y demostrar absoluta independencia mental y de criterio con respecto a cualquier interés que pudiere considerarse incompatible con los principios de integridad y objetividad, con respecto a los cuales la independencia por las características peculiares de la profesión contable, debe considerarse esencial y concomitante.

4. Responsabilidad

Sin perjuicio de reconocer que la responsabilidad, como principio de ética profesional, se encuentra implícitamente comprendida en todas y cada una de las normas de ética y reglas de conducta del Contador Público, en efecto, de ella fluye la necesidad de la sanción, cuyo reconocimiento en normas de ética, promueve la confianza de los usuarios de los servicios del Contador Público, compromete indiscutiblemente la capacidad calificada, requerida por el bien común de la profesión.

5. Confidencialidad

La relación del contador público con el usuario de sus servicios es el elemento primordial en la práctica profesional. Para que dicha relación tenga pleno éxito debe fundarse en un compromiso responsable, leal y auténtico al cual impone la más estricta reserva profesional.

6. Observancia de las disposiciones normativas

El Contador Público deberá realizar su trabajo cumpliendo eficazmente las disposiciones profesionales promulgadas por el Estado y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública aplicando los procedimientos adecuados debidamente establecidos.

Además, deberá observar las recomendaciones recibidas de sus clientes o de los funcionarios competentes del ente que requiere sus servicios, siempre que estos sean compatibles con los principios.

7. Competencia y actualización profesional

El Contador Público sólo deberá contratar trabajos para lo cuál el o sus asociados o colaboradores cuenten con las capacidades e idoneidad necesaria para que los servicios comprometidos se realicen en forma eficaz y satisfactoria.

Igualmente el Contador Público, mientras se mantenga en ejercicio activo, deberá considerarse permanentemente obligado a actualizar los conocimientos necesarios para su actuación profesional y especialmente aquellos requeridos por el común y los imperativos del progreso social y bien común.

8. Difusión y colaboración

El Contador Público tiene la obligación de contribuir de acuerdo con sus posibilidades personales, al desarrollo, superación y dignificación de la profesión, tanto a nivel institucional como en cualquier otro campo que como los de la difusión o de la docencia, le sean asequibles.

9. Respeto entre colegas

El Contador Público debe tener siempre presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad para con sus colegas son condiciones básicas para el ejercicio libre y honesto de la profesión y para la convivencia pacífica, amistosa y cordial de sus miembros.

10. Conducta ética

El Contador Público deberá abstenerse de realizar cualquier acto que pueda afectar negativamente la buena reputación o repercutir en alguna forma en descredito de la profesión, tomando en cuenta que, por la función social que implica el ejercicio de su profesión, la importancia de la tarea que la sociedad le encomienda como experto y la búsqueda de la verdad en forma totalmente objetiva. (Chavarro, 2002, p.243-245)

Los anteriores principios básicos, deben ser aplicados por el Contador Público tanto en el trabajo más sencillo como en el más complejo sin ninguna excepción. De esta manera, contribuirá al desarrollo de la Contaduría Pública a través de la práctica cotidiana de su profesión.

Es aquí cuando retornamos al proyecto la Colosa, pues los anteriores principios se convierten en criterios de actuación para el profesional contable y mas en estos mega proyectos donde el velar por el bien común se convierte en la tarea mas compleja de este profesional, a manera de ejemplo buscamos identificar la aplicabilidad de los principios por este profesional como integrante de AGA y del estado:

Como se decía con anterioridad, el contador debe tener objetividad, por lo cual se sugiere que en el momento de certificar y opinar sobre los estados financieros de AGA en su proyecto la Colosa se entre a evaluar los costos en los que la compañía a dejando de incurrir para obtener utilidad, estos costos son inherentes a la actividad minera al ser de carácter netamente ambiental que de no ser incluidos en su presupuesto se convertirán en pasivos que traerán mayores erogaciones a la compañía, lo que traerá arraigado el principio de independencia, pues este deberá asesorar a la alta gerencia con honestidad y rectitud, siendo así responsable frente a las consecuencias que traigan para los diferentes actores de este proyecto velando por el bien común, siendo amigo de su organización donde exista confidencialidad profesional llevando a cabo todas las recomendaciones recibidas por la alta directiva sin incumplir con normas éticas y reglas formales de su profesión.

La Colosa siendo una mina de oro a cielo abierto, se proveerá de la naturaleza lo que hace inmediatamente tener una deuda con la misma, que debe ser intervenida por el estado mediante legislación ambiental que busque el cumplimiento del pago de la deuda adquirida y regule las diferentes circunstancias en que la naturaleza no puede ser utilizada como fuente de materias primas, legislación que debe conocer el contador publico de AGA pues será obligación mientras mantenga activa su profesión en esta compañía.

Cuando la Colosa se encuentra en las fases de exploración y explotación que hace la empresa Anglo Gold Ashanti, en su jurisdicción, la actual legislación referida a la concesión de títulos mineros se enmarca bajo una normatividad ambiental, dentro de las cuales la Colosa incluye parte de las siguientes normas: Ley 99 de 1993, Artículo 8 y 79 de La Constitución Política de Colombia, Artículo 12 y 133 de la ley 2811 de 1974, Título III de la Ley 9 de 1979 Art 80, Acuerdo No.25 del 13 de Noviembre de 2007, Ley 1382 de 2010. Estas normas van encaminadas a la protección y conservación del medio ambiente, la biodiversidad del país, por ser patrimonio nacional y de interés de la humanidad, deberá ser protegida y aprovechada en forma sostenible.

El contador de AGA como intermediario y profesional de principios, debe ayudar a proteger las riquezas culturales y naturales de la nación velando así por el bien común, logrando una buena reputación que repercute en el desarrollo, superación y dignificación de la profesión mediante la acreditación de la misma.

Para simplificar podríamos decir que la conducta del Contador Público tanto en su carácter independiente, como su ejercicio bajo dependencia en una entidad ejerciendo funciones contables, desempeña un papel preponderante en sus respectivas actuaciones, funciones y actividades, ya que para esto se requiere de calidad, con el objeto que se confirme que se ha cumplido con las condiciones éticas de conducta profesional y académicas.

El contador público y la Responsabilidad Social

Poco a poco ha tomado importancia al tema de la Responsabilidad Social Empresarial en el mundo dado a los cambios medio ambientales, el desmejoramiento de la calidad de vida, los escándalos corporativos por falta de ética empresarial, la violación de los derechos, la minería y tala de bosques. Esto ocasiona efectos que perjudican la vivencia en el mundo, es por ello que como Contadores Públicos debemos velar por el bien común de la sociedad

compromiso que tenemos como profesionales y más aun conociendo los principios anteriormente mencionados.

Para continuar se ve la necesidad de indagar acerca de que es la responsabilidad social:

En el 2007 Cano aporta al tema de RSE encontrando la relación entre economía, pobreza y bienestar social, temas que ha desarrollado en sus escritos sobre pobreza y hambruna donde afirma que el hambre no es consecuencia de la falta de alimentos, sino de las desigualdades en sus mecanismos de distribución. Para este economista entonces, la responsabilidad social empresarial depende de los medios logísticos que utilicen las empresas para garantizar la equitativa distribución de sus productos entre la población.

Otro concepto encontrado es que la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) es inherente a la empresa, recientemente se ha convertido en una nueva forma de gestión y de hacer negocios, en la cual la empresa se ocupa de que sus operaciones sean sustentables en lo económico, lo social y lo ambiental, reconociendo los intereses de los distintos grupos con los que se relaciona y buscando la preservación del medio ambiente y la sustentabilidad de las generaciones futuras. Es una visión de negocios que integra el respeto por las personas, los valores éticos, la comunidad y el medioambiente con la gestión misma de la empresa, independientemente de los productos o servicios que ésta ofrece, del sector al que pertenece, de su tamaño o nacionalidad.(Cajica, s.f.)

Paralelamente estas dos definiciones nos muestran el que ocurre sin una RSE, encontrando así en un primer punto de vista consecuencias que conllevan a un panorama preocupante que nos muestra como el manejo no adecuado de la empresa verde, ha traído consigo agotamiento de los recursos naturales, destrucción de la biodiversidad, desaceleración económica, deterioramiento en la calidad de vida trayendo pobreza. Por el contrario, Cajica muestra la salida a una balanza económica-ambiental que no da paso a consecuencias negativas. Por consiguiente, entendemos que la RSE es una planeación de las organizaciones que se ejecutara para un bienestar económico, social y ambiental.

Como agente de información, certificación y fiscalización, el Contador Público en relación con la responsabilidad social, debe ser un asegurador de ésta, informando acerca de su cumplimiento y vigilando su inclusión en las prácticas cotidianas de las corporaciones y en general, mostrando que la función social de la contabilidad no solo debe servir para la maximización de la utilidad sino que debe buscar un bien común, si utilizamos los fundamentos de disciplina contable estos aportarían desarrollo en la economía y así tendría un mejor respeto el profesional contable visto como un pensador social, no teniendo solo pertenencia sino también pertinencia.

La contabilidad y el medio ambiente

Existen razones fundamentales por las cuales el contador público utiliza la contabilidad como herramienta mediadora frente a la sustentabilidad ambiental y la Insustentabilidad económica; en primer lugar, los negocios y la contabilidad están estrechamente relacionados puesto que la globalización aumenta la demanda de la actividad ambiental

trayendo consigo el cumplimiento del objetivo contable el cual mide hechos económicos que afectan a la entidad, brindando información relevante, fidedigna, confiable, comprensible, objetiva e íntegra; en segundo lugar, replantea la actual práctica contable e incorpora la contabilidad a las materias ambientales de manera que se cuantifiquen, registren e informen los daños causados al medio ambiente y las acciones preventivas o correctivas necesarias para evitar una crisis ambiental.

Al destacarse la contabilidad como herramienta para medir los sucesos económicos y la importancia para la toma de decisiones de los diferentes individuos, surge la contabilidad ambiental la cual toma una gran relevancia para establecer el grado del impacto que presenta la aplicación de políticas e instrumentos para su regulación y control sobre el medio ambiente.

Entendiéndose como contabilidad ambiental:

“La que se ocupa de medir, analizar, registrar y comunicar los efectos económicos de los hechos que impactan el ambiente. Cuando se orienta hacia la generación de información para toma de decisiones internas, se conoce como contabilidad de gestión ambiental” (Vásquez, Bongianino, Sosisky, 2008, p. 5).

La contabilidad ambiental es un área de estudio de la contabilidad gerencial. Según definición de la Federación Internacional de Contadores, IFAC (International Federation of Accountants), retomada por Burritt (2004), *“la contabilidad de la gestión ambiental es la gestión del desempeño ambiental y económico a través del desarrollo e implementación de sistemas y prácticas apropiadas, relacionadas con la contabilidad ambiental. La contabilidad de la gestión ambiental involucra el costeo del ciclo de vida, la contabilidad de los costos totales, la evaluación de los beneficios y la planeación estratégica para la gestión ambiental”*.

Mirándolo así, la contabilidad ambiental es el proceso que facilita las decisiones directivas relativas a la actuación ambiental de la empresa a partir de la selección de indicadores, la recolección y análisis de datos, la evaluación de esta información con relación a los criterios de actuación ambiental, la comunicación, y la revisión y mejora periódicas de tales procedimientos, herramienta que deberá utilizar el profesional contable dentro de las compañías para así mitigar el impacto social y ambiental que la actividad de la empresa puede generar. Adicional a esto, la contabilidad financiera en cuanto a uno de sus objetivos de presentar las cifras de activo, pasivo, capital, ingresos, egresos y utilidades en los estados financieros se encuentra en el seno de los problemas ambientales. La causa por la cual la contabilidad se encuentra vinculada a la crisis ambiental es que una empresa puede mostrar indicadores muy positivos de éxito y crecimiento económico, mientras que de manera simultánea, se contamina y destruye el medio ambiente transformando a la vez comunidades. Por otro lado, las regulaciones ambientales nacionales e internacionales y normas contables con respecto al ambiente obligan a la empresa desde el punto de vista moral, social y jurídico para hacer uso de la contabilidad ambiental.

Esto nos lleva a que los contadores deben fomentar que las compañías desarrollen políticas ambientales innovadoras, las revelen en los estados financieros y las actualicen de manera regular para poder medir el desafío ambiental cumpliendo

plenamente con la obligación como profesión para promover el interés público. Sin olvidar que no somos propietarios de nuestros activos naturales, sino que solamente los tenemos en fideicomiso⁶ para las generaciones futuras. (Gray, 2006, p.196)

Al respecto conviene decir que la profesión contable debe profundizar todo su conocimiento encontrando énfasis en materia ambiental. Como anteriormente nombrábamos el contador público desempeña diferentes roles dentro de la organización, los cuales deberán tener una aplicabilidad ambiental tal como no lo muestra Gray:

Rol del contador	Funciones
Contador financiero	Problemas de balance: valuación; pasivos; contingencias; provisiones. Problemas de utilidades y pérdidas: elementos principales del costo tales como tratamiento / disposición de desechos y limpieza de sitios. Informes anuales: cifras de desempeño ambiental. Relaciones con bancos, administradores de fondos, compañía de seguros.
Contador gerencial	Planes de negocios incluyendo costos nuevos, elementos de capital y proyecciones de ingresos ordinarios. Valoración de inversiones para evaluar costos / beneficios ambientales. Análisis costo / beneficio del mejoramiento ambiental. Programa de análisis de costos / mejoramiento de la eficiencia. Información sobre desempeño ambiental.
Contador de sistemas	Cambios a los sistemas de información gerencial Cambios a los sistemas de información financiera
Contador de proyectos	Valoración de inversiones Auditoría ambiental de acuerdos corporativos propuestos (fusiones y adquisiciones) Evaluación ambiental para propósitos de planeación
Contadores como auditores internos	Incorporación de la auditoría ambiental en los programas de auditoría interna

Creemos haber reflejado la importancia de la contabilidad y el contador público en el medio ambiente, queriendo así mostrar que los recursos naturales provenientes del medio ambiente pueden ser vistos como fuentes para incrementar la producción, el consumo y los beneficios de una sociedad, sin embargo, se debe implementar una herramienta que controle y ejecute políticas de conservación con el mismo, pues el medio ambiente es la empresa natural que provee a todos los ciudadanos y aporta al crecimiento económico, por lo que conlleva a una visión donde la economía este al servicio del bienestar e interés común, logrando así una igualdad en la cual como profesionales contables debemos contribuir y que mejor manera que en el diario vivir de nuestras funciones, implementando una contabilidad ambiental que construya organizaciones verdes amigables con el medio ambiente que contribuyen con el bien común.

Pasivos Contingentes Ambientales

⁶ Fideicomiso: Es un negocio jurídico en donde se deja un bien o propiedad con un propósito determinado en beneficio a alguien y en el encargo de un sujeto ajeno quien se encargará de administrar y realizar los actos tendientes al cumplimiento de quien será el poseedor posterior los bienes.

Cuando hablamos de contabilidad ambiental inherentemente se habla de las acciones económicas que incluyen recursos naturales las cuales comprenden dos aspectos: Por una parte, se crea valor, y por otra, enfrentan costos ambientales, los cuales se entienden como la medida de mitigación necesaria para bajar el nivel de impactos en los que la empresa puede incurrir, como compensaciones por daños ambientales, posibles multas o sanciones, demandas por pérdidas económicas de terceros y daños personales, entre otros. (Fiel, 1995, p.53) Tales costos están asociados con riesgos ambientales cuyo valor depende de la probabilidad de ocurrencia y, con frecuencia, se revelan como pasivos ambientales.(Talero, 2009, p.6) Los cuales se definen como el costo ambiental por la manifestación, sinérgica y/o acumulativa de uno o varios impactos ambientales derivado de una actividad específica ligada aun proyecto o una extracción, el cual desencadena externalidades⁷ en terceros, diferentes a los receptoros del beneficio derivado de dicha actividad.(Moreno, Usa, 2008, p. 94)

Como se menciona anteriormente, los pasivos ambientales surgen por no asumir a tiempo costos ambientales, sin embargo nos encontramos con contingencias⁸, lo que ocasiona los llamados pasivos contingentes por los cuales se entiende “toda aquella obligación legal de pagar o incurrir en un gasto como consecuencia de un daño ambiental, que tiene cierta probabilidad de ser impuesta en el futuro” (Rengifo, 2011, dp.5)

Con base a estas contingencias la norma internacional de contabilidad en la NIC 37 trata de vincular normas contables a las cuestiones medio ambientales como las provisiones en cuanto a su afectación al patrimonio y los resultados del ente. De esta manera, encara el reconocimiento de las responsabilidades ambientales asumidas por las organizaciones ya sea aquellas que nacen como consecuencia de una normativa jurídica o contractual y aquellas que propicien voluntad asumen la política medio ambiental que gira en su entorno.

Siendo los parámetros establecidos, si al cierre del ejercicio existe una obligación originada por hechos del pasado que puede originar un flujo de salidas de recursos, y cuya existencia depende de la ocurrencia de una o mas situaciones inciertas en el futuro que no se encuentran completamente bajo el control de la empresa:

1. Se considera que existe una previsión de tipo ambiental y se detallara en la información complementaria, si:
Es altamente probable que la obligación actual demande una salida de recursos y es posible cuantificarla de forma adecuada.
2. Si la obligación existente puede o no provocar una salida de recursos, no se reconocerá una previsión ambiental y se expondrá en la información complementaria tal situación.

⁷ Externalidades: Según Jean-Jacques Laffont son efectos indirectos de las actividades de consumo o producción, es decir, los efectos sobre agentes otros que el originador de tal actividad que no funcionan a través del sistema de precios

⁸ Contingencia: Es una condición, situación o conjunto de circunstancias existentes que implican incertidumbre con respecto a posibles ganancias o pérdidas para una empresa que serán resueltas en definitiva cuando ocurran o dejen de ocurrir uno o mas eventos futuros . La resolución de esa incertidumbre puede confirmar la adquisición de un activo o la disminución de un pasivo o por el contrario la pérdida o daño de un activo o la generación de un pasivo.

3. Si se considera que es remota la posibilidad de la salida de recursos consecuencia de la existencia de la obligación de reparar el daño en el futuro, no se reconocerá la provisión ambiental ni se detallara en la información complementaria.

También es cierto que la empresa deberá reconocer una provisión⁹ medio ambiental cuando este obligada por la ley o por un contrato a prevenir, reducir o reparar daños al medio ambiente o bien cuando se encuentre frente a una obligación asumida.

La medición contable de una provisión debe hacerse con su costo estimado de cancelación, para cuyo cálculo:

1. Deben considerarse los riesgos e incertidumbres del caso, así como las probabilidades de ocurrencia de los distintos hechos que cancelarían la obligación.
2. Cuando el valor tiempo del dinero sea significativo, deben considerarse los valores descontados de la salida que se esperan sean necesarias, para cancelar la obligación, a cuyo efecto deben tomarse tasas de descuento que reflejen las evaluaciones del mercado acerca del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos de la obligación.
3. Solo deben considerarse hechos futuros cuando existan evidencias objetivas y suficientes de que ocurrirán. (Figueroa, 2007,p.261)

Dado que las compañías deberán realizar provisiones, surge la necesidad de realizar la valoración del pasivo ambiental el cual puede ser evaluado a través del valor de uso de un recurso. De acuerdo con Pearce (1990), la valoración ambiental mas homogenizada no es otra que la de tipo económico, puesto que conduce a medir en términos monetarios el daño ambiental, permitiendo así estimar la curva de costos medios externos derivados de una actividad y no internalizados a través del manejo ambiental de las externalidades generadas por un proyecto u operación, aspecto que configurara el pasivo ambiental. La justificación para la valoración monetaria no es otra que utilizar el dinero como un patrón de medida, que permita indicar las perdidas de bienestar derivadas de la disponibilidad a pagar o preferencias reveladas de los consumidores a través del precio.

Se debe destacar por tanto, que la valuación monetaria de daños ambientales es altamente arbitraria ya que las cifras que surgen de las valuaciones monetarias dependen principalmente de las suposiciones y de la metodología utilizada. Seguramente no reflejaran el valor total de las perdidas sufridas y, además, muchos daños nunca podrán ser reparados ni compensados.

Teniendo claro los pasivos contingentes, su identificación, valorización y posible tratamiento, retomamos el proyecto la mina La colosa, conociendo de antemano el procedimiento de explotación ya expuesto, y a su vez recordando que la colosa es la segunda mayor mina de oro sudamericana que tiene el potencial de causar severos daños socio-ambientales contingentes como:

- El agua que va a utilizar la mina la colosa ha sido estimada por AGA en un metro cubico por cada tonelada de roca que se procese (IKV Pax Christi, 2009). Esto implica que anualmente se va a necesitar 31.5 millones de metros cúbicos de agua,

⁹ Provisión: es un apunte contable que se hace en el pasivo, en gastos, como reconocimiento de un riesgo tanto cierto como incierto

lo que monetariamente equivale a \$12.621.105.000 (Alcaldía del Tolima, 2012). Que a su vez afectara al sistema de riesgo de Usocoello, una red de 388 km de canales, con un área de influencia de 63.200 Ha y de la que se benefician directamente 2400 (Procuraduría General de la Nación, 2008), además es considerado como infraestructura esencial para la actividad agrícola del Tolima que es vital para la seguridad alimentaria de toda la nación (García, 2010).

- La utilización de cianuro para la extracción de oro según un informe de IKV Pax Christi, indica que la presencia de abruptas terrestres en los montes y la estreches de los valles va a ser muy difícil encontrar lugares estables para construir estanques de residuos o lugares donde acumular los restos de roca extraídos. De producirse una inundación o una erupción volcánica del volcán machin se teme que el cianuro de los estanques de contención podría derramarse causando un desastre económico y ecológico en toda la región.
- La generación de enormes cantidades de residuos, van a permanecer para siempre en la zona se estima que aproximadamente 1-2 gramos de oro de pueden obtener por cada tonelada de roca pulverizada. Las precipitaciones de lluvia en estos montones de roca pueden provocar reacciones químicas que disolverán los metales pesados y los trasladaran al medio ambiente de la zona, provocando un daño ambiental devastador a largo plazo para toda la región.(IKV Pax Christi)
- Desplazamiento de los agricultores de sus tierras y que se teme que la inevitable contaminación de las fuentes de agua va a llevar a la pérdida de vida acuática en los ríos y a disminuir la producción agrícola, con la consiguiente puestos de trabajo en esos sectores y el aumento de la pobreza. Ibid
- La pérdida de biodiversidad, un bien que supone una ventaja competitiva en términos de desarrollo de proyectos económicos sostenibles, va a reducir también la posibilidad de llevar a cabo actividades tales como el eco-turismo en la región que tiene un rico patrimonio en términos de cultura y paisaje. Ibid
- Deforestación al tener que destruir a gran escala las capas vegetales de las hectáreas donde esta ubicada la mina la colosa, ocasionando la erosión del suelo y la desestabilización de las capas freáticas, lo que a su vez favorece las inundaciones o sequias. Ibid

Como nos pudimos dar cuenta las características de los grandes proyectos y sus requerimientos generan impactos de índole social, económico y ambiental en la región donde estos se localizan y por ende, en la población que allí reside, es por esto, que la institución del daño ambiental requiere un acompañamiento de seguros ambientales y fondos de remediación con el fin de brindar a el estado y a la comunidad herramientas eficaces no solo para la evaluación de los riesgos ambientales, si no también para una remediación eficiente y efectiva de los pasivos ambientales con costos medibles y parámetros regulatorios objetivos. Dado esto, se necesita que las políticas preventivas empiecen desde el interior de las compañías ejecutoras de los grandes proyectos, mediante la gestión de toda la organización, recayendo primordialmente en el profesional contable puesto que es él quien conoce la situación financiera, información relevante para la toma de decisiones de las compañías en toda índole, razón por la cual en capítulos anteriores entramos a conceptualizar todo lo que abarca a la profesión y el profesional contable, con lo nos atrevemos a decir que se explico a lo largo del artículo la importancia, y las funciones

que debe desarrollar el profesional contable y lo mucho que contribuimos como profesionales la crecimiento económico del país velando siempre por el bien común y siendo intermediarios entre un desarrollo económico sostenible y la sustentabilidad ambiental.

Conclusiones

El contador público de AGA debe anteponer la ética sobre cualquier interés de carácter económico, midiendo siempre los costos de las diferentes actividades que a diario deben reflejarse en la contabilidad en lo que tiene que ver con el impacto en el medio ambiente.

La ética del Contador Público influye dentro del proceso contable a fin de proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, traduciéndose esto en una información financiera confiable que permita la toma de decisiones por parte de la Gerencia.

Hablar de responsabilidad social empresarial es referirse a una forma de gestión, es decir, la manera en que las organizaciones asumen sus compromisos y la relación con sus grupos de interés, donde años atrás conceptos tales como generación de valor, responsabilidad social, compromiso ambiental, no representaban una responsabilidad directa para las empresas, ya que esta son consideradas como parámetros de competencias empresariales.

La imagen del contador público incrementa dada la complementación en diferentes aspectos: Impuestos, auditoría, costos, finanzas, administración, dejando así de ser un tenedor de libros convirtiéndose así en asesor de la alta gerencia, mano derecha de toma de decisiones.

En AGA el crecimiento del compromiso empresarial con respecto al medio ambiente conlleva a la necesidad de un profesional que aplique instrumentos de medida, análisis y comunicación mas precisos y objetivos, muy especialmente en el momento en que la estrategia ambiental de la empresa aparece como un componente esencial a la hora de añadir valor a la compañía.

Es necesario que AGA se enmarque dentro del concepto de desarrollo sostenible, realizando el mayor esfuerzo para involucrar e informar a la comunidad sobre las actividades que realizan con el objetivo de garantizar la conservación el uso racional y sostenible de los recursos naturales del área promoviendo el desarrollo económico.

La contabilidad ambiental empresarial es un campo importante para la reflexión y acción, no sólo para la disciplina, sino para la sociedad en su conjunto. Es por ello que para el contador público debe ser una herramienta fundamental de apoyo para la ejecución de sus labores en el acompañamiento de la organización.

Se puede decir que el vínculo del profesional contable y el medio ambiente, es cada vez mas estrecho, es por esto que AGA deberá contar con un contador público cuyo rol planee las implicaciones financieras de la agenda ambiental e introduzca el desempeño ambiental en la información externa así desarrollara nuevos sistemas de contabilidad e información.

A nivel interno de AGA, el rol del contador no se debe limitar a procesar adecuadamente datos para obtener informes, sino que también deberá tener como objetivo incentivar a los administradores a actuar con responsabilidad empresarial y colaborar en el diseño de un sistema de gestión social y ambiental. Por otro lado, deberá generar informes socio-ambientales que permitan a los distintos usuarios tener una visión integral de todo lo llevado a cabo por la empresa, no solo ya en relación con el aspecto económico-financiero, sino también en lo social, incluido lo ambiental.

La economía Colombiana vive un crecimiento acelerado, pero a la vez crece más la destrucción del medio ambiente, pues la tala de arboles, la pérdida de la capa vegetal, la extinción de flora y fauna nos muestra que estamos gastando una cantidad de recursos por encima de nuestras posibilidades, es aquí donde se resalta la labor del contador en función del control de la empresa natural y AGA.

Por último, se debe dejar claro que no resulta sencillo determinar con precisión los costos ambientales y menos las contingencias que se puedan derivar de la omisión de ellos, dado que estos no poseen un valor económico, y es necesario hallar métodos objetivos de medición. Por lo que AGA deberá aplicar diversos instrumentos económicos que faciliten al contador público la internalización de las externalidades ambientales que deben ser reflejadas en los estados financieros de la organización para toma de decisiones.

Referencias

AngloGold Ashanti, Anual Review (2010) pg.33

Burritt, R.L. (2004). Environmental management accounting: Roadblocks on the way to the Green and pleasant land. *Business Strategy and the Environment*, 13, 13-32.

Fiel, B. (1995) *Economía ambiental*, McGraw Hill, Barcelona.

Cajica, J. (s.f). *El concepto de responsabilidad social empresarial*. Recuperado el día 12 de Agosto de 2012, de: http://www.cemefi.org/esr/images/stories/pdf/esr/concepto_esr.pdf

Chavarro, J. (2002) *Manual del contador público colombiano*. Bogotá, D.C., Colombia: Edijufinancieras.

Consorcio ambiental La Colosa (2008). Estudio ambiental para la solicitud de extracción de un área de la reserva central en el Municipio de Cajamarca, Departamento del Tolima, Proyecto exploración minera. Capítulo 3.0.

Cortolima (2006). Características del área de estudio cuenca mayor del río Coello. Fase II Diagnóstico. Recuperado el día 23 de Agosto de 2012, de:

http://www.cortolima.gov.co/2006/images/stories/centro_documentos/coello/A_1_CARACTERISTICAS_AREA_ESTUDIO.pdf

DANE (2005). Colombia proyecciones de población municipales por área. Recuperado el día 25 de Agosto de 2012, de:

http://www.dane.gov.co/files/investigaciones/poblacion/proyepobla06_20/ProyeccionMunicipios2005_2020.xls

Esquema de ordenamiento territorial municipio de Cajamarca. (2012). Recuperado el día 23 de Junio de 2012, de: http://cajamarca-tolima.gov.gov.co/apc-aa-files/3737623530313362663865643366-esquema_de_ordenamiento_territorial.pdf

Estudio Socioeconómico y Ambiental de Cajamarca Área de Influencia del Proyecto de Exploración Minera La Colosa Fase III. (2008). Recuperado el día 8 de agosto de 2012, de: <http://www.anglogoldashanti.com.co/nuestronegocio/Documentos/estudio-socioeconomico-y-ambiental-de-cajamarca-2008.pdf>

Fabre, E. (2011). *Introducción a la contabilidad*. Recuperado el día 30 de junio de 2012, del sitio Web de Scribd: <http://es.scribd.com/doc/50607594/INTRODUCCION-A-LA-CONTABILIDAD-LAE>

Figuroa, M. (2007) *Aplicaciones prácticas de las normas internacionales de información financiera*. Costa rica: Tecnología.

García, R. (2011, 24 de enero). Acciones sociales frente a la minería La Colosa, proyecto de minería a cielo abierto de lixiviación con cianuro. *Semillas*. (42/43).

Gray, R. & Bebbington, J. (2006) *Contabilidad y auditoría ambiental* (2da Ed.). Bogotá, D.C.

Hagel, E. (1991). Minería del oro. GEA, Serie Monografías y Textos, n°1. Pag.227
Colombia Solidarity Campaign, (2011). La Colosa: La búsqueda de el Dorado en Cajamarca, Colombia. Recuperado el día 12 de Abril de 2012, de: http://www.colombiasolidarity.org.uk/attachments/article/552/LA_COLOSA-La-Busqueda-de-El-Dorado-en-Cajamarca-v1.pdf

IKV Pax Christi. (2009). *Informe de Pax Christi sobre el proyectominero de AGA en Cajamarca*. Recuperado el día 9 de julio de 2012, de: http://www.bibliotecavirtual.info/wp-content/uploads/2011/05/Cajamarca_rapport_Spaans.pdf

La Colosa: La búsqueda de el dorado Cajamarca, Colombia. (2011). Recuperado el día 21 de Abril de 2012, de:

http://www.colombiasolidarity.org.uk/attachments/article/552/LA_COLOSA-La-Busqueda-de-El-Dorado-en-Cajamarca-v1.pdf

Miliani, K & Vasquez, D (s.f.). Rio Magdalena: Adiós al olvido. Recuperado el día 23 de Agosto de 2012, de:

<http://espanol.tnc.org/dondetrabajamos/colombia/lugares/riomagdalena.html>

Moreno, J.A & Usa, J.E. (2008) *Valoración económica de pasivos ambientales estudio del caso: Pasivos generados por el campo petrolero*. Cicuco – Boquete, Mompós, Colombia.

Pearce, D. (1990). *An Economic approach to saving the Tropical foest*. University of Oxford and Oxford Economic Research Associates.

Proyecto de exploración La Colosa. (2012). Recuperado el día 23 de Junio de 2012, de: <http://www.anglogoldashanti.com.co/saladeprensa/Paginas/Inicio.aspx>

Reginfo, O. (2011). Pasivos ambientales. Recuperado el día 4 de agosto, de:

<http://www.andesco.org.co/site/assets/media/camara/ambiental/feb%202011%20ISAGEN.pdf>

Roger, L. (2004). *Bussines strategy and the enviroment*.

Salave, como funciona una explotación minera (2011), Astur Glod de:

http://www.youtube.com/watch?v=jXV_XntXRxM

Talero, S. (2009) *El lugar de los costos ambientales de producción: ¿Qué son, cómo clasificarlos y porqué tenerlos en cuenta?*. Recuperado el día 21 de junio de 2012, de: www.javeriana.edu.co/fcea/cuadernos_contab/vol9_n_25/vol9_25_7.pdf

Tarifa de alcantarillado. (Mayo de 2012). Recuperado el día 14 de abril de 2012, de: http://www.ibal.gov.co/tarifas_ver.php?cod=24

Toro, C & Marquardt, B (2010). La política ambiental en Colombia retroceso del paradigma de la sustentabilidad ambiental. (3ra Ed.), *Quince años de la política ambiental en Colombia*, (pp. 291- 295).Bogotá D.C: Universidad Nacional de Colombia (Sede Bogotá).

Uriarte, E & Zamudio, G. (2009). Perú el lado oscuro de la minería. Recuperado el día 2 de julio de 2012, de:

http://www.portaldelmedioambiente.com/articulos/4725/peru_el_lado_oscuro_de_la_mineria/

Vásquez, R., Bongianino, C & Sosisky, L. (2008). *El Contador Público como comunicador sobre desempeño Social y Ambiental*. Recuperado el día 11 de julio de 2012, de:

http://www.econ.uba.ar/www/institutos/secretaradeinv/ForoContabilidadAmbiental/resumes/Vazquez_El_Contador_Publico_como_comunicador.pdf