



## **El impacto de la contabilidad ambiental en las organizaciones transnacionales de México**

### **The Impact of Environmental Accounting on Transnational Organizations in Mexico**

**Nelson Gael Muñoz Jiménez\***

**Xóchitl Citlali Hernández Villa\*\***

**Jerónimo Domingo Ricárdez Jiménez\*\*\***

*Fecha de recepción: 15 de octubre de 2023*

*Fecha de aprobación: 02 de enero de 2024*

**DOI:** <https://doi.org/10.56241/asfv12n23.304>

**Resumen:** El presente trabajo tiene como objetivo, describir cómo algunas organizaciones transnacionales con presencia en México han intentado incluir prácticas de la contabilidad ambiental en sus reportes financieros como consecuencia de sus actividades ambientales para la implementación de la nueva normatividad ambiental, así como los retos que han tenido que enfrentar. Para ello, se involucró un tipo de investigación bibliográfica documental constando de las siguientes fases: recopilación de información de los elementos a través de una revisión en las principales bases de datos como revistas académicas, documentos publicados por organismos referentes al tema, libros y reportes financieros, el cual se puede concluir el importante avance que se ha hecho en México que, no obstante, es posible seguir perfeccionando.

**Palabras clave:** Contabilidad ambiental, Desarrollo sustentable, Impacto ambiental, Organizaciones.

**Clasificación JEL:** Q01, Q56.

**Citación:** Gael, L. N., Citlali, X. y Domingo, J. (2024). El impacto de la contabilidad ambiental en las organizaciones transnacionales de México. *Revista Colombiana de Contabilidad - ASFACOP*, 12(23). <https://doi.org/10.56241/asfv12n23.304>

\*Licenciado en Contaduría. Egresado de la Facultad de Contaduría y Administración Xalapa de la Universidad Veracruzana. ORCID: 0009-0004-1806-0965. Correo electrónico: nelson.gmj@gmail.com

\*\*Maestría en Auditoría, Licenciada en Contaduría. Docente de la Facultad de Contaduría y Administración Xalapa de la Universidad Veracruzana. ORCID: 0000-0002-3992-3924 Correo electrónico: xochernandez@uv.mx

\*\*\*Doctor en Ciencias Económicas. Contador Público y Auditor. Director Facultad de Contaduría y Administración Xalapa de la Universidad Veracruzana. ORCID: 0000-0001-9863-6389. Correo electrónico: jricardez@uv.mx

**Abstract:** The present work aims to describe how some transnational organizations with a presence in Mexico have attempted to incorporate environmental accounting practices into their financial reports because of their environmental activities for the implementation of new environmental regulations, as well as the challenges they have had to face. To achieve this, a type of documentary bibliographic research was conducted, consisting of the following phases: Collection of information from the elements through a review in the main databases such as academic journals, documents published by organizations related to the topic, books, and financial reports. With this, it can be concluded that significant progress has been made in México which, nevertheless, can still be further perfected.

**Keywords:** Environmental Accounting, Sustainable development, Environmental impact, Organizations.

**JEL code:** Q01, Q56.

## 1. Introducción

Con la llegada del siglo XXI y la creciente preocupación del daño ambiental que ha ido en aumento acelerado desde la revolución industrial, fue necesario que las organizaciones e instituciones ambientales desarrollarán medidas en diferentes ámbitos para tener el impacto ambiental acelerado. No obstante, la simple implementación de actividades sustentables como parte de los planes y trayectorias de las empresas, no era suficiente para poder evaluar realmente el daño o el aprovechamiento de estas actividades en un sentido cuantificable, puesto que, aún con el uso de una contabilidad tradicional, había conceptos o actividades de los cuales no había un tratamiento claro, ocasionando confusión entre los profesionales de la contaduría y por lo tanto para el resto de las empresas.

La contabilidad ambiental, resulta ser una herramienta útil para guiar a contadores y cualquier persona relacionada, en registrar y obtener un mejor tratamiento y desarrollar procesos por parte de las actividades ambientales mencionadas. Sin embargo, se han encontrado retos ante la implementación de esta nueva contabilidad en las organizaciones, como lo son: la falta de congruencia de términos ambientales que provocan una interpretación inadecuada en conceptos técnicos relacionados con la contabilidad tradicional, la diferencia de avance normativo entre los diferentes países del mundo y que en el caso de las transnacionales, representa un reto en Estados distintos, así como, la tendencia de interpretar la información medioambiental desde una perspectiva personal por personas inexpertas en la materia.

Por lo anterior, el presente artículo analiza cómo algunas empresas transnacionales con presencia en México han optado por la contabilidad ambiental en sus reportes financieros como consecuencia de sus actividades ambientales, así como, de los posibles retos a los que se han enfrentado ante nuevos

conceptos o procesos. Para ello, se analizó información relacionada a la contabilidad ambiental, el desarrollo sostenible y los reportes financieros de estas empresas pertenecientes a diferentes giros industriales en México.

## 2. Marco teórico

Aun cuando la contabilidad ambiental y su implementación como tal sea de reciente creación, existen diversos autores que se han dedicado no solo a hablar del uso de esta herramienta, sino de su aplicación en diferentes ámbitos y cómo estas pueden apoyar al desarrollo de las organizaciones y la implementación de nuevas estrategias para su crecimiento.

Por mencionar un ejemplo, Amay et al (2020), expresan lo relacionado a la toma de decisiones basada en la importante herramienta de información en la que se ha convertido y así como abandonar ideas tradicionales para poder encaminar a otro tipo de conocimientos. De manera internacional, Cubides (2017) explica la importancia de la contabilidad ambiental a partir de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para que las empresas se enfoquen en relaciones nacionales e internacionales sin que la brecha del avance entre ellos signifique un problema. Por otra parte, Aguilar & García (2019) explican: “Hacer uso de la contabilidad ambiental implicaría que el ente reconoce su involucramiento en situaciones medioambientales, registra esa actividad y por lo tanto es parte de la información que considera útil para la toma de decisiones” (p.3).

De esta forma, podemos realizar la precisión de que específicamente en México, la normatividad encargada de implementar los conceptos ambientales que ayudaran con la toma de decisiones y que además convergen con las NIIF, son las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF). Aunque se mencionan en varias normas, la aplicación de criterios y procedimientos ambientales es una realidad que no existe dentro de la normativa, un apartado específico para seguir el impacto ambiental. Así mismo, es posible destacar que en la NIF A 7 “Presentación y revelación”, en su alcance menciona que, existe información no financiera adicional a los estados financieros y sus notas, la cual está fuera del alcance de la NIF como las industrias en las que los factores ambientales son significativos, pero que normalmente se presentan informes referentes a asuntos tales como el medio ambiente (CINIF, 2020, p.130). Reafirmando lo anterior.

Con respecto a las empresas transnacionales, es importante mencionar que no existe un listado en específico que engloba a estas empresas y que puede variar su clasificación de acuerdo con la conformación y el tipo de capital que manejan, no obstante para determinar la importancia de las organizaciones a investigar en el presente trabajo, se utiliza como base el listado “The global 2000” en su edición del 2023 de la revista FORBES, el cual clasifica a las 2000 mejores empresas internacionales con base

a ciertos indicadores (Murphy y Tucker, 2023). América Móvil (2023) lidera la lista de empresas mexicanas al ubicarse en el puesto 177, posteriormente Grupo Bimbo en el lugar 610 y finalmente, Arca Continental en el puesto 1130.

### 3. Desarrollo

#### 3.1 Generalidades de las organizaciones

El término “Organización u Organizaciones” puede ser utilizado en diferentes ámbitos y sentidos, por ejemplo, el hecho de que un grupo de personas se prepare para realizar una serie de actividades puede hacer referencia a lo anterior. No obstante, por la investigación que se está realizando, es necesario aclarar que se utiliza como sinónimo de empresa y en este caso lucrativas.

Eggers propone que: “Organizaciones son aquellas agrupaciones humanas que fueron constituidas y dirigidas conscientemente para alcanzar determinados fines” (Eggers, 2018, p.10). Mientras que Robbins & Judge (2009), proponen algo similar al mencionar que trabajan de manera coordinada para alcanzar un objetivo en particular. Así mismo Robbins & Judge (2009) proponen una serie de características principales que componen una organización los cuales son:

- El personal: También conocido comúnmente como recursos humanos y son los que trabajan de manera coordinada para cumplir objetivos.
- La estructura jerárquica: Dirigido por directivos quienes toman decisiones y delegan actividades.
- Los objetivos: Por los cuales los directivos y el personal trabajan por alcanzar.
- La misión y la visión: La primera funge como el propósito de la empresa y la visión como es que se pretende alcanzar ese propósito.
- La cultura organizacional: Normatividad y comportamiento en la organización.
- La actividad o rubro: A lo que se dedica la organización. Pueden ser una o varias.
- El ámbito geográfico: Local, nacional, internacional o transnacional. Estas últimas son las que son parte del estudio.
- Personalidad jurídica: Que para este caso de estudio serán sociedades mercantiles.
- Los recursos: Económicos, humanos, materiales e insumos.
- Tamaño: Pequeño, mediano o grande.

Como se mencionó, las organizaciones principales en este estudio son las transnacionales, es por ello, que también es necesario mencionar una definición de estas.

El criterio para su definición puede variar, por ejemplo: Vernon, propone que para que una empresa sea considerada transnacional requiere que opere en seis o más países (Vernon, 1971). No obstante, Dunning (1976), refiere a empresas que son propietarias y controlan en más de un país instalaciones productivas (p.3). Para efectos de este trabajo, se considera transnacional aquella empresa que opera en más de un país.

A su vez, es necesario hacer la mención de las Empresas Socialmente Responsables, que de acuerdo con el Centro Mexicano para la Filantropía (Cemefi), es un distintivo que otorga en conjunto con la Alianza por la Responsabilidad Social en México (AliaRSE) desde el año 2001 a empresas y organizaciones establecidas en México que cumplen con una serie de criterios que abarcan, de forma general, la rentabilidad y sustentabilidad económica, social y ambiental (Cemefi, 2023, p.1). En la reciente lista actualizada del año 2023, encontramos a América Móvil con 13 años teniendo esta distinción a través de su filial de Radio móvil DIPSa, Arca continental y Bimbo con 20 y 23 años respectivamente.

### 3.2 Aspectos generales del medio ambiente

Dentro de los términos generales que engloban al medio ambiente, existe uno en particular que involucra de lleno tanto este último como en aspectos sociales y económicos. La ONU durante la Comisión de Brundtland definió por primera vez el concepto refiriéndose como una necesidad actual que no debe influir en las próximas generaciones para conocer de necesidades propias (ONU, 2000). Por otro lado, actualmente la misma ONU considera que el desarrollo sostenible no solo involucra aspectos de problemas medioambientales, sino también sociales y económicos. Es por lo anterior, que se consideran como los pilares fundamentales del concepto.

Los antecedentes internacionales se remontan al año 1965, donde en Estados Unidos, se reunieron especialistas para crear una Fundación del Patrimonio Mundial para proteger las zonas naturales y paisajísticas del mundo, así como los sitios históricos. Además del anterior, en 1972 se aprobó en París la Convención sobre la Protección del Patrimonio Mundial Cultural y Natural, en donde se establecen las formas en que el hombre interactúa con la naturaleza y la necesidad fundamental de preservar el equilibrio entre la humanidad y el patrimonio cultural y natural. Así, fungieron como base para crear el resto de los acuerdos mundiales a favor del medio ambiente, los cuales fueron:

- 1972: Declaración de la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Medio Ambiente Humano (Declaración de Estocolmo).
- 1982: Carta Mundial para la Naturaleza.
- 1987: Protocolo de Montreal sobre Sustancias que Agotan la Capa de Ozono.
- 1990: Segunda Conferencia Mundial sobre el Clima. Ginebra, Suiza.
- 1992: Declaración de Río sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo, Convención sobre la Diversidad Biológica y Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático.

- 1997: Convenio Marco de la ONU sobre Cambio Climático. Protocolo de Kyoto.
- 2002: Cumbre Mundial sobre Desarrollo Sostenible.
- 2012: Conferencia Rio+20.
- 2015: Objetivos ODS - Agenda 2030 (Cepal, 2023).

En el caso particular de México, nos remontamos a 1940 con la promulgación de la Ley de Conservación de suelo y Agua que brindaba aspectos para el manejo de recursos naturales relacionados con el medio rural. En 1970, nace la Ley para Prevenir y Controlar la Contaminación Ambiental y en conjunto con la creciente preocupación de la preservación del medio ambiente, dos años después, se creó la Subsecretaría para el Mejoramiento del Ambiente de la Secretaría de Salubridad y Asistencia. En el año 2000 se asienta la Secretaría del Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT) además de las nacientes propuestas e investigaciones derivadas de la demás normatividad mexicana.

### 3.3 Impactos ambientales de las organizaciones

En cuanto a los esfuerzos internacionales, se han creado múltiples organizaciones que son las encargadas de desarrollar propuestas para proteger al medio ambiente y llevar en datos cuantitativos el impacto ambiental. Entre los cuales podemos mencionar:

- Organización de Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE).
- Sistema Europeo de Recopilación de Información Económica sobre el Ambiente, EUROSTAT (European System for the Collection on Economic Information on the Environment).
- Grupo de Trabajo Intergubernamental para el Avance de las Estadísticas Ambientales.
- Grupo Londres.
- Grupo Nairobi.
- Banco Mundial.
- Banco Interamericano de Desarrollo.
- Organización de Naciones Unidas (ONU).

A través de esta última, se impulsó la aprobación del documento “Transformar Nuestro Mundo: la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible”, el cual presenta diecisiete objetivos en favor del Desarrollo Sostenible. Con estos, se pretende implementarlos en diferentes ámbitos de forma internacional, aunque con respecto a las organizaciones, ha sido complicado, sobre todo por la brecha del conocimiento y aplicación de esta en diferentes países.

En el contexto nacional mexicano, las acciones en favor del medio ambiente se basan en las numerosas leyes expedidas que propician la creación de programas ambientales en todos los

estados de la república, además de la creación del Sistema Nacional de Indicadores Ambientales (SNIA), que brinda datos cuantitativos por país, región o estado. Finalmente, algunos organismos de la administración pública federal como la SEMARNAT o Procuraduría Federal de Protección al Ambiente se encargan del ámbito ambiental.

### 3.4 Aspectos generales de la contabilidad ambiental

De acuerdo, con Paniagua la contabilidad medioambiental se define como: “aquella área de las ciencias contables destinada a proveer de información relevante de tipo medioambiental para todos los participantes y en congruencia con las aspiraciones y metas de las empresas hacia la sostenibilidad” (Paniagua, 2014, p.13). A su vez, se puede agregar que la información puede ser financiera o no, además de integrar políticas económicas.

En el ámbito internacional, el marco legal se apoya de estándares de calidad nacional como la ISO 14001 donde se establece que la implementación de un Sistema de Gestión Ambiental resulta de llevar a cabo un buen desempeño ambiental que se encuentra relacionado con el control por parte de la organización respecto a todos sus aspectos ambientales, que se encuentran basados en la política ambiental y los objetivos definidos por la propia organización. A continuación, se enlistan algunas leyes relacionadas con el medio ambiente:

- Artículo 4º, quinto párrafo de la Constitución Política Mexicana.
- Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente.
- Ley de Aguas Nacionales.
- Ley General de Vida Silvestre.
- Ley General de Desarrollo Forestal Sustentable.
- Ley de Cooperación Internacional para el Desarrollo.
- Ley General de Cambio Climático .Ley Federal de Responsabilidad Ambiental.
- Normas Oficiales Mexicanas.
- Plan Nacional de Desarrollo.

Específicamente para la normatividad relacionada con la contabilidad ambiental podemos encontrar:

Tabla 1. Normas relacionadas con la contabilidad ambiental

Ámbito Internacional	Ámbito Nacional
<b>NIC 1. Presentación de estados financieros</b>	<b>NIF A1. Estructura de las NIF</b>
<b>NIC 2. Inventarios</b>	<b>NIF C4. Inventarios</b>
<b>NIC 16. Propiedades, planta y equipo</b>	<b>NIF C6. Propiedades, planta y equipo</b>
<b>NIC 36. Deterioro del valor de los activos</b>	<b>NIF C15. Deterioro del valor de los activos de larga duración</b>
<b>NIC 37. Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes</b>	<b>NIF C9. Provisiones, contingencias y compromisos.</b>

Fuente: M.A. Xóchitl Citlali Hernández Villa. Creación propia para efectos didácticos.

Las normas internacionales, se encuentran a cargo de organismos como la IASB (International Accounting Standards Board) y la IFAC (International Federation Of Accountants). Mientras que, en nuestro país, el organismo encargado es el CINIF y al aplicar la supletoriedad es fácil encontrar armonía entre ambas normativas.

La importancia de implementar la normatividad anterior recae en el desarrollo de mejores procesos y cuantificación de información para ser registrada correctamente. Dentro de estas pueden incluir: la aplicación de la contabilidad ambiental; las responsabilidades, actividades, gastos, activos, provisiones y contingencias de naturaleza medioambiental.

### 3.5 Análisis de caso (Arca Continental)

En el caso de Arca Continental, emiten un reporte especial denominado “Reporte bono verde”, en donde como ellos mencionan, operan con un modelo de negocio sostenible, incorporado en el pensamiento y actuar de quienes colaboran en la organización y desarrollado en conjunto con proveedores y clientes a lo largo de su cadena de valor. Así mismo, este reporte es prácticamente nuevo, pues el primero fue emitido el año pasado con respecto del ejercicio 2021, por lo tanto, el más actual, es con respecto del ejercicio 2022. A su vez, el reporte está verificado por “Sustainalytics”, un tercero independiente que evalúa y verifica las actividades ambientales con base en criterios de elegibilidad e indicadores de desempeño.

Dentro de su marco legal se encontró los siguientes apartados, alineados con los objetivos de desarrollo sostenible de la Agenda 2030:



Fig. 1 Apartados relacionados con ODS



Fuente: Arca Continental (2023) Reporte bono verde 2022.

Cabe destacar, que hacen énfasis en sus esfuerzos relacionados con los envases retornables, el ahorro de agua y el uso de agricultura sostenible para la obtención de su materia prima. Con respecto a la contabilidad ambiental, en sus estados financieros consolidados a simple vista no se muestran cuentas relacionadas con el medio ambiente, no obstante, en las notas a los estados financieros, se especifican la integración de subcuentas “Envases retornables” y en cuanto a provisiones, no se especifica como tal que sea ambiental, pero cuentan con uno relacionado con juicios de cualquier índole. Además, en su reporte escrito del bono verde, se contabilizan aspectos como: Energía renovable, Energía eficiente, Transporte limpio, Manejo del agua, entre otras, que se engloban dentro de los activos y gastos respectivamente.

### 3.6 Análisis de caso (Grupo Bimbo)

Por otra parte, Grupo Bimbo (2023) también cuenta con reporte de acuerdo con su marco de sustentabilidad, también revisado por el tercero “Sustainalytics”. Cabe destacar que las nuevas acciones fueron impulsadas desde el año 2021 para verse reflejadas en los años posteriores, es por lo anterior que se han actualizado a los siguientes objetivos también alineados con la agenda 2030 (Ver Fig. 2).

En cuanto a la contabilidad ambiental, esta empresa desglosa en los anexos de su informe anual, los impactos ambientales, así como, su respectiva cuantificación. Por mencionar algunos:

- 301-1 Materiales utilizados por peso y volumen
- 302-1 Consumo energético dentro de la organización
- 302-2 Consumo energético fuera de la organización
- 302-3 Intensidad energética
- 303-3, 303-4, 303-5 Extracción, vertido y consumo de agua

Aunque en los estados financieros consolidados, tampoco se ve a simple vista algún rubro ambiental, se menciona ellos en los anexos, notas a los estados financieros, así como el reporte de financiamiento sustentable que nos indican en qué cuentas se incluyen.

Fig. 2 Acciones impulsadas en el marco de ODS



Fuente: Grupo Bimbo (2023) Marco de financiamiento sustentable de abril del 2023.

### 3.7 Análisis de caso (América Móvil)

Con respecto a América Móvil, también cuentan con un reporte de sustentabilidad, no obstante, el más reciente es del año 2021 presentado en el año 2022. Con este reporte, la empresa busca estimular el logro de mayores eficiencias y operar con el más alto sentido de responsabilidad social y protección ambiental, fortaleciendo su liderazgo en el mercado y contribuyendo al mismo tiempo al desarrollo económico, social y cultural de la comunidad en los lugares en los que opera. Sus pilares son los siguientes:

Fig. 3 Pilares de América Móvil

 HACER POSIBLE UN MUNDO MEJOR			
 HACIENDO POSIBLE UN MEJOR PLANETA	 HACIENDO POSIBLE UNA MEJOR SOCIEDAD	 HACIENDO POSIBLE UN MEJOR LUGAR DE TRABAJO	 HACIENDO POSIBLE UN MEJOR ENTORNO EMPRESARIAL
Minimizamos nuestra huella ambiental y contribuimos a evitar las emisiones de gases de efecto invernadero de nuestros clientes a través de servicios de conectividad y soluciones digitales.	A través de la conectividad, promovemos el desarrollo económico y la inclusión, contribuyendo a combatir la pobreza y a generar mayores oportunidades en la región.	Nuestra experiencia del cliente y el éxito de nuestro negocio, se basan en atraer, desarrollar y retener al mejor talento. Por ello, fomentamos el crecimiento en un entorno laboral favorable.	La ética y la integridad rigen nuestro actuar diario, en la operación y con nuestra cadena de valor, para honrar la confianza que han depositado nuestros grupos de interés en nosotros.
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Estrategia de cambio climático</li> <li>▪ Gestión de energía</li> <li>▪ Gestión de residuos</li> <li>▪ Gestión del agua</li> <li>▪ Eficiencia operativa</li> <li>▪ Programas de biodiversidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Derechos humanos</li> <li>▪ Acceso a Internet</li> <li>▪ Brecha digital</li> <li>▪ Habilidades digitales y plataformas de educación en línea</li> <li>▪ Uso responsable de Internet</li> <li>▪ Respuesta a emergencias</li> <li>▪ Inversión social</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Derechos laborales</li> <li>• Diversidad e igualdad</li> <li>• Atracción y retención de talento</li> <li>• Desarrollo de capital humano</li> <li>• Salud y seguridad</li> <li>• Bienestar de los empleados</li> <li>• Compensación</li> <li>• Compromiso de los empleados</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Experiencia del cliente</li> <li>• Innovación</li> <li>• Confiabilidad de la red</li> <li>• Ética y cumplimiento</li> <li>• Privacidad y seguridad de la información</li> <li>• Privacidad en las comunicaciones</li> <li>• Gestión de la cadena de valor</li> <li>• Gestión de riesgos</li> </ul>

Fuente: América Móvil (2022) Informe de sustentabilidad 2021

## 4. Metodología

Para efectos de este artículo, se parte de la problemática derivada de la adaptabilidad de las empresas transnacionales para el desempeño de sus actividades habituales alineadas a la nueva normatividad ambiental que es de aplicación internacional e incluso diferente en lo particular y como es que el uso de técnicas como la contabilidad ambiental ha fomentado la cuantificación de datos que anteriormente no eran tan importantes recabar.

El objetivo principal de la investigación es describir el impacto de la contabilidad ambiental en las organizaciones transnacionales de México para la implementación de actividades propuestas por la nueva normatividad ambiental.

El tipo de investigación que se presenta en este trabajo es de carácter descriptivo, a través de una interpretación de la implementación e impacto de la contabilidad ambiental en empresas transnacionales de México, en específico de tres diferentes industrias las cuales son: Arca Continental, Grupo Bimbo y América Móvil. El presente trabajo involucró un tipo de investigación bibliográfica documental constando de las siguientes fases: Recopilación de información de los elementos a través de una revisión en las principales bases de datos como revistas académicas, documentos oficiales publicados por organismos internacionales y nacionales referentes al tema, libros y reportes financieros de las entidades antes mencionadas. Los criterios de selección de los documentos fuentes fueron la relevancia de los contenidos que aporten al trabajo, la actualización de los contenidos, la autenticidad de los datos presentados, su accesibilidad. Los resultados permitieron obtener conclusiones relevantes del tema, para que el lector formule su opinión sobre cómo ha impactado el desarrollo de las actividades tradicionales en estas empresas, así como los procesos desarrollados durante la implementación de la contabilidad ambiental.

## 5. Resultados

Con base en la recopilación de la información en las diferentes fuentes de datos, es posible mencionar lo siguiente:

- Las tres empresas transnacionales cuentan con esquemas y reportes relacionados con el medio ambiente que son de fácil acceso en sus secciones de inversionistas, específicamente en el apartado de inversionistas, o incluso buscarlos por separado en la web.
- Todas forman parte de las empresas mexicanas más importantes a nivel mundial de acuerdo con la revista FORBES, además de encontrarse aceptadas como Empresas Socialmente Responsables, desde hace varios años.
- A pesar de contar con esquemas y reportes, podrían aún estar en una fase inicial, al ser de los primeros relacionados propiamente con una normatividad ambiental, anteriormente eran comúnmente conocidos como reportes de sostenibilidad.
- Con respecto a Grupo Bimbo, es el que cuenta con más instrumentos que permiten conocer sus acciones e información financiera de una forma más sencilla que el resto. Destaca aspectos contables relacionados con los gastos en: Empaques biodegradables, energía eléctrica, transporte limpio y emisiones de contaminantes.

- Por su parte América Móvil presenta reportes ambientales que se encuentran desactualizados con respecto de las otras dos empresas que presentan informes trimestrales relacionados. No obstante, presente planes relacionados con el uso de las telecomunicaciones y su impacto al medio ambiente, así mismo, podría considerarse como la empresa que menos contamina, no por sus actividades a favor del ambiente, sino, derivado de un menor impacto de su industria. Es mucho más sencillo encontrar estrategias para mitigar impactos negativos.
- Finalmente, Arca Continental presenta sus datos de una forma un poco más complicada y no tan desglosada en un anexo como las otras dos empresas. Sin embargo, destaca la importancia que se le dan a los envases retornables y su inventariado, así como, la política implementada en conjunto con la empresa Coca Cola, para utilizar de forma eficiente y en su totalidad, el agua implementada en sus productos y otras actividades relacionadas.

## 6. Conclusiones

Con base a lo anterior, se puede concluir que el proceso para implementar todos los beneficios de la contabilidad ambiental ya está en camino, no obstante, derivado de lo reciente que las empresas mexicanas se han preocupado por presentar un reporte ambiental, queda claro que aún hay mucho por analizar e implementar por parte de los expertos y directivos involucrados en las empresas.

La implementación de la contabilidad ambiental en las organizaciones transnacionales de México ha demostrado ser una estrategia efectiva pero aún perfectible para mejorar la gestión ambiental y la transparencia en sus operaciones. Esto ha llevado a un mayor compromiso con el desarrollo sostenible y una reducción significativa de los impactos negativos en el entorno. Además, la adopción de prácticas de contabilidad ambiental ha mejorado la reputación de estas empresas, fortaleciendo sus relaciones con las comunidades locales y abriendo nuevas oportunidades de mercado. En resumen, la contabilidad ambiental ha tenido un impacto positivo en la responsabilidad ambiental y la competitividad de las organizaciones transnacionales en esta región de México.

La implementación de la contabilidad ambiental y la preocupación por parte de las grandes empresas para alinearse a los objetivos de desarrollo sostenible es clara, no obstante, valdría la pena reflexionar, el hecho de que a las empresas internacionales les está costando adaptarse a las nuevas tendencias ambientales y esto a su vez, podría resultar en algo todavía más complicado adaptar al tipo de empresas que le siguen, es decir, la mediana y pequeña empresa.

## Referencias Bibliográficas

- Aguilar, A., y García, D. (2019). Situación actual del Uso de la Contabilidad Ambiental y ecológica. Ponencia presentada en el XXIV Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática. Universidad Nacional Autónoma de México. <https://investigacion.fca.unam.mx/docs/memorias/2019/5.16.pdf>
- Amay, R., Narvaez, C. y Erazo, J. (2020). La contabilidad ambiental y su contribución en la responsabilidad social empresarial. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 1, (6), 66- 98. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7344292>
- América Móvil. (2022). Informe de Sustentabilidad 2021: AMX sustentabilidad. [https://s22.q4cdn.com/604986553/files/doc\\_downloads/sustainability/es/2022/Informe-de-Sustentabilidad-2021.pdf](https://s22.q4cdn.com/604986553/files/doc_downloads/sustainability/es/2022/Informe-de-Sustentabilidad-2021.pdf)
- Arca Continental S.A. de C.V. (2023). Bono Verde Reporte 2023. <https://www.arcacontal.com/media/394912/bonover2023-ac.pdf>
- Arca Continental S.A. de C.V. (2023). Green bond framework annual review 2023. [https://www.arcacontal.com/media/394916/arca\\_continental\\_s.a.b.\\_de\\_c.v\\_green\\_bond\\_framework\\_annual\\_review\\_2023\\_\\_1\\_.pdf](https://www.arcacontal.com/media/394916/arca_continental_s.a.b._de_c.v_green_bond_framework_annual_review_2023__1_.pdf)
- Arca Continental S.A. de C.V. (2023). Reporte Anual Integrado 2022: Hacemos la diferencia positiva. [https://www.arcacontal.com/media/392751/reporte\\_anual\\_integrado\\_2022.pdf](https://www.arcacontal.com/media/392751/reporte_anual_integrado_2022.pdf)
- Cemefi (2023). Empresas con distintivo ESR®. <https://www.cemefi.org/resultadosesr/>
- CEPAL (2023). Agenda 2030 en América Latina y El Caribe. <https://agenda2030lac.org/es/home>
- Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. (2020). Normas de Información Financiera. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. Consultado en físico.
- Cubides, A. (2017). Importancia y aplicabilidad de la Contabilidad Ambiental en las Empresas Colombianas. Universidad Militar Nueva Granada. Facultad de Educación a Distancia FAEDIS. Colombia, D.C. <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/17193>

- Dunning, J. H. (1976) The multinational enterprises: The background, en Dunning, Jhon H The Multinational Enterprise, Ed., Allen & Unwin, Londres, En español: “La empresa multinacional: antecedentes” en La empresa multinacional, compilador J. H. Dunning, Ed., fce, México, 1976. [https://dipiufabc.files.wordpress.com/2015/06/dunning\\_multinational-enterprises-and-global-economy.pdf](https://dipiufabc.files.wordpress.com/2015/06/dunning_multinational-enterprises-and-global-economy.pdf)
- Eggers, M. (2018). Teoría de las organizaciones. Editorial Maipue. <https://elibro.net/en/ereader/bibliotecauv/79002?page=10>
- Grupo Bimbo (2023). Informe anual 2022: alimentar un mundo mejor. [https://d2rwhogv2mrkk6.cloudfront.net/s3fs-public/reportes-2023/GB-INFORME%20ANUAL\\_30.pdf?VersionId=UIcmDAbTy7cTRgQm9NIjKtM7VrJ8qNvF](https://d2rwhogv2mrkk6.cloudfront.net/s3fs-public/reportes-2023/GB-INFORME%20ANUAL_30.pdf?VersionId=UIcmDAbTy7cTRgQm9NIjKtM7VrJ8qNvF)
- Grupo Bimbo (2023). Marco de financiamiento sustentable abril de 2023. [https://d2rwhogv2mrkk6.cloudfront.net/2023-04/Grupo%20Bimbo%20-%20Sustainable%20Financing%20Framework%20%28April%202023%29\\_ESP\\_SELLADO.pdf?VersionId=3ll61gA7Z7fwA-ggg22hUthlbMYHeFVwn](https://d2rwhogv2mrkk6.cloudfront.net/2023-04/Grupo%20Bimbo%20-%20Sustainable%20Financing%20Framework%20%28April%202023%29_ESP_SELLADO.pdf?VersionId=3ll61gA7Z7fwA-ggg22hUthlbMYHeFVwn)
- International Accounting Standards Board (2023). International Accounting Standards. IASC. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>
- Murphy, A., y Tucker, H. (2023). The Global 2000. Forbes. <https://www.forbes.com/lists/global2000/?sh=457ea6d35ac0>
- Organización de las Naciones Unidas (2000). Integrating Environmental and Financial Performance at the Enterprise Level. United Nations: Nueva York and Ginebra. [https://unctad.org/system/files/official-document/iteted1\\_en.pdf](https://unctad.org/system/files/official-document/iteted1_en.pdf)
- Paniagua, A. P. M. M. L. O. (2014). La contabilidad financiera ambiental: Un análisis desde diferentes contextos. Editorial Universitaria | Libros UDG.
- Robbins, S. P., y Judge, T. A. (2009). Fundamentos del comportamiento organizacional. 13ra. Edición. Pearson. México. [https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15550/mod\\_resource/content/0/ROBBINS%20comportamiento-organizacional-13a-ed-\\_nodrm.pdf](https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15550/mod_resource/content/0/ROBBINS%20comportamiento-organizacional-13a-ed-_nodrm.pdf)
- Vernon, R. (1971): Sovereignty at Bay, The Multinational Spread of U.S. Enterprises, Basic Books, Nueva York. <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/epdf/10.1002/tie.5060130401>



**Los contenidos de la Revista Colombiana de Contabilidad son publicados bajo los términos y condiciones de la Licencia Creative Commons Atribución-No Comercial-SinDerivadas 4.0 Internacional (CC BY-NC-ND 4.0).**