

## PAPEL DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN LA SOSTENIBILIDAD DE LAS EMPRESAS

### ROLE OF ENVIRONMENTAL ACCOUNTING IN CORPORATE SUSTAINABILITY

**Katia Hurtado-Famanía**

Universidad de Panamá, Facultad de Administración de Empresas y Contabilidad,  
Panamá

Email: [katia.hurtado@up.ac.pa](mailto:katia.hurtado@up.ac.pa) <https://orcid.org/0009-0002-4004-6305>

Fecha de recepción 16 de mayo 2025-Fecha de aceptación 28 de junio de 2025



DOI: <https://doi.org/10.48204/2953-3147.7828>

#### Resumen

El presente artículo tiene como objetivo indagar la función y uso de la contabilidad como contribución al progreso en la sostenibilidad empresarial. Partiendo de que esta se refiere a la capacidad de las organizaciones para operar de manera equilibrada, considerando los aspectos económicos, su impacto social y ambiental, sin ignorar el impacto a largo plazo. Se aborda este tema desde la perspectiva principal de la contabilidad ambiental, considerada como un elemento integrador entre los impactos socioeconómicos y la actividad financiera, debido a que mide los efectos perceptibles en el mercado, agregando consecuencias generales en el bienestar entrevisto a extremo plazo, conectando ambos puntos con la crónica de la contabilidad ambiental. A través, de un caso de estudio, Sustineri Seafood Corp, empresa panameña dedicada a la exportación de langostas vivas, se analiza el

vínculo entre la contabilidad y el desarrollo de las actividades empresariales, sistema que facilita la integración de prácticas sostenibles en las operaciones empresariales, alineándose con los Objetivos de Desarrollo Sostenible establecido por las Naciones Unidas en 2015 como parte de la agenda 2030 y las normativas locales e internacionales vinculadas a los Indicadores ASG; se destacan herramientas contables utilizadas para medir y gestionar los impactos ambientales sociales y económicos, así como los desafíos y oportunidades que enfrenta esta empresa en la implementación de algunas prácticas. Se concluye que la contabilidad ambiental es un eficaz instrumento de registro financiero y a la vez, una herramienta estratégica para tomar decisiones sostenibles en la actividad de la empresa.

**Palabras Clave:** Contabilidad, indicadores ambientales, impacto ambiental.

## Abstract

This article aims to investigate the function and use of accounting as a contribution to progress in business sustainability. It is based on the premise that accounting refers to the ability of organizations to operate in a balanced manner, considering economic aspects and their social and environmental impact, without ignoring the long-term impact. This topic is approached from the primary perspective of environmental accounting, considered an integrative element between socioeconomic impacts and financial activity as it measures the perceptible effects in the market, adding general consequences on well-being observed in the long-term, connecting both points with the chronicle of environmental accounting. Through a case study, Sustineri Seafood Corp, a Panamanian company dedicated to the export of live lobsters, the link between accounting and the development of business activities is analyzed. This system facilitates the integration of sustainable

practices in business operations, aligning with the Sustainable Development Goals established by the United Nations in 2015 as part of the 2030 agenda and local and international regulations linked to ESG Indicators. The study highlights the accounting tools used to measure and manage social, environmental and economic impacts, as well as the challenges and opportunities this company faces in implementing certain practices. It is concluded that environmental accounting is an effective accounting tool and, at the same time, a strategic tool for making sustainable decisions in the company's activities.

**Keywords:** accounting, environmental indicators, environmental impact.

## Introducción

La sostenibilidad empresarial es un término que ha logrado mucha importancia en las últimas décadas, producto de las actividades económicas vinculadas con las crecientes noticias de los impactos ambientales y sociales, siendo el calentamiento global un ejemplo de estos.

Al mismo tiempo, la Contabilidad Ambiental es una rama de la Contabilidad y se enfoca en medir, registrar analizar y comunicar la información que está relacionada con el impacto ambiental de las actividades económicas de una organización; su objetivo principal es integrar los aspectos ambientales en la toma de decisiones financieras y operativas promoviendo que la actividad sea sostenible y responsable con el entorno, a la vez que, orienta y evalúa cómo las actividades de una empresa afectan el medio ambiente; por ejemplo la emisión de gases contaminantes, el uso desmedido de los recursos naturales y/o la generación de residuos.

La Contabilidad Ambiental, busca la forma de presentar información transparente por el desempeño ambiental tanto para la gerencia, como para los inversores y reguladores de la comunidad. El correcto uso de la contabilidad ambiental evita sanciones y multas, permitiendo a las empresas cumplir con las regulaciones y normativas locales e internacionales, fomentando prácticas empresariales que equilibran el crecimiento económico protegiendo el medio ambiente.

En relación con este tema la contabilidad ambiental ha evolucionado integrando aspectos financieros, ambientales y sociales, lo que se conoce como el enfoque de triple resultado, concepto introducido por John Elkington en 1997<sup>1</sup>, este término sublevó la forma en que las empresas computan su éxito al plantear que no se deben enfocar únicamente en resultados monetarios sino también en sus resultados con el impacto socioambiental.

La contabilidad y en particular la contabilidad ambiental se ha convertido en un eje primordial para que las empresas puedan reflejar en sus libros las finanzas y la sostenibilidad de sus actividades, comunicando a la sociedad su impacto en el medio ambiente, gestionando y midiendo sus recursos, como es el caso de estudio, una empresa que ha innovado con nuevos mecanismos de pesca, suscitando a la pesca sostenible. A pesar de esto, la contabilidad ambiental en Panamá enfrenta diversos desafíos que dificultan su efectiva aplicación en las empresas, uno de estos principales obstáculos es que no se encuentran regulaciones claras y obligatorias, adicional a la escasa cultura empresarial en temas de sostenibilidad y la insuficiente formación en contabilidad ambiental dentro del sector contable. En comparación con países desarrollados, como en Europa y Norteamérica, las regulaciones exigen

---

<sup>1</sup> El enfoque de triple resultado, Triple Bottom Line, o TBL, fue popularizado por John Elkington en su libro, *Cannibals with Forks: The Triple Bottom Line of 21st Century Business*, publicado en 1997.

reportes detallados sobre impactos ambientales, mientras que en Panamá se presentan atrasos en la implementación de contabilidad ambiental, y la mayoría de las empresas siguen sin incluir estos indicadores en sus informes financieros (Bebbington, 2020).

Así vemos que las regulaciones internacionales como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), aunque no abordan directamente la sostenibilidad empresarial, contienen marcos relevantes, algunas como la NIIF 13 que se relaciona con la medición del Valor razonable, la NIC 37 sobre provisiones, pasivo y activos contingentes, donde su aplicación puede reconocer provisiones relacionadas con mediaciones ambientales como la remediación de daños ecológicos; y la NIIF 9, sobre instrumentos financieros. Adicional de las NIIF, existen otros marcos y estándares relacionados que las complementan y algunas normas que pueden incluir los estándares del Global Reporting Initiative, GRI <sup>2</sup> y la ISO 26000, que es una guía sobre responsabilidad corporativa, ISO 14000 que regulan la gestión ambiental de las organizaciones estandarizando las formas de producir y prestar servicios y establecer los criterios para un sistema de gestión ambiental, también tenemos los indicadores ASG; ambientales, sociales y de gobierno corporativo, también conocidos como ESG por sus siglas en inglés; Environmental, Social, and Governance, son criterios utilizados para evaluar el desempeño de una empresa en materia de sostenibilidad y responsabilidad social, adicional el ISSB, International Sustainability Standards Board, creado por la Fundación IFRS, ha publicado las normas NIIF S1 y NIIF S2, que establecen requisitos generales para la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad y centrada en la divulgación de información relacionada con el

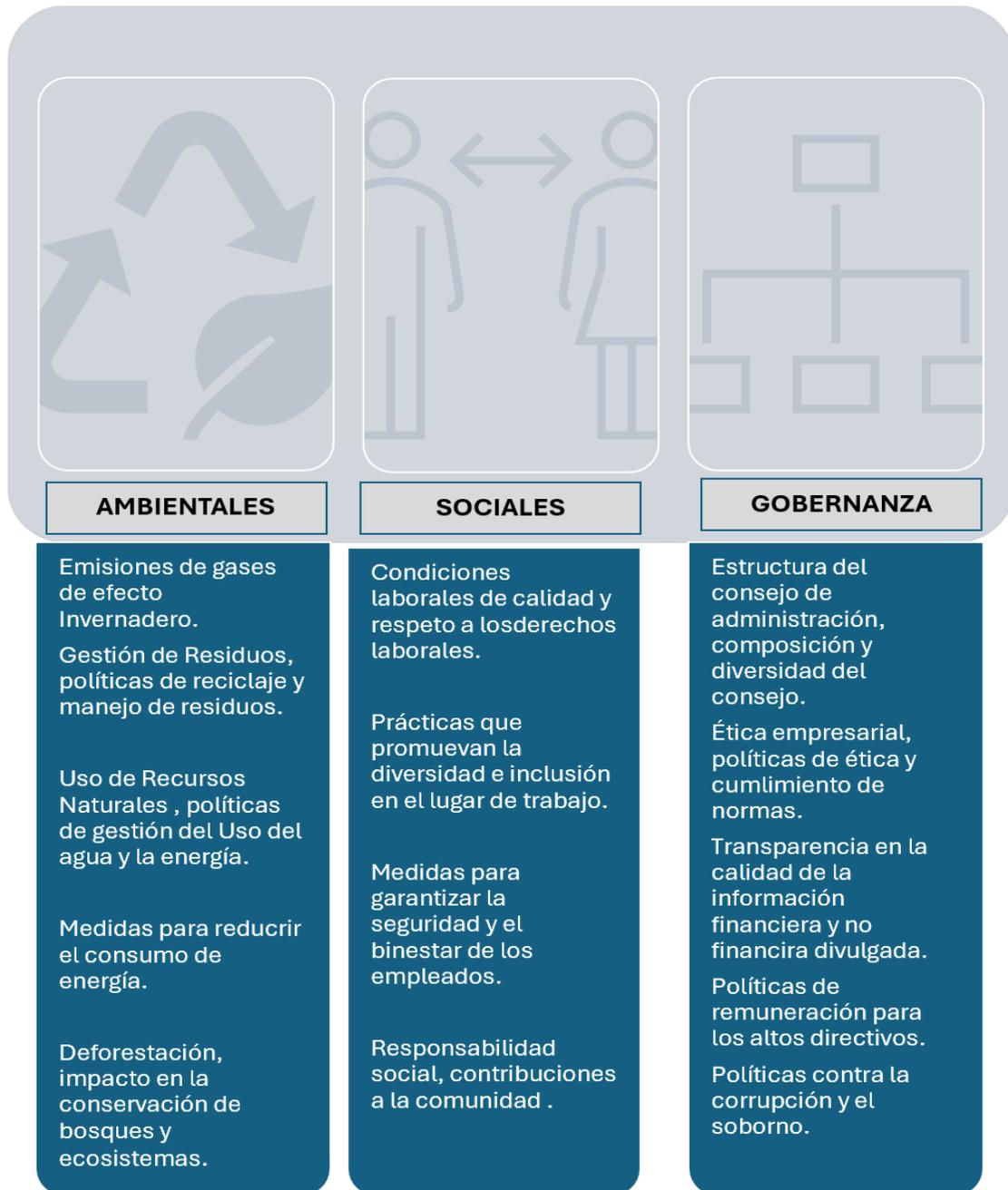
---

<sup>2</sup> Siglas de Global Reporting Initiative (Iniciativa de Reporte Global), organización sin fines de lucro surgida en 1997, con la finalidad de impulsar y guiar en la elaboración de memorias de sostenibilidad para empresas y organizaciones en relación con las materias vinculadas con los ESG.

clima, las que buscan proporcionar un marco coherente para la presentación de los informes ESG e integrarse en las normas internacionales de información financiera.

**Figura 1.**

*Indicadores Sociales, Ambientales y de Gobernanza, ASG*



En conjunto estos marcos referenciales han estado creado sobre las empresas panameñas la presión de adaptar prácticas contables conceptualizadas en la contabilidad ambiental, sin embargo, la falta de obligatoriedad y el desconocimiento sobre estos marcos normativos han fracasado su adopción (Lozano, 2019).

Muchas empresas perciben la implementación de esta práctica como un costo adicional en lugar de una inversión a largo plazo (Larringa y Bebbington, 2021). No obstante, algunas empresas multinacionales establecidas en el país han comenzado a adoptar estas prácticas, y han tenido que adaptarse para cumplir con los requerimientos de inversores y reguladores en mercados (KPMG, 2022).

En relación de nuestro caso de estudio, Sustineri Seafood Corp, que es una empresa panameña dedicada a la exportación de langostas vivas, su enfoque principal es la adquisición de langostas vivas capturadas mediante el uso de nasas o trampas, en lugar del buceo a pulmón que es el método tradicional, procedimiento extra riesgoso para los pescadores y menos sostenible para la especie.

Esta empresa ha estado actuando en fomentar la pesca sostenible de la langosta mediante la construcción de estas nasas con materiales biodegradables, en un principio fueron importadas desde Honduras, en la figura 2 se muestra una foto de este modelo, posteriormente se han construido en el área promoviendo el comercio local.

## Figura 2.

*Trampa para langostas*



**Fuente: Nasa Hondureña**

Aparte de esto, la empresa ha donado y capacitado a los pescadores para el uso adecuado, ha comprado las langostas que cumplan con las normas de sostenibilidad y exportado a los mercados internacionales como la República Popular de China, Estados Unidos, Canadá, España y otros países, aprovechando la alta demanda de este producto Gourmet.

Sustineri Seafood ha estado llevando a efecto su proyección de cinco años, el cual consiste en obtener información de campo en el Caribe de Bocas del Toro y en recolectar datos sobre la eficiencia de las nasas, la rentabilidad económica y el impacto en la sostenibilidad de la pesquería, se ha proyectado continuar con los centros de acopio en Chiriquí Grande y Ciudad de Panamá y una expansión hacia el área del Pacífico con la especie *panulirus gracilis*.

La empresa ha estado comprando langosta viva (*Panulirus argus*) en la Laguna de Chiriquí, Bocas del Toro, se transporta a tierra firme en Chiriquí Grande, y posteriormente a ciudad Panamá. En Bocas del Toro la langosta más capturada

es *Panulirus argus* y este trabajo es generalmente hecho por los pescadores del pueblo Ngäbe, por medio de buceo a pulmón sin accesorios y así, logran descender hasta 20 metros, oficio riesgoso porque es a mar abierto.

Pues bien, con estas nuevas herramientas han estado reduciendo el impacto ambiental y los riesgos de los pescadores locales especialmente en las áreas a los Ngäbe, se espera que a futuro logren organizarse en cooperativas que les beneficie a la comunidad, y a la fecha se ha visto el interés y la motivación de algunos grupos, lo que ha proporcionado un cambio en el desarrollo de la pesca artesanal y a la vez se impulsa las capturas con estas nasas o trampas, que propician la protección de los pescadores buzos, aumento del tiempo de captura dentro del periodo legal permitido, reduciendo capturas de animales con dimensiones por debajo de los parámetros pesqueros establecidos por la autoridad competente. La empresa ha apoyado aquellas iniciativas de grupos debidamente organizados destinadas a aumentar el uso de nasas para la captura de langosta y así disminuir el riesgo de la pesca y que cumplan con las condiciones de sostenibilidad dictadas para las áreas de captura, y se tiene como objetivo involucrarse en la educación de los pescadores artesanales para la construcción de nasas o trampas de madera y en la concientización para respetar las tallas requeridas que no afecten la extinción de la especie.

Como punto de interés, se han tenido que involucrar las actividades contables para medir y gestionar el impacto ambiental y social, para contabilizar correctamente las capturas y marcar las diferentes tallas. El caso es que, a través de la contabilidad, se facilita la transición hacia prácticas más responsables y sostenibles y con la incorporación de cuentas contables apropiadas se integran a los estados financieros activos y pasivos identificados de forma apropiada.

**Figura 3.**

*Nasas Construidas en Panamá. Bahía Azul, Bocas del Toro*



### **Metodología**

Para este estudio se utilizó una metodología cualitativa, comprendiendo las actividades sociales, culturales, económicas y ambientales de las diferentes regiones, desde una perspectiva subjetiva y a la vez manifestando estas prácticas en datos numéricos, clasificados, registrados y transformados en informes analíticos.

Se realizó una revisión de literatura relacionada como informes de sostenibilidad, normativas locales e internacionales y estudios académicos relacionados con la contabilidad ambiental y la sostenibilidad empresarial además se compararon prácticas de la empresa con las de otros países como Honduras, que es un exportador potencial de esta especie, permitiendo identificar prácticas y desafíos en la implementación de la contabilidad ambiental.

### **Discusión y resultados**

La empresa ha iniciado un modelo de captura de langostas vivas, de las especies *panulirus argus* y *panulirus gracilis*, promoviendo el uso de nasas o trampas en lugar del buceo a pulmón, que es la forma tradicional. Esta práctica reduce el riesgo para los pescadores y también minimiza el impacto ambiental, donde el procedimiento de pesca consiste principalmente en la construcción de las nasas con materiales biodegradables; se ponen dentro cebos de pescado, moluscos o restos de mariscos; este método es altamente selectivo ya que captura principalmente langostas de tamaño comercial a diferencias de otras técnicas como el arrastre, las nasas no dañan el fondo marino ni capturan grandes cantidades de faunas.

La Autoridad de Recursos Acuáticos de Panamá, ARAP, ha establecido normativas que exigen reportes contables detallados sobre las captura, según las normas vigentes, las Resoluciones ADM/ARAP No.10 de 2017, ADM/ARAP No.006 del 20 de enero de 2025, y la ley No204 de 2021, se establecen regulaciones de vital cumplimiento en el trabajo pesquero y la comercialización, el respeto a las tallas mínimas, periodos de veda, cuotas límites en la cantidad de langostas que pueden ser capturadas por pescador o embarcación, captura de langostas con huevos, delimitación de áreas protegidas para conservar su hábitat y población, a la vez es exigible a las empresas que presenten informes al obtener los permisos

de comercialización, los que pueden ser integrados como indicadores de sostenibilidad en sus reportes financieros, impulsando a la adopción de la contabilidad ambiental.

Referente al uso de la contabilidad ambiental, países como Costa Rica, aunque no se dedica a la captura amplia de esta especie, ha desarrollado sistemas para medir el valor económico en el uso de sus recursos naturales, bosques y biodiversidad, el Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE) y el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) han trabajado en la incorporación de métricas ambientales en los sistemas de cuentas nacionales.

Por otro lado, Australia, que sí es un exitoso comercializador de langostas, ha implementado sistemas avanzados de contabilidad ambiental que incluyen certificaciones MSC<sup>3</sup>, emitida por el Consejo de Administración Marina, organización internacional sin fines de lucro que busca promover la pesca sostenible y proteger los océanos, además del uso de otras tecnologías como GPS para monitorear el esfuerzo pesquero. En comparación, Sustineri Seafood Corp, prioriza la inclusión comunitaria y el uso de dispositivos para la localización de las posibles zonas productivas.

Los pasos de pininos en la contabilidad ambiental han permitido a Sustineri Seafood Corp, alinear sus operaciones con las exigencias regulatorias, las expectativas de los usuarios y posibles inversores. Sin embargo, existen desafíos como la falta de estandarización en los reportes contables y la concientización de las comunidades y el acceso a tecnologías para los pescadores que les permita informar o llevar registros más eficientes.

---

<sup>3</sup> La certificación MSC (Marine Stewardship Council, o Consejo de Administración Marina) es un programa de certificación y eco etiquetado para productos del mar que garantiza que los pescados y mariscos provienen de pesquerías sostenibles y bien gestionadas.

El uso de la contabilidad ambiental en estos países mencionados, donde se utilizan modelos más avanzados como la valoración de los servicios ecosistémicos, sugieren a Panamá oportunidades para la adopción de nuevas tecnologías y mejorar la trazabilidad de los productos y transparencia de las gestiones contables.

Respecto al marco legal Panamá ha avanzado en leyes que promueven la protección ambiental como la Ley General del ambiente, Ley 41 de 1998; La ley de incentivos a la conservación, Ley 69 de 2022, lo que muestra su compromiso con acuerdos internacionales como los Objetivos de Desarrollo Sostenible de la ONU y el Acuerdo de París sobre el Cambio Climático, pero pareciera ser, por la falta de fiscalización e informes estandarizados, que es una etapa en crecimiento.

## Conclusiones

El caso de Sustineri Seafood Corp, demuestra que la contabilidad es una pilastra fundamental para la sostenibilidad empresarial, al integrar variables económicas legales y ecológicos a la contabilidad ambiental, nuestro tema de estudio no solo facilita el cumplimiento normativo, sino que también impulsa innovaciones en la gestión sostenible. Futuras investigaciones deberían explorar el impacto a largo plazo de estas prácticas en la resiliencia de los ecosistemas marinos y la viabilidad económica de las empresas.

## Referencias bibliográficas

Autoridad de los Recursos Acuáticos de Panamá (ARAP). (2017). Resolución ADM/ARAP N°010. <http://www.arap.gob.pa>

Elkington, J. (1997). *Cannibals with forks: the triple bottom line of 21st century business*. Capstone.

IFRS Foundation. (2023). International Sustainability Standards Board (ISSB). <https://www.ifrs.org/groups/international-sustainability-standards-board/>

International Organization for Standardization. (2006). *ISO 14040:2006. Gestión ambiental — Evaluación del ciclo de vida — Principios y marco* [Norma internacional]. <https://www.iso.org/standard/37456.html>

International Organization for Standardization. (2010). *Guía de responsabilidad social* (ISO 26000). <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:26000:ed-1:v1:es>

International Sustainability Standards Board. (2023). NIIF S1: Requisitos generales para la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad y NIIF S2: Divulgación de información relacionada con el clima. Fundación IFRS. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/about-us/who-we-are/who-we-are-spanish-v2.pdf>

KPMG en Panamá. (2022). *Informe de progreso al Pacto Mundial de las Naciones Unidas 2021-2022* [Informe de sostenibilidad]. KPMG.

Larrinaga, C., & Bebbington, J. (2021). Evolución de la contabilidad social y medioambiental: reflexiones sobre el papel constitutivo de la contabilidad. *Revista Contaduría y Administración*, 66(1), 1-25. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/351434>

Lozano Valqui, G. (2019). *Contabilidad ambiental: Una herramienta empresarial para obtener desarrollo sostenible*. *Revista Accounting Business Power*, 1(1), 35-48. [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/article/view/895/863](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/895/863)