

EL CONTADOR PÚBLICO FRENTE A LA TRANSICIÓN VERDE

La contabilidad ha sido, durante décadas, una disciplina asociada a la representación fiel de los hechos económicos, sustentada en principios de objetividad, verificabilidad y cumplimiento normativo. No obstante, este enfoque tradicional, centrado en el registro de transacciones y la elaboración de estados financieros, resulta cada vez más limitado frente a un entorno donde los riesgos climáticos, la presión regulatoria y las expectativas sociales redefinen el concepto de valor empresarial. La transición hacia economías sostenibles no solo está transformando los modelos de negocio, sino también los sistemas de información y los mecanismos de rendición de cuentas. En este escenario, surge una interrogante crítica: ¿en qué medida el contador público está preparado para trascender su rol tradicional y asumir una función estratégica como agente de cambio? La tesis que se sostiene en este ensayo es que, si bien el contador cuenta con bases técnicas relevantes para asumir este nuevo rol, persisten brechas estructurales en su formación y ejercicio profesional, especialmente en América Latina, que limitan su capacidad de incidencia en la transición verde.

El rol tradicional del contador ha estado orientado a garantizar la transparencia y confiabilidad de la información financiera, contribuyendo al funcionamiento eficiente de los mercados (Watts & Zimmerman, 1986). Sin embargo, este enfoque responde a una lógica retrospectiva que resulta insuficiente para abordar los desafíos contemporáneos de la sostenibilidad. La información financiera tradicional no captura adecuadamente externalidades ambientales ni riesgos climáticos, lo que limita su utilidad para la toma de decisiones estratégicas (Gray, 2010). Desde la teoría de la legitimidad, las organizaciones buscan alinear sus prácticas y divulgaciones con las expectativas sociales para mantener su aceptación en el entorno (Suchman, 1995). En este contexto, el contador puede verse reducido a un rol instrumental, legitimando discursos empresariales sin cuestionar su coherencia con la realidad, lo que abre espacio a prácticas como el *greenwashing*.

La emergencia de nuevos marcos normativos internacionales refuerza la necesidad de redefinir el rol del contador. En particular, la adopción de estándares como NIIF S1 y NIIF S2, emitidos por el International Sustainability Standards Board (ISSB), introduce un cambio paradigmático al exigir la divulgación de información relacionada con riesgos y oportunidades de sostenibilidad que afectan el desempeño financiero futuro (IFRS, 2023). Estos estándares demandan una integración entre información financiera y no financiera, lo que implica que el contador ya no solo debe registrar hechos pasados, sino también participar en la evaluación de escenarios futuros. Este cambio exige nuevas competencias, como la capacidad de interpretar riesgos climáticos, colaborar con equipos multidisciplinarios y comprender indicadores ESG (Environmental, Social and Governance).

Sin embargo, en América Latina, la implementación de estos estándares enfrenta desafíos significativos. Diversos estudios evidencian que la región presenta niveles heterogéneos de adopción de prácticas de sostenibilidad, con limitaciones en capacidades técnicas, marcos regulatorios y cultura organizacional (KPGM, 2023). Esta situación se explica, en parte, desde la teoría institucional, la cual plantea que las organizaciones adoptan prácticas en respuesta a presiones coercitivas, normativas y miméticas (DiMaggio & Powell, 1983). En el caso latinoamericano, si bien existen presiones regulatorias incipientes, la internalización de la sostenibilidad aún es superficial en muchas organizaciones, lo que se traduce en reportes que priorizan la forma sobre el fondo. En este contexto, el contador corre el riesgo de convertirse en un ejecutor de reportes simbólicos, sin una verdadera incidencia en la gestión empresarial.

Las brechas de formación profesional refuerzan esta problemática. La educación contable en la región continúa enfocándose predominantemente en contenidos tradicionales, con escasa integración de temas como finanzas verdes, análisis ESG o gestión de riesgos climáticos. Esta desconexión entre la formación académica y las demandas del entorno limita la capacidad del contador para desempeñar un rol estratégico. Además, en muchas organizaciones, la sostenibilidad sigue siendo percibida como un componente reputacional más que como un eje central de la estrategia empresarial, lo que restringe el espacio de acción del profesional contable. Así, incluso cuando existen iniciativas de reporte, estas no necesariamente se traducen en cambios estructurales en la toma de decisiones.

A pesar de estas limitaciones, el contexto actual también abre oportunidades relevantes para la profesión contable. El contador posee competencias clave en sistemas de información, control interno y análisis financiero que pueden ser extendidas hacia la gestión de la sostenibilidad. En este sentido, su rol puede evolucionar hacia la integración de información financiera y no financiera, contribuyendo a la identificación de riesgos y oportunidades desde una perspectiva estratégica (Eccles & Krzus, 2018). La incorporación del concepto de doble materialidad, que considera tanto el impacto financiero como el impacto ambiental y social, representa un campo de acción donde el contador puede aportar significativamente. Este enfoque permite vincular la sostenibilidad con la creación de valor a largo plazo, superando la visión limitada del desempeño financiero de corto plazo.

Asimismo, la participación del contador en la toma de decisiones estratégicas implica un cambio en su posicionamiento dentro de la organización. De ser un actor operativo, pasa a convertirse en un asesor clave en la definición de políticas corporativas. Este proceso requiere no solo competencias técnicas, sino también habilidades blandas, como pensamiento crítico, comunicación efectiva y ética profesional. En particular, la dimensión ética adquiere una relevancia central en un contexto donde la información ESG puede ser utilizada de manera

estratégica para mejorar la imagen corporativa sin necesariamente reflejar cambios reales. El contador, como garante de la calidad de la información, tiene la responsabilidad de cuestionar prácticas que puedan inducir a error a los stakeholders, contribuyendo así a la integridad del sistema económico.

El riesgo del *greenwashing* pone en evidencia la importancia de este rol. Cuando las empresas divulgan información ambiental de manera selectiva o exagerada, se genera una distorsión en la percepción de los inversionistas y otros grupos de interés (Delmas & Cuere, 2011). En este contexto, el contador no puede limitarse a validar la información presentada, sino que debe evaluar su consistencia, trazabilidad y veracidad. Este desafío implica ampliar los criterios de aseguramiento más allá de lo financiero, incorporando metodologías que permitan verificar indicadores de sostenibilidad. La auditoría de información ESG emerge, así como un campo en expansión, donde la profesión contable puede desempeñar un papel relevante.

En síntesis, la preparación del contador público para asumir un rol estratégico en la transición verde es desigual y en proceso de construcción. Existen avances significativos en términos normativos y de concienciación, pero también persisten limitaciones en la formación, la cultura organizacional y la práctica profesional. La transformación del rol contable no es automática ni homogénea, sino que depende de la interacción entre factores individuales, institucionales y contextuales. Sin embargo, lo que resulta evidente es que la sostenibilidad ya no es un tema marginal, sino un componente central de la gestión empresarial.

La transición verde plantea, en última instancia, una redefinición de la identidad profesional del contador. Permanecer en el rol de registrador implica el riesgo de perder relevancia en un entorno donde la información financiera por sí sola resulta insuficiente. En cambio, asumir el desafío de convertirse en agente de cambio implica ampliar su campo de acción, integrar nuevas competencias y adoptar una postura crítica frente a las prácticas empresariales. Este proceso no está exento de tensiones, pero representa una oportunidad para que la profesión contable contribuya activamente a la construcción de economías más sostenibles. El contador no solo está llamado a informar sobre la realidad empresarial, sino también a influir en su transformación, asegurando que la sostenibilidad no sea únicamente un discurso, sino una práctica verificable y coherente.

BIBLIOGRAFÍA:

Delmas, M., & Cuere, V. (2011). *The Drivers of Greenwashing*. *California Management Review*, 54(1). <https://doi.org/10.1525/cmr.2011.54.1.64>

DiMaggio, P. J., & Powell, W. W. (1983). *The iron cage revisited: institutional isomorphism and collective rationality in organizational fields*. *American Sociological Review*, 48(2), 147-160. <https://www.jstor.org/stable/2095101>

Eccles, R. G., & Krzus, M. P. (2018). *The Nordic Model: An Analysis Of Leading Practices In ESG Disclosure*. *Nordic Journal Of Business*, 67(2), 4-26.

Gray, R. (2010). *Is accounting for sustainability actually accounting for sustainability...and how would we know? An exploration of narratives of organisations and the planet*. *Accounting, Organizations and Society*, 35(1), 47-62. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2009.04.006>

IFRS. (2023). *Obtenido de NIIF S1 Requisitos generales para la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad*: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements/>

KPGM. (2023). *Big shifts, small steps: Survey of Sustainability Reporting 2022*. <https://kpmg.com/xx/en/our-insights/esg/survey-of-sustainability-reporting-2022.html>

Suchman, M. C. (1995). *Managing Legitimacy: Strategic and Institutional Approaches*. *The Academy of Management Review*, 20(3), 571-610. <https://www.jstor.org/stable/258788?origin=crossref>

Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive accounting theory*. Prentice Hall.

Autor: Darwin Malpartida-Márquez.

País: Perú

Filiación institucional: Asociación Interamericana de Contabilidad - Comisión Técnica Interamericana de Administración y Finanzas.

Correo electrónico: darwinmalpartida@gmail.com

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5227-7384>

