

APORTES DE LAS CONTABILIDADES EMERGENTES EN LA VALORACIÓN DE LA RIQUEZA ECOLÓGICA EN AMÉRICA LATINA

CONTRIBUTIONS OF EMERGING ACCOUNTANTS TO THE VALORIZATION OF ECOLOGICAL WEALTH IN LATIN AMERICA

DÍDIMO NAZARIT CALDERÓN¹

 <https://orcid.org/0000-0003-2527-5863>

 nazaritdidimo7@gmail.com

PEDRO MARÍA ESQUIVEL POLANIA²

 <https://orcid.org/0009-0000-3197-1772>

 pedro.esquivel@usco.edu.co

GERMAN DARÍO HEMBUZ FALLA³

 <https://orcid.org/0000-0002-9976-8225>

 german.hembuz@usco.edu.co

VÍCTOR JULIO BALANTA MARTÍNEZ⁴

 <https://orcid.org/0000-0001-8875-3282>

 v.balanta@udla.edu.co

ALMA YISETH GUTIÉRREZ PEÑA⁵

 <https://orcid.org/0000-0001-6802-4680>

 a.gutierrez@usco.edu.co

¹Maestrando en Contabilidad y Finanzas Universidad Surcolombiana; Contador Público de la Universidad de la Amazonia (Florencia, Colombia). Director del Grupo SU-PROR – CIIDES SAS BIC

²Maestrando en Contabilidad y Finanzas Universidad Surcolombiana; Especialista en Revisoría Fiscal y Contraloría de la Corporación Universitaria Remington, Contador Público de la Universidad Surcolombiana (Huila, Colombia).

³Doctor en Ciencias Sociales, Niñez y Juventud de la Universidad de Manizales, Magister en Gerencia del Talento Humano de la Universidad de Manizales, Especialista en Alta Gerencia de la Universidad Surcolombiana, Especialista en Mercadeo de la Universidad Cooperativa de Colombia y Administrador de Empresas de la Escuela de Administración de Negocios Bogotá. Docente de Carrera Tiempo Completo de la Universidad Surcolombiana.

⁴Doctor en Desarrollo Sostenible de la Universidad Manizales, Magister en Educación y Desarrollo Sostenible de la Universidad Santiago de Cali, Contador Público de la Universidad de la Amazonia. Investigador del Grupo de Huella Amazónica, Docente Tiempo Completo de la Universidad de la Amazonia.

⁵Doctoranda en Contabilidad y Finanzas de la Universidad La Salle, Magister en Administración de la Universidad del Valle, Especialista en Finanzas Públicas de la Escuela Superior De Administración Pública; Contadora Pública de la Universidad Surcolombiana. Docente Tiempo Completo de la Universidad Surcolombiana.

RESUMEN

La descolonización del saber plantea el surgimiento de nuevas corrientes filosóficas que cuestionan la comprensión de la realidad bajo lógicas que desconocen las particularidades del contexto y la territorialidad, ya que los conocimientos hegemónicos suelen ser implantados por cosmovisiones dominantes como, la anglosajona y

PALABRAS CLAVE

Contabilidades
Emergentes, Corriente
Hegemónica, Corriente
Contrahegemónica, Saber
Contable, Valoración De La
Riqueza Ecológica.

Para citar este artículo | To cite this article

Nazarit Calderón, D., Esquivel Polanía, P. M., Hembuz Falla, G. D., Balanta Martínez, V. J. & Gutiérrez Peña, A. Y. (2026). Aportes de las contabilidades emergentes en la valoración de la riqueza ecológica en América Latina. Revista FACCEA, Vol. 16(1), 37-77pp. <https://doi.org/10.47847/faccea.v16n1a2>

Recibido/Received: 08/09/2025 | Aprobado/Approved: 15/12/2025 | Publicado/Published: 30/01/2026



Este artículo puede compartirse bajo la Licencia Creative Commons Atribución-
NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).

eurocentrista que responden a un mundo globalizado y capitalista. Es así que las contabilidades emergentes proponen postulados del racionalismo crítico sobre la interpretación de la misma, como un sistema de información y comunicación de hechos sociales con el objetivo de soportar la toma de decisiones y el control o responsabilidad, por lo cual, esta investigación pretende determinar los aportes de las contabilidades emergentes en la valoración de la riqueza ecológica en América Latina a partir de una revisión documental y bibliométrica desde un estudio hermenéutico de textos heterodoxos. Para tal fin, se examinaron 156 documentos de las bases de datos (Scopus y Web of Science). Las contabilidades emergentes evidencian un avance en la concepción de la contabilidad como una ciencia moral, política y social, que tiene como propósito la racionalidad de la realidad desde los hechos sociales de las organizaciones mediante la configuración de un lenguaje que permite la construcción de un sistema de información útil para la planificación y el control de las acciones e impactos (directos e indirectos) que realizan las células sociales. Por último, frente a la valoración de la riqueza ecológica se plantea el uso de diversos métodos de valoración antrópicos y biocéntricos que proporcionan elementos para el reconocimiento del potencial de la contabilidad como ciencia multidimensional e interdimensional que contribuye a la conservación, protección y salvaguarda de la naturaleza, sin embargo, el principal reto radica en la definición de la materialidad en las organizaciones.

ABSTRACT

The decolonization of knowledge poses the emergence of new philosophical currents that question the understanding of reality under logics that ignore the particularities of the context and territoriality, since hegemonic knowledge is usually implanted by dominant worldviews such as the Anglo-Saxon and Eurocentric that respond to a globalized and capitalist world. Thus, emerging accounting proposes postulates of critical rationalism on the interpretation of it, as a system of information and communication of social facts in order to support decision making and control or responsibility, therefore, this research aims to determine the contributions of emerging accounting in the valuation of ecological wealth in Latin America from a documentary and bibliometric review from a hermeneutic study of heterodox texts. To this end, 156 documents were examined from databases (Scopus and Web of Science). Emerging accounting evidence an advance in the conception of accounting as a moral, political and social science, whose purpose is the rationality of reality from the social facts of organizations through the configuration of a language that allows the construction of a useful information system for the planning and control of actions and impacts (direct and indirect) carried out by social cells. Finally, about the valuation of ecological wealth, the use of various anthropic and biometric valuation methods is proposed, which provide elements for the recognition of the potential of accounting as a multidimensional and interdimensional science that contributes to the conservation, protection and safeguarding of nature; however, the main challenge lies in the definition of materiality in organizations.

KEYWORDS

Emerging Accounting,
Hegemonic Current,
Counter-Hegemonic
Current, Valuation
Of Ecological
Wealth, Accounting
Knowledge

INTRODUCCIÓN

Araujo (2007) plantea que para entender la contabilidad se deben dimensionar las interacciones sociales, políticas, culturales y económicas de los pueblos indígenas, afroamericanos, caribeños y minoritarios desde la investigación contable, toda vez que sus saberes edifican la construcción de la contabilidad desde su cosmovisión, eliminando imposiciones sobre la forma de realizar contabilidad más allá de las mediciones cuantitativas de patrimonio estableciendo nuevos saberes mediante la ascensión de conocimiento desde una perspectiva emancipatoria y liberadora de los marcos conceptuales impuestos en la colonización anglosajona y eurocentrista de la globalización (Trujillo, 2008). Por lo anterior, la presente investigación tiene como propósito determinar los aportes de las contabilidades emergentes a la valoración ecológica en América Latina desde un discurso emancipador que plantea las epistemologías del sur planteándose el siguiente interrogante ¿Cuáles son los aportes de las contabilidades emergentes a la valoración de la riqueza ecológica en América Latina?

Pensar y Repensar la Contabilidad

Históricamente, la contabilidad ha seguido un enfoque anglosajón que prioriza la técnica sobre la reflexión crítica y la conceptualización de la contabilidad como ciencia (Gómez y Larringa, 2023), lo que ha limitado el desarrollo del conocimiento contable (Mejía et al., 2013; Vasco et al., 2014), enfocándose en una práctica rígida que no se adapta a los cambios sociales. Bajo esta lógica, los caminos hegemónicos de la contabilidad son guiados por organismos internacionales propios de la Nueva Arquitectura Financiera Internacional (NAFI) (Castillo y Pino, 2020) y potencias mundiales que han sofocado las investigaciones contables innovadoras mediante la predominación del funcionalismo en la disciplina desde la adopción y aplicación de estándares a partir de un enfoque coercitivo y consensuado adoptado por el Estado (Xu et al., 2013; Goddard, 2002; Cooper, 1995). Rojas (2017) sugiere la necesidad de promover una contabilidad que combine el saber-hacer mediante una reflexión crítica del contexto, y desde la formación integral que brinde herramientas para repensar el alcance de la contabilidad y sus aportes para las demandas sociales. En este sentido, Rodríguez (2012) argumenta que:

Pensar la contabilidad conduce a la concepción de nuevas variables o categorías ontológicas, probar nuevos enfoques paradigmáticos, ensayar métodos de reflexión científica desde una perspectiva cualitativa, interpretar los fenómenos contables con base en nuevos referentes filosóficos; pero fundamentalmente, abandonar el excesivo objetivismo y las prácticas esquematistas y recetarias, para asumir que la realidad contable es tan compleja como los objetos de otras ciencias; y que tal realidad no solo se expresa mediante cuantificaciones, sino también a través de la narratividad científica donde el lenguaje de la contabilidad juega un papel protagónico. (p. 9)

Duran y Luz (2021) plantean el desafío de pensar y repensar la contabilidad promoviendo la veracidad de su reconocimiento y legitimación desde elementos ontológicos, epistemológicos, metodológicos, axiológicos y teológicos que promulguen la verdad a partir de objetos susceptibles de justificación argumentativa, más allá de los límites que señalan la normativa. De ahí que, Rivera (2004) sostiene que la contabilidad debe revisar y actualizar sus teorías y modelos basándose en datos reales que reflejen las diversas dimensiones de los agentes socioeconómicos. Igualmente, Pereda (2004) respalda la idea de un enfoque interdisciplinario para desarrollar teorías contables, considerando la evolución de la disciplina desde una perspectiva científica; además, Laya (2011) y Nieves (2012) destacan la importancia de establecer fundamentos teóricos sólidos, incluyendo axiomas y teoremas que definan el estatuto científico de la contabilidad vinculado al desarrollo de la partida doble como sistema contable.

De igual modo, Aquel y Cicerchia (2012) señalan que, "el significado que tienen las prácticas contables es resultado de la interacción social, por lo que la información o el lenguaje contable puede tener diferentes significados en función de los contextos sociales, políticos e históricos" (p. 3). Es por ello, por lo que dicha representación contable involucra un juicio epistémico y ontológico más allá del encargo de la uniformización contable (la partida doble y su principio de dualidad) ausente en el desarrollo de una teoría contable que abarca todas las fases, ciclos y procesos en la presentación y revelación de información (Vogl, 2023; Pilatasig et al., 2023; Betancur, 2012).

Asimismo, Machado (2011) señala que la representación contable incide en la construcción de la realidad social, argumentando la incertidumbre de los hechos económicos sobre la toma de decisiones, confianza pública y rendición de cuentas a partir de una realidad financiera que desconoce las diferentes dimensiones a revelar por parte de la organización para generar conocimiento sobre sus objetos de indagación (físicos, mentales y simbólicos), por lo cual, se deben abordar conceptos como modelo y sistema en la representación contable centrado en un ciclo que va más allá de una realidad segmentada per se, y de una percepción lineal determinística y trivial de los hechos contables. En concordancia, Suarez et al. (2021) plantean la necesidad de comprender los contextos para representar la realidad pertinentemente para una contabilidad abiertamente multiparadigmática e interdisciplinar en los procesos de reconocimiento, medición, valoración, consolidación, control, planificación, representación y revelación de hechos.

Este pensamiento va en contravía de la corriente hegemónica del positivismo debido a la serie de fisuras en el discurso que se han evidenciado por las connotaciones teóricas (ontológicas, epistemológicas, metodológicas, axiológicas y teleológicas) de las vertientes alternativas en las ciencias contables donde la "realidad" que representa la contabilidad debe atender las necesidades de información de los usuarios abordando dicha relación humana con los diversos mundos; más allá de las tendencias de la información y control. (Machado, 2012, p.5)

Desde esta perspectiva, la contabilidad se concibe como una herramienta simbólica que representa los hechos constitutivos de la realidad organizacional, a través de la aplicación de principios, normas y valores que inciden en el control y la responsabilidad sobre las diversas formas de riqueza en la sociedad. Se reconoce, además, como un campo del conocimiento con amplias posibilidades de exploración, que requiere una ampliación de los estudios e investigaciones que integren disciplinas como la sociología, la lógica, la semántica, la metodología, la historia, la ontología, la axiología, la ética, la praxeología y la teleología, entre otras. Estas dimensiones son fundamentales para comprender la ciencia contable más allá de una visión reduccionista centrada únicamente en su aplicación normativa o técnica (Quintero y Ramírez, 2016; Soto y Cabrera, 2020).

La contabilidad como ciencia social interviene en el proceso de representación de la realidad desde la rendición de cuentas, la cual no se restringe únicamente a asuntos financieros, por ende, los nuevos modelos contables deben estar orientados a satisfacer necesidades de un mundo que exige representaciones más fieles (Romero, 2008). Esa realidad contable radica principalmente en la configuración del conjunto de normas y principios que regulan diversos actores en la conjugación de los diferentes fenómenos, sin embargo, el modelo económico actual representa solo una parte de este debido a la sociedad capitalista que demanda únicamente variables de connotación financiera, sin explorar aspectos epistemológicos y teóricos de la contabilidad (Narváez, 2020).

Antolinez (1990) señala la necesidad de informar de la contabilidad desde la representación fiel como principio que refleja la realidad de las organizaciones, más allá de los intereses de los inversionistas, resaltando a su vez la demanda de información por parte de todos los usuarios que interactúan con estas células sociales que transforman la sociedad. Asimismo, al considerar la representación fiel como un concepto filosófico de origen anglosajón (True and Fair View), se resalta la necesidad de interpretarlo dentro del contexto específico del papel asignado a la contabilidad financiera. Este objetivo no se alcanza exclusivamente mediante la aplicación estricta de un marco regulatorio o de principios generalmente aceptados, lo que implica la necesidad de una redefinición conceptual que permita responder de manera más efectiva a las demandas de información de una variedad más amplia de usuarios (Parra, 2018).

De esta manera, Suarez y Mejía (2008) plantean que repensar el papel social de la contabilidad implica su visión como un lenguaje que construye una historia por se de los hechos que inciden en una célula social representando metódicamente (cuentas y causaciones) una realidad que contienen un mensaje que se rinde a la sociedad más allá de las obligaciones jurídicas. En consecuencia, la contabilidad se presenta como una relatora de la dinámica social a partir de las representaciones. Dicha lógica representacionista debe priorizar la objetividad y utilidad de la contabilidad, abordando la intersubjetividad en la edificación de una verdad (McKernan y Dunn, 2003) y analizando la teoría social moderna que fomenta la

construcción de un modelo teórico a partir de la investigación contable (Fogarty y Ravenscroft, 2000).

En consecuencia, Vignale (2019) señala la necesidad de promover una epistemología crítica que involucre al investigador en la realidad que investiga e historiza su emergencia con el objeto de estudio desde una forma contraconductual de descolonización del saber, del poder y del ser de cara a la refundación de una nueva civilización más justa, equitativa e igualitaria desde la comprensión de los movimientos sociales y sus contextos introducidos en la nueva educación contable y los procesos de producción de conocimiento (Cabrera y Quinche, 2021; Gómez y Sarmiento, 2016; Rueda, 2013). También, Franco (2016) argumenta la necesidad que el conocimiento contable transforme la esencia estructuralista, promoviendo la independencia de su servidumbre a los entes reguladores que desconocen las relaciones entre naturaleza y sociedad, ya que solo magnifican a la economía neoliberal y capitalista como única forma de ver el mundo, por lo que debe romperse los obstáculos epistemológicos para la construcción de una nueva perspectiva semiótica (Pineda, 2009) que desarrolle un análisis crítico de la regulación y camine por los límites de la contabilidad como ciencia presentando una esperanza para la reivindicación de esta (Locke y Lowe, 2008).

De ahí que los desplazamientos epistémicos de la contabilidad están motivados por el cambio de entornos sociales, políticos, económicos, ambientales y organizacionales, lo cual, suscita a la discusión gnoseológico de la disciplina contable sobre la preeminencia de una corriente ortodoxa que limita a la contabilidad como un sistema de información (Muñoz et al., 2015). Por ende, el horizonte epistémico que abordar la contabilidad debe basarse en la investigación como motor de comprensión de la complejidad y transformación de la realidad frente a las relaciones de las organizaciones con el Estado, la naturaleza y la sociedad en conjunto (Caro y Santrich, 2005).

En esta lógica, el colombiano Fals Borda (1970) argumenta la necesidad de una ciencia propia que reconozca los saberes desde acciones emancipadoras fuera de toda estructura colonizadora que impone el conocimiento. Este posicionamiento

interdisciplinar evidencia un modelo incitador de nuevas rutas científicas a recorrer (Ruiz, 2023), haciendo énfasis y reconociendo la relevancia de elementos sociales, es decir, un mundo mental y cultural más allá del natural.

Contabilidad Emergente

La contabilidad emergente se fundamenta en la crítica social a la contabilidad convencional (financiera) reconociendo métodos de valoración cuantitativa y cualitativa (Gómez et al., 2010) basados en la multidisciplinariedad, transdisciplinariedad e interdisciplinariedad (Álvarez, 2019; Mejía y Serna, 2019) desde un enfoque multidimensional de la contabilidad que permite la articulación de información financiera y no financiera en los procesos de planeación y toma de decisiones elemental para la gestión organizacional y satisfacer las necesidades de información para usuarios; incorporando la responsabilidad social y justicia ecológica desde un modelo bioético que promueve el progreso desde el respeto de los individuos que existen en los territorios (Morgan, 1988); más allá de axiomas que registran las interacciones como externalidades (positivas o negativas) desde una noción economicista (Artuzo et al., 2021).

Por tanto, Mejía (2023) define la contabilidad emergente como:

Un conjunto de propuestas que desde la contabilidad superan la visión económica para insertarse en las dinámicas ambientales, sociales, culturales, entre otras visiones nuevas del universo contable, que han generado la necesidad de analizar el soporte de la teoría general contable y sus posibilidades de aplicación a diferentes campos de la realidad. (p.3)

Desde esta perspectiva, la contabilidad emergente representa un conocimiento más allá del sistema económico, la partida doble y los métodos de valoración que determinan los organismos internacionales que desconocen los sistemas de información diferenciadores que se basan en la multifuncionalidad de los territorios (Chamorro y Herrera, 2021; Marrone et al., 2020; Lankia et al., 2020; Samkin y Wingard, 2020; Narita et al., 2018; Bebbington y Unerman, 2018; Mulazzani y Maligno, 2017; Common, 1991). A su vez, estas propuestas concuerdan con la de Boaventura de Sousa Santos (2010) en la sociología de las ausencias que invisibiliza realidades que han sido negadas a partir de una producción teórica expresada

como monocultura del saber y del rigor del saber que ha acompañado a la ciencia moderna declarando todo aquello que no se ajusta a sus cánones, a la inexistencia. Razón por la cual, las epistemologías del sur se centran en la producción de conocimiento basado en las experiencias de grupos sociales que han sufrido injusticias y opresiones debido al capitalismo, colonialismo y patriarcado (García, 2020), conllevando a proponer un diálogo entre las epistemologías del centro y la periferia donde el compromiso ético y político hacia los grupos oprimidos buscan transformar la realidad (García, 2020; De Sousa, 2009).

Riqueza Ecológica

La riqueza ecológica la comprenden los recursos bióticos (biocenosis) y abióticos (biotopo) que pueden ser materiales e inmateriales provenientes de procesos espaciotemporales de circulación, acumulación, generación y distribución endo y exo organizacional que surgen a partir del dominio, propiedad, disposición uso o goce de los recursos naturales comprendiendo su integralidad (procesos, dimensiones e interrelaciones) desde lógicas de la propiedad o la responsabilidad en el reconocimiento, medición o valoración (intrínseca y extrínseca) de los hechos que promuevan la conservación, protección y salvaguarda de la naturaleza y que edifican la realidad desde la transparencia y rendición de cuentas. (Nazarit et al. 2024, p. 68)

La degradación, deterioro y pérdida de la riqueza ecológica han conducido a la humanidad a replantear su actuar frente a las afectaciones ecosistémicas producto de la crisis climática y las actividades antrópicas (Rodríguez, 2015; Costanza et al., 1997) donde la demanda constante de recursos supera la oferta de producción, presentando rendimientos decrecientes de los servicios ecosistémicos (Balanta y Serna, 2021). Según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe [CEPAL] (2022), el daño y pérdida de biodiversidad es rápida y continua, ya que en los últimos 50 años se han afectado los ecosistemas como en ningún otro periodo de la historia de la humanidad, principalmente, por cuenta de la agricultura y explotación minero-energética. La crisis climática plantea la necesidad de un quebrantamiento de los modelos paradigmáticos que perciben a la naturaleza como un recurso infinito, por lo que desde esta perspectiva el capital económico (dinero)

puede solucionar las afectaciones al entorno (Rockström et al., 2009).

Además, el ambientalismo moderado que prioriza a los seres humanos y la continuidad del modelo de desarrollo justificando las acciones que afecten a la naturaleza en función de esas prioridades. En este marco, la gestión ambiental basada en la sustentabilidad va más allá del simple conservacionismo, al reconocer la necesidad de satisfacer las necesidades humanas sin ignorar el valor ecológico de la naturaleza (Sánchez y Aguilera, 2014). Este enfoque también tiene en cuenta las cosmovisiones sociales respecto a la naturaleza, y promueve el respeto por la diversidad cultural y biológica, reconociendo las diferentes formas de vida y estéticas presentes en la biosfera (Pierri, 2005).

El Papel de la Contabilidad en el abordaje de la Problemática Medio Ambiental

La contabilidad, al igual que otros campos debe abordar el estudio de las problemáticas ambientales desde una perspectiva interdisciplinaria para permita comprender plenamente la dimensión del fenómeno ambiental, por lo cual, la contabilidad tiene un rol único y esencial en este proceso: capturar las discusiones y aportes de diversas disciplinas y utilizarlos para producir representaciones adecuadas de la realidad ambiental que se desea estudiar. Teniendo en cuenta que la dualidad contable no se fundamenta en una relación unidireccional entre la realidad material (representada por la riqueza) y la realidad social (entendida como la propiedad), se hace necesario repensar los fundamentos ontológicos de la disciplina contable. Desde esta perspectiva, la contabilidad debe ser comprendida como un sistema de representación simbólica que media entre distintos planos de la realidad, en lugar de limitarse a reflejar de forma mecánica o neutral los hechos económicos (Gracia et al., 2013). En cambio, estas dos esferas interactúan de manera dialéctica en la creación de representaciones contables, cada una aportando un factor al proceso. La realidad material (riqueza) es medida en términos de sus magnitudes, mientras que la realidad social aporta valoraciones basadas en intereses que buscan una racionalidad orientada a fines. Este enfoque incorpora ambos elementos en la representación contable, siendo un aporte innovador. Por otro lado, es sustancial mencionar la dificultad en la asignación de valor a un asunto u objeto, ya que esto implica reconocer su importancia para una comunidad humana, lo cual está in-

fluenciado por una construcción cultural sobre lo que se considera valioso. El valor de algo es, por tanto, una construcción histórica y social (Álvarez, 2019; Archel y Gómez, 2014).

Algunos sistemas de información contable utilizados para el reconocimiento de los recursos naturales se basan en unidades físicas y monetarias desde indicadores de disponibilidad, agotamiento, stock, productividad e intensidad relacionadas con los recursos y las actividades ambientales, ejemplo de ello, son los Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional, Sistema de Cuentas Nacionales, Cuenta Satélite Ambiental y Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica que tienen una función más de informar que de preservar la vida. Al respecto, Franco (2019) sostiene la necesidad de un cambio profundo del paradigma contable respondiendo a las necesidades de la sostenibilidad y el bien común a partir de la integración de los principios de la responsabilidad, la vida, la compensación y el equilibrio más allá del discurso hegemónico.

MATERIALES Y MÉTODOS

Para esta investigación, se realizó un estudio documental a partir de 156 documentos ubicados en las bases de datos Scopus y Web of Science, conforme a la fórmula de búsqueda de los constructos (Tabla 1) donde se utilizó la herramienta bibliometrix para el análisis de datos cuantitativos y bibliométricos (Aria y Cucurullo, 2017).

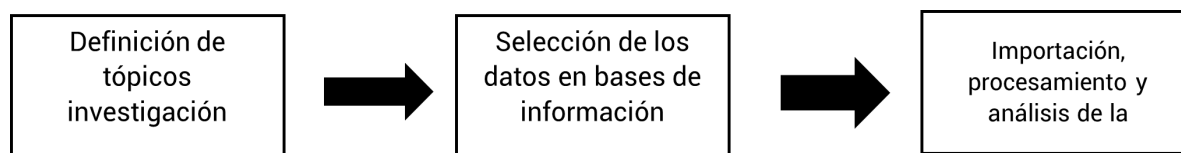
Tabla 1
Formula de búsqueda y resultados

Formula de búsqueda	Resultados de Scopus	Resultados de WOS
("Accounting" OR "Emerging Accounting") AND ("Ecological Wealth" OR "Natural Resources")	90	66

Nota. La tabla muestra las formula aplicada en los buscadores con los respectivos resultados.
Fuente: elaboración propia (2026).

Lo anterior, a partir de un método deductivo con alcance descriptivo de carácter longitudinal desde un diseño no experimental con enfoque mixto y método no probabilístico a partir del cual se realizó un análisis de contenido sobre las principales tendencias investigativas y teóricas mediante mapas científicos que permiten un abordaje de la temática de estudio (Figura 1). Es de resaltar que este proceso surte una fase heurística (indagaciones y sistematización en las bases de datos de información bibliográfica), y la segunda fase hermenéutica (selección de los elementos comunes de los tópicos) en la construcción de unas rejillas clasificatorias entre las corrientes, métodos de valoración y enfoques económicos.

Figura 1
Diagrama de proceso investigativo.



Nota. La figura evidencia los procesos metodológicos abordados en el análisis bibliométrico y revisión literaria. Fuente: elaboración propia (2026).

RESULTADOS

Perspectiva científica de las contabilidades emergentes en la valoración de la riqueza ecológica

La evolución del pensamiento contable entre 1978 y 2024 refleja un cambio significativo en su conceptualización y función social. El origen moderno de la contabilidad se basa en el racionalismo aritmético y el positivismo que han enfocado la disciplina hacia un análisis cuantitativo de los hechos económicos. Sin embargo, esta perspectiva ha limitado una comprensión más profunda de los fenómenos económicos, lo que ha llevado a una transformación en la función social de la contabilidad durante el siglo XX. Este cambio ha sido impulsado por la necesidad de los profesionales de la contaduría de reconocer el potencial de la ciencia contable para influir en las decisiones económicas (Saavedra y Saavedra, 2015).

Desde sus inicios con Luca Paciolo en 1494, quien introdujo los “Métodos Contables” y el concepto de partida doble, la contabilidad ha evolucionado más allá de ser una mera técnica de registro. Actualmente, se percibe como una ciencia que contribuye a la gestión y transformación de entidades económicas, buscando no solo registrar información, sino también facilitar decisiones estratégicas (Casal y Viloria, 2007). Esta evolución ha sido acompañada por cambios económicos globales que han exigido un enfoque más intelectual y analítico en la práctica contable. Montesinos Julve clasifica esta evolución en cuatro períodos significativos. El período científico que se inicia en el siglo XIX y se extiende hasta hoy, ha estado marcado por el surgimiento de diversas corrientes doctrinales que han moldeado el pensamiento contable contemporáneo. Estas incluyen doctrinas jurídico-personalistas, doctrinas contistas y enfoques económicos, cada uno aportando a la organización y registro de operaciones económicas (Mileti et al., 2001).

Actualmente, la contabilidad es reconocida por su capacidad para generar información útil que impacta directamente en la toma de decisiones económicas. Este enfoque contemporáneo destaca la relevancia sobre los tradicionales criterios de verificabilidad y objetividad, enfatizando que el objetivo principal es maximizar la utilidad de la información para los usuarios (Mileti et al., 2001). La investigación se convierte así en un componente esencial, transformando a la contabilidad en un paradigma útil para enfrentar los desafíos del entorno económico actual, siendo definida por Mejía (2023) como:

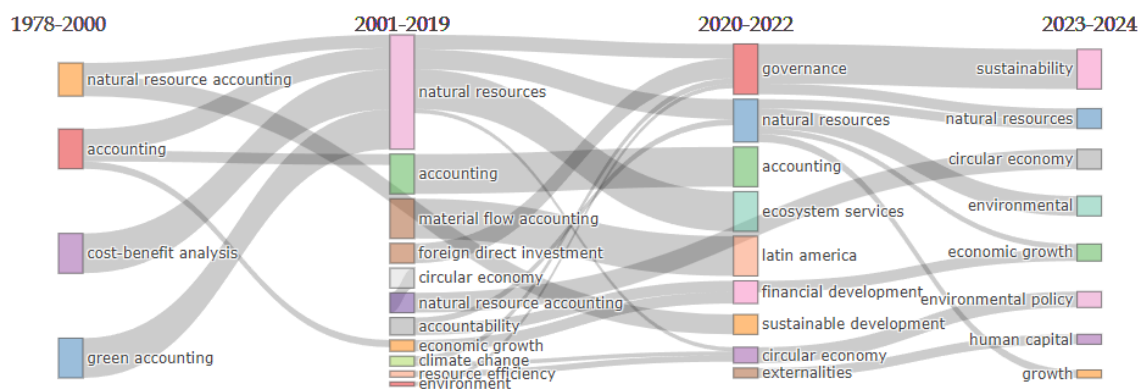
La contabilidad es la ciencia moral, social y aplicada que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza multidimensional que es controlada por las organizaciones, utilizando diversos métodos de evaluación de la gestión que la ejerce sobre la riqueza con el fin de contribuir a la acumulación, generación, distribución y sustentabilidad de la misma. (p.3)

Por consiguiente, se evidencia que, entre los años 1978 y 2000, emergió un movimiento social impulsado por la creciente preocupación por el cuidado del medio ambiente, lo que motivó a la contabilidad a incorporar nuevas formas de valoración, medición y representación de los impactos de las acciones antrópicas sobre

la naturaleza. Este giro se desarrolló desde una perspectiva multiparadigmática, anclada en tradiciones críticas e interpretativas, que reconocen tanto un objeto material como un objeto formal en la emergencia de estudios sobre contabilidad de los recursos naturales, contabilidad ambiental y análisis de costos y beneficios. Asimismo, para el periodo 2001 al 2019, las discusiones sobre los recursos naturales, la economía circular y verde, el cambio climático, el crecimiento económico y la eficiencia de los recursos abren las puertas a nuevas vertientes como la contabilidad de flujo de materiales (Ghisellini et al., 2023).

Figura 2

Evolución conceptual de las contabilidades emergentes en la valoración de la riqueza ecológica

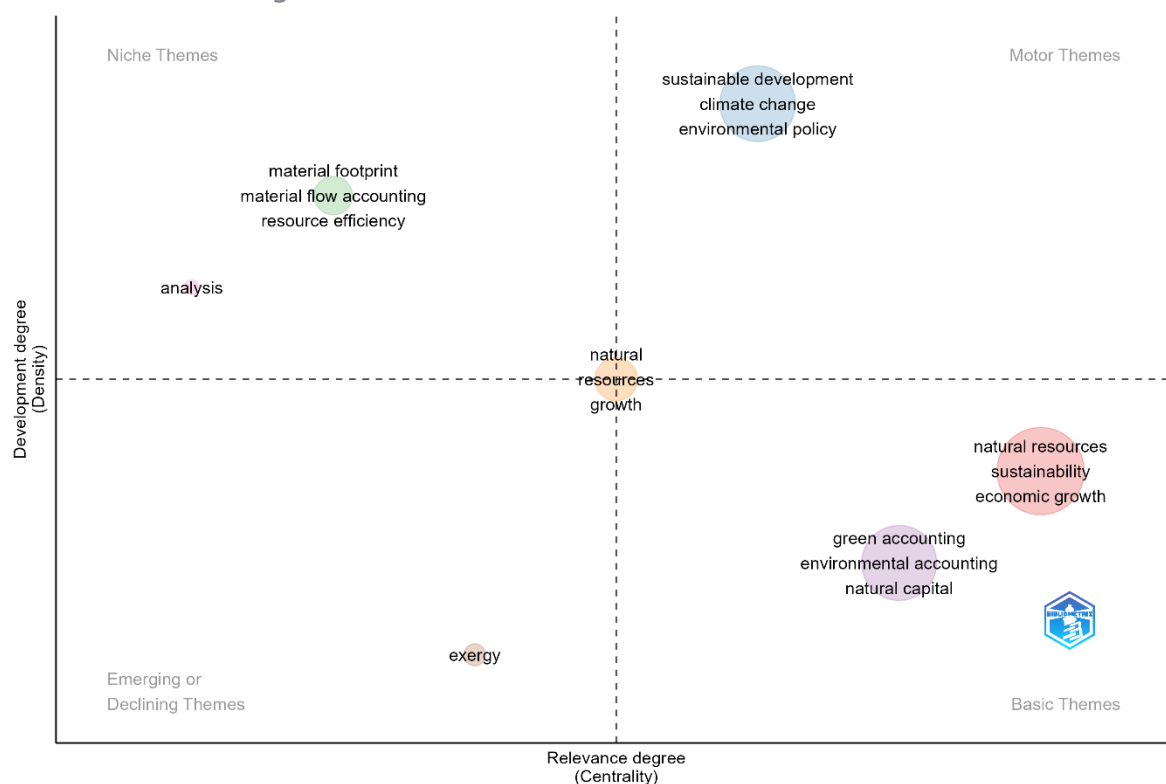


Nota. La figura muestra la evolución conceptual de los tópicos en investigación. **Fuente:** elaboración propia (2026).

Bajo esas lógicas, las tendencias conceptuales en los tópicos en investigación para el periodo entre los años 2020 a 2022 amplían las discusiones en conceptos como gobernanza, servicios ecosistémicos, desarrollo financiero, desarrollo sostenible y las externalidades; promovidas por organismos como el IASB que promulgan informes de sostenibilidad IFRS S1 y IFRS S2 bajo una lógica econométrica sobre la riqueza natural como un recurso infinito que puede ser gestionado por las empresas. A partir del año 2023, la sostenibilidad se ha convertido en un cons-

tructo de mayor diferencia debido al enfoque que maneje cada investigación (débil, moderada y fuerte) en la ruta sobre la gestión de los recursos en pro del cuidado de la naturaleza y bajo el enfoque de los Objetivos de Desarrollo Sostenible. Sin embargo, se evidencia un enfoque alternativo que apunta hacia la sustentabilidad que contribuyen al progreso social y ecológico (Auty, 2007; Zhao y Madni, 2021).

Figura 3
Tendencias investigativas de las variables en estudio



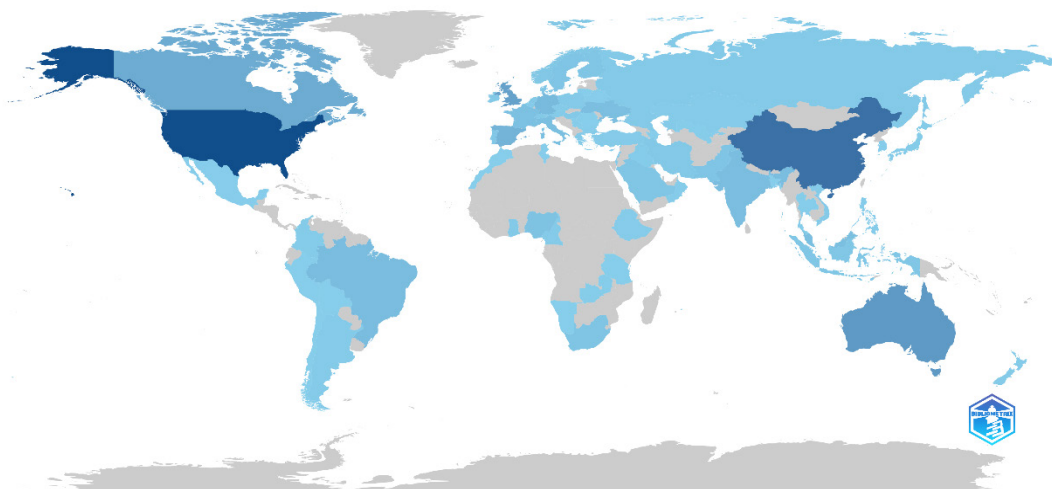
Nota. La figura muestra la evolución conceptual de los tópicos en investigación. **Fuente:** elaboración propia (2026).

Se establece que las temáticas centrales en investigación son el desarrollo sostenible, el cambio climático y la política ambiental, tópicos que se alinean con la visión global económica predominante (Martinicio et al., 2018). Cabe destacar que otros términos como recursos naturales, sostenibilidad, crecimiento económico,

contabilidad verde, contabilidad ambiental son líneas transversales fundamentadas en ampliar las investigaciones en torno a la valoración de la riqueza ecológica desde el uso de métodos crematísticos. A continuación, se relacionan las publicaciones por países frente a las variables en investigación, siendo Estados Unidos y China quienes lideran a nivel internacional las discusiones en torno a la valuación de los servicios ecosistémicos en la naturaleza desde enfoques antrópicos y de sostenibilidad; de igual manera, se observa un creciente interés en Latinoamérica en este tipo de investigaciones

Figura 4

Publicaciones en contabilidades emergentes en América Latina



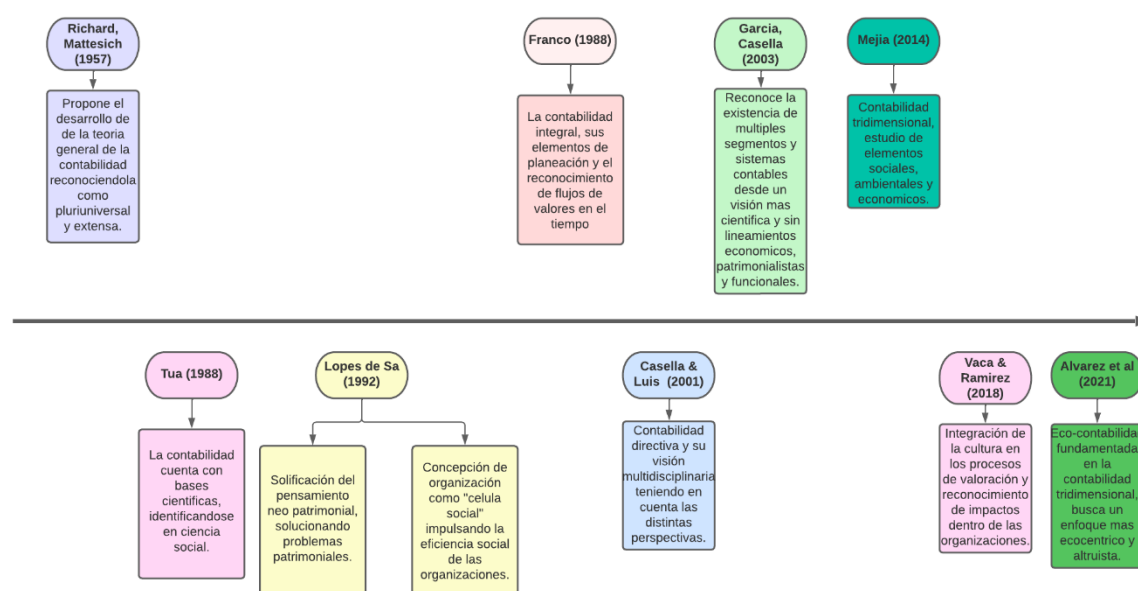
Nota: La figura muestra los países con mayor publicación de los tópicos en investigación.
Fuente: elaboración propia (2026).

Contabilidades Emergentes en la valoración de la riqueza ecológica en América Latina.

En el proceso de revisión documental, se logró evidenciar que Moreno y Balanta (2023) presentan una evolución sobre la contabilidad desde los aportes teóricos sobre las epistemologías del sur, las cuales plantean una reflexión crítica desde la contabilidad emergente donde teleológicamente la justicia ambiental y social parte

desde una ética de la disciplina que avanza por el reconocimiento de su ejercicio como ciencia moral basada en la actuación ética de los sujetos que dimensionan sus alcances según su utilidad.

Figura 5
Evolución de la contabilidad desde los aportes de la epistemología del sur



Nota: La figura muestra la evolución de la contabilidad desde los aportes de las epistemologías del sur. **Fuente:** Moreno y Balanta (2023).

La tabla 3 muestra las investigaciones en contabilidades emergentes que se ubicaron en la revisión literaria donde se utilizan diversos métodos de valoración de los recursos naturales. Este enfoque de la información contable permite el diálogo entre las empresas u organizaciones en igualdad de condiciones con los actores locales y ciudadanos informados develando su gestión desde un principio de responsabilidad social que permite una construcción desde un sentido de cooperación y bien común a partir de una ética política (Sánchez y Aguilera, 2014).

Tabla 3
Investigaciones en Contabilidades Emergentes entorno a la valoración de la riqueza ecológica

Contabilidades Emergentes	Autores	Título de las Investigaciones	País
Contabilidad ambiental (CA)	Paucarchuco et al. (2023).	"Consideraciones Epistemológicas de la Contabilidad Ambiental: Enfoques funcionalistas, interpretativos y críticos"	Perú
	Fonseca (2014).	"Nivel de Conocimiento y Aplicabilidad de la Contabilidad Ambiental Empresarial en Espinal, Tolima-Colombia"	Colombia
	Fuentes et al. (2022).	"Procedimiento para integrar la contabilidad ambiental al sistema de información local y territorial"	Cuba
	Córdova et al. (2019).	"Valoración contingente de las áreas protegidas de la amazonía ecuatoriana: enfoque ecocontable"	Ecuador
	Liu et al. (2018).	"Contabilidad ambiental: Entre los datos brutos y el uso de la información para las prácticas de gestión"	Argentina
	Scavone (2006).	"Desafíos en la presentación de informes de gestión ambiental interna en Argentina"	Argentina
Contabilidad de la Gestión Ambiental (CGA).	Da Rosa et al. (2020).	"Gestión ambiental, contabilidad e innovación en la reducción de agua y energía"	Brasil
	Valderrama y Moreno (2012).	"Contabilidad de gestión ambiental en empresas constructoras. Impacto y efectos del uso"	Venezuela
	de Sousa et al. (2023).	"Análisis de la aplicación de la contabilidad de gestión ambiental en una industria salinera"	Brasil
	Beuren et al. (2013).	"Análisis de los indicadores de contabilidad de gestión ambiental divulgados en la iniciativa mundial de presentación de informes"	Brasil

Aportes de las contabilidades emergentes en la valoración de la riqueza ecológica en América Latina

Contabilidad de los Recursos Naturales (CRN).	da Motta (1994).	"Algunas observaciones sobre los costos de agotamiento y degradación en la medición de los ingresos"	Brasil
	Telles et al. (2011).	"Los costos de la erosión del suelo"	Brasil
	Mardones y del Rio (2019).	"Corrección del PIB chileno por la depreciación del capital natural y la degradación ambiental causada por la minería del cobre"	Chile
Contabilidad Ecológica (CE).	Macias et al. (2021).	"Hacia un itinerario en contabilidad ecológica: Actores, racionalidades y sistemas de valoración ecológica"	Colombia
	Rojas et al. (2021).	"Perspectivas para la redefinición de la contabilidad en el marco de las necesidades humanas"	Colombia
Contabilidad de Flujo de Materiales (CFM)	Cavalett y Ortega (2010).	"Evaluación ambiental integrada de la producción de biodiesel a partir de soja en Brasil"	Brasil
	Tanimoto et al. (2010).	"Contabilidad del flujo de materiales del ciclo del cobre en Brasil"	Brasil
	Vallejo (2010).	"Estructura biofísica de la economía ecuatoriana, comercio exterior e implicaciones políticas"	Ecuador
	Ghisellini et al. (2023).	"Evaluación de los indicadores de rendimiento ambiental y energético de los sistemas alimentarios, en el marco de la economía circular y de la granja a la mesa"	Argentina
	Álvarez (2019).	"Buscando la ruta de la medición-valoración ecológica no monetaria, en la Teoría Tridimensional de la Contabilidad"	Colombia
Contabilidad Tridimensional -- Contabilidad Multi-dimensional (CMD)	Álvarez et al. (2023).	"Eco-contabilidad: Caso: Ecosistema Rodal de Bambú-Guadual"	Colombia
	Ceballos y Mejía (2021).	"Hacia un enfoque de la medición contable desde la biocontabilidad propuesta en la teoría tridimensional de la contabilidad T3C"	Colombia
	Farfán et al. (2024).	"Bioaccounting measurement of environmental assets: beyond environmental accounting"	Colombia

Nota. La tabla muestra una lista de investigaciones en contabilidades emergentes que utilizan diversos métodos de valoración de los recursos naturales. Fuente: elaboración propia (2026).

Por lo anterior, se presenta una definición conceptual acerca de las contabilidades emergentes desde las clasificaciones identificadas (Tabla 4), las cuales aportan un nuevo concepto de valoración, medición y representación como herramientas para su implementación desde los fundamentos de relevancia y representación fiel a partir de los principios contables de entidad en marcha, devengo, esencia sobre la marcha, asociación, uniformidad, periodo contable y no compensación.

Tabla 4
Definición conceptual de las contabilidades emergentes entorno a la valoración de la riqueza ecológica

Contabilidades Emergentes	Autor	Conceptualización
CA	Cuesta (2012).	La CA puede definirse como la parte de la Contabilidad aplicada cuyo objeto son las relaciones entre una entidad y su medio ambiente, lo cual, requiere precisar tanto el concepto de entidad como el de medio ambiente.
CGA	Quintero (2016).	La CGA nace por la necesidad de evaluar, cuantificar, registrar e informar los daños causados al medio ambiente por la actividad económica, así como las acciones preventivas y correctivas necesarias para evitarlas, el objetivo final de esta contabilidad es proporcionar una base para la definición de políticas públicas, destinadas a orientar a los países del mundo hacia patrones deseados de crecimiento y desarrollo sostenible.
CRN	Zabaleta et al. (2004).	La CRN tiene como finalidad alcanzar un conocimiento, tanto estático como dinámico, de la situación de la naturaleza en un determinado territorio y de sus interrelaciones con las actividades antrópicas, aunque este conocimiento del medio natural no es un conocimiento meramente finalista, la ciencia por la ciencia, sino que es un conocimiento instrumental que debe permitir detectar y actuar sobre los problemas que surgen en la relación hombre-medio ambiente, para corregirlos de la forma más rápida y menos costosa, es decir, de la forma más eficiente posible.

CE	Macías et al. (2023).	La CE como forma de saber contrahegemónico es un doble movimiento, debe hacer una crítica al carácter irracional y devastador de la vida planetaria, de las racionalizaciones y objetividades impuestas por la contabilidad ambiental y, al mismo tiempo aunar esfuerzos para hacer visible la existencia de formas de vida y valoración de la naturaleza no subordinadas al valor del cambio y la acumulación de capital. Este “hacer visible la existencia” implica contar y narrar desde la interpretación diversos sentidos y formas de valoración de la naturaleza.
CFM	Martínez (2007).	Es un marco analítico que permite explicar cómo se constituye la base material de las economías. Contabilizando los materiales que entran y salen en el sistema económico, esta metodología permite obtener indicadores físicos compatibles con las cuentas nacionales que dan cuenta del impacto ambiental de una economía.
CMD	Montilla et al. (2024)	Es una propuesta sistémica, endógena e integradora que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza multidimensional presentable en una estructura común y unificada, pero diferenciadora de las especificidades de la riqueza que representa.

Nota. La tabla muestra algunas definiciones de las contabilidades emergentes.
Fuente: elaboración propia (2026).

Esta fundamentación de la contabilidad enfatiza las dimensiones ambiental y social, con la biodiversidad y el multiculturalismo como ejes de la riqueza. Frente a la valoración de la riqueza ecológica se plantea el uso de diversos métodos de valoración antrópicos, biocéntricos y ecocéntricos que proporcionan elementos para el reconocimiento del potencial de la contabilidad como ciencia multidimensional e interdimensional que contribuye a la conservación, protección y salvaguarda de la naturaleza, tal como se muestra en la tabla 5:

Tabla 5
Corrientes de las Contabilidades Emergentes especializadas en temáticas ambientales

Corrientes de las Contabilidades Emergentes	CA	CGA	CRN	CE	CFM	CMD
Ortodoxa	X	X				
Interpretativa (Heterodoxa)			X		X	
Crítica (Heterodoxa)				X		X

Nota. La tabla muestra las corrientes de las contabilidades emergentes. La X sugiere en la corriente que se ubican. **Fuente:** elaboración propia (2026).

Por otro lado, el valor es diferente al precio (Cuevas, 1986). Por lo cual, la valoración es un proceso mixto (utiliza métodos cuantitativos pero con predominancia de los cualitativos) que parte de identificar el hecho generador, la clasificación y el registro; por ende, se reconoce su carácter subjetivo y el uso de fines morales socialmente determinados, aunque se basa en los trabajos clásicos de Richard Mattessich (2003) y Georgescu-Roegen et al. (1996), como propuestas que van más allá de sus limitaciones económicas utilizando enfoques biocéntricos (Lizarazo y Amelines, 2004), siendo por ello su principal reto trabajar sobre el establecimiento de la materialidad por parte de las organizaciones, más que los métodos de valoración, tal como se muestra en la tabla 6:

Tabla 6
Investigaciones que utilizan métodos de valoración antrópicos, biocéntricos y ecocéntricos

Métodos de Valoración	CA	CGA	CRN	CE	CFM	CMD
Antrópicos	X	X	X			
Biocéntricos				X	X	X
Ecocéntricos						X

Nota. La tabla muestra los métodos de valoración utilizados en las contabilidades emergentes. **Fuente:** elaboración propia (2026).

Sin embargo, aún falta mucho por explorar sobre el devenir y los retos de la visión contable latinoamericana, por lo que resulta necesario despertar el interés por cuestionar la cadena regresiva del cuerpo actual contable, ya que la historia permite esclarecer y justificar los métodos y teorías que hoy se aplican, además de admitir una visión crítica de la verdadera función de la contabilidad como constructora social (González, 2001). No obstante, se evidencia el reto sobre la definición de la materialidad (Tabla 7), lo que conlleva a la conceptualización del tema material y a la exhaustividad para las organizaciones.

Tabla 7
Enfoques económicos frente a la materialidad

Enfoques económicos	Contabilidades Emergentes	Definición de Materialidad
Clásicos o Neoclásicos	Contabilidad Financiera	Materialidad o importancia relativa es un aspecto de la entidad, basada en la naturaleza y/o magnitud en el contexto del informe financiero de una entidad individual (IFRS 1 – IFRS 8)
Socio-Ambiental	Contabilidad en el marco de la sostenibilidad	La importancia material o con importancia relativa reporta la entidad sobre riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad que podrá esperarse razonablemente que afecten a las perspectivas de la entidad en el contexto de la información financiera (IFRS S1). La información material se basa en la existencia, apropiación, aprovechamiento, generación y circulación de la riqueza multidimensional para la evaluación de la gestión y la toma de decisiones desde perspectivas ecocéntrica de la organización en razón al contexto y al reconocimiento de los ciclos de vida, la capacidad de carga y capacidad de resiliencia.
Ecológico	Contabilidad marco de la sustentabilidad	

Nota. La tabla muestra la conceptualización de materialidad en la contabilidad. **Fuente:** elaboración propia (2024).

En la tabla 7 se visiona la dominancia de las corrientes ortodoxas basadas en los métodos de valoración de la economía clásica y socioambiental en las investigaciones contables, no obstante, se visualiza una línea alternativa a través de un conjunto de investigaciones que tiene como base valoraciones heterodoxas en los métodos de valoración de la riqueza ecológica en el marco de la sustentabilidad; desde un enfoque dimensional, multidimensional e interdimensional (Suárez, 2017; Casella, 2012; Cañibano et al., 1985).

DISCUSIONES

El despertar del saber contable latinoamericano difiere de los marcos normativos que regulan la contabilidad, homogenizando y estandarizando los hechos econó-

nicos que conciben únicamente la información financiera para los inversionistas, desconociendo a la multiplicidad de usuarios internos y externos que demandan información para la toma de decisiones sobre la interacción de la organización con la sociedad, es decir, representando una célula social (Shrestha et al., 2021). En consecuencia, limitando la narrativa contable en procesos de valoración, medición y representación que desconocen la realidad de territorios complejos como la amazonia, o desvirtuando todas las transacciones que no tienen una base crematística de medición como una moneda representativa (Beaver y Ryan, 2005; Boehnert, 2015; Glushchenko et al., 2017; Gackstatter et al., 2019; Kotsiras et al., 2020). El pensamiento latinoamericano personifica una corriente heterodoxa y contrahegemónica de comprensión de la realidad contable desde el territorio, planteando un despertar paradigmático sobre la conciencia de los nuevos postulados teóricos que construyen una disrupción del pensamiento eurocéntrico y anglosajón.

La corriente ortodoxa en contabilidad basada en el realismo considera que ni la sociedad, ni la historia tienen relevancia en el funcionamiento de la contabilidad. Esta visión apolítica se enfoca únicamente en evaluar la eficiencia (cómo) y no en cuestionar las finalidades de la contabilidad (para qué). En contraposición, la corriente heterodoxa influenciada por la sociología, filosofía, antropología y teoría crítica propone un enfoque más amplio que reconfigura las categorías tradicionales de la contabilidad y las herramientas utilizadas para comprender e intervenir en el mundo social y organizacional (Sarmiento, 2021). Esta corriente heterodoxa no se limita a los aspectos técnicos de la contabilidad, sino que plantea nuevas propuestas epistemológicas para construir un entendimiento diferente de la disciplina. Así, fomenta la reflexión sobre cómo la contabilidad influye en instituciones como las organizaciones y los mercados. Estas corrientes críticas e interpretativas consideradas como un “diamante en bruto”, invitan a un análisis más profundo de la contabilidad como práctica social.

Los estudios críticos e interpretativos representados por autores como Baker y Bettner (1997) abogan por la apertura en la investigación contable, permitiendo explorar nuevos conocimientos sin temor a ser marginados. La teoría e investigación contable está en constante evolución, y las reflexiones epistemológicas permiten

ampliar sus fronteras, desafiando las ideas establecidas y abriendo espacio a nuevos paradigmas (Rueda, 2013). Por lo tanto, las corrientes contrahegemónicas y heterodoxas de la contabilidad se basan en construir la realidad de la organización desde una información social que reconoce el contexto y el territorio, manifestando una forma de resistencia hacia las estructuras dominantes de poder promovidas por estándares globales uniformes como el GRI o el NIIF S1 y NIIF S2 más allá del ambientalismo conservacionista y moderado, hacia un humanismo crítico.

Desde una perspectiva ontológica y epistemológica de la contabilidad, se deben desarrollar nuevos enfoques para identificar y reconstruir el concepto de riqueza desde la función de la contabilidad como un sistema de información de gran valor para el bienestar social a partir de las acciones que promueven la conservación, salvaguarda y protección de la riqueza natural, abordadas desde corrientes interpretativas y críticas cuya discusión radique sobre la definición de la materialidad en las organizaciones, más allá de los métodos de valoración.

Según López y Ramírez (2010) aunque históricamente la contabilidad se ha considerado y construido como una técnica de registro, el devenir de un desarrollo teórico se fundamenta en la representación del control y responsabilidad de la riqueza, recalcando las necesidades y desafíos de promover la articulación interdisciplinar, ampliando la mirada de la contabilidad más allá de la visión reduccionista de lo financiero (Araujo, 2007), por lo cual, deben abrirse sobre otros campos auscultando en las bases epistemológicas de la contabilidad a partir de pensamientos heterodoxos y contrahegemónicos que cimientan los postulados de una contabilidad que atiende los retos de la sociedad, es decir, una contabilidad crítica (Cano et al., 2020).

CONCLUSIONES

Se evidencia un avance en la concepción de la contabilidad como una ciencia moral, política y social que tiene como propósito la racionalidad de la realidad desde los hechos sociales de las organizaciones mediante la configuración de un lenguaje que permite la construcción de un sistema de información útil para la planifica-

ción, el control y responsabilidad de las acciones e impactos (directos e indirectos) que realiza las organizaciones.

Se debe establecer el estatuto epistemológico de la contabilidad, avanzando en una teoría general contable desde el abordaje del objeto de estudio, método, metodología y fundamentación contable, construyendo una estructura conceptual que la eleve a la categoría de ciencia social (Vilareal, 2009), destacando la interrelación entre ontología (realismo, relativismo e idealismo), epistemología (empirismo, constructivismo y racionalismo) y metodología (positivismo, interpretativismo, normativismo y materialismo) en la construcción de la realidad, bajo el aporte a la toma de decisiones y al control o responsabilidad. Se busca migrar hacia una contabilidad proactiva que contribuya a la mejora del comportamiento humano en la concientización de la búsqueda de un bienestar común y sustentable con la naturaleza y el planeta, para lo cual resulta necesario promover la investigación contable que opera sobre una realidad pragmática, operativa, funcional y procedimental hacia una realidad social que no se reduce a los hechos económicos.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

Ahmed, I., Zia, M. A., Afzal, H., Ahmed, S., Ahmad, M., Akram, Z., Sher, F., & Iqbal, H. M. N. (2021). Socio economic and environmental impacts of biomass valorisation: A strategic drive for sustainable bioeconomy. *Sustainability (Switzerland)*, 13(8), 4200. <https://doi.org/10.3390/su13084200>

Antolinez Collet, S. (1990). Imagen Fiel y Principios Contables. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*.

Artuzo, F. D., Allegretti, G., Santos, O. I. B., da Silva, L. X., & Talamini, E. (2021). Emergy unsustainability index for agricultural systems assessment: A proposal based on the laws of thermodynamics. *Science of the Total Environment*, 759, 143524. <https://doi.org/10.1016/j.scitotenv.2020.143524>

Atkinson, G., & Hamilton, K. (1996). *Accounting for Progress: Indicators for Sustain-*

- able Development. Environment, 38(7), 16–44. <https://doi.org/10.1080/00139157.1996.9930982>
- Auty, R. M. (2007). Natural resources, capital accumulation and the resource curse. *Ecological economics*, 61(4), 627–634.
- Baker, R. & Bettner, M. (1997) Interpretative and Critical Research in Accounting: A Commentary On Its Absence From Mainstream Accounting Research. *Critical Perspectives in Accounting*, 8 Pág. 293- 310.
- Beaver, W. H., & Ryan, S. G. (2005). Conditional and Unconditional Conservatism: Concepts and Modeling. *Review of Accounting Studies* 2005 10:2, 10(2), 269–309. <https://doi.org/10.1007/S11142-005-1532-6>
- Bebbington, J., & Larrinaga, C. (2014). Accounting and sustainable development: An exploration. *Accounting, Organizations and Society*, 39(6), 395–413. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2014.01.003>
- Bebbington, J., & Unerman, J. (2018). Achieving the United Nations Sustainable Development Goals: An enabling role for accounting research. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 31(1), 2–24. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-05-2017-2929>
- Beuren, I. M., Di Domenico, D., & Cordeiro, A (2013). Análise De Indicadores Do Environmental Management Accounting Evidenciados No Global Reporting Initiative Analysis Of Environmental Management Accounting Indicators Disclosed In The Global Reporting Initiative.
- Boehnert, J. (2015). The Green Economy: Reconceptualizing the Natural Commons as Natural Capital. <http://dx.doi.org/10.1080/17524032.2015.1018296>, 10(4), 395–417. <https://doi.org/10.1080/17524032.2015.1018296>

- Buonocore, E., Häyhä, T., Paletto, A., & Franzese, P. P. (2014). Assessing environmental costs and impacts of forestry activities: A multi-method approach to environmental accounting. *Ecological Modelling*, 271, 10–20. <https://doi.org/10.1016/j.ecolmodel.2013.02.008>
- Cañibano, L., Pereda, J. T., & López, J. L. (1985). Naturaleza y filosofía de los principios contables. *Revista española de financiación y contabilidad*, 293-355.
- Casella, C. L. G. (2012). Naturaleza de la Contabilidad. *Contabilidad y auditoría*, (5), 26-Págs.
- Cavalett, O., & Ortega, E. (2010). Integrated environmental assessment of biodiesel production from soybean in Brazil. *Journal of Cleaner Production*, 18(1), 55-70.
- Chamorro Gonzalez, C., & Herrera Mendoza, K. (2021). Green accounting in Colombia: a case study of the mining sector. *Environment, Development and Sustainability*, 23(4), 6453–6465. <https://doi.org/10.1007/s10668-020-00880-1>
- Common, M. (1991). Natural Resource Accounting and Sustainability. *The Economic and Labour Relations Review*, 2(1), 89–121. <https://doi.org/10.1177/103530469100200107>
- Córdova, J., Villalta, M., Meza, E., & Fiallos, D. (2019). Valoración contingente de las áreas protegidas de la costa ecuatoriana: enfoque eco-contable. *Revista Inclusiones*, 15-26.
- Cossio, L. C. G., Aros, L. H., Artunduaga, H. M. O., & Moreno, A. C. (2019). Análisis del impacto ambiental y contable de la huella hídrica en México: estudio de caso del sector azucarero. *Revista Eniac Pesquisa*, 8(2), 200-221.
- Cuesta, C. F. (2012). El marco conceptual de la contabilidad ambiental. Una propuesta para el debate. *Contabilidad y auditoría*, (19), 10.
- Cuevas, H. (1986). Valor y sistema de precios. Universidad Nacional de Colombia.

- da Cruz, T. T., Balestieri, J. A. P., de Toledo Silva, J. M., Vilanova, M. R., Oliveira, O. J., & Ávila, I. (2021). Análisis del ciclo de vida de la captura y almacenamiento/utilización de carbono: desde el estado actual hasta las direcciones y oportunidades futuras de la investigación. *Revista Internacional de Control de Gases de Efecto Invernadero*, 108, 103309.
- da Motta, R. S. (1994). Some comments on depletion and degradation costs in income measurement. *Ecological Economics*, 11(1), 21-25.
- da Rosa, F. S., Lunkes, R. J., & Mendes, A. C. (2020). Environmental management accounting and innovation in water and energy reduction. *Environmental Monitoring and Assessment*, 192, 1-15.
- de Sousa Lima, E., de Oliveira, A. M., Silva, S. L. P., de Oliveira, A. M., Valdevino, R. Q. S., Paiva, A. C. N., ... & de Medeiros Lopes, J. E. (2023). Análise da aplicação da contabilidade de gestão ambiental em uma indústria salineira. *Revista de Gestão e Secretariado*, 14(6), 8766-8783.
- De Sousa Santos, B. (2009). Una epistemología del sur: la reinención del conocimiento y la emancipación social. Siglo xxi.
- Dong, X., Ulgiati, S., Yan, M., & Gao, W. (2008). Progress, influence and perspectives of energy theories in China, in support of environmentally sound economic development and equitable trade. *Energy Policy*, 36(3), 1019–1028. <https://doi.org/10.1016/j.enpol.2007.11.012>
- Elmqvist, T., Setälä, H., Handel, S. N., van der Ploeg, S., Aronson, J., Blignaut, J. N., Gómez-Baggethun, E., Nowak, D. J., Kronenberg, J., & de Groot, R. (2015). Benefits of restoring ecosystem services in urban areas. *Current Opinion in Environmental Sustainability*, 14, 101–108. <https://doi.org/10.1016/j.cosust.2015.05.001>
- Ewing, B. R., Hawkins, T. R., Wiedmann, T. O., Galli, A., Ertug Ercin, A., Weinzettel, J., & Steen-Olsen, K. (2012). Integrating ecological and water footprint account-

ing in a multi-regional input-output framework. *Ecological Indicators*, 23, 1–8. <https://doi.org/10.1016/j.ecolind.2012.02.025>

Farfan-Lievano, A., Ceballos, O. I., & Mejia Soto, E. (2024). Bioaccounting measurement of environmental assets: beyond environmental accounting. *Meditari Accountancy Research*.

Ferraro, D. O., & Benzi, P. (2015). A long-term sustainability assessment of an Argentinian agricultural system based on emergy synthesis. *Ecological Modelling*, 306, 121–129. <https://doi.org/10.1016/j.ecolmodel.2014.06.016>

Fonseca, C. A. A. (2014). Grado de conocimiento y aplicabilidad de la contabilidad ambiental empresarial en el Espinal, departamento del Tolima| Level of Knowledge and Applicability of Business Environmental Accounting in Espinal, Tolima-Colombia| Degré de connaissance et applic. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, (42), 207-220.

Fuentes Díaz, D., Zequeira Álvarez, M. E., López Bastida, E. J., Rodríguez Vázquez, M., & Vásquez Fuentes, E. (2022). Procedimiento para integrar la contabilidad ambiental al sistema de información local y territorial. *Revista Universidad y Sociedad*, 14(3), 674-681.

Gackstatter, T., Müller-Stewens, B., & Möller, K. (2019). Effective accounting processes: the role of formal and informal controls. *Journal of Management Control* 2019 30:2, 30(2), 131–152. <https://doi.org/10.1007/S00187-019-00281-0>

Gameiro, A. H., Bonaudo, T., & Tichit, M. (2019). Cuentas de nitrógeno, fósforo y potasio en el sistema agroindustrial ganadero brasileño. *Cambio Ambiental Regional*, 19, 893-905.

García, L. F. (2020). La Idea De Una Epistemología Del Sur. *Revista Electrónica de Psicología Política* Año 19, N°46 – Julio/Agosto de 2021

- Geissdoerfer, M., Savaget, P., Bocken, N. M. P., & Hultink, E. J. (2017). The Circular Economy – A new sustainability paradigm? *Journal of Cleaner Production*, 143, 757–768. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2016.12.048>
- Georgescu-Roegen, N., Naredo, J. M., & Grinevald, J. (1996). *La ley de la entropía y el proceso económico*. Madrid: Fundación Argentaria.
- Ghisellini, P., Cialani, C., & Ulgiati, S. (2016). A review on circular economy: The expected transition to a balanced interplay of environmental and economic systems. *Journal of Cleaner Production*, 114, 11–32. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2015.09.007>
- Ghisellini, P., Ncube, A., Rotolo, G., Vassillo, C., Kaiser, S., Passaro, R., & Ulgiati, S. (2023). Evaluating environmental and energy performance indicators of food systems, within circular economy and “farm to fork” frameworks. *Energies*, 16(4), 1671.
- Vallejo, M. C. (2010). Biophysical structure of the Ecuadorian economy, foreign trade, and policy implications. *Ecological Economics*, 70(2), 159–169.
- Glushchenko, A. V., Yarkova, I. V., & Kucherova, Y. P. (2017). The Role of the Ecologically-Oriented Accounting Systems from the Perspective of Minimizing the Strategic Risks in Terms of Ecologizing the Production. *Advances in Intelligent Systems and Computing*, 726, 741–747. https://doi.org/10.1007/978-3-319-90835-9_86
- Gómez-Villegas, M., & Larrinaga, C. (2023). A critical accounting project for Latin America? Objects of knowledge or ways of knowing. *Critical Perspectives on Accounting*, 93, 102508.
- Hickel, J. (2020). The sustainable development index: Measuring the ecological efficiency of human development in the anthropocene. *Ecological Economics*, 167, 106331. <https://doi.org/10.1016/j.ecolecon.2019.05.011>

- Hopwood, B., Mellor, M., & O'Brien, G. (2005). Sustainable development: Mapping different approaches. *Sustainable Development*, 13(1), 38–52. <https://doi.org/10.1002/sd.244>
- Jackson, T. (2009). Prosperity without growth: Economics for a finite planet. In *Prosperity without Growth: Economics for a Finite Planet*. Earthscan. <https://doi.org/10.4324/9781849774338>
- Jones, M. J. (2010). Accounting for the environment: Towards a theoretical perspective for environmental accounting and reporting. *Accounting Forum*, 34(2), 123–138. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2010.03.001>
- Jourdaine, M., Loubet, P., Sonnemann, G., & Trébucq, S. (2021). The ABC-LCA method for the integration of activity-based costing and life cycle assessment. *Business Strategy and the Environment*, 30(4), 1735–1750. <https://doi.org/10.1002/bse.2712>
- Kirchherr, J., Reike, D., & Hekkert, M. (2017). Conceptualizing the circular economy: An analysis of 114 definitions. *Resources, Conservation and Recycling*, 127, 221–232. <https://doi.org/10.1016/j.resconrec.2017.09.005>
- Korhonen, J., Honkasalo, A., & Seppälä, J. (2018). Circular Economy: The Concept and its Limitations. *Ecological Economics*, 143, 37–46. <https://doi.org/10.1016/j.ecolecon.2017.06.041>
- Kotsiras, K., Kokkoris, I. P., Strid, A., & Dimopoulos, P. (2020). Integrating Plant Diversity Data into Mapping and Assessment of Ecosystem and Their Services (MAES) Implementation in Greece: Woodland and Forest Pilot. *Forests* 2020, Vol. 11, Page 956, 11(9), 956. <https://doi.org/10.3390/F11090956>
- Lankia, T., Neuvonen, M., Pouta, E., Sievänen, T., & Torvelainen, J. (2020). Outdoor recreation in ecosystem service accounting: pilot accounts from Finland. *Scandinavian Journal of Forest Research*, 35(3–4), 186–197. <https://doi.org/10.108>

0/02827581.2020.1760342

- Liu, G., Yin, X., Pengue, W., Benetto, E., Huisingh, D., Schnitzer, H., ... & Casazza, M. (2018). Environmental accounting: In between raw data and information use for management practices. *Journal of Cleaner Production*, 197, 1056-1068.
- Machado, M. (2012). Del positivismo a la diversidad epistemológica: un paso necesario para la construcción de pensamiento contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 60, 219-237.
- Macías-Orozco, W. B., Grajales-Quintero, J., & Barrios-Álvarez, C. (2023). Hacia un itinerario en contabilidad ecológica: Actores, racionalidades y sistemas de valoración ecológica. *Las ciencias económicas toman la palabra: diálogos en un mundo cambiante 2020*, 145.
- Macías-Orozco, W. B., Grajales-Quintero, J., & Barrios-Álvarez, C. (2023). Hacia un itinerario en contabilidad ecológica: Actores, racionalidades y sistemas de valoración ecológica. *Las ciencias económicas toman la palabra: diálogos en un mundo cambiante 2020*, 145.
- Mardones, C., & del Rio, R. (2019). Correction of Chilean GDP for natural capital depreciation and environmental degradation caused by copper mining. *Resources Policy*, 60, 143-152.
- Marrone, M., Linnenluecke, M. K., Richardson, G., & Smith, T. (2020). Trends in environmental accounting research within and outside of the accounting discipline. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 33(8), 2167–2193. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2020-4457>
- Martínez, A. C. G. (2007). La extracción y consumo de biomasa en México (1970-2003). Integrando la leña en la contabilidad de flujos de materiales. *Revibec: revista iberoamericana de economía ecológica*, 6, 1-16.

- Martinico-Perez, M. F. G., Schandl, H., Fishman, T., & Tanikawa, H. (2018). The socio-economic metabolism of an emerging economy: monitoring progress of decoupling of economic growth and environmental pressures in the Philippines. *Ecological Economics*, 147, 155-166.
- Mattessich, R. (2003). La Representación Contable y el modelo de Capas-Cebolla de la Realidad: Una comparación con las "Órdenes de Simulacro" de Baudrillard y su Hiperrealidad. AECA, Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas.
- Mejía S. E. (2023). Ponencia ¿Qué es la contabilidad emergente? XIX Congreso Nacional de Investigación de Contaduría Pública – REDICEAC Contabilidad Emergente: desafíos y oportunidades Universidad del Valle sede Tuluá 22 y 23 de junio de 2023
- Möller, A., & Schaltegger, S. (2005). The sustainability balanced scorecard as a framework for eco-efficiency analysis. *Journal of Industrial Ecology*, 9(4), 73–83. <https://doi.org/10.1162/108819805775247927>
- Monfreda, C., Wackernagel, M., & Deumling, D. (2004). Establishing national natural capital accounts based on detailed Ecological Footprint and biological capacity assessments. *Land Use Policy*, 21(3), 231–246. <https://doi.org/10.1016/j.landusepol.2003.10.009>
- Morilla, C. R., Díaz-Salazar, G. L., & Cardenete, M. A. (2007). Economic and environmental efficiency using a social accounting matrix. *Ecological Economics*, 60(4), 774–786. <https://doi.org/10.1016/j.ecolecon.2006.02.012>
- Mulazzani, L., & Malorgio, G. (2017). Blue growth and ecosystem services. *Marine Policy*, 85, 17–24. <https://doi.org/10.1016/j.marpol.2017.08.006>
- Narita, D., Lemenih, M., Shimoda, Y., & Ayana, A. N. (2018). Economic accounting of Ethiopian forests: A natural capital approach. *Forest Policy and Economics*, 97,

189–200. <https://doi.org/10.1016/j.forpol.2018.10.002>

Navare, K., Muys, B., Vrancken, K. C., & Van Acker, K. (2021). Circular economy monitoring – How to make it apt for biological cycles? *Resources, Conservation and Recycling*, 170, 105563. <https://doi.org/10.1016/j.resconrec.2021.105563>

Nazarit C. D., Ramos L. M. A., Gonzalez B. F. A., & Carreño Z. A. (2024). Tendencias contables frente a los retos y desafíos del reconocimiento de la riqueza ecológica. Editorial CIIDES <https://www.ciidesbic.org/libro/tendencias-contables-hacia-una-contabilidad-multifuncional/>

Owen, A., Scott, K., & Barrett, J. (2018). Identifying critical supply chains and final products: An input-output approach to exploring the energy-water-food nexus. *Applied Energy*, 210, 632–642. <https://doi.org/10.1016/j.apenergy.2017.09.069>

Parra, D. (2018). La representación fiel y su influencia en la confianza de usuarios de la información financiera. *Actualidad contable FACES*, 21(36), 96-115.

Paucarchuco, K. M. M., Gómez, E. G., & Cisneros, A. A. A. (2023). Consideraciones epistemológicas de la contabilidad ambiental: Enfoques funcionalista, interpretativo y crítico. *Prometeica*, (27), 56-70.

Pierri, N. (2005). Historia del concepto de desarrollo sustentable. *Sustentabilidad*, 27-81.

Pretty, J., & Bharucha, Z. P. (2014). Sustainable intensification in agricultural systems. *Annals of Botany*, 114(8), 1571–1596. <https://doi.org/10.1093/aob/mcu205>

Quintero de Contreras, María (2016). La teoría y práctica del sistema de costos pre-determinados, costeo absorbente, costeo variable y contabilidad de la gestión ambiental. (En vía de publicación). Facultad de ciencias económica y sociales, Codepre, Vicerrectorado académico. Universidad de Los Andes, Mérida-Venezuela.

- Rees, W., & Wackernagel, M. (1996). Urban ecological footprints: Why cities cannot be sustainable - and why they are a key to sustainability. *Environmental Impact Assessment Review*, 16(4–6), 223–248. [https://doi.org/10.1016/S0195-9255\(96\)00022-4](https://doi.org/10.1016/S0195-9255(96)00022-4)
- Rodriguez de Ramirez, M. del C. (2012). Revisitando la teoría contable: Desde la sustentabilidad a la dimensión espiritual. *Contabilidad Y Auditoría*, (35), 15 Págs. Recuperado a partir de <https://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/230>
- Rojas-Rojas, W., Ospina-Zapata, C. M., Cardona, J. D., Ocampo-Salazar, C. A., & García, D. (2021). PERSPECTIVES FOR REDEFINING ACCOUNTING WITHIN THE FRAMEWORK OF HUMAN NEEDS. *Innovar*, 31(82), 223-243.
- Rueda Delgado, G. (2013). Contabilidad para la internacionalización y la globalización: hegemonía y disidencias. *Papel político*, 18(1), 285-319.
- Rugani, B., Pulselli, R. M., Niccolucci, V., & Bastianoni, S. (2011). Environmental performance of a XIV Century water management system: An emergy evaluation of cultural heritage. *Resources, Conservation and Recycling*, 56(1), 117–125. <https://doi.org/10.1016/j.resconrec.2011.08.009>
- Samkin, G., & Wingard, C. (2020). Understanding systemic change in the context of the social and environmental disclosures of a conservation organisation in a developing country. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 34(5), 1275–1304. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-05-2019-4010>
- Sánchez Torres, D. M., & Aguilera Prado, M. (2014). Corrientes del ambientalismo y alternativas de gestión desde la sustentabilidad y la ética ambiental. *Semestre económico*, 17(35), 149-160.
- Sarmiento Ramírez, H. J. (2021). Contabilidad y conflictos ambientales: una perspectiva decolonial desde los pueblos originarios de América Latina.

- Scavone, G. M. (2006). Challenges in internal environmental management reporting in Argentina. *Journal of cleaner production*, 14(14), 1276-1285.
- Schaffartzik, A., & Pichler, M. (2017). Extractive economies in material and political terms: Broadening the analytical scope. *Sustainability (Switzerland)*, 9(7), 1047. <https://doi.org/10.3390/su9071047>
- Schaffartzik, A., Haberl, H., Kastner, T., Wiedenhofer, D., Eisenmenger, N., & Erb, K. H. (2015). Trading land: A review of approaches to accounting for upstream land requirements of traded products. *Journal of Industrial Ecology*, 19(5), 703-714. <https://doi.org/10.1111/jiec.12258>
- Selva y mercado: exploración cuantitativa de los ingresos en hogares indígenas
Catalina Trujillo Osorio (2008)
- Shrestha, K., Shah, I. H., Liu, Z., & Park, H. S. (2021). Efficiency assessment in co-production systems based on modified energy accounting approach. *Ecological Indicators*, 126, 107675. <https://doi.org/10.1016/J.ECOLIND.2021.107675>
- Sinforoso-Martínez, S., Ricardez-Jiménez, J. D., & Salazar-Arrieta, F. (2017). Metodología para el reconocimiento contable de externalidades ambientales negativas en las empresas del sector cafetero del estado de Veracruz. *Revista de Contabilidad y Gestión Ambiental*, 5(4), 303-314.
- Stanescu, S. G., Cucui, I., Ionescu, C. A., Paschia, L., Coman, M. D., Nicolau, N. L. G., Uzla, M. C., & Lixandru, M. L. (2021). Conceptual model for integrating environmental impact in managerial accounting information systems. *International Journal of Environmental Research and Public Health*, 18(4), 1-21. <https://doi.org/10.3390/ijerph18041791>
- Suárez, J. D. A. (2017). Ecología Política: Desafíos de la Contabilidad frente a la Justicia Ambiental (Political Ecology: Accounting Challenges about to Environmental Justice). *Revista En-Contexto*, (6), 303-326.

- Tanimoto, A. H., Durany, X. G., Villalba, G., & Pires, A. C. (2010). Material flow accounting of the copper cycle in Brazil. *Resources, conservation and recycling*, 55(1), 20-28.
- Telles, T. S., Guimarães, M. D. F., & Dechen, S. C. F. (2011). Los costos de la erosión del suelo. *Revista Brasileña de Edafología*, 35, 287-298.
- Valderrama, Y., & Moreno, L. M. (2012). Contabilidad de gestión ambiental en empresas constructoras. Impactos y efectos de su uso. *CICAG: Revista del Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales*, 9(1), 36-54.
- Vardon, M., Keith, H., Obst, C., & Lindenmayer, D. (2019). Putting biodiversity into the national accounts: Creating a new paradigm for economic decisions. *Ambio*, 48(7), 726–731. <https://doi.org/10.1007/s13280-018-1114-z>
- Vassallo, P., Paoli, C., Buonocore, E., Franzese, P. P., Russo, G. F., & Povero, P. (2017). Assessing the value of natural capital in marine protected areas: A biophysical and trophodynamic environmental accounting model. *Ecological Modelling*, 355, 12–17. <https://doi.org/10.1016/j.ecolmodel.2017.03.013>
- Verdesca, D., Federici, M., Torsello, L., & Basosi, R. (2006). Exergy-economic accounting for sea-coastal systems: A novel approach. *Ecological Modelling*, 193(1-2 SPEC. ISS.), 132–139. <https://doi.org/10.1016/j.ecolmodel.2005.07.044>
- Viglia, S., Civitillo, D. F., Cacciapuoti, G., & Ulgiati, S. (2018). Indicators of environmental loading and sustainability of urban systems. An emergy-based environmental footprint. *Ecological Indicators*, 94, 82–99. <https://doi.org/10.1016/j.ecolind.2017.03.060>
- Villarreal, J. L., & Córdoba Martínez, J. X. (2017). Fundamentos para el estudio de las corrientes de investigación en contabilidad. *Tendencias*, 18(2), 139-151.
- Zabaleta, A. P., González, E. S. M., & del Rey, S. (2004). Recursos Hídricos y Conta-

bilidad Verde.

Zhang, B., & Chen, B. (2017). Sustainability accounting of a household biogas project based on emergy. *Applied Energy*, 194, 819–831. <https://doi.org/10.1016/j.apenergy.2016.05.141>

Zhao, J., & Madni, G. R. (2021). The impact of economic and political reforms on environmental performance in developing countries. *PLoS One*, 16(10), e0257631.