

La contabilidad y su relación con la gestión sostenible de los recursos naturales: una revisión sistemática de enfoques

Accounting and its relationship with sustainable natural resource management: a systematic review of approaches

Jeanette Lorena Moscoso Córdova, Mariela Cristina Chango Galarza, Bayron Ramiro Pinda Guanolema, Myriam Alexandra Urbina Poveda

Resumen

Este artículo tiene como objeto analizar las representaciones prácticas de la categoría de Contabilidad de Gestión y Recursos Humanos, abordadas desde distintos enfoques conceptuales en revistas especializadas indexadas en las bases de datos Scopus y Web of Science. Metodológicamente, se adopta un enfoque cualitativo basada en una revisión sistemática de la literatura, que contempla 13 documentos publicados en 7 revistas científicas del área, con un enfoque en el sector empresarial y un marco temporal comprendido entre 2006 y 2024. Como resultados y contribuciones se presentan datos bibliométricos de los documentos, se realiza un análisis cualitativo de las perspectivas conceptuales que subyacen a las categorías estudiadas para entender cómo funciona la contabilidad para la sostenibilidad. Entre los principales resultados y aportes, se presentan datos bibliométricos de los documentos analizados, así como un examen cualitativo de las categorías estudiadas, con el fin de comprender el papel de la contabilidad sostenible. Como hallazgo relevante, se identificó que la contabilidad de gestión sigue siendo abordada como un tema emergente, tratada desde un enfoque combinado que incluye datos financieros, de costos y de gestión, orientados a mejorar la eficiencia organizacional, reducir el impacto ambiental y optimizar los costos asociados. A nivel conceptual, se observa que la mayoría de los estudios revisados utilizan los conceptos clave sin profundizar en su esencia o impactos, lo que revela disputas casuísticas y una tendencia utilitarista en el desarrollo del campo.

Palabras clave: contabilidad; gestión ambiental; recursos naturales

Jeanette Lorena Moscoso Córdova

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE | Sangolquí | Ecuador | jlmoscoso@espe.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-4151-620>

Mariela Cristina Chango Galarza

Universidad Técnica de Ambato UTA | Ambato | Ecuador | mc.chango@uta.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-4151-620>

Bayron Ramiro Pinda Guanolema

Universidad Técnica de Ambato UTA | Ambato | Ecuador | br.pinda@uta.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-6222-500X>

Myriam Alexandra Urbina Poveda

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE | Sangolquí | Ecuador | maurbina1@espe.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-5125-0865>

Abstract

This article aims to analyze the practical representations of the category Management Accounting and Human Resources, addressed from different conceptual approaches in specialized journals indexed in the Scopus and Web of Science databases. Methodologically, it adopts a qualitative approach based on a systematic literature review, which includes 13 documents published in 7 scientific journals in the field, focusing on the business sector within the time frame of 2006 to 2024. As results and contributions, bibliometric data from the analyzed documents are presented, along with a qualitative analysis of the conceptual perspectives underlying the studied categories, in order to understand how accounting functions in the context of sustainability. One of the main findings is that management accounting continues to be addressed as an emerging topic, approached from a combined perspective that includes financial, cost, and management data aimed at improving organizational efficiency, reducing environmental impact, and optimizing associated costs. At the conceptual level, it is observed that most of the reviewed studies employ key concepts without delving into their essence or implications, revealing case-based disputes and a utilitarian trend in the development of the field.

Keywords: accounting; environmental management; natural resources

Introducción

Es importante considerar que las empresas, sin importar su tamaño o línea de producción, tienen como objetivo principal satisfacer a sus clientes y expandir su participación en el mercado. No obstante, esta misión ha provocado un uso desmedido de los recursos naturales. La reciente pandemia impulsó al sector empresarial y tomar medidas orientadas no solo a la mejora de sus procesos internos, sino también a la protección de los recursos naturales y del entorno en el cual operan, estas acciones se vinculan con el propósito de preservar tanto la viabilidad de las empresas como el equilibrio ambiental a largo plazo.

En este contexto, la Organización de Naciones Unidas ha establecido directrices que buscan garantizar la sostenibilidad del planeta en el futuro. En el 2015 se transformó su visión del desarrollo sostenible en un plan de acción compuesto por 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), cuyo propósito es conservar los recursos y la vida en todas sus formas. Estos objetivos promueven el equilibrio entre el crecimiento económico, la inclusión social y la protección del medio ambiente (Organización Naciones Unidas, 2023). Tales lineamientos están diseñados para fortalecer las acciones previas implementadas en favor del cuidado y la recuperación ambiental, y requieren del compromiso activo y equitativo de los países miembros.

Este conjunto de 17 objetivos busca que los diversos entornos se articulen en función del equilibrio entre los actores involucrados, quienes deben alinearse con al menos uno de los objetivos propuestos. Sin embargo, los ODS están interconectados de manera compleja, lo que dificulta su implementación y desarrollo integral, esta interrelación da lugar a la aparición de nuevos escenarios que deben ser abordados por todos participantes activos del proceso. La ONU reconoce, además, que no basta con promover estos lineamientos entre los países miembros, sino que también es necesario garantizar su cumplimiento equitativo, es importante señalar que las principales fuentes de degradación ambiental son entidades que ofrecen una amplia gama de servicios y producción, las cuales operan bajo regulaciones específicas de cada país. En este sentido, cada or-

ganización debe reconfigurar sus sistemas de control interno para alinearse con los compromisos asumidos en torno al desarrollo sostenible.

En toda organización independiente de su tamaño o sector, un componente esencial para su funcionamiento de esta es la contabilidad, esta disciplina, centrada en el manejo del patrimonio y las variaciones, debe adaptarse a las nuevas exigencias asociadas con el desarrollo sostenible (Greciet et al., 2012). La contabilidad conservadora ha relacionado tradicionalmente el control con la planificación de procesos de producción, oferta y demanda de bienes y servicios, sin embargo, estos procesos deben desagregarse para visibilizar los impactos patrimoniales derivados del uso del recurso naturales, los cuales, aunque no siempre están directamente vinculados con las operaciones principales, sí generan pérdidas en el calor de marca y dejan una huella ambiental significativa.

Frente a este panorama, resulta necesario abandonar el paradigma de “tomar, hacer, desechar” y adoptar una perspectiva circular. La contabilidad conservadora tradicional opera bajo una lógica centrada en la obtención de ganancias sin incorporar adecuadamente el valor de los recursos naturales como parte integral del proceso contable según Rodríguez Galindo (2023), el enfoque circular promueve la eficiencia mediante la optimización del uso de recursos, la minimización de residuos y la reutilización de materiales a través de nuevos ciclos productivos. Ante este desafío, la academia desempeña un papel fundamental al fomentar la incorporación de estas nuevas tendencias en la formación profesional, no solo a través de la generación de conocimientos, sino también mediante la transformación los espacios de trabajo existentes o la creación de nuevos entornos. Estas iniciativas generan oportunidades de crecimiento y pueden impulsar la competitividad empresarial, facilitando tanto la apertura de nuevos mercados con la consolidación de los ya existentes.

Objetivo del artículo

Este artículo tiene como objetivo analizar cómo han sido aplicadas la contabilidad sostenible y la gestión de los recursos naturales desde diversos enfoques, abordados dentro de la categoría de negocios, gestión y contabilidad, en revistas especializadas indexadas en las bases de datos Scopus, mediante una revisión sistemática de la literatura publicada entre 2006 y 2024. En particular, se plantea la siguiente pregunta de investigación: ¿Cómo son abordadas la contabilidad sostenible y los recursos humanos desde enfoques que permitan evidenciar su uso y comprensión en revistas especializadas dentro de la categoría seleccionada?, de ese modo, el artículo contribuye a identificar los diferentes enfoques en los que interviene la contabilidad sostenible o verde, así como sus conexiones interdisciplinarias dentro de una perspectiva empresarial.

Metodología

El presente artículo tiene como objeto analizar las distintas realidades en las que se desarrolla el estudio de los recursos naturales en el entorno de empresas u organizaciones. Para ello,

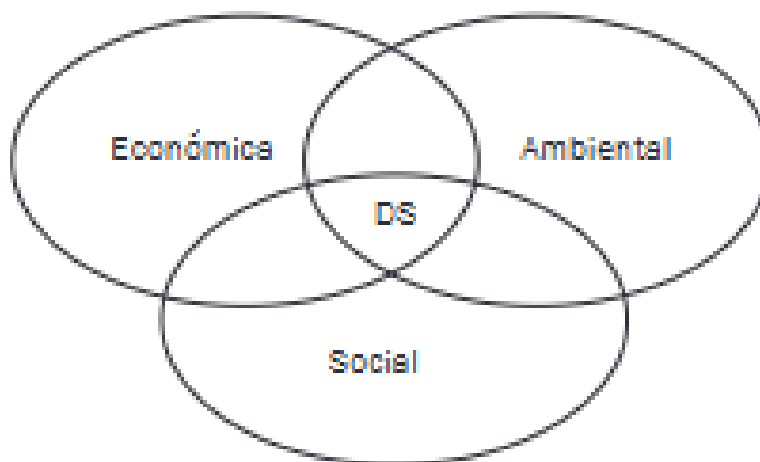
se inicia con una contextualización del concepto de contabilidad sostenible, con el propósito de comprender cómo debe ser valorada desde el ámbito académico, posteriormente, se realiza una revisión bibliográfica orientada a identificar cómo esta variable ha sido abordada desde diferentes enfoques a lo largo del período considerando para este estudio.

Contextualización de la contabilidad sostenible

La tendencia del entorno empresarial se orienta hacia la búsqueda del desarrollo sostenible. En este contexto, la contabilidad de gestión ambiental según Arias y Cano (2025), constituye un subcampo interdisciplinar de la contabilidad en el que convergen las herramientas de medición y control propias de la contabilidad de gestión con la perspectiva sustentable y biocéntrica de la contabilidad ambiental, estas dos vertiente una de enfoque conservador y otra de carácter progresista deben integrarse en un punto de análisis donde sea posible examinar los resultados financieros, de naturaleza económica, junto con su impacto sobre el medio ambiente que rodea e influye en la empresa.

Desde esta nueva perspectiva, han surgido diversas propuestas que permitan valorar la relación entre los costos monetarios y el entorno ambiental, impulsando no solo cambios internos en las organizaciones, sino también la necesidad de que el Estado derogue, actualice o cree políticas públicas orientadas al cumplimiento de esta nueva relación. Esto permite revalorizar no solo el producto o servicios, sino también los espacios donde operan las empresas, generando oportunidades para la mejora de la sostenibilidad mediante un enfoque que equilibre la economía, mediante un enfoque que equilibre la economía, medio ambiente y sociedad. Esta interrelación puede observarse en la Figura 1, que ilustra cómo estas tres dimensiones, aparentemente separadas convergen en una visión de sostenibilidad ideal.

Figura 1. Tres dimensiones para el Desarrollo Sostenible



Fuente: tomado de Rio et al. (2024).

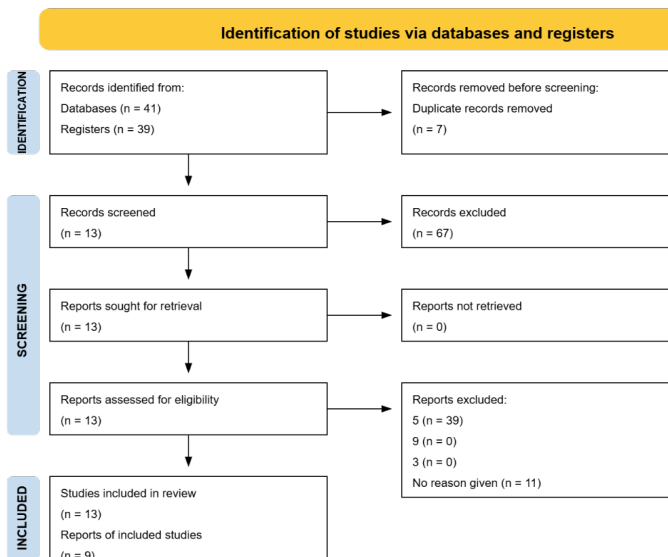
Para comprender cómo estas tres dimensiones pueden contribuir a una mayor eficacia empresarial, es necesario considerar: la eficiencia en el uso de los recursos que busca maximizar su

producción y el consumo mediante prácticas limpias y rentables; la minimización de residuos, que evita el desperdicio de materiales y energía e impulsa nuevas prácticas como el reciclaje, compostaje; y la reutilización de materiales que promueve su reintroducción en nuevos ciclos de producción, lo cual puede ser por reciclaje o reventa de bienes.

Con base a este análisis se entiende que la contabilidad de gestión ambiental — también conocida como contabilidad verde, ecológica o circular — busca integrar información medioambiental en las etapas del proceso contable, con el fin de generar reportes financieros capaces de reflejar el costo - beneficio asociado al medio ambiente. En estos documentos se valora los pasivos ambientales que inciden directamente en las actividades empresariales permitiendo una planificación orientada a espacios de trabajo renovados, oportunidades de desarrollo, procesos más eficientes y bienes o servicios más duraderos.

La revisión bibliográfica fue desarrollada para el periodo comprendido entre 2006 al 2024, utilizando la base de datos de Scopus en la categoría de negocios, contabilidad y sostenibilidad. Para presentar el proceso de selección de estudios, se empleó el protocolo PRISMA, adoptado en la línea con la asistencia de INVESTIC-IA (2024), los resultados de este proceso se detallan en la Figura 2, que muestra el diagrama de flujo correspondiente a la revisión sistemática de los artículos extraídos de Scopus.

Figura 2. Diagrama de flujo de selección de los estudios (PRISMA 2020).



Fuente: elaboración propia

Para la búsqueda sistemática, se trabajó con áreas temáticas como “negocios, gestión y contabilidad” y “economía, econometría y finanzas” y con términos como: “contabilidad”, “contabilidad ambiental”, “desarrollo sostenible” y “responsabilidad social”. Estos fueron combinados mediante operadores booleanos, particularmente: AND, ALL quedando de la siguiente manera: ALL “contabilidad*” AND “recursos humanos*”. Esta búsqueda inicial arrojó un total de 80 artículos, de los cuales 39 fueron descartados por tratar temas vinculados exclusivamente al medio

ambiente y ciencias de la vida, y 7 por ser duplicados. Así quedaron 41 artículos para revisión, de los cuales 28 fueron excluidos por tratar áreas no relacionadas directamente con la contabilidad, lo que dejó de 13 artículos: 9 de carácter cualitativo (revisión bibliográfica) y 4 cuantitativos (con indicadores de medición).

Los criterios de selección empleados para delimitar el área temática y el potencial investigativo de la sistematización bibliográfica incluyeron artículos publicados entre los años del 2006 al 2024, indexados en la base de datos Scopus y que cumplieran con la combinación de búsqueda mencionada. Se excluyeron aquellos trabajos que no pertenecían directamente a las categorías de negocios, contabilidad y sostenibilidad, así como productos académicos como ponencias, citas de libros y libros completos.

Resultados

Para la presentación de los resultados de la revisión bibliográfica, se analizaron 13 artículos actividades desarrolladas en América Latina y Europa que cumplen con los criterios establecidos. La distribución de estas publicaciones se representa mediante un diagrama de Pareto, que organiza los datos desde los valores más altos a los más bajos. En la Tabla 1 se representa el número de publicaciones por revistas todas con un enfoque en las ciencias contables, económicas y administrativas y vinculadas al estudio o preservación de los recursos naturales. Entre ellas, destacan las revistas Innovar y Revista Venezolana de Gerencia por concentrar la mayor cantidad de publicaciones relevantes. Las demás revistas, aunque pertenecen a las mismas áreas de conocimiento, presentan una menor cantidad de artículos relacionados con esta temática.

Tabla 1. Fuentes de Estudio

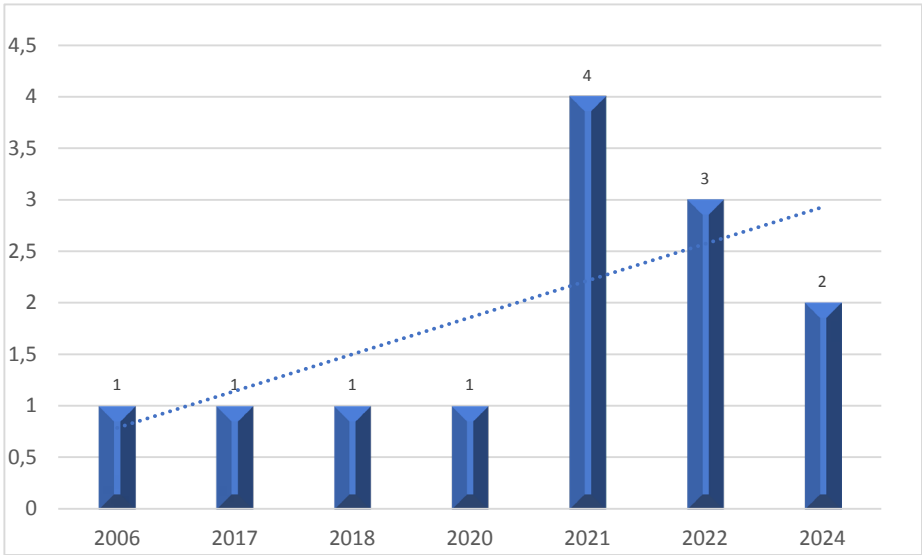
REVISTAS	No. art	%
Innovar	4	30,77
Revista Venezolana de Gerencia	4	30,77
Espacios	1	7,69
Estudios Gerenciales	1	7,69
RAE Revista de Administración de Empresas	1	7,69
REVISTAS	No. art	%
Universidad y Sociedad	1	7,69
Cuadernos de Gestión	1	7,69
TOTAL	13	100

Fuente: elaboración propia

En la figura 3 muestra la distribución de las publicaciones correspondientes al periodo 2006 al 2024, seleccionado como marco temporal para el presente estudio. Se observa una constancia en los primeros años, con una frecuencia de una publicación por año. A partir del año 2021 se evidencia un incremento significativo, alcanzado un máximo de cuatro artículos. Posteriormente, se registra una disminución en los años posteriores con un como son el 2022 con 3 y 2024 con 2 artículos, se debe considerar que, a pesar de tener un periodo de tiempo bastante amplio, existen

años específicos ya que solo en estos existe publicaciones relacionados con el tema del presente artículo.

Figura 3. Evolución de las publicaciones (2006-2024).



Fuente: elaboración propia

Con el propósito de analizar cómo se considera a la contabilidad en la gestión de recursos naturales desde distintos enfoques, durante el período 2006 – 2024, se presenta la Tabla 2. En ella se ella visualiza, por año, el número de citas obtenidas por las publicaciones relacionadas con el objeto de estudio. Estos valores corresponden a los registros bibliométricos declarados, los cuales oscilan entre cero y un máximo de cinco citas, se incluyeron únicamente publicaciones vinculadas a las áreas de negocios, gestión y contabilidad. El mayor número de citas —cinco—se registró en el año 2021, coincidiendo con el periodo de mayor impacto de la pandemia COVID-19, durante este contexto, diversos sectores de la sociedad se vieron en la necesidad de replantear sus prácticas, priorizando la adaptación a nuevas condiciones que garantizaran el cuidado y la sostenibilidad, lo cual se reflejó en una mayor atención hacia investigaciones orientadas a la gestión responsable de los recursos naturales

Tabla 2. Número de Citas

AÑO	REVISTA	TITULO	No. CITAS
2006	Cuadernos de Gestión	Un análisis de la investigación sobre contabilidad ambiental en España Un análisis de la investigación sobre contabilidad 1medioambiental en España	1
2017	Espacios	Costos sociales y ambientales de la doble calzada al mar Cartagena-Barranquilla Tramo 1 Costos sociales y ambientales de la doble calzada vía al mar Cartagena-Barranquilla Tramo 1	1
2018	RAE Revista de Administración de Empresas	Nuevas tendencias en reporting corporativo: Información sobre la huella de carbono en España Nuevas formas de relación corporativa: Información sobre la pegada de carbono en España	3
2020	Revista Venezolana de Gerencia	Contabilidad ambiental en empresas de servicios de transporte de carga Contabilidad ambiental en empresas de servicios de transporte de carga	0

AÑO	REVISTA	TITULO	No. CITAS
2021	Innovar	Perspectivas para redefinir la contabilidad en el marco de las necesidades humanas Perspectives de reconceptualización de la comptabilité dans le cadre des besoins humains	5
2021	Revista Venezolana de Gerencia	Contabilidad ambiental del agua en empresas sustentables establecidas en México Contabilidad ambiental del agua en empresas sustentables establecidas en México	1
2021	Innovar	De otro mundo y hablando otro idioma. Informes de sostenibilidad sin conflictos ambientales ni pueblos indígenas D'un autre monde et dans une autre langue. Des rapports de durabilité sans conflits environnementaux ni peuples autochtones	3
2021	Innovar	La contabilidad como práctica gubernamental. Una lectura de la intervención de la contabilidad en los procesos de subjetivación de los empleados de un banco en Colombia La comptabilité en tant que pratique gouvernementale. Une conférence de son intervention en el proceso de subjetivación de los empleados de un banco en Colombia.	1
2022	Universidad y Sociedad	Procedimiento para integrar la contabilidad ambiental al sistema de información local y territorial. procedimiento para integrar la contabilidad ambiental al sistema de información local y territorial.	4
2022	Revista Venezolana de Gerencia	Competitividad empresarial de las organizaciones a partir de externalidades ambientales. Análisis teórico Competitividad empresarial ambiental de las organizaciones desde las externalidades. Análisis teórico	4
2022	Estudios Gerenciales	Posicionamiento de la investigación contable: Evidencia de las universidades colombianas Posición de la investigación contábil: evidencia basada en universidades colombianas	0
2024	Revista Venezolana de Gerencia	Contabilidad socioambiental en empresas industriales. Diferentes enfoques para su implementación Contabilidad socioambiental en empresas industriales. Diversos enfoques para su implementación	0
2024	Innovar	Indicadores de ecoeficiencia y estrategias de sostenibilidad en la industria manufacturera colombiana: un estudio exploratorio con enfoque en contabilidad ambiental indicadores de ecoeficiência e estratégias de sustentabilidade na indústria manufatureira colombiana: um estudo exploratório com foco em contabilidade ambiental	2

Fuente: elaboración propia

Discusión

Considerando al medio ambiente ha sido históricamente un factor con escasa incidencia en la toma de decisiones del entorno empresarial, y que su vínculo con los procesos convencionales de organizaciones públicas y privadas ha sido mínimo, la búsqueda bibliográfica inicial en base de datos especializadas, bajo una solicitud precisa, arrojó resultados diversos. Estos artículos abordaban aspectos medioambientales y de sostenibilidad, pero carecían de una vinculación explícita con la contabilidad. Si bien muchas de estas publicaciones enfatizaban la relevancia de la sostenibilidad para la preservación de bienes, servicios o sus fuentes de origen, no se abordaba de manera clara el impacto de estos elementos sobre el capital de las organizaciones.

Ante la falta de estudios que integraran de manera clara la contabilidad con la sostenibilidad ambiental, se procedió a una segunda búsqueda más específica. Esta nueva búsqueda se orientó a identificar documentos que cumplieran con el objetivo del presente artículo: evidenciar el uso de la contabilidad sustentable como herramienta para monetizar los costos asociados a las actividades organizacionales con implicaciones ambientales. Para ello, se estableció un marco temporal que abarca desde el año 2006 hasta el 2024, centrándose en la categoría temática de negocios, gestión y contabilidad, y dejando de lado otras áreas que, si bien trataban temas de sostenibilidad, no ofrecían claridad sobre la inclusión de aspectos contables. Esta decisión permitió delimitar el análisis exclusivamente a publicaciones que utilizaran principios contables para abordar impactos ambientales. Se excluyeron aquellas que, aunque valoraban el cuidado y control de los recursos naturales, no ofrecían un enfoque técnico desde la contabilidad, lo cual era fundamental para alcanzar el propósito del estudio.

El análisis bibliográfico permitió identificar trece artículos que cumplieran con los criterios establecidos para esta revisión, los cuales abordan diferentes enfoques sobre la contabilidad de gestión ambiental en relación con la sostenibilidad. Estos artículos se distribuyen en tres ámbitos clave: la academia, el entorno empresarial y la perspectiva individual (tanto desde el cliente interno como externo). Las investigaciones revisadas exploran cómo la contabilidad puede contribuir a la valoración monetaria de recursos naturales, no solo desde un enfoque ético o moral, sino también económico. Algunos artículos se centran en la mejora o creación de bienes y servicios, mientras que otros se enfocan en la conservación de recursos naturales. En ambos casos, se reconoce que la inclusión del valor monetario de estos recursos en la contabilidad es esencial para una gestión más sostenible. Esta revisión permite entender cómo la contabilidad sustentable puede ser aplicada desde distintos niveles para integrar de forma efectiva los aspectos ambientales en las operaciones organizacionales.

Academia

En el ámbito académico, tres de los trece artículos identificados se centran en el proceso de formación profesional desde una perspectiva que incorpora los principios de la contabilidad sustentable. Lacoba et al. (2006), destacan la necesidad de ampliar el conocimiento contable para enfrentar los nuevos desafíos que impone el contexto ambiental. Rojas-Rojas et al. (2021), por su parte, proponen una visión alternativa desde la socioeconomía, centrada en las necesidades humanas, la cual revela las limitaciones del enfoque contable ortodoxo. Díaz et al. (2022), señalan que la gestión de la información económica debe responder a los problemas ambientales contemporáneos, y que la contabilidad debe ser parte de las soluciones. Finalmente Reyes Maldonado et al. (2024), defienden la incorporación de indicadores ecoeficientes dentro del sistema contable, para que estos no sean vistos únicamente como instrumentos de cumplimiento, sino como elementos esenciales de una gestión sostenible. Estos planteamientos resaltan la necesidad de un cambio profundo en la formación universitaria, que no solo incluya contenidos sobre sostenibilidad, sino que otorgue a la contabilidad sustentable un rol protagónico en el diseño curricular.

Empresa

Desde la perspectiva empresarial, la literatura revisada muestra cómo algunas organizaciones han comenzado a aplicar principios de contabilidad sustentable en su gestión. Vergara Arrieta & Carbal Herrera (2017), subrayan la importancia de asignar un valor monetario real a los costos ambientales, permitiendo no solo constatar que se ha tomado acción, sino también cuantificar dichas acciones. Este enfoque posibilita a las empresas tomar decisiones más informadas sobre la eficiencia de sus prácticas sostenibles. Por otro lado, Sinforoso Martínez et al. (2021), estudian cómo la incorporación de principios contables sustentables puede tener un impacto positivo en la valoración bursátil de las empresas. En este sentido, la transparencia sobre el manejo ambiental no solo contribuye al posicionamiento ético de la empresa, sino que también genera valor tangible para los inversionistas. Ambos estudios reflejan cómo el entorno empresarial está empezando a reconocer que la sostenibilidad no es únicamente una responsabilidad social, sino también una oportunidad estratégica para generar competitividad y diferenciación en el mercado.

Persona

La dimensión personal, tanto desde el punto de vista interno (empleados) como externo (clientes y comunidades), también fue abordada en varios de los artículos seleccionados. Gutiérrez et al. (2020), destacan que la inclusión de datos ambientales en los informes financieros —ya sea en términos cualitativos o cuantitativos— tiene un efecto directo sobre la percepción de las acciones empresariales. Cardona (2021), en cambio, enfatiza que la implementación de prácticas contables sustentables dirigidas al personal fomenta una cultura organizacional más eficiente, promoviendo mayor compromiso y responsabilidad individual. Vargas González et al. (2024), complementan esta visión al argumentar que la contabilidad social y ambiental debe formar parte integral del sistema de información empresarial, favoreciendo no solo el desempeño ambiental, sino también la cohesión interna. A nivel externo, Sarmiento & Larrinaga (2021), exploran cómo comunidades indígenas interpretan los esfuerzos sostenibles de empresas extractivas, muchas veces desde perspectivas culturales diferentes. Finalmente, Sinforoso Martínez et al. (2022), ponen en valor el papel del cliente externo como agente de evaluación, destacando cómo su percepción sobre el uso de recursos influye en la valoración del producto y en su decisión de compra. Esta dimensión evidencia que la contabilidad sustentable también cumple un rol comunicativo y ético ante la sociedad.

Conclusion

El artículo expone cómo la contabilidad sostenible representa un enfoque no solo multidisciplinario, sino también paradigmático, lo cual la convierte en una herramienta compleja de apreciar, comprender y aplicar. Esta complejidad surge de la necesidad de integrar conocimientos provenientes de distintas disciplinas, así como de repensar el papel tradicional de la contabilidad

en función de los nuevos desafíos ambientales y sociales. Sin embargo, se pone especial énfasis en tres ejes fundamentales para su promoción global: la educación, el individuo y la práctica organizacional. Desde una perspectiva formativa, no se trata simplemente de incorporar contenidos sobre sostenibilidad en los programas académicos, sino de transformar el rol de la academia en un agente activo de cambio. Este cambio implica reconocer que las instituciones educativas tienen la capacidad de generar nuevas formas de pensamiento contable, adaptadas a las exigencias del contexto actual. Así, la formación formal debe orientarse no solo al desarrollo de competencias técnicas, sino también a la creación de escenarios innovadores que, aunque en principio puedan parecer utópicos, se transformen en propuestas viables y necesarias para una sociedad más justa y sostenible.

En el análisis desde la perspectiva de los individuos que participan en los procesos organizacionales, tanto de forma directa como indirecta, se evidencia un campo que aún requiere un trabajo significativo. Este ámbito refleja un vacío importante en cuanto a la comprensión y aplicación de los principios de la contabilidad sustentable, especialmente por parte de los actores que forman parte del sistema económico y productivo. La dificultad no radica únicamente en la falta de información, sino también en la ausencia de una cultura contable orientada hacia la sostenibilidad. Es esencial que tanto empleados como consumidores comprendan por qué es importante implementar prácticas contables sustentables y cómo estas pueden generar beneficios no solo para las organizaciones, sino también para las personas, mejorando su calidad de vida. La sostenibilidad, entendida como una meta colectiva, no puede ser alcanzada sin el compromiso activo de quienes integran y rodean a las empresas. Por ello, es necesario promover la educación y sensibilización ambiental entre los distintos grupos de interés, superando la visión de que la contabilidad sustentable es un proceso técnico más, y reconociéndola como una herramienta fundamental para la transformación social y económica.

Finalmente, el artículo plantea que la contabilidad sustentable, al incorporar datos financieros, de costos y de gestión, representa un enfoque integral orientado a incrementar la eficiencia organizacional y, al mismo tiempo, minimizar el impacto ambiental y los costos asociados. Esta combinación de factores le otorga un alto potencial para el desarrollo de métricas que permitan analizar los conflictos socioambientales y fortalecer la legitimidad de las organizaciones frente a sus grupos de interés. A través de estas métricas, es posible evaluar de manera objetiva las acciones empresariales relacionadas con el uso de los recursos naturales, el cumplimiento de normativas ambientales y el compromiso con los Objetivos de Desarrollo Sostenible. En consecuencia, la contabilidad sustentable se posiciona como una herramienta estratégica que no solo informa sobre el desempeño económico, sino que también orienta la toma de decisiones responsables y sostenibles. De esta manera, se convierte en un pilar fundamental para avanzar hacia un desarrollo que no comprometa las necesidades de las futuras generaciones, integrando en su esencia la dimensión ética, ambiental y social del quehacer empresarial.

Referencias

- Arias Suárez, J. D., y Cano Mejía, V. (2024). Contabilidad de Gestión Ambiental: avances conceptuales para construir una contabilidad para la sustentabilidad. *Apuntes Contables*, (35), 25–47. <https://doi.org/10.18601/16577175.n35.03>
- Camargo Estrella, J. (2024). Contabilidad ambiental: desafíos y oportunidades para empresas y sociedad en el cuidado del medio ambiente. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera*, (41). <https://doi.org/10.46589/riASF.vi41.686>
- Cardona, A. C. Q. (2021). Accounting as a government practice. A reading of the intervention of accounting in the subjectivation processes of the employees at a bank in colombia. *Innovar*, 31(82), 25-44. <https://doi.org/10.15446/innovar.v31n82.98420>
- Córdova, C. R., Zorio-Grima, A., & García-Benau, M. (2018). New trends in corporate reporting: Information on carbon footprint in Spain. *RAE Revista de Administracao de Empresas*, 58(6), 537-550. <https://doi.org/10.1590/S0034-759020180603>
- Díaz, D. F., Álvarez, M. E. Z., Bastida, E. J. L., Vázquez, M. R., & Fuentes, E. V. (2022). Procedure to integrate environmental accounting to the local and territorial information system. *Universidad y Sociedad*, 14(4), 674-681.
- Flórez-Parra, J. M., & Arévalo-Galindo, N. E. (2022). Positioning of accounting research: Evidence from the Colombian universities. *Estudios Gerenciales*, 38(164), 279-293. <https://doi.org/10.18046/j.estger.2022.164.5028>
- Gutiérrez, A. Y., Sánchez, G., & Rueda, H. (2020). Environmental accounting in cargo transportation services companies. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(4), 476-491.
- Greciet Paredes, P., Armando Flores, G., & Ortega Ortega, D. (2012). *Contabilidad básica para micro, pequeña y medianas empresas en Honduras*. Ministerio de Educación, Cultura y Deporte de España.
- INVESTIC-IA. (2024, 9 de octubre). Aplicación: realiza automáticamente tu diagrama prisma para revisiones sistemáticas. <https://youtu.be/l26LuKxXwUA>
- Lacoba, S. R., Mera, A. C., & González, F. J. M. (2006). An analysis of the research on environmental accounting in Spain. *Cuadernos de Gestion*, 6(2), 29-43.
- Reyes Maldonado, N. M., Durán Peña, J. A., & Angarita Vargas, D. A. (2024). Eco-efficiency indicators and sustainability strategies in the colombian manufacturing industry: an exploratory study with a focus on environmental accounting. *Innovar*, 34(94). <https://doi.org/10.15446/innovar.v34n94.116814>
- Río González, P., Kiefer, C., Guerrero Bustos, A., & López Gómez, F. (2025). *La economía circular*. CSIC.
- Rodríguez Galindo, E. T. (2023). *Economía circular y negocios verdes, una propuesta diferente para emprender*. Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- 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), 233-243. <https://doi.org/10.15446/innovar.v31n82.98424>

- Sarmiento, H. J., & Larrinaga, C. (2021). From another world and speaking another language. Sustainability reports without environmental conflicts or indigenous peoples. *Innovar*, 31(82), 87-106. <https://doi.org/10.15446/innovar.v31n82.98418>
- Sinforoso Martínez, S., Álvarez Velázquez, E., & Salas Benítez, L. (2021). Environmental water accounting in sustainable companies established in Mexico. *Revista Venezolana de Gerencia*, 26(5), 614-631. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.26.e5.39>
- Sinforoso Martínez, S., Villafuerte Valdès, L. F., & Carrera Mora, O. Y. (2022). Business competitiveness of organizations from environmental externalities. Theoretical analysis. *Revista Venezolana de Gerencia*, 27(7), 47-60. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.27.7.4>
- Vargas González, V., Gallego, G. G., & Hernández, A. C. (2024). Socio-environmental accounting in industrial companies. Different approaches to its implementation. *Revista Venezolana de Gerencia*, 29(11), 793-810. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.29.e11.47>
- Vergara Arrieta, J. J., & Carbal Herrera, A. E. (2017). Social and environmental costs of the double carriageway to the sea Cartagena-Barranquilla Section 1. *Espacios*, 38(31).

Autores

Jeanette Lorena Moscoso Córdova. Docente investigador en el área de Contabilidad y Auditoría, Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Magister en Tributación y Derecho Empresarial, Doctora en Ciencias Contables.

Mariela Cristina Chango Galarza. Docente investigador en el área de Contabilidad y Auditoría, Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Magister en Contabilidad, Administración de Empresa y Doctora en Ciencias Contables

Bayron Ramiro Pinda Guanolema. Docente investigador en el área de Contabilidad y Auditoría, Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Magister en Administración Financiera y Comercio Internacional, Doctor en Ciencias Contables.

Myriam Alexandra Urbina Poveda. Docente investigadora de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE Sede Latacunga. PhD (c) Economía y Finanzas en la Universidad de Investigación e Innovación de México UIIX, Magister en Finanzas de la Universidad de Chile.

Declaración

Conflicto de interés

No tenemos ningún conflicto de interés que declarar.

Financiamiento

Sin ayuda financiera de partes externas a este artículo.

Nota

Revisión sistemática de literatura