

Desde la contabilidad dominante hasta la contabilidad alternativa

From Key Accounting to Alternative Accounting

Laura Valentina García Murillo*

*Artículo de Reflexión. Desde la contabilidad dominante hasta la contabilidad alternativa. Laura Valentina García Murillo. Universidad La Gran Colombia – Seccional Armenia.

*Estudiante de Contaduría Pública de Séptimo Semestre. Correo: Garciamurlaura@miugca.edu.com.

Resumen

La contabilidad tradicional ha sido cuadrículada durante mucho tiempo en sólo rubros monetarios, es por ello que luego de muchas investigaciones en 1970 nace una nueva visión con factores importantes como los impactos sociales, ambientales y económicos. Es de esta forma que pasamos de la contabilidad monetaria a la contabilidad no monetaria basada en la teoría tridimensional de la contabilidad, en donde esta teoría se enfoca en la sustentabilidad. El objetivo de este artículo es brindar información acerca de la actual contabilidad y de cómo contribuye al desarrollo social, ambiental y económico de un país. Y, por otro lado, para las empresas se les orienta acerca de la implementación de informes de sostenibilidad lo que a su vez produce una mejor toma de decisiones a nivel administrativo. De igual forma este escrito se desarrolla de acuerdo al enfoque cualitativo de tipo descriptivo-explicativo el cual resulta de la historia de la contabilidad y sus importantes avances con el paso del tiempo. Se espera que con este artículo las entidades, contadores y futuros contadores tomen conciencia acerca de los impactos negativos que genera una entidad los cuales deben ser medidos e informados para posteriormente evaluarlos y eliminarlos.

Palabras clave: Teoría Tridimensional, Sostenibilidad, Sustentabilidad, Informes Sostenibles, Bio Contabilidad

Abstract

Traditional accounting has been grid for a long time in only monetary items that is why after many investigations in 1970 a new vision was born with important factors such as social, environmental and economic impacts, This is how we move from monetary accounting to non-monetary accounting based on the three-dimensional theory of accounting, where this theory focuses on sustainability.

Correspondencia de autor:

© 2018 Universidad La Gran Colombia. Este es un artículo de acceso abierto, distribuido bajo los términos de la licencia Creative Commons Attribution License, que permite el uso ilimitado, distribución y reproducción en cualquier medio, siempre que el autor original y la fuente se acrediten.

Cómo citar:

García Murillo, L. V. (2023). Desde la contabilidad dominante hasta la contabilidad alternativa. *UGCiencia*, 28(1). <https://doi.org/10.18634/ugcj.28v.1i.1277>



The objective of this article is to provide information about current accounting and how it contributes to the social, environmental and economic development of a country; and on the other hand, companies are guided about the implementation of sustainability reports, which in turn leads to better decision-making at the administrative level. In the same way this paper is developed according to the qualitative approach of descriptive-explanatory type which results from the history of accounting and its important advances over time; it is expected that with this article the entities, counters and future counters become aware of the negative impacts generated by an entity which must be measured and reported for subsequent evaluation and elimination.

Keywords: Three-dimensional Theory, Sustainability, Sustainability, Sustainable Reporting, Biocontability.

Introducción

La contabilidad monetaria ha tenido bastante trayectoria en la cual solamente se ha estado midiendo e informando la parte económica de una entidad, pero las empresas al igual que la economía de un país no solo se puede medir mediante rubros monetarios, pues en las entidades su actividad económica genera impactos sociales y ambientales los cuales al igual que la dimensión económica, deben ser reconocidos y medidos; con el paso del tiempo se ha visualizado como la entidad hace uso desmedido de los recursos naturales y del medio ambiente es su totalidad y no asume ni reduce estos impactos negativos. Es por ello que este artículo se desarrolla teniendo en cuenta el cambio que se ha generado desde la contabilidad dominante hasta la contabilidad alternativa la cual se ejecuta de acuerdo a la teoría tridimensional de la contabilidad; esta teoría se basa en la sustentabilidad por medio del cual cuenta con una visión amplia de la vida, donde la naturaleza tiene un valor intrínseco a partir de su existencia y no meramente por la utilidad que en el momento represente para el hombre; por consiguiente, se explica cómo se deben reconocer estos impactos negativos a través de los informes de sostenibilidad, de esta forma las entidades demuestran su transparencia y

brindan información amplia a sus stakeholders para que ellos logren obtener una postura crítica y realizar la toma de decisiones necesaria para el desarrollo tanto privado de las partes interesadas como el desarrollo de la empresa a nivel administrativo. Como se mencionó anteriormente este artículo presenta un enfoque cualitativo de tipo descriptivo-explicativo y se espera que las entidades y partes interesadas cuenten con la capacidad de incluir esta información en sus reportes para que de cierta forma se logre contribuir a la preservación del medio ambiente.

Naturaleza y alcance del problema

Generar conciencia y transparencia en las empresas al reportar mediante los informes de gestión sostenible sus impactos negativos en las tres dimensiones que se van a explicar que son social, ambiental y económica, de manera que no solo se reporte los riesgos que se desarrollan con su actividad económica sino que genere un plan de acción para reducir y eliminar estos impactos. Además, dar a conocer la vertiente contable que figura en la teoría tridimensional de la contabilidad.

Objetivos del Estudio

Informar acerca de la nueva vertiente de la contabilidad, además de generar el desarrollo de las dimensiones sociales, ambientales y económicas de un país desde las empresas gracias a los informes de sostenibilidad que estas presentan para los stakeholders.

Procedimientos usados

Este artículo se desarrolla mediante el enfoque cualitativo. Se realizó una estructura mental para delimitar los temas y guiar el desarrollo del texto, posteriormente, se describe y explica el cambio que tuvo la contabilidad monetaria para luego llegar a la teoría tridimensional de la contabilidad basándonos en fuentes confiables de las cuales se realizaron fichas bibliográficas para tener un mayor control de la información.

Desde la contabilidad dominante hasta la contabilidad alternativa

La contabilidad históricamente se ha definido a través de un enfoque dominante (positivo – funcionalista), en donde se resume en una única forma científica de investigación en contabilidad. Según Delgado, L. & Gudiño, E., en su libro Contabilidad Universitaria nos dicen que la contabilidad es:

“Un sistema de información que permite recopilar, clasificar y registrar, de una forma sistemática y estructural, las operaciones mercantiles realizadas por una empresa, con el fin del producir informes que, analizados e interpretados, permitan planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa.” (Coral & Gudiño, 2013, pág. 11)

Dentro de este artículo vamos a hablar acerca de la dos contabilidades que actualmente se

desarrollan, la primera que es fundada en la contabilidad tradicional que se denomina contabilidad monetaria, y se mide meramente en rubros económicos; y posterior a esta nace gracias a varias opiniones acerca de la contabilidad que se mide y desarrolla meramente de forma económica sin pensar más allá y sin tener en cuenta aquellos factores que la empresa utiliza y afecta como el medio ambiente y la sociedad, es de esta forma que se trasforma esta contabilidad a la contabilidad actualmente denominada no monetaria.

1. Contabilidad Monetaria con enfoque dominante

Mediante el artículo “La heterogeneización de magnitudes en la teoría tridimensional de la contabilidad” de García A., Rodríguez D. & Ruiz Juan nos dicen que “el hecho de que siempre o casi siempre se haya utilizado como unidad de medida alguna moneda, ha encasillado a la contabilidad en lo eminentemente monetario” (García, Rodríguez, & Ruiz, 2015, pág. 163). Esto genera que haya reducido e incluso limitado la contabilidad, es decir, se presenta únicamente en esta dimensión económico – financiera y no permite el desarrollo de la contabilidad no monetaria.

Según Ceballos O., Serna C. & Mejía E. dentro de los métodos de valoración de la contabilidad tradicional y emergente para representar la riqueza ambiental en los estados contables se encuentra “el método cuantitativo monetario, aplicando como bases de medición el costo histórico, el valor corriente, el valor razonable, el valor en uso y valor de cumplimiento y costos corrientes” (Serna, Ceballos, & Soto, 2020, pág. 47) pero esta medición no representa los beneficios sociales y ambientales que se generan, solamente representa rubros de carácter económico.

Esta contabilidad se basa en la sostenibilidad que según el Centro del Cambio Global y la Sustentabilidad, A.C. corresponde a la “satisfacción de las necesidades de las generaciones actuales sin comprometer los recursos y oportunidades para el crecimiento y desarrollo de las generaciones futuras” (Centro del Cambio Global y la Sustentabilidad, A.C., 2013), esto se podría llamar antropocentrismo, en donde el ser humano de cierta forma tiene el poder de todo, y todo lo que hay sobre la tierra tiene un único propósito, y es satisfacer las necesidades del ser humano.

La sostenibilidad se desarrolla a través de los 17 objetivos de desarrollo sostenible a nivel mundial y a nivel empresarial se generan informes de sostenibilidad. En primer lugar se va hablar de los 17 objetivos de desarrollo sostenible, que a su vez son denominados objetivos mundiales, “los cuales fueron adoptados por todos los Estados Miembros en el año 2015, como un llamado universal para poner fin a la pobreza, proteger el planeta y garantizar que todas las personas gocen de paz y prosperidad para 2030” (Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo, s.f.), estos 17 objetivos son:

1. Fin de la Pobreza
2. Hambre Cero
3. Salud y Bienestar
4. Educación de Calidad
5. Igualdad de Género
6. Agua limpia y Saneamiento
7. Energía Asequible y No Contaminante
8. Trabajo Decente y Crecimiento Económico
9. Industria, Innovación e Infraestructura
10. Reducción de las Desigualdades
11. Ciudades y Comunidades Sostenibles
12. Producción y Consumo Responsables
13. Acción por el Clima

14. Vida Submarina
15. Vida de Ecosistemas Terrestres
16. Paz, Justicia e Instituciones Sólidas
17. Alianza para Lograr los Objetivos (Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo, s.f.)

Gracias a los objetivos de desarrollo sostenible que se han desarrollado en todo el mundo, se puede observar como nacen programas que tienen como objetivo proteger el planeta. Por ejemplo, el Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (Pnuma), el cual se ha creado gracias al cambio climático que ha sufrido el planeta lo que genera que se establezcan organismos para combatirlo. Además por medio de la “formación del Grupo Intergubernamental de Expertos sobre el Cambio Climático (IPCC) en 1988, se han propuesto alternativas hacia el control, cambio climático y calentamiento global” (Díaz, Caba, Mocha, & Mayorga, 2018, pág. 1)

Es por ello, que hoy las empresas están originando políticas para generar desarrollo sostenible empresarial, y a su vez comunicar en los informes de sostenibilidad, que es la segunda variante de la sostenibilidad, a fin de periodo aquellos impactos negativos que la empresa ocasiona gracias a su actividad económica, en donde se informan impactos económicos, impactos sociales y finalmente los impactos ambientales.

De este mismo modo, la empresa cuenta con una responsabilidad social empresarial que según Martínez se basa en “tres vertientes: cuidado al medio ambiente, condiciones laborales de sus trabajadores y apoyo a las causas humanitarias” (Martínez, 2014). Esta responsabilidad social empresarial se puede ver reflejada de cierta forma en los informes de gestión sostenible, los

cuales son estructurados por la GTC 180:2008 (Guía Técnica Colombiana) y GRI (Global Reporting Initiative).

La GTC 180:2008 es una guía nacional la cual podrá ser aplicada a cualquier tipo de organización, esta guía proporciona tres directrices básicas para su desarrollo que son:

- A. Establecer, implementar, mantener y mejorar en forma continua un enfoque de responsabilidad social en la gestión;
- B. Involucrar a las partes interesadas (stakeholders) en una gestión socialmente responsable, y
- C. Comunicar y evidenciar este enfoque ante las partes interesadas (stakeholders). (Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación - INCOTEC, 2008, pág. 1)

Por otro lado, tenemos los informes del GRI, que mediante su página web nos informa que su misión es el “permitir que las organizaciones sean transparentes y asuman la responsabilidad de sus impactos, gracias a los estándares de informes de sostenibilidad más utilizados en el mundo: los Estándares GRI.”, adicional estos estándares representan las mejores prácticas a nivel global para informar públicamente los impactos económicos, ambientales y sociales de una organización. (Global Reporting Initiative, s.f.)

Es por ello, que el GRI generó una estructura de los informes de sostenibilidad, como una de las estructuras más confiables en el mundo, por lo que se trata de una estructura internacional, pues estos informes revelan aquellos impactos económicos, ambientales y sociales que una organización genera en su actividad.

Gracias a estos informes las empresas rinden cuentas de forma que no solo se expresó lo monetario si no aquellos impactos que con su actividad generaron, los autores Canabai, Muñoz, Franco y Cárdenas en su libro “Investigación Contable para la Sustentabilidad” nos dicen que “las empresas las que han venido haciendo uso desmedido y descontrolado de los recursos naturales, los cuales fueron dados al ser humano desde la creación, para su uso y cuidado” (Canabai, Muñoz, Franco, & Galindo, pág. 27), así que estos impactos no solo deben informarlos en los reportes si no medirlos para eliminarlos, es de esta forma que los stakeholders van a tomar una postura analítica y crítica de manera que se contribuya a la protección del medio ambiente.

En compensación a lo anterior, a mediados del siglo XX se generó una contrapropuesta denominada sostenibilidad ecológica, esta disciplina se mide por carácter biogeofísico, mediante este se tiene en cuenta aquellas interacciones y dinámicas propias de la naturaleza. La sostenibilidad ecológica se desarrolla:

Bajo la influencia del modelo económico neoclásico, con una orientación de mercado monetarista y marcadamente utilitarista, basada en el concepto de que los recursos naturales son infinitos, y de libre uso y consumo, cuyo costo es el de la disposición o extracción, con mínimas o nulas responsabilidades frente a su agotamiento o frente a los efectos colaterales de contaminación ecológica y deterioro del patrimonio natural. (Álvarez, Buscando la ruta de la medición-valoración ecológica no monetaria, en la Teoría Tridimensional de la Contabilidad, 2019, pág. 61)

2. Contabilidad No Monetaria con Enfoque Alternativo

En la década de 1970 surge un cambio en esta concepción y objeto de la contabilidad monetaria, pues los aspectos sociales y ecoambientales empiezan a generar un lugar dentro de la contabilidad, y es de esta forma que se abre un abanico de posibilidades para el desarrollo de la contabilidad desde lo no financiero, mejor conocida como contabilidad no monetaria; esta nueva contabilidad se desarrolla desde un enfoque alternativo, el cual se convierte en crítico – interpretativo, y se basa en la teoría tridimensional de la contabilidad; es de esta manera que el concepto de la contabilidad cambia y autores como Mejía E., Montilla O., Montes C., Mora G. & Arango D., la definen como:

La ciencia social aplicada (tecno-ciencia), que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza (ambiental, social y económica) controlada por la organización, utilizando diversos métodos que le permiten cumplir su función de evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza, con el fin de contribuir a la óptima acumulación, generación, distribución, y sustentabilidad de la mencionada riqueza. (Mejía, Montilla, Montes, Mora, & Arango, 2017, pág. 9)

La teoría tridimensional de la contabilidad propone dos alternativas, que son las mediciones heterogéneas y las homogéneas, “La primera establece la presentación de estados contables ambientales, sociales y económicos en múltiples unidades de medida teniendo en cuenta la valoración cualitativa y cuantitativa de cada uno de los recursos” seguido de esta, tenemos la segunda medición que respectivamente es la homogénea, la cual “Considera la posibilidad

de unificar en una unidad única la presentación de la información contable, es decir, propone la conversión de todas las valoraciones en una sola unidad” (Canabai, Muñoz, Franco, & Galindo, pág. 89)

Adicional, la autora Ceballos en su artículo “Medición Contable de la Existencia (Stock) y Circulación (Flujos) de Recursos Ambientales, Sociales y Económicos (Lenguaje Unificado). Una Síntesis.” dice que esta teoría “utiliza diversos métodos que le permiten evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza, contribuyendo a la óptima acumulación, generación, distribución y sustentabilidad de la misma” (Ceballos, 2019, pág. 12) y es por ello que la Teoría Tridimensional de la Contabilidad T3C:

Se presenta como una contribución a la sustentabilidad, teniendo como postura ética la necesaria conservación dinámica de los recursos naturales, la defensa de la dignidad humana en conjunción y respeto con todas las manifestaciones de vida, finalmente, los recursos económicos son comprendidos como medios e instrumentos que deben servir a la vida y al hombre para satisfacer sus necesidades desde un enfoque biocéntrico y transgeneracional. (Ceballos, 2019, pág. 33)

Dentro de esta teoría, se cuenta con la dimensión social, y esta nace de la necesidad de nuevos modelos que incluyan sus diversos atributos y sus relaciones, de esta manera el socio contabilidad brinda respuestas a los problemas sociales, sus causas, manifestaciones y proyecciones en un entorno dinámico. (García, Rodríguez, & Ruiz, 2015, pág. 169) . Es por ello que la Socio Contabilidad ha sido definida según García A., Rodríguez D. & Ruiz Juan como:

La disciplina social que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza social controlada por la organización, utilizando diversos métodos que le permiten cumplir su función de evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza social, con el fin de contribuir a la óptima acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la mencionada riqueza [social]. (García, Rodríguez, & Ruiz, 2015, pág. 172)

Por otro lado, la segunda la dimensión valorada dentro de esta nueva contabilidad es la ambiental, la cual se conoce como “el campo de conocimiento que estudia sistemas ambientales y naturales, altamente complejos, en su relación con la actividad económica desarrollada por las sociedades” (García, Rodríguez, & Ruiz, 2015, pág. 170) De esta forma la también denominada biocontabilidad, según Ceballos O., Serna C. & Mejía E. cuenta con cuatro aspectos de un sistema contable que son: los criterios de reconocimiento de los elementos, métodos de valoración de la riqueza, información a presentar e información a revelar (Serna, Ceballos, & Soto, 2020) por esta misma línea en los estados biocontables ha sido definida según García A., Rodríguez D. & Ruiz Juan como:

La disciplina social que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental controlada por la organización, utilizando diversos métodos que le permiten cumplir su función de evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza ambiental, con el fin de contribuir a la óptima acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la mencionada riqueza [ambiental] (García, Rodríguez, & Ruiz, 2015, pág. 172)

Al comienzo la biocontabilidad decidió seguir una ruta crítica que se desarrolla según Álvarez “fundamentalmente frente a los efectos nocivos que los modelos jurídicos y económicos han ejercido sobre la sociedad, y, también ha optado por acoger la postura crítica que frente al deterioro ecológico han denunciado organismos e investigadores desde diversos estrados”. (Álvarez, Una Aproximación al Reconocimiento, Medición y Valoración de la Riqueza Patrimonial a la Luz de la Eco-Contabilidad (Teoría Tridimensional de la Contabilidad, T3C), 2020, pág. 2).

Es por ello, que a través del modelo de la biocontabilidad se genera información importante de los recursos ambientales, lo que permite la toma de decisiones y genera responsabilidad social y ambiental.

Actualmente la biocontabilidad se está aplicando en el turismo como un beneficio que contribuya a mejorar el factor climático. En diferentes países se ha aplicado el Método de Costo de Viaje (CV) por medio del cual valoran los recursos naturales y las áreas protegidas, brindando un valor propio. Según lo manifiestan Díaz, Coba, Mocha & Mayorga el método de Costo de Viaje:

Ayuda a explicar el valor o flujo indirecto monetario que los turistas otorgan a la recreación en las diversas áreas ambientales, siendo fundamental, la asignación de un precio a los recursos naturales y a las áreas protegidas, es decir, una herramienta útil para la argumentación económica que justifique las áreas turísticas, cuyo patrimonio se está poniendo en riesgo por la excesiva visita y los peligrosos desechos sólidos que se producen por las visitas turísticas. (Díaz, Coba, Mocha, & Mayorga, 2018, pág. 4)

Ahora bien, la sustentabilidad “se soporta en una visión amplia de la vida, donde la naturaleza tiene un valor intrínseco a partir de su existencia y no meramente por la utilidad que en el momento represente para el hombre” (Bedoya, Serna, & Mejía, 2016, pág. 13). Y Según Rincón en su artículo anteriormente mencionado nos define sustentabilidad como:

Proceso que de forma continua, autónoma o por intervención de la naturaleza o de la acción humana permite la perdurabilidad, conservación y/o crecimiento de la riqueza controlada por la organización en una o todas sus dimensiones [ambiental, social y económica]. La preservación dinámica de la riqueza es uno de los fines básicos o genéricos de la contabilidad, compartido con otros campos del saber; se representa en términos de calidad y cantidad, en función de los beneficios reales o potenciales que represente para la vida en general y/o para el hombre en particular. (Ceballos, 2019, pág. 13).

De acuerdo con Ceballos O., Montilla O. & Soto E. la medición de la sustentabilidad se desarrolla mediante el método de existencia y método de circulación, para estos métodos se tienen en cuenta la medición del stock los flujos de recursos y activos ambientales, sociales y económicos, los métodos mencionados anteriormente se desarrollan de la siguiente manera:

El primero es estático y se calcula a través de la diferencia de la riqueza en dos puntos de tiempo determinados; el segundo es dinámico y se calcula a través de la diferencia de los movimientos de ingreso y egreso en un período de tiempo. (Canabai, Muñoz, Franco, & Galindo, pág. 87)

Según Canabai J., Muñoz H., Franco D. & Galindo S. mencionan que la medición de la riqueza y sustentabilidad “un paso imprescindible hacia la protección, conservación, cuidado y preservación dinámica de los recursos, los activos y la riqueza” (Canabai, Muñoz, Franco, & Galindo, pág. 133) .

Conclusiones

Esta nueva perspectiva de la contabilidad no monetaria permitirá que los sectores públicos y privados obtengan mayor información acerca de las tres dimensiones en que las empresas causan tales impactos, y gracias a esta información poder realizar mejor toma de decisiones; ya que las empresas actualmente están tomando las estructuras de los informes GRI y GTC:180 2008 para no solo informar aquellos impactos sociales, ambientales y económicos si no que algunas de estas entidades realizan un plan de mejora para que estos impactos cada vez se reduzcan y hasta eliminen.

Las estructuras de los informes de gestión sostenible, se basan como su nombre lo indica en la sostenibilidad, estos informes son estructurados a nivel internacional por el GRI, y a nivel nacional por la GTC: 180 2008; estas estructuras no deben implementarse obligatoriamente, pero aquellas empresas que la implementen generan un mayor valor acerca de la información pública que se suministra.

Gracias a los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible se crearon programas que apoyan la finalidad de estos objetivos, estos programas combaten el cambio climático y ayudan a la protección del medio ambiente; además algunas entidades desarrollan su actividad económica cumpliendo algunos de los 17 objetivos que se mencionan.

Referencias

- Álvarez, H. (2019). Buscando la ruta de la medición-valoración ecológica no monetaria, en la Teoría Tridimensional de la Contabilidad. *Visión Contable*, 75. Obtenido de <https://bit.ly/3u6U1LN>
- Álvarez, H. (2020). Una Aproximación al Reconocimiento, Medición y Valoración de la Riqueza Patrimonial a la Luz de la Eco- Contabilidad (Teoría Tridimensional de la Contabilidad, T3C). *Identidad Bolivariana - Revista semestral*, 14. Obtenido de <https://bit.ly/3wnULO6>
- Bedoya, L., Serna, C., & Mejía, E. (2016). *Contabilidad y Sustentabilidad: un enfoque desde la T3C*. Risaralda, Pereira: Universidad Libre, seccional Pereira. Obtenido de <https://bit.ly/3bUQhqx>
- Canabai, J., Muñoz, H., Franco, D., & Galindo, S. (s.f.). *Investigación Contable para la Sustentabilidad*. Universidad del Sinú. Obtenido de <https://bit.ly/3tWxIs0>
- Ceballos, O. (2019). Medición Contable de la Existencia (Stocks) y Circulación (Flujos) de Recursos Ambientales, Sociales y Económicos (Lenguaje Unificado). Una Síntesis. *Revista Inclusiones*, 35. Obtenido de <https://bit.ly/3yvhOsb>
- Centro del Cambio Global y la Sustentabilidad, A.C. (19 de 11 de 2013). *Centro del Cambio Global y la Sustentabilidad, A.C.* Obtenido de ¿Qué es la Sustentabilidad?: <https://bit.ly/3wgMLi2>
- Coral, L., & Gudiño, E. (2013). *Contabilidad Universitaria* (Vol. Séptima edición). Bogotá D.C.: Mc. Graw Hill. Obtenido de <https://bit.ly/3yCjP66>
- Díaz, J., Coba, E., Mocha, J., & Mayorga, M. (2018). La biocontabilidad en la conservación de los recursos turísticos naturales: caso de estudio playa de Salinas, Ecuador. *Espacios*, 13. Obtenido de <https://bit.ly/3u6U1LN>
- García, C., Rodríguez, D., & Ruiz, J. (2015). La Heterogeneización de Magnitudes en la Teoría Tridimensional de la Contabilidad. *Libre Empresa*, 16. Obtenido de <https://bit.ly/3bk5Wzf>
- Global Reporting Initiative. (s.f.). *Global Reporting Initiative*. Obtenido de Traducción al español: <https://bit.ly/3tCpxRF>
- Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación - INCOTEC. (2008). Guía Técnica Colombiana 180. Bogotá: GUIDANCE ON SOCIAL RESPONSIBILITY. Obtenido de <https://bit.ly/2RDyJIM>

Martínez, Y. (07 de 04 de 2014). *Escuela de Organización Industrial*. Obtenido de La Responsabilidad Social Empresarial (RSE): <https://bit.ly/3o6CzWt>

Mejía, E., Montilla, O., Montes, C., Mora, G., & Arango, D. (2017). *¿Qué es la contabilidad?: una visión desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad (T3C)* (Vol. Segunda edición). Pereira: Universidad Libre. Obtenido de <https://bit.ly/34v3J0p>

Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo. (s.f.). *Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo*. Obtenido de Objetivos de Desarrollo Sostenible: <https://bit.ly/3xYYaEW>

Serna, C., Ceballos, O., & Soto, E. (2020). Pertinencia de la Contabilidad Ambiental para Contribuir a la Sustentabilidad de la Riqueza Ambiental. *Revista Quipukamayoc*, 10. Obtenido de <https://bit.ly/3fjNVDK>