



## La aplicación de la contabilidad ambiental para el logro de los objetivos de desarrollo sostenible.

**Sonia Denisse Ibarra Pradal**

Departamento de Contaduría y Alta Dirección  
Universidad Popular Autónoma del Estado de Puebla. Puebla, México  
[soniadenisse.ibarra@upaep.mx](mailto:soniadenisse.ibarra@upaep.mx)

**José Gerardo De La Vega Meneses**

Departamento de Administración Financiera y Bursátil  
Universidad Popular Autónoma del Estado de Puebla. Puebla, México  
[josegerardo.delavega@upaep.mx](mailto:josegerardo.delavega@upaep.mx)

**Claudia Malcón Cervera**

Departamento de Inteligencia de Negocios  
Universidad Popular Autónoma del Estado de Puebla. Puebla, México  
[claudia.malconcervera@upaep.mx](mailto:claudia.malconcervera@upaep.mx)

Recibido el 18 de diciembre del 2021; Aceptado el 03 de junio del 2022; En línea el 13 de diciembre del 2022

### Resumen:

El objetivo de esta investigación documental, no experimental y descriptiva, es analizar los informes financieros anuales publicados en los sitios web de las empresas que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores [BMV] del sector venta de productos de consumo frecuente, donde exponen sus procesos realizados para alcanzar su responsabilidad social. La contabilidad ambiental tiene el objetivo de medir el impacto de las decisiones de un sector en el medio ambiente en términos económicos. En esta investigación encontraremos que, en base a la metodología propuesta que analiza los informes financieros anuales, es posible identificar a la empresa del sector venta de productos de consumo frecuente que mayor aporta al logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible aplicando la contabilidad ambiental.

**Palabras Claves:** Sustentabilidad, contabilidad ambiental, social, ODS.

**Códigos JEL:** Q01; Q29; Q56.



## The application of environmental accounting to achieve the sustainable development goals

### Abstract:

The objective of this non-experimental and descriptive documentary research is to analyze the annual financial reports published on the websites of companies listed on the Mexican Stock Exchange [BMV] in the sale of frequent consumer products sector, where they expose their processes carried out to achieve its social responsibility. Environmental accounting has the objective of measuring the impact of the decisions of a sector on the environment in economic terms. In this investigation we will find that, based on the proposed methodology that analyzes the annual financial reports, it is possible to identify the company in the sector of frequent consumer product sales that contributes the most to the achievement of the Sustainable Development Goals by applying environmental accounting.

**Keywords:** Sustainability, environmental and social accounting, SDG.

**JEL Codes:** Q01; Q29; Q56.

### 1. Introducción

De manera global, en el mundo empresarial, social, cultural y político, se han tomado decisiones de manera consciente o inconsciente, que perjudican los recursos del planeta y todo esto afecta la calidad de vida de las futuras generaciones. Por esto, es importante obtener resultados medibles de la afectación al medio ambiente con el fin de que los actores del sector público y privado tomen las medidas correctivas necesarias. Aquí es donde la contabilidad jugará un papel muy importante, ya que es una herramienta fundamental para la obtención de datos cuantificables que ayudan a los usuarios con la toma de decisiones.

### 2. Objetivo General



Identificar la empresa que cotiza en la Bolsa Mexicana de Valores perteneciente al sector de venta de productos de consumo frecuente que realiza el mayor aporte al logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, mediante la revisión de informes anuales disponibles públicamente en los cuales se documente acerca de la implementación de la contabilidad ambiental en relación con sus procesos de responsabilidad social empresarial, para describir las mejores prácticas al respecto.

### **3. Objetivos Específicos**

El primero se refiere a seleccionar las empresas que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores pertinentes para el desarrollo de esta investigación acorde al objetivo general. El segundo se refiere a identificar evidencias de prácticas de responsabilidad social en los informes financieros anuales de las empresas seleccionadas. El tercero se refiere a determinar las acciones que realizan las empresas analizadas que contribuyen al logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible. Y el cuarto objetivo específico se refiere a comparar los Objetivos de Desarrollo Sostenible que fueron identificados y que han sido atendidos por cada empresa analizada.

### **4. Marco Teórico**

En cuanto a los antecedentes de la contabilidad ambiental, la contabilidad a lo largo de la historia como menciona Casson (2018) se ha visto influenciada por el medio socioeconómico en el que se desarrolla, por lo que ésta se ha ido adaptando y actualizando a los cambios que sufre dicho medio. De ahí que, la tendencia en los actuales momentos es que la contabilidad no sólo se limite a presentar los estados financieros tradicionales sino más bien informes que reflejen las particularidades de la realidad ambiental y social. Por tanto, se habla de una contabilidad social relacionada con el compromiso de los entes económicos con la sociedad, el medio ambiente y su recurso humano; asimismo se habla de la contabilidad ambiental que tiene el objetivo de medir el impacto de las decisiones de un gobierno o empresa en el medio ambiente en términos económicos (Mejía Soto et al., 2014). Cardona y Velásquez



(2017) mencionan que la contabilidad ambiental o medioambiental surge como propuesta en 1996, como respuesta de la denuncia del riesgo y daño ambiental de la Conferencia del Medio Ambiente en Estocolmo en 1972, ante lo cual la Organización de las Naciones Unidas integró el Consejo Mundial de Negocios Sustentables [World Business Council for Sustainable Development-WBCD-] para evaluar y promover un sentido común en la producción de bienes y servicios, impulsar y desarrollar la eco-eficiencia en las organizaciones, su compromiso socio ambiental y considerar sus consecuencias económicas (Chen, Lupi, Viña, He & Liu, 2010). Posteriormente, la conferencia Rio+20 [Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Desarrollo Sostenible] celebrada en Río de Janeiro en junio de 2012, galvanizó un proceso para fomentar la adopción de un nuevo cuerpo de Objetivos de Desarrollo Sostenible [ODS] que permitan continuar con el impulso generado por los ODM u Objetivos de Desarrollo del Milenio dentro de un marco global de desarrollo para más allá de 2015 (Leal et al, 2018). En julio de 2014, el Grupo de Trabajo Abierto de la Asamblea General de Naciones Unidas propuso un documento con 17 objetivos para su aprobación por la Asamblea General de septiembre de 2015. Dicho documento fijó las pautas para la futura negociación y aprobación de los nuevos ODS y la agenda global de desarrollo para el periodo 2015-2030. Finalmente, el 25 de septiembre de 2015, en el marco de la 70ava edición de la Asamblea General de Naciones Unidas, en Nueva York, todos los países del mundo adoptaron la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible, el documento marco que regirá las actividades para el bienestar de las personas y el cuidado del planeta por los próximos 15 años (Tollefson, 2018). Acerca de los paradigmas de la contabilidad, la dimensión y el alcance de la contabilidad como ciencia superan las fronteras de la racionalidad financiera, administrativa y económica en las empresas y en la sociedad misma, por cuanto el devenir del pensamiento contable va más allá de las estimaciones, reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información económico-financiera, por lo que el paradigma contable actual no solo está alrededor de los beneficios económicos y financieros generados por una organización, sino también en la generación de bienestar social y la promulgación de ambientes y ecosistemas sostenibles (Villarreal & Martínez, 2017). La utilidad de la información financiera, se deposita en el contenido y oportunidad en que los estados contables son presentados a los distintos usuarios, información que per se otorga legitimidad y credibilidad a la organización. Por lo



cual, captar los efectos sociales y ambientales concernientes a la entidad, se suman al cuerpo informativo de la credibilidad y de una imagen fiel de la misma (Barth & Landsman, 2018). Si la misión de la contabilidad es otorgar información útil, confiable, relevante y comprensible al usuario general, la relevancia, valor probable o posible de un asunto ambiental debe ser considerado en la construcción de una transparencia, que mejore, construya ventajas e integre los intereses de los distintos stakeholders, ayudando con ello a crear oportunidades de mejora de los procesos internos (Albelda, Correa & Carrasco, 2007). En consecuencia, en este aspecto Vicuña, Zurita y Álvarez (2020) afirman que cualquier proceso de mejora en los procesos internos debe de considerar el reconocer la pertinencia de incluir los temas ambientales en la elaboración de la información de las empresas, en lo cual, el juicio profesional del contador público responsable de la preparación de información financiera es fundamental al decidir el reconocimiento contable de los eventos económicos.

Con respecto a la definición de contabilidad ambiental [Green Accounting], ésta tiene diversos matices y una naturaleza compleja, lo cual ha logrado generar una discusión académica de interés, y que ha llevado a cuestionar la aplicación de este concepto a nivel profesional, debido a que el reconocimiento de recursos naturales dentro de la empresa no tiene un lineamiento tan preciso como lo tiene el de la partida doble para la contabilidad financiera que, con los datos que proporciona, puede informar sobre el desempeño financiero de una compañía y constituye una base para las decisiones por parte de los diferentes usuarios de la información (Blanco & Lorduy, 2019). Para analizar el término de contabilidad ambiental, Herrera (2019) señala que es necesaria la incorporación de un sistema contable ambiental a los sistemas de información económica nacional, que permita efectuar la medición, evaluación y control de las actividades económicas. Todo esto con el fin de evidenciar el desarrollo, el cual se ha pretendido medir con la apropiación de la contabilidad financiera y económica, utilizando información social y ambiental de manera aislada y desarticulada solo para informar condiciones de acuerdo a intereses de la política de turno. En consecuencia, es necesario contar con un sistema de contabilidad nacional que incorpore información apropiada sobre los contextos humanos que garantizan la vida con calidad, dignidad y bienestar social, un verdadero desarrollo. Por otro lado Lin, Riccardi, Wang, Hopkins y Kabureck (2019) también definen la contabilidad ambiental como sistema que permite el



reconocimiento, organización, valoración y registro de las condiciones y cambios en los elementos naturales y del ambiente, articulando indicadores de evaluación de sostenibilidad en el contexto del desarrollo, a través de sistemas de información que faciliten el control de las acciones que afectan la condición de la naturaleza y el desarrollo nacional. El sistema de cuentas ambientales que a nivel internacional se está desarrollando es un paradigma contable, y difiere del sistema contable tradicional debido a que el valor de los recursos no lo definen las transacciones comerciales, sino el valor agregado de los diferentes beneficios de la relación directa con el hombre (Prahara & A'yuni, 2021). En consecuencia, a través de los reportes de información no financiera, se presentan mediciones y relaciones de comunicación entre las empresas con grupos de interés que permiten medir el desempeño medioambiental de una organización en términos económicos, y se contribuye a la toma de decisiones y esto implica que la contabilidad deba poseer la capacidad de proporcionar una imagen más completa sobre la posición y desempeño financiero, social y ambiental de una empresa.

A su vez, reflexionando sobre las empresas y su responsabilidad social, el mundo empresarial se ha convertido muchas veces en culpable de problemas tales como la extinción de especies, emisión de humos y gases que contaminan la atmósfera y hacen desaparecer paulatinamente la capa de ozono, el derretimiento de hielos, lluvia ácida, desechos tóxicos que contaminan las aguas, agotamiento y sobreexplotación de recursos naturales, etc. Sin embargo, la preocupación por el medio ambiente ya no es un tema ajeno, involucrando a las empresas en la sustentabilidad medioambiental para lo cual están adoptando códigos de conducta acorde con los valores ecológicos de la sociedad, los cuales se traducen en la implementación de sistemas de producción limpios y respetuosos con el medio ambiente, al tiempo que se esfuerzan en comunicar al exterior las medidas medioambientales adoptadas y los logros alcanzados (Abeysekera, 2013). En otras palabras, las empresas tienen sus propios objetivos y, para cumplirlos, toman una serie de decisiones las cuales tienen diversas consecuencias, pues desarrollan sus actividades en un entorno social y ambiental en donde afectan a muchos sectores de este entorno, como al medio ambiente, a la comunidad, a los trabajadores, al Estado, etc., por lo que la responsabilidad social juega un importante rol que, según Robbins (2002), va más allá de lo que requieren las leyes o la



economía, en el cual las empresas resaltan las buenas prácticas y la responsabilidad que tienen por el impacto de sus decisiones, acciones y omisiones.

Otro aspecto relevante a considerar es con respecto a la divulgación de la información social, aspecto en el que las empresas buscan comunicar el éxito o los desafíos de sus estrategias socio-ambientales, así como la coherencia ética de sus operaciones. El reconocimiento de una responsabilidad por encima de los límites exclusivamente económicos propios de la teoría clásica, nos introduce en un escenario donde además de los accionistas de la firma se dan cita otros agentes con intereses en la entidad ante quienes la misma tratará de legitimarse. El proceso de legitimación de la entidad tiene en cuenta la existencia de unos grupos sociales de referencia hacia los que de forma preferente va dirigida la información comunicada por la empresa con relación a sus actuaciones. La información integrada o informe integrado [IR] es una de las innovaciones más recientes dentro de la corriente relacionada con informes de sostenibilidad e información no financiera en el mundo. Aunque algunas compañías comenzaron prácticas de IR en la década del 2000, la presentación de informes integrados ha sido reconocida solo desde 2010 como la mejor manera de obtener un panorama completo del valor de las empresas, superando las limitaciones de los informes tradicionales (Jensen y Berg, 2012).

En resumen, la evolución en la divulgación de información no financiera es producto de los tiempos actuales que desafían a una rendición pública de cuentas que demuestre el seguimiento de ciertos estándares y la consideración de las preocupaciones de los grupos de interés, más allá de las necesidades de los inversores y de los acreedores. Como consecuencia, el aumento en las exigencias y la evolución en la literatura y los procesos de estandarización sobre aspectos no financieros, han obligado a que las empresas de todo el mundo adopten nuevas prácticas y nuevos canales de comunicación que permitan que las distintas audiencias interesadas en la información sean observadores de primera mano de sus actividades y su impacto en el entorno. En respuesta a este nuevo contexto, se ha hecho fundamental que los informes corporativos evolucionen, al tiempo que los procesos empresariales sean revisados y actualizados sin perder de vista sus impactos económicos, sociales y medioambientales. El IR hoy constituye una alternativa mediante la que se pretende asegurar que los distintos grupos de interés conozcan los asuntos más importantes relacionados con los negocios que fijen las necesidades



financieras, económicas y sociales en el corazón de los procesos y estrategias organizativas (Rivera, Zorio & García-Benau, 2016).

## 5. Metodología

A continuación, se presentan las características con las que se diseñó esta investigación (Tabla 1).

**Tabla 1. Diseño de la investigación**

<i>Metodología</i>	<i>Descripción</i>
Nivel de investigación: Investigación descriptiva	Esta es una investigación de nivel descriptiva con el fin de analizar y comparar la contabilidad ambiental aplicada en las empresas del sector seleccionado con el fin de contribuir en el logro de los ODS.
Propósito de investigación: Investigación básica	Esta es una investigación pura, orientada a la ampliación del concepto de contabilidad ambiental, de tal manera que se genere conciencia de las acciones sustentables realizadas por las empresas.
Muestreo utilizado: discrecional	Se utilizó una muestra que consiste en las cinco empresas que forman parte del sector venta de productos de consumo frecuente dentro de la Bolsa Mexicana de Valores.
Variables utilizadas: Investigación no experimental	Se indagó sobre la contabilidad ambiental aplicada en los procesos de responsabilidad social de las empresas.
Extensión del estudio: Investigación transversal	Se realizó una investigación no experimental obteniendo la información correspondiente al 2018.

**Fuente:** *Elaboración propia.*

El proceso que se estableció para realizar la presente investigación con el fin de alcanzar el objetivo propuesto se desarrolló mediante cinco etapas:



1. Selección de sector empresarial de las empresas que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores. Se seleccionaron las que cumplían con los siguientes criterios: ser una empresa nacional, emisora dentro del mercado de capitales, con acciones como tipo de instrumentos financieros primordiales, del sector correspondiente a venta de productos de consumo frecuente, siendo éstas las empresas Grupo Comercial Chedraui, Grupo Gigante, La Comer, Organización Soriana, y Wal - Mart de México.
2. Búsqueda e identificación de la responsabilidad social en los informes financieros anuales emitidos de las empresas del año 2018, informes obtenidos de la base de datos Refinitiv Eikon (2020).
3. Indagación en los informes financieros anuales de dichas empresas, del año 2018, con el fin de determinar las acciones que realizan que contribuyen al logro de los Objetos de Desarrollo Sostenible.
4. Análisis y comparación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible identificados en los que se involucró cada empresa.
5. Identificación de la empresa que mayor aporta al logro de los ODS aplicando la contabilidad ambiental en sus procesos de responsabilidad social.

## 6. Resultados obtenidos

Los resultados de aplicar la metodología se resumen a continuación (Tabla 2).

**Tabla 2. Análisis y comparación de los ODS atendidos de cada empresa analizada**

Empresa	GRUPO COMERCIAL CHEDRAUI	GRUPO GIGANTE	LA COMER	ORGANIZACIÓN SORIANA	WAL - MART DE MEXICO
Objetivo 1: Fin de la pobreza	✓	✓	✓	✓	✓
Objetivo 2: Hambre cero	✓	✗	✗	✗	✓



Objetivo 3: Salud y bienestar	✓	✓	✗	✗	✓
Objetivo 4: Educación de calidad	✓	✓	✗	✗	✓
Objetivo 5: Igualdad de género	✗	✗	✓	✗	✓
Objetivo 6: Agua limpia y saneamiento	✓	✗	✗	✗	✓
Objetivo 7: Energía asequible y no contaminante	✗	✗	✗	✗	✓
Objetivo 8: Trabajo decente y crecimiento económico	✗	✗	✓	✗	✓
Objetivo 9: Industria, innovación e infraestructura	✗	✗	✓	✗	✓
Objetivo 10: Reducción de las desigualdades	✓	✗	✓	✗	✓
Objetivo 11: Ciudades y comunidades sostenibles	✗	✗	✗	✗	✗
Objetivo 12: Producción y consumo responsable	✗	✗	✓	✗	✓
Objetivo 13: Acción por el clima	✓	✗	✗	✓	✓
Objetivo 14: Vida submarina	✗	✗	✗	✗	✓
Objetivo 15: vida de ecosistemas terrestres	✗	✗	✗	✗	✓
Objetivo 16: Paz, justicia e instituciones sólidas	✗	✗	✗	✗	✓
Objetivo 17: Alianzas para lograr los objetivos	✗	✗	✓	✗	✓

**Fuente:** Elaboración propia en base a Informes financieros anuales del 2018 de las empresas analizadas.



## 7. Conclusión y discusión

Los resultados obtenidos permiten concluir que:

- En la actualidad, cada vez hay una mayor cantidad de empresas que se preocupan por el medio ambiente, tomando así, las decisiones necesarias para potenciar su Responsabilidad Social dentro de estas, pues de esta muestra el 100% tiene una sección de Responsabilidad Social en sus informes anuales.
- De las cinco empresas objeto de análisis, La Comer y Wal - Mart De México fueron las identificadas como las únicas que emitieron un informe con gran parte enfocada en la responsabilidad social de la empresa, dando información detallada en la manera en que se logra cada ODS, mientras que el 60% de las empresas analizadas lo manifestó de manera resumida en sus informes financieros anuales, sin siquiera haciendo mención de los ODS.
- La deficiencia en la revelación de los ODS que cumplen el 60% de las empresas se debe a sus directivos, sin embargo, en esta investigación se reconocieron sus acciones y fueron asignados al ODS correspondiente.
- En cuanto a la contabilidad ambiental, el 80% de las empresas la aplicó en sus cuentas anuales revelando aspectos referentes a la reducción de su huella de carbono, emisiones de gases al ambiente y agua, actividades de reciclaje de cartón y plástico, y mencionando a cuánto fueron equivalente sus acciones en cuanto la reducción de emisiones de bióxido de carbono.
- Luego entonces, Wal - Mart De México es la empresa que mayor contribuye al logro de los ODS, pues en su informe estructurado siguiendo los principales lineamientos publicados por el Global Reporting Initiative [GRI], se observó que cumple con 16 de los 17 ODS, brindándonos información detallada acerca de la manera en que se aplicó la contabilidad ambiental en todos los procesos para su cumplimiento.



- En consecuencia, se observó también que la problemática de la falta tanto de aplicación como de divulgación de la contabilidad ambiental en las empresas que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores en México es un área de oportunidad, por lo que todavía se tiene un largo camino para que las empresas mexicanas adopten esta preocupación hacia el medio ambiente y empiecen a tomar una mayor cantidad de decisiones que favorezcan el cuidado de la naturaleza.

Esta es una investigación pura orientada a la ampliación del concepto de contabilidad ambiental, de tal manera que se genere conciencia de las acciones sustentables realizadas por las empresas. Esta investigación pretende ser una contribución orientada a la ampliación del concepto de contabilidad ambiental en los procesos de las empresas con el fin de contribuir a los ODS, de tal manera que se genere conciencia de las acciones sustentables que ya están siendo llevadas a cabo por grandes empresas. Luego entonces, existe un área de oportunidad en la revelación de información financiera para efectos de temas relacionados con la sustentabilidad de las entidades, proponiéndose para estos fines ejemplos de las acciones realizadas por las empresas seleccionadas.

## 8. Referencias

- Abeyssekera, I. (2013). A template for integrated reporting. *Journal of Intellectual Capital*, 14(2), 227-245.
- Albelda Pérez, E., Correa Ruiz, C., & Carrasco Fenech, F. (2007). Environmental management systems as an embedding mechanism: a research note. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 20(3), 403-422.
- Barth, M. E., & Landsman, W. R. (2018). Using Fair Value Earnings to Assess Firm Value. *Accounting Horizons*, 32(4), 49-58.
- Blanco, L. F., & Lorduy, A. G. (2019). Contabilidad ambiental. Una reflexión en el marco de la gestión socialmente responsable de las empresas colombianas. *Aglala*, 10(2), 60-80.
- Cardona, H. A. M., & Velásquez, S. (2017). Avances de la contabilidad social y ambiental en su contexto original. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (70), 13-41.



- Casson, A. A. (2018). ¿Qué es la contabilidad social y ambiental? *Revista Activos*, 16(30), 127-152.
- Chen, X., Lupi, F., Vina, A., He, G., & Liu, J. (2010). Using cost-effective targeting to enhance the efficiency of conservation investments in payments for ecosystem services. *Conservation Biology*, 24(6), 1469-1478.
- Herrera, N. A. A. (2019). Contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial dentro del panorama mundial del desarrollo sostenible. *ECA Sinergia*, 10(2), 105-115.
- Jensen, J. C., & Berg, N. (2012). Determinants of traditional sustainability reporting versus integrated reporting. An institutionalist approach. *Business Strategy and the Environment*, 21(5), 299-316.
- Leal Filho, W., Azeiteiro, U., Alves, F., Pace, P., Mifsud, M., Brandli, L. & Disterheft, A. (2018). Reinvigorating the sustainable development research agenda: the role of the sustainable development goals (SDG). *International Journal of Sustainable Development & World Ecology*, 25(2), 131-142.
- Lin, S., Riccardi, W. N., Wang, C., Hopkins, P. E., & Kabureck, G. (2019). Relative effects of IFRS adoption and IFRS convergence on financial statement comparability. *Contemporary Accounting Research*, 36(2), 588-628.
- Mejía Soto, E., Montilla Galvis, O. D., Montes Salazar, C. A., & Mora Roa, G. (2014). Teoría tridimensional de la contabilidad T3C (versión 2.0): desarrollos, avances y temas propuestos. *Libre Empresa*, 11(2), 95-120.
- Prahara, R. S., & A'yuni, D. S. (2021). Corporate social responsibility as a corporate green accounting implementation. *Indonesian Interdisciplinary Journal of Sharia Economics*, 3(2), 178-185.
- Refinitiv Eikon (2020). [Financials]. Financials [Data set]. Recuperado en Septiembre 1, 2020 de: <https://eikon.thomsonreuters.com/index.html>
- Rivera-Arrubla, Y. A., Zorio-Grima, A., & García-Benau, M. A. (2016). El concepto de informe integrado como innovación en reporting corporativo. *Journal of Innovation & Knowledge*, 1(3), 144-155.
- Robbins, S. P. (2002). *Fundamentos de Administración* (3ª. Ed.). México: Pearson Educación.
- Tollefson, J. (2018). Wealth gap curbs Rio goals. *Nature News*, 486(7404), 447.



- Vicuña, R. K. A., Zurita, I. N., & Álvarez, J. C. E. (2020). La contabilidad ambiental y su contribución en la responsabilidad social empresarial. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 68-98.
- Villarreal, J. L., & Martínez, J. X. C. (2017). Fundamentos para el estudio de las corrientes de investigación en contabilidad. *Tendencias*, 18(2), 139-151.