



Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, Ciudad de México, México.
ISSN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea), septiembre-octubre 2026,
Volumen 10, Número 5.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v10i5

CONTADURÍA ÉTICA Y SOSTENIBLE: EL PAPEL DEL CONTADOR EN LA GESTIÓN AMBIENTAL Y SOCIAL DE LAS EMPRESAS

**ETHICAL AND SUSTAINABLE ACCOUNTING: THE ROLE OF
THE ACCOUNTANT IN THE ENVIRONMENTAL AND SOCIAL
MANAGEMENT OF COMPANIES.**

Elizabeth Escobar Castillo
Universidad Veracruzana

Contaduría ética y sostenible: el papel del contador en la gestión ambiental y social de las empresas

Elizabeth Escobar Castillo¹

elescobar@uv.mx

Universidad Veracruzana

RESUMEN

Hoy en día, uno de los temas más relevantes en el ámbito empresarial y contable es la responsabilidad social empresarial, la cual ha adquirido una gran importancia relevancia debido a los impactos económicos, sociales y ambientales. En defensa de estos sectores se han establecidos estándares y normas en favor del crecimiento económico para la preservación del medio ambiente y el bienestar social. De esta manera, la contabilidad ha cobrado un rol fundamental y determinante para la valuación de los efectos producidos por las actividades económicas que favorecen al medio ambiente. Así mismo, el propósito es resaltar la trascendencia para el campo contable en la divulgación de información financiera responsable. El propósito de esta investigación se basa en investigar la evolución de la responsabilidad hasta llegar a las RSE, su relación con la responsabilidad ambiental, así como las normas y estándares de contabilidad ambiental. El presente estudio es de carácter documental, descriptivo y explicativo, ya que describe la relación entre la contabilidad ambiental, la responsabilidad social y el papel que cumplen en la economía ecológica actual.

Palabras clave: ética; responsabilidad social empresarial; contabilidad ambiental; estándares medioambientales, cumplimiento.

¹ Autor principal
Correspondencia: elescobar@uv.mx

Ethical and sustainable accounting: the role of the accountant in the environmental and social management of companies.

ABSTRACT

Today, one of the most relevant topics in the business and accounting fields is corporate social responsibility, which has gained significant importance due to its economic, social, and environmental impacts. Standards and regulations have been established to defend these sectors, promoting economic growth, environmental preservation, and social well-being. Thus, accounting has taken on a fundamental and decisive role in assessing the effects produced by economic activities that benefit the environment. The purpose of this research is to highlight the importance of responsible financial reporting for the accounting field. The purpose of this research is to investigate the evolution of responsibility leading to CSR, its relationship with environmental responsibility, and the norms and standards of environmental accounting. This study is documentary, descriptive, and explanatory, as it describes the relationship between environmental accounting and social responsibility, and the role they play in today's green economy.

Keywords: ethics; corporate social responsibility; environmental accounting; environmental standards; compliance.

Artículo recibido 05 agosto 2026

Aceptado para publicación: 09 septiembre 2026



INTRODUCCIÓN

Hoy en día, las organizaciones han enfrentado grandes desafíos en entornos económicos, sociales y ambientales; es por eso por lo que se exige una nueva forma de entender la gestión empresarial y, con ello, la función del contador. Ahora bien, desde el punto de vista económico, la contabilidad no solo se centra en reconocer los costos y los beneficios financieros, sino que también se encarga de aquellos que son relacionados con el impacto ambiental y social de las operaciones. Es decir, en el ámbito social, se pide la transparencia y ética en el manejo de los recursos, ya que las expectativas de la sociedad esperan que las empresas actúen de una manera responsable; dicho esto, la contabilidad se vuelve una herramienta de gran importancia para rendir cuentas y comunicar el compromiso social de las organizaciones. De acuerdo con Avellán (2019) los consumidores además de buscar calidad y precio en los productos o servicios que necesiten, también optan por encontrar que las empresas aporten de diferentes maneras al medio ambiente, y por ende a las implicaciones sociales.

Es aquí cuando entra el impacto ambiental, pues diferentes factores como son el cambio climático y la degradación de recursos naturales han puesto en evidencia la necesidad de que las organizaciones adopten modelos de gestión más responsables y sostenibles, en este contexto, la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) se presenta como una respuesta estratégica que básicamente busca equilibrar el crecimiento económico con base en la protección ambiental y el bienestar social, ya que el propósito social consiste en el bienestar de la sociedad y del ambiente en que se desenvuelve, más allá de los beneficios económicos. Por ejemplo, el objetivo principal de una empresa tradicional será generar cada vez más ganancias para sus accionistas, sin tener en cuenta que posibles acciones que se desarrollen generen un impacto negativo en el medioambiente, pero por otro lado, una empresa que tenga consciencia y sea socialmente responsable, tendrá como objetivo equilibrar sus metas económicas, teniendo consideraciones éticas, sociales y medioambientales.

En este sentido, aquí radica la importancia de implementar la contabilidad ambiental como una herramienta esencial, debido a la necesidad de registrar e informar sobre todos los daños que se le han originado al medioambiente por las malas decisiones que en algún momento tomaron las empresas, es por eso, por lo que también es necesario tener en cuenta las acciones correctivas que se puedan implementar para evitar esos daños originados y así, se pueda actuar con responsabilidad y ética.



Por consiguiente, esta investigación busca destacar la importancia del contador en la gestión ambiental y social, ya que, principalmente el contador realiza un papel fundamental en las empresas, debido a sus conocimientos en el ámbito de los registros e informes, y así, con los resultados obtenidos, se puedan tomar mejores decisiones, de igual manera cabe destacar que el presente estudio demuestra que integrar la responsabilidad social empresarial y la contabilidad ambiental, hacen que las empresas u organizaciones tomen consciencia y así, se puedan comprometer con el futuro del planeta.

Bases Teóricas

Evolución de la Responsabilidad Social Empresarial.

Es de suma importancia conocer como se fue desarrollando la Responsabilidad Social Empresarial a través de los años, ya que claramente esta tuvo una gran evolución; y cada vez se tenía una nueva perspectiva dentro de las empresas, de acuerdo con Correa (2007) la RSE tuvo diferentes fases en las cuales se iban implementando mejor los compromisos que tenían las empresas con el entorno social y ambiental.

En este sentido, cabe recalcar que durante el siglo XIX y lo que es la primera mitad del siglo XX, todavía no existía la Responsabilidad Social Empresarial, pues las empresas u organizaciones eran las que tenían que organizar y equilibrar las soluciones a los distintos obstáculos sociales que se pudieran presentar. Es a partir de la primera mitad del siglo XX cuando las empresas empiezan a participar voluntariamente en actividades filantrópicas y a partir de eso éstas comienzan a implementarse en lo que es la responsabilidad y el bienestar de la sociedad.

Sin embargo, es en la segunda mitad del siglo XX, cuando la comunidad comienza a tomar conciencia que los distintos sectores privados comienzan a actuar y solucionar los diferentes conflictos sociales, además de darse cuenta de los riesgos y daños que las diferentes actividades o acciones que realizaban afectaban en todo el entorno, todas esas observaciones provocaron una imposición al Estado para que este interviniera de una manera en la que empezara a implementar normas con el objetivo de proporcionar protección tanto a los intereses públicos como a los recursos naturales. Es aquí cuando en la década de 1960 las empresas u organizaciones intentan implementar algún sistema que buscara hacer un cambio social y además que se complementara con las normas que se establecieran, es aquí cuando la RSE tomó un impulso significativo. De igual manera, en la década de 1980, la RSE tuvo una gran



formalización, debido a la creación de organizaciones y normativas que empezaron a promover la sostenibilidad empresarial. Por lo tanto, en un entorno donde la RSE y la sostenibilidad se han concentrado en aspectos de la gestión empresarial, el contador adquiere una función estratégica al participar en el control y verificación de la información económica, social y ambiental.

Responsabilidad ambiental y sostenibilidad empresarial.

Dentro del ámbito de las empresas, existe la responsabilidad ambiental y la sostenibilidad empresarial, por un lado, tal y como lo menciona Ibarra y Garzón (2014) la responsabilidad ambiental se basa en como las empresas asumen su papel en la protección del medio ambiente, ya que al momento en que la empresa decide comprometerse con la responsabilidad ambiental, está comienza a contribuir con la conservación y protección del entorno, es decir, todo esto implica la preservación de los recursos naturales, además de tratar de reducir la contaminación, de esta manera, es significativo que la mayoría de las empresas empiecen a asumir la obligación que tienen en relación con el medioambiente.

Por otra parte, esta el concepto de sostenibilidad empresarial, que en términos generales, se basa en integrar lo ambiental, con lo social y lo económico, es decir, el principal objetivo de la empresa consiste en seguir operando como normalmente lo hace pero ahora integrando los factores medioambientales y sociales en su desarrollo, cabe recalcar que en este punto, el contador tiene que intervenir, y esto se debe a que, al momento de que la empresa quiera implementar la sostenibilidad, primero se tiene que saber cómo está actualmente, es decir, conocer como esta generando diversos impactos con el entorno, es por eso por lo que el contador al desarrollar sus habilidades, empieza a obtener los resultados sobre la medición de la contabilidad ambiental; en este punto, se desarrolla la medición de los costos relacionados con el medio ambiente, como el consumo de recursos y la gestión de residuos, y así, teniendo los resultados se podrán tomar decisiones más estratégicas para tener una mejor optimización de costos.

Contabilidad Ambiental.

Con respecto a la contabilidad ambiental, esta se crea por la necesidad de informar y registrar los daños causados al medioambiente, todo este interés comenzó en el año de 1972 cuando las Naciones Unidas dio a conocer un gran conflicto en el cual se mencionaba la mala utilización de los recursos naturales, tal y como lo afirman Rajovitzky y de Vega (2014) la necesidad de buscar soluciones a los desafíos



medioambientales, obliga a las empresas a comprender el problema, es decir, implica analizar cómo las acciones actuales repercuten en el futuro; es aquí, donde surge la conexión entre la ecología y la contabilidad, ya que se tiene la función de captar, registrar, reportar e informar los hechos que afecten a la organización. De igual manera, en este ámbito, también participan las normativas, en las cuales hay relación con base en la contabilidad ambiental, asimismo, se encuentran tanto normas nacionales como internacionales.

Metodología

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo y descriptivo, es decir, busca comprender y analizar el papel del contador dentro de la gestión ética, ambiental y social de las empresas. De igual manera, el enfoque cualitativo permite examinar los aspectos éticos y sostenibles de la profesión contable desde una visión interpretativa y reflexiva, recurriendo a la comprensión de valores, principios y responsabilidades que asume el contador y que guían su actuar frente a los desafíos que enfrente la sostenibilidad. Por otro lado, se muestra el enfoque de analizar, comprender y explicar los conceptos y la relación entre la Responsabilidad Social Empresarial, la contabilidad ambiental y el papel que desarrollan en la sostenibilidad empresarial.

Desarrollo

La RSE como estrategia integral.

En la actualidad, la Responsabilidad Social Empresarial ha dejado de ser una simple práctica voluntaria para convertirse en una estrategia integral de la gestión empresarial, esto se debe, a que las empresas tienen la necesidad de implementar diversas estrategias relacionadas a garantizar un buen desarrollo sostenible, es decir, se tienen que tomar en cuenta distintos aspectos, así como lo menciona Ortega (2011) en los cuales da a conocer distintos puntos de vista:

Para lograrlo en primera instancia es necesario contar con la interacción entre: enfoque de negocio, políticas definidas, compromisos éticos; para lo cual se requiere incluir dentro del sistema integrado de gestión en la empresa aspectos como: integrar la estrategia corporativa con la operativa; integrar acciones que conformen el proceso productivo dentro de la empresa.

(p.176)



En este sentido, para lograr una gestión sostenible, primeramente la empresa debe cumplir con los elementos fundamentales que son: el enfoque de negocio, las políticas definidas y los compromisos éticos; esta interacción no solo orienta a la toma de decisiones, sino que también permite tener una buena Responsabilidad Social Empresarial como estrategia integral, ya que, es indispensable que dentro del sistema integrado de gestión se incluyan aspectos que articulen la visión estratégica, tales como:

- a) la integración entre la estrategia corporativa y la operativa, que su finalidad es asegurar que los objetivos sociales, ambientales y económicos estén alineados con la misión y visión de la empresa; y
- b) la coordinación de las acciones del proceso productivo, que su objetivo es considerar la eficacia y la eficiencia, además de la reducción del impacto ambiental y la prevención de riesgos laborales.

Eventualmente, cuando estos elementos se incorporan al modelo de gestión, la RSE se convierte en una herramienta fundamental, debido a que regula cómo la empresa produce, se relaciona y reporta sus resultados, todo lo expuesto confirma que no se trata únicamente de realizar acciones filantrópicas, sino de construir un modelo que genere valor sostenible a largo plazo.

Por consiguiente, cabe destacar que la función del contador en este ámbito es determinante, dado que desempeña un papel técnico y estratégico dentro de la RSE; desde el punto de vista técnico, el contador es el que se encarga de recopilar, registrar y comunicar la información en relación a lo económico, social y ambiental para poder evaluar el desempeño sostenible, es decir, todo esto incluye diferentes elementos como son costos ambientales, provisiones por riesgos sociales, cumplimiento normativo y elaboración de reportes de sostenibilidad; y por el otro lado, desde el punto de vista estratégico, principalmente el contador participa en la toma de decisiones aportando la información que permita valorar el impacto de las prácticas empresariales, es decir, su intervención ayuda a que las políticas éticas se traduzcan en cifras verificables y que la implementación de la RSE sea gestionable, medible y mejorable; cabe destacar que ser responsable no es solo cumplir con la ley, sino crear valor para la sociedad y el entorno.

La contabilidad ambiental como herramienta de gestión.

En cuanto a la contabilidad ambiental, esta nace por los distintos desafíos que se encontraban en las empresas y que claramente se necesitaba una respuesta para medir y controlar los impactos ecológicos que estas generaban, para tener un poco más de contexto, la contabilidad ambiental pasó por distintos periodos, y que de acuerdo con López (2019) se dividieron en cuatro periodos, (Ver tabla 1).



Tabla 1 Periodos de la Contabilidad Ambiental

Periodos	Evolución
Primer periodo (1971-1980)	Nacimiento de la contabilidad ambiental
Segundo periodo (1981-1990)	Medición del impacto ambiental
Tercer periodo (1991-2000)	Consolidación de la contabilidad medioambiental
Cuarto periodo (2000-actualidad)	Integración normativa

Primer periodo (1971-1980). Nacimiento de la contabilidad ambiental: como se menciono anteriormente, la contabilidad empezó a tomar forma en el año de 1972, cuando se presentó el informe de las Naciones Unidas, en el cual se advirtió sobre los límites de crecimiento, esto dio inicio a una serie de medidas de carácter político y económico, sin embargo, cabe destacar que en esos años todavía no estaba muy claro que era la contabilidad ambiental, pero aun así las empresas daban a conocer información sobre el impacto social que provocaban.

Segundo periodo (1981-1990). Medición del impacto ambiental: durante los años ochenta, el enfoque empezó a cambiar, es decir, aquí se buscaba medir lo que es el impacto ambiental que generaban las empresas, es por eso, por lo que se empezaron a implementar métodos en los cuales se pudieran calcular costos ambientales, a pesar de ello, este periodo se caracterizó por tomar en cuenta los aspectos reales de la actividad económica, es decir, aquí ya no solo tomaban en cuenta los aspectos financieros.

Tercer periodo (1991-2000). Consolidación de la contabilidad medioambiental: en los años noventa, la atención se comienza a centrar más en lo medioambiental que en lo social, esto se debe al aumento de conciencia mundial sobre los problemas que se generaban al medioambiente, es aquí cuando la contabilidad ambiental empieza a ocupar un lugar más importante dentro de las empresas.

Cuarto periodo (2000-actualidad). Integración normativa: ya en el siglo XXI, la contabilidad ambiental se ha ido implementando con la normativa que ya esta establecida, dentro de estas normas se encuentran tanto nacionales como internacionales, entre las nacionales se pueden encontrar las siguientes: NIF C-6 propiedades planta y equipo; y la NIF C-9 provisiones, activos y pasivos contingentes, y por el otro lado, se encuentran las normas internacionales como son: NIC 1 Presentación de estados financieros; y la NIC

36 Deterioro del valor de los activos; en estas normas el contador deberá analizar cada transacción o actividad de la empresa y decidir si genera un impacto ambiental que deba reconocerse contablemente. Sin embargo, cabe señalar, que con respecto a las normas nacionales, en el año 2024 el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF) publicó las Normas de Información de Sostenibilidad (NIS), que principalmente tienen como objetivo estandarizar la forma en que las empresas reportan su desempeño de sostenibilidad, es decir, brinda un marco estructurado para conocer de manera clara la situación ambiental y social de una entidad, de igual manera cuenta con tres pilares fundamentales que es lo ambiental, lo social y la gobernanza. Dentro de lo ambiental se puede destacar elementos como el consumo energético y uso de recursos naturales, la emisión de gases de efecto invernadero, entre otros; en el ámbito social, se encuentra información relacionada sobre las condiciones laborales, derechos humanos, capacitación y desarrollo profesional del personal; y por último, con respecto a la gobernanza, básicamente se desarrolla lo que es la ética profesional, prevención de actos de corrupción, políticas de transparencia, entre otros.

En conjunto, la evolución que obtuvo la contabilidad ambiental a través de los años, ha demostrado cómo pasó de ser una idea emergente y poco estructurada a convertirse en un elemento fundamental de la gestión de las empresas, y a través de estos procesos, se ha visto como la participación del contador ha sido una herramienta indispensable, ya que contribuye activamente al desarrollo sostenible de las organizaciones para que se puedan tomar buenas decisiones y así se implemente el desarrollo ético.

Responsabilidad social empresarial y contabilidad ambiental

Ahora bien, la Responsabilidad Social Empresarial y la contabilidad ambiental están estrechamente relacionadas, esto se debe a que ambas buscan un mismo objetivo que es garantizar la sostenibilidad y la transparencia de las empresas, es decir, por un lado, la contabilidad ambiental representa un lenguaje cuantitativo de la sostenibilidad, en el cual, se encargará de registrar e informar todos los movimientos que estén relacionados con el medio ambiente, mientras que la RSE constituye se marco de actuación moral y social.

Además, la relación entre ambas se vuelve más importante ya que permiten conocer un modelo de gestión más responsable dentro de las empresas, en otras palabras, cada vez más, las empresas deben justificar sus decisiones tomadas con datos confiables, es ahí donde la contabilidad ambiental toma un



papel muy importante, ya que, ayuda a obtener distintos elementos como: evaluar riesgos, planificar mejoras y cumplir con las normas ambientales; sin toda esta información, la RSE correría el riesgo de convertirse en simples discursos o acciones sin respaldo alguno.

Resultados

Recapitulando toda la información, cabe resaltar que se llegaron a varios resultados, cada uno relacionado con el otro, en primer lugar se tiene que el contador es un gran agente de cambio sostenible, es decir, la investigación presente, evidenció que el contador público ha dejado de ser únicamente un generador de información financiera, sino que ahora tiene a reconocerse como un agente en la gestión sostenible de las empresas, ya que su labor influye en como éstas pueden tomar mejores decisiones con respecto a los efectos ambientales que anteriormente pudieron provocar y así se pueda implementar mejores herramientas que ayuden a disminuir esos conflictos.

En segundo lugar, la contabilidad ambiental queda como herramienta estratégica, debido a que se identificó como ésta actúa como una herramienta de gestión que básicamente ayuda a las empresas a medir el impacto ambiental, optimizar recursos y a cumplir con las normativas de sostenibilidad.

Por último, se identificó la Responsabilidad Social Empresarial y la contabilidad ética, es decir, los resultados destacan una relación directa entre la RSE y la práctica contable, esto se debe a que el contador participa de una manera responsable y ética en la elaboración de los informes de sostenibilidad, además fortalece la transparencia de la empresa frente a la sociedad.

Todo esto va de la mano, ya que cada punto está relacionado a como las empresas deben ser más responsables con el medioambiente y esto se debe a que se necesita tomar una mayor consciencia, ya que en caso contrario, sino se toman en cuenta todos estos aspectos, se tendrán mayores problemas en el futuro y con ello, se afectarían a las futuras generaciones, es por todo eso, que se debe de actuar en el momento correspondiente y como se mencionó anteriormente, ser responsable no solo es cumplir la ley, es tener en cuenta que aún se pueden mejorar distintos aspectos que estén en riesgo de que se hagan más grandes, es tomar consciencia para poder crear un gran valor tanto para la sociedad como para el entorno y los recursos.



CONCLUSIONES

En términos generales, se destacó que el papel del contador en la gestión ambiental y social de las empresas se ha vuelto fundamental ante la creciente demanda que han tenido las empresas para que sean más responsables y sostenibles, en este sentido, la actuación ética del contador asegura la confiabilidad de la información obtenida, pues favorece la gestión corporativa y contribuye a la toma de decisiones orientadas al bienestar colectivo.

De la misma manera, la inclusión de la contabilidad ambiental y de sus variables, constituye un gran avance dentro de la gestión del impacto ecológico de las actividades empresariales, ya que este enfoque permite que sean visibles los efectos que las operaciones generan sobre los recursos naturales, lo cual hace que se implementen diversas medidas preventivas frente al deterioro ambiental.

Por su parte, la Responsabilidad Social Empresarial se presenta como el marco ético y social que ayuda a orientar la conducta corporativa hacia principios de equidad para tener un gran compromiso con la comunidad, es aquí, cuando al RSE se relaciona con la contabilidad ambiental, pues ambas prácticas conforman un modelo de gestión robusto y multidisciplinario.

Ante todo este panorama, resulta eficaz que la profesión contable continúe evolucionando hacia un enfoque más consciente y comprometido con la sostenibilidad, pues así será posible que las empresas adopten una gestión que responda eficazmente a todos esos desafíos ambientales y así se siga garantizando un desarrollo económico equilibrado y un aporte significativo al bienestar social.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amay, R., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). La contabilidad ambiental y su contribución en la responsabilidad social empresarial. ISSN: 2477-8818 Vol. 6, núm. 1, pp. 68-98.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7344292>
- Avellán, N. (2019). Contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial dentro del panorama mundial del desarrollo sostenible. vol. 10, núm. 2, pp. 105-115.
<https://www.redalyc.org/journal/5885/588561542009/588561542009.pdf>
- Cañarte, A., Tóala, S., & Tóala, F. (2022). Mirada a la evolución de la responsabilidad social empresarial. Vol. 8, núm. 1. pp. 1035-1055.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383411>



- Correa, J. (2007). Evolución histórica de los conceptos de responsabilidad social empresarial y balance social. ISSN 2248-4345 vol.10. http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=s0120-63462007000200006&script=sci_arttext
- de Vega, R. & Rajovitzky, G. (2014). Contabilidad ambiental. Contabilidad y responsabilidad social de la empresa. Saarbrücken: Editorial Académica Española. ISBN 978-3-659-05759-5. <http://nulan.mdp.edu.ar/id/eprint/2132>
- Garzón, M., & Ibarra, A (2014). Revisión sobre la sostenibilidad empresarial. Volumen 1, Número 3. ISSN 2166--2320. <https://www.regent.edu/acad/global/publications/real/vol1no3/4-castrillon.pdf>
- López, A. (2019). La contabilidad de gestión ambiental como herramienta para generar sostenibilidad empresarial. ISSN 2521-2737. http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S2521-27372019000100003&script=sci_arttext
- Ortega, X. (2011). La responsabilidad social empresarial (RSE), estrategia integradora de sustentabilidad. Universidad del Azuay. <https://www.uazuay.edu.ec/sites/default/files/public/publicaciones/UV-56.pdf#page=169>
- Trujillo, M., & Bedoya, R. (2006) Responsabilidad ambiental como estrategia para la perdurabilidad empresarial. ISSN 0124-4639, Vol. 8, pp. 291-308. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5096742>

