

EDITORIAL

La Contabilidad Ambiental en Cuestión. Algunos aspectos¹

*Environmental Accounting in Question.
Some aspects*

Rubiela Jiménez Aguirre² 

Edgar Gracia López³ 

Rafael Franco Ruiz⁴ 

Andrea Vaca López⁵ 

Resumen

Este escrito describe brevemente algunas de las actuales condiciones ambientales, especificando en forma sucinta el papel de la ciencia y el conoci-

Para citar este documento:

Jiménez-Aguirre, R., Gracia-López, E., Franco-Ruiz, R. & Vaca-López, A. (2023) La Contabilidad Ambiental en Cuestión. Algunos Aspectos. *Lúmina* 24(2). E0037.
<https://doi.org/10.30554/lumina.v24.n2.4931.2023>

Copyright: © Esta revista provee acceso libre, gratuito e inmediato a su contenido bajo el principio de hacer disponible la investigación al público. Esta obra está bajo una licencia Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-Compartir Igual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0)

- 1 Documento elaborado en el marco del Diplomado en Contabilidad y Sustentabilidad organizado por RICACS (Red de investigación de contabilidad ambiental: contabilidad y sustentabilidad).
- 2 Universidad de Manizales. Docente investigadora. Contadora Pública. Magister en Gerencia del Talento Humano. Doctora en Ciencias Contables. Investigadora Junior (Minciencias).
Correo electrónico: ela@umanizales.edu.co. ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8637-6321>
- 3 Centro Colombiano de Investigaciones Contables. Docente-Investigador. Contador Público. Magister en Gerencia del Talento Humano. Estudios Doctorales en Ciencias Contables.
Correo electrónico: egracia45@hotmail.com. ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3834-9112>.
- 4 Universidad Libre. Docente investigador. Contador Público, Magister en Administración Económica y Financiera, Expresidente del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, Vicepresidente de Investigación de la Asociación Interamericana de Contabilidad. Investigador Junior (Minciencias).
Correo electrónico: investigar1@gmail.com. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9532-8927>
- 5 Universidad de Manizales. Docente-Investigadora. Contadora Pública, Especialista en Revisoría Fiscal, Magister en Gestión Empresarial, Doctora en Desarrollo Sostenible. Investigadora Junior (Minciencias). Correo electrónico: andreaavacal@umanizales.edu.co.
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4352-6681>

miento científico, que han propiciado cambios y desequilibrios manifiestos en las alteraciones biofísicas y geológicas a escala planetaria. Igualmente señala algunos elementos problemáticos de la llamada *modernidad* y del empeoramiento de las condiciones existentes. Destaca el agotamiento del paradigma contable apoyado exclusivamente en lo económico-financiero, señalando la necesidad emergente de nuevas formas epistémicas y ontológicas. En este documento se deja entrever la actual mentalidad de mundo en relación con la racionalidad del capital, que limita y obstaculiza el empoderamiento de la forma de vida-orgánica. Igual señala el rompimiento que se presenta entre las dimensiones social, natural, económica y política, en general relacionado con la *colonialidad* que apresó el pensamiento en lógicas de dominación. Al final enuncia algunas condiciones epistémicas de valor para incubar realmente la contabilidad ambiental.

Palabras clave: Racionalidad, Sistema, Contabilidad Ambiental, Contametría.

Abstract

This paper provides an overview of current environmental conditions, emphasizing the role of science and scientific knowledge that has led to significant biophysical and geological changes on a global scale. It also points out some problematic elements of so-called *modernity* and the worsening of existing conditions. It highlights the exhaustion of the accounting paradigm based exclusively on the economic-financial, pointing out the emerging need for new epistemic and ontological forms. This document gives a glimpse of the current world mentality in relation to the rationality of capital, which limits and hinders the empowerment of the organic way of life. Additionally, it underscores the division between the social, natural, economic, and political realms, typically associated with a colonial mindset that traps thought within dominative logics. The paper concludes by outlining essential epistemic criteria necessary for the genuine development of environmental accounting.

Keywords: Rationality, System, Environmental Accounting, Accountics.

Introducción

La actual crisis ambiental es consecuencia de los impactos que la sociedad ha causado a la naturaleza, aspectos como la deforestación a gran escala, la escasez de agua potable, el cambio climático, la extinción de especies animales y vegetales, entre otras; coloca a la humanidad de frente a la toma de consciencia y de transformación de la forma de vivir en sociedad, asuntos que ponen en tensión la contabilidad, el ambiente y la sociedad. En especial, en este devenir histórico, a nuestra época (la actual) se le reconoce como sociedad del conocimiento, de

la información y de desarrollos técnico-científico, los cuales han tenido un alto impacto y desequilibrios en las condiciones de la vida planetaria.

Tanto, la ciencia como la tecnología propician desarrollos y desequilibrios dado que no existe una adecuada interacción entre la sociedad, la economía y la política, desequilibrios que, según el manifiesto de Chile (2007), propiciaron la *“irreversible alteración de condiciones biofísicas y geológicas a escala planetaria como consecuencia de la actividad humana, indicando la posible extinción de las condiciones bio esféricas que posibilitan la vida humana sobre la tierra”* (p. 3)⁶. En la actualidad como lo menciona Arizmendi (2019) *“vivimos la época de mayor progreso tecnológico en la historia no solo de la modernidad sino de la humanidad; pero a la vez enfrentamos los peligros más amenazantes para la continuidad de las civilizaciones y del mundo de la vida”* (p.575).

En medio de los cambios y transformaciones que ahondan la denominada crisis de cambio climático, igual se reconocen con preocupación los profundos impactos que todo ello está teniendo en las sociedades, que se debaten entre el autoritarismo y la democracia, en que se reconoce ampliamente la desigualdad y la injusticia. Como afirma Mujica (2021), *“el primer fantasma que tiene la democracia es la terrible desigualdad que convive con ella desde su origen (...) estamos en un continente terriblemente injusto (...) porque la excesiva concentración de la riqueza termina siendo un fantasma que torpedea las discusiones políticas”* (p.12). En este sentido María T. Eschenhagen (2021) asegura, que en medio de este contexto mundial, *“la problemática ambiental empeora sistemáticamente; por un lado se agudizan los conflictos ya existentes (escasez de agua, acceso a suelos arables, disminución de la pesca, etc); y por otro lado, aumentan otros conflictos, producto de los modelos de desarrollo basados en la explotación de materias primas, macroproyectos y el crecimiento económico, que para los países del sur en su mayoría significa una reprimarización de la economía”* (p.86).

Desde luego, el estado de crisis que no es nuevo, ha dado lugar a la emergencia de respuestas que se afincan en la necesidad de replantear las formas epistémicas y ontológicas bajo las cuales se ha construido el conocimiento existente. Tal vez, la conjunción y relación entre lo social y ambiental, en últimas esté propiciando las corridas de centro

6 Precisamente, hablando de consecuencias de la actividad humana, se puede registrar como ejemplo, *“la explosión de más de 2000 bombas nucleares que crearon una nube radio- nuclear bastante uniforme, que actualmente se posa sobre el planeta”*.

de las disciplinas y campos del conocimiento. De hecho, los debates entre lo *Antropocéntrico* y lo considerado *Bio-céntrico* están al orden del día, encerrando en la práctica la postulación de nuevas visiones que afectan las maneras de conocer, desarrollar y aplicar conocimientos; con afectaciones en las mismas estructuras teóricas de las disciplinas tradicionales, asunto que ha venido aclarando los límites y potencialidades del trabajo disciplinario, interdisciplinario y transdisciplinario.

La contabilidad que no es ajena a estas formulaciones también está siendo afectada, reconociéndose ampliamente a su interior, el declive, agotamiento y limitación del paradigma económico-financiero como base de las formulaciones ambientales. A su interior, por ejemplo, las formulaciones sobre ecología- financiera, en la práctica solo se traduce en eufemismos, pues como afirma Quijano (2011), *“los felices hallazgos conceptuales que atrapados en la misma lógica y racionalidad económica más que constituir una alternativa al desarrollo, eclipsan los estragos y fracturas socio/culturales (...) que desde el horizonte economicista (...) asiste paulatinamente a su ocaso”* (p. 67).

En este aspecto es posible reconocer la necesidad de trabajar sobre la postulación de un nuevo campo epistémico de la contabilidad, en el entendido de presencia del fenómeno ambiental, en qué como tal, incluso, derive en un nuevo campo de conocimiento completamente diferenciado de la tradicional manera de entender y proponer contabilidad. Desde luego, en última instancia, se trata de aportar a la construcción y constitución de una *racionalidad ambiental* que como lo afirma Leff (1994) *“es un proceso político y social que pasa por la confrontación y concertación de intereses opuestos, por la reorientación de tendencias (dinámica poblacional, racionalidad del crecimiento económico, patrones tecnológicos, prácticas de consumo), por la ruptura de obstáculos epistemológicos y barreras institucionales; por la creación de nuevas formas de organización productivas (...) y la producción de nuevos conceptos y conocimientos”* (p. 20).

Desarrollo

Lo conocido como modernidad⁷ caracteriza una racionalidad que se desgaja especialmente de la manera como se apropia la relación Suje-

7 El mito de la modernidad consiste en: *i)* la civilización moderna se comprende como lo más desarrollado, *ii)* la superioridad obliga a desarrollar a los más primitivos, rudos, barbaros, como exigencia moral, *iii)* la falacia desarrollista (lo que Enrique Dussell llama la falacia desarrollista es en realidad la categoría progreso).

to/Objeto, connotando como lo afirma Pachón (2010) “*una mentalidad profana, naturalista (...) proceso posibilitado por el racionalismo*” (p.33), que muy especialmente ha constituido una forma de vida apoyada fundamentalmente en el dinero, la razón y el mercado⁸; en que el Sujeto proyecta y ejecuta potenciales “*dominios de la realidad*”. Desde este ángulo es posible reconocer en la modernidad las formas de dominio y control sobre la naturaleza que ha terminado por reducirla a cosa explotable.

Seguramente y mucho más allá, con el sentido de modernidad, igual se constituyó una psiquis individual y social tejida sobre la base de engullir el mundo. Las consecuencias como lo afirma Pachón Soto (2010) no son otras que la conjugación de ciencias + técnica + capitalismo + estado moderno, “*inauguradora de la fagocitosis del mundo, o más precisamente, con esa conjunción se da inicio al “suicidio del hombre”*” (p. 137); asunto que efectivamente engloba la explotación, la acumulación sin fin, la depredación ambiental y el consumismo.

Por supuesto *la contabilidad* y en general las conocidas como disciplinas del conocimiento, han resultado hijas de esta *mentalidad de mundo* caracterizado como moderno, asunto que ha entrampado sus contenidos entre:

- i. Lenguajes y acciones proclives al mantenimiento del orden establecido que responde a lógicas preferencialmente cuantitativas y matematizadas, en donde han primado sentido de propiedad privada sobre la riqueza natural y social⁹.
- ii. Aquellos lenguajes que imbuídos de una naturaleza más amplia, que procuran sentidos para apropiar diferentes maneras de observar y captar la realidad (pluralidad), adscribiendo contenidos con la finalidad de transformar las condiciones materiales, humanas, sociales y ambientales, en el marco de generar condiciones para garantizar la sustentabilidad de los procesos productivos y sociales (contabilidad crítica).

8 El racionalismo proviene de una mirada y condición filosófica que coloca a la razón como eje único y principal del devenir explicativo del mundo. Su principal representante es René Descartes.

9 En esta vía, principalmente se ha desarrollado la contabilidad convencional, operando a través de una clara positivización de sus contenidos, cristalizada principalmente a través del poder de la razón y de los criterios de la medición. En una clara positivización del mundo los fenómenos resultaron reducidos a simples objetos manipulables: el hombre como tal, la sociedad, la naturaleza, quedó reducida a cosa.

En este entrapamiento contradictorio, parodiando el alcance de los supuestos planteados por Pachón Soto, la contabilidad se debate entre sentidos para la estructuración de *formas de vida-frenesí* o sentidos para la *forma de vida- orgánica*¹⁰. En términos de horizonte, la contabilidad deberá estructurar contenidos más en relación con el *bien común*¹¹ como nueva matriz generativa de lo realmente sustentable.

En relación con la Contabilidad

A partir de lo enunciado anteriormente y aras de indagar sobre los contenidos y caracterizaciones de la *contabilidad ambiental*, es meridianamente claro que ésta debe plantearse desde el análisis de categorías analíticas sustanciales, entre otras: *racionalidad- irracionalidad; sistema-entorno; progreso-desarrollo; modernidad-colonialidad; sostenible- sustentable*; Al respecto Eschenhagen (2021) afirma “*la importancia de la colonialidad del saber para demostrar cómo influye en la idea de naturaleza*”, así como reflexionar sobre “*el contexto y la concepción de ambiente y la noción de modernidad/colonialidad*”.

Un primer elemento de reconocimiento tiene que ver con la postulación de las múltiples racionalidades que se presentan, las que se definen en relación con marcos teóricos y maneras de observar y actuar en el mundo. La racionalidad del capital—por ejemplo, gira fundamentalmente en relación con la acumulación y el lucro manifiesto a través de la determinación de la ganancia y la reproducción de la deuda. Se trata de la *racionalidad del sistema* que en general reproduce homogenizaciones y asegura comportamientos, para garantizar globalmente la permanente reproducción de las condiciones de explotación y acumulación. Para el efecto hace uso y promueve la constitución de mercados, la generación y compartimentación de empresas, el control de las dinámicas de precios y valores a través de masas monetarias distribuidas. En el

10 Expresando algunos iniciales argumentos sobre la crisis civilizatoria que estamos viviendo, estos tendrían que hacer referencia básica y fundamentalmente a la *ética* y la *moral*, pues—tal vez, sólo desde allí, la humanidad pueda encontrar (podamos encontrar) respuestas y salidas a la crisis, que lo es de todos los órdenes: ambiental, social, económica, política, cultural. Tal vez, hoy más que nunca, debamos detenernos—al menos por un instante—para pensar (reflexionar) sobre las posibilidades y horizontes de futuro de toda la humanidad y de todas las especies que nos acompañan y comparten con nosotros este *espacio común* de nave planetaria. Desde luego este pensar *debe ser un pensar comprometido*.

11 En un amplio sentido, el bien común, en su forma de relacionamiento se contraponen a las miradas de mundo exclusivamente privadas, en especial las neoliberales que pretenden reducir todo tipo de actividades a las condiciones del mercado. Precisamente, en la perspectiva de Dardot y Laval mencionado en perfiles latinoamericanos (2018), “lo común se inserta en el debate contemporáneo sobre las posibilidades de tránsito desde el neoliberalismo a otra racionalidad. Es un punto de partida que cuestiona las concepciones de lo público, de lo privado y del derecho de propiedad” (p.417).

fondo de este asunto, como afirma Quijano (2011) la contabilidad establece intimas relaciones con el desarrollo, siendo *“fuente primordial de información y a su vez, facilita la planificación micro y macroeconómica, promueve la colocación eficiente de capitales, genera (des)confianza entre inversores y ahorradores (...) y en definitiva constituye el motor de las actividades económicas”* (p.114).

Por supuesto bajo este orden, esta racionalidad del capital encaja perfectamente con el discurso de la economía del desarrollo que como afirma Escobar (2017) *“nos ha dado sucesivamente la promesa de la riqueza para el tercer mundo mediante la intervención activa en la economía durante los años cincuenta y sesenta, la planificación para el desarrollo, las políticas de estabilización y ajuste de los ochenta y el anti -intervencionista desarrollo con base en el mercado de los noventa”* (p. 112). En este tipo de enfoques, (contabilidad y desarrollo) en preferencia, estos son de naturaleza positiva y se adscriben fundamentalmente a las necesidades de los usuarios de la información con criterio principalmente rentístico; como se enunció anteriormente las lógicas son básicamente cuantitativas, matematizadas y en que prima la propiedad privada sobre la riqueza natural y social. Desde este ángulo, puede afirmarse, la *contabilidad ambiental* simplemente es inexistente y lo es porque el entorno natural resulta invisibilizado en los procesos.

Las apreciaciones anteriores señalan varios aspectos: *por una parte*, la presencia de una *racionalidad general* del sistema que influye en las determinaciones de la vida social, económica, cultural, política, por supuesto determinante en los saberes que cumplen el papel de cohesionar el sistema homogeneizador, asunto que logra a través de la *valoración*¹². Desde luego, los cambios ambientales y la crisis están obligando el replanteamiento de las bases y condiciones teóricas de los saberes y disciplinas del conocimiento. En este sentido, Leff (1994), afirma, *“la problemática ambiental plantea la necesidad de internalizar un saber ambiental emergente en todo un conjunto de disciplinas, tanto de las ciencias naturales como sociales, para construir un conocimiento capaz de la multicausalidad y las relaciones de interdependencia de los procesos de orden natural y social que determinan los cambios socioambientales, así como para construir un saber y una racionalidad*

12 Rafael Franco R, se separa de una concepción de valoración como simple asignación monetaria, sostiene que “se entiende como un proceso de asignación de valor a un objeto, el cual no necesariamente constituye un valor financiero económico; puede estar constituido por factores diferentes, por ejemplo, un valor cultural, ecológico o axiológico” (Franco, 2014, pp 165-195)

social orientados hacia los objetivos de un desarrollo sustentable, equitativo y duradero”(p. 17).

Por otra, la íntima relación entre la *contabilidad del capital y el desarrollo*, asunto que engloba lo estrictamente financiero¹³ quedando de esta manera establecido el rompimiento entre lo económico, social y ambiental¹⁴. De tal manera, lo real de la realidad económica y natural resulta soslayado por modelos contables que convierten lo sistémico en simple formalidad y funcionalidad. De tal manera entonces, la *contabilidad ambiental* enfrenta el reto teórico y metodológico, como afirma Leff (1994) “*relativo a la articulación de los procesos naturales con las estructuras sociales*” (p. 26), económicas, políticas y culturales. Por supuesto también enfrenta el reto de “*vencer líneas de resistencia que pueden sintetizarse en monocultura y rigor del saber; monocultura del tiempo lineal; lógica de la clasificación social; lógica de la escala doméstica y lógica productivista, que cierra los espacios requeridos para la emergencia de saberes alternativos*”¹⁵

Precisamente, parte de salida de la crisis del paradigma contable tiene que ver con reconocer la necesidad de nuevas formaciones epistémicas y ontológicas establecidas desde rupturas con saberes que como lo afirma Eschenhagen M. L (2021) “*están atravesados por la colonialidad*”. Desde la (des) colonialidad¹⁶, en este nuevo ordenamiento lo *holístico* y *sistémico* es importante, pues desde allí se socaba las miradas estáticas tan comunes en el establecimiento de conceptos. De tal manera, para asumir la *condición de movimiento* es importante comprender que, un asunto son las dinámicas de los procesos naturales y otra, las de los procesos económicos y sociales, incluso de aquellas que representen las articulaciones entre naturaleza y sociedad, relaciones que resultan atravesadas por la *complejidad*. En este sentido, interpretando a

13 A partir de 1990 se presenta un proceso de nueva etapa de dependencia caracterizada como financiera neoliberal basado en un “patrón de acumulación des- industrializador y primario exportador (...) en el caso de México, basado en la exportación de manufacturas a través de la producción maquiladora y en la exportación de fuerza de trabajo barata, en particular hacia Estados Unidos” (Sotelo V., 2021, p. 12)

14 Claramente este rompimiento está asociado con las maneras que se tejen en la mentalidad derivada de la relación Sujeto/objeto, en que el Sujeto deposita su accionar en el exclusivo poder de la razón unidimensional e instrumental.

15 Rafael Franco. Hablando de las ausencias desde la perspectiva de Souza Santos, en “construyendo saber emancipatorio. El tortuoso camino contable”. Documento elaborado a propósito de su reconocimiento como investigador.

16 “El colonialismo no es solamente un fenómeno económico y político, sino que posee una dimensión epistémica vinculado con el nacimiento de las ciencias humanas, tanto en el centro como en la periferia” (Castro G., 2005)

Leff (1994), la contabilidad ambiental y sus representaciones deberá *“integrar los diversos procesos naturales y sociales que conforman las unidades ambientales de producción y manejo sustentable de los recursos naturales”* (p.26). En este mismo sentido y como lo afirma Franco (2014), *“los fundamentos ontológicos de la contabilidad (deberán) conformar un sistema social de diversos factores de identidad que determinan la naturaleza del campo contable (...) como el territorio, la cultura, la población y la economía en sus relaciones complejas con el ecosistema”* (p. 168).

Parte de las discusiones de la contabilidad respecto de su naturaleza positiva y/o normativa, en la práctica señalan la presencia de intereses que cobijan aspectos sobre la manera como esta disciplina del conocimiento se alindera con las estructuras sociales de poder. Contabilidad ciencia positiva Vs Contabilidad ciencia normativa, en el curso del siglo XX y en lo corrido del presente, se ha constituido en la tensión entre formas de trabajar y concebir el conocimiento contable y su impacto. De hecho, como lo dice Franco (2014), subsiste la necesidad de *“buscar solucionar anomalías tradicionales de la contabilidad como su desintegración cognitiva, la función de medición y valoración, la mezcla de dimensiones informativas y los sesgos hacia intereses de unos grupos de interés en perjuicio de otros”* (p. 108).

Para algunos y en apoyo de una neutralidad valorativa, la contabilidad es fundamentalmente descriptiva y responde al “es” de la realidad. Para otros, la contabilidad es interesada y persigue diferentes finalidades deducidas de los juicios de valor sobre la realidad. En este sentido, el *“debe ser”*, de la misma, adquiere una valoración determinante. Desde estos ángulos (positivo- normativo) ha constituido los diversos instrumentales teóricos y aplicados para participar de la vida de la sociedad, en especial respecto de lo económico y la determinación de sus resultados. Sin embargo, las especificaciones positivas y/o normativas, en la práctica, igual han constituido obstáculos epistémicos y metodológicos que impiden el uso transformador de la contabilidad.

Si bien existen múltiples razones para explicar esta situación, en la práctica, las postulaciones actuales, incluso científicas, pueden estar insinuado la presencia de nuevos atributos para afincar razones basadas en la integralidad, la coherencia, la pluralidad, la crítica, como base para la constitución de propuestas diferenciadas de la contabilidad convencional. En este sentido, tal vez, la *dialéctica* y los estudios adheridos a las versiones de *complejidad* puedan entregar nuevos atributos

que permitan precisamente la demarcación sustancial y teórica de lo propuesto como *contabilidad ambiental*. Para el efecto, desde luego, es de suprema importancia el descentramiento de concepciones, por ejemplo, las referidas a *verdad* y *sistema*.

Al respecto Maldonado (2011) dice que “*la verdad de un sistema no se define por el sistema mismo ni tampoco en referencia a los elementos y las relaciones que componen el sistema. En contra de la tradición de Gödel (...) la verdad de un sistema no se define por el sistema mismo*” (p. 15), insinuado que “*en complejidad solo existen sistemas abiertos*” (p. 34). En este sentido, posiblemente las verdades estén más en el Entorno del sistema, lo sean temporales atravesadas por consideraciones espaciales. De tal manera, estudiar el Entorno en sus diferentes prerrogativas, condiciones y relaciones, puede consistir en estudiar el tiempo¹⁷, según Maldonado (2011) “*entendiendo que éste mismo es la complejidad o la complejidad es el producto del tiempo, lo cual quiere decir inmediatamente, de entrada, que se consideran dinámicas temporales de larga duración, de gran envergadura y no simplemente el tiempo con medidas o escalas breves y de poca duración*” (p. 16).

Como puede analizarse, el descentramiento de las maneras como convencionalmente se observa la consideración de *sistemas*, implica derrotar las concepciones adheridas a las formas metódicas de construcción del conocimiento científico clásico y tradicional, en que lo deductivo es imperante. De facto es trascender la concepción de sistema de la concepción *todo-parte*, para asumir una distinta en la comprensión *sistema-entorno*¹⁸, en que el Entorno es multicausal, multidimensional y adherido a consideraciones amplias, abiertas, holísticas, de relaciones entre el mundo social, el mundo económico y el mundo natural.

Por supuesto, desde la apreciación de nuevas categorías, la *contabilidad ambiental* se asume desde una consideración de *emergencia* en que las observaciones de primer, segundo o tercer orden se hacen presente. Desde este ángulo, en aproximación a su contenido se podría decir que la contabilidad ambiental estudia las condiciones de emergencia de la reproducción de la riqueza material, social y natural para

17 Según Rafael Franco, “la ignorancia del tiempo ha sido una de las causas fundamentales para la presencia de la contabilidad monológica y la inaceptabilidad de información multidimensional e intertemporal. La dimensión temporal debe ser incorporada en la representación contable entendiéndola como la secuencialidad o temporalidad desde la circunstancia”.

18 Los interesantes trabajos de Niklas Luhmann pueden ser sugerentes en términos de las nuevas consideraciones sobre los sistemas.

efectos de ejercer acciones de preservación, reproducción y control ambiental. Por supuesto, al respecto se tendrán que revisar las condiciones epistémicas, ontológicas y en especial el amplio significado de lo connotado como *ambiente*, para el cual, por pertinencia, deberá efectuarse especialmente desde tres consideraciones: el poder, el saber y la colonialidad.

Conclusiones

1. Existe la necesidad de trabajar sobre la formulación de un campo epistémico de la contabilidad, en relación con lo considerado como fenómeno ambiental.
2. La contabilidad se debate entre sentidos para la estructuración de formas de vida-frenesí o formas de vida-orgánica. En la forma de vida-orgánica la contabilidad deberá reestablecer su contacto con la naturaleza, con el hombre/mujer y con la comunidad.
3. En el sentido de vida-orgánica, la contabilidad deberá elaborar contenidos más en relación con el bien común, como nueva matriz generativa de lo sustentable.
4. En la nueva racionalidad ambiental lo que interesa es un comportamiento social más basado en lo colectivo y menos en lo individual. En el marco de formulación de contabilidad ambiental, ésta en preferencia deberá constituirse desde la amplia consideración de complejidad, poder, saber, diversidad, pluralidad, crítica y (des) colonialidad.
5. Existe la necesidad de estudiar la temporalidad en contabilidad para superar la monocultura del tiempo lineal, que establece que el progreso del conocimiento no tiene saltos y que por tanto no pueden existir desarrollos contables más allá del saber hegemónico. El tiempo en su versión no-lineal dará la posibilidad de una contabilidad ambiental con pertinencia, sentido y real carácter transformador.

Referencias

- Arizmendi, L. (2019). El Debate Global sobre la Crítica de la Economía Política en el siglo XXI. *Trimestre económico*. 86. (343), 547-578. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2448-718X2019000300545
- Castro G, Santiago. (2005). *La poscolonidad explicada a los niños*. Editorial Universidad de Cauca, instituto pensar Universidad Javeriana.
- Escobar Arturo (2017). *La Invención del Desarrollo*. Editorial Universidad del Cauca. Colombia
- Eschenhagen, M.L. (2021). Adversidades y posibilidades de alternativas de desarrollo: epistemologías otras y educación ambiental superior. *Gestión y Ambiente*, 24(1), 83-106. <https://doi.org/10.15446/ga.v24nsupl1.91240>
- Eschenhagen M. L. (2021). Colonialidad de saber-educación ambiental: la necesidad de diálogos de saberes. *Praxis y Saber* 12 (28). <https://doi.org/10.19053/22160159.v12.n28.2021.11601>
- Franco R., (2014). Fundamentos ontológicos para la construcción del concepto de Contametría. *Revista Científica José María Córdova*. 12 (13), 165- 195. http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1900-65862014000100006&script=sci_abstract&lng=fr
- Franco R., (2002). De la crisis del paradigma de utilidad a la emergencia del enfoque integral. *Cuadernos de Administración* 18(28), 181-221. <https://doi.org/10.25100/cdea.v18i28.136>
- Las Cruces, (2007). *Manifiesto Antropoceno en Chile*. Hacia un nuevo pacto de convivencia. www.antropoceno.co.
<https://www.cr2.cl/wp-content/uploads/2018/06/manifiesto-antropoceno.pdf>
- Leff E. (1994). Sociología y Ambiente: Formación socioeconómica, racionalidad ambiental y transformaciones del conocimiento. En *Ciencias Sociales y formación ambiental*, 17-84. Editorial Gedisa. Barcelona, España.
- Maldonado C, E, & Gómez N, A, (2011). *El mundo de las ciencias de la complejidad*. Editorial Universidad del Rosario, Bogotá, Colombia.
- Soto, D. P. (2010). Crítica y redefinición de la categoría de progreso: Hacia una "forma-vida-orgánica". *Ciencia política*, 5(9), 131-154. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3662577>
- Quijano O, (2011). Eufemismos. Cinismo y sugestión en la actual ampliación del campo de batalla. *Universidad del Cauca*, Colombia.