

# **EL CONTEXTO DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN MÉXICO: UNA REVISIÓN DE LITERATURA**

## *THE CONTEXT OF ENVIRONMENT ACCOUNTING IN MEXICO: A LITERATURE REVIEW*

**Jesús Alberto Montalvo Morales**

Universidad Autónoma de Coahuila, México  
*jesusmontalvo@uadec.edu.mx*

**Osiris María Echeverría Ríos**

Universidad Autónoma de Coahuila, México  
*oecheverria@uadec.edu.mx*

**Yazmin Guadalupe Cervantes Ávila**

Universidad Autónoma de Coahuila, México  
*yazmincervantesavil@uadec.edu.mx*

**Francisco Javier García Rincón**

Universidad Autónoma de Coahuila, México  
*franciscogarcia@uadec.edu.mx*

**Recepción:** 19/septiembre/2025

**Aceptación:** 29/octubre/2025

### **Resumen**

La contabilidad ambiental es un punto indispensable en el desarrollo de la sustentabilidad en México, sin embargo, se carece de un conocimiento consolidado, derivado de la escasez de investigaciones realizadas. Por lo tanto, el propósito de la investigación es revisar la literatura en el contexto de la contabilidad ambiental en México en un periodo de 2019 a 2024. Posterior a ello identificar las teorías y las principales líneas de acción que se están trabajando. Por tal motivo, el estudio es exploratorio, con enfoque cualitativo y longitudinal, realizándose una búsqueda general en las bases de datos de Redalyc y Google Scholar, encontrándose 11 investigaciones, de las cuales 5 son cualitativas, 4 pertenecen a la parte cualitativa y 2 son mixtas. Además, que su principal sujeto de estudio son las empresas que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores (BMV), así como los análisis relativos a la Norma de Información Financiera (NIF) mexicana, la Norma de Información Financiera Internacional y la nueva Norma de Información de Sostenibilidad (NS)

Finalmente, se revisó que se aplica la Teoría Tridimensional de la Contabilidad y la Teoría de la Institucionalidad.

**Palabras Clave:** Contabilidad Ambiental, México, Sustentabilidad

## **Abstract**

*Environmental accounting is an essential point in the development of sustainability in Mexico, however, there is a lack of consolidated knowledge, derived from the scarcity of research carried out. Therefore, the purpose of the research is to review the literature in the context of environmental accounting in Mexico in a period from 2019 to 2024. After that, identify the theories and the main lines of action that are being worked on. For this reason, the research is exploratory, with a qualitative and longitudinal approach, carrying out a general search in the Redalyc and Google Scholar databases, finding 11 investigations, of which 5 are qualitative, 4 belong to the part qualitative and 2 are mixed. Furthermore, its main subject of study are the companies listed on the Mexican Stock Exchange (MSE), as well as the analyzes related to the Mexican Financial Reporting Standard (MFRS), the International Financial Reporting Standard and the new Financial Reporting Standard Sustainability Information (S) Finally, it was reviewed that the Three-Dimensional Theory of Accounting and the Theory of Institutionalality are applied.*

**Keywords:** *Environmental Accounting, Mexico, Sustainability*

## **1. Introducción**

En el estudio del pensamiento contable en materia ambiental se debe realizar grandes esfuerzos debido a que las organizaciones principalmente buscan cumplir con sus dos objetivos principales, que son: satisfacer una necesidad y obtener una ganancia, dejando a un lado la parte esencial de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) y el Desarrollo Sustentable (DS) en México. Es de esta forma, que, así como el bienestar social se ve afectado por enfermedades nuevas, motivando el perfeccionamiento de la medicina general hasta llegar a la época contemporánea en donde es necesario y ya es una realidad la especialización, también las empresas para solucionar los problemas cada vez más complejos,

requieren de información oportuna y completa. Por lo tanto, en un inicio surge la contabilidad, que se puede definir como una técnica que ayuda a medir, y analizar, el patrimonio de una organización. Dentro de los diferentes tipos de contabilidad se encuentra un sin número de ramas sin embargo, en este marco referencial del pensamiento contable en México, el cuidado del medio ambiente se ha posicionado como un pilar importante al emitirse las Normas de Información de Sostenibilidad (NIS) 2024 [Rodríguez, 2024] y las cuales se encuentran aún en proceso de crecimiento dentro del país, al mismo tiempo que la contabilidad social como la contabilidad ecológica / ambiental, se consideran que son de suma trascendencia, ya que las empresas y organizaciones deben de cumplir con reglamentos, normas y leyes que van de la mano con la RSE y el DS. De esta forma, la integración de la sostenibilidad en el núcleo financiero de las empresas es un indicativo claro de su importancia creciente. Esta agrupación demuestra que la sostenibilidad y la salud financiera son complementarias y esenciales para la toma de decisiones informadas y la gestión de riesgos [El Concepto de Responsabilidad Social Empresarial, 2009]. “Hasta hace relativamente poco tiempo, se asumía que la responsabilidad de las empresas era únicamente generar utilidades. Actualmente, esta concepción no es suficiente ni aceptable. Además de generar utilidades para sus accionistas, la empresa debe tomar en cuenta que sus actividades afectan, positiva o negativamente, la calidad de vida de sus empleados y de las comunidades en las que realiza sus operaciones” [El Concepto de Responsabilidad Social Empresarial, 2009]. De esta manera, para [Aguilar Anaya & García Ramírez, 2019] la contabilidad ambiental se conoce también como contabilidad ecológica y registra los beneficios o daños que afectan al medio ambiente, en este sentido la definición de forma general la observa [Martínez Prats, 2019] al explicar que la contabilidad medio ambiental externa el estado, uso y valuación de los recursos naturales, así como también en relación a los gastos que se utilizan para proteger el medio ambiente y administración de recursos naturales. Sin embargo, el andamiaje principal del surgimiento de la contabilidad ambiental fueron los costos ambientales o gastos, debido a que las empresas no podían controlar los costos ocultos [De la Rosa Leal, 2019]. No obstante, de forma general la definición retrata la relación entre seres

humanos, organizaciones y medio ambiente, al mismo tiempo que el término se considera como nuevo y en algunos casos complementario [Vega Esparza, 2022]. Del mismo modo, el concepto de contabilidad ambiental aparece en las normas ISO 14001:2015, que se relacionan con el Sistema de Gestión del Medio Ambiente, donde se argumenta que “la contabilidad ambiental puede ser interpretada y definida como el área de la contabilidad que puede ser afectada por la respuesta de las organizaciones a los problemas ambientales, inclusive respecto al área de la eco-contabilidad” [Sarur Zanatta, 2024]. En consecuencia, la contabilidad ambiental se ha convertido en una herramienta fundamental para evaluar y gestionar el desempeño ambiental de las empresas, permitiendo medir, controlar y reportar el impacto ambiental de las actividades organizacionales. Lo anterior es de vital importancia, incluso para la comprensión de un reporte integrado que cubra las necesidades cuantitativas y cualitativas (financieras y no financieras) en los informes organizacionales, ya que es indispensable para los usuarios internos y externos de las organizaciones [Vélez Ramírez, 2024]. Por lo tanto, el presente trabajo se centrará en la contabilidad ambiental, la cual en la actualidad adolece de investigaciones profundas, así como de aplicación dentro de las micro, pequeñas y medianas organizaciones en México [Aguilar Anaya & García Ramírez, 2019]; [Saavedra García, 2023]. De esta forma, el propósito de la investigación es revisar la literatura en el contexto de la contabilidad ambiental en México en un periodo de 2019 a 2024. Posterior a ello identificar las teorías y las principales líneas de acción que se están trabajando.

## **2. Métodos**

La investigación es de carácter exploratorio, y se aborda desde un enfoque cualitativo y longitudinal para revisar la literatura en el contexto de la contabilidad ambiental en México, en un periodo de 2019 a 2024. Posterior a ello se identifican las teorías y las principales líneas de acción que se están trabajando. Por tal motivo, se realizó una búsqueda en las bases de datos de Redalyc y Google Scholar para estructurar la revisión de literatura. Para realizar la revisión de la literatura se consultaron las palabras contabilidad ambiental en México y se encontraron

investigaciones dispersas con acepciones distintas partiendo del 2019 al 2024, éste último año se relaciona con la promulgación de las Normas de Información de Sostenibilidad (SIS) en México.

### 3. Resultados

En la tabla 1 se muestran los principales hallazgos, aplicados en una búsqueda general de información en las bases de datos Redalyc y Google Scholar.

Tabla 1 Estudios relacionados con la Contabilidad Ambiental en México.

Título	Autores	Medio de publicación	Enfoque	Año
Situación Actual del Uso de la Contabilidad Ambiental y Ecológica	Aguilar Anaya & García Ramírez, 2019	XXIV Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática	Cualitativo	2019
Contabilidad ambiental para organizaciones en México	Martínez Prats et al., 2019	Revista Venezolana de Gerencia	Cualitativo	2019
La Congruencia de la Contabilidad ambiental en la Normatividad Contable Nacional	De la Rosa Leal, 2019	Contabilidad y Auditoría	Cuantitativo	2019
La contabilidad socio ambiental, una respuesta proactiva	De la Rosa Leal et al., 2020	Trascender, Contabilidad y Gestión	Cuantitativo	2020
Contabilidad ambiental del agua en empresas sustentables establecidas en México	Sinforoso Martínez et al., 2021	Revista Venezolana de Gerencia	Mixto	2021
Contabilidad Ambiental: su fundamentación teórica con base en las Normas de Información Financiera internacionales y mexicanas	Vega Esparza et al., 2022	Revista Iberoamericana de contaduría, economía y administración	Cualitativo	2022
La Contabilidad Ambiental en las Finanzas de las Empresas Sustentables en México	Sinforoso Martínez, 2022	Revista de Gestao Social e Ambiental	Mixto	2022
La contabilidad ambiental y su relación con la responsabilidad social empresarial	Murrieta Martínez et al., 2023	Ciencia Administrativa	Cualitativo	2023
Impacto de las Normas internacionales de Sostenibilidad en la información financiera de las empresas del sector industrial de bebidas en el Perú y México, periodos 2022-2023	Villanueva, 2024	Tesis- Universidad Nacional Mayor de San Marcos	Cuantitativo	2024
La Relevancia de la Contabilidad Ambiental en las actividades de las organizaciones	Sarur Zanatta, 2024	Universita Ciencia	Cualitativo	2024
Contabilidad de Carbono y Comités Ambientales en Empresas de la BMV	Salazar-García et al., 2024	Investigación Administrativa	Cuantitativo	2024

*Fuente: Elaboración propia.*

En la Tabla 1 se vislumbran 11 investigaciones de distintos años, y en revistas diversas, resaltando la Revista Venezolana de Gerencia que contempla 2 publicaciones relacionadas a la contabilidad ambiental en México. Del mismo modo, se observa la uniformidad en los títulos de los estudios que no son específicos, más bien son vagos y generales, y cargados por completo a los análisis teóricos contemplando que 5 (46%) son con enfoque cualitativo, mientras que cuantitativos

son 4 (36%) y finalmente 2 (18%) tienen un enfoque mixto. En cuanto al establecimiento teórico, que explica que la contabilidad va más allá de ser solo una técnica y que su valor no reside únicamente en el registro de operaciones financieras, se reconoce la propuesta de la Teoría Tridimensional de la Contabilidad [Chávez H. & Lugo Gómez, 2016]; [Mejía Soto, 2013]; [Sinforoso Martínez, 2022], la cual genera tres dimensiones para la contabilidad: ambiental, social y económica. Lo que trae consigo a colación que dedicarse a una sola dimensión, implicaría que la generación de la información contable estaría incompleta, al requerir la evaluación ambiental y social [Mejía Soto, 2013]. Del mismo modo, se menciona la teoría de la institucionalidad, que, para la legitimación política y social de las instituciones, se debe primero buscar una solución a los problemas sociales de distribución y ambientales, asegurando al gobierno como el fundamento para la economía global [De la Rosa Leal, 2020]; [Vargas Hernández, 2005]. Sin embargo, a pesar de elevar a la contabilidad ambiental, más allá de la dimensión financiera, la generación de información sobre costos ambientales en el rango de tiempo analizado (2019 a 2024), está supeditada a las empresas en México que están obligadas a presentar dicha información, como las que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores (BMV) [Sinforoso Martínez, 2021]. De esta manera, al ser de carácter obligatorio para las empresas que cotizan en la BMV la presentación de informes de sustentabilidad, las investigaciones relacionadas con la contabilidad ambiental se centran en ellas, y han sido el principal sujeto de estudio en el periodo de tiempo que se realiza el análisis, además del uso del índice de sustentabilidad [De la Rosa Leal, 2019] y el índice de precios y cotizaciones sustentable [Sinforoso Martínez, 2021]. En consecuencia, se deja a un lado nuevamente a las micro, pequeñas y medianas empresas [Aguilar Anaya & García Ramírez, 2019]; [Sinforoso Martínez, 2022]. Otro rasgo importante que se puede dilucidar de los estudios previos y que se observa en la tabla 1 es el tipo de investigación que se realiza, en su mayoría son de carácter cualitativo y aplican técnicas documentales para analizar y describir aspectos de la Norma de Información Financiera (NIF) mexicana, las Normas de Información Financiera Internacional (NIIF), así como las leyes que se relacionan, entre las que destacan: la Ley General de Cambio Climático (LGCC), la Ley Federal de

Responsabilidad Ambiental (LFRA) [Sarur Zanatta, 2024] No obstante, en México, aunque existen varias leyes relativas al cuidado del medio ambiente, al hacer esta revisión documental los autores concluyen que no existen regulaciones que describan en estricto sentido como aplicar la contabilidad ambiental en las empresas [Sarur Zanatta, 2024]. Lo anterior coincide con [Aguilar Anaya & García Ramírez, 2019] que se hacen un recuento de la contabilidad ambiental a nivel internacional y nacional. En el caso de México se analiza la normativa de los costos ambientales y se revisa el sustento de la contabilidad ecológica en la Ley General de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente (LGEEPA), así como la existencia del Sistema de Cuentas Ecológicas y Económicas Mexicanas (SCEEM) desde el punto de vista del Gobierno Federal, Gobierno de la Ciudad de México, Petróleos Mexicanos, y la Comisión Federal de Electricidad. Además, hacen énfasis en que la aplicación de la contabilidad ambiental no existe en las entidades privadas pequeñas [Aguilar Anaya & García Ramírez, 2019]. De este mismo modo, [Martínez Prats, 2019], analizan el carácter de las Normas Mexicanas (NMX) expedidas por la Secretaría de Economía, la LGCC, las normas ISO y las certificaciones de Responsabilidad Social Empresarial del Centro Mexicano de Filantropía (CEMEFI), haciendo hincapié también en la cuestión internacional con el Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica (SCAE), sin embargo más allá de mostrar la legislación y que México debe estar alineado con la comunidad internacional, no se muestra ninguna otra contribución al conocimiento respecto a la aplicación práctica de la contabilidad internacional. En esta misma línea, [Vega, 2022] hace un recuento de las NIF y las NIIF, que impactan en la contabilidad ambiental en México y en el marco normativo de la contabilidad. Y comentan la preocupación de la dificultad ante la cual se enfrentan los investigadores al tratar de analizar la información financiera que muestren la realidad de la aplicación práctica de los costos ambientales, entre otras partidas, lo cual conlleva a que no haya investigaciones suficientes en el área. En este sentido, también se encontró una investigación que trata de analizar el vínculo entre la contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial, el cual es innegable. Comprendiendo así a la contabilidad ambiental como una estrategia para las empresas que se consideran socialmente responsables, presentado la

publicación de la NIIF de Sostenibilidad S1 y S2, que coinciden con la posterior alineación de las Normas de Información de Sostenibilidad mexicanas [Murrieta Martínez, 2023]. Por otro lado, en la caracterización de las investigaciones de carácter cuantitativo también se ha reflejado el estudio de las Normas de Información Financiera (NIF) mexicanas y las NIIF, así como la utilización de las Normas Internacionales de Sostenibilidad (NIS), lo que coincide con los estudios cualitativos [De la Rosa Leal, 2019]; [Salazar-García, 2024]; [Sinforoso Martínez, 2022]; [Sinforoso Martínez, 2021]; [Villanueva, 2024]. De esta manera, los enfoques de cada una de las investigaciones de corte cuantitativo y mixto estudian las NIF mexicanas desde diferentes perspectivas, y con técnicas estadísticas distintas, entre las que destacan el uso del coeficiente de correlación [Sinforoso Martínez, 2022]; [Villanueva, 2024], los primeros basan su análisis en variables de rentabilidad financiera y contabilidad ambiental, adaptadas de los reportes anuales y los informes de sustentabilidad de 19 empresas que cotizan en la BMV, cuyo principal objetivo fue analizar el efecto de la contabilidad ambiental en la rentabilidad financiera, resultando una correlación positiva entre la contabilidad ambiental y el margen de utilidad neta y la utilidad por acción datos [Sinforoso Martínez, 2022]. Mientras que en la investigación de [Villanueva, 2024] específicamente se centró en dos empresas que cotizan en bolsa: Unión de Cervecerías Peruanas Backus y Johnson SAA y Fomento Económico Mexicano, SAB de CV y su análisis consto de establecer la relación entre el impacto de las Normas Internacionales de Sostenibilidad (NIS) con la información financiera de dichas empresas, confirmándose una correlación positiva entre ambas, cabe destacar que complementó su estudio con un análisis documental. En cuanto al uso de la regresión logística, que se aplicó con [Salazar-García, 2024], se limitó a analizar a 125 empresas que cotizan en la BMV, mediante la contabilidad del carbono y los comités ambientales, lo que implicó que las empresas creen plausible tener un comité ambiental, aunque, de acuerdo a esto ninguna empresa mexicana refleja en sus estados financieros movimientos de carbono [Salazar-García, 2024]. Finalmente, con las técnicas descriptivas, se revisaron las dimensiones contables propuestas en la Teoría Tridimensional de la contabilidad ambiental en 16 empresas

que cotizan en la BMV y la integración del índice de Sustentabilidad. En consecuencia, se establecieron como variables a las NIF mexicanas (NIF A7), la gestión ambiental y la contabilidad ambiental, encontrándose dificultad en la presentación de gestión financiera-medio ambiental en las NIF [De la Rosa Leal, 2019]. En un estudio divergente, se utilizó como pieza central el agua, como recurso natural, estudiándose 29 empresas que cotizan en la BMV, utilizando también un análisis descriptivo probando nuevamente las tres dimensiones de la Teoría Tridimensional en: informes ambientales, consumo de agua y reconocimiento contable. En esta investigación se contempló el índice de precios y cotizaciones, donde se concluye que en las empresas revisadas se aplica la contabilidad ambiental para el cuidado y preservación del agua y se identifican las tres dimensiones de la teoría citada, además de encontrar la causa del efecto positivo en que las empresas seleccionadas se consideran socialmente responsables [Sinforoso Martínez et al., 2021]. Ahora bien, aunque la mayoría de las investigaciones encontradas el sujeto de estudio son las empresas que cotizan en la BMV, hay una variante relativa a analizar la percepción de los profesionistas contables de distintas empresas, que no fueron precisamente identificados con empresas de la BMV. En ella bajo la Teoría de la institucionalidad y la aplicación de la técnica estadística de correlación se revisó el comportamiento ético, utilizando dos cuestionarios compuestos de cuatro variables: riesgo, compromiso, conocimiento contable y enfoque ecológico. Los resultados marcan que únicamente riesgo, compromiso y enfoque ecológico fueron las variables significativas [De la Rosa Leal, 2020].

#### **4. Discusión**

La contabilidad ambiental es una disciplina que ha sido poco investigada en México, por lo que el propósito de la investigación es revisar la literatura en el contexto de la contabilidad ambiental en México en un periodo de 2019 a 2024. Posterior a ello la identificación de las teorías y las principales líneas de acción que se están trabajando. Es por ello, que de acuerdo al propósito de la investigación se identificaron líneas coincidentes en el contexto de las investigaciones, una de ellas,

el sujeto de estudio principal que son las empresas que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores, debido a que son las que tienen su información financiera expuesta de forma pública en internet, y presentan menor dificultad para su obtención. Otra línea de acción, son los tópicos que se revisan que se centran en la relación de la Contabilidad Ambiental con las NIF mexicanas y NS, además de analizar la normativa inherente internacional y nacional relacionada con la protección del medio ambiente, en el aspecto cualitativo. Sin embargo, en contraste, la disparidad de las investigaciones que se han realizado no lleva un camino establecido en cuanto a la teoría en la cual se fundamentan. En consecuencia, se observa el tratamiento de la Teoría Tridimensional de la Contabilidad, como un débil esfuerzo por tratar de explicar el fenómeno de la contabilidad ambiental a partir de la evaluación de aspectos ambientales, sociales y económicos, que se deriva en dimensiones. A pesar de ello no se puede afirmar que de forma satisfactoria la teoría haya sido probada en las empresas que pertenecen a la BMV [De la Rosa Leal, 2019]; [Sinforoso Martínez, 2021], ya sea por la dificultad de la obtención de la información, el cual es un tema delicado por el tipo de datos que se manejan en las empresas o por el concepto que es relativamente nuevo junto con las Normas de Información de Sostenibilidad (SIS). De esta manera, la escasez de investigaciones que tratan de probar la Teoría Tridimensional de la Contabilidad con las empresas que cotizan en la BMV aún no se equipara para contemplarla como pilar fundamental para establecer que se debe proveer de información cualitativa y cuantitativa a los usuarios internos y externos. Mientras que, en el supuesto de la micro, pequeña y mediana, donde no existen investigaciones que incluyan la propuesta de la teoría, ni siquiera se contempla como una línea de acción a discutir. Es en este tenor la Teoría de la institucionalidad, solamente se encontró en una investigación, al denostar que se aplicó a individuos tanto del ámbito privado, como gubernamental, por lo que con base a ello, se establece el origen del instrumento que se aplica para tratar de explicar la muestra utilizada, a pesar de ello, tampoco ha sido lo suficientemente estudiada, ni probada, para referirnos a ella, como fundamento teórico consolidado que explique la contabilidad en su carácter social y ambiental [De la Rosa Leal, 2020].

## 5. Conclusiones

Es de esta forma, que a pesar que la contabilidad gubernamental se contempla como una herramienta, y se trata de unir a la RSE en México, aún es fundamental que se pueda explicar lo que acontece en las micro, pequeñas y medianas empresas, debido a que representan el grueso de las empresas en México, por lo tanto para encausar de mejor manera el camino de la contabilidad ambiental, se debería aplicar de forma obligatoria la contabilidad ambiental, como se requiere en la transparencia y rendición de cuentas, o al menos de forma complementaria. Al mismo tiempo, una propuesta de carácter metodológico es empezar a analizar mediante casos de estudio en las micro, pequeñas y medianas la realidad de la contabilidad ambiental, para posterior a ello realizar análisis comparativos en empresas de tamaños similares en las diferentes zonas del país y eventualmente a nivel internacional, considerando para ello las diferencias entre las Normas de Información. Otra medida puede ser reunir a las diferentes cámaras y asociaciones empresariales para realizar cursos de capacitación y actualización para que las empresas se familiarizaran con la aplicación de la contabilidad ambiental, mostrándose los beneficios que esta conlleva a la sociedad y al medio ambiente en su conjunto.

## 6. Referencias y Bibliografía

- [1] Aguilar Anaya, M. de los Á., & García Ramírez, D. A. Situación Actual del uso de la Contabilidad Ambiental y Ecológica. XXIV Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática, 2019.
- [2] Cardona Montoya, J. C., Gómez Sánchez, A. F., & Cano Morales, A. M. Impact of international financial reporting standards on accounting quality: Evidence from Latin America and the Caribbean. *Contaduría y Administración*, 64(4), 1–34, 2019. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.22201/fca.244884.10e.2018.1669>.
- [3] Cardona Montoya, J. C., Gómez Sánchez, A. F., & Cano Morales, A. M. Impacto de los estándares internacionales de información financiera en la calidad contable: evidencia desde Latinoamérica y el Caribe. *Contaduría y*

- Administración, 64(4), 1–37, 2019. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1669>.
- [4] Chávez H., E. L., & Lugo Gómez, L. M. Tendencias sobre la contabilidad ambiental en el campo de la investigación en los últimos cinco años. *Revista El Conuco Investigación, Economía y Sociedad*, 3(2), 1–8, 2016. <https://doi.org/https://doi.org/10.22579/2619-614X.777>.
- [5] De la Rosa Leal, M. E. (2019). La Congruencia de la Contabilidad Ambiental en la Normatividad Contable Nacional. *Contabilidad y Auditoría*, 25(49), 49–80, 2019.
- [6] De la Rosa Leal, M. E., Ballesteros Grijalva, M., & Gastélum Castro, I. M. La contabilidad socio ambiental, una respuesta proactiva. *Trascender, Contabilidad y Gestión*, 14, 65–81., 2020. <https://doi.org/https://doi.org/10.36791/tcg.v0i14.83>.
- [7] El Concepto de Responsabilidad Social Empresarial (2009). Centro Mexicano para la Filantropía 1. <https://www.ucipfg.com/biblioteca/items/show/49>.
- [8] Martínez Prats, G., Armenta Ramírez, A. B., & Mapén Franco, F. de J. Contabilidad ambiental para organizaciones en México. *Revista Venezolana de Gerencia*, 2019. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29063446012>.
- [9] Mejía Soto, E., Montes Salazar, C. A., & Mora Roa, G. Estructura Conceptual de la Teoría Tridimensional de la Contabilidad. *Contexto*, 2, 49–70, 2013. <https://revistas.ugca.edu.co/index.php/contexto/article/view/42/338>.
- [10] Murrieta Martínez, N., López Castro, E. M., & Báez Hernández, D. La contabilidad ambiental y su relación con la responsabilidad social empresarial. *Ciencia Administrativa*, 2, 64–74, 2023.
- [11] Rodríguez, A., Guzmán, J. L., & Orozco, M. (2024). Promulgación de las Normas de Información de Sostenibilidad (NIS) 2024 para empresas en México. PricewaterhouseCoopers. <https://www.pwc.com/mx/es/soluciones/esg/promulgacion-nis-2024-para-empresas-en-mexico.html#:~:text=>
- [12] Saavedra García, M. L., Vargas Vega, T. de J., Tapia Sánchez, B., & Contreras Villagómez, A. L. La investigación contable en México. *Cuadernos de Contabilidad*, 24, 2023.

- [13] Salazar-García, J. D., Briseño-García, A., & Cumpean-Luna, J. A. Contabilidad Carbono y Comités Ambientales en Empresas de la BMV. *Investigación Administrativa*, 53(133), 1–15, 2024. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=456076200008%0AProyecto>.
- [14] Sarur Zanatta, M. S. La relevancia de la contabilidad ambiental en las actividades de las organizaciones. *Universita Ciencia*, 12(33), 80–91, 2024. <https://doi.org/https://doi.org/10.5281/zenodo.10956091>.
- [15] Sinforoso Martínez, S. La Contabilidad Ambiental en las Finanzas de las empresas sustentables en México. *Revista de Gestao Social e Ambiental*, 16(2), 1–15, 2022. <https://doi.org/https://doi.org/10.24857/rgsa.v16n2-009>.
- [16] Sinforoso Martínez, S., Álvarez Velázquez, E., & Salas Benítez, L. (2021). Contabilidad ambiental del agua en empresas sustentables establecidas en México. *Revista Venezolana de Gerencia*, 26(5), 614–631, 2021. <https://doi.org/https://doi.org/10.52080/rvgluz.26.e5.39>
- [17] Vargas Hernández, J. G. Análisis de fundamentos de la teoría institucional. *Revista Digital Univesitaria*, 6(8), 2005. [https://www.revista.unam.mx/vol.6/num8/art84/ago\\_art84.pdf](https://www.revista.unam.mx/vol.6/num8/art84/ago_art84.pdf)
- [18] Vega Esparza, R. M., Álvarez Diez, R. C., Bañuelos García, V. H., & García Martínez, F. de M Contabilidad Ambiental: su fundamentación teórica con base en las Normas de Información Financiera internacionales y mexicanas. *Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y Administración*, 11(22), 2022. <https://doi.org/https://doi.org/10.23913/ricea.v11i22.203> Artículos
- [19] Vélez Ramírez, R. A., Moneva Abadía, J. M., & Marco Fondevila, M. Á. El Reporte Integrado como instrumento comunicador de la RSE en América Latina. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 84, 99–120, 2024.
- [20] Villanueva, P. (2024). Impacto de las Normas internacionales de Sostenibilidad en la información financiera de las empresas del sector industrial de bebidas en el Perú y México, 2022-2023. In Universidad Nacional Mayor de San Marcos. <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/item/7e0f5f87-bcec-47c4-b660-217010cc0d44>.