

Contabilidad multidimensional: cuando la riqueza deja de ser solo financiera

Una mirada crítica para repensar la sostenibilidad, la rendición de cuentas y el rol del contador público

Por: Mg. CPC. Giannina Marleni Castillo-Castillo (Perú)

Mg. CPC. Juan Randall Fabian Ramirez-Huerta (Perú)

Comisión Técnica Interamericana de Investigación Contable

Resumen

La Contabilidad Multidimensional o Eco-contabilidad constituye una propuesta emergente que amplía el campo de la contabilidad más allá de la medición financiera tradicional. El objetivo de este artículo es analizar la Contabilidad Multidimensional como una alternativa para fortalecer la sostenibilidad, la rendición de cuentas y la responsabilidad pública del contador público interamericano. Para ello, se examina su aporte conceptual a partir de la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza multidimensional, considerando dimensiones económicas, ecológicas, sociales, culturales, políticas y ancestrales. Asimismo, se presentan los cinco componentes de la Contabilidad Multidimensional: filosófico, contextual, tecno-conceptual, tecno-procedimental y de validación. El análisis sostiene que su valor no radica únicamente en agregar nuevas dimensiones al lenguaje contable, sino en cuestionar qué se entiende por riqueza, quiénes son los usuarios legítimos de la información y qué responsabilidades asume la organización frente a la sociedad y la naturaleza. Para la profesión contable interamericana, la Contabilidad Multidimensional ofrece una ruta para ampliar la formación, la investigación, la normalización y el aseguramiento de información no financiera, evitando que la sostenibilidad quede reducida a un discurso declarativo sin evidencia verificable.

Palabras clave: contabilidad multidimensional, eco-contabilidad, sostenibilidad, sustentabilidad, riqueza, rendición de cuentas, contador público.

Introducción

En un contexto marcado por crisis climática, desigualdad social, transformación digital y pérdida de confianza institucional, la contabilidad enfrenta una pregunta decisiva: ¿debe seguir midiendo principalmente la riqueza financiera o asumir una representación más amplia de las riquezas que sostienen la vida, la organización y la sociedad? Montilla et al. (2023) sostienen que la Contabilidad Multidimensional (en adelante CMD) o Eco-contabilidad estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza multidimensional, incluyendo dimensiones económicas, ecológicas, sociales, culturales, políticas y ancestrales. Esta propuesta interpela directamente a la profesión contable, porque demuestra que una contabilidad limitada al resultado financiero puede ser técnicamente correcta, pero socialmente insuficiente.

La CMD no debe comprenderse como una moda conceptual ni como un simple complemento de los informes de sostenibilidad. Montilla et al. (2023) la presentan como una propuesta sistémica, integradora y crítica que busca superar el reduccionismo de limitar el saber contable a la dimensión económica o financiera. Su aporte principal

consiste en desplazar la pregunta tradicional de “cuánto gana la organización” hacia una cuestión más profunda: qué tipos de riqueza controla, transforma, distribuye, deteriora o preserva.

1. De la riqueza financiera a la riqueza multidimensional

La riqueza organizacional ya no puede reducirse al efectivo, los inventarios, los activos financieros o la rentabilidad del periodo. El Marco Internacional de Reporte Integrado reconoce que las organizaciones crean, preservan o erosionan valor mediante múltiples capitales: financiero, manufacturado, intelectual, humano, social, relacional y natural (International Integrated Reporting Council [IIRC], 2021). Sin embargo, el reto crítico es evitar que estos capitales se conviertan solo en lenguaje reputacional, sin medición rigurosa, trazabilidad ni consecuencias reales para la gestión.

La sostenibilidad exige información útil, comparable y verificable, pero también demanda ampliar la mirada sobre quiénes son los usuarios legítimos de la información contable. La NIIF S1 establece requerimientos generales para revelar riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad que sean útiles para los usuarios principales de los informes financieros de propósito general (IFRS Foundation, 2023). Este avance es importante; sin embargo, para la profesión contable interamericana el desafío consiste en no limitar la sostenibilidad a la utilidad financiera, sino ampliarla hacia una verdadera rendición de cuentas social, ambiental y ética.

La CMD propone una ruptura necesaria en la manera de entender la función social de la contabilidad. Montilla et al. (2023) señalan que la función contable consiste en evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza en cualquiera de sus dimensiones, con el propósito de contribuir a su acumulación, generación, distribución y sustentabilidad. Desde esta perspectiva, el contador público deja de ser únicamente un preparador de estados financieros y se convierte en un actor estratégico de transparencia, control, gobernanza y responsabilidad social.

2. Los cinco pilares de la Contabilidad Multidimensional

La estructura operativa de la CMD se sostiene en cinco componentes fundamentales: filosófico, contextual, tecno-conceptual, tecno-procedimental y de validación. Montilla et al. (2023) proponen estos componentes como base para orientar el reconocimiento, medición, presentación, revelación y evaluación de la riqueza multidimensional. Esta organización aporta rigor técnico, porque evita que la CMD sea solo un discurso amplio sobre sostenibilidad y la convierte en un programa con fundamentos conceptuales, metodológicos y éticos.



Figura 1. *Los cinco pilares de la Contabilidad Multidimensional*

Fuente: Elaboración propia basada en Montilla et al. (2023)

3. Implicancias para el contador público interamericano

El contador público interamericano tiene hoy el desafío de interpretar realidades empresariales cada vez más complejas. Unerman et al. (2014) sostienen que la contabilidad de sostenibilidad y la rendición de cuentas exigen comprender la relación entre información, poder, responsabilidad y desempeño organizacional. Por ello, la profesión contable necesita fortalecer competencias en medición no financiera, análisis de impactos, ética, sostenibilidad, control interno, aseguramiento y pensamiento crítico.

La medición no monetaria constituye uno de los puntos más relevantes de la CMD. Los Estándares GRI promueven la revelación de impactos económicos, ambientales y sociales de las organizaciones, incluyendo derechos humanos, debida diligencia y relación con los grupos de interés (Global Reporting Initiative [GRI], 2021). No obstante, el riesgo aparece cuando estos indicadores se presentan como anexos narrativos sin conexión con la estrategia, el presupuesto, la auditoría, la toma de decisiones y la evaluación real del desempeño.

La contabilidad tampoco puede seguir presentándose como una técnica neutral frente a los problemas sociales y ambientales. El Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales establece principios fundamentales como integridad, objetividad,

competencia profesional, debido cuidado y comportamiento profesional, los cuales orientan la actuación del contador frente a dilemas complejos y responsabilidades de interés público (International Ethics Standards Board for Accountants [IESBA], 2024). En consecuencia, las decisiones contables sobre qué reconocer, cómo medir, qué revelar y qué omitir no son meramente técnicas, sino que también expresan juicios éticos, profesionales y sociales.

La CMD también plantea una agenda concreta para la formación y el ejercicio profesional. La profesión contable interamericana debe avanzar hacia programas de actualización que integren contabilidad financiera, sostenibilidad, medición no monetaria, aseguramiento, ética, tecnología y análisis de impactos. Este tránsito no significa abandonar la rigurosidad financiera, sino complementarla con herramientas que permitan comprender mejor cómo las organizaciones afectan la riqueza natural, social, cultural y económica que controlan.

4. Sostenibilidad, sustentabilidad y riesgo de legitimación

La diferencia entre sostenibilidad y sustentabilidad resulta especialmente relevante para esta discusión. La Comisión Mundial sobre Medio Ambiente y Desarrollo definió el desarrollo sostenible como aquel que satisface las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las futuras generaciones (World Commission on Environment and Development [WCED], 1987), mientras que Montilla et al. (2023) distinguen la sustentabilidad como una visión centrada en la vida y la naturaleza, no solo en la continuidad económica de la organización. Esta distinción es crítica, porque una empresa puede sostener su rentabilidad y, al mismo tiempo, deteriorar las condiciones ecológicas y sociales que hacen posible la vida digna.

La profesión contable no puede permanecer al margen de las crisis ecológicas, sociales y éticas que afectan a nuestras sociedades. Gray (2010) advierte que la contabilidad de sostenibilidad enfrenta tensiones profundas cuando intenta responder a problemas ambientales desde lógicas empresariales tradicionales. Por eso, una contabilidad verdaderamente multidimensional debe evitar ser absorbida por el discurso cosmético de la sostenibilidad y avanzar hacia mecanismos de rendición de cuentas con evidencia, responsabilidad y consecuencias.

La CMD puede convertirse en una contribución latinoamericana relevante para el debate global sobre sostenibilidad, transparencia y confianza pública. Montilla et al. (2023) proponen una estructura que no solo incorpora nuevas dimensiones, sino que redefine la relación entre organización, riqueza, sociedad y naturaleza. Su valor no está únicamente en ampliar el lenguaje contable, sino en cuestionar quién tiene derecho a ser informado, qué riqueza merece protección y qué responsabilidades asume la organización frente al presente y el futuro.

Conclusiones

La Contabilidad Multidimensional permite responder al objetivo del artículo al evidenciar que la profesión contable necesita ampliar su campo de actuación frente a los desafíos actuales de sostenibilidad, transparencia y responsabilidad pública. Su principal aporte

consiste en superar una visión restringida de la contabilidad centrada solo en la medición financiera, para incorporar la valoración de distintas formas de riqueza que también sostienen la vida organizacional, social y ambiental.

El análisis crítico desarrollado permite afirmar que la Contabilidad Multidimensional fortalece la rendición de cuentas porque amplía los usuarios legítimos de la información contable e incorpora necesidades de descripción, explicación, predicción y prescripción. Esta perspectiva resulta relevante para evitar que la sostenibilidad sea utilizada únicamente como discurso reputacional y permite orientar la información contable hacia una evaluación más integral de la gestión organizacional.

Los cinco componentes de la Contabilidad Multidimensional ofrecen una base ordenada para desarrollar modelos contables más amplios y técnicamente sustentados. El componente filosófico define el sentido del saber contable; el contextual amplía usuarios y necesidades; el tecno-conceptual permite representar distintas realidades; el tecno-procedimental establece requisitos de calidad; y el de validación exige coherencia formal, empírica, legal, teleológica y ética. Por tanto, la Contabilidad Multidimensional no debe permanecer solo como propuesta teórica, sino avanzar hacia instrumentos aplicables, auditables y comparables.

En relación con el objetivo planteado, la Contabilidad Multidimensional representa una alternativa pertinente para fortalecer el rol del contador público interamericano como actor de gobernanza, control, transparencia y responsabilidad social. Su incorporación en la formación, investigación y ejercicio profesional permitiría responder mejor a las demandas contemporáneas de información no financiera, sostenibilidad y confianza pública.

Finalmente, la Contabilidad Multidimensional no solo amplía el campo técnico de la contabilidad; también redefine su responsabilidad frente a la sociedad y la naturaleza. Para la Asociación Interamericana de Contabilidad y la profesión contable regional, este enfoque constituye una oportunidad para liderar una agenda profesional más crítica, ética y comprometida con la preservación de las distintas formas de riqueza que hacen posible el desarrollo de nuestras sociedades.

Referencias

- Global Reporting Initiative. (2021). *GRI Universal Standards 2021*.
<https://www.globalreporting.org/standards/>
- Gray, R. (2010). Is accounting for sustainability actually accounting for sustainability... and how would we know? An exploration of narratives of organisations and the planet. *Accounting, Organizations and Society*, 35(1), 47–62.
<https://doi.org/10.1016/j.aos.2009.04.006>
- International Ethics Standards Board for Accountants. (2025). Manual del Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales, edición 2024.
<https://www.ethicsboard.org/publications/manual-del-codigo-internacional-de-etica-para-contadores-profesionales-edicion-2024>

IFRS Foundation. (2026). IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information. <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements/>

International Integrated Reporting Council. (2021). International Framework. <https://www.ifrs.org/issued-standards/integrated-reporting/>

Montilla, O. de J., Gallego, A. F., Flórez, Á. M., Rendón, B., García, C. A., Montes, C. A., Franco, D. P., Mejía, E., Mora, G., Álvarez, H., Suárez, J. A., Hernández, L. J., Sánchez, L. M., Bedoya, L. A., Galindo, S. G., Balanta, V. J., & Sánchez, X. (2023). Contabilidad multidimensional CMD: Eco-contabilidad, fundamentos teóricos. Red de Investigación en Ciencias Económicas, Administrativas y Contables – REDICEAC.

Unerman, J., Bebbington, J., & O'Dwyer, B. (2014). Sustainability Accounting and Accountability (2nd ed.). Routledge. <https://doi.org/10.4324/9781315848419>

World Commission on Environment and Development (1987). Our common future. Oxford University Press. <https://archive.org/details/ourcommonfuture00worlrich/page/n5/mode/2up>

Por: Mg. CPC. Giannina Marleni Castillo Castillo (Perú)



Mg. CPC. Juan Randall Fabián Ramírez Huerta (Perú)



Miembros de la Comisión Técnica de Investigación Contable de la Asociación Interamericana de Contabilidad – AIC