

**UNA APROXIMACIÓN AL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y VALORACIÓN  
DE LA RIQUEZA PATRIMONIAL A LA LUZ DE LA ECO-CONTABILIDAD  
(TEORÍA TRIDIMENSIONAL DE LA CONTABILIDAD, – T3C)*****AN APPROACH TO THE RECOGNITION, MEASUREMENT  
AND VALUATION OF WEALTH IN THE LIGHT OF  
CO-ACCOUNTING (THREE-DIMENSIONAL ACCOUNTING  
THEORY, - T3C)*****Autor:**

■ Harold Álvarez Álvarez ■

<https://orcid.org/0000-0003-1446-0510>

Universidad del Quindío

haroldalvareza@gmail.com

Colombia

**RESUMEN**

Este artículo está orientado a presentar una síntesis de los elementos básicos, de una nueva propuesta teórica para la Contabilidad, en la perspectiva de la T3C, a desarrollarse en una obra más extensa, que está en proceso, dentro de las actividades de trabajo del Grupo de Investigación en Contabilidad Internacional Comparada, GICIC, de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad del Quindío, Colombia.

**Palabras clave:** Contabilidad, reconocimiento, medición y valoración, riqueza patrimonial, eco-contabilidad.

## ABSTRACT

This article is oriented to present a synthesis of the basic elements, of a new theoretical proposal for Accounting, in the perspective of the T3C, to be developed in a more extensive work, which is in process, within the Group's work activities of Research in International Comparative Accounting, GICIC, of the Faculty of Economic, Administrative and Accounting Sciences of the Universidad del Quindío, Colombia.

**Keywords:** Accounting, recognition, measurement and valuation, wealth, eco-accounting

## I. INTRODUCCIÓN

La Teoría Tridimensional de la Contabilidad, ECO-CONTABILIDAD-T3C, es un Programa de investigación contable (PICT3C) formulado por el GICIC, que plantea, que la Contabilidad es la ciencia social aplicada que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza adscrita a un patrimonio <sup>1</sup>.

Este trabajo se propone la construcción de elementos conceptuales orientados a fundamentar el conocimiento de la riqueza patrimonial social, representada en diversas formas de riqueza, biológica, social y económica, y cuya medición-valoración puede ser cualitativa y cuantitativa, formulada en diversas bases de expresión. Dada la complejidad que implica el desarrollo de elementos ontológicos, epistémicos, axiológicos y metodológicos del tema, se debe recurrir a múltiples enfoques conceptuales sobre aspectos relativos a los vectores teóricos que conforman el patrimonio tridimensional.

Se sabe que este intento reflexivo implicará la elección de posiciones ideológicas y políticas al abordar temas polémicos de estudio, más cuando se deben elucidar aspectos que tienen que ver con los procesos de formación y pertenencia de la riqueza tridimensional, adscrita a los patrimonios organizacionales y colectivos, con el fin de posibilitar los procesos de identificación, medición, valoración, control, salvaguardia y eficacia social.

La ECO-CONTABILIDAD, desde sus primeros desarrollos optó por seguir una ruta crítica frente al rol que la actividad contable ha significado a lo largo de la historia humana, fundamentalmente frente a los efectos nocivos que los modelos jurídicos y económicos han ejercido sobre la sociedad, y, también ha optado por acoger la postura crítica que frente al deterioro ecológico han denunciado organismos e investigadores desde diversos estrados.

<sup>1</sup> Lo subrayado está en discusión al interior del GICIC.

Frente al desastre que actualmente muestra el mundo-tierra, desde los diferentes frentes, económico, ecológico y cultural, con desplazamientos forzados; guerras fabricadas desde las oficinas de mando de los países o de las entidades que rigen el orden (¿o desorden?) del mundo; sanciones, vetos y bloqueos a países poseedores de recursos naturales y riquezas, que no se someten a los planes de los poderosos; explotación desaforada de la naturaleza, deforestación, quema de bosques y monocultivo, entre otras disfuncionalidades del sistema-mundo actual.

Frente a todo ello, la empresa investigativa ECO-CONTABILIDAD-T3C ha elegido transitar una ruta nueva que seguramente va a implicar rechazo y oposición de quienes participen del sistema vigente cuya punta de lanza es el capitalismo financiarizado, lo apoyen y lo promuevan; pero que seguramente será aceptada y apoyada por mentes abiertas que le apuesten a que, tanto la contabilidad, como la ecología, la sociología, la economía, la antropología, el derecho y otros saberes, así como la actividad de grupos sociales inconformes y libertarios, se comprometan con un futuro mejor para las generaciones por venir. Sin estas alternativas o propuestas en similar dirección que actúen en pro de la construcción de nuevos caminos, la vida en el mundo-tierra parece no tener claras posibilidades de existencia en el próximo futuro.

Ante este crítico panorama, la ECO-CONTABILIDAD propone una reflexión multi y trasdisciplinario, que permita la comprensión y el manejo de las diversas variables relativas a cada uno de los tres entornos dimensionales, con el fin de construir los métodos y estrategias de identificación, medición, valoración, control y salvaguardia patrimonial en sus tres ámbitos.

Otro aspecto que de partida es conflictivo y que se ha formado e impulsado al interior de la ONU y, por supuesto, que orienta las políticas de la UNESCO (Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura), es la visión “de desarrollo y de bienestar”, basada en el incremento de los PIB nacionales, en el ingreso per cápita y en el comportamiento social consumista de las poblaciones, posición que ignora otras perspectivas de satisfacción y de bienestar social. Esta postura ideológica de la ONU afecta de forma sustancial la valoración de los activos patrimoniales de las comunidades estudiadas, por lo que algunos de los juicios que se construirán a lo largo de este trabajo investigativo, diferirán de los criterios acogidos por esas poderosas entidades. Al respecto se pregunta a. Escobar (1999): ¿Podrán los movimientos sociales reorientar el desarrollo en formas culturalmente más apropiadas, socialmente más justas y ecológicamente más sustentables? (p. 26).



## II. DESARROLLO

Al ser la ECO-CONTABILIDAD una amalgama de tres dimensiones, la económica, la biológica y la social, unidas por los conceptos de riqueza adscrita a un patrimonio, vamos a desarrollar por partes los soportes teóricos de esta tridimensionalidad, para finalmente intentar establecer una base conceptual común, que fundamente la teoría patrimonial contable.

Sin embargo, es necesario establecer unos puntos mínimos destinados a justificar la unión tridimensional enunciada en la ECO-CONTABILIDAD. Esta teoría establece que “la contabilidad tiene por objeto de conocimiento la valoración de la riqueza (perteneciente a y) controlada por una organización social, adscrita a un patrimonio, en sus dimensiones biológica, social y económica utilizando diversos métodos que le permiten cumplir su función de evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza, con el fin de contribuir a la óptima acumulación, generación, distribución justa y sustentabilidad de la mencionada riqueza (adscrita a un patrimonio)”. Mejía et al. (2011) 2

El discurso a desarrollar exige iniciar con la definición del objeto que se pretende estudiar, es decir la Riqueza, y el Patrimonio y los criterios que se aplicarán al estudio, identificación y caracterización de las tres dimensiones de la riqueza patrimonial como actividades fundamentales del objeto de conocimiento contable. De aquí se desprende la necesidad de establecer, además, los conceptos básicos de medición, valoración, control, salvaguardia y eficacia social, aplicados a los campos económico, biológico y socio-cultural.

### **a. Conceptos básicos para fundamentar ontológicamente la ECO-CONTABILIDAD**

#### **1) Propuesta de definición de patrimonio**

El patrimonio es el legado de una comunidad o pueblo, recibido de sus ancestros, que encarna los más caros valores que lo identifican, y que representa el territorio de residencia o asentamiento y el constructo material e inmaterial fruto del esfuerzo de las generaciones precedentes a lo largo de su proceso vital; su significado implica la identidad cultural de ese pueblo, que históricamente lo distingue y lo une, por lo que debe salvaguardarlo, en la perspectiva de su permanencia como comunidad.

2 Los textos entre paréntesis están en discusión al interior del GICIC.

## 2) Propuesta de definición de Riqueza en relación con el Patrimonio

La riqueza se concibe como abundancia de bienes o recursos, materiales e inmateriales. También se concibe como riqueza la abundancia de cualidades o de atributos de excelencia. Juntando estas dos concepciones, riqueza como la abundancia de bienes o recursos materiales e inmateriales, representados en elementos externos al sujeto o sujetos propietario(s); y las buenas cualidades, que hacen referencia a características internas del sujeto que ostenta esas cualidades, nos estaríamos acercando, por una vía alterna y complementaria, a la concepción de patrimonio.

Siendo el patrimonio el legado de bienes y de cualidades, lo que las generaciones precedentes de un pueblo entregan y/o transmiten a las generaciones presentes y posteriores, son sus riquezas, las que tales generaciones deben mantener, conservar y, ojalá, incrementar para garantizar la continuidad y permanencia de esa comunidad. Por ello, la riqueza debe estar adscrita a, o en correspondencia con, un patrimonio.

Concebidos así estos conceptos y vistos en la perspectiva contable de la partida doble, estamos ante el estado contable del Balance, cuyos activos son las Riquezas y su contrapartida originaria es el Patrimonio.

### 2.1.3 Criterios de reconocimiento de la riqueza patrimonial (Álvarez, H. 2009)

#### 2.1.3.1 Criterios de Medición

Es pertinente para iniciar esta reflexión sobre los problemas valorativos en contabilidad, hacer alguna referencia a algo que subyace en la base del proceso de la valoración, como es la medición contable de los hechos que reconoce. No puede entenderse que se valore algo, se establezca que un bien o servicio tiene valor sin tener como base un criterio para asignar ese valor. Ese proceso previo del valorar implica medir, establecer la magnitud que sustentará el valor contenido por un bien, un activo, un pasivo, un flujo, un fondo, etc., ya sea ese valor de tipo cuantitativo o cualitativo.

¿Qué se entiende por medición en contabilidad? ¿Cómo mide la contabilidad? ¿Hasta qué nivel de clasificación alcanza la contabilidad con sus objetos de medición? ¿Qué unidad de medida usa la contabilidad? ¿Cuál es la base de medición contable? Estas son algunas de las preguntas que consideraremos a continuación y a las que trataremos de dar una respuesta, aunque, por supuesto, será más una invitación a un debate académico, que un criterio acabado.

Por medición se entiende la asignación de numerales a objetos o eventos de acuerdo con reglas. Wirth (2001), citando a Ijiri, señala que el propósito fundamental de la medición es la comunicación del estado de cosas concretas.

Agrega que: “Las cifras que se obtienen de una medición no tienen otra utilidad que la de

representar el estado de esos objetos. Las cosas o los fenómenos que se emplean para brindar información sobre otras cosas se denominan “sustitutos” y las cosas o fenómenos que son representados por los sustitutos se denominan “principales”. Lo que interesa es conocer el principal o nivel real... El sustituto o nivel conceptual o de representación de las cosas, interesa sólo en la medida en que provee información adecuada sobre el estado real de las cosas.... La relación entre el principal y el sustituto está dada por una regla de representación, y la información es el mensaje que el sustituto brinda acerca del estado del principal...”

Es de general aceptación la propuesta del psicólogo Stevens (Mayor et al. 1990), de la clasificación de la medición en cuatro escalas, a saber: nominal, ordinal, de intervalo y de razón o proporción. La medición, cualquiera que ella sea, en la Física, en la Biología, en la Economía, en la Contabilidad, se puede hacer en cuatro niveles, de acuerdo con la forma como los números-cantidades que se asignan a los objetos o individuos se relacionan con la propiedad o característica que está siendo medida.

Además, también se acepta que las cuatro escalas están establecidas, respetando la rigurosidad matemática, desde lo más sencillo, una clasificación elemental no sistemática, la nominal, hasta una caracterización tan precisa, que puede establecer mínimas diferencias cuantitativas, y a veces, como consecuencia, cualitativas, entre los objetos caracterizados, la de razón o proporción.

Al respecto anota Mattessich (2002): “El mérito reside en el bien fundamentado orden de esta jerarquía que resiste cualquier reproche de arbitrariedad o artificialidad.... Cada escala, excepto la primera, surge de la precedente a través de la introducción de una propiedad o condición adicional, restringiendo de esta manera su aplicación a un área más pequeña pero más específica que aquella en resulta de aplicación la escala anterior. Así, las escalas corresponden a grupos matemáticos bien establecidos y permiten formulaciones axiomáticas”.

Para Mayor et al. (1990, p. 10): “Un nivel nominal sólo satisface la posibilidad de clasificar, no refleja ni orden de magnitudes, ni la existencia de intervalos iguales, ni la existencia de un cero absoluto.... El nivel ordinal les asigna valores numéricos a los sujetos, de forma tal que los valores más altos se les asignan a los individuos que tienen más de la característica que se mide.... El nivel de intervalo, en adición a la clasificación y ordenamiento, introduce la posibilidad de establecer el ordenamiento con intervalos iguales... Finalmente, el nivel de razón o radial, tiene todas las características anteriores, además provee la posibilidad de utilizar el cero absoluto”.

La contabilidad establece, para su proceso de reconocimiento e identificación de los fenómenos que incluye dentro de su objeto cognoscitivo, el criterio de cuenta.

La cuenta es una abstracción contable, que cumple con las condiciones de una clasificación ordinal, que le permite a la disciplina identificar y categorizar los componentes de su objeto de conocimiento,



como partes de otra creación propia de la disciplina, como son los estados contables. La cuenta, responde a una categorización convencional que la identifica como componente de tales estados o informes resumen y que, a su vez, es componente de otro artefacto creado por la disciplina cual es el plan de cuentas. El proceso de clasificación lo hace la contabilidad aplicando los criterios de liquidez o solidez. En los activos; o el de exigibilidad mayor o menor, para los pasivos y el patrimonio.

Cuentas, planes de cuentas y estados contables, son abstracciones contables, propias de la disciplina que permiten establecer clasificaciones de los fenómenos objeto de conocimiento de la disciplina contable. El mundo real socio-económico-biológico es reflejado en el mundo contable: Activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, son las grandes categorías de tales artefactos propios de la contabilidad, cuya división y discriminación en subcuentas, permiten clasificaciones más precisas y mensajes mejor informadores destinados a los múltiples usuarios de la contabilidad.

### 2.1.3.2 Enfoque de la Valoración

El enfoque de este ensayo para significar el concepto de valoración incluye el criterio de valoración económica, pero va más allá, en tanto que debe abarcar la valoración de la riqueza patrimonial para cada una de las tres dimensiones de la T3C.

Desde la economía se pueden identificar tres tendencias en la formulación de la teoría del valor:

**1) Teoría clásica (Smith-Ricardo):** el valor es creado por la conjunción de factores, tierra, capital y trabajo. Ninguno de tales factores puede explicar individualmente la creación de valor como valor de cambio. (Criterio objetivo de valor).

**2) Teoría del valor-trabajo (Marx):** el valor es creado por el trabajo humano socialmente necesario, acumulado en el producto, que tiene valor de uso y valor de cambio. (Criterio objetivo de valor).

**3) Teoría neoclásica del valor-utilidad (Menger-Dupuit-Jevons):** el valor es asignado a un bien a partir de su utilidad y escasez (valor de uso y valor de cambio) para un consumidor que obtiene unidades de satisfacción por su consumo. (Criterio subjetivo de valor).

Los dos criterios básicos de valoración que coexisten en el modelo regulatorio contable actual, presente en buena parte del mundo (Estándares internacionales de información financiera NIC-NIIF) son: valoración al costo histórico y valoración al valor razonable.

El primero, es el tradicional criterio valorativo soportado en la teoría clásica del valor, a partir de la cual se reconoce el fenómeno de la agregación del valor en los procesos productivos, estableciendo la participación de los factores productivos capital financiero, recursos físicos y trabajo humano. Coherente con esta base de valoración se define el criterio del devengo, a partir del cual se reconoce una ganancia o una pérdida, siempre y cuando la transacción de intercambio entre comprador y vendedor se haya formalizado. La NIC 2, Inventarios, es un buen ejemplo de la aplicación de esta base valorativa en el modelo de contabilidad emitido por IASB.

De forma concomitante con la base valorativa del costo histórico, el modelo NIC-NIIF alberga la del valor razonable, originada en la teoría neoclásica del valor. Si bien, esta base valorativa en algunos casos tiene un sustento fuerte, cuando se exige que como soporte de la valoración la presencia de un mercado activo, la mayoría de las veces la norma se refiere a la definición básica del precio determinado entre un comprador y un vendedor bien informados en una transacción libre; de manera complementaria habría que aclarar que la transacción no se requiere como condición 'sine qua non', sino tan sólo la probabilidad de tal transacción, para que el efecto se registre en las cuentas. En este caso el sustento teórico neoclásico no permite establecer que la valoración obedece a criterios subjetivos de los negociadores, en tanto que estos se dirigen a satisfacer sus apetencias y no propiamente a concluir una negociación armados de criterios objetivos que les permitan juzgar la racionalidad de los precios.

El criterio del devengo aplicado en esta modalidad valorativa establece: a) La transacción no es requisito para registrar el resultado del intercambio, sino tan solo la probabilidad de que tal transacción se realice; b) Fiabilidad de la medición; c) Probabilidad de que los flujos dinerarios reviertan a la entidad negociadora.

En la dimensión de la Contabilidad Económica debe re-evaluarse el uso del valor razonable con efecto en los resultados. Esta disposición regulatoria presente en los niveles pleno y PyMes, se orienta al mantenimiento del capital financiero y no al del capital productivo empresarial. Además, desde una perspectiva de análisis de lógica contable, la coexistencia de las dos bases valorativas genera una disfuncionalidad que se denomina "dicotomía contable" (Álvarez, 2009), pues la aplicación de las dos bases valorativas de forma concomitante, implica la coexistencia de dos bases incompatibles de devengo, lo cual es lógicamente contradictorio.

De otra parte, cuando hacemos referencia a las dimensiones bio-contable y socio-contable, debemos establecer otras bases valorativas pertinentes a la problemática respectiva.

En el caso de la Biocontabilidad debemos recurrir a un proceso de valoración a partir de una medición cuantitativa, que se refiera a propiedades comunes de los elementos de la naturaleza, tanto biótica como abiótica. En principio, en nuestros procesos investigativos hemos encontrado una



propuesta sugestiva que resuelve los problemas de “transformidad” o búsqueda de un denominador común que permita establecer una unidad de valor común, para todos los factores de riqueza natural, que se denomina la “emergía”; ésta se mide en “emjulios solares” (Odum, 2000). A partir de este aporte hemos formulado la UVA, como unidad de valor de la riqueza natural, lo que, de confirmarse mediante las pertinentes pruebas empíricas, permitirá formular sistemas contables cuantitativos, obtener estados contables de flujos y fondos de la riqueza natural y construir índices y ratios que permitirán mayor información absoluta y relativa, para soportar la gestión de los ecosistemas.

Respecto de la Socio-contabilidad, estamos en el proceso de construcción de la Unidad de Valor Social, UVS, a partir del inventario, clasificación y ponderación de las riquezas culturales de las comunidades que conforman una región o nación, con base en la identificación de los vectores culturales correspondientes a los saberes tradicionales y modernos y a los entretrejos culturales vigentes en ese entorno. La UVS por su carácter cualitativo, alcanzará el nivel cardinal en la escala de medición, lo que la calificará para establecer, más allá de las identificaciones nominales, las clasificaciones por tipos, calidades y ciertas magnitudes de riquezas, como los saberes tradiciones, las experticias técnicas, los lenguajes practicados por las comunidades del país, los tipos de monumentos ancestrales, su antigüedad, importancia histórica, calidad estética, simbología social, etc.

Para estas descripciones cualitativas se han adoptado en principio varias categorías establecidas por el Ministerio de Cultura de Colombia y aceptadas por la UNESCO, como son los criterios de valor histórico, estético y simbólico, entre otros criterios.

El concepto de valor, como “principio ideal que sirve de referencia a los miembros de una colectividad para basar sus juicios y fijar su conducta” <sup>3</sup> o el de “cualidad física, intelectual o moral de alguien. Persona de gran valor” <sup>4</sup>, son dos acepciones que permiten un primer acercamiento al criterio general de valor, del que derivaremos los pertinentes de valoración de la riqueza patrimonial para a cada una de las tres dimensiones.

Por la calidad de este trabajo reflexivo, hay que contemplar la representación cualitativa y cuantitativa de los valores, tarea novedosa para la contabilidad y cuya aplicación constituye una necesidad; sin ella no podríamos acometer el reto de compaginar la valoración tridimensional de la riqueza patrimonial, que es uno de los objetivos de investigación. Incluso, en el caso más alejado de la posibilidad de cuantificación, como lo es el de la riqueza cultural en la dimensión socio-contable, intentaremos una cuantificación basada en la cantidad de características o atributos cualitativos de la riqueza patrimonial, lo que significa que se intentará superar la escala nominal, para acceder a la ordinal.

En consecuencia, se proponen los siguientes conceptos de valor y de valoración:

Valor es un principio ideal que sirve de referencia a los miembros de una colectividad para basar sus juicios respecto de la cualidad intelectual, ético-moral, estética o simbólica de una persona (o de un grupo de personas) y de sus logros o realizaciones; o respecto a la calidad de un bien en tanto que es deseable y apetecible, por representar algo necesario para el bienestar individual y colectivo o para sustentar la identidad comunitaria, dadas su buenas características sociales, biológicas o económicas.

La valoración, es entendida como el juicio realizado al objeto de estudio, y será cualitativa, cualitativa-cuantitativa o cuantitativa, según sea pertinente al objeto y al objetivo de representación.

Una vez la contabilidad ha clasificado las cuentas, en planes de cuentas, realiza el reconocimiento y clasificación de los hechos contables para proceder a la medición y valoración de tales hechos, ya sea en la dimensión económica (valoración crematística), en la dimensión biocontable (valoración en Unidad de Valor Ambiental, UVA) o en la dimensión social (valoración en Unidad de Valor Social, UVS).

### 3) Criterio de Control.

La palabra control deriva del francés antiguo controle que se refería a un registro que lleva un duplicado. Control puede ser el dominio sobre algo o alguien, una forma de fiscalización, un mecanismo para regular algo manual o sistémicamente.... En administración, control es un mecanismo del proceso administrativo creado para verificar que los protocolos y objetivos de una organización cumplen con las normas y las reglas fijadas. El control tiene como objetivo evitar irregularidades y corregir aquello que frena la productividad y eficiencia del sistema.

El control implica la imposición de un conjunto de normas orientadas al alcance de objetivos, la adopción de procedimientos apropiados para comprobar su cumplimiento por parte de los miembros de la organización o de los objetos organizacionales; y la imposición de procedimientos correctivos para encausar los comportamientos que se han alejado del deber ser pre-establecido. En cada una de las dimensiones de la ECO-CONTABILIDAD, el control podrá adoptar particularidades normativas de aplicación, según sea pertinente al proceso específico de cuidado y vigilancia patrimonial.

En este documento, el control adopta además una visión organizacional de salvaguardia de los valores comunitarios, cuya existencia implica la posesión de un patrimonio que garantiza la pervivencia comunitaria de un pueblo.

#### **4) Criterio de Salvaguardia**

Como se ha establecido antes, se mantendremos una visión general del patrimonio tridimensional, en la reflexión básica y, luego, se analizará la condición patrimonial de cada una de las dimensiones económica, biocontable y socio-contable.

La salvaguardia, se concibe como el mantenimiento del patrimonio en la perspectiva de fomentar su presencia activa para beneficio de las generaciones presentes y futuras de la comunidad. La conservación patrimonial y su enriquecimiento, a partir de la creatividad humana para incrementar las riquezas sociales, biológicas y económicas constituyen el sentido de la salvaguardia que la contabilidad debe sustentar con su rol de informadora vigilante de la riqueza patrimonial.

La salvaguardia va más allá del control y está presente mediante los roles que la contabilidad ejerce cuando determina las desviaciones frente a los objetivos pre-establecidos de desarrollo de actividades y la formulación de planes correctivos que promuevan el encausamiento de los comportamientos sociales, económicos y de sustentabilidad ecológica.

##### **2.1.6 Criterio de Eficacia social patrimonial**

El profesor Lopes de Sá, desarrolló una teoría axiomática sobre las funciones patrimoniales de la contabilidad a través de un trabajo continuado de 30 años. Una de las funciones primordiales y de gran significación para la ECO-CONTABILIDAD es la Eficacia Social Patrimonial, por cuanto es la función precisa para cerrar el inventario de criterios que hemos establecido como fundacionales, en la perspectiva tripartita del patrimonio. Por ello la hemos retomado y, dadas las especificaciones de este enfoque, la desarrollaremos conceptualmente, conservando su significado primordial, cual es, la búsqueda del bienestar social de las naciones, “desde una perspectiva de respeto por la dignidad y la seguridad humanas”

Este enfoque de la eficacia social como búsqueda del bienestar social, más colectivo que individual, es el que permite disponer de un faro conductor para el desarrollo disciplinar, que difiere de forma sustancial de la orientación del deber de la contabilidad, mantenido durante los cinco siglos precedentes, cuando la disciplina se casa con el desarrollo del capital, en lugar de orientarse por la del mantenimiento y salvaguardia del patrimonio social. Así el rumbo disciplinal se amplía y se esclarece, pues ya no consideramos solo el patrimonio económico sino el tridimensional, que, por

su enfoque y contenido, es holístico e integrador del haber patrimonial total.

### III. CONCLUSIÓN

Este artículo constituye la primera publicación del trabajo investigativo, en desarrollo, para de fundamentación integral de la Eco-contabilidad- T3C, cuya meta implica alcanzar un nuevo nivel de reconocimiento y valoración de los hechos contables relativos al patrimonio, que permitan su salvaguardia en la perspectiva de aportar desde esta disciplina a la superación del reto que el mundo-tierra enfrenta, debido al aterrador deterioro ambiental, hoy casi insuperable.

Las entidades y personalidades, líderes del Planeta parece que aún no se han percatado de la gravedad del problema que nos acosa y amenaza con el fin de la existencia humana. De una parte, el afán de lucro y de acumulación de capitales económico-financieros causa esta debacle. Sin embargo, también aparece como causa, el desconocimiento de hechos, como el de muchas externalidades dañinas, contaminantes y destructivas, que no se miden-valoran y, por lo tanto, no se informan. Al ignorarse, las decisiones de los gestores, así estos sean bien intencionados y responsables, sus decisiones estarán equivocadas.

La información integral que puede suministrar la contabilidad, en esta nueva perspectiva que se está construyendo, permitirá a los gestores de los sectores público y privado disponer de un panorama holístico de datos, cuya transversalidad e intercomunicación, desde los tres subsistemas o dimensiones, permitirá la toma de decisiones mejor informadas y soportadas.

Hasta hoy, en lo fundamental, la contabilidad ha servido como soporte de desarrollo, mantenimiento y reproducción del capital agrícola, industrial y financiero, ignorando casi por completo los otros componentes patrimoniales y presentando una visión parcializada del patrimonio económico. Desde hace 30 años, la dinámica de la financiarización económica ha terminado por absorber y desorientar más a la disciplina y profesión contable orbital, pues con las macro-regulaciones emitidas por IASB, IFAC y ONU, con respaldo, entre otras poderosas entidades, del Fondo Monetario Internacional y del Banco Mundial, el oficio de la disciplina y de la profesión están secuestradas y destinadas a la difusión y protección de ese tipo de capital que crea burbujas económicas, a través de las cuales los grandes grupos financieros, con sus bancos y fondos de inversión, se enriquecen y multiplican su capital, a costa de la pobreza de las inmensas mayorías y de la catástrofe ecológica, disfuncionalidades por las que todos tenemos y tendremos que sufrir y pagar.

Para fundamentar esta nueva propuesta de desarrollo de la disciplina contable, es indispensable estructurar un discurso con fundamentos epistemológicos, ontológicos, lógicos, axiológicos y metodológicos, Esta es la tarea en la que el Grupo de Investigación en Contaduría Internacional

Comparada, GICIC, se ha empeñado. Las páginas precedentes constituyen uno de los primeros pasos dados en esta retadora empresa del conocimiento contable en el que nos hemos empeñado..

#### IV. BIBLIOGRAFÍA

Alvarez, H., La dicotomía valorativa en el modelo NIC-NIIF: una reflexión a la luz de la Teoría del Valor (Lúmina N° 10, 2009, Adversia N°4, 2009)

Ceballos, F., Fuentes para el Derecho Mayor, en Memorias en Movimiento, Instituto Andino de Artes Populares, IDAO, San Juan de Pasto, Colombia, 2013. ISBN: 978-958-8609-63-8

Criado-Boado, F. y Barreiro, D. El patrimonio era otra cosa. Estudios atacameños no.45 San Pedro de Atacama 2013, versión On-line ISSN 0718-1043. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-10432013000100002>

De Sousa Santos, B. Una Epistemología del Sur: la reinención del conocimientos y la emancipación social, 2009

Diccionario enciclopédico Castell, Ed. Castell, Barcelona, España 1990, ISBN 84-7489-273-2, p. 1.423

Diccionario enciclopédico El Pequeño Larousse Ilustrado, Ediciones Larousse S.A., México, 1995, ISBN 970-607-451-1, p. 1.018

Escobar, A. El final del salvaje, 1999. Restrepo, E. Intervenciones en Teoría Cultural, 2012

Ferrater Mora, J., Diccionario de Filosofía, Tomo IV, Alianza Editorial, Barcelona, España, 1986, p. 3.374

Mayor, A. et al. La Recolección de Información, Serie Aprender a Investigar, ICFES, Tomo 3, p. 10. Ed. Ministerio de Educación Nacional, ICFES, 1990

Mattessich, R. Contabilidad y Métodos Analíticos. La Ley, Buenos Aires, 2002.

Odum, H. T. (2000). Environmental Accounting, Emergy and Decision Making Environmental Engineering Sciences, University of Florida, Gainesville, Florida, US.

Palacios, O. et al. Patrimonio Cultural: la gestión, el arte, la arqueología y las ciencias exactas aplicadas.— 1ra. Ed. Buenos aires. 2015 ISBN 978-987-33-9356-

Quijano, A. Modernidad, Identidad y Utopía en América Latina, 1988

Restrepo, E. Intervenciones en Teoría Cultural, 2012

Rodríguez, G. Los conflictos ambientales en Colombia, en el ejercicio del Derecho Mayor y la Ley de Origen de los pueblos indígenas. Editorial Universidad del Rosario, Bogotá, Colombia, 2017. DOI: [doi.org/10.12804/tj9789587388992](https://doi.org/10.12804/tj9789587388992)

Stevens, S. On the theory of scales of measurement. Science, June 1946. Cita tomada de Belkoui A. Accounting Theory, 1992

Suárez et al. Lopes de Sá filósofo de la Contabilidad, Bogotá, Colombia, 2019

Vargas S., P. Prólogo escrito por Arturo Escobar. Historia de Territorialidades en Colombia. Biocentrismo y Antropocentrismo. Zetta Comunicadores, Colombia, 2016. ISBN 978-958-46-9973-2

Wirth, M.C., Acerca de la ubicación de la Contabilidad en el campo del conocimiento. La Ley, Buenos Aires, 2001.