

Doctoral programmes
In Sustainability: Economics, Environment, Management, and Society
(SUSTEEMS) at the University of Trento
Cycle 38°
&
in Accounting (Interuniversity) at the University of Burgos

Beyond numbers: accounting, people, and relationships in rural repopulation initiatives

A dissertation submitted within the cotutelle agreement between the Doctoral degree (PhD) in the Doctoral Programme in Sustainability: Economics, Environment, Management and Society (SUSTEEMS) of the University of Trento (Italy) and the Doctoral Programme in Accounting (Interuniversity) of the University of Burgos (Spain)

Alessandra Miccolis

Supervisors

Assoc. Prof. Caterina Pesci, University of Trento, Italy

Assoc. Prof. Nicolás García Torea, University of Burgos, Spain



Prof. Dr. Nicolás García Torea y Prof. Dr. Caterina Pesci

DECLARAN

que la presente tesis doctoral, titulada “**Beyond numbers: accounting, people, and relationships in rural repopulation initiatives**”, depositada por Alessandra Miccolis para la obtención del título de Doctora con mención de Doctorado Internacional, fue realizada bajo nuestra supervisión en el programa de doctorado en *Contabilidad (Interuniversitario)* de la Universidad de Burgos, en régimen de cotutelle con la Universtà degli Studi di Trento.

Burgos, 3 de noviembre de 2025



Prof. Dr. Nicolás García Torea



Prof. Dr. Caterina Pesci

Contents

Introduction	¡Error! Marcador no definido.
Chapter 1	¡Error! Marcador no definido.
<i>The relationship between consensus and social capital in repopulation initiatives: a nuanced view ..</i>	¡Error! Marcador no definido.
definido.	
1 Introduction.....	¡Error! Marcador no definido.
2 Theoretical background.....	¡Error! Marcador no definido.
2.1 The role of consensus in repopulation initiatives of remote areas.....	¡Error! Marcador no definido.
2.2 The role of social capital (bonding, bridging, and linking) in repopulation initiatives.....	¡Error! Marcador no definido.
definido.	
3 Methodology.....	¡Error! Marcador no definido.
3.1 Case study's context.....	¡Error! Marcador no definido.
3.2 Methods.....	¡Error! Marcador no definido.
3.2.1 Survey methodology and sample	¡Error! Marcador no definido.
3.2.2 Interviews	¡Error! Marcador no definido.
4 Data analysis and results	¡Error! Marcador no definido.
4.1 Survey results.....	¡Error! Marcador no definido.
4.2 Interview results.....	¡Error! Marcador no definido.
5 Discussion	¡Error! Marcador no definido.
6 Conclusions.....	¡Error! Marcador no definido.
7 References	¡Error! Marcador no definido.
Chapter 2	¡Error! Marcador no definido.
<i>A critical assessment of social impact measurement: interconnectedness and emancipatory potential...</i>	¡Error! Marcador no definido.
no definido.	
1 Introduction.....	¡Error! Marcador no definido.
2 Theoretical Framework.....	¡Error! Marcador no definido.
2.1 The emancipatory potential of SIMs	¡Error! Marcador no definido.
2.2 Emancipatory accounting	¡Error! Marcador no definido.
3 Object of study	¡Error! Marcador no definido.
3.1 The construction of the SIM.....	¡Error! Marcador no definido.
3.1.1 Phase 1 - Examining the context of the study	¡Error! Marcador no definido.
3.1.2 Phase 2 - Investigating stakeholders 'needs.....	¡Error! Marcador no definido.
3.1.3 Phase 3 - Translating stakeholders' needs into metrics in the SIM.....	¡Error! Marcador no definido.
3.2 The resulting SIM shape.....	¡Error! Marcador no definido.
4 Methodology.....	¡Error! Marcador no definido.
5 Analysis and discussion: the SIM under the scrutiny of critical accounting	¡Error! Marcador no definido.
5.1 SIM's potential to become an emancipatory tool.....	¡Error! Marcador no definido.

5.1.1	Features of the stakeholders' engagement	¡Error! Marcador no definido.
5.1.2	Translation of stakeholders' needs into proper measures	¡Error! Marcador no definido.
5.1.3	Operation as an awareness tool	¡Error! Marcador no definido.
5.2	SIM's limitations to become an emancipatory tool	¡Error! Marcador no definido.
5.2.1	Limitations in stakeholders' engagement	¡Error! Marcador no definido.
5.2.2	Limitations in translating stakeholders' needs into proper measures	¡Error! Marcador no definido.
5.2.3	Limitations of being a transformative tool	¡Error! Marcador no definido.
6	Conclusions	¡Error! Marcador no definido.
7	References	¡Error! Marcador no definido.
Chapter 3		¡Error! Marcador no definido.
<i>SDGs measures: the antidote or the poison? A critical analysis of two repopulation initiatives in Italy and Spain.....</i>		¡Error! Marcador no definido.
1	Introduction	¡Error! Marcador no definido.
2	Literature review	¡Error! Marcador no definido.
2.1	SDGs in accounting literature	¡Error! Marcador no definido.
2.2	SDGs' roots and their potential to reproduce multiple mechanisms of domination	¡Error! Marcador no definido.
3	Methodology	¡Error! Marcador no definido.
3.1	Selection of the cases	¡Error! Marcador no definido.
3.1.1	The context of the first case study	¡Error! Marcador no definido.
3.1.2	The context of the second case study	¡Error! Marcador no definido.
3.1.3	Elements characterising the two case studies	¡Error! Marcador no definido.
3.2	Data source	¡Error! Marcador no definido.
3.2.1	Documentary content analysis	¡Error! Marcador no definido.
3.2.2	Semi-structured interviews	¡Error! Marcador no definido.
3.3	Data analysis	¡Error! Marcador no definido.
4	Findings	¡Error! Marcador no definido.
4.1	The local plans and SIMs developed to measure SDGs in the two case studies	¡Error! Marcador no definido.
4.1.1	The local plan and the SIM developed to measure SDGs in the first case study	¡Error! Marcador no definido.
4.1.2	The local plan and the SIM developed to measure SDGs in the second case study	¡Error! Marcador no definido.
4.2	SDGs measures and multiple mechanisms of domination	¡Error! Marcador no definido.
4.2.1	SIMs as a reflection of the initiative promoters' needs	¡Error! Marcador no definido.
4.2.2	SIMs mismatch with local communities and initiative beneficiaries' needs	¡Error! Marcador no definido.
4.2.3	SIMs as a mechanism of domination based on gender and race	¡Error! Marcador no definido.
5	Discussion	¡Error! Marcador no definido.
6	Conclusions	¡Error! Marcador no definido.
7	References	¡Error! Marcador no definido.
Chapter 4		¡Error! Marcador no definido.
<i>General conclusions.....</i>		¡Error! Marcador no definido.
Chapter 5		¡Error! Marcador no definido.
<i>Resumen en español</i>		¡Error! Marcador no definido.
<i>Más allá de los números: la contabilidad, las personas y las relaciones en las iniciativas de repoblación rural.....</i>		18

Resumen.....	21
1 Transformaciones territoriales y sentidos de comunidad	23
2 Contabilidad, capital social y cambio emancipador en iniciativas de repoblación rural.....	24
3 Hacia una contabilidad relacional y situada	27
Annexes	¡Error! Marcador no definido.
Annex 1 - Distribution of questionnaire	¡Error! Marcador no definido.
Annex 2 - First block of semi-structured interviews	¡Error! Marcador no definido.
Annex 3 - Interview protocol for beneficiaries/non-beneficiaries.....	¡Error! Marcador no definido.
Annex 4 - Interview protocol for all other members	¡Error! Marcador no definido.
Annex 5 - List of questions in the survey	¡Error! Marcador no definido.
Annex 6 - Coding process	¡Error! Marcador no definido.
Annex 7 - Social Impact Measurement (SIM)	¡Error! Marcador no definido.
Annex 8 - Documentary content analysis	¡Error! Marcador no definido.
Annex 9 - Second block of semi-structured interviews	¡Error! Marcador no definido.

List of Figures

Figure 1: Urban and rural population projected to 2050, World, 1750 to 2050.....	¡Error! Marcador no definido.
Figure 2: Thesis dissertation structure.....	¡Error! Marcador no definido.

List of Tables

Table 1: Examples of core codes.....	¡Error! Marcador no definido.
Table 2: Regression analysis.....	¡Error! Marcador no definido.
Table 3: Correlation analysis.....	¡Error! Marcador no definido.
Table 4: Elements of BSC causing heterogeneity in propriety beliefs.....	¡Error! Marcador no definido.
Table 5: Elements of BRSC causing heterogeneity in propriety beliefs.....	¡Error! Marcador no definido.
Table 6: Elements of LSC causing heterogeneity in propriety beliefs.....	¡Error! Marcador no definido.
Table 7: Comparison between the two case studies.....	¡Error! Marcador no definido.
Table 8: SIM defined by the provincial SDGs strategy plan.....	¡Error! Marcador no definido.
Table 9: The SIM in the first pilot initiative.....	¡Error! Marcador no definido.
Table 10: The SIM in the second pilot initiative (object of this study).....	¡Error! Marcador no definido.
Table 11: Beneficiaries' features.....	¡Error! Marcador no definido.

Más allá de los números: la contabilidad, las personas y las relaciones en las iniciativas de repoblación rural

Resumen

Esta tesis doctoral surge del deseo de ir “más allá de los números” e investigar cómo la contabilidad puede interactuar con las personas y las relaciones que se desarrollan en las iniciativas de repoblación rural impulsadas en zonas afectadas por una grave despoblación.

La despoblación en las zonas rurales es un problema significativo y creciente con importantes consecuencias negativas a nivel social, económico y ambiental, ya que conlleva el empobrecimiento de las condiciones socioeconómicas de las comunidades locales y la pérdida de recursos naturales esenciales para la supervivencia humana y el mantenimiento de los ecosistemas. Este problema representa un desafío importante que requiere atención urgente. En este contexto, esta tesis, realizada en el marco de la colaboración entre la Universidad de Trento y la Agencia de Cohesión Social (ACS) de la Provincia Autónoma de Trento (Italia), el Plan Nacional de Recuperación y Resiliencia (PNRR) y la cotutela con la Universidad de Burgos, tiene como objetivo estudiar el papel potencial que las herramientas contables, en particular la medición de impacto social (MIS), pueden desempeñar para contribuir (o no) a la solución de este problema. Para lograr este objetivo general, la tesis se estructura en tres estudios que examinan la dinámica interactiva entre las iniciativas de repoblación, la MIS y las personas desde diferentes perspectivas, realizando un análisis crítico y exhaustivo de su interacción para abordar la despoblación. El primer estudio combina métodos cuantitativos y cualitativos para identificar los factores más relevantes que influyen en el consenso sobre las iniciativas de repoblación de zonas rurales remotas. El segundo estudio adopta un enfoque de investigación-acción participativa (IAP) para analizar el potencial emancipador de una MIS desarrollada para evaluar el impacto de una iniciativa de repoblación. Finalmente, la última investigación lleva a cabo un estudio de caso comparativo que examina las similitudes y diferencias entre dos MIS desarrolladas para evidenciar la contribución de dos iniciativas de repoblación implementadas en dos regiones europeas (una en Italia y la otra en España) a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).

Siguiendo esta estructura, el primer capítulo de la tesis estudia cómo diferentes formas de capital social – vinculación (*bonding*), puente (*bridging*) y enlace (*linking*) – afectan al consenso sobre una iniciativa de repoblación rural, un elemento crucial para su legitimidad. Mediante un enfoque mixto basado en 409 cuestionarios y 17 entrevistas semiestructuradas, se ha encontrado que las tres formas de capital social influyen en el consenso, mientras que las creencias individuales sobre la propiedad intelectual moldean su efecto. Este estudio permite entender mejor las dinámicas sociales que surgen en las iniciativas de repoblación, destacando la importancia de centrarse en las creencias individuales para comprender el proceso de generación de consenso.

El segundo capítulo investiga si el desarrollo de MIS adaptadas al contexto de aplicación de una iniciativa puede promover el papel emancipador de la contabilidad y en qué condiciones. Mediante un enfoque IAP, se diseñó una MIS adaptada al ámbito de una iniciativa de repoblación rural en el norte de Italia a través de un proceso exhaustivo que involucró a residentes, jóvenes, personas mayores, y recién llegados, entre otros. Los resultados muestran que, a pesar del alto nivel de participación, la MIS analizada presenta limitaciones estructurales que impiden que actúe como una herramienta emancipadora, dada la dificultad de traducir las emociones en métricas, la escasez de datos locales y el contexto político e institucional en el que se desarrolló. Este estudio contribuye a la literatura sobre MIS y a la investigación en contabilidad crítica al destacar que la adaptación de las MIS a las necesidades contextuales no es suficiente para impulsar un cambio emancipador.

Finalmente, el tercer capítulo problematiza el papel de la participación de los grupos de interés en los sistemas de medición para la consecución de los ODS (como las MIS), investigando si estos pueden reequilibrar las relaciones de poder a favor de los actores más vulnerables, como afirma la literatura sobre ODS, o, por el contrario, reproducir los mecanismos de dominación señalados por la investigación contable crítica. Un análisis comparativo de dos iniciativas de repoblación en Italia y España, basado en 38 entrevistas semiestructuradas y análisis de contenido documental, revela que la participación de los grupos de interés es insuficiente para garantizar una consideración efectiva de los actores más

vulnerables, ocultando así su impacto real en el logro de la sostenibilidad. En Italia, a pesar de la amplia participación, la MIS ha infravalorado la voz de la comunidad local y ha permanecido como una herramienta infrautilizada. Por otro lado, en España, la participación de los grupos de interés se ha utilizado para enfatizar los aspectos positivos de la organización y ocultar los negativos. Con estos hallazgos, este estudio contribuye a la literatura sobre MIS y contabilidad crítica, mostrando cómo la participación de las partes interesadas puede reforzar las estructuras de poder existentes en lugar de defender los intereses de los actores más vulnerables.

Los resultados generales de la tesis indican que la actividad de MIS, como forma de contabilidad, puede ser útil para evaluar los resultados desde la perspectiva de las organizaciones que promueven la repoblación de zonas rurales. Sin embargo, las medidas desarrolladas resultan insuficientes para mitigar las desigualdades. Por lo tanto, la tesis aboga por repensar la contabilidad como una práctica de escucha y cocreación participativa, capaz de amplificar las voces de las comunidades rurales.

Palabras clave

Iniciativas de repoblación; consenso; capital social; capital social de vinculación; capital social puente; capital social de enlace; medición de impacto social; participación de grupos de interés; interconexión; contabilidad emancipadora; metodologías feministas; Objetivos de Desarrollo Sostenible; ODS; mecanismos de dominación; interseccionalidad; camuflaje; *impact-washing*.



Finanziato
dall'Unione europea
NextGenerationEU



Ministero
dell'Università
e della Ricerca



Italiadomani
PILANO NAZIONALE
DI RIPRESA E RESILIENZA



UNIVERSITÀ
DI TRENTO

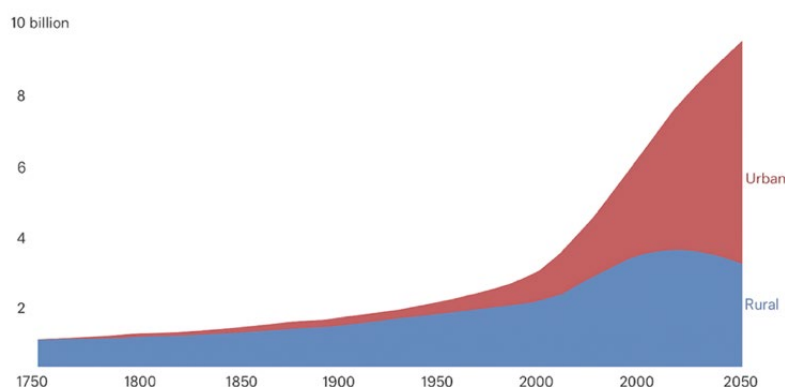
1 Transformaciones territoriales y sentidos de comunidad

“Yo podría intentar hacer una comparación entre la construcción social o comunitaria del territorio y la visión individual de este. La forma en que puedo analizar esto es a partir de las relaciones que se tejen desde la ruralidad y la vida urbana. Desde mi punto de vista, en la ciudad las relaciones humanas y del territorio [...] son más pensadas desde el individuo. [...] En el campo, por el contrario, las relaciones humanas y con el territorio son más desde el cuidado, desde la distribución. Son más pensadas y vividas desde una cultura basada en el sentido de comunidad”.

(Márquez¹, 2020, pp. 15-16)

La población mundial está experimentando una profunda transición. Uno de estos cambios es el proceso de urbanización que representa uno de los cambios más importantes de la era actual y que se espera que se acelere en las próximas décadas (Zhang, 2016). Analizar la dinámica del crecimiento poblacional y distinguir entre zonas urbanas y rurales es esencial para comprender los desafíos socioeconómicos y medioambientales actuales a nivel global. Los datos históricos y las proyecciones demográficas hasta mediados del siglo XXI revelan una profunda redefinición del hábitat humano, con una transición gradual de la población mundial de las zonas rurales a las urbanas.

Figura 1: Población urbana y rural proyectada hasta 2050, a nivel mundial, de 1750 a 2050.



Fuente: Naciones Unidas, Departamento de Asuntos Económicos y Sociales, División de Población (2018); HYDE (2023), con procesamiento menor por Our World in Data.

Como ilustra la Figura 1, mientras que el período comprendido entre 1750 y principios del siglo XX se caracterizó por la predominancia de poblaciones rurales, a partir de mediados de ese siglo, el crecimiento de la población urbana se aceleró significativamente. El punto de inflexión ocurrió alrededor de 2007, cuando la población urbana mundial superó por primera vez a la población rural (Zhang, 2016). Además, las proyecciones futuras indican que es muy probable que esta tendencia no se detenga. Se estima que para 2050, la población urbana mundial alcanzará aproximadamente el 68% de la población total, con un incremento de cerca de 2.500 millones de personas que vivirán concentradas en áreas urbanas.

Sin embargo, no deberíamos entender el proceso de urbanización, que ha impactado al mundo en su conjunto, simplemente como un fenómeno de reducción numérica de la población rural, sino como una verdadera fractura social: el debilitamiento de los lazos relacionales (De Rossi, 2018), la desaparición de servicios esenciales para las comunidades rurales (Cersosimo & Nisticò, 2021), el envejecimiento de la población local (Li et al., 2019), el desapego a la memoria colectiva y del conocimiento local (Shiva, 1989, 1993), el aumento del distanciamiento entre las comunidades y sus territorios (De Rossi, 2018), y la pérdida de biodiversidad ambiental (Pereira & Navarro, 2015) son todas consecuencias dramáticas derivadas del fenómeno de la despoblación rural.

¹ Francia Márquez, activista de origen afrodescendiente y defensora del medio ambiente y los derechos humanos. Fue vicepresidenta de Colombia en el periodo 2022-2026, país donde realicé mi estancia de investigación en la Universidad de Cartagena.

Márquez (2020) nos ofrece un excelente enfoque para interpretar esta situación. Sus reflexiones destacan dos cosmovisiones opuestas: la urbanidad fundada en el individualismo frente a la ruralidad definida en términos de colectivismo. Esta oposición implica mucho más que dos formas diferentes de habitar el espacio: implica dos comprensiones fundamentalmente distintas de la comunidad. En un extremo, la vida urbana se caracteriza por la prioridad del individuo como productor y acumulador; en el otro, la vida rural se define por una visión interdependiente del ser humano, entrelazada con la responsabilidad hacia los demás y la naturaleza a través de relaciones de cuidado.

En este escenario, surge la necesidad de repoblar las zonas rurales no solo para enfrentar el declive demográfico, sino también para reactivar el carácter relacional de la convivencia (De Rossi, 2018). Volver a las áreas rurales no es únicamente una cuestión de construir edificios y financiar infraestructuras; implica restaurar el capital social, entendido como “las conexiones entre individuos: redes sociales y las normas de reciprocidad y confianza que surgen de ellas” (Putnam, 2000, p. 19), y restablecer el vínculo con la naturaleza. Significa redescubrir que la comunidad no es solo una agregación de individuos aislados, sino una red interdependiente construida sobre responsabilidades colectivas, memorias compartidas y prácticas cotidianas de cuidado. Al mismo tiempo, implica recuperar nuestra relación con la tierra y los ecosistemas de una manera que trascienda la extracción, avanzando hacia la convivencia, la reciprocidad y la regeneración (Shiva, 1989, 1993).

2 Contabilidad, capital social y cambio emancipador en iniciativas de repoblación rural

La comprensión colectiva de la vida que surge en las áreas rurales se alinea con filosofías relacionales no occidentales que orientan una corriente de estudios críticos en contabilidad que subrayan que la persona no es un ser autónomo o autosuficiente, sino un “yo en relación” que se construye como ser a través de sus interrelaciones con otros seres humanos y no humanos, así como con la tierra y el territorio (Gallhofer, 2018, p. 2119).

Según este enfoque de investigación crítica, la contabilidad tradicional reproduce una lógica urbana, legitimando la acumulación de capital y la propiedad privada, al tiempo que margina y hace invisibles otros valores, como el cuidado, las relaciones sociales y las responsabilidades compartidas (Cooper, 1992; Cooper & Senkl, 2016; Cooper et al., 2022). Esta perspectiva contrasta con los valores tradicionales de la vida rural, que no se expresan en términos numéricos sino en términos relacionales, y que no están orientados a la acumulación individual de recursos sino a la responsabilidad mutua, el cuidado de la comunidad y la conexión con la tierra y los ecosistemas. Estos valores ofrecen la posibilidad de (re)orientar la contabilidad hacia una visión alternativa más enfocada en la comunidad y atenta a la justicia social y la sostenibilidad medioambiental (Bebbington et al., 2017; Gray et al., 1996).

En este escenario, las mediciones de impacto social (MIS) adaptadas a ámbitos específicos (Costa & Pesci, 2016) pueden entenderse como herramientas contables capaces de posibilitar la representación de esta visión colectiva y, como tal, instrumentos útiles en contextos rurales. Al involucrar a múltiples grupos de interés en la construcción de mediciones, las MIS adaptadas pueden ayudar a abordar las limitaciones de las prácticas contables actuales identificadas por Gallhofer (2018) al fortalecer las comunidades, promover una comprensión colectiva y relacional de la vida y fomentar el reconocimiento de la interacción intrínseca entre los seres humanos y la naturaleza.

En contextos afectados por una despoblación severa, las MIS pueden contribuir a restablecer formas de vida colectiva que se han ido debilitando gradualmente debido a la migración urbana. Sin embargo, los fuertes lazos sociales que caracterizan estas áreas (Hofferth & Iceland, 1998) también pueden influir en el proceso de medición. Específicamente, tres tipos de capital social pueden influir tanto en el proceso de medición como en los resultados de la repoblación. Estos tipos son el capital social de vinculación (BSC, por sus siglas en inglés *bonding social capital*), que describe los vínculos cohesivos entre individuos dentro de las comunidades rurales (Putnam, 2000); el capital social de puente (BRSC, por sus siglas en inglés *bridging social capital*), que se refiere a las conexiones entre las comunidades rurales y actores externos (Granovetter, 1985; Putnam, 2000); y el capital social de enlace (LSC, por sus siglas en inglés *linking social capital*), que identifica las relaciones de las comunidades rurales con estructuras institucionales o de poder (Woolcock, 2001).

El capital social puede influir no solo en las prácticas de las comunidades rurales, sino también en las iniciativas de repoblación en estas áreas. Estas últimas pueden operar como espacios para la innovación y regeneración territorial

(Viazzo & Zanini, 2014), pero también pueden convertirse en áreas de tensión y conflicto, donde intereses divergentes y visiones incompatibles se contraponen. En este contexto, la contabilidad, particularmente las MIS adaptadas, puede desempeñar un papel fundamental al fomentar el equilibrio entre las diversas dinámicas y perspectivas sociales dentro del territorio o, por el contrario, puede generar asimetrías que refuercen la posición de algunos grupos en detrimento de otros.

Con este fin, esta tesis va “más allá de los números” para investigar cómo las mediciones contables pueden interactuar con el capital social y las personas involucradas en iniciativas de repoblación implementadas en zonas gravemente afectadas por la despoblación. Esta investigación busca estudiar en qué medida la contabilidad, habitualmente descrita como una técnica neutral de cuantificación opaca, puede, en cambio, servir a distintas necesidades sociales alternativas, a) reconociendo y valorando las relaciones sociales existentes en comunidades rurales, y b) operando como una herramienta para estimular el desarrollo de nuevas relaciones sociales. En este contexto, la contabilidad no se entiende únicamente como un medio de cuantificación, sino como un instrumento para impulsar cambios sociales y políticos, que permitan el renacimiento de las áreas rurales.

La definición de este objetivo general se basa en el llamamiento de parte de la literatura crítica a explorar más allá de la cuantificación que domina las prácticas contables hoy en día (Lehman, 2019). A través de mi tesis doctoral, busco entender cómo la repoblación de áreas rurales puede funcionar no solo como programas para abordar problemas demográficos y económicos, sino también como un enfoque filosófico y político para repensar qué podría significar la contabilidad: no solo entendiéndola como una herramienta de medición y control, sino como un espacio para revitalizar relaciones, comunidades y formas de coexistencia con la naturaleza.

Para abordar este objetivo, la tesis se divide en tres capítulos que, conjuntamente, se centran en la temática común del capital social y las personas en iniciativas de repoblación. Para ello, cada capítulo aborda un objetivo específico. El primer capítulo investiga la relación entre el consenso y el capital social en una iniciativa de repoblación. El segundo capítulo estudia si, y en qué condiciones, una MIS adaptada puede ser útil para visibilizar el capital social potenciado por una iniciativa de repoblación, al tiempo que refuerza su papel como herramienta contable emancipadora capaz de generar cambio social. Finalmente, el tercer capítulo problematiza el uso de las MIS adaptadas en el contexto de la repoblación rural, mostrando cómo, aunque las mediciones de capital social y otras dimensiones relacionales se incluyan en los procesos de medición, solo pueden generar valor si se utilizan para impulsar el cambio.

Siguiendo esta estructura, el primer capítulo investiga la compleja relación entre el consenso (Haack et al., 2021) y el capital social (por ejemplo, Bourdieu, 1985; Putnam, 2000) dentro del marco de una iniciativa de repoblación en una zona rural remota del norte de Italia. Este estudio examina la influencia de las tres formas distintas de capital social mencionadas anteriormente (BSC, BRSC y LSC) en el proceso de construcción de consenso, el cual es fundamental para legitimar la iniciativa. Esta investigación realiza un estudio de caso (Eisenhardt, 1989) analizado mediante un enfoque de métodos mixtos (Mele et al., 2019). En primer lugar, analiza los datos obtenidos a partir de las respuestas a 409 cuestionarios. En segundo lugar, se complementa con la realización de 17 entrevistas semiestructuradas. Los resultados indican la existencia de una relación positiva entre las formas de capital social identificadas y la construcción del consenso. Además, los hallazgos cualitativos evidencian la importancia de ciertos mecanismos subyacentes mediante los cuales el capital social puede impactar en el consenso a través de las creencias de propiedad de los individuos. Este estudio muestra que las tres formas de capital social pueden fortalecer sustancialmente el consenso. Adicionalmente, se enfatiza que abordar las diversas creencias de propiedad asociadas a estas formas de capital social es esencial para establecer una base para la sostenibilidad a largo plazo de iniciativas similares. En conjunto, este estudio contribuye a la comprensión de las dinámicas sociales en las iniciativas de repoblación, destacando el papel fundamental del capital social y las creencias individuales de propiedad en dichas iniciativas rurales.

Basándose en los resultados del primer estudio, el segundo capítulo investiga si el capital social – y, más en general, los valores relacionales – pueden traducirse en mediciones adecuadas a través de las MIS. Para ello, se analiza una MIS adaptada, desarrollada mediante un proceso de involucración de grupos de interés (Christensen & Ebrahim, 2006; Costa & Pesci, 2016) como parte de una iniciativa de repoblación implementada en una zona rural del norte de Italia. Este estudio explora si y en qué condiciones las MIS pueden desempeñar un papel emancipador, tal como teoriza una parte

de la literatura contable crítica (Gallhofer & Haslam, 2002, 2019; Gallhofer et al., 2015). En concreto, analiza hasta qué punto las MIS pueden visibilizar la interconexión entre los distintos elementos del sistema para sensibilizar sobre las cuestiones sociales y medioambientales (Gallhofer, 2018) relacionadas con la iniciativa. Adoptando un enfoque de investigación-acción participativa (IAP) (Bringel & Maldonado, 2016), se involucró a diversos actores locales en la construcción de la MIS, incluidos personas locales, mayores, jóvenes y recién llegados, mediante 17 entrevistas semiestructuradas, conversaciones informales y la realización de un cuestionario. Los resultados muestran que, si bien se logra un alto nivel de participación, la MIS sufre limitaciones estructurales que impiden su desarrollo como herramienta emancipadora. Estas limitaciones son la dificultad de traducir emociones y relaciones en métricas (Lehman, 2019), la escasez de datos sociales y económicos a nivel de las organizaciones públicas locales (Herrero & Gago, 2023) y la discontinuidad política e institucional de la entidad promotora de la iniciativa. Este estudio contribuye a la literatura sobre la MIS al destacar cómo la eficacia de estas herramientas depende de la capacidad para involucrar efectivamente a los grupos de interés (Hall & O'Dwyer, 2017), de la disponibilidad de datos y de la especificidad del contexto institucional. Además, aporta evidencia empírica a la investigación sobre la contabilidad emancipadora, al mostrar los desafíos que limitan su potencial transformador (Gallhofer & Haslam, 2002, 2019; Gallhofer et al., 2015). En cuanto a las implicaciones prácticas, este estudio sugiere que el uso de una MIS adaptada a iniciativas de repoblación no es una herramienta adecuada, a menos que las condiciones en que se desarrolle y aplique garanticen que se puedan superar adecuadamente las limitaciones identificadas.

Finalmente, el tercer capítulo sitúa las MIS en el marco global de los ODS. En concreto, este estudio analiza si las raíces socioculturales del origen de los ODS (Ergene et al., 2024; Okorodudu et al., 2015; Salleh, 2017) influyen en el papel de la participación de los actores en el desarrollo de las MIS (Costa & Pesci, 2021; Fiandrino et al., 2022). En este sentido, se analizan dos MIS diseñados en el marco de iniciativas de repoblación implementadas en zonas remotas de Italia y España, con el fin de evaluar su contribución a los ODS. Si bien la literatura sobre las MIS enfatiza la participación de los actores para evitar que las necesidades de aquellos más poderosos prevalezcan sobre las de los más vulnerables (Fiandrino et al., 2022), las raíces socioculturales de los ODS pueden reproducir diversos mecanismos de dominación señalados por la contabilidad crítica (por ejemplo, Gallhofer, 2018), convirtiendo a las MIS en instrumentos de camuflaje (Michelon et al., 2016) o *impact-washing* (Yang et al., 2021). A través del estudio de caso (Eisenhardt, 1989; Humphrey & Scapens, 1996; Yin, 2014), esta investigación combina el análisis de contenido documental con 38 entrevistas semiestructuradas para examinar si la participación de los actores en las MIS puede atender las necesidades de los más vulnerables o, por el contrario, reforzar las jerarquías existentes. Los resultados muestran que, en el caso italiano, las perspectivas de las comunidades locales fueron excluidas durante la fase inicial de diseño de la iniciativa, lo que hizo que la MIS resultara ineficaz para representar sus necesidades. Además, la MIS diseñada no llegó a utilizarse de forma efectiva, lo que generó una percepción de "camuflaje". Por el contrario, en España, la MIS se utilizó como un instrumento de *impact-washing* (Yang et al., 2021), construyendo una narrativa que ofrecía una imagen positiva y sesgada de la iniciativa mientras ocultaba las experiencias negativas de las personas más vulnerables, como mujeres racializadas y pobres (Haynes, 2025; Lehman, 2019). Este estudio contribuye a la literatura sobre MIS (Costa & Pesci, 2021; Fiandrino et al., 2022) y a la investigación en contabilidad crítica (Gallhofer, 2018; Haynes, 2025; Lehman, 2019), mostrando que la participación de los actores, cuando no se acompaña de un genuino reequilibrio de las dinámicas de poder, corre el riesgo de reforzar las relaciones de desigualdades presentes en el marco de los ODS, en lugar de defender los intereses de los actores más vulnerables.

Considerados en su conjunto, los cinco capítulos de esta tesis (Figura 2) aportan contribuciones críticas que amplían el conocimiento sobre el vínculo entre contabilidad, capital social y las personas en el contexto de iniciativas de repoblación.

Figure 2: Estructura de la tesis doctoral.

En resumen, esta tesis destaca el papel del capital social, las relaciones y el consenso como factores importantes para la sostenibilidad a largo plazo de las iniciativas de repoblación, al tiempo que advierte sobre la reducción de estas dinámicas a simples métricas, lo que supondría ignorar la complejidad de los valores sociales y ecológicos que están integrados en las comunidades rurales. Además, las MIS, contextualizadas en el marco general de los ODS, introducen una tensión adicional: intentan universalizar la comprensión de la sostenibilidad, afectando el conocimiento y las prácticas locales al imponer una perspectiva tecnocrática que podría oscurecer los complejos entrelazamientos entre humanos, no humanos y territorios (Salleh, 2017). Este estudio propone desarrollar una reflexión crítica sobre estas tensiones. En este sentido, se consideran las iniciativas de repoblación no solo como intervenciones demográficas o económicas, sino también como espacios colectivos de experimentación social en los que se libran batallas epistemológicas y políticas sobre qué significa “valor”, quién tiene el poder de definirlo y a qué futuros contribuyen estas definiciones. Al abordar el análisis del consenso y el capital social, las MIS y la contabilidad emancipatoria, los ODS y los múltiples mecanismos de dominación, se intenta demostrar que la contabilidad no es un lenguaje neutral y objetivamente técnico (Haynes 2025), sino una herramienta política con capacidad constitutiva para definir qué personas y relaciones cuentan. Al mismo tiempo, en el contexto de las iniciativas de repoblación rural, precisamente por su conexión con la naturaleza, esta tesis se centra en comprender cómo la contabilidad también puede facilitar el desarrollo de alternativas justas, colectivas y ecológicamente sensibles (Gallhofer, 2018), en lugar de reproducir mecanismos de exclusión social y de poder.

3 Hacia una contabilidad relacional y situada

Esta tesis contribuye al debate académico sobre las MIS y la literatura contable crítica, investigando el papel que las MIS adaptadas podrían desempeñar para impulsar un cambio transformador hacia la sostenibilidad ambiental y la justicia social. En este sentido, esta tesis analiza la relación entre las iniciativas de repoblación, la sostenibilidad y la contabilidad crítica mediante: i) la identificación de los elementos necesarios para garantizar su sostenibilidad a largo plazo; ii) la investigación de las condiciones bajo las cuales las MIS pueden utilizarse para ampliar el alcance de la emancipación reivindicada por la literatura contable crítica; y iii) la exploración de si las MIS pueden reproducir o evitar perpetuar múltiples mecanismos de dominación señalados por los estudiosos de la contabilidad crítica.

De acuerdo con las consideraciones de Haynes (2025), esta tesis también denuncia las injusticias sociales encontradas durante el desarrollo de las MIS, incluyendo la falta de escucha a las comunidades locales y la reproducción de un orden social que margina a determinadas categorías de personas (como comunidades rurales, mujeres y personas racializadas). En general, esta tesis desafía la concepción dominante de la participación de los diferentes grupos de interés en las MIS,

a menudo presentada como una herramienta orientada a promover la inclusión y a superar las limitaciones de los enfoques de *top-down*. La tesis demuestra que, cuando el control de estas mediciones se concentra en manos de los actores más poderosos (como miembros de organizaciones públicas o híbridas), pueden convertirse en instrumentos de legitimación organizacional, enmascarando el impacto negativo generado por las acciones organizacionales y contribuyendo así a la reproducción de desigualdades sociales. Esta evidencia resalta la necesidad de enfoques críticos y participativos en el diseño e implementación de las MIS, para evitar que herramientas creadas con un fin social refuercen paradójicamente las mismas estructuras de desigualdad que dicen combatir. Esta tesis sugiere varias implicaciones. En primer lugar, plantea la necesidad de un cambio en el enfoque de la repoblación de las zonas rurales, conceptualizado y practicado desde los márgenes (hooks & Nadotti, 2020), es decir, por quienes viven y experimentan cotidianamente la vida en áreas despobladas. La idea subyacente es devolver el espacio y la voz a las comunidades rurales, permitiéndoles contar sus propias historias y definir directamente cómo regenerar sus territorios. Como se desprende de esta tesis, aunque estas comunidades están constantemente en el centro de debates políticos y académicos sobre las iniciativas de repoblación, continúan siendo descritas, medidas y representadas por actores externos (como políticos, administradores e investigadores) mediante lenguajes y lógicas, a menudo numéricos y tecnocráticos, que no les son propios.

Con base en estos hallazgos, la tesis sugiere que los responsables políticos locales deberían replantear la manera en que utilizan los instrumentos de medición, viéndolos no solo como herramientas para evaluar los resultados de las iniciativas ya definidas, sino más bien como instrumentos previos necesarios para escuchar y comprender, orientados a captar cómo las comunidades locales imaginan y desean su futuro. Además, la tesis destaca la necesidad de un uso efectivo e informado de las MIS: una vez que se han invertido recursos económicos significativos en su desarrollo, estos deberían aprovecharse como herramientas para el aprendizaje colectivo y la toma de decisiones; de lo contrario, sería preferible redirigir esos fondos hacia otros fines.

Desde la perspectiva de los profesionales y académicos involucrados en el desarrollo de MIS, esta investigación resalta cómo estas pueden servir como herramientas potencialmente emancipadoras para los grupos sociales más marginados, permitiéndoles ejercer una forma de presión o rendición de cuentas desde abajo sobre los actores y organizaciones más poderosos. Sin embargo, para que esto ocurra, es necesario verificar la capacidad de traducir el fenómeno investigado en términos cuantitativos y la viabilidad realista de que estas mediciones logren modificar las relaciones de poder que influyen en los procesos de toma de decisiones y asignación de recursos.

Finalmente, a nivel de desarrollo de políticas, esta tesis desafía la hipótesis de que los ODS (y sus mediciones) puedan ser una herramienta eficaz para promover el cambio social hacia la sostenibilidad ambiental y la justicia social. Las medidas de los ODS (al igual que las MIS) corren el riesgo de reducir la complejidad de la realidad a un conjunto de indicadores, permitiendo que las organizaciones destaquen sus contribuciones positivas (o medibles) al mismo tiempo que ocultan sus impactos negativos (o no medibles). Desde esta perspectiva, la noción de desarrollo sostenible corre el riesgo de reducirse a un proyecto de la modernidad occidental, basado en una visión tecnocrática, incapaz de reconocer la pluralidad de formas de ser, conocer y relacionarse con la Tierra y con los demás.

En resumen, esta tesis aboga por un retorno a la Tierra (Shiva, 2008), un retorno que no es solo físico, sino también epistemológico y político, que valora los saberes locales y las prácticas de cuidado desarrolladas por las comunidades rurales, las mujeres, los jóvenes y las categorías de personas que han permanecido en los márgenes de la historia. Solo a través de procesos de desarrollo desde abajo, basados en la escucha y la co-construcción de valores compartidos, será posible construir formas realmente emancipadoras de contabilidad y medición, capaces de dar voz a lo que permanece invisible en los sistemas dominantes de evaluación y conocimiento actuales. En este sentido, esta disertación concluye con una cita tomada de uno de los autores que más me inspiraron durante la redacción de la tesis:

“El desarrollo no puede ser definido por los colonizadores, por quienes imponen sistemas alopoiéticos a la sociedad para sus propios fines: lucro y poder. El progreso debe definirse de manera autopoética: desde adentro. Las comunidades locales deben decidir qué consideran su propio desarrollo.”

(Shiva, 2009, p. 23, traducción propia del italiano)

Referencias

- Bebbington, J., Russell, S., & Thomson, I. (2017). Accounting and sustainable development: Reflections and propositions. *Critical Perspectives on Accounting*, 48, 21–34.
- Bourdieu, P. (1985). The social space and the genesis of groups. *Social Science Information*, 24(2), 195–220.
- Bringel, B., & Maldonado, E. E. (2016). Pensamento crítico latino-americano e pesquisa militante em Orlando Fals Borda: Práxis, subversão e libertação. *Revista Direito e Práxis*, 7(13), 389–413.
- Cersosimo, D., & Nisticò, R. (2021). Mobility and agricultural economies in rural Italy. Sometimes the world can be seen more clearly from its margins. *Italian Review of Agricultural Economics (REA)*, 76(1), 7-17.
- Christensen, R. A., & Ebrahim, A. (2006). How does accountability affect mission? The case of a nonprofit serving immigrants and refugees. *Nonprofit Management and Leadership*, 17(2), 195-209.
- Cooper, C. (1992). The non and nom of accounting for (m)other nature. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 5(3), 16–39.
- Cooper, C., & Senkl, D. (2016). An (other) truth: A feminist perspective on KPMG's true value. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 7(4), 494–516.
- Cooper, C., Romi, A. M., & Senkl, D. (2022). Accounting, sustainability and the feminine. In J. Bebbington, C. Larrinaga, B. O'Dwyer, & I. Thomson (Eds.), *Handbook of accounting and sustainability* (pp. 136–156). Edward Elgar Publishing.
- Costa, E., & Pesci, C. (2016). Social impact measurement: why do stakeholders matter?. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 7(1), 99-124.
- Costa, E., & Pesci, C. (2021). Putting stakeholders at the centre: Multi-stakeholder approaches to social impact measurement. In E. Costa & L. Pesqueux (Eds.), *Social impact measurement for a sustainable future: The power of aesthetics and practical implications* (pp. 129–144). Springer International Publishing.
- De Rossi, A. (2019). *Riabitare l'Italia: Le aree interne tra abbandoni e riconquiste*. Donzelli.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Building theories from case study research. *Academy of Management Review*, 14(4), 532–550.
- Ergene, S., Banerjee, S. B., & Ergene, E. (2024). Environmental racism and climate (in)justice in the Anthropocene: Addressing the silences and erasures in management and organization studies. *Journal of Business Ethics*, 193(4), 785–800.
- Fiandrino, S., Scarpa, F., & Torelli, R. (2022). Fostering social impact through corporate implementation of the SDGs: Transformative mechanisms towards interconnectedness and inclusiveness. *Journal of Business Ethics*, 180(4), 959–973.
- Gallhofer, S. (2018). Going beyond western dualism: towards corporate nature responsibility reporting. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 31(8), 2110-2134.
- Gallhofer, S., & Haslam, J. (2002). *Accounting and emancipation: Some critical interventions*. Routledge.

- Gallhofer, S., & Haslam, J. (2019). Some reflections on the construct of emancipatory accounting: Shifting meaning and the possibilities of a new pragmatism. *Critical Perspectives on Accounting*, 63, 101975.
- Gallhofer, S., Haslam, J., & Yonekura, A. (2015). Accounting as differentiated universal for emancipatory praxis: Accounting delineation and mobilisation for emancipation(s) recognising democracy and difference. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 28(5), 846–874.
- Granovetter, M. (1985). Economic action and social structure: The problem of embeddedness. *American Journal of Sociology*, 91(3), 481-510.
- Gray, R., Owen, D., & Adams, C. (1996). *Accounting & accountability: Changes and challenges in corporate social and environmental reporting*. Prentice Hall.
- Haack, P., Schilke, O., & Zucker, L. (2021). Legitimacy revisited: Disentangling propriety, validity, and consensus. *Journal of Management Studies*, 58(3), 749–781.
- Hall, M., & O'Dwyer, B. (2017). Accounting, non-governmental organizations and civil society: The importance of nonprofit organizations to understanding accounting, organizations and society. *Accounting, Organizations and Society*, 63, 1–5.
- Haynes, K. (2008). Moving the gender agenda or stirring chicken's entrails? Where next for feminist methodologies in accounting?. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(4), 539-555.
- Haynes, K. (2025). The role of accounting in creating, perpetuating, and overcoming inequalities: Going beyond discipline, borders, and stasis towards accounting as activism. *Gender, Work & Organization*, 32(2), 912–928.
- Herrero, Y., & Gago, V. (2023). *Ecofeminismos: La sostenibilidad de la vida*. Señales.
- Hofferth, S. L., & Iceland, J. (1998). Social capital in rural and urban communities. *Rural sociology*, 63(4), 574-598.
- hooks, b., & Nadotti, M. (2020). *Elogio del margine, Scrivere al buio*. Tamu Edizioni.
- Humphrey, C., & Scapens, R. W. (1996). Methodological themes: theories and case studies of organizational accounting practices: limitation or liberation?. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 9(4), 86-106.
- Lehman, C. R. (2019). Reflecting on now more than ever: Feminism in accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 65, 102080.
- Li, Y., Westlund, H., & Liu, Y. (2019). Why some rural areas decline while some others not: An overview of rural evolution in the world. *Journal of Rural Studies*, 68, 135-143.
- Márquez, F. (2020). Territorio. In Comisión para el Esclarecimiento de la Verdad, la Convivencia y la No Repetición (Ed.), *Futuro en tránsito* (pp. 15–30). Rey Naranjo Editores.
https://web.comisiondelaverdad.co/images/Territorio_futuro_en_transito2.pdf
- Mele, V., & Belardinelli, P. (2019). Mixed methods in public administration research: Selecting, sequencing, and connecting. *Journal of Public Administration Research and Theory*, 29(2), 334–347.
- Michelon, G., Pilonato, S., Ricceri, F., & Roberts, R. W. (2016). Behind camouflaging: Traditional and innovative theoretical perspectives in social and environmental accounting research. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 7(1), 2–25.

- Okorodudu, C., Raider, E., McLean, K., Désir, M. D., Ajibade, W., & Koenig, S. (2015). Integrating the elimination of inequalities due to racism into the framework of the UN Post-2015 Sustainable Development Agenda: Recommendations from civil society. *Journal of Social Issues*, 71(2), 439–457.
- Our World in Data. (s.d.). *Urban and rural population projected to 2050*. Global Change Data Lab. <https://ourworldindata.org/grapher/urban-and-rural-population-2050?time=1750..latest>
- Pereira, H. M., & Navarro, L. M. (2015). *Rewilding European landscapes*. Springer Nature.
- Plumwood, V. (1993). *Feminism and the mastery of nature*. Routledge.
- Putnam, R. D. (2000). *Bowling alone: The collapse and revival of American community*. Simon & Schuster.
- Salleh, A. (2017). *Ecofeminism as politics: Nature, Marx and the postmodern*. Zed Books.
- Shiva, V. (1989). *Staying alive: Women, ecology and development*. Zed Books.
- Shiva, V. (1993). *Monocultures of the mind: Perspectives on biodiversity and biotechnology*. Palgrave Macmillan.
- Shiva, V. (2009). *Ritorno alla terra: la fine dell'ecoimperialismo*. Fazi.
- Stroehle, J., Gümüşay, A. A., Edinger-Schons, L. M., Vogel, A., Ebrahim, A., Rasche, A., ... & van den Terrell, E. (2025). A Critical Examination of Corporate Environmental and Social Impact Measurement and Valuation. *Journal of Management Inquiry*, 10564926251330815.
- Viazzo, P. P., & Zanini, R. C. (2014). "Taking advantage of emptiness"? Anthropological perspectives on mountain repopulation and spaces of cultural creativity in the Alpine area. *Journal of Alpine Research | Revue de géographie alpine*, (102-3).
- Woolcock, M. (2001). Social capital and economic development: Toward a theoretical synthesis and policy framework. *Theory and Society*, 27(2), 151–208.
- Yang, C., O'Leary, S., & Tregidga, H. (2021). Social impact in accounting: is it at risk of becoming a hembig concept and does this matter?. *Qualitative Research in Accounting & Management*, 18(3), 313-331.
- Yin, R.K. (2014), *Case Study Research: Design and Methods* (5th edition). Sage Publications.
- Zhang, X. Q. (2016). The trends, promises and challenges of urbanisation in the world. *Habitat International*, 54, 241-252.