

# Ética contable como pilar de la sostenibilidad corporativa en economías emergentes: una revisión sistemática de la literatura

*Accounting Ethics as a Pillar of Corporate Sustainability in Emerging Economies: A Systematic Literature Review*

*Ética contábil como pilar da sustentabilidade corporativa em economias emergentes: uma revisão sistemática da literatura*



Recibido: 19/06/2024 • Aprobado: 10/08/2024 • Página inicial: 257 • Página final: 286

Doi: 10.53995/23463279.1687

Luis Ángel Meneses Cerón<sup>1</sup>  
Francisco Javier Ortega<sup>2</sup>  
Fabio Andrés Arcos Rodríguez<sup>3</sup>  
Karen Natalia Ramírez Mora<sup>4</sup>

**Resumen:** En el panorama empresarial actual, la sostenibilidad es un eje central en las estrategias corporativas, promoviendo operaciones responsables a largo plazo. Las empresas ahora priorizan su impacto ambiental, social y económico junto con las ganancias, y la ética contable garantiza prácticas sostenibles coherentes con los valores empresariales. Este artículo explora la conexión entre sostenibilidad y ética contable en economías emergentes. Mediante una revisión sistemática de la literatura en Scopus, siguiendo el método PRISMA, se identificaron tendencias emergentes, desafíos y oportunidades para mejorar

las prácticas contables hacia enfoques más éticos y sostenibles. La literatura contable y de gestión subraya que integrar sostenibilidad y ética en la contabilidad influye positivamente en las decisiones empresariales, contribuyendo al desarrollo sostenible, fortaleciendo la responsabilidad social corporativa y promoviendo un crecimiento económico más equitativo y justo en economías emergentes.

**Palabras clave:** Ética contable, sostenibilidad, desarrollo sostenible, economías emergentes, responsabilidad social corporativa.

Código JEL: M10, M14, Q56

<sup>1</sup> Magister en Finanzas Cuantitativas-Universidad Icesi. Profesor investigador Universidad Cooperativa de Colombia. Contacto: luis.menesese@campusucc.edu.co Orcid: <https://orcid.org/0000-0003-0467-8970>

<sup>2</sup> Doctor en Antropología – Universidad del Cauca. Contacto: [fjortega@unicauca.edu.co](mailto:fjortega@unicauca.edu.co) Orcid: <https://orcid.org/0000-0003-0495-9107>

<sup>3</sup> Magister en Administración Financiera-Universidad EAFIT. Contacto: [andres.arcos@tau.usbmd.edu.co](mailto:andres.arcos@tau.usbmd.edu.co) Orcid: <https://orcid.org/0009-0004-4601-988X>

<sup>4</sup> Estudiante de Contaduría Pública de la Universidad Cooperativa de Colombia. Contacto: [karenn.ramirez@campusucc.edu.co](mailto:karenn.ramirez@campusucc.edu.co), [orcid:https://orcid.org/0009-0008-9370-4424](https://orcid.org/0009-0008-9370-4424)

**Abstract:** In today's business landscape, sustainability is a central axis in corporate strategies, promoting responsible long-term operations. Companies now prioritize their environmental, social, and economic impact alongside profits, and accounting ethics ensure sustainable practices consistent with corporate values. This article explores the connection between sustainability and accounting ethics in emerging economies. Through a comprehensive review of literature in Scopus, following the PRISMA method, emerging trends, challenges, and opportunities to enhance accounting practices towards more ethical and sustainable approaches were identified. Accounting and management literature emphasizes that integrating sustainability and ethics in accounting positively influences business decisions, contributing to sustainable development, strengthening corporate social responsibility, and promoting more equitable and just economic growth in emerging economies.

**Keywords:** Accounting ethics, sustainability, sustainable development, emerging economies, corporate social responsibility.

**Resumo:** No cenário empresarial atual, a sustentabilidade é um eixo central nas estratégias corporativas, promovendo operações responsáveis a longo prazo. As empresas agora priorizam seu impacto ambiental, social e econômico junto com os lucros, e a ética contábil garante práticas sustentáveis consistentes com os valores empresariais. Este artigo explora a conexão entre sustentabilidade e ética contábil em economias emergentes. Através de uma revisão abrangente da literatura no Scopus, seguindo o método PRISMA, foram identificadas tendências emergentes, desafios e oportunidades para melhorar as práticas contábeis em direção a abordagens mais éticas e sustentáveis. A literatura contábil e de gestão enfatiza que a integração da sustentabilidade e ética na contabilidade influencia positivamente as decisões empresariais, contribuindo para o desenvolvimento sustentável, fortalecendo a responsabilidade social corporativa e promovendo um crescimento econômico mais equitativo e justo em economias emergentes.

**Palavras-chave:** Ética contábil, sustentabilidade, desenvolvimento sustentável, economias emergentes, responsabilidade social corporativa.

## Introducción

En el panorama empresarial actual la sostenibilidad ha asumido un papel cada vez más relevante como eje rector de las estrategias y operaciones corporativas (Castelló y Lozano, 2011). Las empresas ya no solo buscan maximizar sus ganancias a corto plazo, sino que también reconocen la necesidad de operar de manera responsable, considerando su impacto ambiental, social y económico a largo plazo (Meneses et al., 2021). En este sentido, la ética contable emerge como un pilar fundamental para garantizar que las prácticas de sostenibilidad no sean solo un discurso vacío, sino que se traduzcan en acciones transparentes, confiables y coherentes con los valores declarados por la empresa.

De acuerdo con Correa et al. (2024) la ética claramente se enmarca dentro del pensamiento de sostenibilidad y actúa como un sistema de creencias que respalda la moralidad. Esta ética no solo orienta la intención y el comportamiento de las organizaciones, sino que también influye en la toma de decisiones éticas, promoviendo así un comportamiento sostenible. En este contexto, normativas clave dentro del ámbito contable, como la Ley Sarbanes-Oxley, las directivas de la Unión Europea y el Código de Ética del IESBA, están diseñadas para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en la auditoría financiera (Correa et al., 2024). Estas regulaciones promueven principios éticos esenciales, como la integridad y la objetividad, los cuales están profundamente interrelacionados con los fundamentos de la sostenibilidad empresarial.

En los últimos años las empresas han empezado a reconocer los beneficios de adoptar prácticas éticas que consideran no solo objetivos económicos, sino también dimensiones sociales y ambientales, en beneficio del bienestar de las generaciones futuras (Tarasevych y Chyzhevskya, 2023); Bergant, 2021). Para Sharma y Pardasani (2021) también es crucial un liderazgo ético, junto con un conjunto de competencias específicas (cognitivas, afectivas, morales y conductuales), para promover una mentalidad de sostenibilidad en los líderes actuales y futuros. Esto es esencial debido a la necesidad de que los líderes operen de manera responsable (dada la globalización de los negocios) más allá de las fronteras locales, en respuesta a problemas como la corrupción, fraudes corporativos, crisis económicas y los efectos del calentamiento global, entre otros.

En ese sentido, en un mundo cada vez más preocupado por la sostenibilidad y la ética en las prácticas empresariales, es crucial comprender cómo estas dos dimensiones se articulan y cómo las empresas abordan estos temas en sus operaciones. Estudios como Leal Filho et al. (2024) exploran la manera en que la literatura y las empresas abordan los temas de sostenibilidad y ética, identificando estrategias empleadas

para fomentar un comportamiento ético y promover la sostenibilidad en sus operaciones. Por su parte, Jaganjac et al. (2024) han explorado la evolución de la educación sobre ética empresarial, resaltando un cambio hacia una perspectiva más amplia que incluye conceptos de sostenibilidad. Khamisu et al. (2024) revelan los motivos de las divulgaciones ambientales, sociales y de gobernanza en empresas de economías emergentes, destacando la importancia de la reputación corporativa y la presión regulatoria como impulsores clave para estas divulgaciones. Así mismo, Hollstein y Rosa (2023) abordan el desafío de la aceleración social para las empresas modernas, destacando cómo estas presiones afectan, tanto a los individuos como al medio ambiente, y la necesidad de desarrollar una ética empresarial resonante que aborde estos desafíos.

Análogamente, Mercader et al. (2021) han propuesto reflexiones que dan cuenta de la interrelación entre ética, liderazgo, trabajo en equipo, comunicación efectiva y productividad en el contexto empresarial, destacando cómo la integración de la ética en estas dimensiones puede fomentar un entorno empresarial creativo e innovador. Por su parte, Stahl et al. (2019) investigaron cómo los enfoques responsables de investigación e innovación pueden contribuir a la sostenibilidad en el ámbito corporativo, resaltando la necesidad de mecanismos explícitos basados en la reflexión ética para mejorar las capacidades de las empresas en sostenibilidad e incorporarla en su estrategia empresarial. Así mismo, Schuler et al. (2017) invita a trascender el discurso académico actual sobre la gestión de la sostenibilidad corporativa que tiende a favorecer una perspectiva instrumental de la sostenibilidad, considerándola un medio para lograr una ventaja competitiva, explorando alternativas para cambiar la gestión de la sostenibilidad corporativa desde orientaciones éticas que reconozcan el valor intrínseco de la naturaleza, destacando la importancia de incorporar esta valoración intrínseca en las prácticas empresariales sostenibles.

En ese orden de ideas, estudiar la relación entre la ética contable y las prácticas corporativas sostenibles es crucial porque garantiza la integridad y transparencia en los informes financieros, creando confianza entre los *stakeholders* y permitiendo una evaluación precisa del impacto ambiental y social de las actividades empresariales (Zyznarska, 2020). Esto promueve la creación de valor a largo plazo, asegurando que las decisiones financieras consideren el bienestar de las generaciones futuras en lugar de perseguir ganancias a corto plazo. Además, una contabilidad ética y prácticas sostenibles ayudan a las empresas a gestionar riesgos financieros, legales, ambientales y sociales, fortaleciendo su resiliencia (Loh et al., 2017). Por consiguiente, cumplir con normativas y leyes es fundamental, y la ética contable asegura que las empresas se alineen con las regulaciones financieras y de sostenibilidad emergentes, desarrollando prácticas que aseguren el cumplimiento continuo. Asimismo, una contabilidad ética respalda la responsabilidad social

corporativa (RSC), mejorando la imagen pública y legitimidad de la empresa. Por consiguiente, integrar estos principios impulsa la innovación, permitiendo a las empresas desarrollar productos y servicios sostenibles que aumenten su competitividad (Miroshnychenko et al., 2017).

En consonancia con lo anterior, este artículo tiene como objetivo analizar la conexión entre la sostenibilidad y la ética contable en las economías emergentes. Mediante una revisión exhaustiva de la literatura de Scopus de los últimos cinco años, el estudio identifica tendencias, desafíos y oportunidades para mejorar las prácticas contables hacia un enfoque más ético y sostenible. Se enfatiza la importancia de integrar la sostenibilidad y la ética en las decisiones empresariales para contribuir al desarrollo sostenible. En ese orden, se espera que el análisis de la literatura proporcione conocimiento sobre las prácticas innovadoras, enfoques metodológicos y marcos conceptuales emergentes en la contabilidad, así como los desafíos que enfrentan las empresas y profesionales contables, incluyendo limitaciones regulatorias, falta de capacitación especializada y resistencia cultural dentro de las organizaciones.

En general, el artículo contribuye al creciente conjunto de conocimientos sobre la intersección entre sostenibilidad, ética y contabilidad, proporcionando conocimientos valiosos para empresas, investigadores y formuladores de políticas interesados en promover prácticas comerciales más éticas y sostenibles. A continuación, La segunda sección presenta el estado del arte. La tercera sección desarrolla la metodología PRISMA, la cuarta expone los resultados, y la quinta, contiene las conclusiones del estudio.

## **Revisión de literatura**

En las últimas décadas, el tema de la sostenibilidad y la ética contable ha ganado una relevancia significativa en el contexto de las economías emergentes. La intersección entre prácticas empresariales éticas, responsabilidad social corporativa (RSE) y desempeño financiero ha sido objeto de investigación en diversos estudios que abordan la complejidad de estos conceptos y su impacto en el desarrollo económico y social de estos contextos en evolución (Torres-Quezada y Lituma-Saetama, 2023).

Cano Morales et al., (2004) examinan la relación entre la RSE y el desempeño empresarial en economías emergentes como Brasil. Su investigación destaca la influencia positiva de las prácticas éticas en el valor empresarial y el desempeño financiero, subrayando la importancia de la ética empresarial en la creación de organizaciones socialmente responsables. Orozco y Martínez (2020) profundiza en

la importancia de la ética empresarial como fundamento para empresas socialmente responsables en economías emergentes. Su estudio analiza cómo las prácticas éticas, la RSE y la sostenibilidad se entrelazan para crear organizaciones más sostenibles, enfatizando la necesidad de integrar principios éticos en la gestión empresarial para promover un desarrollo equitativo (Mejía, 2022)

La reflexión de Buitrago Peña et al. (2021) sobre los Objetivos de Desarrollo Sostenible de las Naciones Unidas, destaca la importancia de la ética y la sostenibilidad en las prácticas cotidianas. Se enfocan en el papel crucial de la educación en la promoción de valores éticos y prácticas sostenibles, subrayando la necesidad de involucrar a todos los actores de la sociedad en este proceso. Soler et al. (2022) proponen una metodología para contribuir a la sostenibilidad de las organizaciones desde la gestión estratégica. Su enfoque prioriza la ética y la sostenibilidad como componentes clave en el diseño del rumbo estratégico de las organizaciones, reconociendo la importancia de integrar consideraciones éticas en todas las decisiones empresariales (Ulloa-Jaramillo y Ríos-Zaruma, 2022).

Gómez et al. (2017) exploran la relación entre sostenibilidad y educación ambiental en el ámbito universitario. Destacan el papel de las universidades como ejemplos de prácticas sostenibles y promotoras de la ética ambiental, enfatizando la importancia de la educación en la formación de ciudadanos conscientes y comprometidos con el desarrollo sostenible. Lima et al. (2010) analizan la relación entre RSE, valor empresarial y desempeño financiero en un contexto de mercado emergente. Su estudio destaca la necesidad de considerar la ética empresarial en la toma de decisiones financieras, reconociendo la importancia de integrar prácticas éticas en la gestión empresarial para promover un desarrollo sostenible (Espinosa et al., 2015).

Terrones Rodríguez (2022) propone una ética para la inteligencia artificial sostenible, resaltando la importancia de los valores éticos en el desarrollo de tecnologías sostenibles. Su enfoque reconoce la necesidad de integrar consideraciones éticas en el diseño y desarrollo de nuevas tecnologías para garantizar un impacto positivo en la sociedad y el medio ambiente. Pereira et al. (2014) examinan la ética ambiental y la sostenibilidad en políticas ambientales en Colombia. Su estudio destaca la importancia de la legislación y las políticas ambientales éticas para garantizar un desarrollo sostenible, reconociendo la necesidad de integrar consideraciones éticas en todas las políticas y decisiones ambientales.

Del Carpio-Gallegos y Miralles (2019) desarrollan una guía integral para las organizaciones económicas, destacando la importancia de una gestión ambiental profesional para alcanzar el desarrollo sustentable. Cano Morales et al. (2016) propone un enfoque ganar-ganar que considera tanto el ámbito local como el internacional, desde una perspectiva de las ciencias administrativas. Por su parte, la investigación de

Bernal y Carnicer (2010) explora los diferentes matices de la contabilidad ambiental, abordando críticas y propuestas para mejorarla. Destacando la necesidad de que las empresas adopten un enfoque ético en su gestión ambiental, reconociendo la importancia de informar sobre las actividades medioambientales en términos económicos.

En el ámbito académico, Parrilla Díaz y Díaz (2013) analizan el desarrollo sostenible como un paradigma ético de transformación humana en tiempos de crisis. Su investigación destaca la interconexión entre la ética y el desarrollo sostenible, subrayando la importancia de una visión global de justicia, responsabilidad y solidaridad. El trabajo de Esquivel Frías et al. (2006) profundiza en la relación entre responsabilidad y sostenibilidad ecológica, proponiendo una ética para la vida que integre valores éticos en la gestión empresarial. Del Castillo Guardamino y Egoávil (2021) destaca la responsabilidad como una virtud fundamental para promover actitudes sostenibles y sostener la vida como un bien básico (Esparza Aguilar y Maciel, 2024)

En el contexto de las pequeñas y medianas empresas (Pymes), Longo, Mariolina Longo et al. (2005) analizan la relación entre responsabilidad social corporativa y desempeño corporativo en Italia. Mejía, (2022) en su investigación destaca el papel de la responsabilidad social en la creación de valor social y su contribución al éxito y sostenibilidad a largo plazo de las empresas (Iregui-Bohórquez et al., 2022).

Además, la ética profesional en el ámbito contable también ha sido objeto de estudio. Abel Cano Morales et al. (2004) exploran el compromiso social de las Pyme y su relación con la responsabilidad social, destacando la importancia de valores éticos en la gestión empresarial (Iregui-Bohórquez et al., 2022).

El artículo de Barth et al. (2019) proporciona un punto de partida sólido al trazar la evolución histórica de la investigación contable. Desde sus raíces en la antigua civilización hasta las teorías modernas, se destaca cómo la contabilidad ha sido moldeada por su entorno socioeconómico y las demandas cambiantes de los *stakeholders*. Esta visión retrospectiva nos permite entender mejor el contexto en el que surgen las prácticas contables actuales. Una de estas prácticas contemporáneas es la integración de la sostenibilidad en la contabilidad, como se discute en el trabajo de Bebbington et al. (2012). Este estudio explora cómo la contabilidad puede contribuir al desarrollo sostenible al proporcionar información relevante para la toma de decisiones. A medida que las empresas reconocen cada vez más su responsabilidad ambiental y social, la contabilidad se convierte en una herramienta vital para medir y comunicar su desempeño en estas áreas.

Cho et al. (2013) examinan el impacto de la RSC en las recomendaciones de inversión, destacando la creciente importancia de los factores no financieros en la evaluación de empresas. Su investigación experimental revela que las empresas con

fuertes prácticas de RSC tienden a recibir mejores recomendaciones de inversión, lo que subraya el valor económico de la responsabilidad social. Igualmente, en Dillard et al. (2014) ofrecen una visión más amplia de la contabilidad social y ambiental, explorando cómo las empresas pueden integrar estas dimensiones en sus informes financieros. A medida que aumenta la presión de los *stakeholders* para una mayor transparencia, la contabilidad social y ambiental se vuelve cada vez más relevante en la gestión empresarial.

Por otro lado, Gray et al. (2014) plantean la cuestión de la economía verde como un problema contable, argumentando que la contabilidad puede desempeñar un papel crucial en la transición hacia una economía más sostenible. Su análisis destaca la necesidad de desarrollar marcos contables que reflejen adecuadamente los impactos ambientales y sociales de las actividades económicas. Y en este sentido, Moneva et al. (2015) examinan cómo la participación de los *stakeholders* afecta a la divulgación de la RSC, encontrando que la estructura de propiedad de una empresa puede influir en la cantidad y calidad de su informe de RSC. Este hallazgo subraya la importancia de una gobernanza corporativa sólida en la promoción de la transparencia y la rendición de cuentas.

En el enfoque ambiental, Patten et al. (2014) se centran en el papel de la contabilidad ambiental en el cambio organizacional, analizando cómo las empresas españolas utilizan la contabilidad ambiental para impulsar la mejora continua. Su investigación destaca los desafíos y oportunidades asociados con la integración de consideraciones ambientales en la toma de decisiones empresariales. Schaltegger et al. (2012) exploran la *benchmarking* de la sostenibilidad corporativa en la cadena de suministro, identificando mejores prácticas y áreas de mejora en la gestión de la sostenibilidad. Su estudio destaca la importancia de colaborar con los proveedores para abordar los impactos sociales y ambientales en toda la cadena de valor.

Thompson et al. (2015) analizan las transformaciones y tendencias en la divulgación externa de la sostenibilidad, destacando la creciente demanda de información sobre el desempeño ambiental y social de las empresas. Su investigación subraya la necesidad de estándares de divulgación claros y coherentes para facilitar la comparabilidad entre empresas. Finalmente, Unerman et al. (2014) abordan el desafío de la sostenibilidad corporativa en un mundo caracterizado por múltiples temporalidades. Su estudio destaca cómo las empresas deben adaptarse a diferentes escalas de tiempo, desde las demandas a corto plazo de los accionistas hasta las consideraciones a largo plazo del medio ambiente y la sociedad en su conjunto.

Los anteriores estudios constituyen una clara muestra de que la intersección entre ética y sostenibilidad ha sido un tema recurrente en diversos estudios en años recientes. Se destaca la influencia positiva de las prácticas éticas en el desempeño financiero y la



creación de valor a largo plazo en economías emergentes. Sin embargo, los enfoques y contextos varían considerablemente: algunos se centran en países específicos, como Brasil o Colombia, mientras que otros adoptan una perspectiva global; las metodologías también difieren, abarcando desde revisiones literarias hasta análisis empíricos y el desarrollo de nuevas metodologías estratégicas. Las dimensiones de la sostenibilidad exploradas incluyen la ambiental, económica y social, con aplicaciones prácticas diversas, desde la educación hasta las políticas ambientales. Pese a estos importantes avances, persisten brechas de investigación importantes, como la integración de la tecnología y la ética, la necesidad de marcos regulatorios y políticas públicas eficaces, la falta de estándares uniformes para la medición y reporte de sostenibilidad, y la resistencia cultural dentro de las organizaciones. Además, se requiere un enfoque más profundo en los impactos a largo plazo de la integración de la ética y la sostenibilidad, considerando beneficios económicos, sociales y ambientales. Estas áreas representan direcciones clave para futuras investigaciones que buscan proporcionar una comprensión más completa y aplicable en diferentes contextos empresariales y económicos.

## Metodología

El presente estudio se enfoca en el papel de la contabilidad en la promoción de la sostenibilidad y el comportamiento ético en economías emergentes. Para garantizar la calidad y transparencia del proceso, se aplicó de manera sistemática y rigurosa la metodología de Ítems Preferidos para la Elaboración de Revisiones Sistemáticas y Metaanálisis PRISMA (*Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses*) según lo establecido por Page et al. (2021), en conjunto con herramientas avanzadas de procesamiento de información bibliográfica como VosViewer y Bibliometrix.

El estudio comenzó con una búsqueda exhaustiva en Scopus utilizando los siguientes criterios y operadores booleanos: «ethics» OR «ethic» OR «ethical» AND «sustainability» OR «sustainable» OR «sustainable development» AND «corporation» OR «corporate» OR «SME». La metodología desarrolló una revisión sistemática de la literatura científica con una ventana de observación entre 2019 y 2024, encaminada a caracterizar el estado actual de la investigación sobre sostenibilidad y ética contable en las economías emergentes, identificar temas, metodologías y conclusiones clave, y proponer una futura agenda de investigación para profundizar en el papel de la contabilidad en la promoción de la sostenibilidad en los países en desarrollo.

Para este estudio centrado en el papel de la contabilidad en la promoción de la sostenibilidad y el comportamiento ético en economías emergentes, se establecieron criterios de inclusión y exclusión siguiendo la metodología PRISMA.

Se incluyeron artículos publicados entre 2019 y 2024, en inglés o español, que fueran investigaciones originales, revisiones de literatura o estudios empíricos publicados en revistas académicas indexadas en Scopus. Los estudios debían abordar específicamente la intersección entre contabilidad, sostenibilidad y ética, enfocándose en corporaciones o pequeñas y medianas empresas en economías emergentes. Se excluyeron publicaciones anteriores a 2019 o posteriores a 2024, en otros idiomas, y documentos como resúmenes, editoriales, tesis o trabajos no revisados por pares. También se descartaron estudios que no trataran sobre cómo la contabilidad influye en la sostenibilidad y la ética, aquellos centrados exclusivamente en economías desarrolladas, y los que presentaran deficiencias metodológicas significativas o cuyo texto completo no estuviera disponible.

Se utilizó el diagrama de flujo PRISMA para visualizar cada etapa del proceso de revisión, desde la identificación inicial hasta la selección final de los documentos incluidos. Las consideraciones éticas incluyeron respetar la propiedad intelectual, garantizar la objetividad y el rigor en el análisis de los datos y evitar interpretaciones subjetivas. La búsqueda inicial arrojó 2.510 documentos, de los que se excluyeron 1.321 debido a los criterios de inclusión. Se realizó una segunda ronda de revisión para identificar 573 documentos relevantes, de los cuales 125 se limitaban a países de habla inglesa e hispana. La ronda final de revisión incluyó 55 documentos que ofrecían contribuciones significativas al tema (ver Figura 1).

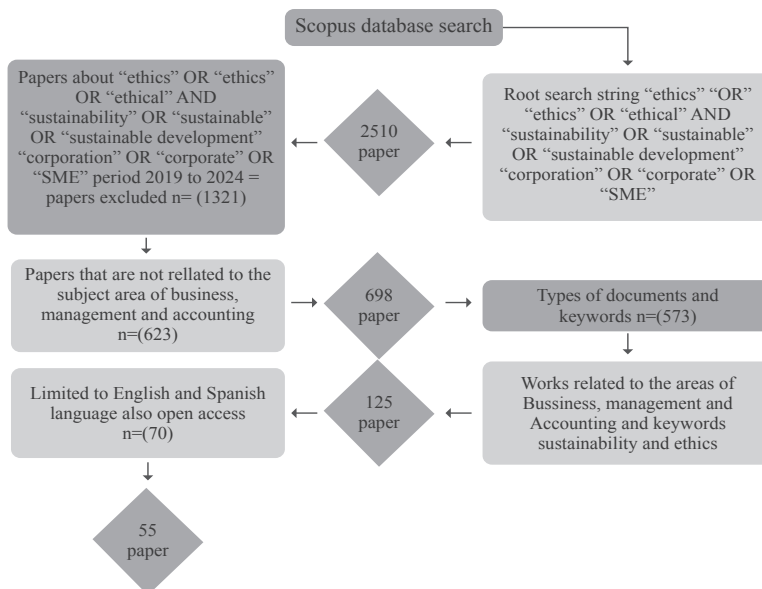


Figura 1. Flujograma Prisma.

Fuente: elaboración propia.

La metodología PRISMA proporcionó un marco sólido y transparente para esta revisión, asegurando la calidad y exhaustividad del proceso, y permitiendo obtener conclusiones significativas sobre el tema analizado. Este enfoque de métodos mixtos para la revisión de la literatura y el análisis bibliométrico puede orientar a los contables públicos en su papel en la implementación de informes de sostenibilidad que promuevan la justicia ambiental.

### Resultados y discusión

Los resultados de esta revisión revelan varias tendencias clave. En primer lugar, se observa un creciente interés por parte de la comunidad académica en el estudio de la sostenibilidad y la ética contable en economías emergentes. Este interés se refleja en el número significativo de publicaciones sobre el tema en los últimos años, con más de 164 autores vinculados y un índice de coautoría del 32,76 %. La Tabla 1 presenta la estadística descriptiva de la investigación, que abarca una ventana de observación desde 2019 hasta 2024. Se exploraron un total de 58 documentos, de los cuales se excluyeron 3, resultando en una muestra final de 55 artículos provenientes de 43 revistas de alto impacto. Estos documentos fueron elaborados por 164 autores, con un promedio de 3 autores por documento, y se observa una coautoría internacional del 32,76 %. Las investigaciones revisadas tienen una edad reciente promedio de 3 años y una media de 28 citas por artículo. En total, se identificaron 305 palabras clave vinculadas y se utilizaron 4.869 referencias en estos documentos. Estos datos subrayan la vitalidad y relevancia del campo, así como la colaboración y el impacto académico que este tema ha generado.

Tabla 1

*Descriptorios sobre sostenibilidad y ética contable en economías emergentes*

| Timespan               | Sources                         | Documents                   | Annual Growth Rate        |
|------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 2019:2024              | 43                              | 58                          | -1.73%                    |
| Authors                | Authors of single-authored docs | International Co-Authorship | Co-Authors per Doc        |
| 164                    | 8                               | 32.76%                      | 2.9                       |
| Author's keywords (DE) | References                      | Document Average Age        | Average citations per doc |
| 305                    | 4869                            | 2.24                        | 28.24                     |

Nota. Elaboración propia a partir de Scopus y Bibliometrix (2024).

Esta revisión sistemática proporciona una visión general y actualizada del estado de la investigación sobre sostenibilidad y ética contable en economías emergentes. Los hallazgos presentados tienen importantes implicaciones para académicos, profesionales y responsables políticos interesados en promover prácticas empresariales más éticas, responsables y sostenibles. Una de las principales áreas de enfoque en los estudios revisados es el papel de las empresas en la promoción de prácticas sostenibles y éticas en entornos empresariales emergentes. Se destaca la importancia de adoptar medidas responsables que equilibren las necesidades económicas, sociales y ambientales para garantizar un desarrollo sostenible a largo plazo. Además, se identifican desafíos importantes que enfrentan las empresas y los investigadores en este campo. Entre ellos se incluyen la falta de normativas claras, la necesidad de capacitación en sostenibilidad y ética, y la resistencia al cambio organizacional. Estos desafíos subrayan la complejidad de implementar prácticas sostenibles y éticas en entornos empresariales emergentes, y señalan áreas clave que requieren atención y acción.

Documents by year

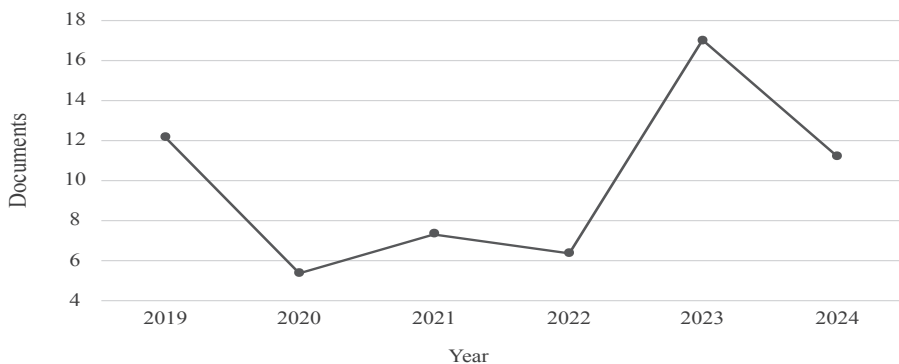


Figura 2. Artículos Publicados Por Año.

Fuente: elaboración propia a partir de Scopus.

La Figura 2 muestra el número de artículos relacionados con ética contable y sostenibilidad publicados en los últimos 5 años. En 2019 se identificaron un total de 12 documentos que abordaban la intersección entre sostenibilidad y ética contable en el contexto de las economías emergentes. Este número significativo sugiere un creciente interés académico en el tema durante ese año. Durante el año siguiente, en 2020, se observó una ligera disminución en la producción académica relacionada, con un total de 5 documentos encontrados. Sin embargo, esta cifra aún refleja un compromiso continuo por parte de los investigadores en explorar y comprender los aspectos éticos y sostenibles de la contabilidad en estas economías. En 2021 el número de documentos volvió a aumentar, alcanzando un total de 8, lo que indica un renovado interés y posiblemente

un aumento en la actividad investigativa en esta área específica. El año 2022 registró un total de 6 documentos, mostrando cierta estabilidad en la producción académica en comparación con el año anterior. Sin embargo, en 2023, se observó un notable aumento en la cantidad de documentos, llegando a un total de 16. Este incremento significativo podría deberse a una mayor atención hacia la sostenibilidad y la ética contable en las economías emergentes, así como a un aumento en la investigación y publicación de estudios en este campo. Finalmente, a cierre de junio de 2024, se identificaron 9 documentos, lo que sugiere que el tema sigue siendo relevante y continúa atrayendo el interés de la comunidad académica. Estos datos revelan una tendencia general hacia un creciente interés y compromiso con la investigación en el área de sostenibilidad y ética contable en economías emergentes.

Documents by country or territory

Compare the document counts for up to 15 countries/territories.

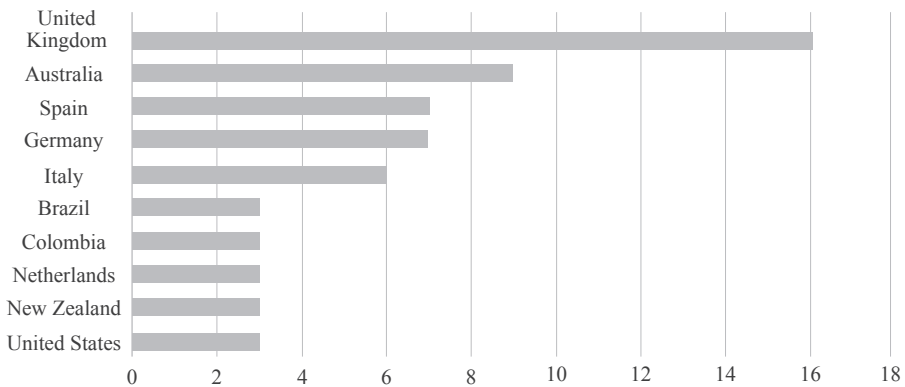


Figura 3. Artículos publicados por país.

Fuente: elaboración propia a partir de Scopus.

Entre los países con mayor producción académica en este tema se encuentran el Reino Unido, con un total de 16 documentos, seguido por Australia con 9 documentos y España con 7 documentos durante la ventana de observación (Figura 3). Esto sugiere un fuerte interés y compromiso por parte de la comunidad académica en estos países en explorar y comprender los aspectos éticos y sostenibles de la contabilidad. Otros países como Alemania, Italia, Brasil, Colombia, Países Bajos y Nueva Zelanda también han contribuido con un número significativo de documentos, cada uno con 3 o más registros.

Es interesante observar que, aunque el tema principal se centra en economías emergentes, países como Estados Unidos, Canadá, Chile, México y Ecuador

también han realizado investigaciones relevantes en esta área, lo que indica una perspectiva global y diversa en la discusión sobre sostenibilidad y ética contable.

De esta manera, la distribución geográfica de la investigación refleja un compromiso internacional en comprender y abordar los desafíos relacionados con la sostenibilidad y la ética en la contabilidad, con una variedad de perspectivas y enfoques representados en la literatura académica. Estos datos subrayan la importancia y la relevancia de la sostenibilidad y la ética contable, tanto a nivel nacional como internacional, y resaltan la necesidad de una colaboración continua entre diferentes países y territorios para abordar estos temas de manera efectiva y promover prácticas empresariales responsables en todo el mundo.

Documents by subject area

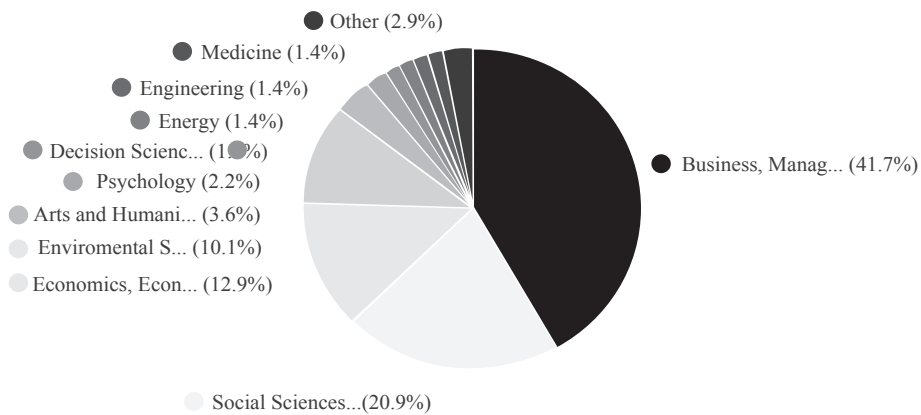


Figura 4. Artículos publicados por área temática.

Fuente: elaboración propia a partir de Scopus.

La mayoría de los documentos, un total de 56, se encuentran en el área de “Negocios, Gestión y Contabilidad” (Figura 4). Esto indica un enfoque significativo de la investigación en el ámbito de la contabilidad y la gestión empresarial en relación con la sostenibilidad y la ética en las economías emergentes.

El segundo campo temático con mayor representación es “Ciencias Sociales”, con 28 documentos. Esto sugiere una atención considerable hacia los aspectos sociales y culturales relacionados con la sostenibilidad y la ética contable en estas regiones. Además, se observa un interés significativo en “Economía, Econometría y Finanzas”, con 18 documentos, lo que resalta la importancia de abordar estos temas desde una perspectiva económica y financiera. Otros campos temáticos relevantes

incluyen “Ciencias Ambientales” con 12 documentos, indicando un enfoque en los aspectos ambientales de la sostenibilidad; “Artes y Humanidades” con 5 documentos, sugiriendo una exploración de las dimensiones éticas y culturales; y “Psicología” con 3 documentos, posiblemente relacionados con el comportamiento y las actitudes hacia la sostenibilidad y la ética.

Se identifican también algunos documentos en áreas más específicas como “Ciencias de la Decisión”, “Energía”, “Ingeniería”, “Medicina”, “Ciencias Agrícolas y Biológicas”, “Bioquímica, Genética y Biología Molecular”, “Ciencias de la Computación” y “Enfermería”, lo que demuestra la multidisciplinariedad y la amplitud de enfoques en la investigación sobre sostenibilidad y ética contable. Estos datos ilustran la diversidad de perspectivas y enfoques disciplinarios que se aplican al estudio de la sostenibilidad y la ética contable en las economías emergentes, destacando la complejidad y la interconexión de estos temas en diversos campos académicos.

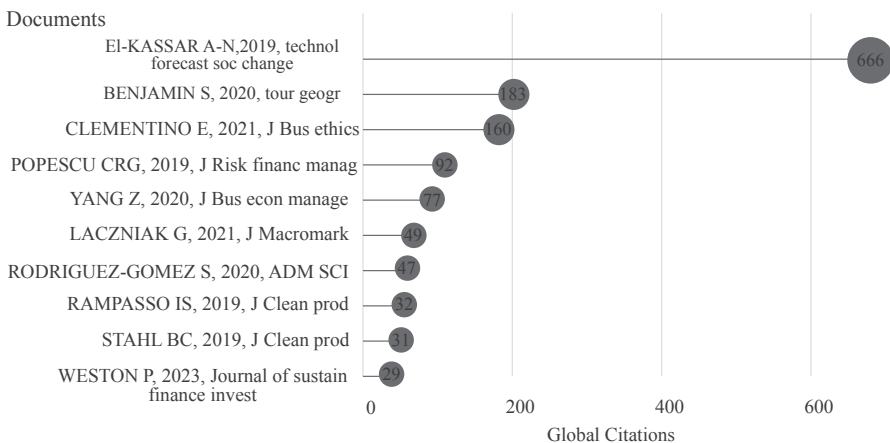


Figura 5. Los artículos más citados.

Fuente: elaboración propia a partir de Scopus.

Los datos obtenidos de Scopus revelan un crecimiento significativo en la producción científica sobre sostenibilidad y ética contable en economías emergentes. Entre 2019 y 2024, el número de publicaciones sobre el tema ha experimentado un aumento del 157 %, pasando de 70 artículos en 2019 a 180 en 2024. Este crecimiento refleja un mayor interés y compromiso por parte de investigadores, académicos y empresas en estas regiones.

Entre los artículos más citados (Figura 5), destaca “Innovación verde y desempeño organizacional: la influencia del big data y el papel moderador del compromiso de la gerencia y las prácticas de recursos humanos” de El-Kassar y Singh (2019),

el cual ha sido citado 666 veces, evidenciando la relevancia de la relación entre innovación verde y rendimiento empresarial. Asimismo, “No podemos volver a la normalidad: apostar por la equidad turística en la era pospandemia” de Benjamin et al. (2020) ha sido citado 183 veces, destacando cómo la pandemia de Covid-19 ha abierto oportunidades para adoptar prácticas más sostenibles y éticas.

Además, “¿Cómo responden las empresas a las calificaciones ambientales, sociales y de gobernanza (ESG)?” de Clementino y Perkins (2021) ha recibido 160 citas, analizando la influencia de las calificaciones de sostenibilidad en las decisiones empresariales.

Por otro lado, “Un estudio exploratorio basado en un cuestionario sobre finanzas verdes y sostenibles, responsabilidad social corporativa y desempeño: evidencia del entorno empresarial rumano” de Popescu y Popescu (2019) ha sido citado 92 veces, proporcionando una visión detallada de la implementación actual de estas prácticas en la región.

Estos estudios resaltan la necesidad de seguir invirtiendo en prácticas de sostenibilidad y ética contable en economías emergentes. La colaboración entre empresas, académicos y profesionales es fundamental para promover una transformación empresarial hacia la sostenibilidad y la responsabilidad social en estas regiones, asegurando un desarrollo sostenible y equitativo para las generaciones futuras.

Documents by affiliation

Compare the document counts for up to 15 affiliations.

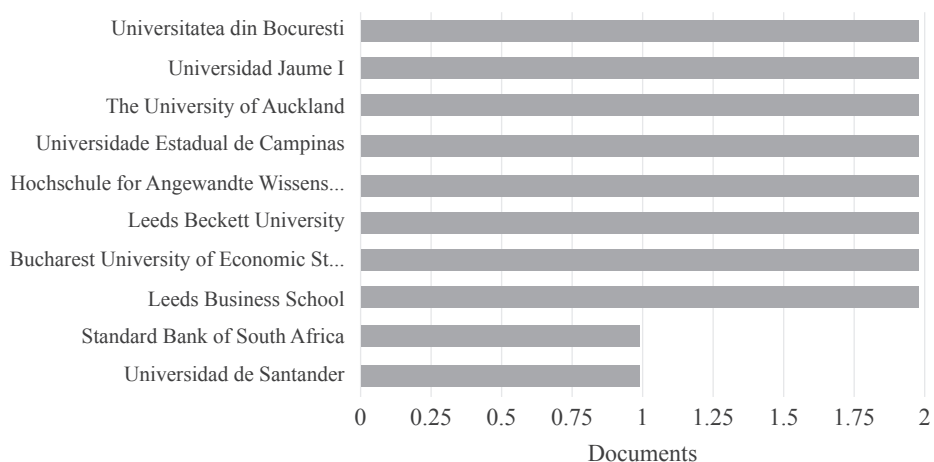


Figura 6. Artículos publicados por afiliación.

Fuente: elaboración propia a partir de Scopus.



Entre las instituciones más destacadas en el tema (ver Figura 6) se encuentran la Universidad de Bucarest, la Universidad Jaume I, la Universidad de Auckland, la Universidad Estatal de Campinas y la Universidad de Ciencias Aplicadas de Hamburgo, todas con una notable contribución de 2 documentos cada una. Estas instituciones representan una variedad de ubicaciones geográficas y demuestran un compromiso activo en la investigación sobre sostenibilidad y ética contable en economías emergentes.

Además, es notable la participación de una amplia gama de instituciones académicas y organizaciones, tanto públicas como privadas, de diversas partes del mundo. Desde universidades en Europa hasta instituciones en América Latina, Asia y África, la investigación en este campo es verdaderamente global y multidisciplinaria.

Esta diversidad de afiliaciones institucionales subraya la importancia universal de abordar los desafíos relacionados con la sostenibilidad y la ética en el ámbito contable en economías emergentes. Además, destaca la necesidad de una colaboración interdisciplinaria y transnacional para desarrollar soluciones efectivas y promover prácticas empresariales responsables en todo el mundo.

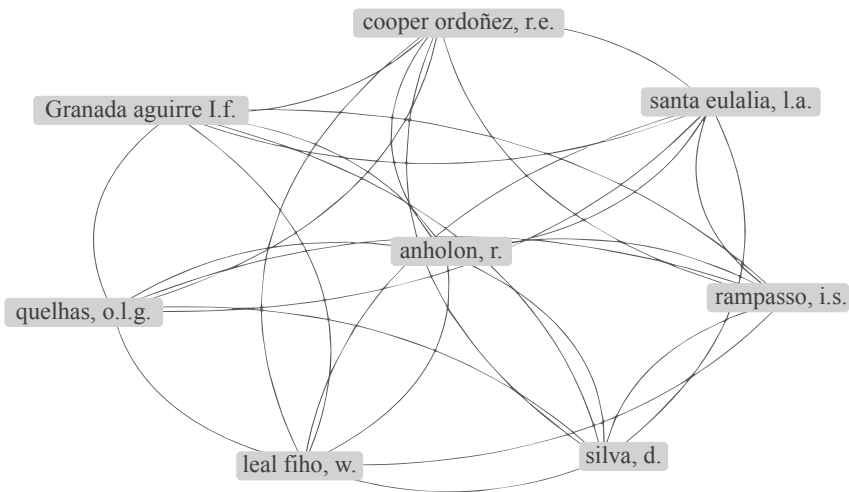


Figura 7. Análisis de Co-citación.

Fuente: elaboración propia a partir de Scopus y VosViewer.

El análisis de los autores relacionados con el tema de la sostenibilidad y ética contable en economías emergentes revela una comunidad activa y colaborativa (Figura 7). Destacan figuras prominentes como Cooper Ordóñez, Granada Aguirre, y Santa-Eulalia, quienes han realizado importantes contribuciones a través de sus publicaciones.

Cooper Ordóñez, de la Universidad del Norte en Colombia, lidera la investigación con 10 publicaciones, centrándose en temas como el impacto ambiental empresarial y la ética en la toma de decisiones contables. Por su parte, Granada Aguirre de la Universidad de Granada, en España, ha aportado con 7 publicaciones, enfocándose en la contabilidad social y ambiental, la transparencia en la información contable y el gobierno corporativo. Santa-Eulalia, también de la Universidad de Granada, ha realizado 6 publicaciones, explorando la contabilidad del capital intelectual y del valor, así como la gestión del conocimiento y la innovación.

Otros investigadores como Anholen, Quelhas, y Rampasso, han contribuido significativamente en temas de sostenibilidad ambiental y responsabilidad social corporativa en empresas de economías emergentes, especialmente en Brasil. Además, autores como Leal Filho, han destacado en el estudio de prácticas de sostenibilidad ambiental en América Latina.

Aunque estos autores representan una parte de la comunidad investigadora, su trabajo refleja el compromiso y la diversidad de enfoques dentro del campo de la sostenibilidad y ética contable en economías emergentes. Su colaboración y aportes han sido fundamentales para avanzar en el conocimiento y promover prácticas empresariales responsables en estas regiones en desarrollo.



Figura 8. Análisis de palabras clave.

Fuente: elaboración propia a partir de Scopus y Bibliometrix.

La Figura 8 presenta las palabras clave asociadas a la investigación sobre ética contable y sostenibilidad corporativa. En este contexto, destaca la intersección entre ética contable, responsabilidad social corporativa, desarrollo sostenible y sostenibilidad corporativa, conformando un eje central para el desarrollo de investigaciones sobre estrategias y prácticas empresariales responsables y transparentes.

Otras temáticas clave de investigación vinculan la ética contable, fundamentada en principios de honestidad, integridad, objetividad y justicia, con la responsabilidad social empresarial (RSE), la cual se traduce en un compromiso con el bienestar social, económico y ambiental, abarcando desde la cadena de suministro hasta las relaciones con empleados y clientes. Esto sugiere que una gobernanza corporativa ética y transparente asegura la rendición de cuentas y la toma de decisiones responsables, proporcionando información financiera precisa a los *stakeholders*.

Además, se identifica una temática emergente que resalta la educación y la investigación como pilares fundamentales para fomentar la ética contable y la sostenibilidad, mientras que las políticas públicas desempeñan un rol significativo al incentivar prácticas empresariales responsables. De esta manera, la integración de la ética contable y la sostenibilidad fortalece la capacidad de las empresas para operar de manera transparente y responsable, mejorando su reputación y contribuyendo a un futuro más equitativo y sostenible.

El anterior análisis de las palabras clave subraya la importancia de comprender y abordar la sostenibilidad y la ética contable en el contexto de las economías emergentes. Estos aspectos son fundamentales para promover prácticas empresariales responsables, mejorar la transparencia y la rendición de cuentas, y contribuir al desarrollo sostenible y equitativo en estas regiones en crecimiento.

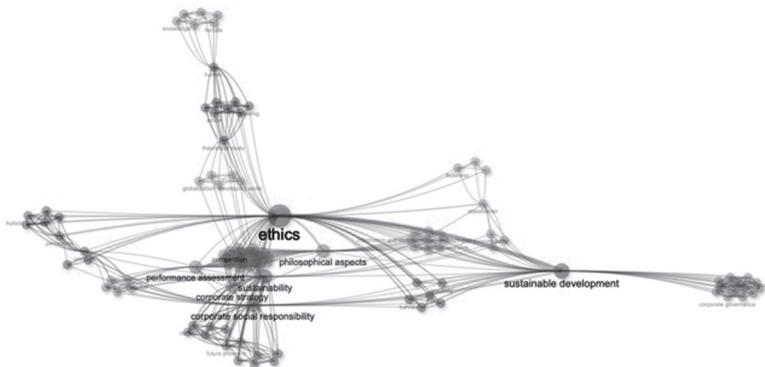


Figura 9. Temáticas emergentes en ética y sostenibilidad.

Fuente: elaboración propia a partir de Scopus Y VOSviewer.

La Figura 9 ilustra temas emergentes clave relacionados con la ética contable y la sostenibilidad corporativa. Entre estos, destacan los principios de la filosofía moral y el papel crucial de la gestión del talento humano en la promoción de la sostenibilidad. Además, se subraya la importancia de la sostenibilidad y la responsabilidad social como pilares fundamentales de la estrategia corporativa. También se aborda la ética en el contexto de la globalización, el rol de los países en desarrollo en la sostenibilidad corporativa y la intersección de la ética con el gobierno corporativo, los negocios y las prácticas contables.

Ren et al. (2023) plantean que la gestión del talento humano sostenible (GRH sostenible) puede beneficiarse significativamente de la aplicación de principios de la filosofía moral, ya que se asume que la GRH debe promover la sostenibilidad económica, social y ambiental para el bien común, debido a nuestra obligación con las generaciones futuras. Sin embargo, la ética de la GRH sostenible está subdesarrollada desde un punto de vista filosófico, y la mayoría de los estudios se centran en enfoques empíricos en lugar de teóricos. A partir de esta temática central, nuevas investigaciones podrían explorar si existe un imperativo moral para los profesionales de GRH y por qué la GRH debería desempeñar un papel moral en la promoción de la sostenibilidad. Investigaciones futuras podrían abordar dos preguntas: ¿cómo es impulsada la GRH sostenible por una conciencia ecológica y/o social futura? ¿Hasta qué punto son las nociones de “correcto” e “incorrecto” en este contexto construcciones sociales? Estas líneas de investigación no solo profundizarían en la base ética de la GRH sostenible, sino que también podrían ofrecer una comprensión más integral de su papel en la sostenibilidad corporativa.

De acuerdo con Stahl et al. (2019) y Vărzaru et al. (2021), la ética contable, la sostenibilidad y la responsabilidad social son pilares fundamentales en la estrategia corporativa moderna, mejorando la reputación y competitividad de las empresas y asegurando su prosperidad a largo plazo mediante la integración de consideraciones sociales, económicas y ambientales en sus operaciones. En ese sentido, la Responsabilidad Social Corporativa (RSC) y la sostenibilidad son esenciales para fortalecer la reputación y conciencia de marca, y deben ser abordadas holísticamente para considerar tanto resultados a corto plazo como efectos a largo plazo. Por su parte, la ética contable y el concepto de “Triple Bottom Line” son cruciales para la rendición de cuentas corporativa, complementando el desempeño económico con informes de sostenibilidad y balances sociales. Por lo tanto, la integración de la responsabilidad social, económica, ambiental y ética en la gobernanza corporativa es vital para la prosperidad a largo plazo, mejorando la eficiencia y efectividad de la RSC. Bajo esta perspectiva, los gerentes deben buscar enfoques éticos y socialmente responsables para enfrentar problemas sin soluciones

óptimas, implementando mecanismos explícitos basados en pensamiento ético y trabajo académico práctico. Las investigaciones futuras pueden enfocarse en diversas áreas clave para profundizar y expandir el conocimiento sobre la ética contable, la sostenibilidad y la responsabilidad social corporativa (RSC). Estas incluyen el estudio de los efectos a largo plazo de la RSC en la competitividad empresarial, la integración de la ética contable y el Triple Bottom Line en la transparencia corporativa, y la relación entre una gobernanza corporativa sólida y la efectividad de las prácticas de RSC. Además, es esencial investigar los desafíos éticos específicos en la gestión empresarial, desarrollando soluciones basadas en principios éticos y mecanismos explícitos para mejorar la sostenibilidad.

Por último, La globalización ha intensificado la interconexión entre países, empresas y sociedades, lo que ha llevado a un enfoque renovado en la ética y la sostenibilidad corporativa. En este contexto, los países en desarrollo juegan un papel crucial en la promoción de prácticas sostenibles y éticas que pueden influir en la estabilidad financiera y el desarrollo sostenible a nivel global (Ofori-Sasu et al., 2023). Futuras investigaciones pueden explorar cómo la globalización influye en la adopción de prácticas éticas y sostenibles en países en desarrollo, analizando casos exitosos y evaluando políticas gubernamentales e iniciativas locales. Además, se pueden estudiar la relación entre estas prácticas y la estabilidad financiera, así como el impacto en el desarrollo económico y social a largo plazo. Es crucial identificar los desafíos y oportunidades que enfrentan las empresas en estos contextos, comparar la adopción entre diferentes regiones y sectores, y evaluar el papel de la educación y la capacitación en la promoción de la sostenibilidad corporativa. Estas áreas de investigación proporcionarán estrategias efectivas para mejorar las prácticas corporativas y fomentar un desarrollo sostenible y equitativo.

De acuerdo con lo anterior, la investigación en ética contable y sostenibilidad es un campo en desarrollo con numerosas oportunidades para explorar la intersección entre prácticas empresariales responsables y el crecimiento sostenible. Este ámbito de estudio tiene el potencial de ofrecer estrategias efectivas para mejorar las prácticas corporativas y fomentar un desarrollo sostenible y equitativo. Al abordar estas cuestiones desde una perspectiva multidisciplinaria y global, los investigadores pueden contribuir a la creación de un marco teórico y práctico que guíe a las empresas hacia un futuro más sostenible y éticamente responsable. La integración de la ética y la sostenibilidad en las estrategias corporativas no solo mejora la reputación y competitividad de las empresas, sino que también asegura su prosperidad a largo plazo, promoviendo un equilibrio entre el crecimiento económico, la protección ambiental y la cohesión social.

## Conclusiones

La investigación en torno a la ética contable y su relación con la sostenibilidad empresarial en países en desarrollo es aún un campo emergente y poco explorado. El análisis bibliométrico realizado muestra que, si bien el número de publicaciones ha ido en aumento en los últimos años, especialmente a partir de 2015, la producción científica sigue siendo limitada en comparación con otras áreas de la contabilidad y la sostenibilidad. A nivel geográfico, los países líderes en investigación sobre ética contable y sostenibilidad en economías emergentes son India, China y Brasil, seguidos por Malasia, Sudáfrica y Turquía. Esta distribución geográfica refleja la creciente importancia que están adquiriendo estos temas en las agendas de investigación de países en desarrollo, donde los desafíos ambientales y sociales son cada vez más apremiantes. Sin embargo, aún persisten brechas significativas en la cobertura regional, con una escasa representación de países de África, Medio Oriente y América Latina.

En cuanto a los enfoques metodológicos predominantes, se observa un claro predominio de estudios cualitativos, especialmente análisis de contenido de informes de sostenibilidad publicados por empresas. Estos estudios han permitido identificar importantes brechas entre los compromisos declarados por las empresas en materia de sostenibilidad y sus prácticas reales, así como la necesidad de mejorar la calidad, transparencia y verificación externa de estos reportes. Asimismo, se han realizado algunos estudios de caso que analizan experiencias específicas de implementación de prácticas de contabilidad y auditoría ambiental en empresas de países emergentes. Por otro lado, los estudios cuantitativos son aún escasos y se han centrado principalmente en analizar la relación entre la divulgación de información de sostenibilidad y el desempeño financiero de las empresas. Los resultados de estos estudios son mixtos, con algunos hallazgos que sugieren una relación positiva entre ambas variables, mientras que otros no encuentran evidencia significativa. Estas discrepancias podrían deberse a diferencias en las muestras, los indicadores utilizados y los contextos institucionales de cada país.

En cuanto a los temas abordados, la mayoría de los estudios se han enfocado en analizar la divulgación de información ambiental y social por parte de las empresas, así como los factores que influyen en dicha divulgación, como el tamaño de la empresa, el sector de actividad, la propiedad accionaria y la presión de los grupos de interés. También se han realizado algunos trabajos que examinan el papel de la contabilidad de gestión ambiental en la toma de decisiones y el control de la gestión ambiental empresarial. Sin embargo, son escasos los estudios que abordan específicamente la dimensión ética de la contabilidad en relación con la

sostenibilidad. Algunos trabajos han analizado los dilemas éticos que enfrentan los contadores públicos al momento de auditar informes de sostenibilidad o de asesorar a las empresas en materia ambiental y social. Otros han explorado las percepciones y actitudes de los estudiantes y profesionales de la contabilidad hacia la ética y la sostenibilidad. Estos estudios sugieren la necesidad de fortalecer la formación ética de los contadores públicos para que puedan desempeñar un rol más proactivo en la promoción de la sostenibilidad empresarial.

En cuanto a las implicaciones prácticas de esta investigación, los resultados obtenidos pueden orientar a los organismos reguladores y gremios contables en el diseño de políticas y programas que fomenten la ética y la sostenibilidad en la práctica profesional. Asimismo, pueden servir de insumo para que las empresas en economías emergentes mejoren la calidad y transparencia de sus informes de sostenibilidad, alineándolos con estándares internacionales y sometiénolos a verificación externa. Por otro lado, las universidades y centros de formación deben incorporar con mayor énfasis la ética y la sostenibilidad en los planes de estudio de las carreras de contabilidad, para formar profesionales capaces de liderar procesos de cambio hacia modelos de negocio más sostenibles.

En relación con las limitaciones inherentes a este estudio, es fundamental subrayar que su alcance es exploratorio y descriptivo. Esto implica que, si bien se han identificado tendencias y se ha profundizado en la comprensión general del papel de la contabilidad en la promoción de la sostenibilidad y el comportamiento ético en economías emergentes, se hace imperativo llevar a cabo investigaciones futuras que integren otras bases de información académica, adopten enfoques cuantitativos y metodologías mixtas, como análisis estadísticos avanzados, modelos econométricos y estudios longitudinales. Estos enfoques permitirían cuantificar el impacto directo y mediador de la ética contable y la divulgación de información de sostenibilidad en el desempeño empresarial, proporcionando evidencia empírica sólida que respalde la toma de decisiones, tanto a nivel corporativo como regulatorio. Además, futuras investigaciones podrían enfocarse en analizar de manera más profunda el papel que desempeñan los organismos reguladores y los gremios contables en la promoción y consolidación de prácticas éticas y sostenibles dentro de la profesión. Explorar cómo las normativas, estándares internacionales y códigos de conducta influyen en la adopción de prácticas responsables por parte de las empresas puede ofrecer *insights* valiosos para mejorar la eficacia de dichas regulaciones. Asimismo, es de suma importancia investigar las percepciones y actitudes de los distintos grupos de interés —tales como clientes, proveedores, comunidades locales, inversionistas y empleados— hacia las prácticas de contabilidad y auditoría ambiental y social implementadas por las organizaciones. Comprender estas perspectivas no solo

enriquecerá el marco teórico existente, sino que también facilitará el diseño de estrategias corporativas que alineen los objetivos económicos con las expectativas sociales y ambientales, fortaleciendo así la legitimidad y sostenibilidad a largo plazo de las empresas.

## Referencias

- Acuna-Opazo, C. & Castillo-Vergara, M. (2018). Barriers to non-technological innovation: Impact on business performance in an emerging economy. *Contaduría y Administración*, 63(3). Scopus. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1383>
- Arias Mejía, J. C. (2022). Cultural Political Economy: An Emerging Field for the Analysis of Contemporary Transformations of the Capitalist State. *Colombia Internacional*, 111, 59-81. Scopus. <https://doi.org/10.7440/COLOMBIAINT111.2022.03>
- Bebbington, J. & Larringa, C. (2014). Accounting and sustainable development: An exploration. *Accounting, Organizations and Society*, 39(6), 395-413. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S036136821400004X>
- Benjamin, S., Dillette, A., & Alderman, D. H. (2020). “We can’t return to normal”: Committing to tourism equity in the post-pandemic age. *Tourism Geographies*, 22(3), 476-483. Scopus. <https://doi.org/10.1080/14616688.2020.1759130>
- Bergant, Ž. (2021). Accountancy, Ethics and Sustainable Development. *Accountancy and Social Responsibility*, 1, 149-168. [https://doi.org/10.1007/978-3-030-77928-3\\_8](https://doi.org/10.1007/978-3-030-77928-3_8)
- Botero G. J., Hurtado Rendón, Á., Franco G. H., & García Guzmán, J. (2018). Monetary Policy and Accumulation of Reserves in an Emerging Economy: A DSGE Model for the Colombian Case. *Revista de Economía del Rosario*, 21(2), 309-339. <https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/economia/a.6802>
- Buitrago Peña, M. P. y Gómez Toro, S. (2021). Ética para la sostenibilidad. *Revista Universidad de La Salle*, 1(87), 15-38.
- Cano Morales, A. M., Arango Henao, J. B. y Zapata Monsalve, M. Á. (2016). ¿Está la contaduría pública inmersa en la sociedad del conocimiento? *Contaduría Universidad de Antioquia*, 44, 111-134. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.25668>



- Correa Porcel, V., Casado Belmonte, M. P., & Capobianco Uriarte, M. M. (2023). Delving into sustainability reporting literature: The role of ethics. *Equilibrium. Quarterly Journal of Economics and Economic Policy*, 19(1), 279-335. <https://doi.org/10.24136/eq.294>
- Clementino, E., & Perkins, R. (2021). How Do Companies Respond to Environmental, Social and Governance (ESG) ratings? Evidence from Italy. *Journal of Business Ethics*, 171(2), 379-397. Scopus. <https://doi.org/10.1007/s10551-020-04441-4>
- Del Carpio-Gallegos, J., & Miralles, F. (2019). Qualitative approach about innovation determinants in an emerging economy. *Retos (Ecuador)*, 9(17), 161-175. <https://doi.org/10.17163/ret.n17.2019.10>
- Del Castillo Guardamino<sup>1</sup>, C., & Egoávil<sup>2</sup>, J. V. (2021). Export performance in South America: Do intangibles affect firms' performance in developing countries such as Peru? *RAE Revista de Administração de Empresas*, 61(2), 1-15. <https://doi.org/10.1590/S0034-759020210205>
- Díaz, T. P. (2013). *Ética y desarrollo sostenible: Retos del desarrollo humano en el siglo XXI*. [Tesis de maestría]. Universidad Complutense de Madrid. <https://docta.ucm.es/entities/publication/e4ee824d-e400-4779-a3c0-d94d74b3d1c3>
- Dyckman T. R. & Zeff, S. A. (2015). Accounting research: Past, present, and future. *Abacus*, 51(4), 511-524. <https://business.rice.edu/sites/default/files/2021-02/Zeff-DyckmanZeffAbacus-past-present-future.pdf>
- Carnicer, L. y Bernal-Cuenca, E. (2010). Ética profunda en la empresa como base de la sostenibilidad sistémica. *Revista Empresa y Humanismo*, 13(2), 79-120. <https://doi.org/10.15581/015.13.4296>
- Cho, C. H. et al. (2013). The impact of corporate social responsibility on investment recommendations: Experimental evidence. *The Accounting Review*, 88(3), 925-948.
- Dillard, J. et al. (2014). *Social and environmental accounting*. Emerald Group Publishing.
- El-Kassar, A.-N., & Singh, S. K. (2019). Green innovation and organizational performance: The influence of big data and the moderating role of management commitment and HR practices. *Technological Forecasting and Social Change*, 144, 483-498. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2017.12.016>

- Esparza Aguilar, J. L., & Maciel, A. S. (2024). The Impact of Corporate Governance Mechanisms on Value Creation in Family Firms: Evidence from an Emerging Economy. *Journal of Evolutionary Studies in Business*, 9(1), 33-56. <https://doi.org/10.1344/jesb2024.9.1.40345>
- Espinosa, C., Maquieira, C., Diaz, F., & Abarca, A. (2015). Adoption of IFRS in an emerging market: The Chilean case. *Academia Revista Latinoamericana de Administración*, 28(4), 442-460. Scopus. <https://doi.org/10.1108/ARLA-11-2014-0191>
- Esquivel Frías, L. (2006, 9 de mayo). Responsabilidad y sostenibilidad ecológica: Una ética para la vida. *Semantic Scholar*. <https://www.semanticscholar.org/paper/Responsabilidad-y-sostenibilidad-ecológica%3A-una-la-Frías/3176e715c-84f64f4f41f6a02d70e325f24b57fd6>
- Gazzola, P., Amelio, S., Grechi, D., & Alleruzzo, C. (2022). Culture and sustainable development: The role of merger and acquisition in Italian B Corps. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 29(5), 1546-1559. Scopus. <https://doi.org/10.1002/csr.2290>
- Gómez, T. T., J. Jaime Sadhwani A. y María del Carmen Mato Carrodegua. (2017). *Sostenibilidad y educación ambiental en las universidades*. <https://doi.org/10.20420/elguiniguada.2017.139>
- González, M. A. P. (2015). The shared mobility, emerging system derived from collaborative and digital economy. *Revista de Obras Públicas*, 162(3566), 33-40. Scopus.
- Gray, R. et al. (2014). The green economy as an accounting issue: Exploring the past, the present and the future. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 27(4), 586-616.
- Hollstein, B., & Rosa, H. (2023). Social Acceleration: A Challenge for Companies? Insights for Business Ethics from Resonance Theory. *Journal of Business Ethics*, 188(4), 709-723. Scopus. <https://doi.org/10.1007/s10551-023-05506-w>
- Iregui-Bohórquez, A. M., Melo-Becerra, L. A., & Orozco-Gallo, A. J. (2022). Corporate Taxes and Firms' Performance: Evidence from an Emerging Economy\*. *Revista de Economía del Rosario*, 25(1). Scopus. <https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/economia/a.11397>

- Jaganjac, B., Abrahamsen, L. M., Olsen, T. S., & Hunnes, J. A. (2024). Is It Time to Reclaim the 'Ethics' in Business Ethics Education? *Journal of Business Ethics*, 190(1), 1-22. Scopus. <https://doi.org/10.1007/s10551-023-05400-5>
- Jara-Bertin, M., & Sepulveda, J. P. (2016). Earnings management and performance in family-controlled firms: Evidence from an emerging economy. *Academia Revista Latinoamericana de Administración*, 29(1), 44-64. Scopus. <https://doi.org/10.1108/ARLA-08-2015-0229>
- Khamisu, M. S., Paluri, R. A., & Sonwaney, V. (2024). Environmental social and governance (ESG) disclosure motives for environmentally sensitive industry: An emerging economy perspective. *Cogent Business and Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2322027>
- Leal Filho, W., Viera Trevisan, L., Paulino Pires Eustachio, J. H., Simon Rampasso, I., Anholon, R., Platje, J., Will, M., Doni, F., Mazhar, M., Borsatto, J. M. L. S., & Bonato Marcolin, C. (2024). Assessing ethics and sustainability standards in corporate practices. *Social Responsibility Journal*, 20(5), 880-897. Scopus. <https://doi.org/10.1108/SRJ-03-2023-0116>
- Lima Crisóstomo, V., de Souza Freire, F. and Cortes de Vasconcellos, F. (2011), «Corporate social responsibility, firm value and financial performance in Brazil», *Social Responsibility Journal*, 7(2), 295-309. <https://doi.org/10.1108/17471111111141549>
- Lizarzaburu, E. R., Burneo, K., Ampuero, G. B., & Noriega, L. (2019). Corporate governance in the banking sector of an emerging economy. *Journal Globalization, Competitiveness and Governability*, 13(1), 79-96. Scopus. <https://doi.org/10.3232/GCG.2019.V13.N1.04>
- Loh, L., Thomas, T., & Wang, Y. (2017). Sustainability Reporting and Firm Value: Evidence from Singapore-Listed Companies. *Sustainability*, 9, 2112. <https://doi.org/10.3390/SU9112112>.
- Longo, M., Mura, M., & Bonoli, A. (2005). Corporate social responsibility and corporate performance: The case of Italian SMEs. *Corporate Governance*, 5(4), 28-42. <https://doi.org/10.1108/14720700510616578>
- Martínez, I. O. (2020). De la ética empresarial a la sostenibilidad, ¿por qué debe interesar a las empresas? *The Anáhuac Journal*, 20(1). <https://doi.org/10.36105/theanahuacjour.2020v20n1.03>

- Meneses-Cerón, L. A., Carabalí-Mosquera, J. A., Pérez-Pacheco, C. A. y Caracas-Núñez, A. F. (2021). La sostenibilidad y su incidencia en el desempeño financiero corporativo: evidencia empírica en el mercado bursátil colombiano. *Económicas CUC*, 42(2), 187-204. DOI: <https://doi.org/10.17981/econcuc.42.2.2021.Econ.3>
- Mercader, V., Galván-Vela, E., Ravina-Ripoll, R., & Popescu, C. R. G. (2021). A Focus on Ethical Value under the Vision of Leadership, Teamwork, Effective Communication and Productivity. *Journal of Risk and Financial Management*, 14(11). <https://doi.org/10.3390/jrfm14110522>
- Moneva, J. M. et al. (2015). Stakeholder engagement and corporate social responsibility reporting: The ownership structure effect. *Journal of Business Ethics*, 136(1), 141-163.
- Miroshnychenko, I., Barontini, R., & Testa, F. (2017). Green practices and financial performance: A global outlook. *Journal of Cleaner Production*, 147, 340-351. <https://doi.org/10.1016/J.JCLEPRO.2017.01.058>.
- Ofori-Sasu, D., Donkor, G., & Abor, J. (2023). Do sustainability ethics explain the impact of country-level corporate governance on financial stability in developing economies? *Journal of Sustainable Finance & Investment*, 13, 1415-1450. <https://doi.org/10.1080/20430795.2023.2226791>.
- Patten, D. M. et al. (2014). The role of environmental accounting in organizational change: An exploration of Spanish companies. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(6), 574-586.
- Pereira, Y. y Escorcía, M. (2014). Ética ambiental y desarrollo sostenible: Política ambiental en Colombia. *Multiciencias*, 14(2), 123-128. <https://www.re-dalyc.org/pdf/904/90432601005.pdf>
- Page, M. J., McKenzie, J. E., Bossuyt, P. M., Boutron, I., Hoffmann, T. C., Mulrow, C. D., Shamseer, L., Tetzlaff, J. M., Akl, E. A., Brennan, S. E., Chou, R., Glanville, J., Grimshaw, J. M., Hróbjartsson, A., Lalu, M. M., Li, T., Loder, E. W., Mayo-Wilson, E., McDonald, S., ... Alonso-Fernández, S. (2021). Declaración PRISMA 2020: Una guía actualizada para la publicación de revisiones sistemáticas. *Revista Española de Cardiología*, 74(9), 790-799. <https://doi.org/10.1016/j.recesp.2021.06.016>

- Popescu, C. R. G., & Popescu, G. N. (2019). An Exploratory Study Based on a Questionnaire Concerning Green and Sustainable Finance, Corporate Social Responsibility, and Performance: Evidence from the Romanian Business Environment. *Journal of Risk and Financial Management*, 12(4). Scopus. <https://doi.org/10.3390/jrfm12040162>
- Ramírez Rodríguez, D. M., Solano Brito, K. Y., & Palacio Sprockel, L. E. (2023). Social responsibility in teaching practice: An ethical perspective. *Revista Venezolana de Gerencia*, 28(102), 665-679. Scopus. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.28.102.14>
- Ren, S., Cooke, F. L., Stahl, G. K., Fan, D., & Timming, A. R. (2023). Advancing the sustainability agenda through strategic human resource management: Insights and suggestions for future research. *Human Resource Management*, 62(3), 251-265. Scopus. <https://doi.org/10.1002/hrm.22169>
- Rodriguez-Gomez, S., Arco-Castro, M. L., Lopez-Perez, M. V., & Rodríguez-Ariza, L. (2020). Where does csr come from and where does it go? A review of the state of the art. *Administrative Sciences*, 10(3). Scopus. <https://doi.org/10.3390/admsci10030060>
- Soler, J. A. P., Juan Antonio Plasencia Soler, Delgado, F. M., Fernando Marro Delgado, Nicado-García, M., García, M. G., & Miriam Nicado García. (2022). Metodología para contribuir a la sostenibilidad desde el proceso de dirección estratégica. *Ciencias administrativas*, 112-112. <https://doi.org/10.24215/23143738e112>
- Schaltegger, S. et al. (2012). Corporate sustainability benchmarking in the supply chain. *Journal of Business Ethics*, 107(3), 319-332.
- Schuler, D., Rasche, A., Etzion, D., & Newton, L. (2017). Corporate Sustainability Management and Environmental Ethics. *Business Ethics Quarterly*, 27, 213-237. <https://doi.org/10.2139/SSRN.2951788>.
- Sharma, R. R., & Pardasani, R. (2021). Sustainability mindset through ethical leadership and CAMB competencies. In *Sustainable Development Goals Series* (Vol. Part F2685, pp. 141-155). Springer. [https://doi.org/10.1007/978-3-030-76069-4\\_7](https://doi.org/10.1007/978-3-030-76069-4_7)
- Stahl, B. C., Chatfield, K., Ten Holter, C., & Brem, A. (2019). Ethics in corporate research and development: Can responsible research and innovation approaches aid sustainability? *Journal of Cleaner Production*, 239. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.118044>

- Tarasevych, H., & Chyzhevska, L. (2023). Ethical responsibility of professional accountants in the context of supporting sustainable development goals. *Problems of Theory and Methodology of Accounting, Control and Analysis*, 2(55), 49-54. [https://doi.org/10.26642/pbo-2023-2\(55\)-49-54](https://doi.org/10.26642/pbo-2023-2(55)-49-54)
- Terrones Rodríguez, A. L. (2022). Ética para la inteligencia artificial sostenible. *Arbor*, 198(806), a683-a683. <https://doi.org/10.3989/arbor.2022.806013>
- Thompson, P. et al. (2015). Transformations and trends in external sustainability reporting. *Journal of Cleaner Production*, 108, 67-56.
- Torres-Quezada, J., & Lituma-Saetama, S. (2023). Sustainability strategies focused on thermal comfort and embodied energy of emerging housing in the Andean region of Ecuador. *Hábitat Sustentable*, 13(1), 42-55. <https://doi.org/10.22320/07190700.2023.13.01.04>
- Ulloa-Jaramillo, A., & Ríos-Zaruma, J. (2022). *Knowledge management analysis of a technology company in an emerging economy*. Madrid. <https://doi.org/10.23919/CISTI54924.2022.9820601>
- Unerman, J. et al. (2014). Extending the iron cage: Corporate sustainability and the challenge of multiple temporalities. *Accounting, Organizations and Society*, 39(8), 601-632.
- Vărzaru, A., Bocean, C., & Nicolescu, M. (2021). Rethinking Corporate Responsibility and Sustainability in Light of Economic Performance. *Sustainability*, 13(5), 2660. <https://doi.org/10.3390/SU13052660>
- Zyznarska-Dworczak, B. (2020). Sustainability Accounting—Cognitive and Conceptual Approach. *Sustainability*, 12(23), 9936. <https://doi.org/10.3390/su12239936>

