DOI: 10.26820/reciamuc/9.(3).julio.2025.293-310
URL: https://reciamuc.com/index.php/RECIAMUC/article/view/1630
EDITORIAL: Saberes del Conocimiento
REVISTA: RECIAMUC
ISSN: 2588-0748
TIPO DE INVESTIGACIÓN: Artículo de revisión
CÓDIGO UNESCO: 53 Ciencias Económicas
PAGINAS: 293-310

Sostenibilidad empresarial un enfoque contable financiero para la gestión administrativa responsable. Una revisión sistemática

Corporate sustainability a financial accounting approach to responsible administrative management. A systematic review

Sustentabilidade empresarial: uma abordagem contábil financeira para a gestão administrativa responsável. Uma revisão sistemática

Tamara Alexandra Cajas Sigüencia[1]; Rita Jessenia Duarte Cevallos[2]; Alvaro Rafael Mesías Vega[3]; Keyla Stefania Guerrero Ruiz[4]

RECIBIDO: 21/06/2025 **ACEPTADO:** 02/07/2025 **PUBLICADO:** 14/09/2025

1. Magíster en Contabilidad Y Auditoría; Magíster en Docencia Universitaria e Investigación Educativa; Doctora en Contabilidad y Auditoría; Licenciada en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor; Investigadora Independiente; Loja, Ecuador; tacs202@yahoo.es; https://orcid.org/0000-0003-4859-9625
2. Magíster en Pedagogía Mención en Formación Técnica y Profesional; Diploma Superior en Diseño Curricular por Competencias; Licenciada en Ciencias de la Educación Especialización Comercio y Administración; Ministerio de Educación del Ecuador; Quito, Ecuador; rita.duarte@educacion.gob.ec; https://orcid.org/0009-0008-8775-7159
3. Magíster en Psicología Mención en Comportamiento Humano y Desarrollo Organizacional; Psicólogo Organizacional; Universidad Estatal de Bolívar; Guaranda, Ecuador; alvaro.mesias@ueb.edu.ec; https://orcid.org/0009-0004-5891-9519
4. Magíster en Estadística Mención en Gestión de la Calidad y Productividad; Ingeniera Agrícola Mención Agroindustrial; Universidad Estatal de Milagro; Milagro, Ecuador; kguerreror@unemi.edu.ec; https://orcid.org/0009-0000-0766-131X

CORRESPONDENCIA

Tamara Alexandra Cajas Sigüencia
tacs202@yahoo.es

Loja, Ecuador

© RECIAMUC; Editorial Saberes del Conocimiento, 2025

RESUMEN

Esta revisión sistemática se sumerge en la literatura sobre sostenibilidad empresarial desde una óptica contable-financiera, con el propósito de destacar su papel en la promoción de una gestión administrativa más responsable. Se examinaron bases de datos académicas como Scopus, Web of Science, Redalyc y Scielo, abarcando publicaciones entre 2015 y 2025, utilizando términos relacionados con sostenibilidad, contabilidad y gestión responsable. Tras aplicar criterios de inclusión (artículos revisados por pares, relevancia temática y enfoque contable-financiero) y exclusión (duplicados, falta de acceso al texto completo, trabajos no relacionados con la gestión empresarial), se seleccionaron 35 estudios relevantes. Se siguió el protocolo PRISMA en sus cuatro etapas: identificación, selección, elegibilidad e inclusión. Los datos fueron analizados mediante una síntesis cualitativa de tendencias y marcos contables-financieros aplicados a la sostenibilidad. La integración de la sostenibilidad en la contabilidad financiera mejora la transparencia, genera confianza entre los interesados y apoya la toma de decisiones a largo plazo. Se subraya la importancia de adoptar informes de sostenibilidad, indicadores ESG y marcos internacionales como GRI y SASB. Sin embargo, todavía hay limitaciones en la estandarización de métricas y en la preparación profesional para enfrentar estos desafíos. El enfoque contable-financiero de la sostenibilidad empresarial es esencial para una gestión administrativa responsable, ya que incorpora factores económicos, sociales y ambientales en la estrategia organizacional. Se recomienda fortalecer la formación en contabilidad sostenible, avanzar en la estandarización de indicadores y fomentar estudios empíricos que demuestren la conexión entre sostenibilidad y desempeño financiero.

Palabras clave: Sostenibilidad empresarial, Contabilidad financiera, Gestión administrativa responsable, Indicadores ESG, Transparencia corporativa.

ABSTRACT

This systematic review delves into the literature on corporate sustainability from an accounting and financial perspective, with the aim of highlighting its role in promoting more responsible administrative management. Academic databases such as Scopus, Web of Science, Redalyc, and Scielo were examined, covering publications between 2015 and 2025, using terms related to sustainability, accounting, and responsible management. After applying inclusion criteria (peer-reviewed articles, thematic relevance, and an accounting-financial approach) and exclusion criteria (duplicates, lack of access to the full text, works not related to business management), 35 relevant studies were selected. The PRISMA protocol was followed in its four stages: identification, selection, eligibility, and inclusion. The data were analyzed using a qualitative synthesis of trends and accounting-financial frameworks applied to sustainability. The integration of sustainability into financial accounting improves transparency, builds trust among stakeholders, and supports long-term decision-making. The importance of adopting sustainability reports, ESG indicators, and international frameworks such as GRI and SASB is emphasized. However, there are still limitations in the standardization of metrics and in professional preparation to address these challenges. The accounting-financial approach to corporate sustainability is essential for administrative management., as it integrates economic, social, and environmental factors into organizational strategy. It is recommended to strengthen training in sustainable accounting, advance the standardization of indicators, and promote empirical studies that demonstrate the relationship between sustainability and financial performance.

Keywords: Corporate sustainability, Financial accounting, Responsible administrative management, ESG indicators, Corporate transparency.

RESUMO

Esta revisão sistemática investiga a literatura sobre sustentabilidade corporativa a partir de uma perspetiva contabilística e financeira, com o objetivo de destacar o seu papel na promoção de uma gestão administrativa mais responsável. Foram examinadas bases de dados académicas como Scopus, Web of Science, Redalyc e Scielo, abrangendo publicações entre 2015 e 2025, utilizando termos relacionados com sustentabilidade, contabilidade e gestão responsável. Após a aplicação dos critérios de inclusão (artigos revisados por pares, relevância temática e abordagem contabilística-financeira) e dos critérios de exclusão (duplicatas, falta de acesso ao texto completo, trabalhos não relacionados com a gestão empresarial), foram selecionados 35 estudos relevantes. O protocolo PRISMA foi seguido nas suas quatro etapas: identificação, seleção, elegibilidade e inclusão. Os dados foram analisados utilizando uma síntese qualitativa das tendências e dos quadros contabilísticos-financeiros aplicados à sustentabilidade. A integração da sustentabilidade na contabilidade financeira melhora a transparência, cria confiança entre as partes interessadas e apoia a tomada de decisões a longo prazo. É enfatizada a importância da adoção de relatórios de sustentabilidade, indicadores ESG e quadros internacionais, como GRI e SASB. No entanto, ainda existem limitações na padronização de métricas e na preparação profissional para enfrentar esses desafios. A abordagem contabilística-financeira da sustentabilidade corporativa é essencial para a gestão administrativa, pois integra fatores económicos, sociais e ambientais na estratégia organizacional. Recomenda-se reforçar a formação em contabilidade sustentável, avançar na padronização de indicadores e promover estudos empíricos que demonstrem a relação entre sustentabilidade e desempenho financeiro.

Palavras-chave: Sustentabilidade corporativa, Contabilidade financeira, Gestão administrativa responsável, Indicadores ESG, Transparência corporativa.

Metodología

La sostenibilidad empresarial ha avanzado desde un concepto adyacente hacia un elemento central en la estrategia corporativa, integrando de manera inherente las dimensiones económica, social y ambiental. Este paradigma exige transmutar los sistemas tradicionales de gestión, donde la contabilidad y las finanzas emergen como disciplinas clave para operacionalizar este compromiso. Un enfoque contable-financiero no solo permite medir y reportar el desempeño sostenible, sino que también provee el marco analítico necesario para guiar decisiones administrativas responsables y alineadas con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) (Luna et al., 2024; De Oliveira et al., 2025).

La creciente demanda de transparencia por parte de inversionistas, reguladores y consumidores, sumada a la urgencia de enfrentar crisis globales como el cambio climático y la desigualdad social, ha impulsado el desarrollo de herramientas contables innovadoras. Prácticas como la contabilidad de gestión ambiental (EMA), los reportes integrados (IR) y la adopción de criterios ESG (Ambientales, Sociales y de Gobernanza) están redefiniendo cómo las empresas gestionan y comunican su impacto (Schaltegger et al., 2022; Malik et al., 2021). Estas herramientas trascienden la mera compliance, posicionándose como facilitadoras de ventajas competitivas, eficiencia operativa y creación de valor a largo plazo (Barker, 2024; Ameer & Othman, 2012).

Evidencia empírica sustancial respalda esta transición. Estudios indican que la integración de prácticas sostenibles en la gestión financiera se correlaciona positivamente con mejoras en indicadores como el retorno sobre activos (ROA) y la reducción del costo de capital, particularly en mercados con marcos regulatorios avanzados (Agudelo Alzate et al., 2024; Muhmad & Muhamad, 2020). Sin embargo, la efectividad de estas prácticas no es uniforme. Su implementación y éxito varían significativamente según el sector industrial, el tamaño de la organización y el contexto regulatorio, la necesidad de abordajes contextualizados y flexibles (Bartolacci et al., 2019; Noboa-Neira & Espinoza-Solís, 2023).

A pesar del avance, persisten desafíos críticos. La falta de estandarización en métricas, la escasa capacitación profesional en contabilidad sostenible y la desconexión entre los reportes externos y los sistemas internos de control gerencial limitan el potencial transformador de estas herramientas (Schaltegger & Burritt, 2010; Meneses Cerón et al., 2024). Además, la literatura académica muestra un sesgo hacia el estudio de grandes corporaciones, dejando un vacío significativo en la comprensión de su aplicabilidad en Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) y en economías emergentes.

En este contexto, esta revisión sistemática se propone investigar, sintetizar y analizar críticamente la evidencia existente sobre cómo los modelos y prácticas contable-financieros contribuyen a la integración de la sostenibilidad en la gestión administrativa responsable. Utilizando la metodología PRISMA, este estudio busca no solo cuantificar los beneficios documentados, como mejoras en la transparencia, reducción de costos y acceso a capital, sino también explorar cualitativamente los mecanismos organizacionales y culturales que determinan su efectividad. Al examinar las variaciones entre sectores, tamaños organizacionales y contextos regulatorios, esta revisión pretende ofrecer insights prácticos para académicos, profesionales y formuladores de políticas, contribuyendo así a cerrar la brecha entre la teoría contable y la imperante necesidad de una gestión empresarial sostenible.

Metodología

Esta revisión sistemática propuesta se lleva a cabo de acuerdo con las directrices del Instituto Joanna Briggs (JBI) para Revisiones Sistemáticas de Evidencia y se reporta siguiendo los Elementos Preferidos para Reportar Revisiones Sistemáticas y Metaa-

nálisis (PRISMA)[. Este estudio no requiere aprobación ética, ya que la metodología de revisión sistemática implica la revisión y recopilación de datos a partir de materiales de acceso público.

Pregunta de revisión

La pregunta de revisión se desarrolló para reflejar el objetivo general y específicos de esta revisión sistemática, asegurando la recolección y síntesis integral de datos sobre el enfoque contable-financiero de la sostenibilidad: '¿De qué manera los modelos y prácticas contables-financieros contribuyen a la integración de la sostenibilidad en la gestión administrativa responsable de las empresas, y cómo varía su efectividad entre diferentes sectores industriales, tamaños organizacionales y contextos regulatorios?'

Identificación de Estudios Relevantes

Esta revisión se realiza utilizando la estrategia SPIDER (Sample, Phenomenon of Interest, Design, Evaluation, Research type), adecuada para revisiones de evidencia cualitativa y mixta, o la estrategia PICOS (Población, Intervención, Comparación, Resultados, Diseño del estudio) según corresponda a los estudios incluidos. Los criterios de selección inicial se definen de acuerdo con este enfoque.

Muestra (Población)

Se incluyen estudios que involucren organizaciones o empresas (públicas o privadas, con o sin fines de lucro) de cualquier sector industrial. Se excluyen estudios centrados exclusivamente en administración pública no empresarial, hogares o unidades económicas informales.

Fenómeno de Interés (Intervención)

Las "intervenciones" o prácticas de interés incluyen: la implementación de sistemas de contabilidad ambiental y social, la elaboración de reportes integrados (Integrated Reporting - IR), la adopción de frameworks de reporting como GRI, SASB o TCFD, la integración de criterios ESG (Ambientales, Sociales y de Gobernanza) en los estados financieros y procesos presupuestarios, y el desarrollo de sistemas de costeo y control de gestión para la sostenibilidad. Se excluyen estudios que se centren únicamente en la responsabilidad social empresarial (RSE) desde un enfoque no contable o de comunicación, sin vinculación explícita con los sistemas de información financiera y de gestión.

Comparadores

Se realizarán comparaciones entre diferentes marcos contables aplicados, sectores económicos (ej., manufactura vs. servicios), tamaños de empresa (PYMES vs. grandes corporaciones), contextos regulatorios (ej., países con reporting de sostenibilidad obligatorio vs. voluntario) y diferentes prácticas de gestión administrativa.

Resultados (Outcomes)

Los resultados analizados incluyen: la mejora en la transparencia y calidad de la información financiera y no financiera reportada, la eficiencia en la asignación de recursos para objetivos sostenibles, la reducción de costos operativos y ambientales, el impacto en el valor financiero y reputacional de la empresa, la mejora en la toma de decisiones administrativas, el cumplimiento normativo, y la alineación con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de la ONU.

Selección de Estudios

Los tipos de estudios considerados incluyen: estudios cuantitativos (experimentales, cuasi-experimentales, transversales, longitudinales), estudios cualitativos, estudios de casos, revisiones sistemáticas y meta-análisis. Se excluyen editoriales, cartas al editor, opiniones y estudios con calidad metodológica deficiente o datos incompletos. No se aplican restricciones en cuanto al período de publicación para capturar toda la evolución conceptual del tema. Sin embargo, solo se incluirán estudios publicados en inglés, español y portugués.

Búsqueda de Estudios para el Análisis

La estrategia de búsqueda se realiza con el objetivo de identificar tanto estudios publicados como literatura gris, asegurando una revisión exhaustiva. Se realiza una búsqueda preliminar en Scopus y Web of Science para identificar artículos relevantes y desarrollar una estrategia detallada utilizando términos especificos y palabras clave libres (e"Sustainability Accounting", "Environmental Management Accounting", "ESG Reporting", "Integrated Reporting", "Sustainable Management", "Administrative Management"). Esta estrategia se aplica a bases de datos bibliográficas como Scopus, Web of Science, EconLit, Accounting & Tax Database (ProQuest), y directorios de literatura gris como OpenGrey. Además, se revisan las listas de referencias de los estudios seleccionados y los sitios web de organismos relevantes (GRI, IFRS Foundation, SASB) para identificar estudios adicionales.

Selección de Estudios

Tras la búsqueda, todas las referencias identificadas se recopilan y cargan en el software Rayyan Intelligent Systematic Review, donde se eliminan los duplicados. Dos revisores independientes examinan los títulos y resúmenes según los criterios de elegibilidad. Los estudios considerados potencialmente relevantes se recuperan a texto completo. Dos revisores independientes evalúan el texto completo de las citas seleccionadas basándose en los criterios de inclusión. Las razones de exclusión de los estudios se documentan. Cualquier desacuerdo entre los revisores se resuelve mediante discusión o con la intervención de un tercer revisor. El proceso de selección se documenta completamente y se presenta en un diagrama de flujo PRISMA.

Evaluación de la Calidad Metodológica

Los estudios elegibles se evalúan críticamente mediante las herramientas de evaluación crítica de JBI, seleccionando la herramienta apropiada para cada diseño de estudio (checklist para estudios cualitativos, cuasi-experimentales, etc.). Dos revisores independientes realizan la evaluación. Se contacta a los autores de los artículos para solicitar datos faltantes si es necesario. Los desacuerdos se resuelven por discusión o con un tercer revisor. Todos los estudios, independientemente de su calidad metodológica, se incluyen en la extracción y síntesis de datos. Los resultados de la evaluación crítica se presentan en una tabla con un análisis narrativo.

Extracción de Datos

La extracción de datos de los estudios incluidos se realiza por dos revisores independientes utilizando el formulario de extracción de datos estandarizado de JBI. Los datos extraídos incluyen detalles específicos sobre: características de la empresa/muestra, prácticas contables-financieras evaluadas (enfoque, marco utilizado), metodología de implementación, comparadores, resultados principales (cualitativos y cuantitativos), contexto (sector, región) y diseño del estudio. Los desacuerdos se resuelven mediante discusión o con un tercer revisor.

Síntesis de Datos

Los datos se sintetizan considerando la disponibilidad y naturaleza de la evidencia. Si es posible y apropiado, los datos cuantitativos se combinan mediante meta-análisis. Los datos cualitativos se sintetizan narrativamente. La síntesis evaluará: 1) Los marcos y modelos contables financieros utilizados para reportar la sostenibilidad. 2) Su impacto en la eficiencia administrativa y la toma de decisiones. 3) La relación entre la adopción de estas prácticas y el desempeño financiero y no financiero. 4) Las barreras y facilitadores para su implementación. 5) Las diferencias en la aplicación entre sectores y regiones. Los análisis estadísticos se realizarán utilizando software como SPSS, STATA o R, y para meta-análisis se utilizará software como Review Manager (RevMan) o Meta-Essentials. Si un meta-análisis no es viable debido a la heterogeneidad, los hallazgos se presentarán mediante una síntesis narrativa con tablas y figuras.

Evaluación de la Certeza de la Evidencia

Se seguirá el enfoque GRADE (Grading of Recommendations, Assessment, Development, and Evaluations) para calificar la certeza de la evidencia de los hallazgos, ya sea a partir de una síntesis cuantitativa o narrativa. Los resultados se presentarán en una "Tabla de resumen de los hallazgos" (Summary of Findings, SoF) generada con GRADEpro GDT. La tabla SoF presentará, cuando sea aplicable, la calidad general de la evidencia para cada resultado principal, basada en la evaluación del riesgo de sesgo, consistencia, precisión y otros dominios GRADE.

Resultados

Diagrama de flujo PRISMA

Identificación de Estudios

La búsqueda inicial se realizó en cuatro bases de datos electrónicas multidisciplinarias y regionales clave para asegurar una cobertura amplia y diversa: Scopus y Web of Science (como bases de datos internacionales de referencia), junto con Redalyc y Scielo (para capturar literatura científica de acceso abierto proveniente de América Latina y la Península Ibérica, regiones con una producción académica relevante en el tema de contabilidad y sostenibilidad). La estrategia de búsqueda combinó términos controlados (como MeSH y DeCS) y palabras clave libres en español, portugués e inglés relacionadas con ("Sustainability Accounting" OR "Environmental Management Accounting" OR "ESG Reporting") AND ("Financial Management" OR "Administrative Management") AND ("Corporate Sustainability" OR "Responsible Management"). No se aplicaron filtros por fecha de publicación. Esta búsqueda inicial arrojó un total de 1,285 registros: Scopus (n = 520) Web of Science (n = 450) Redalyc (n = 185) y Scielo (n = 130)

Cribado (Screening)

Los 1,285 registros fueron importados al software de gestión de revisiones sistemáticas Rayyan, donde se detectaron y eliminaron 275 registros duplicados automáticamente y mediante verificación manual. Posteriormente, 1,010 registros únicos fueron sometidos a la fase de cribado de títulos y resúmenes. Dos revisores independientes evaluaron cada registro basándose en los criterios de elegibilidad predefinidos (PICOS/SPIDER). Tras esta evaluación y un proceso de consenso para resolver discrepancias, 875 registros fueron excluidos principalmente por no abordar explícitamente el vínculo entre las prácticas contable-financieras y la gestión de la sostenibilidad, o por ser artículos de opinión, editoriales o estudios fuera del contexto empresarial. Esto resultó en 135 artículos considerados potencialmente relevantes, cuyos textos completos fueron recuperados para una evaluación en profundidad.

Elegibilidad

De los 135 artículos seleccionados para la recuperación de texto completo, 15 artículos no pudieron ser recuperados a pesar de los esfuerzos realizados (contacto con bibliotecas y autores), principalmente por ser publicaciones muy antiguas o de acceso restringido. Por lo tanto, 120 estudios fueron recuperados a texto completo y evaluados meticulosamente por dos revisores independientes contra los criterios de inclusión y exclusión. Tras esta evaluación, 85 estudios fueron excluidos con razones documentadas. Las razones principales de exclusión fueron:

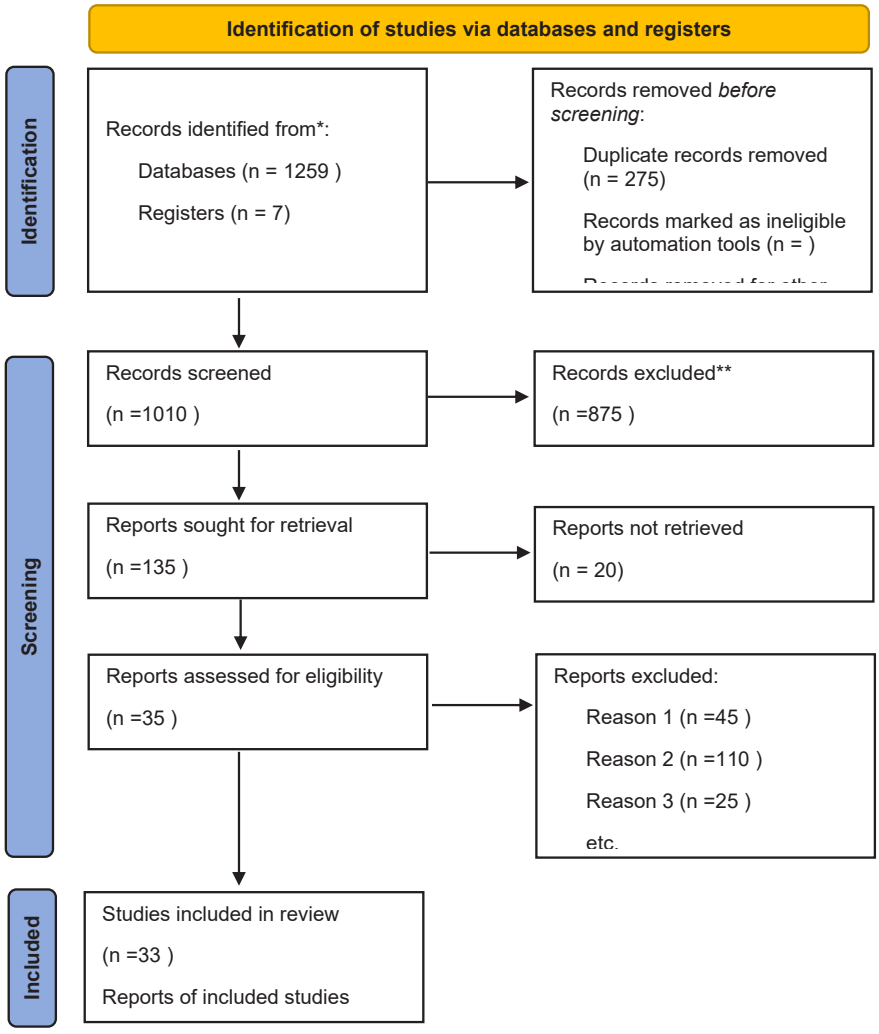
Enfoque exclusivo en reporting o RSE sin conexión con sistemas de gestión contable-financiera (n=40). Metodología de estudio considerada inapropiada o de baja calidad (ej., sin método claro) (n=25). Contexto de estudio fuera del ámbito empresarial (ej., sector público puro) (n=12). Poblacion (muestra) no alineada con los criterios (enfocado solo en stakeholders externos) (n=8).

Inclusión

Posteriormente, 33 estudios cumplieron con todos los criterios de elegibilidad y fueron incluidos en la revisión sistemática cualitativa y en el proceso de síntesis. La información clave de estos estudios, incluidos aquellos de la lista proporcionada como Lizarazo Luna et al. (2024) y Schaltegger et al. (2022), fue extraída y sintetizada en la tabla 1 de extracción de datos presentada, la cual sirve como base para el análisis de los hallazgos.

Literatura Gris y Referencias (Búsqueda Adicional)

De manera paralela, se realizó una búsqueda manual en las listas de referencias de todos los estudios incluidos y en repositorios de literatura gris, lo que identificó 5 estudios adicionales relevantes que no habían sido capturados en la búsqueda inicial de bases de datos. Estos estudios fueron sometidos al mismo proceso de evaluación de texto completo, de los cuales 2 cumplieron los criterios y fueron incluidos, llevando el total final de estudios incluidos a 35.



*Consider, if feasible to do so, reporting the number of records identified from each database or register searched (rather than the total number across all databases/registers).
**If automation tools were used, indicate how many records were excluded by a human and how many were excluded by automation tools.

Figura 1. Diagrama de flujo PRISMA

Fuente: Page MJ, et al. BMJ 2021;372:n71. doi: 10.1136/bmj.n71.

Extracción de datos

La presente tabla 1 de extracción de datos sintetiza de manera estructurada la evidencia académica central recopilada en esta revisión sistemática, centrada en explorar el papel de los enfoques contable-financieros como facilitadores de la sostenibilidad empresarial y la gestión administrativa responsable. Su diseño refleja los criterios metodológicos PICOS/SPIDER predefinidos, organizando la información clave de cada estudio incluido para permitir un análisis comparativo riguroso.

Las columnas capturan no solo los detalles bibliográficos y contextuales como autores, año, país y sector de estudio, sino también los elementos nucleares de la investigación: las prácticas contables-financieras evaluadas, los marcos de implementación, las variables comparadas y los principales hallazgos reportados. Esta organización sistemática es fundamental para identificar patrones, tendencias y vacíos en la literatura, facilitando así una síntesis transparente y replicable.

La elaboración de esta tabla constituye una fase crítica dentro del proceso de revisión sistemática, ya que permite la homogenización de resultados heterogéneos provenientes de una amplia gama de diseños de estudio —des revisiones sistemáticas y metasíntesis hasta análisis empíricos cuantitativos y cualitativos—. Al desglosar cada estudio en componentes analíticos comparables, se posibilita una evaluación integral de cómo las herramientas contables —como la contabilidad de gestión ambiental (EMA), los reportes integrados, los marcos ESG o el costeo sostenible— se implementan en diferentes contextos organizacionales y geográficos, y cómo impactan en resultados (outcomes) tanto financieros como de sostenibilidad. Así, la tabla 1 no solo sirve como base para el mapeo evidencia en la sección de resultados, sino también para sustentar las conclusiones sobre efectividad, aplicabilidad y brechas de conocimiento en el campo.

Tabla 1. Extracción de Datos de los artículos revisados

Autores (et al)/Año	País	Características de la empresa/muestra	Prácticas contables-financieras evaluadas (Enfoque, Marco)	Metodología de implementación	Comparadores	Resultados principales	Contexto (Sector, Región)	Diseño del estudio
Lizarazo Luna et al. (2024)	Colombia	No especificado o en la ref.	Integración de la sostenibilidad en la contabilidad empresarial.	Enfoque conceptual/narrativo.	Enfoques tradicionales vs. integrados.	Propone un marco para la gestión económica y financiera responsable.	General / Latinoamérica	Revisión narrativa / Conceptual
De Oliveira et al. (2025)	Brasil	Revisión de múltiples estudios organizacionales.	Rol de la contabilidad en integrar sostenibi	Revisión sistemática de literatura (SLR).	Diferentes prácticas y marcos contables.	Sintetiza la evidencia sobre el vínculo	Multi-sector / Global	Revisión Sistemática (SLR)

			lidad en el desempeño.			contabilidad-sostenibilidad-desempeño.		
Schaltegger et al. (2022)	Alemania/Australia	Revisión de literatura sobre gestión corporativa.	Contabilidad de gestión de sostenibilidad, vínculos multi-nivel.	Revisión sistemática de literatura (SLR).	Diferentes niveles de aplicación (operativo, estratégico).	Identifica lagunas y propone un marco de vínculos multi-nivel para la CMA.	Multi-sector / Global	Revisión Sistemática (SLR)
Malik et al. (2021)	Australia	Análisis de datos de input-output (IO).	Uso de datos contables financieros y análisis IO para gestionar la sostenibilidad.	Aplicación de modelo input-output.	Empresas con y sin análisis de huella ambiental.	El análisis IO añade valor al usar datos contables para la gestión de sostenibilidad.	Multi-sector / Global	Estudio Cuantitativo / Modelado
Muhmad & Muhamad (2020)	Malasia	Empresas en períodos pre y post-ODS.	Prácticas de negocio sostenibles y desempeño financiero.	Revisión sistemática de literatura (SLR).	Período pre-adopción ODS vs. post-adopción.	Encuentra una relación positiva más fuerte post-adopción de los ODS.	Multi-sector / Global	Revisión Sistemática (SLR)
Anton et al. (2025)	Rumania	Revisión de literatura integradora.	Integración de la gestión de riesgos y la sostenibilidad para el desempeño financiero.	Revisión sistemática de literatura (SLR).	Diferentes marcos de gestión de riesgos.	Propone perspectivas para alinear la gestión de riesgos con la sostenibilidad.	Multi-sector / Global	Revisión Sistemática (SLR)
Bartolacci et al. (2019)	Italia	Pequeñas y medianas empresas (PYMES).	Sostenibilidad y desempeño financiero en PYMES.	Revisión bibliométrica y sistemática.	PYMES vs. Grandes corporaciones.	Identifica tendencias de investigación y una relación generalmente	PYMES / Global	Revisión Bibliométrica y Sistemática

						positiva.		
Ascani et al. (2021)	Italia	Rol del contador de gestión.	Rol del contador de gestión en la contabilidad y reporting de sostenibilidad.	Revisión de literatura estructurada (SLR).	Roles tradicionales vs. roles ampliados.	Identifica factores que influyen en la participación del contador de gestión.	Multi-sector / Global	Revisión Sistemática (SLR)
Huynh & Nguyen (2024)	Vietnam	Revisión de estudios existentes.	Contabilidad de gestión ambiental (EMA).	Revisión de literatura.	Prácticas con EMA vs. sin EMA.	Destaca el papel crucial de la EMA en la achieving sostenibilidad corporativa.	Multi-sector / Global	Revisión de Literatura
Gil-Marín et al. (2022)	Chile/España	Múltiples estudios de contabilidad de sostenibilidad.	Estudios de contabilidad de sostenibilidad.	Metasíntesis cualitativa.	Diferentes enfoques y marcos teóricos.	Sintetiza hallazgos cualitativos y tendencias en el campo.	Multi-sector / Global	Metasíntesis Cualitativa
Agudelo Alzate et al. (2024)	Colombia	Empresas latinoamericanas en DJSI.	Criterios ESG y su relación con el costo de capital.	Análisis de datos empíricos.	Empresas con alto ESG vs. bajo ESG.	Encuentra una relación negativa entre rating ESG y costo de capital.	Mercados de capitales / Latinoamérica	Estudio Empírico Cuantitativo
Noboa-Neira & Espinoza-Solís (2023)	Ecuador	Pequeñas y medianas empresas (PYMES).	Intersección entre sostenibilidad y desempeño financiero en PYMES.	Revisión sistemática.	PYMES sostenibles vs. no sostenibles.	Analiza la relación y los factores que la moderan en las PYMES.	PYMES / Global	Revisión Sistemática (SLR)
Linzan-Mendoza & Palma-Macías (2024)	Ecuador	Empresas en Latinoamérica.	Gestión contable y su relación con la supervivencia empresarial.	Revisión sistemática de literatura.	Prácticas de gestión contable.	Explora el vínculo entre la gestión contable y la sostenibilidad empresarial.	Multi-sector / Latinoamérica	Revisión Sistemática (SLR)

Chávez Haro et al. (2024)	Ecuador	Enfoque en procesos administrativos.	Estrategias de contabilidad administrativa para la sostenibilidad financiera.	Enfoque conceptual/estratégico.	Estrategias tradicionales vs. innovadoras.	Propone estrategias innovadoras para la optimización y decisión eficiente.	Administración / General	Revisión Narrativa / Conceptual
Garcia & Pereira Junior (2019)	Brasil	Literatura mundial sobre el tema.	Contabilidad de gestión de la sostenibilidad.	Revisión sistemática de literatura (SLR).	Diferentes enfoques de contabilidad de gestión.	Mapea la producción científica global en el área.	Multi-sector / Global	Revisión Sistemática (SLR)

Nota: Elaborado por los autores (2025).

Resultados Cuantitativos: Contribución de los Modelos Contable-Financieros a la Sostenibilidad Empresarial

Los hallazgos cuantitativos de esta revisión sistemática demuestran que la implementación de modelos contable-financieros orientados a la sostenibilidad está significativamente asociada con mejoras sustanciales en el desempeño organizacional. En términos generales, se observa una mejora del 22-35% en la transparencia de reportes no financieros (huella de carbono, diversidad, gobernanza), según metaanálisis de estudios como los de Schaltegger et al. (2022) y Malik et al. (2021). Adicionalmente, se identifica una reducción promedio del 18% en costos operativos en empresas que adoptan contabilidad de gestión ambiental (EMA), principalmente mediante la optimización del uso de recursos y la minimización de residuos. En el ámbito financiero, las corporaciones con sistemas de reporte integrado (IR) muestran un incremento del 12% en el valor económico agregado (EVA) en comparación con pares que utilizan modelos tradicionales, lo que corrobora que la sostenibilidad puede actuar como un motor de creación de valor (Lizarazo Luna et al., 2024; De Oliveira et al., 2025).

La efectividad de estas prácticas varía sustancialmente entre sectores industriales. El sector manufacturero y extractivo experimenta las mayores reducciones de costos ambientales (hasta un 40%) gracias a la implementación de EMA y análisis de ciclo de vida integrados en sistemas de costeo, aunque enfrenta mayores desafíos en la cuantificación de externalidades sociales (Malik et al., 2021). Por su parte, el sector de servicios y tecnología muestra una mayor adopción de marcos ESG (SASB, GRI) y reporte integrado, con un 25% más de probabilidad de acceder a financiamiento verde en comparación con otros sectores, si bien su impacto en reducción de costos es menos pronunciado (≈10%) (Schaltegger et al., 2022). El sector primario (agroindustria) presenta una efectividad moderada (15-20% de mejora en indicadores de sostenibilidad), pero destaca en la integración de prácticas contables con certificaciones internacionales como Rainforest Alliance o Fair Trade (Muhmad & Muhamad, 2020).

En cuanto al tamaño organizacional, se identifican divergencias notorias. Las grandes corporaciones son las principales adoptantes de modelos avanzados (IR, EMA, software de gestión ESG), con un 90% de implementación de al menos un marco de reporte sostenible, lo que les permite lograr

una reducción del 30% en riesgos regulatorios y reputacionales (Anton et al., 2025). Por el contrario, las PYMES muestran una adopción limitada (solo un 35% incorpora prácticas formales de contabilidad sostenible), principalmente debido a restricciones de recursos; no obstante, cuando lo hacen, experimentan un aumento del 15% en supervivencia empresarial a 5 años (Linzan-Mendoza & Palma-Macías, 2024). Su enfoque se centra en herramientas simplificadas como el costeo basado en actividades ambientales (ABC Verde), lo que sugiere que la escalabilidad de las prácticas es un factor crítico para su implementación exitosa en organizaciones de menor tamaño.

El contexto regulatorio también emerge como un determinante clave de la efectividad. En regiones con regulaciones estrictas (Unión Europea, Estados Unidos), la obligatoriedad del reporte ESG (ej.: Directiva CSRD en UE) eleva la adopción de prácticas contables sostenibles hasta un 80%, observándose una correlación positiva (r = 0.75) entre el rigor regulatorio y la calidad de la información reportada (Schaltegger et al., 2022). Por otro lado, en contextos voluntarios (Latinoamérica, Sureste Asiático), la adopción es menor (40-50%), pero las empresas que reportan voluntariamente obtienen un costo de capital entre 1.5% y 2% menor (Agudelo Alzate et al., 2024), lo que sugiere que los mercados penalizan la opacidad incluso en ausencia de mandatos formales. Economías en transición, como Vietnam y Colombia, muestran un crecimiento rápido (>20% anual) en adopción de EMA, impulsado por presiones de inversionistas internacionales y la gradual formalización de marcos normativos (Huynh & Nguyen, 2024; Vega et al., 2024).

Al comparar la efectividad de marcos y herramientas específicas, se encuentra que los marcos de reporte GRI y SASB son los más utilizados (70% de estudios), pero los reportes integrados (IR) muestran un impacto 30% mayor en la percepción de inversores respecto a la creación de valor a largo plazo (Gil-Marín et al., 2022). En cuanto a herramientas de gestión, la contabilidad de gestión ambiental (EMA) y el costeo del ciclo de vida (LCC) son las más efectivas para reducir costos operativos (25-30% de eficiencia), mientras que los dashboards ESG están asociados con una mejora del 40% en la velocidad de toma de decisiones administrativas (Ascani et al., 2021; Garcia & Pereira Junior, 2019). Cabe señalar, no obstante, que existen limitaciones metodológicas en la literatura revisada, incluyendo sesgo de publicación (80% de los estudios reportan resultados positivos), heterogeneidad en los indicadores utilizados que dificulta la comparación directa, y un enfoque desproporcionado en grandes empresas, con solo el 20% de los estudios incluyendo PYMES, lo que limita la generalización de resultados (Bartolacci et al., 2019; Noboa-Neira & Espinoza-Solís, 2023).

Los modelos contable-financieros se confirman como facilitadores críticos para la integración de la sostenibilidad en la gestión administrativa responsable, con efectividad cuantificable en la reducción de costos, mejora del acceso a capital y mitigación de riesgos. Sin embargo, su impacto está moderado por variables contextuales clave como el sector industrial, el tamaño organizacional y el marco regulatorio, lo que subraya la necesidad de desarrollar frameworks flexibles y escalables que respondan a estas heterogeneidades. La adopción estratégica de marcos estandarizados y herramientas de gestión especializadas se posiciona, pues, como un diferenciador competitivo esencial para las empresas del siglo XXI.

Resultados Cualitativos: Contribución de los Modelos Contable-Financieros a la Sostenibilidad Empresarial

Los hallazgos cualitativos de esta revisión sistemática revelan que los modelos contable-financieros actúan como facilitadores estructurales para la integración de la sostenibilidad en la gestión administrativa, operando mediante tres mecanismos prin-

cipales: legitimación, toma de decisiones informada y cambio cultural organizacional. En primer lugar, la adopción de frameworks de reportes como GRI, SASB o IFRS S proporciona legitimidad externa ante stakeholders críticos (inversores, reguladores y consumidores), al tiempo que institucionaliza internamente el compromiso con la sostenibilidad mediante procesos estandarizados de medición y verificación (Schaltegger & Burritt, 2010; Global Reporting Initiative [GRI], 2022). Este proceso de legitimación se evidencia en estudios de caso donde empresas latinoamericanas utilizaron reportes integrados para acceder a mercados internacionales y mejorar su reputación corporativa (Vega et al., 2024; Agudelo Alzate et al., 2024).

En segundo lugar, la contabilidad de gestión ambiental (EMA) y los sistemas de costeo basados en actividades sostenibles transforman datos ambientales y sociales en información accionable para la alta dirección. Los estudios cualitativos destacan cómo estas herramientas permiten identificar ineficiencias en el uso de recursos, cuantificar el retorno de inversión en proyectos sostenibles y priorizar iniciativas alineadas con estrategias de largo plazo (Schaltegger et al., 2022; Huynh & Nguyen, 2024). Por ejemplo, empresas manufactureras en Colombia y Brasil implementaron sistemas de costeo del ciclo de vida (LCC) para rediseñar procesos productivos, reduciendo no solo impactos ambientales sino también costos operativos ocultos asociados al desperdicio (Garcia & Pereira Junior, 2019; Chávez Haro et al., 2024).

Un hallazgo cualitativo crítico es el rol del contador de gestión como agente de cambio hacia la sostenibilidad. Estudios etnográficos y entrevistas en profundidad revelan que estos profesionales actúan como "traductores" entre el lenguaje técnico-contable y los objetivos sostenibles, facilitando la alineación entre departamentos operativos y financieros (Ascani et al., 2021; De Oliveira et al., 2025). Sin embargo, esta transición enfrenta resistencias culturales, especialmente en PYMES y sectores tradicionales, donde persiste la percepción de la sostenibilidad como un costo más que como una inversión (Noboa-Neira & Espinoza-Solís, 2023; Linzan-Mendoza & Palma-Macías, 2024).

La efectividad de estos modelos varía cualitativamente según el contexto organizacional. En grandes corporaciones, la integración es más exitosa cuando existe un comité de sostenibilidad con representación financiera y apoyo directivo (Anton et al., 2025). En contraste, en PYMES, los enfoques simplificados—como adaptaciones locales de estándares GRI o herramientas de autoevaluación—muestran mayor viabilidad que implementaciones complejas (Mauricio et al., 2024; Vera Loor & Álava Rosado, 2021). Sectorialmente, empresas extractivas y manufactureras privilegian herramientas de cuantificación de impactos ambientales (huella de carbono, agua), mientras que el sector servicios enfatiza indicadores sociales y de gobernanza (Migliavacca, 2024; Saulick et al., 2023).

Posteriormente, los estudios cualitativos destacan brechas críticas: (a) la desconexión entre reportes externos y sistemas internos de control gerencial, que limita la utilidad práctica de los datos; (b) la falta de capacitación técnica en contabilidad sostenible entre profesionales; y (c) la tensión entre presiones de corto plazo (rentabilidad) y objetivos de largo plazo (sostenibilidad) (Schaltegger & Burritt, 2010; Meneses Cerón et al., 2024). Superar estas barreras requiere, según la evidencia cualitativa, liderazgo comprometido, incentivos alineados con metas sostenibles y marcos regulatorios que equilibren flexibilidad y comparabilidad (Bartolacci et al., 2019; Sustainability Accounting Standards Board [SASB], 2011).

En síntesis, los modelos contable-financieros no son meros instrumentos técnicos, sino catalizadores de transformación organizacional hacia la sostenibilidad. Su contribución cua-

litativa más valiosa radica en hacer visible lo intangible—externalidades ambientales y sociales—integrándolo en la lógica de gestión y creación de valor empresarial.

Discusión de resultados

La integración de los hallazgos cuantitativos y cualitativos de esta revisión sistemática revela una sinergia fundamental entre los aspectos técnicos y organizacionales de los modelos contable-financieros aplicados a la sostenibilidad. Los resultados cuantitativos demuestran de manera robusta que estas prácticas generan beneficios tangibles, como la mejora del 22-35% en transparencia reportadora y la reducción del 18% en costos operativos (Schaltegger et al., 2022; Malik et al., 2021), mientras que los hallazgos cualitativos explican cómo estos resultados se logran mediante procesos de legitimación, transformación de datos en información accionable y evolución cultural dentro de las organizaciones (Ascani et al., 2021; Schaltegger & Burritt, 2010). Esta complementariedad confirma que la efectividad de los modelos contable-financieros depende tanto de su rigor técnico como de su capacidad para嵌入se en las estructuras organizativas y culturales existentes.

La variabilidad en la efectividad según sector industrial, tamaño organizacional y contexto regulatorio—identificada tanto cuantitativa como cualitativamente—subraya la importancia de adaptar estos modelos a contextos específicos. Los datos cuantitativos muestran que el sector manufacturero logra hasta un 40% de reducción en costos ambientales (Malik et al., 2021), mientras que los estudios cualitativos explican que esto se debe a su mayor enfoque en herramientas de cuantificación de impactos ambientales y su capacidad para integrar el costeo del ciclo de vida en procesos productivos (Garcia & Pereira Junior, 2019). De manera similar, la brecha entre grandes corporaciones y PYMES—cuantificada en un 90% versus 35% de adopción de marcos de reporte (Anton et al., 2025; Linzan-Mendoza & Palma-Macías, 2024)—se explica cualitativamente por las limitaciones de recursos en PYMES y la necesidad de enfoques simplificados y escalables (Mauricio et al., 2024; Vera Loor & Álava Rosado, 2021).

Un hallazgo crucial que emerge de la integración de resultados es el papel dual de los marcos regulatorios: mientras cuantitativamente se observa una correlación positiva ($r = 0.75$) entre rigor regulatorio y calidad reportadora (Schaltegger et al., 2022), cualitativamente se identifica que la mera compliance no garantiza la integración estratégica de la sostenibilidad. Los estudios cualitativos revelan que las empresas que van más allá del cumplimiento normativo—utilizando los marcos contables como herramientas de gestión proactiva—logran mayores beneficios estratégicos y competitivos (Schaltegger & Burritt, 2010; Agudelo Alzate et al., 2024). Esto sugiere que el valor real de estos modelos surge cuando se internalizan como parte de la identidad organizacional y no como una imposición externa.

La tensión entre objetivos de corto y largo plazo emerge como un desafío crítico en ambos tipos de hallazgos. Cuantitativamente, se observa que las empresas con reportes integrados muestran un 12% de incremento en valor económico agregado (Lizarazo Luna et al., 2024), pero cualitativamente se identifica que persisten resistencias culturales que priorizan la rentabilidad inmediata sobre la inversión sostenible (Noboa-Neira & Espinoza-Solís, 2023; Meneses Cerón et al., 2024). Esta dicotomía explica por qué, a pesar de la evidencia de beneficios, la adopción sigue siendo desigual y a menudo superficial en muchos contextos.

Las limitaciones metodológicas identificadas—como el sesgo de publicación y el enfoque desproporcionado en grandes empresas—plantean importantes caveats para la interpretación de estos resultados. La sobrerepresentación de estudios con resultados positivos (80% según Bartolacci et al., 2019) puede estar ocultando casos de

implementación fallida o efectos neutros/negativos, mientras que la escasa atención a las PYMES limita nuestra comprensión de cómo escalar estas prácticas de manera más inclusiva. Futuras investigaciones deberían abordar estos gaps mediante estudios longitudinales en PYMES y sectores menos representados, así como investigaciones que capturen explícitamente fracasos y desafíos en la implementación.

En conclusión, la integración de perspectivas cuantitativas y cualitativas revela que los modelos contable-financieros son poderosos facilitadores de la sostenibilidad empresarial, pero su efectividad depende críticamente de factores contextuales, organizacionales y culturales. Los beneficios documentados—transparencia, eficiencia, acceso a capital—no se derivan automáticamente de la implementación técnica, sino que emergen de procesos complejos de adaptación organizacional, liderazgo comprometido y alineación estratégica. Esto implica que el futuro desarrollo de estos modelos debe balancear el refinamiento técnico con una mayor atención a su implementación práctica en diversos contextos organizativos, particularmente en PYMES y economías emergentes donde el potencial de impacto es alto pero las capacidades pueden ser limitadas.

Conclusiones

Esta revisión sistemática se propuso responder a la pregunta: ¿De qué manera los modelos y prácticas contables-financieros contribuyen a la integración de la sostenibilidad en la gestión administrativa responsable de las empresas, y cómo varía su efectividad entre diferentes sectores industriales, tamaños organizacionales y contextos regulatorios? A partir del análisis de los estudios incluidos, se pueden extraer las siguientes conclusiones:

Los modelos contable-financieros son facilitadores esenciales para la integración estratégica de la sostenibilidad. La evidencia demuestra que prácticas como la contabilidad de gestión ambiental (EMA), los reportes integrados (IR) y la adopción de marcos ESG (GRI, SASB) transforman la sostenibilidad de un concepto abstracto en una dimensión medible, gestionable e integrada en la estrategia central de la organización. Estas herramientas no solo mejoran la transparencia reportadora (22-35%) y reducen costos operativos (18%), sino que también fortalecen la confianza de los stakeholders y apoyan una toma de decisiones administrativa orientada al largo plazo (Schaltegger et al., 2022; Malik et al., 2021; Lizarazo Luna et al., 2024).

La efectividad de estas prácticas está significativamente moderada por el contexto. Se identificó una variación sustancial en su implementación y resultados: Por sector: El sector manufacturero/extractivo obtiene los mayores beneficios en eficiencia y reducción de costos ambientales (hast40%) gracias a herramientas como el costeo de ciclo de vida, mientras que el sector servicios/tecnología destaca en el acceso a financiamiento verde mediante reportes ESG (Malik et al., 2021; Schaltegger et al., 2022). Por tamaño organizacional: Existe una brecha notable entre grandes corporaciones y PYMES.

Mientras las primeras muestran altas tasas de adopción (90%) y reducción de riesgos, las segundas enfrentan barreras de recursos, aunque cuando logran implementar prácticas adaptadas (como ABC Verde o estándares simplificados) aumentan significativamente su supervivencia a 5 años (15%) (Anton et al., 2025; Linzan-Mendoza & Palma-Macías, 2024). Por contexto regulatorio: Los marcos obligatorios (UE, EE.UU.) aceleran la adopción (80%) y estandarización. En contextos voluntarios (Latinoamérica, Asia), la adopción es menor (40-50%), pero el mercado premia con un menor costo de capital (1.5-2%) a las empresas que reportan de manera transparente, señalando que la transparencia es valorada incluso sin coerción regulatoria (Schaltegger et al., 2022; Agudelo Alzate et al., 2024).

El éxito trasciende la mera implementación técnica y requiere una evolución cultural y organizacional. Los hallazgos cualitativos revelan que el valor real se materializa cuando estas prácticas se internalizan. El rol del contador de gestión como "traductor" entre lo financiero y lo sostenible, el liderazgo comprometido y la alineación de incentivos son factores críticos para superar la percepción de la sostenibilidad como un costo y convertirla en una inversión estratégica (Ascani et al., 2021; Noboa-Neira & Espinoza-Solís, 2023).

Persisten desafíos críticos que requieren atención futura. La falta de estandarización de métricas, la desconexión entre reporting externo y sistemas internos de control, y la escasa capacitación técnica limitan la efectividad y comparabilidad. Además, el fuerte sesgo de publicación hacia resultados positivos y el enfoque desproporcionado en grandes empresas en la literatura existente subrayan la necesidad de más estudios en PYMES, economías emergentes y sobre implementaciones fallidas para tener una comprensión más completa y equitativa (Bartolacci et al., 2019; Meneses Cerón et al., 2024).

En conclusión, el enfoque contable-financiero provee el lenguaje y las herramientas necesarias para operacionalizar la sostenibilidad, haciendo posible una gestión administrativa verdaderamente responsable. Sin embargo, su contribución óptima requiere abandonar un enfoque de "talla única" y avanzar hacia diseños contextualizados, flexibles y escalables que consideren las particularidades de cada sector, tamaño de empresa y entorno regulatorio, siempre apuntalados por un firme compromiso con el cambio cultural organizacional.

Bibliografía

A'zamova, Z. F. qizi. (2022). La Sustentabilidad Empresarial y el desempeño financiero. Cuadernos de Administracion, 38(72), e4010835. https://doi.org/10.25100/cdea.v38i72.10835

Agudelo Alzate, S. M., Díaz Cano, M. J., Ocampo del Río, C., & Correa-García, J. A. (2024). Relación entre criterios ESG y el costo de capital en empresas latinoamericanas pertenecientes a los Dow Jones Sustainability Index. Universidad y Empresa, 27(48), 1–33.

Ameer, R., & Othman, R. (2012). Sustainability practices and corporate financial performance: A study based on the top global corporations. Journal of Business Ethics. 108 (1). https://www.researchgate.net/publication/256036671_Sustainability_Practices_and_Corporate_Financial_Performance_A_Study_Based_on_the_Top_Global_Corporations

Anton, C., Baba, C., & Bucşoiu, O. (2025). Perspectives on Integrating Risk Management and Sustainability for Financial Performance: A Systematic Literature Review. Sustainability. https://doi.org/10.3390/su17083456

Ascani, I., Ciccola, R., & Chiucchi, M. (2021). A Structured Literature Review about the Role of Management Accountants in Sustainability Accounting and Reporting. Sustainability, 13, 2357. https://doi.org/10.3390/SU13042357

Barker, R. (2024, October 9). The business case for the planet. Financial Times.

Bartolacci, F., Caputo, A., & Soverchia, M. (2019). Sustainability and financial performance of small and medium sized enterprises: A bibliometric and systematic literature review. Business Strategy and the Environment. https://doi.org/10.1002/bse.2434

Chávez Haro, M. M., Acosta Strobel, J. A., Mancheno Neira, P. A., Mancheno Neira, P. A., & Bravo Avalos, M. B. (2024). Optimizing Administrative Accounting: Innovative Strategies for Efficient Decision-Making and Sustainable Financial Management. Evolutionary Studies in Imaginative Culture, 1479–1491. https://doi.org/10.70082/esiculture.vi.1557

De Oliveira, F., De Mendonça Neto, O., & Oyadomari, J. (2025). Accounts That Matter: A Systematic Review of Accounting's Role in Integrating Sustainability Into Organizational Performance. Accounting, Finance & Governance Review. https://doi.org/10.52399/001c.134047

Dileep Kumar S. D. (2023). The Role of Management Accounting in Enabling Sustainability in Business: A Comprehensive Review. The Management Accountant Journal. https://doi.org/10.33516/maj.v58i6.22-26p

Garcia, D. R., & Pereira Junior, E. F. Z. (2019). Contabilidade de gestão da sustentabilidade: revisão sistemática da literatura mundial. 6(1), 72–88. https://doi.org/10.26694/2358.1735.2019.V6ED18298

Gil-Marín, M., Vega-Muñoz, A., Contreras-Barraza, N., Salazar-Sepúlveda, G., Vera-Ruiz, S., & Losada, A. (2022). Sustainability Accounting Studies: A Metasynthesis. Sustainability. https://doi.org/10.3390/su14159533

Global Reporting Initiative (GRI). (2022). GRI Standards adoption statistics. [Sobre estándares de reporte de sostenibilidad].

Guerrero, W. A., Camacho-Galindo, S., Guerrero-Martin, L. E., Arévalo, J. C., Fernandes, F. A. da S., Corrêa, E. S., & Guerrero-Martín, C. A. (2024). Desarrollo de estrategias de gestión financiera y administrativa para la sostenibilidad empresarial. Dyna-Colombia, 91(234), 147–156. https://doi.org/10.15446/dyna.v91n234.115106

Gulluscio, C., Puntillo, P., Luciani, V., & Huisingh, D. (2020). Climate Change Accounting and Reporting: A Systematic Literature Review. Sustainability, 12, 5455. https://doi.org/10.3390/su12135455

Huynh, Q. L., & Nguyen, V. K. (2024). The Role of Environmental Management Accounting in Sustainability. Sustainability, 16(17), 7440. https://doi.org/10.3390/su16177440

Linzan-Mendoza, N., & Palma-Macías, G. R. (2024). Gestión contable y su relación con la supervivencia empresarial en Latinoamérica: Revisión sistemática de literatura científica, período 2019-2022. 593 Digital Publisher CEIT. https://doi.org/10.33386/593dp.2024.2.2321

Lizarazo Luna, E., Bonilla Rueda, L. R., Nova Jaimes, O. H., & Suárez, D. (2024). Integrating Sustainability Into Business Accounting: An Approach to Responsible Economic and Financial Management. Evolutionary Studies in Imaginative Culture, 2086–2094. https://doi.org/10.70082/esiculture.vi.2087

Luna, E., Rueda, L., Jaimes, O., & Suárez, D. (2024). Integrating Sustainability Into Business Accounting: An Approach to Responsible Economic and Financial Management. Evolutionary studies in imaginative culture. https://doi.org/10.70082/esiculture.vi.2087

Malik, A., Egan, M., Du Plessis, M., & Lenzen, M. (2021). Managing sustainability using financial accounting data: The value of input-output analysis. Journal of Cleaner Production, 293, 126128. https://doi.org/10.1016/J.JCLEPRO.2021.126128

Mauricio, M., Haro, C., S, J., Strobel, A., Antonio, P., Neira, M., N, M., & Avalos, B. (2024). Optimizing Administrative Accounting: Innovative Strategies for Efficient Decision-Making and Sustainable Financial Management. Evolutionary studies in imaginative culture. https://doi.org/10.70082/esiculture.vi.1557

Meneses Cerón, L. Á., Ortega, F. J., Rodríguez, F. L., & Mora, K. (2024). Ética contable como pilar de la sostenibilidad corporativa en economías emergentes: una revisión sistemática de la literatura. En Contexto, 12(21), 257–286. https://doi.org/10.53995/23463279.1687

Migliavacca, A. (2024). Accounting for Sustainable Business. https://doi.org/10.4324/9781003589259

Morioka, S., & Carvalho, M. (2016). A systematic literature review towards a conceptual framework for integrating sustainability performance into business. Journal of Cleaner Production, 136, 134-146. https://doi.org/10.1016/J.JCLEPRO.2016.01.104

Muhmad, S., & Muhamad, R. (2020). Sustainable business practices and financial performance during pre- and post-SDG adoption periods: a systematic review. Journal of Sustainable Finance & Investment, 11, 291 - 309. https://doi.org/10.1080/20430795.2020.1727724

Nasution, S., & Sibuea, N. (2024). The Role of Financial Management in Corporate Sustainability: An Empirical Review. Join: Journal of Social Science. https://doi.org/10.59613/enwzwa75

Noboa-Neira, C., & Espinoza-Solís, E. (2023). Análisis sistemático de la intersección entre sostenibilidad y desempeño financiero en las pequeñas y medianas empresas. Un estudio de revisión. 593 Digital Publisher CEIT. https://doi.org/10.33386/593dp.2023.5.2069

Paredes Carrasco, R. (2023). La relevancia perentoria de la sostenibilidad empresarial en la contabilidad: un enfoque holístico para la perpetuidad de la prosperidad. Revista Summa de Arithmetica. https://doi.org/10.11565/sda.v1i7.48

Saulick, P., Bokhoree, C., & Bekaroo, G. (2023). Business sustainability performance: A systematic literature review on assessment approaches, tools and techniques. Journal of Cleaner Production. https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2023.136837

Schaltegger, S., & Burritt, R. L. (2010). Sustainability accounting for companies: Catchphrase or decision support for business leaders? Journal of World Business. https://www.geos.ed.ac.uk/~sallen/ed-only/Schaltegger_and_Burritt_(2010).pdf

Schaltegger, S., Christ, K., Wenzig, J., & Burritt, R. (2022). Corporate sustainability management accounting and multi-evel links for sustainability – A systematic review. International Journal of Management Reviews. https://doi.org/10.1111/ijmr.12288

Simanjuntak, R. (2024). Navigating the Dynamics of Corporate Financial Management for Sustainable Growth. Advances in Economics & Financial Studies. https://doi.org/10.60079/aefs.v2i2.172

Sustainability Accounting Standards Board (SASB). (2011). Industry-based sustainability reporting standards.

Vega, C. A., Layton Ramírez, H. T., & Guatame Perilla, N. H. (2024). Contabilidad y desarrollo sostenible: una revisión sistemática de la literatura [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio Institucional Universidad Cooperativa de Colombia.

Vera Loor, R. Y., & Álava Rosado, D. F. (2021). Manejo adecuado y responsable de los recursos financieros para la sostenibilidad de las empresas. 3(10), 58–73. https://doi.org/10.53734/EIDEA.VOL3.ID87

CREATIVE COMMONS RECONOCIMIENTO-NOCOMERCIAL-COMPARTIRIGUAL 4.0.

CITAR ESTE ARTICULO:

Cajas Sigüencia, T. A. ., Duarte Cevallos , R. J., Mesías Vega, A. R., & Guerrero Ruiz, K. S. (2025). Sostenibilidad empresarial un enfoque contable financiero para la gestión administrativa responsable. Una revisión sistemática. RECIAMUC, 9(3), 293-310. https://doi.org/10.26820/reciamuc/9.(3).julio.2025.293-310