

**CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD
AMBIENTAL EN COLOMBIA DESDE UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA DE
LITERATURA EN EL PERIODO 2014 -2024**

VALENTINA ABADIA LLANOS

201955573

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA
BUGA 2026**

**CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA INVESTIGACIÓN EN
CONTABILIDAD AMBIENTAL EN COLOMBIA DESDE UNA REVISIÓN
SISTEMÁTICA DE LITERATURA EN EL PERIODO 2014 -2024**

VALENTINA ABADIA LLANOS

201955573

**TRABAJO DE GRADO COMO REQUISITO PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

ASESOR MAGÍSTER EN CONTABILIDAD

DIEGO FERNANDO RODRÍGUEZ JIMÉNEZ

UNIVERSIDAD DEL VALLE

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA

BUGA 2026

Agradecimientos

Como un camino de piedra,
mi tesis ha llegado a su final.

Agradezco a quienes me empujaron a llegar,
A Dios, señor de los cielos y alfa del universo,
te agradezco por la vida y también por mis tropiezos.

a mi familia, cuna en la tempestad.

A mi tutor, luz en la oscuridad,
su paciencia mi gran herramienta.

A mis profesores, estrellas de luz,
sus palabras, mi poste y mi cruz.

A mis amistades, mis risas y calamidades.

En cada palabra, un sonido de gratitud,
a aquellos que confiaron en mi solicitud.

A mi universidad, ramillete de conocimiento,
su lugar mi eterno colegio.

A la vida por este paso dado,
en cada capítulo mi amor expresado.

Por ello me permito escribirles esta poesía,

Como testamento de un egresado:

“Estudia, que el que estudia es un ágil alfarero,
y tú la arcilla que en sus manos orma.

Hará de ti pensarlo como hacerlo,

después de un tiempo una preciosa obra.
Estudia, que el que estudia no es por falta de riqueza,
ni el rico es siempre rico,
aunque nazca en cuna de oro.
Es rico el que estudia,
y ese sí que es riqueza.
Como es pobre, aquel que hace del estudio,
Su peor tesoro.”

Tabla de contenido

1.	Resumen.....	15
2.	Introducción	16
3.	Antecedentes	18
3.1.	Arias, L. Buenaventura, M (2021). Evolución de la Contabilidad Ambiental en Colombia Durante el Periodo 2015 – 2019.....	18
3.2.	Larrinaga, C. (2017). <i>En Torno a la Evolución de la Investigación en Contabilidad Social y Medioambiental. Teuken</i>	20
3.3.	Fonseca, K. Rodríguez, A. Meneses, B (2017). Genesis y Evolución de la Contabilidad Social y Ambiental y los Retos Epistemológicos. Universidad Cooperativa de Colombia	21
3.4.	Martínez, J. (2017) . Historiografía de la Contabilidad Ambiental en Colombia. Universidad de Cundinamarca.....	22
3.5.	Martínez, M. Sánchez, A. (2015). Análisis de las Principales Características de la Investigación en Contabilidad Ambiental en Colombia, Periodo 1996 -2013.....	24
3.6.	Ledezma, J. (2012). El Estado del Arte de Contabilidad en Colombia.....	25
3.7.	Casado, J. y Santamaría, M. (2003). Contabilidad Ambiental. Antecedentes Internacionales	26
4.	Problema de Investigación	28
4.1.	Pregunta de Investigación.....	32
4.2.	Sistematización.	33
5.	Objetivos	34

5.1.	Objetivo General	34
5.2.	Objetivos Específicos	34
6.	Justificación.....	35
7.	Marco Referencial	38
7.1.	Marco Contextual	38
7.1.1.	Participación de las Revistas en la Divulgación de la Investigación Contable en Colombia	40
7.2.	Marco Teórico Conceptual	45
7.2.1.	Cumbres de la Tierra.....	45
7.2.2.	Inicios de la contabilidad Ambiental Entre los Años 70 y los 2000	52
7.2.3.	Evolución del Concepto del Desarrollo Sostenible.....	57
7.2.4.	Evolución de la Investigación en Contabilidad Ambiental en Colombia	62
7.3.	Marco Legal.....	74
7.3.1.	Normas Internacionales.....	74
7.3.2.	Normas Nacionales	85
8.	Metodología	89
8.1.	Introducción Metodológica.....	89
8.2.	Elaboración de los Aspectos de Inclusión y Exclusión	91
8.3.	Fuentes de Investigación.....	92
8.4.	Técnicas de Recolección de Información	93
8.4.1.	Acta General	94

8.4.2. Identificación de Artículos.....	94
8.5. Visualización de los Artículos.....	96
8.6. Recolección de Datos	96
8.7. Análisis de Datos.....	96
8.7.1. El riesgo del Sesgo.....	97
8.7.2. Controles Para Disminuir el Sesgo	97
8.7.3. Análisis de Aspectos Cualitativos	97
8.7.4. Análisis de Datos Cuantitativos	98
8.8. Variables Bibliométricas	98
8.9. Enfoque de Investigación	99
8.10. Tipo de Investigación.....	99
8.11. Método de Investigación.....	100
9. Desarrollo de los Objetivos	102
9.1. Capítulo 1: Caracterización de las Revistas Contables Colombianas Indexadas en Pubindex Que Aborden Temas de Investigación en Contabilidad Ambiental Durante el Periodo 2014-2024	102
9.1.1. Contaduría (Universidad de Antioquia)	105
9.1.2. Cuadernos de Administración (Universidad del Valle)	108
9.1.3. Innovar (Universidad Nacional de Colombia)	110
9.1.4. Revista Facultad de Ciencias Económicas (Universidad Militar Nueva Granada)	112

9.1.5. Cuadernos de Contabilidad (Universidad Javeriana).....	115
9.1.6. Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Pamplona.....	116
9.1.7. Cuadernos Latinoamericanos de Administración (Universidad del Bosque) 118	
9.1.8. Lúmina (Universidad de Manizales).....	120
9.1.9. Libre Empresa (Universidad Libre de Colombia).....	122
9.1.10. En Contexto (Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria)	123
9.1.11. Consideraciones Finales de la Caracterización de las Revistas.....	124
9.2. Capítulo 2: Sistematización de las Perspectivas de Investigación en Contabilidad Ambiental de las Revistas Colombianas Desde una Revisión Sistemática de Literatura del Año 2014 – 2024.	126
9.2.1. Aspectos Bibliométricos de la Contabilidad Ambiental Aplicada en Colombia Durante los Años 2014-2024	161
9.2.2. Consideraciones Finales Sobre Aspectos Bibliométricos de la Contabilidad Ambiental Aplicada en Colombia, Mediante la Indexación en Pubindex Durante los Años 2014-2024.	191
10. Capítulo 3: Determinación Sobre las Contribuciones Desde la Contabilidad Ambiental Presentadas en Revistas Colombianas Indexadas en Pubindex Durante el Periodo 2014- 2024.	193
9.1.1.1. Categoría: “Investigación Contable en Contabilidad Ambiental”	194

9.1.1.2.	Categoría: “Ambiente y Contabilidad”	199
9.1.1.2.1.	Enfoque: Concepto Contabilidad Ambiental	199
9.1.1.2.2.	Enfoque: Información Financiera	204
9.1.1.2.3.	Consideraciones Finales de la Categoría de “Ambiente y Contabilidad” 205	
9.1.1.3.	Categoría: “Normatividad Ambiental”	206
9.1.1.3.1.	Enfoque: Tributación	207
9.1.1.3.2.	Enfoque: ISO 9001	208
9.1.1.3.3.	Consideraciones Finales de la Categoría “Normatividad Ambiental” .	209
9.1.1.4.	Categoría: “Desarrollo Sostenible”	210
9.1.1.4.1.	Enfoque Versión Débil y Fuerte Del Desarrollo Sostenible	210
9.1.1.4.2.	Enfoque: Sostenibilidad	212
9.1.1.4.3.	Enfoque: Memorias de Sostenibilidad	216
9.1.1.4.4.	Enfoque: Instrumentos de Política Ambiental	217
9.1.1.4.5.	Enfoque. Empresarial.....	218
11.	Discusión de los Resultados	222
12.	Conclusiones	226
11.	Referencias	230

Lista de Tablas

Tabla 1. Revista, Editor y Universidad	44
Tabla 2. Teorías Presentes Durante la Investigación en Contabilidad Ambiental (2014 - 2024).	69
Tabla 3. Criterios de Inclusión y Exclusión	92
Tabla 4. Herramientas de Recolección de Información	93
Tabla 5. Formato Acta General	94
Tabla 6. Indicadores	98
Tabla 7. Aspectos Bibliométricos	99
Tabla 8. Indicadores de las Dimensiones.	103
Tabla 9. Revistas Seleccionadas.....	104
Tabla 10. Historial de Clasificación de la Revista Contaduría.....	106
Tabla 11. Artículos Publicados Referentes al Tema de Contabilidad Ambiental por Parte la Revista Contaduría	107
Tabla 12. Historial de Clasificación de la Revista Cuadernos de Administración.....	109
Tabla 13. Artículos Publicados Referentes al Tema de Contabilidad Ambiental por Parte de la Revista Cuadernos de Administración	110
Tabla 14. Historial de Clasificación de la Revista Innovar	111
Tabla 15. Artículos Publicados Referentes al Tema de Contabilidad Ambiental por Parte de la Revista Innovar	112
Tabla 16. Historial de Clasificación de la Revista Facultad de Ciencias Económicas.....	114
Tabla 17. Artículos Publicados Referentes al Tema de Contabilidad Ambiental Publicados por la Revista Facultad de Ciencias Económicas.	115
Tabla 18. Historial de Clasificación de la Revista de Cuadernos de Contabilidad	116

Tabla 19. Historial de Clasificación de la Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Pamplona	117
Tabla 20. Artículos Publicados Referentes al Tema de Contabilidad Ambiental Publicados por la Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Pamplona	118
Tabla 21. Historial de Clasificación de la Revista Cuadernos Latinoamericanos de Administración	119
Tabla 22. Artículos Publicados Referentes al Tema de Contabilidad Ambiental Publicados por la Revista Cuadernos Latinoamericanos de Administración.....	120
Tabla 23. Historial de Clasificación de la Revista Lúmina.....	121
Tabla 24. Historial de Clasificación de la Revista Libre Empresa.....	122
Tabla 25. Historial de Clasificación de la Revista En - Contexto	123
Tabla 26. Artículos Publicados Referentes al Tema de Contabilidad Ambiental Publicados por la Revista En Contexto.....	124
Tabla 27. Indicadores	162
Tabla 28. Variables a Analizar	163
Tabla 29. Artículos Seleccionadas	164
Tabla 30. Rango de Publicación por Año.....	167
Tabla 31. Rango de Publicación por Revista	169
Tabla 32. Participación de Contabilidad Ambiental Sobre el Total de Artículos Contables	171
Tabla 33. Temas Seleccionados	172
Tabla 34. Rango de Titulación de los Autores	174

Tabla 35. Autores e Instituciones más Citados Referente al Tema de Contabilidad Ambiental en los Artículos Seleccionados a través de la Plataforma de Publintex. Periodo 2014-2024	179
Tabla 36. Autocitación	180
Tabla 37. Cantidad de Referencias Bibliográficas de los Artículos	181
Tabla 38. Orden Descendente de la Participación de las Revistas	184
Tabla 39. Tipo de Investigación	185
Tabla 40. Naturaleza del Estudio	186
Tabla 41. Características Principales de la Perspectiva Funcionalista Según Chua (2004).....	188
Tabla 42. Teorías Halladas Dentro de los Artículos Seleccionados.....	190
Tabla 43. Categorías de Análisis.....	194

Lista de Figuras

Figura 1. Inicio de Pubindex	95
Figura 2. Campo de Búsqueda	95
Figura 3. Detalle de Información.....	96
Figura 4. Investigación Contable en Contabilidad Ambiental.....	195
Figura 5. Categoría Ambiente y Contabilidad.....	199
Figura 6. Normatividad Ambiental.....	207
Figura 7. Desarrollo Sostenible	210

Tabla de Gráficas

Gráfica 1. Rango de Publicación por Año.....	168
Gráfica 2. Rango de Publicación por Revista.....	170
Gráfica 3. Participación de Contabilidad Ambiental Sobre el Total de Artículos Contables	171
Gráfica 4. Temas Seleccionados.....	173
Gráfica 5. Rango de Titulación	174
Gráfica 6. Rango de Participación por Universidad	175
Gráfica 7. Participación de Género	176
Gráfica 8. Cantidad de Páginas de los Artículos	177
Gráfica 9. Orden Descendente de la Participación de las Revistas.....	184
Gráfica 10. Tipo de Investigación	186
Gráfica 11. Naturaleza del Estudio.....	187
Gráfica 12. Teorías.....	191

1. Resumen

La presente investigación aborda la génesis y el desarrollo de la contabilidad ambiental en Colombia, analizando su creciente relevancia ante los imperativos medioambientales globales y su integración en el currículo de Contaduría Pública. El estudio, que abarca el periodo 2014-2024, examina la evolución de esta disciplina, trascendiendo un enfoque puramente tecnicista para incorporar variables filosóficas, sociológicas e históricas en el ámbito académico y profesional.

Fundamentándose en el concepto de "campo científico", esta monografía investiga la producción intelectual en contabilidad ambiental mediante una revisión sistemática de la literatura publicada en destacadas revistas contables colombianas indexadas en Publiindex. El objetivo es identificar los actores institucionales clave, las metodologías predominantes y las áreas de contribución que han moldeado el conocimiento en esta especialidad.

La metodología se estructura en fases rigurosas de planificación, ejecución y reporte, empleando un enfoque descriptivo-exploratorio con componentes inductivos y deductivos para asegurar la objetividad y profundidad del análisis. Los resultados incluyen una caracterización detallada de las publicaciones periódicas y una sistematización de los artículos seleccionados, lo que ha permitido establecer categorías de análisis para identificar tanto los avances como las deficiencias persistentes en la investigación sobre contabilidad ambiental.

Palabras clave: contabilidad ambiental, revisión sistemática de literatura, caracterización, perspectivas de investigación, desarrollo sostenible, revistas contables, aspectos bibliométricos.

1. Introducción

Esta investigación inicia con el nacimiento de la contabilidad ambiental y la importancia que esta ha adquirido dentro de las Naciones Unidas, frente a los problemas medioambientales, detallándose la evolución de la contabilidad medioambiental y el inicio de un currículo para la carrera de Contaduría Pública, evidenciándose la preocupación por formar estudiantes integrales. Sin embargo, estos seguían manejando un interés tecnicista. Pero la Contaduría Pública comenzó a desarrollar procesos estudiantiles y profesionales, involucrándose variables filosóficas, sociológicas e históricas, ocasionando el inicio de la incertidumbre y conocimiento plasmado en distintas revistas que se ha mantenido durante el tiempo y de las cuales son Contaduría (Universidad de Antioquia), Cuadernos de Administración (Universidad del Valle), Innovar (Universidad Nacional), Revista Facultad de Ciencias Económicas (Universidad Militar Nueva Granada), Cuadernos de Contabilidad (Universidad Javeriana), Cuadernos Latinoamericanos de Administración (Universidad del Bosque). Dicho esto, lo que se logró fue bosquejar la evolución de histórica de la investigación de la contabilidad medioambiental en Colombia, mediante revistas contables indexadas en Publindex durante el año 2014 – 2024.

En esta monografía se utilizó como base el concepto de “campo científico” de Pierre Bordieu (Macías H. A., 2014). Este es un espacio encargado de la elaboración del saber mediante la interacción de una cantidad significativa de académicos; siendo un espacio de enfrentamientos, donde los autores obtienen dominios de poder, convirtiéndose en defensores del statu quo. En este entorno de luchas se define conjuntamente: ¿qué se considera saber acumulado?, ¿Cuáles son las contribuciones y métodos que se utilizan dentro del campo del conocimiento?.

Dicho lo anterior, este trabajo identifica las principales revistas indexadas en Publindex donde se acumula el conocimiento en comparación con la contabilidad ambiental. Además, se identifican los fundamentales autores, instituciones en que trabajan y métodos que utilizan, en compañía de los términos de las instituciones, las prácticas contables y las áreas en que se ha avanzado dentro de la investigación en contabilidad medioambiental, entre otras variables abstraídas. Para lograr lo anteriormente mencionado, se usó el método de revisión sistemática de literatura. Teniendo en cuenta que este tipo de revisiones han sido debatidas por estar expuestas al sesgo (Creswell, 2009).

En esta investigación se eligió un método de revisión sistemática de literatura proporcionado en tres etapas: (1) desarrollar la revisión, (2) ejecución, (3) elaboración del reporte. Durante la primera fase, se identificó la necesidad de una nueva revisión, preparando una propuesta y protocolo de revisión. Mientras que en la segunda fase se desarrolló el sector a investigar, seleccionando artículos para analizar con criterios transparentes y reproducibles, evaluando así la contribución de cada uno de estos. Posteriormente, se establecieron categorías de análisis. Presentándose un análisis sintético con un menor rango de sesgo. Además, su método es inductivo y deductivo, cuenta con una metodología mixta y es una monografía descriptiva-exploratoria. Finalmente, se construyó el reporte y las recomendaciones, identificándose implicaciones ante la práctica profesional (Denyer & Neely, 2004 y Tranfield, et al., 2003).

Dentro de los resultados se obtuvo la caracterización de las revistas contables colombianas indexadas en Publindex. Continuando con una sistematización de los artículos seleccionados, absorbiendo variables y datos de estos. Por último, se desarrollaron categorías de análisis que permitieron evidenciar vacíos dentro de la investigación en Contabilidad Ambiental.

2. Antecedentes

Estos antecedentes se seleccionaron mediante el repositorio de la base de datos de la Universidad del Valle, en donde, en primera instancia, para la selección de aquellos, se utilizó la frase “contabilidad ambiental”, arrojando 1953 trabajos, eligiéndose los que más se acercaban al tema de investigación a tratar. Sin embargo, se utilizaron los repositorios de otras universidades como la Universidad de Cundinamarca, La Universidad de Buenos Aires, Universidad Nacional de Colombia, Universidad de los Andes, Universidad Javeriana, Universidad del Rosario, Universidad de la Costa, Universidad del Cauca, Universidad del Atlántico entre otras. Anexando que también se seleccionó repositorios de algunas revistas, como lo es la Revista Latinoamericana, Revista Contaduría, Revista En Contexto. Dicho lo anterior, a continuación, se prosigue a mencionar y detallar cada uno de estos.

2.1. Arias, L. Buenaventura, M (2021). Evolución de la Contabilidad Ambiental en Colombia Durante el Periodo 2015 – 2019.

Este antecedente fue escrito por Arias y Buenaventura (2021) de la Universidad del Valle, sede Pacífico, en donde se estructuró como objetivo general identificar los avances de la contabilidad ambiental en Colombia durante los años 2015-2019 (Arias & Buenaventura, 2021).

Para ello, Arias y Buenaventura (2021) desarrollaron tres objetivos específicos; el primero consistió en conocer el principio de la contabilidad ambiental. Mientras que el segundo plasmaba la recolección de aspectos ideológicos que forman la contabilidad ambiental, fortaleciendo áreas cognoscitivas con el propósito de cultivar la profesión contable a costa de la concepción ambiental. Finalmente, se encuentra como objetivo clasificar la información con el fin de analizar mediante categorías los avances contables ambientales en Colombia, obteniendo resultados concernientes (Arias & Buenaventura, 2021).

No obstante, Arias y Buenaventura (2021) en la metodología se empeñaron en interactuar con una revisión documental, lo que permitió desarrollar herramientas para concluir la influencia de la contabilidad verde en la responsabilidad empresarial (Arias & Buenaventura, 2021). Además, dentro del tipo de investigación, se encontró que esta es de carácter descriptivo, facilitando entender el estado y la contabilidad ambiental.

Sin embargo, dentro de las fuentes primarias se visualizaron documentos como libros, revistas y artículos ejecutados por distintos investigadores, resaltando que Arias y Buenaventura (2021) establecieron estrategias para las técnicas de recolección de datos, permitiendo el análisis del contenido plasmado dentro de la contabilidad ambiental como evolución nacional, comprendiendo el lapso de tiempo del 2015-2019 (Arias & Buenaventura, 2021).

Posteriormente, como resultado de dicha investigación, se obtuvieron herramientas conceptuales e históricas, demostrándose la disciplina contable participante directa en el nacimiento de la contabilidad ambiental, siendo evidenciado por los avances de esta; visualizándose recurrentes preocupaciones por el bienestar social y los recursos naturales, entendiendo que las entidades están adoptando la responsabilidad de sus impactos frente al medio ambiente y la comunidad (Arias & Buenaventura, 2021).

Por último, este antecedente aporta a la presente monografía porque se adopta parte del marco conceptual, como es el conocimiento de "contabilidad", "ambiente" y "desarrollo sustentable". Y dentro de la metodología ayuda a enriquecer la presente monografía con el tipo de investigación, fuentes primarias y secundarias.

2.2. Larrinaga, C. (2017). *En Torno a la Evolución de la Investigación en Contabilidad Social y Medioambiental. Teuken*

Este texto fue publicado en la revista Latinoamericana, escrito por Carlos Larrinaga Gonzáles. La finalidad del artículo es determinar las peculiaridades de la investigación en contabilidad ambiental y social, con el fin de manifestar una visión sin expandirse a ser algo sistemático y exhaustivo. En un primer momento, Larrinaga (2017) analiza los avances de la contabilidad medioambiental en el campo de la investigación desde las diferentes teorías donde entra a participar el aspecto normativo, acompañado de un marco conceptual y el paradigma de la utilidad, todo esto con el fin de ser utilizado en la toma de decisiones.

Larrinaga (2017) respondió; “¿por qué las empresas revelan de alguna manera información medioambiental?” (Larrinaga G. C., 2017). Para esto, el autor utilizó una estrategia metodológica con el fin de contraponer las teorías examinadas, en donde como resultado se obtuvo que la teoría de grupos de interés y de legitimidad concluyeron que la información proporcionada por los directivos responde a los intereses de cada participante (Larrinaga G. C., 2017).

Finalmente, el presente documento enriqueció esta monografía al cultivar el marco conceptual, ya que se mencionó una crítica funcional en la que permitió establecer un indicador relevante característico de trabajos empíricos que revelaron las características cualitativas plasmadas en la responsabilidad y sostenibilidad ambiental (Larrinaga G. C., 2017).

2.3. Fonseca, K. Rodríguez, A. Meneses, B (2017). Genesis y Evolución de la Contabilidad Social y Ambiental y los Retos Epistemológicos. Universidad Cooperativa de Colombia

La presente tesis fue elaborada por Fonseca, Rodríguez y Meneses de la Universidad Cooperativa de Colombia. En primer lugar, se encontró como problema de investigación el reto existente que se presentó en incitar más a la comunidad que al desempeño contable.

Cabe resaltar que desde el paradigma de la sociedad se limitó a dar información cuantitativa y netamente económica y financiera (Fonseca, et al., 2017). La contabilidad tiene más aspectos, como el de medir, evaluar, opinar y relacionar, en donde todo conocimiento es necesario que se fundamente teóricamente, generando así un pensamiento crítico, evidenciando las esenciales complicaciones de la epistemología, consistente en desarrollar. ¿Cuáles son los razonamientos para evaluar la posición epistemológica dentro del arte contable? (Fonseca, et al., 2017).

Fonseca, Rodríguez y Meneses (2017) transfirieron como objetivo de investigación “concretar cómo se ha transformado la contabilidad y ¿por qué es impredecible la epistemología contable en la formación del contador público?” (Fonseca, et al., 2017). Mientras que la metodología es bibliográfica, manejando el método de la síntesis.

Fonseca, Rodríguez y Meneses (2017) observaron la contabilidad medioambiental y social a través de la matriz DOFA. Como consecuencia, se manifestaron retos epistemológicos de la contabilidad, los cuales hacen referencia a que el concepto de contabilidad es algo que aún no se define, si es una ciencia o si es una técnica, y este grado de imprecisión surge por la falta de motivación de los centros universitarios para sumergirse en la investigación (Fonseca, et al., 2017).

Se puede concluir que, aunque varios autores han manifestado la contabilidad como ciencia social, también está la práctica, la cual se ha convertido en una estrategia financiera, sin fondo de lo que revela la misma comunidad, un utensilio que se ha dado a conocer por expresar la utilidad del ente, pero lo que se debe analizar es cómo se consigue esa utilidad, de dónde viene y cómo afecta a la sociedad (Fonseca, et al., 2017).

Finalmente, este antecedente aportó a la investigación para comprender conceptos y teorías que han dado pie a la importancia de la contabilidad socioambiental con el fin de implementar el bienestar socioeconómico mediante la participación de las organizaciones (Fonseca, et al., 2017).

2.4. Martínez, J. (2017) . Historiografía de la Contabilidad Ambiental en Colombia.

Universidad de Cundinamarca

El presente antecedente fue escrito por Jean Marco Martínez Barrero de la Universidad de Cundinamarca (2017), en donde en un primer momento se estableció como objetivo general poder plasmar diversos conceptos sobre la trayectoria histórica de la contabilidad medioambiental ejecutada en Colombia, impactando la toma de decisiones en relación con el medio ambiente. Estableciendo dos objetivos específicos, el primero de estos daba indicios de identificar diversos conceptos partícipes de la historiografía de la contabilidad ambiental en Colombia. Mientras que el segundo objetivo específico manifestó realizar cierta comparación de los distintos conceptos que influyen en la historiografía de la contabilidad ambiental del territorio colombiano, todo esto para determinar ya sea convergencias o, en el otro caso, divergencias (Martínez B. J., 2017).

En el estudio historiográfico, Martínez (2017) estableció como enfoque la reconstrucción historiográfica del concepto y evolución de la contabilidad ambiental, indicando aportes a este

tema que hayan establecido autores colombianos. Por otro lado, el alcance es descriptivo, ya que, mediante la recolección de información, Martínez (2017) sintetizó y reveló el inicio, evolución y continuidad de los diversos conceptos que estructuran la contabilidad ambiental. Sin embargo, el presente trabajo escrito por Martínez (2017) da alusión a tres procedimientos enmarcados en las fuentes secundarias, en donde se manifiesta la heurística, encontrándose aquí una recolección de fuentes como documentos, artículos, libros, revistas, entre otros, que sirvan como soporte investigativo. Por otro lado, dentro del método está la crítica, la cual permitió al autor evaluar la veracidad de los hechos escritos. Finalmente, se implementó la síntesis en donde conecto con la información recolectada (Martínez B. J., 2017).

Es importante mencionar que dentro de las fuentes secundarias se encuentran las publicaciones de entidades gubernamentales, tanto estatales como exteriores. Por otro lado, según Martínez (2017), se analizan instrucciones identificadas en el Ministerio Ambiental y Desarrollo Sostenible colombiano, localizando la concepción de contabilidad ambiental dentro del campo económico financiero. Pero la contabilidad ambiental vista desde la opinión de autores como Mauricio Gómez Villegas la observa desde la apreciación de óptica social (Martínez B. J., 2017).

En consecuencia, es importante rescatar que hay autores que ven la contabilidad ambiental como la oportunidad de innovación de modelos externos forjados en una metodología ambiental estructurada de estrategias ecológicas (Martínez B. J., 2017).

Cerrando este epígrafe, se concluye que esta tesis aportó a la investigación tras el hecho de considerar la contabilidad ambiental multidimensional. Además de mencionar que es de carácter dialéctico histórico, debido a que tiene que estar en constante evolución, proporcionando

información verídica, confiable, completa y entendible, pero sobre todo que aporte a la toma de decisiones que afecte el ambiente y desarrollo social (Martínez B. J., 2017).

2.5. Martínez, M. Sánchez, A. (2015). Análisis de las Principales Características de la Investigación en Contabilidad Ambiental en Colombia, Periodo 1996 -2013

Esta monografía elaborada por María Rita Martínez Galvis y Alejandro Sánchez Guevara de la Universidad del Valle manifestó como objetivo general analizar los más significativos desarrollos en la investigación de contabilidad medioambiental incluidos en las revistas contables colombianas. Para ello, Martínez y Sánchez (2015) estructuraron cuatro objetivos específicos; el primero de ellos era sistematizar un marco conceptual con el fin de entender la contabilidad ambiental; el segundo hablaba sobre caracterizar las publicaciones hechas en las revistas contables sobre la contabilidad ambiental. No obstante, como tercer objetivo, los autores identificaron la población académica empeñada en estudiar los avances en Contabilidad Ambiental. Por último, Martínez y Sánchez (2015) analizaron las perspectivas de la contabilidad medioambiental.

Se prosigue mencionando la metodología, aclarando que su monografía se basó en una revisión bibliográfica, la cual permitió recurrir a un dúo de fuentes, en donde la primera era sobre los referentes teóricos y la segunda consistió en una revisión de los documentos. También se conoció que la investigación fue de carácter descriptivo-exploratorio, dando a entender la importancia de caracterizar la comunidad contable, y el análisis de los textos utilizando la técnica de contenido simple, en donde establecieron las tendencias de los artículos publicados en las revistas especializadas contables de Colombia (2015).

Dentro de la metodología se tuvieron en cuenta los criterios de selección de las revistas para la presente investigación descrita, y esos son: la revista debe hablar sobre el tema

(contabilidad ambiental), tener participación de alguna institución colombiana y ser un espacio en donde los estudiantes y profesionales publiquen (Martínez & Sánchez, 2015).

Para la selección de los textos, los autores tuvieron en cuenta revisar los índices de las revistas con el fin de obtener en el título de estas algo relacionado con el tema de "contabilidad ambiental", posteriormente absorber el resumen y por último, dentro de la metodología que tuvo en cuenta Martínez y Sánchez (2015), se estableció el análisis y recopilación de la información; para ello se estructuraron variables que fueron extraídas de los textos y estas son: autor, objetivo, nivel de estudios, conclusiones, nacionalidad, tema, año, naturaleza del estudio (Martínez & Sánchez, 2015).

Finalmente, dentro de los resultados, los artículos fueron seleccionados teniendo en cuenta 10 revistas, dando un total de 49 textos en 17 años por analizar, y dentro de los temas abordados se encontró: normas internacionales, reportes ambientales, proceso contable, rol profesional (Martínez & Sánchez, 2015).

Como resultado, se obtuvo que el presente trabajo sintetizado anteriormente se define en cinco apartados; el primero sería sobre la viabilización del proceso investigativo. El segundo, la consolidación de datos. El tercero, la cantidad de artículos que deben ser comprimidos. Cuarto, la consolidación temática. Quinto la evolución (Martínez & Sánchez, 2015).

Entendiendo todo lo anterior, se interpreta que la metodología de este trabajo sirvió como guía para establecer una revisión sistemática de literatura.

2.6. Ledezma, J. (2012). El Estado del Arte de Contabilidad en Colombia

Este trabajo de grado fue escrito por Vannesa Ledezma de la Universidad del Valle. Ledezma (2012) manifestó como objetivo general “desarrollar una revisión bibliográfica para construir un estado del arte acerca de la contabilidad medioambiental de Colombia”. Para ello,

Ledezma (2012) tuvo que cumplir una frecuencia de objetivos específicos: “documentar los textos, identificar las principales categorías sobre la contabilidad ambiental y analizarlas” (Ledezma, 2012). Por otro lado, Ledezma (2012) estructuró una metodología en donde, en el tipo de estudio, se encontró que fue de carácter exploratorio, y el método se estableció como deductivo. Por consiguiente, Ledezma (2012) propuso fases a su investigación, entre ellas documentar los textos académicos, extraer lo más significativo de estos e implementar categorías (Ledezma, 2012).

Finalmente, como resultado, se obtuvo que la contabilidad ambiental ayuda al desempeño económico a causa del desarrollo y formación de sistemas que relacionan el entorno y el ambiente, involucrándose el coste del ciclo de la vida, en donde interfiere la contabilidad de los costos totales, afectándose la planeación estratégica (Ledezma, 2012).

No es de excluir la importancia de este antecedente para la presente investigación, ya que ayudó a entender cómo la contabilidad ambiental se relaciona con una entidad y el ambiente. Además, ayudó a inferir la complejidad de que la contabilidad está disuelta en una secuencia de conflictos socioculturales y ambientales que afectan los niveles económicos (Ledezma, 2012). Este documento regó el cultivo de conceptos para crear una base que permitió defender teóricamente la presente monografía.

2.7. Casado, J. y Santamaría, M. (2003). Contabilidad Ambiental. Antecedentes Internacionales

Este artículo escrito por José María Casado Raigon manifiesta que la contabilidad internacional trata de interrelacionar el bienestar de la población, descartando el papel que juega el medio ambiente (Casado & Santamaria, 2018). Por ello, se menciona el ámbito supranacional de países que establecieron propuestas con el fin de obtener información sobre el estado del

medio ambiente y su relación con el sector económico (Casado & Santamaria, 2018). Por otro lado, se recorre una frecuencia de experiencias de contabilidad verde en los diversos países e instituciones. Esto con el propósito de visualizar el estado y progreso (Casado & Santamaria, 2018).

El análisis de experiencias presentadas por los países muestra (Japón, Indonesia, Costa Rica, Australia, Zimbabwe, Francia, Noruega, Canadá, Suecia, Finlandia, Namibia, India, Nueva Zelandia) (Casado & Santamaria, 2018) provocó una evolución de la contabilidad ambiental dentro del seno de algunas instituciones en donde los países se enfocan en metodología, alcance y dificultades (Casado & Santamaria, 2018). Finalmente, el presente artículo ayudó a esta investigación a adquirir el conocimiento de saber las principales deficiencias de la contabilidad internacional y las principales aportaciones interrelacionadas con la contabilidad ambiental.

3. Problema de Investigación

La contabilidad socioambiental surge en el año 1970 (Gómez V. M., 2009), originándose tras la integración de diversas disciplinas, entre ellas los aspectos contables. En dónde, la integración de variables financieras de la contabilidad tradicional involucró indicadores que midiera cómo las repercusiones ambientales afectan la actividad económica de las entidades, identificándose desembolsos o partidas que estuvieran directamente afectadas por el impacto ambiental o tendencias de bienes ambientales (Gómez V. M., 2009).

No obstante, la contabilidad ambiental adquirió tanta importancia que las Organizaciones de las Naciones Unidas establecieron una oficina que conllevó el análisis de los problemas medioambientales, ocasionados especialmente por el avance económico, estipulándose el concepto de desarrollo sostenible, siendo definido como “el soporte entre los aspectos económicos y ambientales” (Gómez V. M., 2009).

Sin embargo, el profesor Mauricio Gómez Villegas (2009) defiende la armonización de los objetivos en relación a lo entrelazado de lo económico empresarial y ambiental. En este punto, el aspecto ya no se enfatiza solo en los recursos naturales; por el contrario, añade el contexto humano y social.

Por ello, los datos sobre los impactos y bienes ambientales resultaron ser cuestionables por la insuficiencia presentada paulatinamente en relación con el desarrollo sostenible, planteándose un mapa de sistemas paralelos que fueran complementarios con la contabilidad tradicional (de Miguel & Tavares, 2015).

Por consiguiente, se defiende que aproximadamente en los años 70, se pretendía no solo brindar información para cubrir aspectos empresariales. Por el contrario, se pretendió enfatizar también las necesidades de los usuarios (Corrales & Gómez, 2023), evidenciándose de manera

directa la crisis ambiental, donde jugó un papel interdisciplinario con la crisis social y de empleo, surgiendo una apertura de conciencia conjunta, evidenciando el problema y el marco discursivo en relación con las visiones tradicionales y conservadoras en economía y gestión, visualizándose la oportunidad de negocio (Corrales & Gómez, 2023). Es así como organizaciones internacionales manifiestan “el problema ambiental” como un indicador de carácter financiero que debe gestionarse con el objetivo de brindar ganancias, teniendo en cuenta el riesgo ambiental, el cual gana un espacio significativo en la parte contable (Corrales & Gómez, 2023).

Dicho lo anterior, en donde se detalla un poco la transformación de la contabilidad ambiental para poder entender el marco de las organizaciones, las cuales presentan datos sobre el estado, valuación y uso de los recursos naturales, conllevando una administración de recursos, se estipula como segundo aspecto importante que la presente monografía se centra en la investigación de contabilidad medioambiental en Colombia con el objetivo de elaborar un análisis sistemático de literatura de las principales características de investigación en contabilidad ambiental aplicada en Colombia durante los años 2014-2024. Notándose que, aunque en Colombia se ha incrementado la producción científica en torno al tema de contabilidad ambiental, se visualizan vacíos en el conocimiento existente, en donde no existe un consenso en relación a las metodologías predominantes, sectores más estudiados y teorías que sustenten la práctica contable medioambiental en el país. A pesar de que se han realizado investigaciones, no se evidencia un estudio reciente que consolide las investigaciones entre los años 2014 – 2024. Teniendo en cuenta que esta década ha estado marcada por cambios significativos, encontrándose la ley de cambio climático y la implementación de las NIIF. Teniendo en cuenta que en el año 1968 se propuso un nuevo pensum mínimo para la carrera (Contaduría Pública) involucrando aspectos investigativos (Pinzón, 2011). El objetivo principal

consistió en formar estudiantes prácticos capaces de resolver problemas que se plantearán. Por otro lado, lo que permitió que la Contaduría Pública pasara de ser una actividad técnica a una disciplina intelectual fue la integración de aspectos humanísticos (Bedoya, 2014).

Los docentes sufrían de déficit de títulos de postgrados, provocando que la investigación no perteneciera a sus intereses y generando que el estudiantado estuviera huérfano en aspectos investigativos, notándose que su única inquietud recorría las preocupaciones futuras sobre la carrera de “Contaduría Pública”, generando manifestaciones orientadas a pensamientos políticos y no disciplinares (Rodríguez & Váldez, 2018).

Gracias a la poca preocupación del perfil profesional y ocupacional sobre los aspectos teóricos de la contabilidad, en los años 80 se demostró el interés tecnicista del graduado, provocando que sus actividades recorran métodos de contabilidad y no conclusiones generalizadas (Rodríguez & Váldez, 2018).

En 1980, la Contaduría Pública desarrolló procesos estudiantiles y profesionales con el fin de enriquecer las instituciones académicas y gremiales, llamando la atención de un juego de actores contables debido a las diversas alternativas filosóficas, sociológicas e históricas, las cuales evolucionaron hasta convertirse en parte de la academia contable, generando que en los profesionales nazcan inquietudes de conocimiento (Bedoya, 2014). Por ello se ha presentado la oportunidad de plasmar esas inquietudes en algunas revistas especializadas en Contabilidad en Colombia que se han mantenido durante el tiempo y que se mencionan a continuación; *Lúmina* (Universidad de Manizales), *Contaduría* (Universidad de Antioquia), *Cuadernos de Administración* (Universidad del Valle), *Innovar* (Universidad Nacional), *Revista Facultad de Ciencias Económicas* (Universidad Militar Nueva Granada), *Cuadernos Latinoamericanos de Administración* (Universidad del Bosque), *Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de*

la Universidad de Pamplona (Universidad de Pamplona), Cuadernos de Contabilidad (Universidad Javeriana). Dichas revistas procuran ser espacios para despertar la crítica, autonomía y creatividad profesional, además de implantar conocimiento propio que nace mediante la duda.

Lo anterior se defiende con lo descrito por Rodríguez y Valdez (2018), los cuales manifiestan que la educación superior permitió que la investigación en contabilidad avanzara gracias a las tesis de grado en donde dichas investigaciones se visualizaron en C-CINCO, FIDESC, FENECOP, ASFACOP, permitiendo relaciones de enseñanza y aprendizaje, lo que ocasiona que la contabilidad se convierta en una variable importante para los centros educativos.

Finalmente, se sintetiza mencionando que lo que se logró fue bosquejar la transformación de la investigación en contabilidad ambiental desde el año 2014 hasta el año 2024. Apoyándose en lo que dicen Parker (2011) y Mathews (1997) donde expresan que la contabilidad ambiental se ha convertido en un tema de interés de investigación internacional; por ende, es un área con mayor crecimiento para el profesionalismo, tanto para intereses académicos como profesionales, estableciendo la importancia de medir el espíritu crítico y agudo, además de contextualizarnos sobre nuestra disciplina. Teniendo en cuenta la importancia de reflexionar en torno a la disyuntiva entre lo disciplinar y profesional, en donde se dice que el enriquecimiento de lo primero afectará en el mejoramiento de lo segundo (Bedoya, 2014). Por ello, en relación a la investigación, es importante impulsarla hasta tal punto de transformarla en un currículo en donde se evalúen las habilidades críticas, autónomas, relevadoras y creativas que se orientan hacia el futuro. Afectándose lo anterior con una crítica dirigida hacia la comunidad contable académica que busca vincular el espíritu interdisciplinario, teniendo impactos en Colombia (Bedoya, 2014).

No obstante, el anterior párrafo se presta para considerar que en las décadas de 1980 y 1990 se establecieron procesos dirigidos a la comunidad de estudiantes y profesores que establecieron el enriquecimiento académico y gremial, llamando la atención de muchos miembros de la contabilidad, en donde determinaron la amplitud del diagnóstico de esta (Bedoya, 2014). Analizando que las alternativas formales deben involucrar aspectos fisiológicos, históricos y sociológicos.

Por otro lado, durante el transcurso del periodo anteriormente mencionado, se visualizó la evolución de las publicaciones académicas, teniendo como objetivo general “acodar la extensión y comunicación de todos aquellos resultados reveladores sobre la investigación, publicando textos originarios de otros países y, sobre todo, configurando la infraestructura que permitiera intervenir en la investigación actual y proveniente, no solo en Colombia, sino en el marco latinoamericano” (Bedoya, 2014).

Finalmente, cabe mencionar que esta investigación se elaboró teniendo en cuenta las revistas de contabilidad ambiental indexadas en Publindex, el cual es un sistema de indexación que cuenta con cuatro categorías, A1, A2, B y C, en donde da cumplimiento a criterios de evaluación con el fin de obtener reconocimiento internacional para las publicaciones científicas en relación con los procesos de gestión editorial, evaluación, visibilidad e impacto (Publindex, 2025).

3.1. Pregunta de Investigación.

La pregunta por la cual se encaminó toda esta monografía es:

¿Cuáles son las características principales de la investigación en contabilidad ambiental en Colombia desde un análisis sistemático de literatura en el periodo 2014 -2024?

3.2. Sistematización.

- ¿Cómo caracterizar las revistas contables colombianas indexadas en Publindex que aborden investigaciones en contabilidad ambiental durante el periodo 2014 - 2024?
- ¿Cuáles son las perspectivas de investigación en contabilidad ambiental de las revistas contables colombianas desde una revisión sistemática de literatura del año 2014 - 2024?
- ¿Cuáles son las contribuciones desde la contabilidad ambiental presentadas en revistas contables colombianas indexadas en Publindex durante el periodo 2014 - 2024?

4. Objetivos

4.1. Objetivo General

- Analizar las características principales de la investigación en contabilidad ambiental en Colombia desde un análisis sistemático de literatura en el periodo 2014 -2024.

4.2. Objetivos Específicos

- Caracterizar las revistas contables colombianas indexadas en Publintex que aborden investigaciones en contabilidad ambiental durante el periodo 2014 - 2024.
- Sistematizar las perspectivas de investigación en contabilidad ambiental de las revistas contables colombianas desde una revisión sistemática de literatura del año 2014 - 2024.
- Determinar las contribuciones desde la contabilidad ambiental presentadas en revistas contables colombianas indexadas en Publintex durante el periodo 2014 - 2024.

5. Justificación

Esta justificación explica las cuestiones importantes para llevar a cabo la investigación, demostrándose la factibilidad, relevancia y pertinencia. Esta monografía se justifica en varios momentos; el primero de ellos es a la luz del orden gnoseológico y también institucional. La segunda justificación que se le brinda a esta investigación es de carácter personal, en donde se da mediante la visualización del pregrado. Dicho lo anterior, la autora dio continuidad a la consolidación de datos de contabilidad medioambiental halladas en revistas especializadas indexadas en Publindex. En donde dicho sistema de indexación cuenta con cuatro categorías A1, A2, B y C, dando cumplimiento a criterios de evaluación con el fin de obtener reconocimiento exterior para las publicaciones científicas en relación con los procesos de gestión editorial, evaluación, visibilidad e impacto (Publindex, 2025). Esto tras la base de importancia de generar nuevos puntos de vista, ya que la contabilidad ambiental se enfrenta a nuevos retos cada día, de ahí la importancia de identificar qué categorías de escritura manejan las revistas que están indexadas en Publindex y qué temas de contabilidad ambiental contienen. Para ello es importante recurrir a un marco conceptual y teórico previo que ayude a desarrollar categorías de análisis, teniendo en cuenta los nuevos temas en donde se ha notado la preocupación ambiental.

Sin embargo, esta investigación se justificó de carácter gnoseológico e institucional, teniendo en cuenta a Cuevas Grajales & Usme (2013), para expresar que la parte epistemológica se centra en la fundamentación de creencias, recalcándose la participación de la filosofía, en donde un conocimiento es comprobado a través de la experiencia sensible, la razón o el testimonio. Mientras que institucionalmente se justifica al revelar el problema de investigación, el cual visualiza las brechas existentes de investigación e implementación de un rigor metodológico, siendo partícipe una justificación teórica al existir la posibilidad de discusión

académica y reflexiva sobre el conocimiento existente (Mendez, 1995). Por otro lado, la presente monografía es flexible para justificarse de manera metodológica, ya que se enfoca en establecer métodos, modelos y estrategias que ayuden a culminar la actual investigación. Pero también se puede justificar de forma teórica (Hernández, et al., 2000).

Dicho lo anterior, para la autora, esta monografía realiza una contribución sustancial de caracterización, sistematización y construcción de los diversos avances académicos de Colombia, identificando problemáticas que enfrenta la contabilidad ambiental. Finalmente, la autora fortalece el marco referencial con el objetivo de aportar a la profesión contable. Teniendo en cuenta la importancia de realizar un análisis sistemático de literatura sobre contabilidad ambiental en los artículos de revistas disponibles en Publiindex, ya que esta es observada más allá del horizonte de aspectos financieros, administrativos y económicos ante la relación con la sociedad. En otras palabras, sobrepasa estimaciones, información tanto económica como financiera. Es importante el tema de revisión bibliográfica porque actualmente la contabilidad no es cuestionada solo por números o beneficios económicos. Por el contrario, esta ha sido objeto de juicio hacia aspectos del beneficio social, ya que, desde hace algunas décadas, la contabilidad medioambiental se visualiza como parte de la sustentabilidad y bienestar común (Muñoz & Enciso, 2020). Siendo este un tema de preocupación constante hacia futuras generaciones, dando a conocer el evidente impacto ambiental que ocasionan las acciones. Por eso es fundamental establecer políticas, programas o planes que estén vinculados a una cadena de solidaridad entre las instituciones académicas, organizaciones y comunidad civil (Fernández & Schejtman, 2012).

Para anexar, es importante dejar en claro que el periodo de estudio “2014-2024” se escogió a causa del antecedente más reciente que indica los inicios de este trabajo de investigación.

6. Marco Referencial

Este marco hace referencia a las características principales, conceptos claves que forman parte del contexto en el cual se inserta la monografía titulada “Características principales de la investigación en contabilidad ambiental desde un análisis sistemático de literatura en el periodo 2014 - 2024”. Además, está conformado por varios apartados; entre esos se encuentran: marco contextual, marco teórico / conceptual y marco legal. A continuación, se detallará cada uno de estos.

6.1. Marco Contextual

De acuerdo a la ley 2162 del 2021, nació el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación (Publindex, 2025). Teniendo como objetivo impulsar capacidades que promuevan el conocimiento científico y tecnológico, contribuyendo al crecimiento y desarrollo del país, mediante la anticipación de retos tecnológicos futuros, orientándose hacia el bienestar y fortalecimiento económico y competitivo, generando la equidad en la comunidad (Publindex, 2025).

El gobierno expidió el Decreto 1449 del 2022, indicando las funciones del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación a partir de su artículo tercero, el cual menciona:

- Formular, elaborar, coordinar e impulsar la implementación que ayude a evaluar la política pública, estrategias, programas y planes que se orienten a fomentar, desarrollar y fortalecer la tecnología, ciencia e innovación con el fin de consolidar una sociedad donde su base sean sus conocimientos (Publindex, 2025).
- Coordinar y formular la evaluación, ejecución y diseño del Plan Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación (Publindex, 2025).

- Encaminar y aunar el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación (Publindex, 2025).
- Fomentar la enseñanza ante las habilidades humanas, y la apropiación social y de estructura y la cooperación internacional (Publindex, 2025).
- Fomentar acciones que conlleven la relación del desarrollo científico en comparación con los sectores productivos y sociales. Favoreciendo las condiciones de vida, el empleo, emprendimiento, competitividad, productividad y equidad (Publindex, 2025).
- Elaborar vínculos con otros sistemas administrativos (Publindex, 2025).
- Guiar la estructuración de espacios y mecanismos que ayuden a fomentar la cooperación, coordinación y fortalecimiento de las entidades que se encuentran dentro del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación (Publindex, 2025).
- Implementar lineamientos que se adapten a las entidades e institutos públicos (Publindex, 2025).
- Impulsar el fortalecimiento y creación de instrumentos financieros por parte de distintas fuentes (Publindex, 2025).

Por otro lado, se recalca la misión y visión de Publindex. En donde la visión menciona la formulación y articulación de la política pública para la producción de conocimiento, competitividad y apropiación social (Publindex, 2025). Todo esto con una potencia regional y sectorial de investigación e innovación. Permitiendo la consolidación de la comunidad del conocimiento, promoviendo el bienestar social, desarrollo, economía, productividad, sostenibilidad, territorio cultural y población (Publindex, 2025).

Mientras que la visión se encuentra a 2030, estableciendo que el Ministerio de Ciencias, Tecnología e Innovación se reconocerá como el propulsor del cambio en Colombia, orientándose

a una sociedad de conocimiento, permitiendo desafiar las dificultades de la cuarta revolución industrial (Publindex, 2025). Posteriormente, Publindex se identificará como líder de impacto en las regiones, promoviendo el desarrollo sostenible a partir de la investigación e innovación. Publindex tendrá articulación con universidades, empresas, estado y sociedad (Publindex, 2025).

6.1.1. Participación de las Revistas en la Divulgación de la Investigación Contable en Colombia

En Colombia, durante el año 2021, estaba homologado el funcionamiento continuo de 247 programas de pregrado, mediante la carrera de Contaduría Pública, identificándose la evaluación basada en los oficiales del Ministerio de Educación Nacional (Macías H. , 2016). De estos programas, 45 contaron con acreditación voluntaria y gran porcentaje de calidad, reconociéndose los avances en relación con la extensión e investigación. Por otro lado, durante el transcurso de dicho año se contó con nueve programas de maestría en contabilidad, promoviendo la investigación (Macías H. , 2016).

Sin embargo, es relevante señalar que en los programas de educación superior se implementa la investigación contable, orientada por grupos de investigación formal, integrándose la docencia y el estudiantado. Dichos grupos son registrados en Minciencias, quien clasifica según la producción académica de acuerdo a la generación de apropiación social del saber, entre otras peculiaridades (Macías H. , 2016). El proceso de identificación y clasificación de grupos inició en el 2004 con un solo grupo contable, aumentando en un promedio de 64 grupos durante el año 2019, relacionándose con otros grupos no especializados en contabilidad, pero que brindan resultados semejantes. La sistematización de información se convierte en una metodología completa, permitiendo que las instituciones exijan mantener datos actualizados (Macías H. , 2016).

Los grupos de investigación desarrollan distintas líneas investigativas que han sido modificadas y ajustadas según las preocupaciones y dinámicas de la situación (Macías H. , 2016). Durante la segunda década del siglo XXI, el tema más investigado se relacionaba con la educación contable, la contabilidad ambiental y las finanzas (Macías H. , 2016). No obstante, las líneas investigativas se han orientado hacia la formación del profesional.

Un aspecto importante se relaciona con la socialización de resultados, realizada mediante ponencias en eventos, permitiendo implementar discusiones en cuestión a los temas de investigación, recibiendo comentarios que afectan la calidad de los avances, permitiendo implementar habilidades de oratoria (Macías H. , 2016).

Dentro de la academia contable se abordan diversas problemáticas de investigación, en donde los investigadores agregan valor a la disciplina (Macías H. , 2016). Por ello es relevante sintetizar algunos aspectos de las revistas contables colombianas como Contaduría Universidad de Antioquia, Cuadernos de Contabilidad, Lúmina, u otras revistas interdisciplinarias, acogiendo la contabilidad como áreas del saber aceptado para su publicación, encontrándose la revista Innovar, Cuadernos de Administración, Libre Empresa, En - Contexto; permitiendo el reconocimiento de la diversidad temática y problemática ante trabajos ejecutados, sobre la revelación de la información financiera ejecutando el saber contable ante la implementación de las NIIF, en relación con la contabilidad de gestión y de costos, involucrándose los sectores particulares, postulando nuevas alternativas desde las corrientes heterodoxas (Macías H. , 2016)

Es evidente la poca participación entre colegas académicos respecto a la investigación contable. Son pocas las investigaciones que integren docentes de más de dos instituciones. Este aspecto se evidencia ante la ausencia de lectura y revisión de los trabajos de colegas colombianos, pues la mayoría utiliza autores extranjeros, ajenos a la población (Macías H. ,

2016). Por ello, es delgada la línea de retroalimentación entre investigaciones que abordan un saber común (Macías H. , 2016).

Adicionalmente, suele ser común observar la migración de los investigadores, evidenciándose este suceso ante el hecho de que un mismo autor cambia de tema a otro, dejando al abandono sus temáticas anteriores (Macías H. , 2016). Resaltando que cada lectura que se realiza de un autor colombiano contable se convierte en un retorno eterno, en donde dicho tema es acogido por otro investigador, desconociendo un nuevo escrito sobre este mismo (Macías H. , 2016).

Por otro lado, los aspectos propios de la corriente que domina el pensamiento ante la elaboración del saber contable se encierran en la participación de los distintos escenarios de contabilidad en el país, acompañado de la lectura de las revistas contables con aspecto interdisciplinario (Macías H. , 2016).

Se prosigue a mencionar una síntesis de cada una de las revistas seleccionadas. En donde la Revista Contaduría de la Universidad de Antioquia es un área académica, la cual se encarga de publicaciones científicas en relación a los aspectos financieros y contables, relacionando el desarrollo profesional y la socialización del conocimiento; es una revista que aborda la sostenibilidad, fiscalidad, normativa internacional y transformación digital (Contaduría, 2025). Por otro lado, la Revista Cuadernos de Administración de la Universidad del Valle se encarga de publicar artículos de investigación, reflexión y revisión ante áreas de comercio internacional, políticas públicas, contabilidad y administración (Cuadernos de Administración, 2025). Mientras que la Revista Innovar de la Universidad Nacional de Colombia se enfoca en el emprendimiento, ciencias sociales y gestión, siendo una revista con publicación trimestral (Innovar, 2025). Sin embargo, la Revista de Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad

Militar Nueva Granada cuenta con un canal de difusión para el saber, involucrándose las actividades empresariales, administrativas y económicas; su conocimiento se enfoca en investigadores y profesionales (Revista Facultad de Ciencias Económicas, 2025). Prosiguiendo con la Revista Cuadernos Latinoamericanos de Administración de la Universidad del Bosque, la cual es una revista científica digital enfocada en las ciencias económicas, administrativas, económicas, financieras, contables y de negocios internacionales; encargada de publicar artículos rigurosos, reflexivos y estados del arte, debatiendo la realidad iberoamericana (Cuadernos Latinoamericanos de Administración, 2025). Se continúa con la síntesis de la Revista Cuadernos de Contabilidad de la Universidad Javeriana, la cual abarca temas como epistemología contable, impuestos, auditoría, finanzas, sostenibilidad e innovación (Cuadernos de Contabilidad , 2025). En concordancia, la Revista Lúmina de la Universidad de Manizales se orienta a artículos del desarrollo y organización, buscando dar resultados novedosos (Lúmina, 2025). Además, la revista Libre Empresa de la Universidad Libre abarca temas sobre el emprendimiento, desarrollo económico y dirección de empresas; este es un espacio para investigadores internacionales y nacionales (Libre Empresa, 2025). Finalmente, la Revista En Contexto se enfoca en áreas de las Ciencias Sociales, Urbanismo, Humanidades, Ciencias Económicas y Arquitectura; sus temas se orientan hacia el Caribe y América Latina (En-Contexto, 2025).

Dicho esto, es importante conocer los editores de las revistas, ya que estos aseguran el cumplimiento de políticas en torno a la claridad del contenido. Los editores participantes y las revistas se presentan a continuación.

Tabla 1.*Revista, Editor y Universidad*

Revista	Autores/ Editores	Universidad
Contaduría	Jaime Andrés Correa García	Universidad de Antioquia
Cuadernos de Administración	Christian Diego Alcocer	Universidad del Valle
Innovar	Arguello	Universidad Nacional de Colombia
Revista Facultad de Ciencias Económicas	Juan Javier Saavedra Mayorga	Universidad Militar Nueva Granada
Cuadernos Latinoamericanos de Administración	David Andrés Camargo	Universidad el Bosque
Cuadernos de Contabilidad	Boris Ernesto Cendales Ayala	Pontificia Universidad Javeriana
Lúmina	Fernando Salazar	Universidad de Manizales
Libre Empresa	Alejandro Echeverri Rubio	Universidad Libre de Colombia
En Contexto	Yuliana Gómez	Tecnológico de Antioquia

Fuente: elaboración propia.

Recalcando que la tabla número uno refleja datos actuales sobre los principales editores asociados a cada una de las revistas mencionadas. Acompañando esta información con la mención de las universidades a las que está afiliada cada revista. La información se presenta mediante tres columnas: revistas, editores y universidad. En cuanto al alcance disciplinario y geográfico, la tabla menciona las revistas académicas respecto a las ciencias contables y administrativas. Por otro lado, el nombramiento de la universidad representa credibilidad de la información. Sin embargo, dentro contexto investigativo, la información proporcionada es de un momento específico (año 2024); esto es a causa de que la gestión editorial permanece en un constante cambio. En resumen, esta tabla es una ilustración de la relación entre los liderazgos editoriales, las instituciones de soporte y las revistas.

Finalmente, la predominancia de esta tabla se orienta hacia los roles masculinos editoriales de alto nivel, observándose un vacío de género que se orienta más allá de la contaduría, contando con razones multifacéticas.

A pesar de que en Colombia se han establecido leyes como la Ley de Cuotas, la participación femenina en cuestión a los consejos editoriales no ha superado ni el 20%. Aunque existe participación femenina en torno al liderazgo, los editores de esta tabla cuentan con un alto porcentaje de participación masculina.

6.2. Marco Teórico Conceptual

Este marco teórico / conceptual permitió contextualizar y justificar la presente monografía. Estructurada en cuatro apartados: cumbres de la tierra, inicios de la contabilidad ambiental entre los años 70 y los 2000, evolución del concepto de desarrollo sostenible, evolución de la investigación contable. A continuación, se desarrollarán cada uno de estos temas.

6.2.1. *Cumbres de la Tierra*

En el año 1972 se desarrolló la primera conferencia global sobre el entorno ambiental en Estocolmo, participando representantes, jefes del estado y la ONG, como producto de la realización de un seguimiento de reflexión teórica previa (Eschenhagen, 2007). Este informe reconoció por primera vez que no son ilimitados los recursos naturales; por ende, la economía debe tener cuidado con estos (Eschenhagen, 2007). Por otro lado, se presenta el proyecto Man and Biosphere proporcionado por la UNESCO, manifestándose el saber fundamental de las ciencias sociales y naturales, orientados a la preservación de los recursos naturales de la biosfera. Involucrándose la relación entre el ser humano y el medio (Eschenhagen, 2007). Sin embargo, ciudades como Nueva York, Ginebra y Forex tuvieron un llamado ante el desarrollo sostenible.

No obstante, la conferencia de Estocolmo obtuvo resultados diversos orientados a los resultados prácticos, encontrándose la celebración del Día de la Tierra (5 de junio) y el desarrollo del Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente, siendo un espacio del Programa Internacional de la Educación Ambiental (Novo Villaverde, 1995). Esto acompañado de los resultados generales prospectivos, centrándose en las bases primordiales para una política ambiental en el desarrollo del futuro, encaminado en la legislación internacional respecto al entorno ambiental (Novo Villaverde, 1995). Otro aspecto importante es reconocer la relación lineal que existe en cuestión al modelo económico y deterioro ambiental, señalándose que estos son afectados por la mala planificación

Por otro lado, Estocolmo menciona las generaciones futuras, acompañada del hecho de que la educación en cuestiones ambientales se dirige a las poblaciones juveniles y de adultos más vulnerables. En donde la conducta del individuo se puede relacionar con la formación académica. Es decir, el indicador educativo es una variable que afecta la política ambiental (Novo Villaverde, 1995).

En 1987, en el mes de abril, la Comisión Mundial sobre Medio Ambiente y Desarrollo de las Naciones Unidas reveló el informe titulado “Nuestro futuro común”, manifestando que es responsabilidad del ser humano implementar cultura ambiental que permita establecer un desarrollo sostenible en donde satisfaga las necesidades presentes sin comprometer el patrimonio natural para las futuras generaciones (Eschenhagen, 2007). El concepto de desarrollo sostenible establece límites, imponiendo la tecnología ante los recursos naturales, la sociedad y la biosfera (Eschenhagen, 2007). En donde estas pueden ser impulsadas por el ascenso económico. Existiendo la contraposición de quienes se niegan a abandonar el consumismo y la degradación ambiental. El desarrollo sostenible involucra la participación de las poblaciones menos

favorecidas económicamente, asegurándose de que estas reciban los recursos necesarios que impulsen el crecimiento económico. De otra manera, las poblaciones pobres son las más vulnerables ante catástrofes naturales (ONU, 1987).

El Informe de “Nuestro futuro común” es un programa global encargado de elaborar el cambio, desarrollado en la Comisión Mundial sobre Medio Ambiente y el Desarrollo (ONU, 1987). Consistió en establecer estrategias ambientales a largo plazo, alcanzando un desarrollo sostenible en el año 2000. También se encarga de evaluar la preocupación por el entorno ambiental de los países, respecto a los distintos niveles de desarrollo social y económico. Apoyado en la examinación de la causa de los problemas ambientales. Ayudando a definir las percepciones divididas sobre los aspectos ambientales (ONU, 1987).

Dos décadas después de establecer la cumbre de Estocolmo, se realiza una reunión intergubernamental, reconocida como la Cumbre de Río de Janeiro en el año 1992 (Eschenhagen, 2007). En donde el objetivo era contrarrestar la pobreza y la fijación económica, en torno al desarrollo y los diferentes contextos financiados principalmente por el Banco Mundial. Sin embargo, la pobreza no disminuyó; por el contrario, aumentó aceleradamente hasta en los países desarrollados, profundizándose la crisis ambiental (Eschenhagen, 2007). El límite de crecimiento influenció la conferencia de Río de Janeiro, promoviendo el lenguaje crítico del desarrollo sostenible, reconociendo la escasez de los recursos naturales y la obligación de protegerlos para las futuras generaciones (Eschenhagen, 2007).

El propósito de la Cumbre de Río de Janeiro es relacionar el ascenso económico y la conservación ambiental orientados sobre el Informe Brundtlan; afirmándose la ejecución de las fuerzas del mercado, como aliado para el cambio. Esta cumbre persistió en que la evolución

económica debe ser sustentable. Es en este punto es donde la conceptualización del desarrollo sostenible da sus primeros inicios (ONU, 1993).

Por otro lado, la Cumbre Río de Janeiro estableció veintisiete principios, excluyentes de la vinculación del gobierno, en donde solamente se elaboraron dos convenios: el de la biodiversidad y el de cambio climático (ONU, 1993). Estos principios se relacionan con la educación ambiental, dimensiones sociales, preservación y gestión de los recursos naturales, la interdisciplinariedad, conciencia cultural, implementación de principios, ejecución de normas ambientales, desarrollo del principio “quien contamina paga”, restauración de los ecosistemas, eliminación de la pobreza (ONU, 1993).

Continuando con las Cumbres de la Tierra, se menciona el protocolo de Kioto en el año 1997, el cual compromete a aquellos países dedicados a la industrialización (37 países), generadores de gases de efecto invernadero, siendo el resultado de la quema de combustibles fósiles (Saura, 2003). Dicho esto, el protocolo de Kioto cuenta con un principio fundamental encaminado a la “responsabilidad común pero diferenciada” (Saura, 2003).

Este fue pionero de que el gobierno estableciera normas y leyes con el objetivo de dar cumplimiento a sus compromisos y las organizaciones al involucrar los aspectos ambientales en la toma de decisiones. Por otro lado, el protocolo de Kioto fue el primer paso hacia la estabilización y reducción de los gases de efecto invernadero (ONU, 1998). Por último, los principios del protocolo de Kioto se orientan al compromiso de los países industrializados en disminuir los gases de efecto invernadero, gases cubiertos, herramientas de flexibilidad, sumideros de carbono, sistemas de seguimiento, financiación de proyectos de reducción de gases de efecto invernadero, reconocimiento de la participación de los países respecto al cambio climático (Eschenhagen, 2007).

Finalmente, dentro de las cumbres implementadas entre los años 70 y 90, en el año 1999 se encuentra el Pacto Global, en donde este desarrolla diez principios agrupados en cuatro categorías (Eschenhagen, 2007).. La primera categoría menciona los derechos humanos, mencionándose la protección de estos y la neutralidad ante la complicidad de las infracciones de los derechos humanos (García, 2018). Por otro lado, la segunda categoría menciona los estándares laborales, mencionándose el respeto por la libertad de asociación y el apoyo ante la eliminación del trabajo forzado o ejecutado bajo la coacción. Además, las empresas deben apoyar la disminución de las prácticas de discriminación en el trabajo (García, 2018). No obstante, también se encuentra la categoría de medio ambiente, mencionándose el respeto por los desafíos del ambiente, las iniciativas que promueven la responsabilidad ambiental y la elaboración y discusión de implementar tecnología con el medio ambiente. Por último, se encuentra la categoría de autocorrupción, indicando que las organizaciones deben ser transparentes (García, 2018).

A continuación se menciona los años 2000 con los objetivos del milenio (2000 – 2015), donde los representantes de 189 países conformaron una reunión en las Naciones Unidas con el objetivo de combatir la pobreza desde diferentes dimensiones, desarrollándose mediante ocho objetivos encaminados a la eliminación de la indigencia y desnutrición, asegurar el acceso universal a la educación, fomentar la igualdad de género, potenciando las habilidades femeninas; disminución en la mortalidad infantil en menores de cinco años, optimizar la salud para madres recientes y mujeres embarazadas, aumentar la prevención y tratamiento de enfermedades como el VIH y el paludismo, conservar la sostenibilidad del entorno ambiental, impulsar la progresión mundial para el progreso (Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo PNUD, 2015).

En cuestión del año 2002, se realizó el tercer congreso titulado como “Cumbre Mundial sobre el Desarrollo Sostenible” o reconocida como la Cumbre de Johannesburgo (Eschenhagen, 2007). En esta cumbre, el medio ambiente dejó de ser el tema primordial, enfocándose en el desarrollo sostenible. Haciendo algunas menciones marginales en relación al aspecto ambiental (Eschenhagen, 2007). Explicándose las estrategias ante el discurso neoliberal, apuntando a desvanecer el concepto de ambiente, en donde no existe la contradicción de ascenso económico y ambiente. Por el contrario, existe un crecimiento económico sostenido, interviniendo características ecológicas y termodinámicas afectadas por la transformación y apropiación de la naturaleza (Leff E. , 1998).

Ante dicha situación se consolida el hombre, la naturaleza y la cultura. En donde todo cuenta con un valor monetario. En esta Cumbre se encuentran diversos puntos relacionados con la indecencia como causa de la degradación ambiental, la relación del desarrollo sostenible, económico y social, la agricultura, la salud y el consumo (Leff E. , 1998).

En función de lo planteado se encuentra la cumbre Río + 20, la cual fue una Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Desarrollo Sostenible realizada el veinte de junio del 2012. En donde el resultado fue la elaboración del documento titulado “El futuro que queremos”, conformado por medidas transparentes y prácticas ante la ejecución del desarrollo sostenible (Hidalgo, 2012). La conferencia se estructuró en dos temas primordiales: la economía verde dentro del entorno del desarrollo sostenible y la supresión de la pobreza y los límites institucionales para la sostenibilidad (Hidalgo, 2012). Por lo tanto, los miembros de la Conferencia propusieron iniciar procedimientos para la estructuración de los objetivos de desarrollo sostenible, basándose en los fines del desarrollo del milenio y la agenda del desarrollo post-2015 (Hidalgo, 2012).

En general, las principales propuestas negociadas en la cumbre de Río + 20 se orientan a establecer una organización coordinada para el desarrollo sustentable, fortalecer las PNUMA, diseñar un organismo referente a una conferencia encargada de discutir temas medioambientales y reconstituir el consejo social y económico (Hidalgo, 2012).

No es de excluir que, en la Asamblea General de la Organización de las Naciones Unidas en el 2015, en la ciudad de Nueva York, se realizó una reunión con 193 Jefes de Estado y de Gobierno, los cuales trabajan por un entorno más justo. En esta junta se aprobaron los objetivos del desarrollo sostenible (Uzcátegui, 2016). Posteriormente, realizaron reuniones en donde estos objetivos se adjuntaron en seis elementos primordiales, los cuales son: la dignidad como herramienta en contra de la desigualdad y la pobreza, garantía de una vida sana y el reconocimiento de la inclusión femenina e infantil, desarrollo de una economía sólida, protección de la biosfera ante las acciones humanas, garantizar sociedades institucionales, pacíficas y seguras (Uzcátegui, 2016).

Los objetivos del desarrollo sostenible son diez acompañado de siete que cuenta con 169 metas, que reemplazara a los objetivos del desarrollo milenio y de los cuales estos mencionan: la eliminación de la pobreza en todos sus aspectos a nivel global; disminución del hambre, seguridad alimentaria e impulsar la agricultura sustentable; promover la vida saludable y el bienestar; promover la educación equitativa y de calidad, igualdad de género; asegurar la disponibilidad, saneamiento y gestión del agua; garantizar energías asequibles, seguras y sostenibles; impulsar el ascenso económico a través de la oportunidad de trabajo decente; impulsar la industrialización mediante la innovación sostenible, disminuir las desigualdades entre naciones; seguridad, inclusión, sostenibilidad de los asentamientos humanos, asegurar un consumo responsable, establecer estrategias para combatir los efectos del cambio climático,

desarrollo sostenible en los océanos y recursos marinos; proteger los ecosistemas, combatir la desertificación y disminuir la degradación de la tierra; impulsar sociedades pacíficas consientes del desarrollo sostenible (Uzcátegui, 2016).

Ya habiendo mencionado los objetivos del desarrollo sostenible, se continúa conceptualizando la COP 16 en Colombia establecida en el año 2024. El objetivo de la COP 16 es proporcionar una visión íntegra del territorio, generando coherencia intersectorial en cuestión de planificación y gestión (Pyszczek, 2024). Por otro lado, su objetivo es que los sectores del desarrollo entiendan y reconozcan la importancia de la biodiversidad para la prosperidad y el funcionamiento. Involucrándose la necesidad primordial de abstenerse ante la degradación de la biodiversidad (Pyszczek, 2024).

Anexando que la COP 16 visualizó la asistencia de 196 delegaciones entre colombianos y comunidades, confirmándose la asistencia de 10 jefes de Estado y 14.500 personas dentro de la zona azul. Añadiendo que los temas a tratar fueron conservación de la tierra y los océanos, disminución de las especies invasoras y de los pesticidas, agricultura sostenible, participación de comunidades indígenas y locales (Pyszczek, 2024).

6.2.2. Inicios de la contabilidad Ambiental Entre los Años 70 y los 2000

La contabilidad social y medioambiental inició en el año 1970 (Gómez V. M., 2009), en donde el sistema de cuentas se modifica de acuerdo al pensamiento científico. Aclarando que la contabilidad ambiental no es el resultado de prácticas monásticas, industriales, comerciales, de finanzas o de regulación del Estado. Su inicio se dio a través de la exposición de posibilidades generadas por académicos de distintas disciplinas (Gómez V. M., 2009).

Por otro lado, Francia fue líder en la consolidación de una proposición de contabilidad social, sintonizando con el sistema de cuentas nacionales. Posteriormente, las reivindicaciones

laborales conformaron un conjunto de herramientas ante el aspecto microeconómico y empresarial, informando del aporte y retribución al trabajo (Gómez V. M., 2009). Estas son las primeras imágenes de la contabilidad del recurso humano. No obstante, el reconocimiento de los aspectos ambientales dentro de los informes financieros también se originó en la década de los 70 (Gómez V. M., 2009).

En donde algunas propuestas primigenias se orientaron a la identificación de desembolsos y partidas relacionados con el impacto y tendencia de bienes ambientales. Reconociéndose obligaciones y contingencias como fruto de demandas por lesiones para aquellas empresas con alto riesgo ambiental (Gómez V. M., 2009).

Teniendo en cuenta el contexto político y social, es evidente que la ganancia de una organización es medida de acuerdo a los impactos ambientales en relación a los recursos medioambientales (Gómez V. M., 2009). Por ello, dentro de este primer momento evolutivo de la contabilidad ambiental, se encuentra el nivel microcontable o empresarial, en donde, dentro del estado de resultados y el balance general, se estiman pasivos, activos, gastos, costos relativos a los aspectos naturales (Gómez V. M., 2009).

No obstante, la concienciación y expansión social de los conflictos ambientales se originó en los años 80 mediante la Organización de las Naciones Unidas, conformando una oficina especial ante las problemáticas del entorno ambiental, originados tras el desarrollo económico. Este es el inicio del Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente y el Desarrollo, siendo un organismo que promueve la concepción del desarrollo sostenible a finales de la década de los 80 (Eschenhagen, 2007). Por otro lado, durante este periodo se conformaron tendencias, exigencias y compromisos ante una elaboración más limpia, implementando una gestión pertinente de los recursos naturales (Eschenhagen, 2007). También se implementó la

armonización del entorno ambiental, ascenso económico y aspecto empresarial (Ariza, 2000).

En este punto, el medio ambiente ya no se relaciona con los recursos naturales, sino que también empiezan a involucrarse los aspectos humanos y sociales (Ariza E. D., 2000).

Se estructuraron sistemas paralelos en torno a la contabilidad convencional. Cuyo objetivo se encaminó al reclutamiento de información separada en relación a los informes financieros convencionales, en donde se entregarán datos útiles para distintos usuarios; proceso que encajaba con la nueva definición de contabilidad y siendo reconocido como el paradigma de la utilidad (Cañibano & Angulo, 1998).

Gracias a las presiones institucionales y sociales surge la contabilidad de costos ambientales, involucrándose los costos macroeconómicos de la degradación medioambiental, externalidades, acciones de mitigación, actos de conservación ambiental y recuperación (AECA, 1996). Esto comenzó a ser exigido por las empresas y ciertas regulaciones nacionales, generando la producción de informes de desempeño ambiental en relación a los ingresos y costos ambientales (AECA, 1996).

En el mismo momento se estructuró balances detallados que consolidaban aquellos activos para la organización con el objetivo de obtener una producción limpia (Gómez V. M., 2009). De ahí nacen incentivos tributarios y fiscales, encaminados al respeto del área ambiental, resaltándose las responsabilidades empresariales frente al desarrollo sostenible. La contabilidad financiera ambiental y de costos ambientales implicó la necesidad de implementar la auditoría medioambiental. Esto acompañado del surgimiento de propuestas de una contabilidad ambiental estratégica (Gómez V. M., 2009). Muchos de los informes ambientales comenzaron a exigirse por los inversores individuales e institucionales (Gómez V. M., 2009).

La crisis socioambiental tuvo mayor evidencia en la década de los 90 (Gómez V. M., 2009). Presentándose los cambios climáticos, degradación de la capa de ozono, especies en vía de extinción, degradación de la vida, afectando la sociedad y la oportunidad de empleo, entre muchos indicadores que permitieron que los problemas ambientales trascendieran del área de académicos y políticos (Gómez V. M., 2009). En la década de los 90 se evidenció una crisis de empoderamiento en la sociedad (Gómez V. M., 2009).

En cuanto a la contabilidad ambiental, en la década de los 90, la economía ambiental en cuestión de limitaciones y reparos. Fue puesta en discusión a nivel interdisciplinario. El debate se orientó hacia la parte de la contabilidad, gestión y economía, buscando visiones tradicionales heterodoxas (Gómez V. M., 2009). Dentro del debate se encuentra la economía ecológica, la contabilidad de costos ambientales y la gestión de calidad (Fernández & Larrinaga, 2006).

Al mismo tiempo la conciencia colectiva sobre el conflicto y el marco discursivo, se manifestaron las visiones tradicionales y conservadoras en el área económica, ambiental y de gestión. Observando en el área ambiental y en la responsabilidad social empresarial la oportunidad estratégica de negocio (Gómez V. M., 2009). Complementando esto con la creación del Consejo Mundial de Negocios para el Desarrollo Sostenible. De esta manera, la concepción de “quien contamina paga” pierde impacto al aparecer la ideología de “quien contamina no vende” (Ariza E. D., 2007). La contabilidad ambiental expresó que los organismos internacionales, la industria, las finanzas, el Estado coinciden con la problemática ambiental como la creación de una variable financiera que se gestiona con el objetivo de generar ganancias (Gómez V. M., 2009).

Es aquí donde se presentan distintas expresiones de la contabilidad ambiental que evolucionaron desde los años 80 hasta los 90, expresando que grandes firmas internacionales de

auditoría establecen divisiones ambientales en sus estructuras, contrayendo y formando decenas de grupos profesionales, que establecieron una nueva concepción en donde los sistemas de información y control deben intervenir sobre el riesgo, llevando variables ambientales en catálogos como dimensiones riesgosas para el progreso de las organizaciones (Gómez V. M., 2009). Gracias a este aspecto, el riesgo ambiental ocupa un lugar importante en la agenda contable (Gómez V. M., 2009).

Se prosigue mencionando la implementación de la ISO 9000 y la ISO14000, implicando la entrada de organizaciones de certificación y consultoría, creándose un mercado que conllevó la preparación, aseguramiento, auditoría, estudio de los datos contables ambientales (Gómez V. M., 2009). Después ocurre el Pacto Global y los Objetivos del Milenio, evidenciándose la globalización financiera como consecuencia de las acciones sociales (Gómez V. M., 2009).

Continuando con la historia de la contabilidad ambiental, se crearon las memorias de sostenibilidad establecidas con la fuerza y posición de los informes sistemáticos, los cuales tienen variables cuantitativas y cualitativas, tratándose las tres dimensiones del desarrollo sostenible (Gómez V. M., 2009).

En los años 2000 las GRI establecieron dos posiciones de sus guías (Gómez V. M., 2009), constituyéndose diferentes grupos de seguimiento y monitoreo. La presencia de memorias de sostenibilidad es una acción voluntaria de las organizaciones ausente de una regulación específica.

Dentro de la evolución de la contabilidad ambiental surgen iniciativas como ISO26000, SA8000, AA1000 u otras que fueron consolidadas en una oferta de normas que revela la lúdica de los tópicos ambientales (Gómez V. M., 2009).

Países como España iniciaron el proceso de regulación respecto al sistema contable ambiental. Este proceso inició con la resolución 25 de 2002 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. No obstante, algunas normas internacionales de información financiera se relacionan con los aspectos ambientales, encontrándose la NIC 20, 36, 37, 38 y 41, acompañado de las NIIF 6 e IFRIC 3 (Gómez V. M., 2009).

No obstante, se menciona la evolución histórica de la contabilidad ambiental durante el siglo XXI, mencionándose la IFRIC 3 del IASB. En el año 2004 se ilustra el tratamiento contable, mencionándose la asignación inicial y el periodo de validez. Esto se consideró un aspecto importante dentro de la evolución de la contabilidad ambiental (Eschenhagen, 2007).

Por último, en el año 2016 la GRI evolucionó elaborando herramientas que ayuden a la responsabilidad de los impactos. Incluyéndose tres tipos de estándares (Fronti & Suarez, 2022). El primero de ellos son los estándares temáticos, refiriéndose a temas particulares orientados a la utilidad. Se continúa con los estándares sectoriales dedicados a la calidad, consistencia y complejidad. Prosiguiendo con los estándares universales, explicando cómo usar estos, temas generales y elaboración de temas con base en los estándares sectoriales (Fronti & Suarez, 2022).

6.2.3. Evolución del Concepto del Desarrollo Sostenible

La evolución del desarrollo sostenible, expresado por la autora, es un concepto que establece el punto de equilibrio entre la ecología, la sociedad y la economía. En donde la contabilidad se transforma en una herramienta estratégica en relación a la toma de decisiones. Dicho esto, la evolución del concepto menciona las dos versiones del desarrollo sostenible (débil y fuerte). Sin embargo, es importante definir el desarrollo sostenible mediante el informe Brundtland como punto de inicio.

El informe Brundtland, manifiesta que el desarrollo sostenible nace en los inicios de la Segunda Guerra Mundial, produciéndose mayor crecimiento económico en la historia del capitalismo, encaminados al poder y la economía ortodoxa, probándose dos ideologías (Bermejo, 2014). La primera de ellas menciona la paz como una herramienta prolongada y fuerte, ocasionando el crecimiento económico y permitiendo que los países subdesarrollados siguieran el camino de las naciones desarrolladas (Bermejo, 2014). Esto es conocido como las teorías de las fases de Rostow (Bermejo, 2014). Por otro lado, se expresa que los recursos naturales son ilimitados, ocasionando un crecimiento sin fin (Bermejo, 2014). Estas ilustran el discurso de conclusiones teniendo en cuenta los fundamentos del orden económico internacional (Bermejo, 2014).

Sin embargo, en los años 60 se toma discernimiento de la proliferación ante graves conflictos medioambientales en donde es afectado, sobre todo en los países OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico) (Bermejo, 2014). Pero después se evidenció que la concentración atmosférica de gases y destrucción local determinaba impactos socioambientales, encontrándose el cambio climático, la contaminación, el debilitamiento de la masa forestal, entre otros. Manifestando que muchos de los bosques afectados se encontraban en países No-OCDE (Bermejo, 2014). La acelerada degradación del entorno ambiental y los recursos naturales, acompañada de las repercusiones del desarrollo socioeconómico del deterioro, fueron las causas de que la Asamblea General aprobara la Carta Mundial de la Tierra en el año 1982 y creara la Comisión Mundial del Medio Ambiente y del Desarrollo en el año 1983 (Bermejo, 2014). Presentándose después el Informe “Nuestro Futuro Común” por la Asamblea General en el año 1987 (Bermejo, 2014). Por otro lado, el informe de Brundtland expresó que los países No- OCDE no pueden estructurar la figura de la zona OCDE a causa de la

escasez de los recursos naturales (Bermejo, 2014). Estas limitaciones se reconocieron como rendimientos decrecientes y costes crecientes y no como un detrimento en la base de recursos (Bermejo, 2014).

El Informe de Brundtland se reconoce por la concepción del desarrollo sostenible, manifestando que este es el hecho de satisfacer las necesidades presentes sin comprometer los recursos para satisfacer las necesidades futuras (Bermejo, 2014). Este análisis es tridimensional, al involucrarse factores económicos y sociales. No obstante, la Conferencia de Río (1992) le dio respaldo político al informe “Nuestro Futuro Común” al implementar la definición del desarrollo sostenible (Bermejo, 2014).

El concepto de desarrollo sostenible, de acuerdo al Informe de “Nuestro Futuro Común”, manifiesta los intereses de los distintos agentes como repercusiones negativas en aceptar un contenido transformador, justificándose el crecimiento de aquellos países No-OCDE, transformando el modelo económico al tener impactos de insostenibilidad, siendo condiciones fundamentales para satisfacer necesidades básicas (Bermejo, 2014). El informe Brundtland expresa el concepto del desarrollo sostenible en base a las necesidades de la comunidad más vulnerable. Sin embargo, aparecen los centros de poder, ocasionando que los países No-OCDE crezcan hasta tal punto de satisfacer sus necesidades fundamentales (Bermejo, 2014).

La sostenibilidad se entiende, según el informe Brundtland, desde la dimensión ecológica. Pretendiendo preservar el entorno ambiental. Este informe utiliza habitualmente los términos de protección ambiental y desarrollo. Entendiéndose por desarrollo la satisfacción de aquellas necesidades humanas (Bermejo, 2014).

El desarrollo sostenible se define a partir de dos posturas; por un lado, está la definición apoyada en la posición antropocéntrica (Redclift, 1996). Por otro lado, se encuentra el

paradigma ecocentrista. La postura antropocéntrica resalta la prosperidad financiera como herramienta eje del desarrollo (Redclift, 1996). Este concepto defiende la internalización de costos ambientales y la prosperidad tecnológica como solución del territorio ambiental. Redclift (1996) menciona que la sostenibilidad es el resultado del consumo apoyado en lo que dice Riechman et al (1995), los cuales discuten que el desarrollo sostenible pertenece a la parte sociopolítica y económica. En donde el fin es satisfacer las necesidades del ser humano a través de construcciones morales y ecológicas. Gutiérrez (2006) manifiesta que el desarrollo sostenible expresa que no se debe utilizar más recursos renovables de los que se encuentran, minimizando el uso de los recursos no renovables.

Sin embargo, existen diversas posturas antropocéntricas sobre el desarrollo sostenible sostenido por Mendes (2015); mencionando que algunos autores involucran el desarrollo sostenible dentro de aspectos sociales, económicos y ambientales. Es decir, el desarrollo sostenible debe encontrar el equilibrio entre el aspecto ecológico, económico y productivo.

No obstante, la percepción ecologista del desarrollo sostenible manifiesta este como una visión conservadora del ambiente, manifestando que lo que debe ser sostenible es el estado de los recursos naturales (Carpenter, 1991).

Sarvestani y Shahvali (2008) expresan que el desarrollo sostenible pertenece a la forma del posmodernismo, mediante la creación de barreras dualistas que dividen la humanidad de la naturaleza. El ecologismo discute nuevos enfoques de análisis, procurando una vista interdisciplinar, holística y transdisciplinar, pertenecientes a los conjuntos sociales, ambientales y económicos. En donde el desarrollo sostenible no solo depende del desarrollo de la humanidad, sino también de aspectos como ética, equidad y justicia (Mendes, 2015). Dicho esto,

a continuación, se contraponen el desarrollo sostenible desde la sostenibilidad débil y la sostenibilidad fuerte.

6.2.3.1. *Sostenibilidad Débil vs Sostenibilidad Fuerte*

La sustentabilidad débil es aquella que admite que el patrimonio natural es fundamentalmente sustentable, es decir, recurre a recursos que ayuden a manejar los actos que involucran la naturaleza, sin excluir la utilidad humana, confiando en procesos tecnológicos que brindan soluciones a las dificultades ambientales (Gómez Rodríguez, 2021).

Esta cuenta con una condición, la cual consiste en dar un valor definido al capital agregado, incluyéndose el capital diseñado por el humano, en donde la riqueza de los recursos naturales se mantiene intacta durante un tiempo, basándose en el modelo de Solow-Hardwick, el cual pretende sostener una inversión neta total, con el objetivo de acaparar todas las maneras importantes de capital (Gómez Rodríguez, 2021).

Sin embargo, el patrimonio natural visto como insumo en la elaboración de bienes pretende que a) los recursos naturales son todos abundantes, b) existe cierta elasticidad para sustituir el capital humano por los recursos naturales, ya que se necesita materia prima para la producción, c) la tecnología puede superar cualquier limitación de recursos (Gómez Rodríguez, 2021). La sustentabilidad débil expresa la necesidad de mantener constantemente un capital natural y producido. De manera que el primero sea proveedor de la utilidad y el consumidor (Gómez Rodríguez, 2021).

Por otro lado, la sustentabilidad fuerte se encarga de brindar razones que demuestren que el capital natural no es sustentable. Para esto, la sustentabilidad fuerte valora indicadores físicos, permitiendo medir la producción natural y la regeneración de los ecosistemas, interviniendo la actividad humana (Gómez Rodríguez, 2021).

La sustentabilidad fuerte supone que la sustentabilidad natural y de capital se debe limitar a circunstancias en donde el uso de servicios brindados por el capital natural no es conducente a la reversión, puesto que el agotamiento o deterioro no puede ser compensado (Gómez Rodríguez, 2021). Sin embargo, se sostiene que existen recursos naturales en donde su contribución es única a la vida, siendo reconocidos como servicios ecosistémicos (Brand, F, 2009). Brand, F (2009) revela que los servicios ecosistémicos dependen de a) la participación fundamental en la existencia de la vida y calidad de esta, b) no se pueden sustituir, c) existe un riesgo de extinción si el porcentaje de degradación se vuelve crítico.

Esta no menciona que los servicios ecosistémicos deben mantenerse intactos en todas partes. Por el contrario, esta manifiesta una evaluación de estos en un determinado contexto (Dedeurwaerdere, 2014). No obstante, se discute que el estado sobre algún ecosistema suele ser incierto, complicándose esto gracias a que los servicios de los ecosistemas actúan como nube, generando que el ecosistema se vuelva muy difícil de juzgar (Dedeurwaerdere, 2014).

Finalmente, la sustentabilidad fuerte proporciona un discurso hacia la crítica del progreso moderno, profundizándose en el desarrollo tradicional o su interpretación. Este entiende la naturaleza como capital, rescatando los componentes importantes de los ecosistemas (Dedeurwaerdere, 2014).

6.2.4. Evolución de la Investigación en Contabilidad Ambiental en Colombia

La investigación en contabilidad ambiental se encamina hacia los marcos conceptuales, definiéndose la ontología, epistemología y axiología dentro de la investigación. Como primer punto, es importante conceptualizar la definición de contabilidad ambiental, entendiéndose que esta nace con una problemática ambiental, identificándose un manejo inadecuado de los recursos naturales (Bernal & Santos, 2018). Teniendo en cuenta que un considerable y desgarrador

porcentaje minoritario de las entidades no analiza lo que conocemos como deterioro ambiental, trayendo como consecuencia que los costos y gastos ambientales no se evidencien en el compromiso de perder un porcentaje de su utilidad (Bernal & Santos, 2018). Dicho lo anterior, es importante poder darle una definición a lo que se distingue como contabilidad ambiental, en donde se interpreta que esta hace parte del conjunto integral de información contable, contando con la tarea de evidenciar los efectos que causan los cambios ecológicos ocasionados por las compañías (Bernal & Santos, 2018). Aquí se enmarca una valoración cuantitativa que se dirige en línea directa a los tributos del medio ambiente, los problemas de contaminación y la degradación de los recursos naturales (Bernal & Santos, 2018).

Se puede mencionar como tema informativo que la contabilidad ambiental hace parte de la contabilidad aplicada. Su énfasis se desarrolla dentro de las organizaciones, entendiéndose que no se da una buena práctica a los recursos naturales por el temor de reducir las utilidades. Sin embargo, son necesarios para el cumplimiento de la actividad económica y las consecuencias (positivas o negativas) que puede crear en su entorno, pensando no tanto de manera inmediata (presente), sino pronosticando un posible futuro (Campo, 2022). En conclusión, la contabilidad ambiental pretende establecer y ejecutar un equilibrio entre los recursos naturales y la rentabilidad de la organización (Campo, 2022).

Apoyando lo anterior con el hecho de que, según el contexto del conjunto de contabilidad socioambiental económico (SCAE) y mencionado por Barrera y Gonzáles (2022), se ha podido definir que la contabilidad ambiental se encarga de realizar un estudio con su respectivo análisis en cada proceso establecido mediante una secuencia o tareas que consisten en medir, valorar y controlar lo que suceda con el medio ambiente y los recursos contables. Esto se realiza mediante algunos instrumentos para poder evaluar la aseveración de la susceptibilidad o sensibilidad.

Sin embargo, este apartado se enfoca en la investigación en contabilidad ambiental en los últimos años (2014 - 2024) desde la indexación de revistas contables en PublindeX. En donde la investigación en contabilidad medioambiental es afectada por dos ámbitos relacionados con la investigación teórica o disciplinal (Vargas, 2013). Mientras que el segundo ámbito se relaciona con la investigación desde el ejercicio profesional. Esto se evidencia mediante la integración de principios de sustentabilidad dentro de la fabricación industrial, revelando nuevos escenarios conformados por retos a alcanzar dentro de la industria (Gessa & Sancha, 2016), mencionando la investigación en contabilidad ambiental desde dos inquietudes relacionadas con la insatisfacción de las acciones convencionales en relación con la práctica de una contabilidad sostenible (Bebbington, 1997).

La investigación en contabilidad ambiental incluye los aspectos cualitativos, encaminados al estatus epistemológico de la contabilidad, plasmado en la perspectiva crítica e interpretativa (Vargas, 2013), encontrándose el análisis de las conclusiones, teorías, resúmenes, palabras claves, problemas de investigación de cada uno de los artículos indexados en PublindeX mediante revistas contables, visualizándose la teoría de la legitimidad, la teoría de stakeholder, la teoría de la justicia, la teoría neo-institucional, la teoría del bienestar dinámico, la teoría de la economía política, la teoría neoclásica y la teoría de sistemas de innovación (Castro, 2020, Volpentesta, 2017, Macías & Velásquez, 2017 y Pereira & Vence, 2015). Mientras que la problemática que enfrenta la investigación en esta década se relaciona con los impactos y bienes ambientales cuestionables por la insuficiencia presentada paulatinamente en relación con el desarrollo sostenible, planteándose un mapa de sistemas paralelos que fueran complementarios con la contabilidad tradicional.

No obstante, se encuentran los enfoques cuantitativos orientados a los modelos estocásticos y probabilísticos (Vargas, 2013). Acompañado del enfoque empírico analítico. Este enfoque comprendió la realidad de la investigación en contabilidad ambiental desde los aspectos ontológicos en relación al realismo. La visualización y la mensurabilidad fueron aspectos que dieron matiz cuantitativa, permitiendo establecer técnicas matemáticas, orientadas al control, cuantificación y medición de los indicadores propios del método científico convencional (Vargas, 2013). Estableciendo que este inició con una teoría bien estructurada, derivada de la recolección de literatura académica, expresándose bajo el modelo matemático.

Dicho lo anterior, ante estos tipos de investigaciones (cualitativos y cuantitativos), se establece que una investigación conceptual o teórica implementa nuevos conceptos o versiones de conceptos ya establecidos. Una investigación empírica aporta nuevos hechos, mediante información creativa sobre la realidad con información nueva o preexistente (Vargas, 2013). El discernimiento interpretativo es observado hermenéuticamente, en donde la experiencia del ser humano depende del entorno. Sin embargo, el conocimiento es generado por las personas y para estas mismas, ocupándose del contexto social y físico (Vargas, 2013).

Esto evolucionó entrelazado con el paradigma crítico de investigación, conocido como enfoque participativo, cuyo objetivo es observar y entender la realidad a partir de una visión crítica. Es por eso que esta perspectiva de investigación se orienta a la coacción, los cambios y los conflictos (Vargas, 2013).

Es ahí donde, mediante la investigación, evoluciona el concepto de “contabilidad ambiental”, conformada por distintos matices y una complejidad en su naturaleza, generando discusiones académicas de interés (Sánchez, et al., 2019). Cuestionándose el concepto en una

opinión profesional. Esto es a causa de que el conocimiento de los recursos naturales no cuenta con una medición exacta como lo es la contabilidad financiera (Sánchez, et al., 2019).

Acompañado del concepto de eco-innovación permitiendo analizar la mejora del medio ambiente en relación con la competitividad de las entidades de los países en donde en los últimos tiempos se posee un gran interés sobre políticas públicas para ascender al cambio tecnológico que aporte al medio ambiente (Pereira & Vence, 2015).

No obstante, la investigación en contabilidad medioambiental permitió adjuntar una memoria de sostenibilidad para proponer el porcentaje de reporting en donde se referencian los indicadores integrados abordando características de eco-justicia y eco-eficiencia desde la sustentabilidad fuerte como débil, relacionando esto con el entorno (Azcarate, et al., 2015).

Desde la evolución investigativa de la contabilidad ambiental participa las políticas del mismo donde en parte es un limitante que en ocasiones la literatura retoña en revistas de origen alternativo y sobre todo en revistas norteamericanas. Sin obviar la participación en relación a las revistas de Scopus la cual activa conforme con un reducido conjunto de investigadores manejando diversos métodos: evaluación de informes organizacionales, estudios monográficos y de campo en calado con observación y entrevistas (Macías & Velásquez, 2017).

Sin embargo, la investigación en contabilidad ambiental durante los años 2014-2024 ha contado con gran porcentaje de detalle en los documentos de sustentabilidad transcurridos por un curso de cambio repentino y detallado, visualizándose que desde hace 20 años solo una pequeña cantidad de entidades proporcionaba informes socioambientales. Mientras que ahora un gran número de organizaciones compiten por entregar informes completos e innovadores e integrales, tratando de mezclar aspectos ambientales y sociales (Macías & Velásquez, 2017).

Por otro lado, las empresas asumen compromisos socioambientales, siendo visto más allá de la maximización de las utilidades por parte de los propietarios, involucrándose en compromisos socio-ambientales y satisfacción de los stakeholders, articulando actividades basadas en los conceptos de responsabilidad social y sostenibilidad (Volpentesta, 2017).

Mientras que los investigadores han manifestado la relevancia de interceptar la formación ambiental dentro del programa de Contaduría Pública, a causa del constante crecimiento económico, ocasionando transformaciones y cambios persistentes, modificando las relaciones entre cultura, sociedad y entorno ambiental (Chamorro, et al., 2020). La situación problematizadora se relaciona con los distintos avances económicos y tecnológicos que ocasionan daños al ambiente, de ahí el interés de conservación y proteger los diferentes recursos renovables y no renovables. Por ende, las organizaciones intentan ejecutar sus actividades de manera frecuente, confiable, segura y oportuna que ayude a impulsar la economía empresarial y la conservación ambiental (Chamorro, et al., 2020).

Finalmente, dentro del periodo 2014- 2024 se observa que la contabilidad ambiental cuenta con indicadores bibliométricos, encargados de demostrar la responsabilidad académica, tomando en cuenta los compromisos interpuestos por las revistas a nivel nacional y las universidades (Castro, 2020). Interfiriendo inicialmente la producción teórica en relación a la calidad y concientización ambiental, además de la educación, evidenciándose un fuerte gerenciamiento del impacto ambiental en donde se trata de disminuirlo, teniendo en cuenta que este no es solo ocasionado por las acciones de las empresas, sino también por las actividades de las comunidades (Castro, 2020).

Complementando esto con la teoría tridimensional la cual permite evaluar las dimensiones ambientales, sociales y económicas. En palabras amplias esta teoría es aquella que

brinda una respuesta a la necesidad, constituida por una visión amplia, holística y sobre todo integradora que busca la evaluación de la gestión de control de una organización la cual cuenta con diferentes tipos de riqueza en donde se desarrolla. Esto quiere decir que esta teoría encierra la bio - contabilidad, socio - contabilidad y contabilidad económica; conjunto perfecto para garantizar información óptima en la rendición de cuentas basadas en información necesaria que conlleva a la toma de decisiones con el fin de participar en la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad proporcionando incremento en la riqueza (Castro, 2020).

No obstante, según la autora mediante el componente filosófico y contextual, se puede construir la contabilidad establecida en la teoría tridimensional, la cual permite alimentar componentes tecno-conceptual y procedimental a través de métodos deductivos aplicados en los sistemas contables, como herramientas que ayudan a normalizar las guías de procesos de reconocimiento, medición- valoración y presentación para la elaboración de informes contables en donde la teoría tridimensional se restringe en orientar el saber hacia el campo económico queriendo lograr incrustarse en el discurso contable (Castro, 2020).

La contabilidad medioambiental ha ascendido significativamente como un sector de estudio y práctica profesional en los años 2014-2024, promulgada por el ascenso de la conciencia social frente a las dificultades ambientales, el proceso normativo y la demanda de los stakeholders. En esta década, la contabilidad medioambiental fue más allá que una estrategia de medición y reporte, fundamentándose las bases teóricas desde las distintas perspectivas disciplinares (Naranjo & Correa, 2014). Desde la visión académica, Bebbington (2014) explora la relación entre desarrollo sostenible y contabilidad. Por otro lado, en los siguientes años se profundizó la contabilidad medioambiental dentro de la sociedad y el poder (Bebbington, 2024) con ayuda de la participación de las revistas especializadas (Bebbington, 2023).

La tabla que se ilustra a continuación mapea ocho teorías eminentes, resaltándose los conceptos claves, el objetivo de la teoría en relación a la contabilidad ambiental, la relación de la teoría con la contabilidad medioambiental y la referencia bibliográfica. Este análisis evidencia cómo las perspectivas teóricas se han adaptado durante el desarrollo de la contabilidad medioambiental en esta última década (2014 – 2024), contribuyendo a la adaptación de prácticas en cuestión a los cambios del área global y nacional. La variedad de enfoques teóricos aborda aspectos empresariales, políticos, económicos y sociales, caracterizando la gestión y divulgación de datos ambientales en las organizaciones. Cada teoría aporta concepciones distintas para explicar la incorporación de las dimensiones ambientales dentro de los procesos contables.

Tabla 2.

Teorías Presentes Durante la Investigación en Contabilidad Ambiental (2014 - 2024)

Teoría	Concepto	Objetivo de la teoría frente a la contabilidad ambiental	Relación de la teoría con la contabilidad ambiental	Referencia bibliográfica
Teoría de la legitimidad	Esta teoría se basa en entidades con sistemas abiertos dependientes de la concepción social. La legitimidad es definida como un saber colectivo de todas aquellas acciones de las organizaciones que son deseables, las cuales son modificadas de	Certificar que la organización perciba ambientalmente su derecho de cumplir con su actividad operativa.	Promulgar datos respecto a las consecuencias ambientales y medidas de reducción, dando cumplimiento normativo frente a los compromisos de sostenibilidad, dando ilusiones sociales en relación a las prácticas organizacionales referentes a los valores cívicos frente a la	-Suchman, M.C (1995)Managing legitimacy: Strategic and institutional approaches. Academy of Management Review. -Deegan, C (2002)The legitimizing environmental disclosures – a theoretical foundation.

Teoría	Concepto	Objetivo de la teoría frente a la contabilidad ambiental	Relación de la teoría con la contabilidad ambiental	Referencia bibliográfica
	acuerdo a las creencias y políticas institucionales.		protección del medio ambiente.	
Teoría de los stakeholders	Esta teoría evalúa que las entidades no operen de manera aislada. Por el contrario, se busca la relación de diferentes actores, que puede alterar las decisiones estratégicas y operacionales de la organización.	Administrar íntegramente las expectativas, manteniendo relaciones equitativas con todos los actores afectados frente a las discusiones ambientales. Garantizando que los intereses sean retomados en las discusiones.	Comunicar los aspectos relevantes en cuestión del entorno ambiental a cada grupo de stakeholders. Informando oportunidades y riesgos financieros. Afectando la salud y la calidad de vida para el entorno local.	-Freeman, R. E. (1984) Strategic Management. A Stakeholder Approach. Pitman Books.
Teoría de la justicia	Esta teoría es un enfoque social y ético. La cual analiza la equidad desde la distribución de oportunidades, recursos, bienes y cargas dentro de la comunidad o entidades. Esta teoría se divide en tres dimensiones principales. Encontrándose la justicia	Sostener que las consecuencias ambientales de la actividad operacional, así como los actos de reducción y adaptación, no ocasionen desigualdades entre los grupos poblacionales. Contando con equidad y transparencia los procesos de medición, toma	Medir si los costos ambientales son desproporcionados respecto a las poblaciones vulnerables. Garantizando procesos transparentes que permitan medir los impactos ambientales. Asegurando que los grupos afectados participen en las decisiones que los afectan.	-Rawls, J. (1971). A Theory of Justice. Harvard University Press.

Teoría	Concepto	Objetivo de la teoría frente a la contabilidad ambiental	Relación de la teoría con la contabilidad ambiental	Referencia bibliográfica
	distributiva, la justicia procedimental y la justicia interactiva. La primera mide si los beneficios y costos son equitativos. Mientras que la segunda evalúa la transparencia y honestidad para la toma de decisiones. La última dimensión se refiere al trato digno, honesto y respetuoso.	de decisiones y reporte.		
Teoría Neo-institucional	Estudia cómo las empresas se adaptan y se reforman dando respuesta a la presión del área institucional, abarcando más que factores económicos y técnicos. Evalúa que los campos empresariales estructuren creencias,	Alinear los actos de valoración, gestión ambiental y reposte frente a los estándares, políticas y creencias relacionadas dentro del área institucional. Obteniendo acceso a los recursos, legitimidad y reconocimiento.	Adaptación de marcos internacionales en torno al aspecto ambiental, adaptación de la ISO 14001 y promulgación homogénea de la información ambiental.	-DiMaggio, P, J; y Powell, W. W (1983). The iron cage revisited: institutional isomorphism and collective rationality in organizational fields. American Sociological Review.

Teoría	Concepto	Objetivo de la teoría frente a la contabilidad ambiental	Relación de la teoría con la contabilidad ambiental	Referencia bibliográfica
	políticas y acciones cognitivas que destacan el comportamiento de una organización.			
Teoría del bienestar dinámico	Esta teoría conceptualiza la felicidad y la salud como un proceso de adaptación y aprendizaje en torno a la relación entre el individuo y el cambio constante.	Evaluar las consecuencias de las acciones empresariales dentro del bienestar humano y medio ambiental mediante un corto, mediano y largo plazo, incorporando no solo indicadores económicos, sino también sociales y ambientales.	Evaluar las consecuencias de una organización dentro del bienestar actual en relación con el entorno ecosistémico. Mediante indicadores ambientales como aire limpio, aportación a la educación ambiental, preservación de la biodiversidad, disminución de las consecuencias negativas para la salud pública.	-Sen, A (1999). Development as Freedom. Oxford University Press.
Teoría de la economía política	Esta teoría es una ciencia social que analiza la relación de la actividad económica y las instituciones políticas. Es	Evaluar cómo las instituciones políticas, el poder y las políticas públicas conceptualizan prácticas de la contabilidad ambiental,	Estudiar las regulaciones gubernamentales y acuerdos internacionales frente al cambio climático, acompañado de movimientos	-Bebbington, J; y Unerman, J (2018). Sustainability Accounting and Accountability. Routledge.

Teoría	Concepto	Objetivo de la teoría frente a la contabilidad ambiental	Relación de la teoría con la contabilidad ambiental	Referencia bibliográfica
	decir, estudia la relación entre comercio, producción, poder, gobierno y leyes.	influyendo esto en los recursos y el estado socioeconómico.	sociales y ONGS. En donde los grupos de interés expresan qué información ambiental puede utilizarse para afectar la estructuración de políticas públicas y beneficios ambientales.	
Teoría neoclásica	Esta teoría se encarga de brindar una explicación sobre la determinación de los precios, el movimiento de los ingresos a través de la ley de la oferta y la demanda dentro de un mercado competitivo y la producción de bienes y servicios.	Involucrar las externalidades dentro de los datos económicos y contables de una entidad. Con el fin de que estos se consideren en la toma de decisiones. Contribuyendo a la asignación eficiente de los recursos naturales.	Valorar y observar los costos de sanciones ambientales, contaminación, deterioro de los recursos naturales, gastos en medidas de reducción de impactos. Acompañado esto de la elaboración de prácticas sostenibles. Con el fin de internalizar estos costos dentro de los estados financieros, la toma de decisiones y los sucesos de planificación.	-Marshall, A (1890). Principles of Economics. Macmillan Publishers.
Teoría del sistema de innovación	Esta teoría se define como un proceso	Impulsar el desarrollo de estrategias,	Cooperar con los centros investigativos con	-Freeman, C (1987). Technology

Teoría	Concepto	Objetivo de la teoría frente a la contabilidad ambiental	Relación de la teoría con la contabilidad ambiental	Referencia bibliográfica
	colectivo, involucrándose diversos actores; entre estos se encuentran las entidades, gobierno, asociaciones, universidades u otros. Es decir, la innovación no se origina aisladamente en las entidades; por el contrario, estas dependen de las interacciones.	prácticas y métodos de la contabilidad medioambiental, teniendo en cuenta las necesidades del entorno. Con el fin de mitigar el impacto ambiental ocasionado por las actividades operacionales.	el fin de establecer nuevos métodos de medición de consecuencias ambientales.	Policy and Economic Performance: Lessons from Japan. Pinter Publishers.

Fuente: elaboración propia.

6.3. Marco Legal

El marco legal de la contabilidad ambiental a nivel internacional está compuesto por el SCAE y por protocolos internacionales. Mientras que a nivel nacional lo conforman la ley 99 de 1993, la ley 1314 de 2009. Dicho lo anterior, se prosigue a detallar brevemente las anteriores normas mencionadas.

6.3.1. Normas Internacionales

Las normas internacionales son directrices globales, encargadas de estandarizar procesos y requisitos de las cuales se mencionan a continuación.

6.3.1.1. SCAE.

Es el sistema de contabilidad ambiental y económico, reconocido como un estándar estadístico a nivel internacional con el fin de organizar toda la información que contenga vínculos económicos y medioambientales y así describir todo cambio que se pueda denominar activos ambientales (UNSD, 2012).

6.3.1.2. Protocolo de Kioto.

Este protocolo pone en marcha la Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el cambio climático, en donde se vincula a los países dedicados a la industrialización, los cuales deben reducir los gases de efecto invernadero, trayendo consigo disminución del impacto del calentamiento global y el crecimiento de la sustentabilidad en países en desarrollo (Protocolo de Kioto de la Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el cambio climático, 1997).

6.3.1.3. Cumbre de la Tierra.

Esta conferencia convocó la junta de científicos, participantes no gubernamentales, líderes, políticos, entre otros, de 179 países, haciendo énfasis en los impactos que las actividades socioeconómicas ocasionan al ambiente. El objetivo general fue establecer un plan en donde intervengan acciones internacionales sobre los aspectos ambientales y de desarrollo, observándose la participación hacia el desarrollo y la política durante el siglo XXI (Conferencia de las Naciones Unidas sobre Medio Ambiente y Desarrollo, Río de Janeiro, Brasil, 1992).

6.3.1.4. Convenio de Róterdam.

Este convenio cuenta como objetivo implementar una herramienta de autorización previa en relación a la importación y exportación de todas aquellas sustancias químicas que sean peligrosas y de característica comercial, en donde se denomina como “consentimiento fundamentado previo”. Por eso es importante obtener información que permita conocer las

características y los riesgos que se obtienen al consumir dichas sustancias, lo que genera que países consumidores de estas puedan decidir el ingreso o no de esto al país (Secretaría para el Convenio de Róterdam, 2013).

6.3.1.5. Convenio de Estocolmo Sobre Contaminantes Orgánicos Persistentes.

Este convenio inició con la meta de eliminar doce contaminantes de estilo orgánico y tóxico. Implementando medidas de identificación de otros productos altamente peligrosos. Mientras que otros nueve productos se incluyeron dentro del convenio con el fin de ser eliminados gradualmente. Es importante saber determinar que los químicos considerados como contaminantes son utilizados como plaguicidas o sencillamente sirven para fines industriales. Dicho lo anterior, dentro de las actividades del convenio se encuentra (Secretaría del Convenio de Estocolmo sobre Contaminantes orgánicos persistentes, 2001):

- Colocar restricción al uso de los 21 contaminantes orgánicos.
- Prohibir la fabricación de estos en aquellos países que hayan firmado el convenio.
- Prohibir la fabricación de PCB.
- Restringir la producción de DDT, PFOS PFOS-F.
- Exigir medidas que reduzcan las emisiones de dioxinas, furanos, pentaclorobenceno, etc.
- Descender las exportaciones e importaciones de los diecinueve contaminantes orgánicos y persistentes que hubiesen sido producidos deliberadamente.

6.3.1.6. Tratado de Cooperación Amazónica.

Este es un acuerdo jurídico orientado al desarrollo sostenible de la región amazónica firmado por Colombia, Brasil, Bolivia, Ecuador, Guyana, Surinam, Perú y Venezuela en 1978; resaltándose siete objetivos de los cuales se mencionan a continuación (Tratado de Cooperación Amazónica (TCA), Firmado en Brasilia, 1978):

- Preservación del ambiente.
- Preservación y utilización racional de los recursos naturales.
- Implementar mejoras de la calidad de vida de los habitantes de la amazona.
- Impulsar la investigación.
- Asegurar y proteger la libertad de comercio y navegación.
- Conservar el patrimonio cultural.

6.3.1.7. Norma ISO 14001.

El propósito de esta ley es brindar a las empresas un marco que permite defender al ambiente y responder a las condiciones ambientales circulantes, conservando el equilibrio con los aspectos socioeconómicos. Uno de los procesos que ayuda a conseguir una mejora en las organizaciones es el PHVA (planificar, hacer, verificar, actuar) (Comité Técnico de Normalización ISO/TC 207/SC 1, 1996).

6.1.3.9. NIIF S1 y S2 (*Normas internacionales de sostenibilidad*)

Las NIIF S1 y S2 fueron constituidas el 26 de junio del 2013 a cargo del Consejo Internacional de Normas de Sostenibilidad. Estableciendo referencias internacionales que consolidan marcos preexistentes como lo son el CDSB, SASB y TCFD. Su estructuración fue apoyada por el G7, el G20 y la IOSCO (IFRS Foundation, 2023b y IFRS Foundation, 2025). En donde su objetivo respaldaba la estandarización de información de sostenibilidad orientada a la toma de decisiones financieras. A partir de enero 2024, la aplicación de esta norma es voluntaria dentro de las organizaciones, incluyéndose la taxonomía verde y el mercado de bonos climáticos (IFRS Foundation, 2023b y IFRS Foundation, 2025).

Por ello, a continuación, se menciona el contenido y requisitos de estas normas. Por un lado, se encuentran las NIIF S1 que mencionan los requisitos generales para la divulgación de

información financiera sobre la sostenibilidad, estableciendo marcos como base para la comunicación de riesgos y beneficios de sostenibilidad que puedan impactar los flujos de efectivo, el costo de capital de las organizaciones o el acceso de financiamiento (IFRS Foundation, 2023b). Sus principios se orientan a la materialidad, conectividad, equilibrio y comparabilidad. Esta norma necesita información sobre gobernanza de sostenibilidad, alineación estratégica, gestión de riesgos y métricas relevantes. Las cuales deben incorporarse dentro de los informes generales financieros (IFRS Foundation, 2023b).

Por otro lado, las NIIF S2 son la primera normativa temática del ISSB, basándose en las recomendaciones del TCFD (IFRS Foundation, 2025). Exigiendo el comunicado de riesgos físicos, de transición y de cambio climático; afectando los estados de situación financiera. Incluyéndose aquellos sectores de energía, construcción y petróleo. A causa de que estas áreas se enfrentan a desafíos peculiares en su implementación por motivo de la huella de carbono significativa (IFRS Foundation, 2025).

Las NIIF S1 tienen como finalidad exigir que las organizaciones proporcionen información respecto a los riesgos y oportunidades en relación con el clima, siendo esto útil para los usuarios principales en cuestión a los informes financieros (prestamistas, acreedores existentes, inversionistas y potenciales) al tomar decisiones en relación al suministro de recursos (IFRS Foundation, 2023b).

Dicho lo anterior, a continuación, se mencionan las necesidades de los usuarios de acuerdo a las NIIF S1, en donde se evalúa si los datos proporcionados pueden influir razonablemente dentro de las decisiones de los usuarios, considerando las características de estos como las de las organizaciones (IFRS Foundation, 2023b). Por otro lado, los informes financieros de propósito general no pueden abarcar toda la información que los usuarios

necesitan; por ende, las empresas deben satisfacer necesidades comunes de información. En donde está no es netamente económica sobre los informes financieros (IFRS Foundation, 2023b). También se involucra información sobre el sector, estado económico, competidores y comunicados de la organización. Sin embargo, a pesar de que la información es pública, las entidades no se eximen del hecho de revelar detalles sustanciales respecto a los riesgos y oportunidades de sostenibilidad (IFRS Foundation, 2023b).

No obstante, la aplicación de fuentes y guías menciona el hecho de aplicar estas dentro de los requisitos de las NIIF S1, en donde las empresas deben consultar y considerar la aplicación de fuentes de guías específicas, por ejemplo, la normatividad del SASB y CDSB. Estas fuentes ayudan a la identificación de riesgos y oportunidades (IFRS Foundation, 2023b).

Teniendo en cuenta el anterior párrafo, se detalla sobre las normas mencionadas, destacándose las características de las normas del SASB. En donde estas están divididas por sectores industriales y desarrollan descripciones sectoriales con el fin de ayudar a la identificación de guías aplicables (IFRS Foundation, 2023b). Otra característica son los estándares que evalúan el desempeño de la organización en temas concretos. Sin dejar de mencionar los protocolos técnicos sobre conceptualizaciones, alcance e implementación (IFRS Foundation, 2023b).

Las NIIF S1 cuentan con la característica de la no exhaustividad, en donde la normatividad no cubre todos los riesgos posibles, por lo que las empresas deben establecer cualquier otro aspecto de sostenibilidad que afecte sus perspectivas (IFRS Foundation, 2023b). Otra característica es la identificación de normas aplicables, en donde cada norma debe tener un nombre y una descripción. Por último, se cuenta con las características métricas en donde la ausencia de una NIIF debe ser considerada métrica de las normas del SASB (IFRS Foundation,

2023b). Por ejemplo, para el área cárnica, avícola y láctea las métricas se relacionan con auditorías de seguridad alimentaria, porcentaje de instituciones certificadas, estudio de mercados restrictivos y retiro de producto. Todas las métricas deben evaluarse bajo las causas, costos y los impactos financieros (IFRS Foundation, 2023b).

Finalmente, dentro de las NIIF S1 se encuentra la guía de aplicación del marco conceptual CDSB, en donde esta guía es utilizada para la identificación de riesgos y oportunidades en relación con los recursos hídricos y de biodiversidad (IFRS Foundation, 2023b). Dentro de los ejemplos de aplicación se encuentra la biodiversidad identificando riesgos físicos, encontrándose la reducción de fertilidad del suelo o la polinización; contando con ciertos temas a considerar, como lo es la gobernanza (relación entre el riesgo y la oportunidad), estrategia (enfoque relativo a riesgos y oportunidades de agua y biodiversidad) y métricas y objetivos (cumplimiento de metas, concentraciones de contaminantes, volumen de productos forestales) (IFRS Foundation, 2023b).

Por otro lado, se prosigue a conceptualizar las NIIF S2, en donde su objetivo es requerir que las empresas proporcionen información sobre riesgos y oportunidades climáticas útiles para usuarios de informes financieros, en decisiones en cuestión a los recursos, incluyendo aspectos que afectan a la empresa a corto, mediano y largo plazo en relación al acceso, a la financiación y el costo de capital (IFRS Foundation, 2025). Su alcance aplica a los riesgos climáticos (físicos y de transición) a los que la organización está expuesta (IFRS Foundation, 2025).

La NIIF S2 implementa la gobernanza conformada por procesos, controles y políticas, supervisando temas climáticos; responsabilidades de órganos, de gobierno y gerencia, reflejando funciones políticas, las cuales desarrollan habilidades y supervisan estrategias, decisiones y

riesgos, vinculándose esto a una remuneración, evitando así la duplicidad con la NIIF S1 (IFRS Foundation, 2025).

Por consiguiente, las NIIF S2 cuentan con la estrategia de abordar riesgos y oportunidades climáticas, revelando impactos ante perspectivas, modelos de negocio, cadena de valor, toma de decisiones, situación financiera, flujo de efectivo (IFRS Foundation, 2025). Los cuales son efectos anuales a causa de factores climáticos, aspectos sobre el impacto en periodo informado, consecuencias y oportunidades con ajustes materiales, financiación, inversión, cambios de rendimiento (IFRS Foundation, 2025). Por el contrario, si no existen datos cuantitativos, se debe explicar la razón y proporcionar datos cualitativos o combinados.

Se continúa mencionando la gestión de riesgos, en donde se identifican, se evalúan, se priorizan y se supervisan los riesgos y oportunidades climáticas. Esto con el fin de dar priorización de unos riesgos frente a otros (IFRS Foundation, 2025). También se cuenta con las métricas y objetivos de las NIIF S2, revelando métricas sectoriales e intersectoriales frente a los objetivos climáticos (IFRS Foundation, 2025).

La información complementaria de las NIIF S2 se estructura en los apéndices fundamentales de definiciones y guía de aplicación, siendo esto igual de normativo que al resto de la norma (IFRS Foundation, 2025). Conceptualizándose los créditos de carbono, como unidades que certifican la disminución o eliminación de una cantidad determinada de gases de efecto invernadero. Por otro lado, la resiliencia climática es la capacidad que una empresa tiene para la adaptación a los cambios, evolución e incertidumbres, originadas por el cambio climático, incluyendo gestionar los riesgos físicos y de transición (IFRS Foundation, 2025). En donde el primero se divide en riesgos agudos y crónicos. El primer riesgo es provocado por eventos meteorológicos extremos (sequías, tormentas, inundaciones), causando daños directos a los

activos y la cadena de suministro. Mientras que el segundo riesgo se deriva de cambios a largo plazo, por ejemplo, el aumento del nivel del mar y aumento de la temperatura, pérdida de la biodiversidad (IFRS Foundation, 2025). Afectando la disponibilidad de los recursos naturales y la salud de los empleados.

Prosiguiendo con la conceptualización de las NIIF S2, se mencionan los riesgos y oportunidades relacionados con el clima (IFRS Foundation, 2025). En donde los riesgos suelen ser efectos negativos del cambio climático y las oportunidades son efectos positivos que las empresas aprovechan para mitigación o adaptación al cambio climático, mencionándose aquí los riesgos de transición relacionados con el clima, abarcando riesgos políticos, jurídicos, tecnológicos, de mercado o de reputación (IFRS Foundation, 2025).

Esta norma también menciona las emisiones por alcance. En donde dentro del alcance uno se mencionan emisiones directas. Es decir, que las entidades pueden poseer o controlar, por ejemplo, las chimeneas y los vehículos. Por otro lado, el alcance dos menciona las emisiones indirectas procedentes de la electricidad (IFRS Foundation, 2025). Finalmente, el alcance tres menciona las emisiones generadas por proveedores, transporte de mercancía, producto vendido por cliente (IFRS Foundation, 2025). Aquí se mencionan otros conceptos que respaldan las NIIF S2 y estos son las emisiones financiadas, potencial de calentamiento global y precio interno de carbono (IFRS Foundation, 2025). Por otro lado, se cuenta con términos normativos y de informes, y estos son el último acuerdo internacional sobre el cambio climático, el modelo de negocio, los informes financieros con propósito general, los usuarios principales de los informes financieros, la cadena de valor, y el tema de información a revelar.

A continuación, se menciona la guía de aplicación para las NIIF S2, explicándose cómo aplicar los requisitos de la norma en la práctica referente a dos áreas clave: resiliencia climática y

medición de emisiones de GEI. El primero se refiere al estudio de análisis de escenarios, en donde se busca establecer distintos escenarios en relación al futuro climático para entender cómo afecta dicha estrategia a un modelo de negocio (IFRS Foundation, 2025). La norma detalla la planificación del análisis de escenarios mediante el enfoque proporcional el cual es un análisis que debe adaptarse a las características de las organizaciones, teniendo en cuenta que cuanto mayor sea la exposición mas sofisticado debe de ser el análisis (IFRS Foundation, 2025). Además, las empresas pueden desarrollar temas usando enfoques simples y desarrollando capacidades con el tiempo. Todo esto lo acompaña un ciclo de actualización en donde el análisis necesita elaborarse anualmente, alineándose con el ciclo de planificación estratégica de la organización, por ejemplo (3 a 5 años) (IFRS Foundation, 2025). Pero la evaluación de la resiliencia debe actualizarse cada periodo a causa de los cambios en el entorno climático o de la entidad.

Dicho análisis se realiza mediante la selección de datos de entrada en donde se utiliza información razonable y sostenible, incluyéndose eventos pasados, condiciones actuales y pronósticos futuros (IFRS Foundation, 2025). Se prosigue con las decisiones analíticas en donde la organización debe aplicar su juicio para combinar información cuantitativa y cualitativa, priorizando aquella información que mejor represente la situación (IFRS Foundation, 2025). Finalmente, el enfoque del análisis debe evolucionar con el tiempo, ya que la práctica de análisis, escenarios y las circunstancias de una organización son cambiantes.

De ahí nace la pregunta de qué información se revela. En dicha situación, la entidad debe explicar cómo identificó los riesgos y oportunidades climáticos, dejando claro el evaluo ante su exposición. Anexando los procesos que se usan para controlar dicho impacto. Por otro lado, se

debe detallar los escenarios utilizados, los datos de entrada, las estrategias y la toma de decisiones (IFRS Foundation, 2025).

Consecutivamente se mencionan los gases de efecto invernadero, explicándose cómo medir y revelar las emisiones de GEI, asegurando la confiabilidad y comparabilidad. En donde, en casos específicos, la organización puede utilizar información de otros periodos, teniendo en cuenta que los datos sean los más recientes posibles, que los periodos cuenten con la misma duración, que se revelen efectos de eventos significativos en donde hayan cambiado las emisiones (IFRS Foundation, 2025). Además, todas las emisiones de GEI deben convertirse en equivalente de CO₂ usando los valores de potencial de calentamiento global. Las emisiones se deben medir de acuerdo al protocolo de gases de efecto invernadero.

En cuanto a la medición por alcance, se deben de revelar datos basados en la ubicación de las centrales eléctricas que suministran energía a la organización. En la información se pueden usar aproximaciones priorizándose datos en relación a la medición directa, producto de las actividades específicas de la cadena de valor (IFRS Foundation, 2025).

Otro dato a destacar son los objetivos relacionados con el clima. En donde las entidades están en la obligación de revelar objetivos climáticos cuantitativos o cualitativos, incluyendo si son absolutos o de intensidad (IFRS Foundation, 2025). Mientras que los objetivos de emisiones de GEI expresan que, si la organización cuenta con objetivos de emisiones, debe especificar si son brutas o netas. Además, si se debe usar créditos de carbono para adquirir objetivos netos, se debe mencionar su uso, acompañado del grado de confianza de dicho crédito (IFRS Foundation, 2025).

Por último, las NIIF S2 cuentan con una fecha de vigencia mediante la aplicación de periodos anuales que iniciaron a partir del 01 de enero de 2024 (IFRS Foundation, 2025).

Permitiendo la aplicación anticipada si se revelaba el hecho y se alineaba con las NIIF S1.

Anexando que mediante la transición no se requiere información periódica anterior a la fecha de iniciación de la norma. Es decir, no es necesario ilustrar información retroactiva (IFRS Foundation, 2025).

6.1.3.10. GTC 180 de 2008

La GTC 180 de 2008 fue rectificada por el Consejo Directivo de 2008-06-25. Esta norma está obligada a ser actualizada permanentemente con el fin de actuar bajo las necesidades y exigencias actuales (Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación , 2008). La norma menciona las directrices enmarcadas en la gestión social y responsable de una organización. Compartiendo principios comunes con otros sistemas de gestión. Señalando que esta forma parte de una gestión voluntaria proyectada más allá del marco legal. La normatividad pertenece a una era en donde las empresas y la población internacional están adquiriendo una comprensión con el fin de crear un entorno equitativo y sostenible para el bienestar comunitario y el desarrollo (Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación , 2008).

La concepción de responsabilidad social ha adquirido fuerza a través de la legitimación, exigencia y aval entre la población internacional y las empresas. Pasando de ser una exigencia de la comunidad contemporánea y de la economía global a la vigencia de entidades comprometidas respecto a la libertad, los derechos humanos y el entorno ambiental (Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación , 2008).

El impacto de la empresa afecta a los grupos interesados (stakeholders) tanto en el entorno externo, por ejemplo, los clientes, los proveedores, otras compañías, el estado y la comunidad. Así como en el aspecto interno, como lo son colaboradores, directivos, empleados, asociados u otros (Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación , 2008).

Una actitud totalmente responsable evalúa beneficios para las entidades contemporáneas, en donde se destacan las relaciones de fidelidad y satisfacción ascendente ante las distintas partes interesadas (stakeholders). Además de establecer un marco de gestión fundado en el desarrollo sostenible. Promoviendo un modelo dialógico con el fin de prevenir y afrontar los conflictos. Acompañado de la renovación cultural de las organizaciones, mediante principios compartidos. Mejorando la capacidad de brindar confianza pública, protegiendo e incrementando la imagen de la organización (Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación , 2008).

En cuanto al objeto y campo de organización, esta norma se puede ejecutar en cualquier tipo de empresa, centrándose en establecer directrices para el establecimiento, ejecución, mantenimiento y mejora continua con enfoque de responsabilidad social dentro de la gestión; involucrando partes interesadas en una gestión responsable. Comunicando y evidenciando esto ante las partes interesadas (Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación , 2008).

Su contexto y finalidad mencionan el INCONTEC como un organismo nacional de normalización de acuerdo al decreto 2269 de 1993. Sus principios se basan en la ética y transparencia, mejora de condiciones laborales, preservación ambiental, colaboración con la población (Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación , 2008).

Por otro lado, se encuentra un análisis de impactos y riesgos, incluyendo un diagnóstico inicial, identificación de riesgos y oportunidades y la definición de criterios que permitan priorizar acciones de acuerdo a su alcance y relevancia (Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación , 2008).

Esta norma debe ser parte de una estrategia corporativa y no de una iniciativa aislada, por lo cual se sugiere la definición de una política de responsabilidad social, alineándose con la

misión y la visión de la entidad. Permitiendo diseñar objetivos y metas medibles (Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación , 2008).

Sin embargo, se encuentra la medición y evaluación, destacándose los indicadores económicos (contribución fiscal, generación de empleo), indicadores sociales (formación profesional, equidad salarial), indicadores ambientales (consumo de energía, agua) (Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación , 2008).

Finalmente, la aplicación de esta normativa es voluntaria y no exime a las empresas del cumplimiento de las disposiciones legales vigentes. Complementando que esta norma se relaciona con otros marcos de gestión, como lo es la ISO 9001, al insertar criterios de responsabilidad social en la conceptualización de definiciones de políticas, objetivos y procesos empresariales. Esto permite que las entidades integren procesos de calidad, sostenibilidad y responsabilidad social (Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación , 2008).

6.1.3. Normas Nacionales

Las normas nacionales en relación a la contabilidad ambiental son un marco de directrices y principios; involucrados hacia la integración de aspectos ambientales y económicos, permitiendo medir los pasivos, los activos, los costos y los gastos referentes a las responsabilidades ambientales. A continuación, se menciona cada una de estas.

6.1.3.8. Ley 99 De 1993.

La Ley General de Colombia establece normas para permitir la conservación y gestión del ambiente en relación con los recursos naturales renovables, teniendo en cuenta cinco objetivos que esta tiene en cuenta (Congreso de Colombia, 1993):

- Establecer el Ministerio del Medio Ambiente.
- Organizar el SINA.

- Regular el uso sustentable de la fauna acuática y terrestre.
- Implementar el orden ambiental territorial.
- Describir las funciones de las CAR.

Sin embargo, es importante resaltar que esta ley cuenta con tres principios bases, los cuales son la precaución, armonización y coordinación, teniendo en cuenta la priorización al ambiente, las regulaciones ambientales y las afectaciones a este (Congreso de Colombia, 1993).

6.1.3.9. Ley 1314 de 2009.

Esta ley regula los principios y normas de contabilidad, aseguramiento de información financiera, por lo cual cuenta con tres objetivos principales:

- Asignar autoridades competentes que se encarguen de expedir las normas.
- Establecer las entidades responsables de vigilancia sobre el cumplimiento de las normas.
- Permitir que las autoridades apliquen sanciones a quienes incumpla las normas (Congreso de la República de Colombia, 2009).

7. Metodología

7.1. Introducción Metodológica

La revisión sistemática de literatura consiste en una revisión exhaustiva en cuanto a criterios de evaluación de diferentes investigaciones del mismo tipo que contengan un propósito común (Pai, et al., 2004). Este método resume la literatura, mediante un protocolo específico, lo cual identifica los estudios que se incluirán y los que pertenecen al criterio de exclusión, con base en la calidad investigativa, la evaluación del sesgo y los criterios predeterminados (Pai, et al., 2004). Lo primero que se requiere para desarrollar una revisión sistemática de literatura es establecer una pregunta de investigación, identificando y precisando la población, intervención, comparador y el outcome conocido como el desenlace de interés (Linares-Espinós, et al., 2018). Posteriormente, se identifica la táctica de búsqueda de acuerdo a la base de datos (Publindex) (Bramer, et al., 2017). Aplicando la metodología de evaluación de calidad según el riesgo de sesgo, definiendo el plan estadístico (Whiting, et al., 2016).

La interpretación de los resultados se debe realizar con mucha cautela al ser estudios primarios con distinto diseño y calidad metodológica. Las revisiones sistemáticas necesitan tener dominio en el sector, práctica, saberes, metodología de identificación, revisión e interpretación de resultados (Egger, et al., 2001).

La prioridad de la revisión sistemática de literatura es la transparencia (Higgins & Green, 2008). Entendiéndose como la consolidación de información y estandarización de la literatura, ayudando a disminuir los vacíos mediante autores transparentes, seleccionando artículos arbitrariamente. Por ello, es importante implementar tres actividades de carácter fundamental:

1. La distinción y posteriormente, la identificación de los textos científicos.
2. Evaluación sobre la calidad de los artículos.

3. Síntesis de hallazgos.

Dicho lo anterior, se considera tener en cuenta determinadas fases, las cuales se mencionan y detallan a continuación:

- **Pre- Fase:** Conceptuar sobre la revisión sistemática de literatura:

La conceptualización sistemática de literatura inicia con el interrogante problematizador en donde se identifica el tipo de población e intervención y consecuencias (Eden, et al., 2011).

- **Fase I:** Búsqueda e identificación de revistas y artículos:

Los criterios que se utilizaron para la selección de revistas, teniendo en cuenta el sistema de indexación de Pubindex, fueron cuatro:

- La revista se debe considerar publicar temas contables en relación con la contabilidad medioambiental.
- La revista debe estar indexada en Pubindex en los años a trabajar (al menos un año).
- La revista debe ser inscrita por una institución colombiana, ya que dentro de los objetivos y planteamiento del problema se manifiesta que la presente investigación se hará de acuerdo a las publicaciones contables en revistas especializadas indexadas en Pubindex de tipo nacional (Colombia).
- La revista debe ser escrita por personas de conocimiento contable, ya sean profesionales o estudiantes.

- **Fase II:** Selección de los artículos teniendo en cuenta el tema a tratar: “contabilidad ambiental”.

Para esta fase se acudirá a tres observaciones: primero, el título debe guiarnos a un tema de contabilidad ambiental; segundo, se leerá el resumen y, por último, se analiza el texto completo.

- **Fase III:** Recolección de datos tanto cualitativos como cuantitativos.

En este determinado proceso se acudirá a unos formatos explicados más adelante.

- **Fase IV:** Analizar la calidad de evidencia.

Posteriormente se analizó las siguientes categorías de análisis permitiendo la consolidación de información.

- Investigación en Contabilidad Ambiental
- Ambiente y Contabilidad
- Normatividad Ambiental
- Desarrollo Sostenible

7.2. Elaboración de los Aspectos de Inclusión y Exclusión

Los aspectos de inclusión son aquellas peculiaridades que deben tener los artículos para poder ser partícipes de la revisión sistemática de literatura (Higgins & Green, 2008). Mientras los criterios de exclusión son aquellas características que no pertenecen dentro de los aspectos a ser analizados; por consiguiente, pasan a ser excluidos (Higgins & Green, 2008). Para poder elaborar este paso, es importante tener en cuenta que estos criterios se relacionan con el problema (Higgins & Green, 2008).

Tabla 3.*Criterios de Inclusión y Exclusión*

N	Criterios de Inclusión	Criterios de Exclusión
1	La revista esta indexada en Publiindex.	La revista no está indexada en Publiindex.
2	Periodo 2014-2024.	Periodo inferior o superior a 2014-2024.
3	Revistas Contables.	Revistas no contables.
4	Contabilidad ambiental.	Otro tema que no sea en relación a la contabilidad ambiental.
5	Personas con conocimiento contable en contaduría o carreras afines.	Personas sin conocimiento contable.

Fuente: elaboración propia, teniendo en cuenta a Matinez y Sánchez (2015).

7.3. Fuentes de Investigación.

La presente monografía recurre a un solo tipo de fuente de investigación; en primera instancia se involucraron los autores, los cuales sirvieron como referentes teóricos, siendo reconocidos como fuentes secundarias. Mientras que se hace una revisión de los diferentes textos tomados como insumo primordial de la presente investigación, facilitando el hallazgo de elementos para el análisis, ya sea de manera descriptiva o exploratoria (Bob, et al., 2006).

No obstante, para elaborar la primera parte de esta investigación se atendió a fuentes secundarias, manifestándose que estas son aquellas que procesan los datos plasmados en las fuentes de primera mano (Bob, et al., 2006). Entendiéndose por todos aquellos artículos, libros, ensayos, trabajos de grado, entre otros, consultados en el repositorio de trabajos de grado de la Universidad del Valle, Universidad Militar, Universidad Cooperativa de Colombia, Universidad de Cundinamarca, Universidad de Sevilla, Revistas Científicas, entre otros medios que facilitaron cultivar argumentos y desarrollar herramientas conceptuales de carácter analítico con el propósito de desarrollar el discurso, la comprensión y el análisis (Bob, et al., 2006). Sin embargo, dentro de estas fuentes secundarias, también se caracterizan todos esos documentos que facilitan la interpretación y descripción de la población dentro de la contabilidad

medioambiental, extendiéndose que es un tema interdisciplinario que exige la participación de diferentes áreas del aprendizaje académico profesional; lo que quiere decir que los referentes no se limitarán a abordar un solo tema; por el contrario, se potenciará la contabilidad ambiental mediante temas comunes como el capitalismo, educación ambiental, economía ecológica, etc (Bob, et al., 2006).

Posteriormente, se continúa con las fuentes secundarias, en donde se plasmarán aquellos hallazgos referentes al objeto de la investigación. Es decir, según Bod, Scapens & Michael (2006), manifiestan que esas fuentes secundarias son todos esos textos publicados en las revistas especializadas en contabilidad de carácter nacional (Colombia) en donde se expresara el tema a tratar “Contabilidad ambiental”. Dichas revistas se seleccionaron desde los inicios del año 2014 hasta el año 2024, cuya selección se realizó teniendo en cuenta las revistas de contabilidad indexadas en Pubindex en Colombia (Bob, et al., 2006).

7.4. Técnicas de Recolección de Información

Para elaborar una revisión sistemática de literatura, es importante obtener suficiente información para ello; a continuación, se mencionan los instrumentos que se desarrollaron.

Tabla 4.

Herramientas de Recolección de Información

Herramienta	Función
Acta General	Procedimiento detallado en Word
Documento maestro	Datos de cada artículo (Excel)
Elegibilidad de los títulos	Lectura de los títulos (Word)
Textos y Resúmenes	Lectura completa de los resúmenes y los textos (Word)
Recolección de datos	Archivo para extraer las características de los artículos
Evaluación del riesgo (artículos cuantitativos)	Evaluar el nivel de riesgo de los artículos

Herramienta	Función
Evaluación de calidad	Aspectos para evaluar la calidad de los artículos
Fuente: elaboración propia.	

7.4.3. Acta General

Una vez establecida la pregunta de investigación, la conceptualización de la metodología, estrategias de búsqueda, aspectos de inclusión y exclusión, elaboración de instrumentos de información. Se comienza a redactar el acta general, donde se visualizará a continuación.

Tabla 5.

Formato Acta General

Título		
Numeración del artículo:	Año de publicación:	Autores:
Conceptos claves:	Tema:	Tipo de investigación:
Tipo de Texto:	Universidad:	Profesión:
Resumen:		
Problema:		
Pregunta:		
Objetivo:		
Metodología:		
Teorías Utilizadas:		
Conclusiones:		

Fuente: elaboración propia.

7.4.4. Identificación de Artículos

Los artículos se hallaron en la base de datos de Pubindex en las siguientes revistas: Contaduría, Innovar, Cuadernos de Administración, Cuadernos de Contabilidad, Revista Facultad de Ciencias Económicas, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Pamplona, Cuadernos Latinoamericanos de Administración, Libre Empresa, En Contexto. El principal filtro es el conocimiento por el saber contable, lo cual implica la

participación de todo tema contable ambiental, por ejemplo: activos ambientales, pasivos ambientales, costos ambientales, sostenibilidad, etc.

Dicho lo anterior y teniendo en cuenta la delimitación, se consideró la idea de que la selección de los artículos fuese manual, como se podrá visualizar a continuación.

Figura 1.

Inicio de Publintex



Nota. Una vez ingresado en la base de datos de Publintex se prosigue a el Buscador. Tomado de Publintex (2025).

Figura 2.

Campo de Búsqueda



Nota: Estando en el buscador se continúa nombrando la revista y en el campo de búsqueda se mencionará la revista hundiéndole buscar. Tomado de Publintex (2025).

Figura 3.

Detalle de Información



Nota. Posteriormente se detalla la información proporcionada y se menciona el año a evaluar. Tomado de PublindeX (2025).

7.5. Visualización de los Artículos

En este proceso se tuvieron en cuenta los factores de inclusión y exclusión de la revisión sistemática de literatura, en donde se acude de la siguiente manera: eliminación de los duplicados, visualización de títulos, resúmenes y textos completos (Martínez & Sánchez, 2015).

7.6. Recolección de Datos

La recolección de datos fue de manera descriptiva, en donde consisten en características comunes que tienen los artículos examinados y estas son: título, objetivo, resumen, problema, pregunta, metodología, teorías, conclusiones, año, autor, número de revista, nivel de estudio, tema y universidad.

7.7. Análisis de Datos

Dentro del análisis de datos se encuentra el riesgo del sesgo, controles para disminuir el sesgo, y el análisis de aspectos cualitativos y cuantitativos.

7.7.3. *El riesgo del Sesgo*

El riesgo del sesgo hace alusión a lo que se conoce como desviación de la verdad o errores sistemáticos. La manera de identificar dichos errores es mediante una correlación de las características de los artículos, los criterios del diseño, la ejecución de los estudios, los resultados, entre otros (The Cochrane Collaboration, 2011).

7.7.4. *Controles Para Disminuir el Sesgo*

Para disminuir el sesgo dentro de esta revisión sistemática de literatura, se definieron protocolos precisos desde un comienzo, como lo son la herramienta de búsqueda y los criterios de inclusión y exclusión. La recolección de datos se verificó más de una vez. Es por ello que antes de iniciar la revisión se estableció un interrogante de investigación, acompañado de los objetivos y los criterios de selección, evitando la ambigüedad y subjetividad dentro de la selección.

No obstante, dentro del proceso de revisión y adaptación de datos, se contó con un doble cibrado es decir, se revisó más de una vez los resúmenes y textos completos, con el fin de minimizar omisiones. Además de la estructuración de un formulario que permitió extraer características de los artículos y la comparación de estos.

7.7.5. *Análisis de Aspectos Cualitativos*

Las características cualitativas de esta investigación generaron ponderar los resultados mediante un análisis de los artículos disponibles en Pubindex de revistas contables. Estableciendo índices estadísticos, identificando y conociendo el efecto del artículo obtenido, en donde se observaron sus variaciones y resultados.

7.7.6. *Análisis de Datos Cuantitativos*

El análisis cuántico identificó coherencia entre dos aspectos: la pregunta de investigación y su propósito. Para ello, se tiene en cuenta los siguientes aspectos.

- Se analizaron los hallazgos existentes en relación con la pregunta de investigación.
- Se clasificaron los estudios teniendo en cuenta sus características: año, población, universidad, tema, tipo de estudio entre otros (Ramírez, 2018).
- Se realizó una lectura crítica.

Por consiguiente, es importante tener en cuenta los siguientes indicadores.

Tabla 6.

Indicadores

Aspectos de análisis	Elementos a analizar
Indicadores para las publicaciones	Cantidad de estudios por año.
	Cantidad de estudios según el enfoque investigativo.
	Cantidad de estudios en función a la temática del contenido.
Criterios para detección de irregularidades	¿Qué comparaciones se puede realizar para medir consistencias?
	¿Qué hallazgos de la investigación puede ser referencias para comparaciones?
	¿Existen coincidencias de los resultados obtenidos en otros estudios?
	¿Cuál es el porcentaje de confiabilidad de los resultados referente a los resúmenes de los textos hallados?

Fuente: elaboración propia con base en Martínez y Sánchez (2015).

7.8. **Variables Bibliométricas**

Permiten dar alusión al artículo sin entrar en detalle sobre este.

Tabla 7.

Aspectos Bibliométricos

Año	Revista	Tipo	Institución	Autores	país
-----	---------	------	-------------	---------	------

Fuente: elaboración propia.

7.9. Enfoque de Investigación

Es importante recordar que una investigación sistemática de literatura es una metodología construida por diversos artículos, comprobando un alto nivel de evidencia, en donde los estudios primarios son herramientas que permiten llegar a conclusiones verídicas sobre procedimientos establecidos, los cuales serán sistematizados, y en donde Celsi, Palacios y Caicedo (2023) explican que la metodología sistemática de literatura pertenece a la investigación cuantitativa y cualitativa a causa de aspectos teóricos e históricos que participan en la formulación del problema.

7.10. Tipo de Investigación

Los tipos de investigación se elaboran según el alcance del estudio, los cuales se pueden clasificar en:

- Exploratorios: encontrándose aquellas investigaciones que no se formulan.
- Descriptivos: en donde se pronostica un dato correlacional, la cual se establecen hipótesis correlacionales.
- El alcance explicativo establece hipótesis causales.

Dicho lo anterior a la luz de Samperio, Fernández, & Baptista (2006), en un primer momento se manejó una técnica descriptiva con el objetivo de caracterizar la comunidad académica dentro de los preámbulos contables profesionales relacionados con la contabilidad ambiental. Mientras que en un segundo orden analítico se realizó una investigación de orden exploratorio, en donde su principal herramienta fue el análisis e interpretación de contenido

sistemático de literatura, estableciendo tendencias en los artículos que reflejaron el tema de contabilidad ambiental y que estuvieron plasmados en las revistas que se seleccionaron para la ejecución de esta investigación (Sampiero, et al., 2006).

7.11. Método de Investigación

Por un lado, se encuentra el método inductivo, encargado de establecer visualizaciones e información específica, que permita obtener una opinión o teoría general (Hernández, et al., 2000). Este método consiste en recolectar información concreta, identificando tendencias frecuentes, que son conllevadas a la formulación de hipótesis (Hernández, et al., 2000). Es eficiente en relación a la escasez de datos sobre un tema, por lo cual es necesario implementar nuevas teorías (Hernández, et al., 2000).

Dentro de sus características se cuenta con el inicio de lo particular a lo general, implementándose detalles específicos y opiniones amplias. Además, este método permite generar teorías como paso base para la elaboración de hipótesis (Hernández, et al., 2000). No obstante, las investigaciones deductivas se basan en su totalidad en las probabilidades, siendo estas flexibles ante las modificaciones de una investigación; permitiendo la construcción de un objetivo que permita explicar patrones (Hernández, et al., 2000). Finalmente, este párrafo se cierra con pasos claves para el desarrollo de un texto investigativo, incluyéndose la observación, registro, análisis comparativo, generalización e inferencia (Hernández, et al., 2000).

Por otro lado, el método deductivo de investigación se orienta de lo general a lo particular (Hernández, et al., 2000). Por regular, es utilizado para la confirmación o refutación de teorías verdaderas, a través de la elaboración de hipótesis, recolección de información y la evaluación de la veracidad de las conclusiones. Sin embargo, también se basa en lógica, apoyada en la razón. Por último, es un método descendente (Hernández, et al., 2000).

Ya habiendo definido los métodos deductivos e inductivos de investigación, se prosigue a mencionar que esta monografía cuenta con un método deductivo en el inicio de establecer un interrogante de investigación, acompañado de los criterios definidos y la búsqueda sistemática de literatura con un análisis exhaustivo y riguroso. Pero también cuenta con un método inductivo, permitiendo sintetizar los hallazgos de los artículos elegidos, ocasionando nuevas conclusiones e identificación de posibles nuevas hipótesis.

8. Desarrollo de los Objetivos

A continuación, se presenta el desarrollo de los tres objetivos propuestos para llevar a cabo esta monografía mediante una revisión sistemática de literatura. En donde en un primer momento se caracterizaron las revistas. Posteriormente, se acudió a la síntesis de los artículos seleccionados, teniendo en cuenta los aspectos de inclusión y exclusión mencionados en la metodología, acompañado de un análisis bibliométrico. Finalmente, se establecieron categorías de análisis con el objetivo de adjuntar información para observar los avances dentro de la investigación en relación a la contabilidad medioambiental.

8.1. Capítulo 1: Caracterización de las Revistas Contables Colombianas Indexadas en Publindex Que Aborden Temas de Investigación en Contabilidad Ambiental Durante el Periodo 2014-2024

Para la caracterización de las revistas, se tuvo en cuenta la indexación de la misma tras el periodo a investigar (2014 - 2024). El repositorio de este trabajo de grado le permitió a la autora obtener un conocimiento general del contenido de las publicaciones y sus características. Facilitándose los índices de autor, título y materia. Recalcándose la inclusión de otros indicadores en relación a las especificidades de la revista que se analiza. Se menciona la necesidad de tener definido el límite de la investigación y la cantidad de números que comprende.

La caracterización de las revistas se logró mediante el análisis documental y las técnicas bibliométricas, aunque estas dependieron del problema y objetivos que se propusieron. La determinación de estos se logra mediante la base de datos de Publindex.

La caracterización de las revistas se obtuvo mediante las siguientes magnitudes.

- **Atributos formales:** cualidades presentadas de la revista que se observen.

- **Aspectos organizacionales:** maneras en que se asocia la comunidad para desarrollar el trabajo de creación de las publicaciones y las condiciones en que estas se implementan.
- **Aspectos bibliométricos:** rasgos de la revista proporcionados por las técnicas métricas.
- **Particularidades históricas:** contexto internacional y nacional de característica cultural, ideológica, económica, social y política que construye el entorno de la revista.

A continuación, se mencionan los indicadores de las dimensiones anteriormente mencionadas.

Tabla 8.

Indicadores de las Dimensiones.

Indicadores de carácter formal	Indicadores de carácter organizativo	Indicadores de carácter bibliométrico	Indicadores de carácter histórico
Nombre de la revista	-	Documentos tomados de otras publicaciones	-
Perfil de la revista	-	Otros	-
Público meta	-	-	-
Diseño y formato editorial	-	-	-
Frecuencia de publicación	-	-	-
Total, de números	-	-	-
Distribución de la revista	-	-	-
Propósito	-	-	-
Editorial	-	-	-
Prestigio histórico	-	-	-
Localización	-	-	-
ISSN	-	-	-
Fecha de inicio	-	Productividad por años	Otros
Fecha de números	-	Productividad autoral	-

Indicadores de carácter formal	Indicadores de carácter organizativo	Indicadores de carácter bibliométrico	Indicadores de carácter histórico
Épocas	-	Productividad ilustrativa	-
Precio	-	Cantidad de trabajos por los autores	-
Idioma	-	Género	-
Director	-	Nacionalidades	-

Fuente: tomado de Ponce (2012-13).

La incorporación y el entrecruzamiento de análisis de datos atendidos sobre los aspectos formales, organizativos y bibliométricos e históricos de las publicaciones, se desarrolló una caracterización de las revistas las cuales fueron escogidas según los aspectos de inclusión y exclusión de la tabla número 2 de la metodología de investigación, y de la cual se resume que dentro de los criterios de inclusión se estipulo que la revista debe de estar indexada en Publindex, la revista debe de estar clasificada en los periodos a trabajar (2014 -2024), además de contener el tema de contabilidad ambiental y por ultimo los artículos deben de estar escritos por personas con conocimiento contable (Martínez & Sánchez, 2015). Por otro lado, los criterios de exclusión mencionan como primer ítem que la revista no está indexada en Publindex, los artículos no se encuentran en el periodo a investigar, las revistas no son contables, no se halla tema de contabilidad ambiental y los autores no cuentan con conocimiento contable.

Dicho esto, se prosigue a nombrar las revistas que se tuvieron en cuenta como muestra de estudio.

Tabla 9.

Revistas Seleccionadas

Numeración	Revista	ISSN	Área del Saber
1	Lúmina	0123-4072, 2619-6174	Economía y Negocios

Numeración	Revista	ISSN	Área del Saber
2	Contaduría Universidad de Antioquia	0120-4203, 2590-4604	Negocios y Management
3	Libre empresa Universidad Libre	1657-2815, 2538-9904	Negocios y Management
4	Cuadernos de Administración Universidad del Valle	0120-4645, 2256-5078	Negocios y Management
5	Innovar Universidad Nacional	0121-5051, 2248-6968	Economía y Negocios
6	Revista Facultad de Ciencias Económicas Universidad Militar Nueva Granada	0121-6805, 1909-7719	Economía y Negocios
7	Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Pamplona	1794-9920, 2500-9338	Economía y Negocios
8	Cuadernos Latinoamericanos de Administración Universidad del Bosque	1900-5016, 2248-6011	Economía y Negocios
9	Cuadernos de Contabilidad Universidad Javeriana	0123-1472, 2500-6045	Negocios y Management
10	Revista En Contexto Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria	2346-3279, 2711-0044	Otras Ciencias Sociales

Fuente: elaboración propia con base en Pubindex (2025). Aclarando los siguientes términos.
ISSN: es un código a nivel internacional con el fin de identificar las publicaciones periódicamente.

Es importante mencionar que las casillas que cuentan con un asterisco fueron artículos excluidos principalmente por incumplimiento del quinto ítem de la tabla de aspectos de inclusión y exclusión de la metodología de investigación. Dicho esto, se prosigue a caracterizar las revistas.

8.1.3. Contaduría (Universidad de Antioquia)

La revista titulada “Contaduría” de la Universidad de Antioquia cuenta con dos presentaciones anuales visualizadas en junio y diciembre, en donde es financiada y editada por el

Departamento de Ciencias Contables, apoyada en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Antioquia (Contaduría, 2025). Su objetivo es proporcionar artículos encaminados a la investigación analítica y crítica en oposición a las problemáticas que se presentan con la profesión contable. Es editada desde el año 1982. Además, se amerita que es una de las revistas con un gran porcentaje de colaboración en la difusión del pensamiento contable, en donde se fundamenta para llegar al perfeccionamiento (Contaduría, 2025).

Se continúa mencionando que la revista presenta artículos de investigación, revisión y reflexión. Sin embargo, dentro de las responsabilidades de esta se encuentra el respeto por el derecho de autor, el rechazo hacia artículos que estén siendo evaluados por otras revistas, la transparencia, la calidad de la información y confidencialidad de esta y el acceso público a la información con que esta cuenta (Contaduría, 2025).

Finalmente, la revista “Contaduría” se encuentra indexada en Publinindex, REDIB, DOAJ, CLASE, PROQUEST, Latindex (Contaduría, 2025).

Tabla 10.

Historial de Clasificación de la Revista Contaduría

IBN	Clasificación	ISSN	Vigencia
IBN Publinindex I - 2022	C	0120-4203,2590-4604	2022-12-31
IBN Publinindex I - 2021	C	0120-4203,2590-4604	2021-12-31
IBN Publinindex I - 2020	C	0120-4203,2590-4604	2020-12-31
IBN Publinindex I - 2010	C	0120-4203,2590-4604	2010-06-30
IBN Publinindex II - 2009	C	0120-4203,2590-4604	2010-06-30
IBN Publinindex I - 2009	C	0120-4203,2590-4604	2010-06-30
IBN Publinindex II - 2008	C	0120-4203,2590-4604	2010-06-30

Fuente: obtenido de Minciencias (2025). Aclarando los siguientes términos. IBN: revista de acceso abierto. ISSN: es un código a nivel internacional con el fin de identificar las publicaciones periódicamente.

Posteriormente se mencionan los artículos seleccionados a estudiar.

Tabla 11.

Artículos Publicados Referentes al Tema de Contabilidad Ambiental por Parte la Revista Contaduría

Numeración del artículo	Año	TÍTULO	N	Autor (s)
1	2017	Avances de la contabilidad social y ambiental en su contexto original.	70	Hugo A Macías y Santiago Velázquez
2	2018	Una mirada a la contabilidad ambiental postulados y retos.	75	Mónica Lizette Bernal Montero y Estefanía Santos Bentacur
3	2019	La legitimación social de los informes Contables sobre cultura y ambiente en el territorio.	75	Lina Marcela Sánchez Vásquez Andrea Vaca López, Diego Fernando Rodríguez Jiménez, Julián Andrés, Ríos Obando, Abraham Felipe Gallego Jiménez
4	2020	Formación verde en los programas de contaduría pública de las Universidades de Antioquia.	77	Candy Lorena Chamorro Gonzales, Daniela Hernández Villa, Angelica Posada Arias
5	2021	Hacia un itinerario en contabilidad ecológica: actores, nacionalidades y sistemas de valoración ecológica.	78	William Bernardo Macías Orozco y Nancy Liliana Chávez Palomino

Numeración del artículo	Año	TÍTULO	N	Autor (s)
6	2021	La tributación más allá de su cálculo: un análisis socioambiental de los beneficios tributarios a la minería de carbón.	83	Yuli Paola Rojas Ramos y Yuli Marcela Suárez Rico
7	2023	Información ambiental versus impacto ambiental. Análisis de la información ambiental divulgada por los ingenios azucareros en Colombia.	83	Jhonny Grajales Quintero y Ximena Giraldo Villano
8	2024	Hacia Una transición ecológica: el papel de la Contabilidad ambiental en la adaptación y mitigación del cambio climático.	85	Matucarana Murillo Emerson

Fuente: elaboración propia con base en Contaduría (2025). Aclarando que (N) es el número del artículo.

8.1.4. Cuadernos de Administración (Universidad del Valle)

La revista “Cuadernos de Administración” de la Universidad del Valle pertenece a la Facultad de Ciencias de la Administración de la anterior institución mencionada. Enfocándose en áreas de gestión, organizaciones, contabilidad, marketing, políticas públicas, economía, comercio internacional; presentando sus artículos desde el año 1976, en donde es publicada cada cuatro meses. Uno de sus objetivos se basa en impulsar la investigación con un índice de alta calidad (Cuadernos de Administración, 2025).

La presente revista aquí descrita se dirige a investigadores tanto de corta como de larga trayectoria encaminada a la administración y estudios empresariales, además de líderes, estudiantes, directivos, organizaciones, emprendedores (Cuadernos de Administración, 2025).

Cuadernos de administración es una revista que se encuentra indexada en: Emerging Sources Citation Index, SciELO, DOAJ, REDALYC, MIAR, Directorio LATINDEX, CLASE, Publindex categoría C, DIALNET, ERIH PLUS, entre otras (Cuadernos de Administración, 2025).

La revista estructura un sistema de revisión clasificando por pares, en donde se centra en dos pasos; el primero de ellos es una meticulosa revisión por el jefe editor, buscando el cumplimiento interno de la revista. Mientras que el segundo paso consiste en la evaluación de expertos. En cuanto a los detalles éticos, la revista es publicada cuatrimestralmente por la Universidad del Valle, la cual es una institución de nivel superior y pública, enfocándose en lineamientos éticos del Comité de Ética en Publicaciones (COPE) y el manual de publicaciones de la Asociación de Psicología (Cuadernos de Administración, 2025).

Tabla 12.

Historial de Clasificación de la Revista Cuadernos de Administración

IBN	Clasificación	ISSN	Vigencia
IBN Publindex I - 2022	C	0120-4645,2256-5078	2022-12-31
IBN Publindex I - 2021	C	0120-4645,2256-5078	2021-12-31
IBN Publindex I - 2020	B	0120-4645,2256-5078	2020-12-31
IBN Publindex II - 2017	B	0120-4645,2256-5078	2019-12-31
IBN Publindex II - 2014	A2	0120-4645,2256-5078	2017-09-15
IBN Publindex I - 2014	A2	0120-4645,2256-5078	2015-06-30
IBN Publindex II - 2013	A2	0120-4645,2256-5078	2015-06-30
IBN Publindex II - 2012	A2	0120-4645,2256-5078	2014-06-30
IBN Publindex II - 2012	A2	0120-4645,2256-5078	2014-06-30
IBN Publindex I - 2012	A2	0120-4645,2256-5078	2012-12-31
IBN Publindex II - 2011	A2	0120-4645,2256-5078	2012-12-31
IBN Publindex II - 2010	B	0120-4645,2256-5078	2011-12-31
IBN Publindex I - 2010	B	0120-4645,2256-5078	2011-12-31
IBN Publindex II - 2009	C	0120-4645,2256-5078	2010-06-30
IBN Publindex I - 2009	C	0120-4645,2256-5078	2010-06-30
IBN Publindex II - 2008	C	0120-4645,2256-5078	2010-06-30

Fuente: recuperado de Minciencias (2025). Aclarando los siguientes términos. IBN: revista de acceso abierto. ISSN: es un código a nivel internacional con el fin de identificar las publicaciones periódicamente.

A continuación, se mencionan a grandes rasgos los artículos seleccionados en la revista de Cuadernos de Administración.

Tabla 13.

Artículos Publicados Referentes al Tema de Contabilidad Ambiental por Parte de la Revista Cuadernos de Administración

Numeración del artículo	Año	Título	N	V	Autor (s)
		Environmental entrepreneurship and public policy: the case of the Entrepreneurship for Life program.	65	34	Adriana María Arroyabe Puerta y Flor Angela Marulanda Valencia (*)
9	2018	Coordinating sustainability, globalization, and urban intelligence with habitat Agendas III and 2030-SDG: the challenge of sustainable urban development in cities.	66	36	Henry Caicedo Asprilla

Fuente: elaboración propia con base en PublindeX (2025). Explicando que “V” significa volumen y “N” significa número de artículo.

8.1.5. Innovar (Universidad Nacional de Colombia)

Innovar surge en el año 1991 como la estructuración de un proyecto perteneciente a una editorial coordinada por la EACP (Contaduría Pública) de la Universidad Nacional de Colombia vinculada la Facultad de Ciencias Económicas (Innovar, 2025).

La revista es de visión académica donde su fin principal es propagar la producción académica adoptada por los campos disciplinares en concordancia con la contabilidad y gestión, contando con una periodicidad trimestral (Innovar, 2025).

Una de las características es contar con un alcance internacional, siendo importante mencionar que el público lector de “Innovar” rescata las poblaciones hispanicas y lusoparlantes en cuestión de la contabilidad y gestión (Innovar, 2025).

Innovar promociona y lanza el acceso abierto a todos los vacíos de los contenidos. Por ende, esta adoptó la propuesta de AmeliCA en donde se intenta conservar la comunicación científica y la comunidad académica (Innovar, 2025).

Tabla 14.

Historial de Clasificación de la Revista Innovar

IBN	Clasificación	ISSN	Vigencia
IBN Publindex I - 2022	B	0121-5051	2022-12-31
IBN Publindex I - 2021	B	0121-5051	2021-12-31
IBN Publindex I - 2020	C	0121-5051	2020-12-31
IBN Publindex II - 2017	C	0121-5051	2019-12-31
IBN Publindex II - 2014	A1	0121-5051	2017-09-15
IBN Publindex I - 2014	A1	0121-5051	2015-12-31
IBN Publindex II - 2013	A1	0121-5051	2014-12-31
IBN Publindex I - 2013	A1	0121-5051	2014-12-31
IBN Publindex II - 2012	A1	0121-5051	2013-06-30
IBN Publindex I - 2012	A1	0121-5051	2013-06-30
IBN Publindex II - 2011	A1	0121-5051	2013-06-30
IBN Publindex I - 2011	A1	0121-5051	2012-06-30
IBN Publindex II - 2010	A1	0121-5051	2012-06-30
IBN Publindex I - 2010	A1	0121-5051	2010-06-30
IBN Publindex II - 2009	A1	0121-5051	2010-06-30
IBN Publindex I - 2009	A1	0121-5051	2010-06-30
IBN Publindex II - 2008	A1	0121-5051	2010-06-30
IBN Publindex I - 2008	A2	0121-5051	2008-12-31
IBN Publindex II - 2007	A2	0121-5051	2008-12-31
IBN Publindex I - 2007	A2	0121-5051	2008-12-31
IBN Publindex II - 2006	C		2007-12-31
IBN Publindex I - 2006	C		2007-12-31
IBN Publindex II - 2004	C		2005-06-30
IBN Publindex I - 2004	C		2005-06

Fuente: obtenido de Minciencias (2025). Aclarando los siguientes términos. IBN: revista de acceso abierto. ISSN: es un código, a nivel internacional con el fin de identificar las publicaciones periódicamente.

Por ello, es importante poder plasmar los artículos seleccionados para la revisión sistemática de literatura.

Tabla 15.

Artículos Publicados Referentes al Tema de Contabilidad Ambiental por Parte de la Revista Innovar

Numeración del artículo	Año	Título	N	Autor (s)
10	2015	Instrumentos de política ambiental y eco innovación: un panorama de estudios recientes.	58	Angeles Pereira Sánchez y Xavier Vence Deza
11	2015	Memorias de sostenibilidad e indicadores integrados: análisis exploratorio sobre características definitorias. Una reflexión crítica.	25	Fernando Azcárate Llanes, Manuel Fernández Chulián y Francisco Carrasco Fenech
12	2016	Alternativas de reducción de las emisiones de dióxido de carbono (co2) en la producción de cemento. Propuesta de un modelo de evaluación.	26	Ana Gessa Perera y María del Pilar Sancha Dionisio
12	2018	Razones para la Descertificación de la ISO 9001. Un estudio empírico.	28	Alexandra Simón y Piotr Kafel
14	2021	La separación entre sostenibilidad organizacional y desarrollo sostenible: una reflexión sobre herramientas emergentes para disminuir la brecha.	31	Sebastián Dueñas, Ocampo, Jesús Perdomo Ortiz, Lida Esperanza Villa Castaño

Fuente: elaboración propia con base en PublindeX (2025). Aclarando los siguientes términos. N: número de la revista.

8.1.6. Revista Facultad de Ciencias Económicas (Universidad Militar Nueva Granada)

La Revista Facultad de Ciencias Económicas es una publicación arbitrada con acceso abierto en donde su conocimiento se relaciona con las ciencias contables, administrativas y económicas; de los cuales sus temas principales son: innovación empresarial, economía, gestión,

negocios, contabilidad, finanzas, estrategias y emprendimiento. Por ende, su objetivo se encamina a la consolidación de una plataforma con diferentes comunidades de investigación, añadiendo que sus aportes buscan la realidad en el contexto iberoamericano y colombiano (Revista Facultad de Ciencias Económicas, 2025).

La revista cuenta con tres criterios a la hora de publicar sus artículos y estos son: pertenencia temática, relevancia y originalidad. Aclarando que sus escritos pueden ser en portugués, español o inglés. Siendo dirigidos a aquellas organizaciones que impulsan la investigación y apoyan el conocimiento nuevo en relación a las ciencias contables, además se dirige al estudiantado, profesores, investigadores y profesionales. Es importante resaltar la periodicidad de la revista, la cual es de carácter semestral (Revista Facultad de Ciencias Económicas, 2025).

Finalmente, se menciona la tipología de los artículos científicos, encontrándose:

Artículos de investigación: son aquellos artículos de carácter cuantitativo con un máximo de siete mil palabras, y de los cuales se conforman con el resumen, introducción, metodología, resultados y conclusiones; incluyendo análisis estadísticos de entrevistas, estudios de casos, encuestas y demás (Revista Facultad de Ciencias Económicas, 2025).

Artículos de revisión: son documentos de entre seis mil y diez mil palabras, los cuales se encargan de analizar resultados de otras investigaciones mediante la temática de estado de arte. Busca dar a conocer a través de la sistematización los avances y desarrollos de las investigaciones. Su principal característica es presentar una minuciosa revisión bibliográfica en donde se utilice la coherencia y sistematización con un mínimo de 50 referencias. Esta categoría busca minimizar el sesgo de error mediante la determinación, medición y resumen de todos aquellos estudios relevantes (Revista Facultad de Ciencias Económicas, 2025).

Artículos de reflexión: esta categoría se expresa desde la perspectiva analítica, crítica o interpretativa sobre un tema en particular, sostenido mediante fuentes originales (Revista Facultad de Ciencias Económicas, 2025).

Estudio de caso: estos artículos contienen un máximo de 7.000 palabras y son documentos representativos de un estudio en particular. Su propósito es dar a conocer las experiencias y metodologías de aquella investigación. Su realización se ejecuta mediante la revisión sistemática de literatura en casos análogos.

Tabla 16.

Historial de Clasificación de la Revista Facultad de Ciencias Económicas

IBN	Clasificación	ISSN	Vigencia
IBN Publindex I - 2022	B	0121-6805,1909-7719	2022-12-31
IBN Publindex I - 2021	B	0121-6805,1909-7719	2021-12-31
IBN Publindex I - 2020	B	0121-6805,1909-7719	2020-12-31
IBN Publindex II - 2017	B	0121-6805,1909-7719	2019-12-31
IBN Publindex II - 2014	A2	0121-6805,1909-7719	2017-09-15
IBN Publindex I - 2014	A2	0121-6805,1909-7719	2015-06-30
IBN Publindex II - 2013	A2	0121-6805,1909-7719	2015-06-30
IBN Publindex II - 2012	A2	0121-6805,1909-7719	2014-06-30
IBN Publindex II - 2012	A2	0121-6805,1909-7719	2014-06-30
IBN Publindex I - 2012	B	0121-6805,1909-7719	2012-06-30
IBN Publindex II - 2011	B	0121-6805,1909-7719	2012-06-30
IBN Publindex II - 2010	B	0121-6805,1909-7719	2012-06-30
IBN Publindex I - 2010	B	0121-6805,1909-7719	2010-06-30
IBN Publindex II - 2009	B	0121-6805,1909-7719	2010-06-30
IBN Publindex I - 2009	B	0121-6805,1909-7719	2010-06-30
IBN Publindex II - 2008	B	0121-6805,1909-7719	2010-06-30
IBN Publindex I - 2008	C	0121-6805,1909-7719	2008-06-30
IBN Publindex II - 2007	C	0121-6805,1909-7719	2008-06-30
IBN Publindex I - 2007	C	0121-6805,1909-7719	2008-06-30
IBN Publindex II - 2006	C	0121-6805,1909-7719	2008-06-30

Fuente: recuperado de Minciencias (2025). Aclarando los siguientes términos. IBN: revista de acceso abierto. ISSN: es un código a nivel internacional con el fin de identificar las publicaciones periódicamente.

Se continúa mencionando los artículos seleccionados y participantes de esta investigación por parte de la revista Facultad de Ciencias Económicas.

Tabla 17.

Artículos Publicados Referentes al Tema de Contabilidad Ambiental Publicados por la Revista Facultad de Ciencias Económicas.

Numeración del artículo	Año	Título	N	V	Autor
15	2019	Del desarrollo sostenible a la sustentabilidad ambiental	1	22	Jennifer Lorena Gómez Contreras
16	2019	Una mirada a la contabilidad ambiental en Colombia desde las perspectivas del desarrollo sostenible	1	27	María Rita Galvis y Alejandro Sánchez Guevara
		Emprendimiento verde en torno a la conservación y recuperación del agua y sus espacios en Bogotá y Medellín (Colombia) (*)	1	26	

Fuente: elaboración propia con base en PublindeX (2025). Aclarando los siguientes términos. N: número de la revista. V: volumen de la revista.

8.1.7. Cuadernos de Contabilidad (Universidad Javeriana)

Cuadernos de Contabilidad nació en 1995, con la iniciativa de unos cuantos educandos en compañía de la dirección de la carrera, donde era la única unidad académica del área contable en aquella época, convirtiéndose en un espacio de difusión y debate diario de los docentes. Dicha revista es una publicación semestral conformada por trabajos inéditos que encierran el lenguaje contable de propósito general, interdisciplinario y plural, dando visión a la población conformada por profesores, investigadores, estudiantado y profesionales (Cuadernos de Contabilidad , 2025).

La revista busca cultivar una cultura científica con índice crítico, visualizándose la contabilidad como ciencia, profesión y herramienta para el desarrollo social. Por ello se priorizan aquellas investigaciones que se enfocan en el sabor conceptual y metodológico, siendo

clasificadas como artículos investigativos, críticos o reflexivos (Cuadernos de Contabilidad , 2025).

Tabla 18.

Historial de Clasificación de la Revista de Cuadernos de Contabilidad

IBN	Clasificación	ISSN	Vigencia
IBN Publindex I - 2022	C	0123-1472,2500-6045	2022-12-31
IBN Publindex I - 2021	B	0123-1472,2500-6045	2021-12-31
IBN Publindex I - 2020	B	0123-1472,2500-6045	2020-12-31
IBN Publindex II - 2014	A2	0123-1472,2500-6045	2017-09-15
IBN Publindex I - 2014	A2	0123-1472,2500-6045	2015-12-31
IBN Publindex II - 2013	A2	0123-1472,2500-6045	2014-06-30
IBN Publindex II - 2012	A2	0123-1472,2500-6045	2014-06-30
IBN Publindex II - 2012	A2	0123-1472,2500-6045	2014-06-30
IBN Publindex I - 2012	B	0123-1472,2500-6045	2013-06-30
IBN Publindex II - 2011	B	0123-1472,2500-6045	2013-06-30
IBN Publindex I - 2011	B	0123-1472,2500-6045	2012-06-30
IBN Publindex II - 2010	B	0123-1472,2500-6045	2012-06-30
IBN Publindex I - 2010	C	0123-1472,2500-6045	2010-06-30
IBN Publindex II - 2009	C	0123-1472,2500-6045	2010-06-30
IBN Publindex I - 2009	C	0123-1472,2500-6045	2010-06-30
IBN Publindex II - 2008	C	0123-1472,2500-6045	2010-06-30

Fuente: obtenido de Minciencias (2025). Aclarando los siguientes términos. IBN: revista de acceso abierto. ISSN: es un código a nivel internacional con el fin de identificar las publicaciones periódicamente.

Visualizándose la anterior tabla, se continúa mencionando que dentro de la revista Cuadernos de Contabilidad no se encontró ningún artículo referente a la contabilidad ambiental.

8.1.8. Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Pamplona

“FACE” es una revista enfocada a la publicación científica, la cual cuenta como objetivo principal contribuir a aquellos avances involucrados en las finanzas y negocios, relacionándose con las ciencias sociales. Está enfocada en artículos inéditos, originales, investigativos, reflexivos y críticos. Resaltando que, aunque el idioma de la revista es español, también se

aceptan aportaciones en portugués e inglés (Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Pamplona, 2025).

Finalmente, se cuenta con dos aspectos sobre la revista; el primero de ellos es que esta ofrece un acceso libre a sus diversos contenidos, abarcando comunidad regional, nacional e internacional. Segundo, FACE es una revista con indexaciones en LATINDEX, Publindex, DIALNET, MIAR, RECIB, EBSCO, Otros (Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Pamplona, 2025). Por último, se prosigue a mencionar el historial de clasificación.

Tabla 19.

Historial de Clasificación de la Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Pamplona

IBN	Clasificación	ISSN	Vigencia
IBN Publindex I - 2022	C	1794-9920	2022-12-31
IBN Publindex I - 2021	C	1794-9920	2021-12-31
IBN Publindex II - 2014	C	1794-9920	2017-09-15
IBN Publindex I - 2014	C	1794-9920	2015-12-31
IBN Publindex II - 2012	C	1794-9920	2013-06-30
IBN Publindex II - 2012	C	1794-9920	2013-06-30
IBN Publindex I - 2012	C	1794-9920	2013-06-30
IBN Publindex II - 2011	C	1794-9920	2013-06-30

Fuente: obtenido de Minciencias (2025). Aclarando los siguientes términos. IBN: revista de acceso abierto. ISSN: es un código a nivel internacional con el fin de identificar las publicaciones periódicamente.

A continuación, se mencionan los artículos seleccionados.

Tabla 20.

Artículos Publicados Referentes al Tema de Contabilidad Ambiental Publicados por la Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Pamplona

Numeración del artículo	Año	Título	N	V	Autor (s)
17	2020	La Contabilidad Ambiental y su Productividad Científica a través de la bibliometría.	1	20	Alain Castro Alfaro
		Las Actitudes Medioambientales de los Consumidores: Análisis Comparativo en las Ciudades de San Luis de Potosí, México y Medellín Colombia.			Diego Alejandro Terreros Bobadilla (*)

Fuente: elaboración propia con base en PublindeX (2025). Aclarando los siguientes términos. N: número de la revista. V: volumen de la revista.

8.1.9. Cuadernos Latinoamericanos de Administración (Universidad del Bosque)

En la revista Cuadernos Latinoamericanos de Administración se enfatiza en publicar artículos guiados hacia la investigación empírica y teórica, además de algunos artículos literarios, abrazando el interés de la comunidad internacional en donde se visualizan las variables, “salud y vida”, siendo cuestionadas desde diferentes perspectivas. Esta revista publica artículos cortos, científicos y de revisión. Manejando tres lenguajes: “español, portugués e inglés”. Algunos temas de interés de ella son: política, economía y administración en salud, ciencia de la complejidad, etc. (Cuadernos latinoamericanos de Administración, 2025).

No obstante, cuenta con tres etapas de publicación: “la gestión de contenidos, la producción editorial y la publicación”. En cuanto a la ética e integridad científica, los editores y su equipo de apoyo impulsan la integridad científica en relevancia a los principios de transparencia y buenas prácticas editoriales. Además de establecer procesos hacia la inadecuada conducta, la manipulación de los documentos e imágenes, conflictos de autoría, datos, plagio, etc. (Cuadernos latinoamericanos de Administración, 2025).

Se aclara que, durante el proceso de evaluación, la revista realiza un proceso de evaluación integral en donde se ejecuta una revisión editorial y, posteriormente, una evaluación de contenidos por pares externos con la técnica de doble ciego. Mientras que en la producción editorial los manuscritos son sometidos al proceso de corrección, diseño, diagramación, revisión ortotipográfica cortejo de las pruebas (Cuadernos latinoamericanos de Administración, 2025).

Por otro lado, publica los contenidos en acceso abierto mediante la plataforma de Open Jornal System, aclarando que esta realiza procesos de indexación y actualización de los volúmenes, catálogos, bases de datos, repositorios, bases bibliográficas, etc., con el propósito de facilitar contenidos a la comunidad (Cuadernos latinoamericanos de Administración, 2025). A continuación, se ilustra el historial de clasificación.

Tabla 21.

Historial de Clasificación de la Revista Cuadernos Latinoamericanos de Administración

IBN	Clasificación	ISSN	Vigencia
IBN Publindex I - 2022	C	1900-5016,2248-6011	2022-12-31
IBN Publindex I - 2021	C	1900-5016,2248-6011	2021-12-31
IBN Publindex II - 2014	C	1900-5016,2248-6011	2017-09-15
IBN Publindex I - 2014	C	1900-5016,2248-6011	2014-12-31
IBN Publindex II - 2013	C	1900-5016,2248-6011	2014-12-31
IBN Publindex I - 2013	C	1900-5016,2248-6011	2014-12-31
IBN Publindex II - 2012	C	1900-5016,2248-6011	2013-06-30
IBN Publindex I - 2012	C	1900-5016,2248-6011	2013-06-30
IBN Publindex II - 2011	C	1900-5016,2248-6011	2013-06-30
IBN Publindex I - 2011	C	1900-5016,2248-6011	2011-12-31
IBN Publindex II - 2010	C	1900-5016,2248-6011	2011-12-31
IBN Publindex I - 2010	C	1900-5016,2248-6011	2011-12-31

Fuente: obtenido de Minciencias (2025). Aclarando los siguientes términos. IBN: revista de acceso abierto. ISSN: es un código número a nivel internacional con el fin de identificar las publicaciones periódicamente.

No obstante, la anterior tabla se retroalimenta al mencionar los artículos seleccionados para el periodo investigativo.

Tabla 22.

Artículos Publicados Referentes al Tema de Contabilidad Ambiental Publicados por la Revista Cuadernos Latinoamericanos de Administración

Numeración del artículo	Año	Título	N	V	Autor (s)
18	2017	Manifestaciones emergentes en la gestión de empresas multifuncionales que asumen compromisos socioambientales.	25	13	Jorge Roberto Volpentesta
		Financiación al Desarrollo Sostenible a través de inversiones de Impacto (II) Hacia la construcción de un Framework Teórico. (*)	14	13	

Fuente: elaboración propia con base en Pubindex (2025). Aclarando los siguientes términos. N: número de la revista. V: volumen de la revista.

8.1.10. Lúmina (Universidad de Manizales)

Lúmina nace como iniciativa en el año 1996 en la Facultad de Contaduría Pública y el Centro de Investigaciones de tema contable perteneciente a la Universidad de Manizales. Esta revista abarca detalles científicos y tecnológicos, pretendiendo cotidianizar publicaciones semestralmente dentro de la población universitaria habitante de América Latina. Lúmina resalta el pensamiento contable de estudiantes y profesores, complementando que fue la primera revista en publicar temas contables, además de ser indexada en el 2007 (Lúmina, 2025). Es una revista que se dedica a hacer artículos de reflexión y revisión bibliográfica. Cuenta con flexibilidad y apertura a todos los temas de discusión en relación al desarrollo y organizaciones que abarquen posturas metodológicas y epistemológicas, propiciando líneas de investigación en concordancia con la economía, contabilidad y administración. Añadiendo que algunos temas que aborda esta revista son sostenibilidad y ambiente, productividad, biosistemas, gobernabilidad, gestión de riesgo, control social, productividad, etc. Por ello es importante mencionar los tipos de artículos que publica la revista, y estos son (Lúmina, 2025).

Artículos de investigación científica y tecnológica: son aquellos documentos encargados de presentar resultados de anteriores investigaciones y de los cuales su cuerpo se conforma de la siguiente manera: introducción, metodología, resultados y consideraciones finales (Lúmina, 2025).

Artículos de reflexión: son documentos que presentan resultados de anteriores investigaciones desde la opinión crítica, analítica o reflexiva (Lúmina, 2025).

Cartas al editor: son documentos escritos con carácter analítico, crítico o reflexivo de investigaciones publicadas dentro de la misma revista (Lúmina, 2025).

Tabla 23.

Historial de Clasificación de la Revista Lúmina

IBN	Clasificación	ISSN	Vigencia
IBN Publindex II - 2014	C	0123-4072,2619-6174	2017-09-15
IBN Publindex I - 2014	C	0123-4072,2619-6174	2015-12-31
IBN Publindex II - 2012	C	0123-4072,2619-6174	2013-06-30
IBN Publindex II - 2012	C	0123-4072,2619-6174	2013-06-30
IBN Publindex I - 2012	C	0123-4072,2619-6174	2013-06-30
IBN Publindex II - 2011	C	0123-4072,2619-6174	2013-06-30
IBN Publindex II - 2010	C	0123-4072,2619-6174	2011-12-31
IBN Publindex I - 2010	C	0123-4072,2619-6174	2011-12-31
IBN Publindex II - 2009	C	0123-4072,2619-6174	2009-12-31
IBN Publindex I - 2009	C	0123-4072,2619-6174	2009-12-31
IBN Publindex II - 2008	C	0123-4072,2619-6174	2009-12-31
IBN Publindex I - 2008	C	0123-4072,2619-6174	2009-12-31

Fuente: recuperado de (2025). Aclarando los siguientes términos. IBN: revista de acceso abierto. ISSN: es un código a nivel internacional con el fin de identificar las publicaciones periódicamente.

Es importante resaltar que durante el periodo investigado (2014-2024) no se visualizó artículos referentes al tema de Contabilidad Ambiental dentro de la revista de Lúmina.

8.1.11. Libre Empresa (Universidad Libre de Colombia)

Libre Empresa cuenta con una participación internacional de ciencias económicas, administrativas y contables; su enfoque se relaciona principalmente con la administración de empresas, desarrollo económico, contabilidad, economía, finanzas, organización industrial, etc. Su objetivo es promulgar conocimiento de forma anónima mediante trabajos originales de investigación. Los artículos son aceptados en tres idiomas: español, inglés y portugués (Libre Empresa, 2025).

Esta revista se dirige a profesionales, académicos, estudiantes, investigadores y profesionales a los que les interese la actualización de los avances en aspectos temáticos que cubra la revista, resaltando que su periodicidad es continua. Sin embargo, tiene cortes en junio y en diciembre (Libre Empresa, 2025).

Tabla 24.

Historial de Clasificación de la Revista Libre Empresa

IBN	Clasificación	ISSN	Vigencia
IBN Publindex II - 2014	C	1657-2815,2538-9904	2017-09-15
IBN Publindex I - 2014	C	1657-2815,2538-9904	2014-12-31
IBN Publindex II - 2013	C	1657-2815,2538-9904	2014-12-31
IBN Publindex I - 2013	C	1657-2815,2538-9904	2014-12-31
IBN Publindex II - 2012	C	1657-2815,2538-9904	2013-06-30
IBN Publindex I - 2012	C	1657-2815,2538-9904	2013-06-30
IBN Publindex II - 2011	C	1657-2815,2538-9904	2013-06-30
IBN Publindex II - 2010	C	1657-2815,2538-9904	2011-12-31
IBN Publindex I - 2010	C	1657-2815,2538-9904	2011-12-31

Fuente: obtenido de Minciencias (2025) (Minciencias, 2025). Aclarando los siguientes términos. IBN: revista de acceso abierto. ISSN: es un código a nivel internacional con el fin de identificar las publicaciones periódicamente.

Se prosigue mencionando la nula participación que tuvo la Contabilidad Ambiental referente a los artículos publicados en la revista de Libre Empresa.

8.1.12. En Contexto (Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria)

La revista En Contexto es una publicación con característica nacional y un nivel de publicación semestral (En-Contexto, 2025). Recibe para sus publicaciones artículos de revisión en relación académica y administrativa en el área de administración de empresas, contabilidad, gestión, administración pública, organizaciones, ingeniería administrativa, financiera e industrial, política, sociedad, logística y estado (En-Contexto, 2025).

Esta revista se adhiere a las buenas prácticas editoriales y de divulgación científica en relación con artículos y libros científicos. Los artículos que esta revista presenta son: artículos de investigación científica y tecnológica, artículo de reflexión, artículo de revisión (En-Contexto, 2025).

El proceso de evaluación es durante todo el año. Una vez el artículo cumpla el criterio de calidad: formato diligenciado y de artículos, Turnitin, etc. el tiempo establecido es de 2 a 4 meses en los años 2024 y 2015 (En-Contexto, 2025).

Se encuentra indexada en Publindex, Dialnet, EBSCOhost, REDIB, CLASE, MIAR, REDITORES. Finalmente, se plasma el historial de clasificación (En-Contexto, 2025).

Tabla 25.

Historial de Clasificación de la Revista En - Contexto

IBN	Clasificación	ISSN	Vigencia
IBN Publindex I - 2022	C	2346-3279,2711-0044	2022-12-31
IBN Publindex I - 2021	C	2346-3279	2021-12-31
IBN Publindex II - 2014	C	2346-3279	2017-09-15

Fuente: obtenido de Minciencias (2025). Aclarando los siguientes términos. IBN: revista de acceso abierto. ISSN: es un código a nivel internacional con el fin de identificar las publicaciones periódicamente.

Tabla 26.

Artículos Publicados Referentes al Tema de Contabilidad Ambiental Publicados por la Revista En Contexto

Numeración del artículo	Año	Título	Autor
19	2017	Caracterización de la dimensión ambiental incluida en los informes de sostenibilidad de las empresas colombianas pertenecientes al CECODES.	Marta Cecelia Álvarez Osorio, Lina María Muñoz Ossorio, Betsy Maryelin Cardona Zapata, Laura Jimena Restrepo Hernández, Natalia Andrea Ruiz Mesa
20	2017	Ecología Política: Desafíos de la Contabilidad frente a la Justicia Ambiental.	Juan David Arias Suarez
21	2021	Paraíso verde. Un análisis crítico sobre el futuro de la teoría de desarrollo sostenible.	Jhandra Melissa Díaz López, Carlos Mario Navarrete Duque

Fuente: elaboración propia con base en PublindeX (2025).

8.1.13. Consideraciones Finales de la Caracterización de las Revistas

Se concluyó que dentro de la plataforma de PublindeX se visualizaron diez revistas contables, de las cuales solo siete de estas cuentan con algún artículo relacionado con la contabilidad ambiental en el periodo investigado (2014 – 2024). Por otro lado, la revista *Lúmina*, *Libre Empresa* y *Cuadernos de la Contabilidad* no publicaron ningún artículo que hiciera referencia al tema a tratar, lo que trae consecuencias, ya que existe poca cobertura del tema, significando que menos personas podrían acceder a dicha información y entender el rango de importancia y cooperación de la contabilidad ambiental en relación a las organizaciones, reduciendo costos y mejorando la gestión de recursos. Otra consecuencia se relaciona con los retos de la gestión en la sostenibilidad. A causa de la ausencia de la información y el debate del tema, las entidades pueden implementar dificultades en concordancia con las prácticas

sostenibles, prosiguiendo con el cumplimiento de las regulaciones ambientales. Por último, una de las consecuencias se relaciona con la decadencia de apoyo en la investigación y desarrollo, provocando que la falta de interés hacia la contabilidad ambiental en las revistas disminuya en relación a los artículos publicados. Anexando que dentro de la selección de los artículos se eligieron 21 de estos, siendo cuatro excluidos principalmente por la ausencia de una persona con conocimiento contable, tal y como lo menciona el ítem cinco de la tabla número dos de la metodología de investigación.

8.2. Capítulo 2: Sistematización de las Perspectivas de Investigación en Contabilidad Ambiental de las Revistas Colombianas Desde una Revisión Sistemática de Literatura del Año 2014 – 2024.

En el anterior capítulo de esta investigación, se obtuvo un acercamiento al marco contextual, entendiendo panorámicamente el área ambiental dentro de la contabilidad y así indagar la constitución académica partícipe en la contabilidad ambiental. Posteriormente, poder plantear el detalle de la misma mediante datos obtenidos en el presente epígrafe. Dicho esto, se continuó con la elaboración del segundo objetivo propuesto en esta investigación. Este capítulo ilustra la sistematización de cada artículo seleccionado para esta revisión sistemática de literatura. En cada texto se absorbieron los siguientes datos: título, año, autores, universidad del autor, género, estudio del autor, metodología (enfoque y método), palabras claves, resumen, pregunta, objetivos, problema, teorías y conclusiones.

Inicialmente, se presentaron los artículos por revista para una mayor visualización ante el lector. En total se seleccionó 10 revistas. Sin embargo, durante el proceso de selección se tuvo en cuenta 21 artículos, siendo enumerados paulatinamente para un posterior análisis de los datos. Se anexó que este capítulo es la materia prima para el análisis bibliométrico y la elaboración de las categorías que permiten concluir la revisión sistemática de literatura. Definiendo que para el estudio bibliométrico no se acudió a ninguna herramienta tecnológica, ya que este proceso se realizó con unos cuantos pasos para su ejecución, empezando con la definición del protocolo de búsqueda y ejecución de esta, extrayendo los datos anteriormente mencionados. A continuación, se desarrolla el segundo objetivo propuesto.

Avances de la contabilidad social y ambiental en su contexto original (Macías & Velásquez, 2017).		
Numeración del artículo: 1	Año de publicación: 2017	Autores: -Hugo A Macías (Economista) -Santiago Velásquez (Contador Público)
Conceptos claves: contabilidad social y ambiental, academia contábil anglo – saxónica.	Tema: Investigación en Contabilidad Ambiental	Tipo de investigación: Cualitativo
Tipo de Texto: Exploratorio		Universidad: -Universidad de Medellín -Universidad de Medellín
Resumen: Este artículo consistió en presentar la transformación de la contabilidad socioambiental, bajo la cuestión contable anglosajona (Macías & Velásquez, 2017).		
Problema: Este trabajo contó con dos puntos problematizadores, los cuales fueron: 1. No existió; un acuerdo definido de lo que es contabilidad social y ambiental. 2. Es difícil encontrar temas nuevos sobre la contabilidad ambiental y social (Macías & Velásquez, 2017).		
Pregunta: ¿Cuáles son las fundamentales revistas que acumulan conjuntamente el saber sobre contabilidad socioambiental? (Macías & Velásquez, 2017).		
Objetivo: Trasmitir el recorrido de la contabilidad socioambiental de la cultura anglosajona (Macías & Velásquez, 2017).		
Metodología: Análisis de contenido en donde se acudió a la revisión bibliográfica de la literatura perteneciente a revistas indexadas en Scopus. Para esto se identificaron algunas variables; entre esas están autores, teorías, instituciones, discusiones y métodos utilizados. Anexando que para elaborar la revisión sistemática de literatura se acudió a tres fases: 1. Diseño de la revisión. 2. Desarrollo. 3. Elaboración del reporte. En la primera fase se identificó la necesidad de una revisión. Mientras que en la segunda se analizaron los campos a investigar. Finalmente, se evalúa el aporte de cada artículo, estableciendo categorías de análisis, presentando un documento sintético con un rango de sesgo inferior. Se termina con la última fase en la elaboración del reporte y las conclusiones (Macías & Velásquez, 2017).		
Teorías Utilizadas: Teoría de la legitimidad:		

Propone que las organizaciones harán lo que sea necesario para que el negocio sea legítimo mediante el uso de fines y métodos (Macías & Velásquez, 2017).

Autores:

- Mobus
- Villiers
- Cho & Patten
- Cong & Freedman

Teoría de Stakeholder:

Esta teoría sirve como soporte para hacer informes ambientales basados en la motivación (Macías & Velásquez, 2017).

Autores:

- Coetzee & Van Staden

Teoría de la justicia:

Es un soporte para las cooperaciones en torno a la rendición de cuentas como solución administrativa en relación a la crisis ambiental (Macías & Velásquez, 2017).

Autores:

- Lehman

Teoría neo-institucional:

Aumenta el entendimiento de la respuesta global de la entidad en relación a aspectos socioambientales.

Autores:

- Ball & Graig

Teoría del bienestar dinámico:

Modifican las cuentas nacionales con la iniciativa de avanzar en la contabilidad social (Macías & Velásquez, 2017).

Autores:

- Aronsson & Lofgren

Conclusiones:

- Se obtuvo como primer hallazgo de la creación académica encontrándose “Critical Perspectives on Accounting”, “Accounting, Auditing and Accountability journal” y “Accounting, Organization and Society” (Macías & Velásquez, 2017). Es aquí donde la revisión bibliográfica de dicho artículo abarcó desde los desafíos que cruzan la contabilidad ambiental hasta las políticas del mismo donde en parte es un limitante que en ocasiones la literatura retoña en revistas de origen alternativo y sobre todo en revistas norteamericanas (Macías & Velásquez, 2017).

-Se visualiza que los países con que cuenta mayor porcentaje de participación en la investigación de contabilidad ambiental son: Reino Unido, Nueva Zelandia, Australia, Finlandia, España, Holanda. Por otro lado, está la participación que no es reconocida en el entorno internacional en países no angloparlantes, los cuales son: Japón, Suecia, España, Finlandia, Bangladesh y Holanda. Aclarando que España es el principal aporte europeo en relación a los parámetros que les atraen a estas revistas: inspección detallada, metodología rigurosa, análisis de contenido. Mientras que en Holanda su participación en relación a las revistas de Scopus es activa conforme con un reducido conjunto de investigadores manejando diversos métodos: evaluación de informes organizacionales, estudios monográficos y de campo en calado con observación y entrevistas (Macías & Velásquez, 2017).

-La teoría de la legitimidad hace parte del marco teórico que se manejó en este artículo, visualizándose el esfuerzo por transmitir información ambiental y social encaminados a la buena apariencia externa de las empresas, explicando la doble moral de las compañías más interesadas y de las cuales son las más contaminadoras (Macías & Velásquez, 2017).

-Tras el análisis del artículo se observaron espacios de debates, discusiones, dificultades y retos, permitiendo la acumulación del conocimiento (Macías & Velásquez, 2017).

-Los documentos de sustentabilidad transcurrieron por un curso de cambio repentino y detallado, visualizándose que desde hace 20 años solo una pequeña cantidad de entidades proporcionaba informes socioambientales. Mientras que ahora un gran número de organizaciones compiten por entregar informes completos e innovadores e integrales, tratando de mezclar aspectos ambientales y sociales (Macías & Velásquez, 2017).

-Estados Unidos continúa desarrollando estudios acerca de los mercados de capitales en donde la cultura tradicional atrae la atención de algunos investigadores enfocados en la Contabilidad de Gestión (Macías & Velásquez, 2017).

Una mirada a la contabilidad ambiental postulados y retos (Bernal & Santos, 2018).		
Numeración del artículo: 2	Año de publicación: 2018	Autores: -Mónica Lizette Bernal Montero (Contador Público) - Estefanía Santos Bentacur (Contador Público)
Conceptos claves: desarrollo sostenible, contabilidad ambiental, responsabilidad social empresarial, legitimidad.	Tema: Reflexión sobre la contabilidad ambiental	Tipo de investigación: Cualitativo
Tipo de texto: -Exploratorio		Universidad: Pontificia Universidad Javeriana.
Resumen: La transcendencia del tema medioambiental discutido en los años recientes se ha convertido en constante evolución para todos, dando pie al nacimiento de la contabilidad ambiental (Bernal & Santos, 2018).		
Problema: A pesar de la presencia de problemas medioambientales y sociales que deben ser atendidos primordialmente, los reportes ambientales no han mostrado mejorías. Por ello, se intentó establecer reflexiones sobre las definiciones de contabilidad medioambiental, teniendo en cuenta problemas por ambigüedad y sugerencias (Bernal & Santos, 2018).		
Pregunta: NO ESPECIFICA		
Objetivo: Transmitir la relevancia del tema medioambiental transcurrido en los últimos años (Bernal & Santos, 2018).		
Metodología:		

Matices de caracterización sobre la contabilidad ambiental sin excluir las posiciones de diversos autores estatales y universales; exponiendo las críticas y propuestas para mejorar la concepción de la contabilidad ambiental (Bernal & Santos, 2018).
Teorías: N/A
Conclusiones: -Los autores Bernal & Santos (2018) citan a Deegan (2016) para manifestar la poca conexión de la contabilidad financiera y ambiental en donde se capten los efectos ambientales ocasionados en las organizaciones para ser plasmados en los estados financieros. Aclarando la brecha de ambigüedad evidente entre lo que se espera de contabilidad medioambiental y lo que se ha logrado (Bernal & Santos, 2018). -Gray, citado por Bernal y Santos (2018), menciona en breves palabras que el contador debe ser un profesional integral, ya que estos pueden analizar propuestas para iniciar indagaciones y ejecutar disecciones críticas de los ítems que se establezcan dentro de la contabilidad ambiental (Bernal & Santos, 2018). Por último, se dio a entender la problemática presentada de determinar las verdaderas motivaciones que llevan a un reporte sobre la contabilidad ambiental (Bernal & Santos, 2018). En donde se dice que la principal motivación de esta debería de ser informar tanto a usuarios internos como externos, e involucrarse como una herramienta principal para el establecimiento de políticas y no ser un escudo para las organizaciones en busca de tapar manchas que afecten la reputación con omisión de datos (Bernal & Santos, 2018). -La contabilidad medioambiental debe ser una estructura que permita evaluar índices con el fin de llevarlos a la toma de decisiones (Bernal & Santos, 2018).

La legitimación social de los informes Contables sobre cultura y ambiente en el territorio (Sánchez, et al., 2019).		
Numeración del artículo: 3	Año de publicación: 2019	Autores: -Lina Marcela Sánchez Vásquez (Contador Público) - Andrea Vaca López (Contador Público) - Diego Fernando Rodríguez Jiménez (Contador Público) - Julián Andrés Ríos Obando (Contador Público) -Abraham Felipe Gallego Jiménez (Contador Público)
Conceptos claves: Territorio, legitimación, rendición de cuentas, informes contables, contabilidad socio- cultura	Tema: Reflexión sobre Contabilidad Ambiental	Tipo de investigación: Cualitativo
Tipo de texto: Explicativo		Universidad: -Universidad Autónoma Latinoamericana -Universidad de Manizales -Universidad la Gran Colombia -Universidad Autónoma Latinoamericana

	-Universidad la Gran Colombia
Resumen: Este artículo da información de la relación angosta entre la cultura y el ambiente, teniendo en cuenta como punto de inicio el territorio (Sánchez, et al., 2019).	
Problema: No se identifica	
Pregunta: N/A	
Objetivo: Presentar una visión crítica sobre aspectos informáticos de la relación entre cultura y ambiente.	
Metodología: El presente artículo se ejecutó con una mirada cualitativa en donde se propuso el análisis sobre la elaboración de informes relativos sobre cultura y ambiente, teniendo en cuenta un estudio de caso, el cual abordó tres municipios: Medellín, Ronaldinho, y Antioquia (Sánchez, et al., 2019). Mediante el procedimiento documental se ejecuta una revisión teórica y metodológica de aquellos actos que apoyen los reportes contables en concordancia a la cultura y el ambiente. Para este paso se desarrollaron categorías que encaminaran a la revisión conceptual, identificando los actores y entidades del sector público (Sánchez, et al., 2019).	
Teorías: -Teoría institucional: Intenta brindar claves sobre el proceso de institucionalización de los mecanismos, alineando la percepción del comportamiento en determinados valores sociales y culturales (Sánchez, et al., 2019). Autores: -Rodríguez y Valdés	
Conclusiones: -A partir de la relación entre cultura, ambiente y contabilidad surgen ciertas presiones que conllevan riesgos y, posteriormente, retos que provocan generación de reportes, complementando sobre los análisis de los desempeños de las organizaciones y la reflexión, teniendo en cuenta el capital (Sánchez, et al., 2019). -El concepto de conflicto socioambiental se refiere básicamente aquellas prácticas de uso y explotación de todos a aquellos recursos naturales que pueden ocasionar a movimientos o ciertas modificaciones que permiten transformaciones o desarticulaciones en el diseño de las relaciones entre diferentes actores (Sánchez, et al., 2019). -Los resultados operacionales se ven afectados por los conjuntos de interés que, aunque no cuenten con participación patrimonial, obtienen un papel social analizado desde el escenario primogénito de una organización (Sánchez, et al., 2019).	

Formación verde en los programas de contaduría pública de las Universidades de Antioquia (Chamorro, et al., 2020).		
Numeración del artículo: 4	Año de publicación: 2020	Autores: -Candy Lorena Chamorro Gonzales (Contador Público) -Daniela Hernández Villa (Contador Público) -Angelica Posada Arias (Psicóloga)

		-Juliana María Roldan Vásquez (Contador Público)
Conceptos claves: contabilidad verde, formación ambiental e integral.	Tema: Formación verde	Tipo de investigación: Cuantitativo
Tipo de texto: Descriptivo		Universidad: Universidad Católica Luis Amigó
Resumen: Este artículo dio a entender la transcendencia de la formación verde frente a los nuevos profesionales de Contaduría Pública (Chamorro, et al., 2020).		
Problema: Los investigadores han manifestado la relevancia de interceptar la formación ambiental dentro del programa de Contaduría Pública, a causa del constante crecimiento económico, ocasionando transformaciones y cambios persistentes, modificando las relaciones entre cultura, sociedad y entorno ambiental. La situación problematizadora se relaciona con los distintos avances económicos y tecnológicos que ocasionan daños al ambiente, de ahí el interés de conservación y proteger los diferentes recursos renovables y no renovables. Por ende, las organizaciones intentan ejecutar sus actividades de manera frecuente, confiable, segura y oportuna que ayude a impulsar la economía empresarial y la conservación ambiental (Chamorro, et al., 2020).		
Pregunta: N/A		
Objetivo: Analizar los contenidos de la formación ambiental en los programas de Contaduría Pública (Chamorro, et al., 2020).		
Metodología: La primera fase de la investigación se encarga de recopilar información de las diferentes instituciones universitarias que proporcionan el pregrado de Contaduría Pública. En el departamento de Antioquia. Identificando las horas dispuestas en cada programa académico en relación con la formación en contabilidad medioambiental. Por último, se examina el enfoque de las asignaturas mediante los documentos internos de cada universidad. Anexando que el estudio se conformó por 44 instituciones con una muestra de 23 de estas, tanto gubernamentales como privadas, en cualquiera de sus modalidades (virtual, presencial, a distancia) (Chamorro, et al., 2020). Es importante mencionar que, en relación a las fuentes primarias, se acudió a libros, trabajos de grado, normatividad en relación a la contabilidad ambiental. Por otro lado, utilizaron fuentes de segunda mano como el “Sistema Nacional de Información de la Educación Superior”. Añadiendo el currículo de los planes de estudio y las cartas de presentación de la carrera. Finalmente, el estudio de información se ejecutó mediante el SSPS el cual es un software que facilita consultar datos y construir hipótesis de manera rápida y efectiva. Acompañado de herramientas de Excel con el objetivo de: 1. Identificación de la cantidad de universidades que presentan el programa de Contaduría Pública. 2. Delimitar la ubicación de las instituciones universitarias. 3. Identificar el tipo de razón social de cada universidad. 4. Analizar la intensidad horaria de las asignaturas en relación con la formación verde.		

Teorías: N/A
Conclusiones: - La presente investigación aborda la importancia de establecer la educación contable ambiental dentro de las instituciones universitarias del departamento de Antioquia, originaria de la incertidumbre persistente por la deficiencia social en relación al ser humano hacia el cuidado del ambiente. Por ello, se trató de analizar cómo desde la educación contable se pueden introducir transformaciones hacia la sociedad (Chamorro, et al., 2020). - La contabilidad debe ser visualizada como una herramienta de cambio y transformación y no como un enfoque financiero (Chamorro, et al., 2020). - Las universidades han incrementado el valor integral desde los aspectos interdisciplinarios. Sin embargo, aunque existe un gran avance en los profesionales de Antioquia, se da a entender que dicho entendimiento no está relacionado con la óptica disciplinar, ocasionando un retroceso en las habilidades del estudiante en relación a la contabilidad verde (Chamorro, et al., 2020). - De las 23 universidades tomadas como muestra dentro del estudio, se obtuvo que 15 de estas ofrecen dentro del currículo el curso de contabilidad ambiental. Lo que quiere decir que el 65% de las universidades de Antioquia prometen profesionales integrales mediante principios y postulados en relación a la contabilidad ambiental. Por otro lado, se alude al crecimiento de las instituciones universitarias con un volumen porcentual en relación al desarrollo ambiental como dato interdisciplinario. Esta conclusión se brinda mediante el análisis de 15 planes de estudio analizados, detallándose un 69% en aspectos interdisciplinarios y un 31% en materias disciplinarias. Todo esto menciona el avance en la formación verde de los futuros profesionales del departamento de Antioquia. Reconociendo que este aprendizaje no se direcciona desde la óptica disciplinar, acto que ocasiona un reproceso dentro de las habilidades que debe asumir el estudiantado para desarrollar, implementar y manejar la educación ambiental, perpetuando los problemas ambientales, mejorando la toma de decisiones dentro de las empresas (Chamorro, et al., 2020).

Hacia un itinerario en contabilidad ecológica: actores, nacionalidades y sistemas de valoración ecológica (Macías & Chavez, 2021).		
Numeración del artículo: 5	Año de publicación: 2021	Autores: -William Bernardo Macías Orozco (Sociólogo) -Nancy Liliana Chávez Palomino (Contador Público)
Conceptos claves: racionalidad ambiental, contabilidad ecológica, sistemas de valoración ecológica.	Tema: Reflexión sobre contabilidad ambiental	Tipo de investigación: Cualitativo
Tipo de texto: Exploratorio		Universidad: Corporación Universitaria ComfacaUCA- UnicomfacaUCA
Resumen: La contabilidad ambiental pertenece a la economía ambiental, la cual está dentro del desarrollo sostenible, siendo partícipe de los mecanismos de financiación y transformación en las		

mercancías ficticias. Con la oposición de sistemas de valoración exentos de la racionalidad de los autores afectados dentro de un entorno seleccionado, se profundizan los problemas ambientales (Macías & Chavez, 2021). Por ende, propusieron una estructuración conceptual de la contabilidad ambiental en identificar y comprender las racionalidades de la contabilidad ecológica sustentada por distintos actores. Para entender el itinerario teórico – metodológico, abordando el estudio de las distintas racionalidades que influyen en el macizo colombiano, siendo una región que cuenta con variabilidad ecológica (Macías & Chavez, 2021).
Problema: El avalúo económico del ambiente cruza la palabra del desarrollo sustentable en relación al neoliberalismo, puesto que la valoración monetaria gestiona la mercantilización de aquellas condiciones existentes en los pueblos (Macías & Chavez, 2021). Todo esto problematiza la contabilidad ecológica como disciplina, generando tecno-representaciones economistas basadas en los postulados del desarrollo sustentable en relación con el neoliberalismo. La valoración monetaria gestiona la naturaleza legítima y mercantiliza las condiciones presentes en los pueblos (Macías & Chavez, 2021). Provocando el desconocimiento epistémico de la contabilidad ambiental al ignorar distribuciones de poder, intereses, conflictos, actores, racionalidades, dinámicas, maneras de saber e imágenes sociales (Macías & Chavez, 2021).
Pregunta: N/A
Objetivo: Ejemplificar el desarrollo de la tarea analítica en relación con el temario de la contabilidad medioambiental, en donde se pregunta por sus histriones y sus respectivas racionalidades, formas sociales y, sobre todo, sistemas de valoración (Macías & Chavez, 2021).
Metodología: Valoración del macizo colombiano mediante las racionalidades subyacentes, en donde la contabilidad ambiental da cuenta de la variedad de actores, pluralidad y racionalidades, dando maneras de representación y valoración socioambiental, aproximándose a diferentes actores que influyen en el macizo colombiano (Macías & Chavez, 2021). Este se eligió porque, según el CONPES (Consejo Nacional de Política Económica y Social), se destaca entre los ecosistemas estratégicos del Cauca teniendo un 70% del área en este departamento y cubriendo 20 municipios (Macías & Chavez, 2021).
Teorías: N/A
Conclusiones: - La contabilidad ambiental es considerada un mecanismo de producción, convirtiéndose en universal tras la valoración monetaria. Por otro lado, al codificar territorios, se mencionan ineficientes las diferentes maneras de valoración monetaria (Macías & Chavez, 2021). - La contabilidad ecológica como manera intuitiva de saber procede en un movimiento doble; el primero menciona la crítica al saber irracional y agotador de la existencia planetaria en relación a las racionalizaciones y objetivos interpuestos por la contabilidad ambiental en relación al capitalismo. Mientras que el segundo movimiento alucina la contabilidad verde como mecanismo de producción de lo no existente (Macías & Chavez, 2021). - La contabilidad ecológica debe ser analizada desde el saber hegemónico, visualizándose un doble movimiento con el propósito de interiorizar la crítica y la firma irracional, desbastadora de la vida. Planteando en cuestión las racionalizaciones y las diferentes objeciones interpuestas por la contabilidad ambiental. Al mismo tiempo, es impredecible poder reconocer la problemática socioambiental inconsistente con el sistema capitalista en relación con la pluralidad de actores, en donde algunos han desaparecido a causa de las monoculturas de la

ciencia occidental y la mercantilización capitalista. En contraposición a ello, la contabilidad ambiental se convierte en un compromiso por la vida en relación a los diferentes actores y métodos de evaluación ecológica (Macías & Chavez, 2021).

La tributación más allá de su cálculo: un análisis socioambiental de los beneficios tributarios a la minería de carbón (Rojas & Suárez, 2023).		
Numeración del artículo: 6	Año: 2023	Autores: -Yuli Paola Rojas Ramos (Contador Público) -Yuli Marcela Suárez Rico (Contador Público y Administrador)
Palabras claves: beneficio tributario, conflicto socioambiental, minería de carbón, tributación ambiental.	Tema: Normatividad Ambiental	Tipo de investigación: Cualitativo
Alcance: Descriptivo		Universidad: -Universidad Central de Colombia -Universidad Nacional de Colombia -Universidad Nacional de Colombia
Resumen: Este artículo realizó un análisis desde el año 2012 hasta el 2023 de la divulgación ambiental disponible por parte de los ingenios azucareros, contraponiendo planteamientos teóricos ortodoxos bajo la visión de Pego en compañía de la economía ecológica Georgescu- Roegen, usando como estrategia investigativa el estudio de caso Robert Yin (Rojas & Suárez, 2023).		
Problema: La explotación minera se ha convertido en una de las causas de la degradación ambiental, como lo manifiesta el quinto informe nacional de biodiversidad, lo que provoca que Colombia se ubique en el sexto puesto con mayor problemática ambiental (Rojas & Suárez, 2023). Dicho esto, el gobierno, mediante decisiones legislativas en relación a impuestos y plasmados en el estatuto tributario, los estatutos de rentas municipales, el decreto único reglamentario del sector administrativo y de energías, el código de minas, ha manifestado ciertos beneficios tributarios en el momento del pago, haciendo alusión a exenciones, exclusiones, deducciones o ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional (Rojas & Suárez, 2023). Estos son instrumentos incentivos como un mecanismo estratégico que busca fortalecer el crecimiento económico y el entorno ambiental (Rojas & Suárez, 2023).		
Pregunta: ¿Cuál ha sido el comportamiento de la minería de carbón y los beneficios tributarios otorgados a este sector de la economía en el municipio de Cucunubá, Cundinamarca, en el periodo 2015 – 2019? (Rojas & Suárez, 2023).		
Objetivo: Analizar las actividades en relación con la minería de carbón, en especial aquellos beneficios tributarios presentados en el municipio de Cucunubá, en el departamento de Cundinamarca, en un periodo de análisis de 2015 a 2019 (Rojas & Suárez, 2023).		
Metodología:		

Diseñaron categorías de análisis para examinar las características de la problemática estudiada, excluyendo los años 2020 y 2021 por la crisis del COVID -19. Se constituye el estudio de caso propuesto por Yin, el cual es una estrategia investigativa en relación a la revisión documental. Prosiguieron examinando datos estadísticos proporcionados por la Cámara de Comercio de Bogotá, el visor geográfico ANNA, de la Agencia Nacional de Minería y el Sistema de grado de información societaria de la Superintendencia de Sociedades. No obstante, se menciona el registro y la observación para evidenciar el impacto ambiental ocasionado por la actividad minera. Después, mediante la revisión documental, se caracterizaron aquellos beneficios tributarios concebidos a la minería de carbón; para ello se identificaron beneficios en el pago de impuestos 2015 – 2019 clasificando el beneficio aplicado en relación a la normatividad vigente (Rojas & Suárez, 2023). Finalmente, se establecen entrevistas dirigidas a los trabajadores mineros (Rojas & Suárez, 2023).

Teorías: N/A

Conclusiones:

- Se concluye que en este artículo se realizó un estudio acerca de la minería de carbón y los beneficios que ocasiona el pago de impuestos generados al sector de la economía en el municipio de Cucunubá, teniendo en cuenta que la principal actividad productiva de este es la explotación de los yacimientos carboníferos. Para desarrollar el objetivo anteriormente mencionado, se elaboraron estrategias de investigación en donde se empezó con un estudio de caso, teniendo en cuenta fuentes de recolección de información de la revisión normativa, un meticuloso análisis de datos estadísticos, la elaboración de entrevistas acompañadas de la observación y, sobre todo, un adecuado registro fotográfico (Rojas & Suárez, 2023).
- El Gobierno Nacional ha implementado ciertas decisiones, no solo en el reconocido estatus tributario nacional, sino que también ha implementado decisiones en otras leyes o decretos que no son de origen tributario, pero que han otorgado al sector minero de carbón. Ciertos beneficios en relación al pago de impuestos, lo que se visualiza como una tasa efectiva de tributación rebajada a la tasa nominal para la industria. Como consecuencia, se obtiene una limitación a la redistribución de la renta en dirección a la población rural vulnerable por las externalidades negativas de la actividad económica y la industria minera a causa de la erosión del recaudo de los impuestos a cargo del Estado (Rojas & Suárez, 2023).
- Los resultados del estudio elaborado revelan problemáticas socioambientales ocasionadas por decisiones gubernamentales adoptadas en cuestión de los impuestos, por lo que se analiza la posibilidad de ejecutar categorías de análisis, ocasionando que se visualicen nuevas líneas y problemas de investigación en temática tributaria (Rojas & Suárez, 2023).

Información ambiental versus impacto ambiental. Análisis de la información ambiental divulgada por los ingenios azucareros en Colombia (Grajales & Giraldo, 2023).		
Numeración del artículo: 7	Año de publicación: 2023	Autores: -Jhonny Grajales Quintero (Contador Público) -Ximena Giraldo Villano (Contador Público)
Conceptos claves:	Tema:	Tipo de investigación: Cuantitativo

teoría de la legitimación, contabilidad ambiental, impacto ambiental, ingenios azucareros.	Reflexión sobre contabilidad ambiental	
Tipo de texto Exploratorio		Universidad: -Fundación Universitaria María Cano -Universidad del Valle
Resumen: Este artículo se encargó de analizar los datos ambientales brindados por los ingenios azucareros de Colombia contrastándolos con el impacto ocasionado por estos en el transcurso del año 2012- 2013 (Grajales & Giraldo, 2023).		
Problema: Los ingenios azucareros proporcionan la principal actividad económica vallecaucana. Su insoslayable presencia se manifiesta en el paisaje de esta zona; miles de hectáreas sembradas con el monocultivo de caña han marcado los territorios del Valle del Cauca, afectando el aspecto paisajístico y las condiciones sociales (Grajales & Giraldo, 2023). Se considera que en los indicios el monocultivo de caña era considerado dentro de la categoría agroindustrial, vinculando diferentes unidades de producción para diversos procesos industriales en donde las relaciones sociales trascienden, las relaciones económicas. Por ello, los ingenios azucareros tomaron conocimiento de que la divulgación de las externalidades y actividades ambientales en relación con la producción de alcohol y azúcar del proceso agroindustrial afectaron la región (Grajales & Giraldo, 2023).		
Pregunta: no se detalla		
Objetivo: Analizar los datos ambientales proporcionados por los ingenios azucareros en Colombia con una brecha de tiempo de 2012-2013 comparada con el impacto ambiental ocasionado por estas compañías azucareras.		
Metodología: La metodología de este artículo es cuantitativa, ya que se mide la información evidente entre el tamaño, sector y distintas variables de carácter financiero, con el objetivo de brindar información ambiental. Realizando así una indagación empírica sobre la información de informes de sustentabilidad, específicamente de los ingenios azucareros vallecaucanos ubicados a orillas del río Cauca. Esta exploración se ejecutó mediante la información brindada por las páginas de internet de estos ingenios, teniendo en cuenta el reconocimiento social como un aspecto importante para la información de los informes de sustentabilidad. Evidenciando que la motivación del ingenio se direcciona a los grupos de interés y no a los datos ambientales (Grajales & Giraldo, 2023). Como fuente primaria se seleccionaron los informes de sostenibilidad. Teniendo en cuenta los siguientes ingenios azucareros: Mayaguez, Incauca, Manuelita, Providencia, Ríopaila, Pichichí, Risaralda. Prosiguiendo con la lectura de los tres informes de sostenibilidad con el propósito de la familiarización con los investigadores y así implementar categorías de análisis; ubicando en tablas de contenido aspectos medioambientales, realizando una lectura completa de estos e identificando las actividades ambientales de cada ingenio. Por último, se ejecutó la lectura de cada informe en su totalidad, buscando verdades que incluyera las categorías de análisis: contaminación, quema, aire, suelo, agua (Grajales & Giraldo, 2023).		

Posteriormente, se acudió al corpus analítico para el análisis de la información, seleccionando textos académicos con historial en el tema de impacto ambiental en los ingenios azucareros a partir de la base de datos y el catálogo de la Universidad Nacional y del Valle (Grajales & Giraldo, 2023). Visualizándose que dentro de las referencias el tema de impacto ambiental por parte de los ingenios azucareros es profuso debido a su multidisciplinariedad y diversidad temática con el ambiente, ocasionando la propuesta de análisis de los años 2000 y 2016 (Grajales & Giraldo, 2023). Identificándose 24 textos siendo estudiados bajo el corpus analítico, en donde se tuvo en cuenta la introducción, el resumen y la tabla de contenido de los documentos con el fin de implementar las categorías de análisis (Grajales & Giraldo, 2023). Finalmente, ya identificando los textos, se clasificó en sus respectivas categorías de análisis.

Teorías:

Teoría de la legitimidad:

Se entiende como la difusión de actividades ambientales por medio de las entidades con la intención de ganar legitimidad ante la sociedad. Lo que se quiere decir es que se busca poder relacionar y demostrar los valores de la empresa con los de la sociedad. Esto se debe a la necesidad con que cuentan las empresas de ser aceptadas (Grajales & Giraldo, 2023).

Autores:

-Max Weber

Teoría de la economía política:

Esta teoría plantea que, desde el examen de los documentos externos, se debe tomar en cuenta el proceso de estructuración y las relaciones de poder incluidas en sus contenidos (Grajales & Giraldo, 2023).

Autores:

-Adam Smith

Conclusiones:

La categoría analítica sobre el impacto ambiental de las compañías azucareras manifiesta características evidentes, pero diferentes a las constituidas por los documentos de sustentabilidad de los ingenios (Grajales & Giraldo, 2023).

- El corpus analítico cuenta con características diferentes con relación al corpus elaborado por los documentos de sustentabilidad de los ingenios azucareros. Es decir, el corpus académico es más divergente a causa de que no es considerado como un campo. En donde el parámetro de elección de los archivos es algo dinámico, es decir, que aparecen diferentes documentos como lo son tesis de pregrado, libros, artículos, tesis de doctorado, especialización, maestrías. Esto provoca que sean documentos divergentes, sin un espíritu de cuerpo y sin excluir que todos los documentos pertenecen al mundo académico (Grajales & Giraldo, 2023).

- En cuestión de las dinámicas abordadas en el dúo de discursos analizados, se visualizó la frecuencia en el discurso organizacional. Es decir que las acciones de la organización benefician a la comunidad. Por otro lado, el discurso académico se hace relevante en relación a los subsidios ambientales y económicos, siendo interesante al contradecir la doxa liberal que manifiesta que el Estado no debe interponerse en la economía (Grajales & Giraldo, 2023).

- Una de las desigualdades importantes del discurso es el conocimiento de conflictos medioambientales (Grajales & Giraldo, 2023). Desde la perspectiva de la industria azucarera, no se reconoce algún conflicto ambiental en relación con la disponibilidad y uso del agua o algún impacto producido por los vertimientos o emisiones. Solo se evidencian conflictos originados por demandas legales en relación a la tendencia, adquisición y uso de la tierra en el ingenio Riopaila- Casilla en sus zonas de expansión. Pero visto desde el discurso académico,

el conflicto se centra en el eje ecológico-distributivo que asume los intereses de la agroindustria azucarera (Grajales & Giraldo, 2023).

- Menciona la uniformidad de la palabra en comparación con el discurso académico, ya que este se encuentra en la línea crítica de las acciones ambientales por parte de los ingenios, en donde se intenta contribuir a la legitimación social (Grajales & Giraldo, 2023).

Hacia una transición ecológica: el papel de la Contabilidad ambiental en la adaptación y mitigación del cambio climático (Maturana, 2024).		
Numeración del artículo: 8	Año de publicación: 2024	Autores: - Emerson Maturana Murillo (Contador Público)
Conceptos claves: cambio climático, sostenibilidad, mitigación, contabilidad ambiental.	Tema: Reflexión sobre contabilidad ambiental	Tipo de investigación: Cuantitativo
Tipo de texto: Exploratorio		Universidad: Universidad de Antioquia
Resumen: Este artículo mencionó la importancia de la Contabilidad frente al cambio climático (Maturana, 2024).		
Problema: La problemática de investigación embarcó la relación de la contabilidad y el cambio climático, siendo analizado el papel de la contabilidad desempeñado en la adaptación y en la disminución de los efectos climáticos, desde las emisiones contaminantes hasta la evaluación de los impactos en relación a las operaciones gubernamentales y empresariales (Maturana, 2024).		
Pregunta: N/A		
Objetivo: No detalla		
Metodología: Análisis documental mediante una revisión de literatura en torno al tema, teniendo como objetivo el análisis y la síntesis de investigaciones previas, enfoques metodológicos, teorías y hallazgos claves en relación a la contabilidad y el cambio climático. El proceso de selección de literatura se desarrolló en la base de datos de revistas científicas e informes gubernamentales y empresariales. Obteniendo una síntesis que permitiera el acercamiento del papel de la contabilidad dentro del cambio climático (Maturana, 2024).		
Teorías: N/A		
Conclusiones: - La contabilidad medioambiental es efecto de la contabilidad convencional. Esta demuestra que es una estrategia indispensable para la toma de decisiones, ya que promueve evaluar, brindar y cuantificar información hacia el oportuno seguimiento de los impactos del ambiente de las operaciones en relación con las organizaciones, permitiendo entender la relación entre adaptación y reducción del cambio climático. Posteriormente, facilitando la elaboración de estrategias sostenibles a largo plazo (Maturana, 2024). - La contabilidad medioambiental amplía el entorno de la contabilidad convencional al incorporar la administración y supervisión en las consecuencias medioambientales a causa de		

las actividades comerciales y productivas, mejorando la toma de decisiones. Evaluando las obligaciones ambientales y sociales de una organización (Maturana, 2024).

- La educación y colaboración ayudan a romper obstáculos y avanzar hacia un entorno sostenible, involucrándose la transparencia de informes, siendo respaldada por índices sólidos (Maturana, 2024).
- Con el incremento de conciencia de la crisis climática. La contabilidad comienza a catalizar cambios internos en la gestión de los recursos y desafíos ambientales (Maturana, 2024).
- La contabilidad ambiental aún enfrenta desafíos cruciales a pesar de su considerable aporte en la toma de decisiones en relación a aspectos climáticos (Maturana, 2024).
- La ocupación organizacional debe enfocarse en las exigencias ambientales en donde se involucre la eficiencia operacional en relación con la conservación de los recursos, bajo la mínima posibilidad de impacto al ecosistema, siendo esto medible y verificable a través del tiempo, desarrollando una imagen de responsabilidad, seriedad y sensibilidad en relación con la comunidad, clientes y proveedores (Maturana, 2024).
- Un conjunto ambiental empresarial dinámico ayuda a disminuir los gastos, los costos y las consecuencias ambientales, permitiendo a la administración ser consciente de la verdadera utilidad que se desarrolla al intervenir los recursos naturales en la producción (Maturana, 2024).
- Es importante concluir que las empresas que deciden adoptar la contabilidad verde dentro de sus organizaciones cuentan con ciertas ventajas dentro del mercado. Debido a que, al demostrar una gestión adecuada de los recursos y descender los impactos ambientales, se atrae a socios y clientes comerciales que valoran el ambiente y la sostenibilidad. Otro aspecto importante a recalcar es la transparencia en aspectos financieros y no financieros, contribuyendo al mejoramiento de la reputación de la organización.
- La contabilidad ambiental ayuda a recopilar datos para las decisiones estratégicas ajustando servicios, productos y operaciones (Maturana, 2024).

Cuadernos de Administración (Universidad del Valle)

Coordinando la sostenibilidad, la globalización y la inteligencia urbana con habitad. Agendas III y 2030-ODS: el desafío del desarrollo urbano sostenible en las ciudades (Caicedo, 2020).		
Numeración del artículo: 9	Año de publicación: 2020	Autores: - Henry Caicedo Asprilla (Economista)
Conceptos claves: Desarrollo urbano sostenible, agendas urbanas, ciudades inteligentes y globales.	Tema: Desarrollo sostenible	Tipo de investigación: -Cualitativo
Tipo de texto: Exploratorio	Universidad: Universidad del Valle	Profesión: -Economista
Resumen: Este artículo pretendió analizar las tres vértebras de un casco urbano sostenible: encontrándose la globalización, sostenibilidad e inteligencia urbana (Caicedo, 2020).		
Problema:		

Las ciudades se han enfrentado a desafíos en el casco urbano en los últimos 15 años. Para enmarcar las dificultades poblacionales, financieras y ambientales, la ONU emitió una resolución reconocida como “Agenda 2030”. A diferencia de la Nueva Agenda Urbana, para la vivienda y el desarrollo urbano sostenible se han implementado las agendas SUD, la cual cuenta con tres restricciones inherentes a las ciudades, puesto que deben ser territorios globales, sostenibles e inteligentes para adaptarse a cambios tecnológicos. Convirtiéndose en costosa una ciudad sostenible (Caicedo, 2020).
Pregunta: No aplica
Objetivo: Mostrar la consistencia evidente respecto a los determinantes del SUD (Caicedo, 2020).
Metodología: Como primer paso dentro de la metodología, se encuentra la selección de la muestra, teniendo en cuenta tres índices proxy en relación al desempeño de las ciudades. Posteriormente, se realizó una tarea de emparejamiento para así identificar cuáles ciudades se evalúan simultáneamente, arrojando un resultado de 83 ciudades. Se prosigue con la obtención de categorías de análisis, las cuales fueron obtenidas teniendo en cuenta cada índice, proponiendo clasificarlas en tres categorías “Alfa+ + +, Alfa +, Alfa, y asignándoles un puntaje de 100 y 80 (Caicedo, 2020). El segundo grupo incluye ciudades beta, conteniendo “alfa -, beta + y beta”, dando una puntuación de 70 y 55 puntos. Finalmente, dentro de la tercera categoría están las ciudades gamma, siendo denominadas como “beta- gamma +, gamma” y una puntuación de 50 y 30 puntos. Es importante mencionar que la metodología menciona que las ciudades pueden combinarse, ya que una ciudad puede variar (Caicedo, 2020). Se prosigue mencionando que se desarrollaron 79 indicadores, permitiendo clasificar las ciudades en los diferentes niveles: -Desempeño A: índice > 90. -Relativamente alto (MA): Entre 96 y 90 medio. -Medio (M): Entre 45 y 60. Se menciona el índice de las ciudades sostenibles de Arcadis. Este índice permite medir cómo se encuentran las ciudades en cuestión a la sostenibilidad, siendo construido mediante tres pilares: las ganancias, el planeta y las personas (Caicedo, 2020). También se mide la sostenibilidad de una ciudad a través del subíndice de personas, en donde intervienen variables como asequibilidad, desigualdad de ingresos, educación, salud, estilo de vida y la delincuencia. Por otro lado, el subíndice relativo del planeta mide aspectos como la contaminación, el aire, las emisiones, el efecto invernadero, espacios verdes, agua potable, gestión de residuos. Mientras que el subíndice de ingresos mide aspectos de salud, economía, infraestructura, conectividad, transporte, negocios, turismo (Caicedo, 2020). Este trabajo determinó que es posible encontrar coincidencias entre los índices del SUD. Para así aplicar la técnica de aplicación, identificándose si los atributos de un individuo son compatibles y congruentes (Caicedo, 2020). El cuarto paso de la metodología es el estudio de los resultados, describiendo los resultados y elaborando hipótesis de trabajo. Finalmente, se caracterizan las ciudades que cumplieron con los tres rankings, es decir, aquellas que son globales, inteligentes y sostenibles (Caicedo, 2020).
Teorías:

No aplica
Conclusiones: - Este artículo permitió poder verificar aquellas ciudades con un rango de sostenibilidad mayor, las cuales han logrado un equilibrio entre los determinantes del SUD. Lo interesante es que esta afirmación se logró mediante la contraposición de opiniones de diferentes entidades. Siendo opuesta a la presunción sostenida que afirma que la economía garantiza la sostenibilidad. Mientras que en algunas partes se ve la inteligencia como la sostenibilidad (Caicedo, 2020). - Como segunda conclusión, se afirma que este artículo se enfocó al reconocimiento en donde se visualizó la importancia del conocimiento como herramienta de sostenibilidad, fundamentándose en la opinión de que una sociedad tiene probabilidades de sostenibilidad tras la inteligencia, mas no tras la globalización (Caicedo, 2020). - Una ciudad debe estar dispuesta a renunciar a grados de globalización en un indicio para ganar IU y avanzar en la globalización (Caicedo, 2020). - La posibilidad de ser muy sostenible y enfrentar desafíos de los ODS depende de la IU fuerte o media (Caicedo, 2020).

Innovar (Universidad Nacional de Colombia)

Instrumentos de política ambiental y eco innovación: un panorama de estudios recientes (Pereira & Vence, 2015).		
Numeración del artículo: 10	Año de publicación: 2015	Autores: - Angeles Pereira Sánchez (Contador Público) - Xavier Vence Deza (Economista)
Conceptos claves: esquemas voluntarios, eco - innovación, instrumentos de mercado, mando y control, política ambiental.	Tema: Política Ambiental	Tipo de investigación: -Mixto
Tipo de Texto: Descriptivo		Universidad: Universidad de Santiago de Compostela
Resumen: Este texto desarrolló una revisión sistemática de literatura para medir los instrumentos de política ambiental, específicamente los instrumentos de comando y control, los instrumentos participantes del mercado y los esquemas voluntarios (Pereira & Vence, 2015).		
Problema: Es importante determinar la importancia del marco regulatorio como herramienta impulsora hacia la eco - innovación, ya que esta ha sido una herramienta de atención durante los últimos tiempos, siendo reconocida para alcanzar objetivos de sostenibilidad (Pereira & Vence, 2015).		
Pregunta: No aplica		
Objetivo:		

Comprender la efectividad de las herramientas, particularmente sobre la política ambiental, específicamente las herramientas de control y comandos visualizados en los ítems de mercado y esquemas voluntarios en relación a la eco-innovación (Pereira & Vence, 2015).
Metodología: Revisión sistemática de literatura. Analizando artículos desde el año 2005 hasta el 2012. Se tuvieron en cuenta artículos y fuentes de antiguos periodos con el fin de armar un contexto. La revisión empezó con una búsqueda de palabras claves en Scopus (“eco-innovación, política ambiental, instrumentos de política”) con el fin de expandir la muestra, obteniendo una muestra inicial de 330 artículos, prosiguiendo con la lectura de los resúmenes para identificar aquellos documentos relacionados con el tema de política ecológica en relación a la eco-innovación dando un total de 40 artículos sometidos a una lectura completa con su respectivo análisis basado en tres preguntas (Pereira & Vence, 2015). 1. ¿Qué tipos de instrumentos de política se están analizando? 2. ¿Se centra en la adopción, innovación o las dos? 3. ¿Los documentos identifican los diversos tipos de eco-innovaciones o grados de novedad?
Teorías: Teoría neoclásica: Considera los conflictos ambientales como una externalidad negativa ocasionada por la producción. En donde la solución es poner un costo a las empresas para el bienestar social (Pereira & Vence, 2015). Autores: -Ernest Dale Teoría de sistemas de innovación: Considera los conflictos ambientales como una imperfección en las interacciones y no como un fallo de mercado (Pereira & Vence, 2015). Autores: -Christopher Freeman
Conclusiones: -El concepto de eco-innovación permitió analizar la mejora del medio ambiente en relación con la competitividad de las entidades de los países en donde en los últimos tiempos se posee un gran interés sobre políticas públicas para ascender al cambio tecnológico que aporte al medio ambiente (Pereira & Vence, 2015). - Es complejo determinar qué instrumentos de eco-innovación pertenecen a la zona medioambiental por varias cuestiones: en primer lugar, en cada estudio se estructuran diferentes preguntas, de modo que se puede orientar al proceso, producto, adopción, difusión, tipo de empresa, sector, etc. En segundo lugar, los hallazgos en ocasiones son de característica limitada, ya que la escasez de datos estadísticos genera que se ejecute la investigación con indicadores indirectos. Finalmente, es complejo debido a la confiabilidad de comparación (Pereira & Vence, 2015). - El enfoque neoclásico sobre las políticas públicas se vuelve impredecible para rodear la problemática de externalidad como característica de la eco-innovación. Por ende, las herramientas de política se dirigen a corregir una falla de mercado presentada en la etapa de desarrollo y apropiación de todos aquellos beneficios brindados hacia la innovación ambiental. Por otro lado, las herramientas de control y mando se identifican por la eficacia ambiental, basados en la técnica de coerción (Pereira & Vence, 2015).

Memorias de sostenibilidad e indicadores integrados: análisis exploratorio sobre características definitorias. Una reflexión crítica (Azcarate, et al., 2015).		
Numeración del artículo: 11	Año de publicación: 2015	Autores: - Fernando Azcárate Llanes (Contador Público) - Manuel Fernández Chulián (Contador Público) - Francisco Carrasco Fenech (Contador Público)
Conceptos claves: memorias de sostenibilidad, GRI, nivel de reporting, análisis clúster, indicadores integrados	Tema: Reflexión sobre contabilidad ambiental	Tipo de investigación: Cualitativo
Tipo de texto: Exploratorio		Universidad: Universidad Pablo de o Lavide Sevilla, España
Resumen: El presente artículo se analizó desde las premisas que debe adjuntar una memoria de sostenibilidad para proponer el porcentaje de reporting en donde se referencian los indicadores integrados para abordar características de eco-justicia y eco-eficiencia desde la sustentabilidad fuerte como débil, relacionando esto con el entorno (Azcarate, et al., 2015).		
Problema: En las últimas décadas ha ascendido la información corporativa teniendo en cuenta variables ambientales, económicas y sociales, destacando las memorias de sostenibilidad. Sin embargo, ha surgido una corriente por la cual se determina este artículo investigativo, en donde se concluye que las debilidades actuales ni se pueden definir como memorias de sustentabilidad, debido a que no abordan los límites organizativos necesarios, se centran en aspectos más favorables en el momento de relacionar la actividad empresarial, publicitan la captura institucional del significado de sostenibilidad dentro de las entidades, contienen información no material, verificada o comparable, orientada a aspectos positivos (Azcarate, et al., 2015).		
Pregunta: No aplica		
Objetivo: Indagar las posibles peculiaridades que describan a las organizaciones que publiquen memorias de sustentabilidad con indicadores integrados (Azcarate, et al., 2015).		
Metodología: Dentro de la metodología se encuentra el método en donde se describe que el estudio exploratorio se realiza en dos líneas: la primera es un análisis de contenido y la segunda es un análisis clúster. En el primer paso se establecen las reglas de codificación y medida con el objetivo de clasificar los indicadores integrados utilizados en las memorias de sustentabilidad de acuerdo al tipo de indicador (combinado, sistémico, transversal). Otro factor utilizado para el análisis de contenido es el grado de supervisión que ilustra las memorias estudiadas (Azcarate, et al 2015) en cuestión de las iniciativas para la estructuración del reporting de sustentabilidad. En donde se seleccionaron las más importantes, de las cuales son: company environmental reporting, ISO 14031, Measuring Eco – efficiency. A guide to		

reporting company performance, Sustainability Reporting Guidelines – G3. Guidance on Corporate Responsibility Indicators in annual reports (Azcarate, et al., 2015). Se calificó cada indicador con 1 cuando la memoria contiene toda la información y 0,5 cuando está incompleta. Se prosigue con el análisis clúster, en donde se agrupan todos los datos para las observaciones del estudio. El objetivo de esta es agrupar diversas observaciones en cuestión de diferentes variables para poder obtener grupos excluyentes, minimizando las opuestas observaciones de diferentes grupos.

Una vez realizado el análisis clúster, se recorrió la existencia de características que identificaron la presencia de un grupo. Utilizando los indicadores más utilizados y estos son:

1. Sector de actividad: Ayuda a identificar los diferentes sectores en relación al suministro de información ambiental.
2. Nacionalidad de las organizaciones: Explica distinciones de datos voluntarios en distintas regiones.

Teorías:

No aplica

Conclusiones

- El estudio ejecutado en este artículo muestra reflejos de los grupos donde los indicadores presentaron unas cuantas mejorías, obteniendo resultados que reflejaron un bajo número de organizaciones, lo que permitió que factores explicativos se centraran en características individuales, críticas, cualitativas (Azcarate, et al., 2015).
- Este trabajo permitió sembrar la posibilidad de seguir investigando sobre las cuestiones o estructuras que deben reflejar las memorias de sustentabilidad (Azcarate, et al., 2015).
- Los resultados de esta investigación reflejaron decadencias al desconocer la participación de los indicadores integrados apoyados con el trabajo de Gray (Azcarate, et al., 2015), al recalcar que puede que existan empresas que informen sin seguir GRI y los premios aCCa y no controlados por CorporateRegister.com y sustainAbility/UNEP.
- En la agrupación de memorias según la cantidad de indicadores integrados por temáticas, se deben allanar los conceptos de eco - eficiencia y eco - justicia como los aspectos de sostenibilidad débil y fuerte. A partir de los resultados de pretest se divide en tres grupos consistentes:
 1. Grupo C. I. 1: Conjunto presentado por seis memorias presentadas dentro de los cuatro cuadrantes de la sustentabilidad débil y sustentabilidad fuerte. Como punto débil de este grupo se destaca la ausencia de otras variables de sustentabilidad débil (indicadores sistémicos económicos) (Azcarate, et al., 2015).
 2. Grupo C. I. 2: La característica principal de este grupo consiste en manifestar indicadores en gran volumen en la sostenibilidad débil y eco - justicia.
 3. Grupo C. I. 3: La mayoría de las memorias se encuentra en un rango inferior a la media de todas las memorias.
- El 83% de los países que cuentan con memorias de sostenibilidad son países europeos distintos a España y a países latinoamericanos pertenecientes al grupo C. I. 3 con pocos indicadores (Azcarate, et al., 2015).
- Este artículo inicia desde la premisa sobre los requisitos que debe reunir una memoria de sustentabilidad para ser considerada de alto nivel de reporting.
- Los resultados del estudio ilustran una deficiencia en las memorias a pesar de tener un alto volumen de reconocimiento; es así como los diferentes grupos de los tres análisis clúster, ninguno presenta herramientas de indicadores integrados (Azcarate, et al., 2015).

Alternativas de reducción de las emisiones de dióxido de carbono (co2) en la producción de cemento. Propuesta de un modelo de evaluación (Gessa & Sancha, 2016).		
Numeración del artículo: 12	Año de publicación: 2016	Autores: - Ana Gessa Perera (Contador Público) - Maria del Pilar Sancha Dionisio (Administrador de Empresas)
Conceptos claves: emisiones de CO2, enfoque integrado preventivo, gestión ambiental, protocolo de kioto, industria de cemento	Tema: Reflexión sobre contabilidad ambiental	Tipo de investigación: -Mixto
Tipo de texto: Descriptivo		Universidad: Universidad de Huelva, Huelva España
Resumen: Combinar las herramientas de ajuste sobre las emisiones de CO2 y así ordenar los propósitos de fabricación, obteniendo ciertas exigencias ambientales para obtener planteamientos en la ejecución en relación a la producción industrial con implementación de nuevos parámetros y herramientas, en donde sea posible evaluar las emisiones en las decisiones operativas y que estén ligadas a limitaciones del protocolo de Kioto (Gessa & Sancha, 2016).		
Problema: La producción de cemento produce aproximadamente el 5% de las emisiones de gases del CO2. Aclarando que el clínker es el responsable de las emisiones directas de esta industria (Gessa & Sancha, 2016).		
Pregunta: No detalla		
Objetivo: No detalla		
Metodología: Estudio exhaustivo del potencial de mejora mediante estándares para establecer alternativas de solución, teniendo en cuenta: 1. La cantidad de emisiones de CO2 expresada en toneladas e interpretándose como la totalidad de emisiones autorizadas inicialmente y los permisos obtenidos mediante las herramientas regulatorias en el PK (Gessa & Sancha, 2016). 2. La suma de CO2 distribuida a la atmósfera y que dependerá del tipo de cemento producido. Es decir, la porción de clínker que se le agrega. Evaluándose la cantidad de materia prima y combustible para la elaboración de este (Gessa & Sancha, 2016). 3. Finalmente, analizaron el impacto económico evaluando variables como la cotización de permisos regulados en el PK, el costo de las inversiones, la mejora en la eficiencia ambiental (Gessa & Sancha, 2016). Se prosigue con la propuesta de valoración con el fin de determinar alternativas que permitieran la optimización de los recursos productivos. En la planificación de cemento se presentó una propuesta de valoración mediante una programación lineal y válida para		

incorporar los criterios medioambientales en la producción de cemento (Gessa & Sancha, 2016).

Todo esto ayudó a tomar variables de decisión, evidenciándose las cantidades a fabricar de cada tipo de producto; por ello, los parámetros a considerar fueron:

1. Costo unitario de cada tipo de producto fabricado (Gessa & Sancha, 2016).
2. Valor de la medida global de efectividad (Gessa & Sancha, 2016).
3. Cantidad disponible de cada recurso limitado para la producción, teniendo en cuenta la demanda, consumo de combustibles y materia prima, capacidad de producción, emisiones autorizadas, mano de obra, otros contaminantes, etc.
4. Cantidad de cada recurso limitado (Gessa & Sancha, 2016).

Dentro de la metodología se tuvieron en cuenta las restricciones del modelo: emisiones de CO₂. Consumo de combustibles alternativos, consumo de materias primas alternativas, capacidad de producción, demanda de los productos (Gessa & Sancha, 2016).

Teorías:

No detalla

Conclusiones:

- Dicha investigación permitió establecer una propuesta que permitiera perfeccionar la fabricación de cemento, involucrando aspectos ambientales dentro de la estructuración de la producción, obteniendo algunas ventajas en donde se involucra rodear las decisiones de optimización mediante indicadores integrados que contemplen las alternativas con el fin de reducir las emisiones. Posteriormente, se mejoró el desarrollo de toma de decisiones al poder observar distintos escenarios, por ejemplo, consumo total o parcial de las emisiones autorizadas. Prosiguiendo con la orientación de actuaciones futuras enfocadas a disminuir su impacto ambiental, estableciendo la relevancia de las alternativas contempladas en donde se puede ver afectada la estructuración de la producción y los hallazgos de la industria. Finalmente, se propone aplicar las estrategias propuestas a otras actividades industriales (Gessa & Sancha, 2016).

Razones para la Descertificación de la ISO 9001. Un estudio empírico (Simón & Kafel, 2018).		
Numeración del artículo: 13	Año de publicación: 2018	Autores: - Alexandra Simon (Contador Público) - Piotr Kafel (Contador Público)
Conceptos claves: external motivations, decertification, ISO 9001, Internal motivations, quality management system.	Tema: Normativa ambiental	Tipo de investigación: Cuantitativo
Tipo de texto: Exploratorio		Universidad: Universidad Autónoma de Barcelona
Resumen: A pesar de que la ISO 9001 es una política de sistema de gestión de calidad, existe un porcentaje significativo en donde las empresas han decidido desertificarse de la norma, mencionándose las principales cuatro razones, y entre esas se cuenta con problemas		

financieros, complementación al valor añadido, cambios organizativos y factores externos (Simón & Kafel, 2018).
Problema: Existen estudios que han manifestado que la implementación de la ISO 9001 no conduce específicamente a una mayor competitividad; además, las entidades que adopten el sistema deben asumir los costos de dicha certificación. Incluyéndose el aspecto financiero y la compleja adaptación de nuevas prácticas en torno a los valores, cultura y estructura organizacional (Simón & Kafel, 2018). No obstante, no se ha implementado una relación convincente entre la ISO 9001 y los aportes financieros; por ello, si esta no se asocia con el interés económico, solo se podrá tener en cuenta como una gestión más organizacional (Simón & Kafel, 2018). Teniendo en cuenta que, a pesar de que el número de certificaciones ha incrementado, no sigue creciendo con el mismo ritmo, ocasionando que las empresas comiencen a dudar sobre las razones para obtener dicha certificación y solamente conservan el certificado por razones externas, como es la pérdida de reputación (Simón & Kafel, 2018).
Pregunta: No detalla
Objetivo: Evaluar las razones que han provocado que un número de entidades decidan descertificarse de la ISO 9001, superando los beneficios, y en donde las organizaciones deciden retirarse (Simón & Kafel, 2018).
Metodología: Como muestra se obtuvo 130 empresas, en donde los datos de estudio se obtuvieron por parte del departamento de retención de clientes. Siendo recopilados en el 2012- 2013. En donde se les pidió a 168 empresas explicar los motivos de querer retirarse de la certificación ISO 9001. En donde estas 38 empresas habían decidido mantener la ISO 9001 con una temática de certificación distinta. Es importante mencionar que la muestra se limitó más al descartar las empresas que revocaron la certificación, dando el total de 130 organizaciones (Simón & Kafel, 2018).
Teorías: No detalla
Conclusiones: - Esta investigación puede ser el paso a nuevas investigaciones, mencionándose el impacto de la desertificación en comparación con el rendimiento dentro de las empresas. Por otro lado, es importante recalcar que los datos proporcionados en esta investigación solo están orientados a un solo país, por lo que evita una generalización y evita abordar todas las empresas polacas, ya que solo tomaron una muestra según la investigación, añadiendo que el periodo de estudio fue corto, lo que puede dar a entender que exista la posibilidad de una lucha financiera de algunas empresas (Simón & Kafel, 2018). - Es importante destacar que este artículo mencionó dos importantes causas por las que algunas empresas deciden descertificarse de la ISO 9001 y estos fueron: como punto número uno, se obtiene la necesidad de comprender cómo factores externos pueden impulsar una estrategia de calidad. Como segundo factor, se cuenta con la evaluación de factores internos, permitiendo potencialmente el retiro de la ISO 9001 (Simón & Kafel, 2018). - Algunas razones para la desertificación de la ISO 9001 fueron: Problemas financieros, ausencia de valor agregado, coste de certificación alto, cambio a otra norma, cambio de los

criterios estratégicos, cambios en los procesos empresariales, falta de beneficios de marketing (Simón & Kafel, 2018).

La separación entre sostenibilidad organizacional y desarrollo sostenible: una reflexión sobre herramientas emergentes para disminuir la brecha (Dueñas, et al., 2021).		
Numeración del artículo: 14	Año de publicación: 2021	Autores: - Sebastián Dueñas –Ocampo (Administrador de Empresas) - Jesús Perdomo Ortiz (Administrador de Empresas) - Lida Esperanza villa Castaño (Economista)
Conceptos claves: desarrollo sostenible, Innovación social, negocios híbridos, sostenibilidad organizacional.	Tema: Desarrollo sostenible	Tipo de investigación: Cualitativo
Tipo de texto: Descriptivo		Universidad: Pontificia Universidad Javeriana
Resumen: Este artículo habla sobre la literatura de management, visualizándose una brecha conceptual proveniente de la práctica empresarial (Dueñas, et al., 2021).		
Problema: La importancia del equilibrio ha sido olvidada desde sus tres dimensiones: económica, social y ambiental (Dueñas, et al ., 2021).		
Objetivo: Revelar la comparación entre sostenibilidad y desarrollo sostenible. Este artículo cuenta con una revisión documental detallando el discurso de la sostenibilidad. Posteriormente, se mencionan lo que son las alianzas intersectoriales, siendo definidas como iniciativas donde las organizaciones de interés público y privado entran en una alianza de interés común (Dueñas, et al ., 2021).		
Metodología: Este artículo cuenta con una revisión documental detallando el discurso de la sostenibilidad. Posteriormente, se mencionan lo que son las alianzas intersectoriales, siendo definidas como iniciativas donde las organizaciones de interés público y privado entran en una alianza de interés común. Evaluando el impacto ocasionado por la construcción de paz, favoreciendo los negocios con el Estado, las entidades sin ánimo de lucro y con lucro y las alianzas multiactores (Dueñas, et al .,2021).		
Teorías: No aplica		
Conclusiones: - El vacío que existe entre sostenibilidad y desarrollo sostenible debe ir desvaneciéndose a medida que existan iniciativas multisectoriales y multi-stakeholder. Evaluando capacidades de cooperación y colaboración, donde son la aguja y el hilo para aportar al tejido social, igualitario y respetuoso de los recursos naturales importantes para el empoderamiento y procesos pedagógicos que aporten a la localidad de vida. Sin excluir la rentabilidad y la		

eficiencia enlazados con la estructuración de confianza entre actores. El bien común es un factor que debe involucrarse en la misión del negocio, diseñando ítems para un buen gobierno corporativo (Dueñas, et al .,2021).

-La innovación social representa diferentes modos de acción, plasmados en diseños, tecnologías, procesos, productos (Dueñas, et al ., 2021).

Revista Facultad de Ciencias Económicas (Universidad Militar Nueva Granda)

Del desarrollo sostenible a la sustentabilidad ambiental (Gómez C. J., 2014).		
Numeración del artículo: 15	Año: 2014	Autores: - Jennifer lorena Gómez Contreras (Contador Público)
Palabras claves: sustentabilidad ambiental, desarrollo sostenible, desarrollo, eufemización.	Tema: Desarrollo sostenible	Tipo de investigación: Cualitativo
Tipo de texto: Descriptivo		Universidad: Universidad Nacional de Colombia
Resumen: Definición teórica del concepto de desarrollo mediante el análisis del proceso de eufemización caracterizado durante los últimos años, enfatizándose en el tema más frecuente: “desarrollo sostenible” (Gómez C. J., 2014).		
Problema: Como problema de investigación se considera el desarrollo del liberalismo económico, siendo el causante del subdesarrollo del Tercer Mundo. Considerando que los países ricos lideran la pobreza y la miseria de los países subdesarrollados. Sin embargo, solo se orienta a países latinoamericanos. Sin excluir que esta problemática también se presenta en países de Asia y África (Gómez C. J., 2014). Se destaca la estrategia de reestructuración de aquellas sociedades menos avanzadas, con el objetivo de facilitar la reproducción de las entidades enfocadas en la época de industrialización (Gómez C. J., 2014).		
Pregunta: No detalla		
Objetivo: Estudiar el concepto de desarrollo en relación con el proceso de eufemización presentado en el discurso desarrollista enfatizado en una de las formas más actuales: el “desarrollo sustentable” (Gómez C. J., 2014).		
Metodología: La metodología de este artículo es de detalle cualitativo de tipo analítico, donde su base es la revisión documental entre artículos y libros, dando un total de 25 documentos, definiéndose el debate hacia el ambiente y el desarrollo, destacándose los siguientes autores: Eschenhagen, Escobar, Latouche, Leff, Naredo & Sanch (Gómez C. J., 2014).		
Teorías: N/A		
Conclusiones: - En países de Asia, África y Latinoamérica surgió el concepto de pobreza. Por consiguiente, dichos países con situación crítica de pobreza comenzaron a ocupar importancia en la esfera		

internacional tras la ideología de que la perduración de los países subdesarrollados no podía durar en el tiempo, al igual que aquellos que se encontraban en el tercer mundo. En aquel entonces, el indicador para medir la pobreza era PNB, por lo que la única solución era incrementar el PNB. Pero para aumentar esta variable se debía incluir tecnología y capital a aquellos países tercermundistas. La idea de desarrollo inició en los Estados Unidos y Europa a finales de la Segunda Guerra Mundial y fue contraproducente en los países de Asia, África y Latinoamérica, ya que estos ya tenían un desarrollo en su imaginario, interponiéndose a etapas de despegue para una economía; lo que provocó una transformación total de dichos continentes, como lo es la desaparición de filosofías ancestrales y eliminación de instituciones sociales, lo que proseguía a cambios “participativos”, “locales” y “sostenibles” (Gómez C. J., 2014).

- En este artículo se mencionaron las mutaciones del desarrollo sostenible y como resultado se obtuvo que este no es un factor problematizador para las culturas locales, estableciéndose la homogeneización de las diversas problemáticas ambientales en donde la culpa supuestamente es de las acciones de los pobres mientras se oscurece la culpa de los países desarrollados lo que da a entender que la pobreza es la principal problemática para el subdesarrollo y degradación ambiental, ocasionando la motivación del crecimiento económico como solución de este, buscando producir más bienes con menos materia prima provocando que los problemas ambientales se convirtieran en problemas de eficiencia (Gómez C. J., 2014).

- Dentro de los principales factores que dieron forma al discurso del desarrollo sostenible durante los años de 1945 y 1955, se encuentran determinadas luchas por la independencia de África y Asia con la determinada creciente nacionalista latinoamericana en los principios de 1950 (Gómez C. J., 2014). Como segundo factor se encuentra la novata manera de ver el Tercer Mundo como una herramienta estratégica por el acceso a las materias primas, manejando una estructuración económica y política durante la Segunda Guerra Mundial. El tercer factor menciona la Guerra Fría, posteriormente la necesidad de los nuevos mercados junto con el miedo al comunismo y a la sobrepoblación afectada por la ciencia y la tecnología (Gómez C. J., 2014).

Una mirada a la contabilidad ambiental en Colombia desde las perspectivas del desarrollo sostenible (Galvis & Sánchez, 2019).		
Numeración del artículo: 16	Año de publicación: 2019	Autores: -María Rita Galvis -Alejandro Sánchez Guevara
Conceptos claves: contabilidad, problemas, medio ambiente, Colombia, desarrollo sostenible	Tema: Desarrollo Sostenible	Tipo de investigación: Mixto
Tipo de texto: Descriptivo		Universidad: -Universidad del Valle -Universidad del Valle
Resumen: Este artículo realizó una revisión literaria, conformada por 56 documentos, visualizados en 10 revistas colombianas encargadas de la investigación en Contabilidad Ambiental (Galvis & Sánchez, 2019).		
Problema:		

No detalla
Pregunta: ¿Se puede identificar perspectivas o vertientes dentro de los trabajos académicos en la contabilidad medioambiental en Colombia?
Objetivo: No detalla
Metodología: La metodología se encarga de realizar una revisión bibliográfica, compuesta por 56 documentos seleccionados en revistas contables colombianas durante el periodo de 1996-2015. Como primer paso realizaron una depuración de las revistas contables colombianas presentadas por Macías (Galvis & Sánchez, 2019). Estableciendo criterios orientados al enfoque, edición y publicación. Posteriormente, evaluaron los títulos y resúmenes de dichos textos publicados en las revistas seleccionadas (Galvis & Sánchez, 2019). Finalmente establecen una reflexión confabulada con el desarrollo sostenible y la crisis ambiental (Galvis & Sánchez, 2019).
Teorías: No detalla
Conclusiones: - Concluyeron que la primera parte de su artículo de investigación se centró en las consideraciones sobre el medio ambiente, el desarrollo sostenible y la crisis ambiental (Galvis & Sánchez, 2019). - Como segunda conclusión, se cuenta que el compromiso disciplinar en torno al ambiente cuenta con cuatro herramientas, relacionadas con la interdisciplinaridad, reformación de los postulados fundamentales de la contabilidad, planteándose esto dentro del marco de las tensiones del desarrollo sostenible (Galvis & Sánchez, 2019). - Finalmente, como conclusión general, se resuelve que el problema de la contabilidad ambiental no es necesariamente resulta por la contabilidad ambiental débil (Galvis & Sánchez, 2019).

Cuadernos Latinoamericanos de Administración (Universidad del Bosque)

Manifestaciones emergentes en la gestión de empresas multifuncionales que asumen compromisos socioambientales (Volpentesta, 2017).		
Numeración del artículo: 17	Año de publicación: 2017	Autores: Jorge Roberto Volpentesta (Contador Público y Administrador de Empresas)
Conceptos claves: stakeholders, sostenibilidad, RSE	Tema: Desarrollo Sostenible	Tipo de investigación: Cualitativo
Tipo de texto: Descriptivo		Universidad: Universidad Buenos Aires
Resumen: Este artículo habla de cómo las empresas asumen compromisos socioambientales, siendo visto más allá de la maximización de las utilidades por parte de los propietarios, involucrándose en compromisos socio-ambientales y satisfacción de los stakeholders, articulando actividades basadas en los conceptos de responsabilidad social y sostenibilidad (Volpentesta, 2017).		

Problema: El problema se basó en el crecimiento de empresas multinacionales responsables de compromisos sociales y ambientales con la meta de satisfacer objetivos en relación al ambiente y a los stakeholders no accionariales (Volpentesta, 2017), teniendo en cuenta la manera en que las empresas interpretan los conceptos, puede ser tomada como una guía de gestión, produciendo manifestaciones particulares, idiosincrásicas y multifacéticas. Visualizándose exteriorizaciones particulares dentro de las gestiones, buscando no solo beneficios para las entidades, sino también para las sociedades (Volpentesta, 2017).
Pregunta: No detalla
Objetivo: Analizar las principales características y los aspectos emergentes de todas las gestiones de la EMN, las cuales permiten acariciar responsabilidades ambientales y sociales (Volpentesta, 2017).
Metodología: Esta investigación es de carácter cualitativo con un diseño descriptivo en relación a 28 empresas multinacionales representantes en los diferentes sectores económicos con actuación dentro del territorio argentino. Dichas organizaciones se seleccionaron por muestreo teórico, acudiendo a las presentaciones más relevantes en gestiones. Para describir las situaciones de las entidades, se utilizó la teoría en torno a los datos, permitiendo la inducción de conceptos mediante el cumplimiento de ciertos procesos, entre los cuales se encuentran recolección de fuentes con su respectivo análisis comparativo, codificación, muestreo y saturación teórica. Cabe resaltar que la elección de las organizaciones se realizó a través de un muestreo teórico y no por probabilismo. Por ende, los parámetros que tuvieron en cuenta fueron: las empresas tuvieron que ser reconocidas por investigaciones posteriores, contando con características y potencial que permitan establecer datos empíricos. Por otro lado, aquellas empresas que mediante manifestaciones públicas comprometían el tema ambiental (Volpentesta, 2017). Sin embargo, en un primer momento tomaron una muestra no representativa perteneciente a un solo sector económico, ya que el fenómeno estudiado fue transversal a todas las entidades. Complementando que la recolección de información se desarrolló mediante entrevistas y examen de documentación pública. Mencionando que las entrevistas contaron con característica semi-estructurada, convirtiéndose en entrevistas con mayor profundidad. Los datos obtenidos se analizaron inmediatamente de forma tradicional, excluyendo programas informáticos y utilizando solo el análisis de Word y Excel. Luego de transcribir cada entrevista, se realizaron categorías, esquemas de calificación o tipologías, construyéndose una matriz de datos, contemplándose el modelo original de la guía de preguntas, creándose un papel de trabajo, relacionándose las secciones con las empresas (Volpentesta, 2017).
Teorías: - Teoría de los stakeholders: Esta teoría se basa en los grupos o individuos que se ven afectados por el logro de los objetivos empresariales. Es decir, si un grupo de individuos o la misma empresa son afectados por las actividades empresariales, se deben establecer estrategias explícitas sobre este. Esta teoría se justifica en su exactitud descriptiva dentro del poder instrumental y normativo. Relacionándose estas tres dimensiones y apoyándose mutuamente (Volpentesta, 2017). Autores: -Freedman 2004.

Conclusiones:

- Se concluye que un alto porcentaje de las organizaciones cuenta con una característica familiar basada en la estrategia y lo instrumental (Volpentesta, 2017).
- La creación de valor excluido del círculo financiero y su distribución entre los stakeholders necesita de mapas administrativos que permitan facilitar llegar a un punto de equilibrio entre los intereses contrapuestos (Volpentesta, 2017).
- El enfoque estratégico instrumental avala ciertas ideas que de alguna manera sostienen la ideología de que, ante una situación, se examinan los intereses de los stakeholders, siendo considerados como un valor intrínseco, buscando satisfacer los objetivos de la mayoría (Volpentesta, 2017).
- El Autor (Volpentesta, 2017) sostiene que Kurutz et al; citado por Volpentesta (2017), plantea que el enfoque intrínseco se utiliza para complementar cuatro estrategias empresariales en relación con el aspecto económico y ellas son: reducción de costos, ventajas competitivas, legitimidad, gestión de riesgos (Volpentesta, 2017).

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Pamplona

La Contabilidad Ambiental y su Productividad Científica a través de la bibliometría (Castro, 2020).		
Numeración del artículo: 18	Año de publicación: 2020	Autores: -Alain Castro Alfaro (Contador Público)
Conceptos claves: análisis bibliométrico, producción científica, base de datos, contabilidad ambiental, estadística, producción científica.	Tema: Investigación en Contabilidad	Tipo de investigación: Cuantitativo
Tipo de texto: Descriptivo		Universidad: Institución Universitaria Mayor en Cartagena
Resumen: Estudio bibliométrico en relación con la contabilidad medioambiental (Castro, 2020).		
Problema: Los análisis ambientales convencionales no son suficientes, lo que provoca que la evolución estratégica desarrolle nuevas herramientas con el fin de explicar las problemáticas futuras (Castro, 2020).		
Pregunta: No detalla		
Objetivo: Realizar un estudio bibliométrico que mida la actividad científica en la contabilidad ambiental (Castro, 2020).		
Metodología: La metodología de este artículo es de tipo descriptiva, llevándose a cabo mediante una revisión bibliográfica. Sin embargo, esta investigación fue cuantitativa, basada en un análisis de revisión científica a partir del indicador bibliométrico, permitiendo determinar la		

productividad del número de autores, artículos y variación cronológica. Dentro de las fuentes secundarias se encuentran ensayos, artículos, libros y otros documentos capaces de proporcionar fundamentos teóricos (Castro, 2020).
Teorías: No detalla
Conclusiones: - Como resultado, se obtuvo que la contabilidad ambiental cuenta con unos indicadores bibliométricos, encargados de demostrar la responsabilidad académica, tomando en cuenta los compromisos interpuestos por las revistas a nivel internacional y las universidades. Interfiriendo inicialmente la producción teórica en relación a la calidad y concientización ambiental, además de la educación, evidenciándose un fuerte gerenciamiento del impacto ambiental en donde se trata de disminuirlo, teniendo en cuenta que este no es solo ocasionado por las acciones de las empresas, sino también por las actividades de las comunidades (Castro, 2020).

En Contexto (Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria)

Caracterización de la dimensión ambiental incluidas en los informes de sostenibilidad de las empresas colombianas pertenecientes al CECODES (Álvarez, et al., 2017).		
Numeración del artículo: 19	Año de publicación: 2017	Autores: -Martha Cecilia Álvarez Osorio (Contador Público) -Lina María Muñoz Osorio (Contador Público) -Betsy Mayerlin Cardona Zapata (Contador Público) -Laura Jimena Restrepo Hernández (Contador Público) -Natalia Andrea Ruiz Mesa (Contador Público)
Conceptos claves: informes de sostenibilidad, RSE, gestión ambiental, GRI	Tema: Reflexión en contabilidad ambiental	Tipo de investigación: Cualitativo
Tipo de texto: Descriptivo		Universidad: -Universidad de Antioquia
Resumen: Este artículo menciona la investigación que se ejecuta para caracterizar la limitación ecológica, incluyendo los informes de sostenibilidad de las organizaciones que pertenecen al concejo empresarial colombiano (Álvarez, et al., 2017).		
Problema: Dicha investigación intenta plasmar la evolución del desarrollo y la industria en un periodo de 100 años. Intentándose mencionar factores de riesgo a nivel mundial, por ejemplo, la disminución de los recursos naturales no renovables, la desnutrición y la contaminación. Provocando la crítica de los fundamentos de producción y consumismo (Álvarez, et al., 2017).		

Pregunta: No detalla
Objetivo: Determinar las características estructurales y de contenido, bajo la limitación ecológica, incluyéndose los informes de sustentabilidad con corte al 2014, de las organizaciones partícipes al concejo organizacional colombiano en relación al desarrollo sostenible. A través del contexto general de la entidad en relación al entorno ambiental, referenciando indicadores ambientales dentro de los informes de sustentabilidad (Álvarez, et al., 2017).
Metodología: Esta investigación se efectuó mediante la recolección de bibliografía y un análisis documental. Dentro de la metodología se encuentra la población y muestra, teniéndose en cuenta criterios para el acceso de los datos, incluyéndose el tamaño de la infraestructura organizativa y la importancia de la economía colombiana. Dicho lo anterior, es necesario mencionar que el punto inicial fueron 35 memorias de sustentabilidad diseñadas por la Facultad de Administración de Empresas, pertenecientes al CECODES, ya que este cuenta con las entidades más relevantes del entorno minero, energético, agroindustrial, forestal, manufacturero, financiero y constructivo. Siendo empresas con responsabilidad ante el desarrollo sostenible, relacionándose con el logro de la rentabilidad para la calidad de las personas. No obstante, se detalló que, dentro de las 35 organizaciones seleccionadas, 12 de estas no contaban con información de sus memorias de sostenibilidad dentro de la página web; por ello, solo se seleccionaron aquellas empresas que contaran con información en la página web, dando un total de 23 de estas. Las cuales representan un 66% de la población (Álvarez, et al., 2017). La información se recolectó mediante fuentes primarias, elaboradas por las memorias de sustentabilidad con fecha de corte 31 de diciembre del 2014. Esta investigación contó con un enfoque cualitativo y alcance descriptivo-explicativo. En donde se basó en la evaluación de indicadores de honestidad, calidad e indicadores ambientales aplicativos. Para especificar lo anterior, se tuvo en cuenta que el análisis de honestidad se realizó mediante la relevación de aspectos positivos y negativos que ha tenido la organización respecto al medio ambiente. Mientras que los indicadores ambientales alucinaron a la cantidad de estos encontrados dentro de los informes de sostenibilidad (Álvarez, Muñoz, Cardona, Restrepo, & Ruiz, 2017). Finalmente, la calidad se evaluó mediante la presencia de indicadores ambientales presentados por las GRI. Por último, para los contenidos básicos se evaluaron los siguientes ítems: iniciativas ambientales, carta de sostenibilidad, periódica de análisis ambiental, corrección e impacto ambiental (Álvarez, Muñoz, Cardona, Restrepo, & Ruiz, 2017).
Teorías: -Teoría de los stakeholders: Exigen que las empresas cuenten con alta transparencia y responsabilidad dentro de la gestión a causa de los alborotos financieros que se han manifestado en el entorno empresarial, desembocándose una crisis de confianza que es contrarrestada a través de la presencia de memorias de sostenibilidad.
Autores. -Unión Europea 2014
Conclusiones: Se inicia con la perspectiva de que las organizaciones incluidas en el CECODES contienen buenos actos ecológicos que atribuyen al mejoramiento de la comunidad y ascenso de la

rentabilidad. Por lo tanto, es entendible encontrar que, dentro de las 35 empresas, 12 de estas no revelan de manera online sus memorias de sostenibilidad del año 2014, siendo esta una herramienta de consulta para los usuarios.

Por otro lado, las organizaciones que se encontraron dentro de la muestra manifestaron amplia información, pero sin el cumplimiento de las exigencias de la Guía G4. Presentándose situaciones en donde solo se representaban aspectos relevantes del desarrollo y las prácticas relevantes, todo esto en compañía de la ausencia de claridad de la información, el deficiente nivel de énfasis en el entorno ambiental o la negación de datos, permitió instruir que estas entidades no estuvieran presentando interés por llevar a cabo una digna gestión ecológica en el entorno empresarial.

Finalmente, se puede concluir que dentro del país se encuentra el reto de una mayor regulación de las consecuencias que las organizaciones causan en el entorno ambiental y el desarrollo del objeto social (Álvarez, et al., 2017).

Paraíso verde. Un análisis crítico sobre el futuro de la teoría del desarrollo sostenible (Díaz & Navarrete, 2021).		
Numeración del artículo: 20	Año de publicación: 2021	Autores -Jhandra Melisa Días López (Ingeniera Ambiental) - Carlos Mario Navarrete Duque (Filosofo)
Conceptos claves: cambio institucional, bienestar común, teorías del desarrollo, acción colectiva, transformación social y cultural	Tema: Desarrollo Sostenible	Tipo de investigación: Cualitativo
Tipo de texto: Explicativo		Universidad: -Universidad de los Andes -Universidad de los Andes
Resumen: La popularidad dentro de la teoría del desarrollo sustentable inicia tras el éxito de consolidación del discurso del bienestar común realizable y deseable. Sin embargo, la necesidad de transformación ha sido largamente cuestionable, mediante el balance de limitaciones y logros. Este documento menciona dos medidas que ayudan a establecer el desarrollo sostenible como teoría: la transformación cultural interna en la manera de controlar y sentir el mundo, y la compactación de un cambio institucional mediante acciones colectivas (Díaz & Navarrete, 2021).		
Problema: A pesar de los problemas que se plantean durante las diversas visiones, enfoques y perspectivas éticas, generando un consenso mundial (Díaz & Navarrete, 2021). Se puede decir que los ODS han sido llevados a la práctica mediante los enfoques multirregionales, provocando conservar el alma de la teoría. Pretendiendo aplicabilidad cercana al territorio, mediante la articulación de las características geográficas, culturales y humanas (Díaz & Navarrete, 2021). Estos enfoques abarcan desde la perspectiva de la sostenibilidad, siendo un		

hecho si el resultado de un compromiso cuenta con particularidades de un contexto, permitiendo controlar metas y herramientas de seguimiento en cuestión al suministro sustentable de los recursos naturales, sin excluir la exportación e importación de estos recursos, desechos, servicios y bienes (Díaz & Navarrete, 2021).

Sin embargo, es importante destacar el hecho de que Colombia es un país con presencia de tres retos impredecibles en cuestión del mercado energético (Díaz & Navarrete, 2021). En un primer momento, se encuentra la vulnerabilidad de la hidroenergía frente a los fenómenos climáticos. Por otro lado, se encuentra la perspectiva de crecimiento con un porcentaje de 51,2% frente a la demanda. Por último, se encuentra el poco acceso a fuentes constantes y confiables de energía. Finalmente, dentro del problema a investigar, se visualizan los principales obstáculos del desarrollo sostenible; entre esos está la ausencia de coherencia entre las acciones y el discurso. Por otro lado, dentro del problema de investigación se encuentra la dicotomía, enfocada en la acción colectiva (Díaz & Navarrete, 2021).

Pregunta:

No detalla

Objetivo:

No detalla

Metodología:

No detalla

Teorías:

No detalla

Conclusiones:

- Como conclusión, es importante entender la transformación cultural, acompañada de los ajustes institucionales, teniendo así una relación simbiótica.
- Si la sostenibilidad es revaluada mediante el diálogo intercultural (Díaz & Navarrete, 2021). Los arreglos institucionales estarán interceptados por valores compartidos, teniendo un desarrollo coherente y transparente en relación a la sostenibilidad y bienestar común, en donde a lo cultural se le agrega un aspecto institucional que ayuda a sostener esquemas de acción colectiva en relación al pensamiento analítico, evaluación y diferencias de alternativas (Díaz & Navarrete, 2021).
- A pesar del continuo mejoramiento, no es preciso identificar el desarrollo sostenible como una tabla de salvación hacia el futuro (Díaz & Navarrete, 2021).

Indicadores medioambientales y Objetivos del Desarrollo Sostenible (ODS) a revelar por parte de empresas del sector químico (Herrera, et al., 2021).		
Numeración del artículo: 21	Año de publicación: 2021	Autores: -Juan Manuel Restrepo Herrera (Contador Público) -Ortiz Pérez Alvarodiego (Contador Público) -Jonatan Pacheco Gutiérrez (Contador Público) -Jaime Andrés Correa García (Contador Público)
Conceptos claves:	Tema: Desarrollo Sostenible	Tipo de investigación: Cualitativo

indicadores ambientales, objetivos del desarrollo sostenible Informe de sostenibilidad, sector químico, global reporting initiative		
Tipo de texto: Descriptivo		Universidad: -Universidad de Antioquia -Universidad de Antioquia - Universidad de Antioquia - Universidad de Antioquia
Resumen: Este artículo permitió establecer indicadores ambientales con el fin de que las entidades obtuvieran insumos extras, permitiendo la elaboración de informes de sustentabilidad detallados, facilitando las necesidades de los stakeholders, pudiendo manifestar una legitimidad empresarial. Es por eso que realizaron un estudio para elaborar dichas variables según las Global Reporting Initiative Standards 2016, usando técnicas como entrevistas, encuestas y la realización de benchmarking de ilustración de indicadores ambientales dentro de las empresas latinoamericanas, en donde identificaron el nivel de reporte de cada variable (Herrera, et al., 2021).		
Objetivo: Establecer indicadores ambientales que ayuden a las compañías del área química del sector metropolitano del Valle de Aburrá (Herrera, et al., 2021).		
Problema: La mayoría de los problemas ambientales que se vinculan con la degradación generada por las acciones industriales de las organizaciones, específicamente por la industria química. Esto genera desarrollar iniciativas que ayuden con la labor de los entes ambientales mundiales, orientando a las empresas respecto a los indicadores ambientales que aportan a los informes de sostenibilidad (Herrera, et al., 2021).		
Pregunta: No detalla		
Metodología: Dentro de la metodología se encuentra la obtención de muestra, acudiendo a un proceso de investigación con método inductivo, seleccionándose dos muestras: la primera se conformaba por organizaciones químicas latinoamericanas reportando datos a la base de datos del GRI, excluyendo los cotizantes dentro de la bolsa de valores a nivel global, con el objetivo de reconocer el nivel de aportación de las variables ambientales de este tipo de organizaciones de los países dentro del sector mencionado, tabulando la información que permitiera ser contrapuesta con el rango de reporte de las organizaciones químicas dentro del Área Metropolitana del valle de Aburra (Herrera, et al., 2021). La muestra la tomaron dentro de los primeros cinco países que revelaron un alto índice dentro de las empresas químicas y de cuidados de la salud, encontrándose México, Colombia, Brasil, Argentina y Ecuador (Herrera, et al., 2021). Ya habiendo escogido los países, prosiguieron a elegir las organizaciones de las cuales tenían que haber reportado al menos un informe de sustentabilidad ejecutado bajo las variables de Global Reporting Initiative durante los años 2013 y 2018, teniéndose en cuenta el reporte más		

actualizado que tuviera. Prosiguieron con la tabulación de información en una hoja de cálculo, realizándose una combinación binaria para cada variable de la frecuencia ambiental. En donde el 1 representó los indicadores reveladores. Mientras que a los que no fueron revelados se les asignó el 0 (Herrera, et al., 2021).

Continuaron con la realización de un índice de frecuencia ambiental frente a las organizaciones latinoamericanas, permitiendo un totalizado y comparación de cada uno de los indicadores, siendo comparados sobre el total de los mismos de la anterior serie.

Posteriormente, se acudió a promediar los índices en cuatro grupos, clasificándose en empresas brasileñas, mexicanas, argentinas y colombianas. Esta agrupación se dio con el común de participación de calidad (Herrera, et al., 2021).

La segunda muestra se conformó por entidades químicas del área metropolitana del Valle de Aburrá, integrada por medianas y grandes empresas, permitiendo conocer el alcance que representa esta región con el fin de reportar indicadores ambientales, realizando un análisis de los resultados con lo obtenido en los benchmarking. Para seleccionar la muestra, se utilizó el portal de información empresarial de la Superintendencia de Sociedades (Herrera, et al., 2021).

Las características que debían contar las empresas para ser catalogadas como muestra eran: pertenecer al área metropolitana del Valle de Aburrá y su actividad económica debe pertenecer a las sustancias químicas según el código industrial uniforme. Siendo clasificadas según el total de activos brutos (Herrera, et al., 2021).

El instrumento que se utilizó para la segunda muestra fue un cuestionario dividido por cuatro apartados y compuesto por once preguntas, conociéndose los datos importantes de las empresas y cuáles informes elaboraron. Además, esta encuesta ayuda a conocer y revelar los ODS. No obstante, también permite conocer el rango de información que tienen las empresas frente a los indicadores ambientales (Herrera, et al., 2021).

Teorías:

Teoría de la legitimidad:

Esta teoría busca sistemáticamente que las empresas obtengan una posición e imagen ante la comunidad, dentro de los límites de la ética y la moral. Dicho lo anterior, el concepto de legitimidad se conceptualiza mediante la percepción general de las actividades de una organización basadas en definiciones, normas, valores y creencias. Por otro lado, Weber, citado por Herrera et al (2017), plantea dentro del libro “Economía y Sociedad” que la legitimación es la denominación que reposa sobre la denominación carismática, entendiéndose como la entrega extracotidiana ante la santidad, ejemplaridad y heroísmo de alguien (Herrera, et al., 2021).

La teoría de la legitimidad se basa en el vínculo de entidad y comunidad, entendiéndose como la incorporación del sistema de valores dentro de una organización, dando pie al surgimiento de un contrato social. Esta teoría indica que las empresas deben considerar los derechos del público. Cabe mencionar que la teoría de la legitimidad contiene tres funcionalidades; la primera se relaciona con el aspecto descriptivo-empírico, buscando explicar y describir la naturaleza de la entidad, interceptándose el juicio de los integrantes de la junta sobre los intereses de la organización. Por otro lado, la segunda funcionalidad es instrumental; se identifica la recolección de datos en el uso descriptivo con el fin de encontrar las relaciones encontradas dentro de los stakeholders. Finalmente, se halla la normativa a base de la interpretación de las entidades con que cuentan las organizaciones.

Autores:

-Suchman 1995

-Weber 1964
-Deegan 2014

Conclusiones:

Esta investigación concluye el establecimiento de indicadores ambientales que aspiran las entidades del sector químico dentro del área metropolitana del Valle de Aburrá mediante benchmarking, encuestas y entrevistas con organizaciones latinoamericanas. Los resultados revelan que las organizaciones químicas de Antioquia cuentan con un nulo o bajo conocimiento de los ODS y la metodología GRI, generando que no se presenten reportes (Herrera, et al., 2021).

No obstante, las empresas del benchmark presentaron una alta inclinación respecto a las variables de agua, energía, emisiones y residuos, permitiendo el contraste mediante la observación de las respuestas de las entidades químicas del sector metropolitano del Valle de Aburrá (Herrera, et al., 2021).

En cuanto a los benchmarks de los ODS, se visualizó que las empresas priorizan la igualdad de género, el empleo digno y el aumento económico y la acción por el clima. Lo cual es lo adverso a lo que se observa en las organizaciones químicas del área metropolitana del Valle de Aburrá, a causa de que estas empresas no priorizan constantemente ningún fin. Sin embargo, según la entrevista ejecutada al sector de vigilancia y control del sector metropolitano del Valle de Aburrá, se analiza que los objetivos que priorizan este tipo de empresas cuentan con similitud a los objetivos de benchmark de las organizaciones latinas (Herrera, et al., 2021).

Finalmente, se concluye que esta investigación se ejecutó mediante restricciones de información a causa de la insuficiente respuesta de las entidades entrevistadas (Herrera, et al., 2021).

8.2.3. Aspectos Bibliométricos de la Contabilidad Ambiental Aplicada en Colombia Durante los Años 2014-2024

Ya habiendo sistematizado los artículos de investigación anexados en Publiindex durante los años 2014-2024, se continúa con el detalle analítico de los datos obtenidos pertenecientes a la anterior sistematización. Para esto se aplicó el instrumento bibliométrico del cual se detalla a continuación.

8.2.3.8. Estudios Bibliométricos.

Los estudios bibliométricos son análisis bajo el aspecto cuantitativo de los diferentes textos (Santos, 2012). Según el docente Venancio (2011), evalúa el impacto de una determinada investigación, midiéndose la actividad científica expresada en el número de publicaciones en torno a las revistas y el nivel de participación del tema investigado en relación al total de

publicaciones. Además de analizar citas y autores. En otras palabras, los aspectos bibliométricos se enfocan en la cuantificación de los datos obtenidos.

Para desarrollar un estudio bibliométrico, es indispensable obtener características principales para la elaboración de este, incluyéndose la metodología, la cual involucra aspectos matemáticos y estadísticos. También es de considerar la base de datos, acompañada de la elaboración de indicadores respecto a la autocitación, idioma, temática, género.

Por ello, siguiendo la forma de Martínez y Sánchez (2015), se elaboraron los siguientes indicadores, permitiendo sistematizar aspectos dentro del campo de la contabilidad medioambiental en el territorio colombiano. Aclarando que no se adoptó ninguna herramienta tecnológica que permitiera medir los aspectos bibliométricos de los artículos seleccionados durante la ejecución de esta monografía. Finalmente, es importante resaltar que el orden de análisis de los aspectos bibliométricos fue adoptado teniendo en cuenta a Martínez y Sánchez (2015). Anexando que el análisis de cada indicador se elaboró bajo la perspectiva actual de la autora.

Tabla 27.

Indicadores

Item	Aspecto a evaluar	Índice
Publicaciones	Periodo de publicación anual	Cantidad de textos publicados anualmente.
	Periodo de publicación por revista.	Cantidad de artículos por revista
	Impacto de la contabilidad ambiental frente a cada revista.	Participación de la contabilidad ambiental frente al total de publicaciones
Referencias	Citas externar.	Referencias más empleadas
	Coautoría.	Cantidad de citas del mismo autor
Contenido	Temática de los artículos.	Temas más frecuentes

Item	Aspecto a evaluar	Índice
Investigadores	Entorno laboral o línea investigativa de los autores	Titulación del autor
	Artículos por autor	Rango de publicación
	Universidad del autor	Rango de producción por universidad
	Género	Revista con mayores artículos publicados
Revistas Científicas	Cantidad de artículos por revista	Revista de mayor publicación
	Fecha de la primera publicación	Periodos de publicación
	Media de artículos publicados	Cantidad de artículos por medio de por investigación
Diseño Metodológico	Tipo de texto	Número final de los tipos de texto
	Características del enfoque investigativo	Estudios más usados

Fuente: modificado y obtenido de Martínez y Sánchez (2015).

A partir de la identificación de variables con sus respectivos indicadores, se elaboró un archivo Excel, el cual permitió la recolección de datos e ilustración de estos en gráficas y tablas, facilitando el conteo de cada característica, ocasionando el análisis de las variables. A continuación, se describen los ítems tenidos en cuenta.

Tabla 28.

Variables a Analizar

Indicador	Descripción
Publicaciones	Se describió la participación del total de textos publicados en las revistas contables especializadas en contabilidad indexadas en Publindex, en relación con la contabilidad ambiental. Expresando estos datos de manera porcentual.
Referencias bibliográficas	Se realizó un conteo de citas con mayor y menor influencia en cuanto a la citación y autocitación. En donde, de cualquier manera, estos afectaron el desarrollo de la monografía.

Indicador	Descripción
Tema	Se estableció un conteo de los temas hallados en la selección de los 21 artículos. Posteriormente, los temas que contaron con similitud se consolidaron dentro de una categoría de análisis.
Investigadores	Se evaluó la profesión, universidad y género de los autores.
Revistas	Se estudió la participación de cada una de las revistas frente a la totalidad de los artículos publicados referentes al tema de contabilidad ambiental.
Diseño Metodológico	Se evaluó y contó el enfoque y método de cada artículo de investigación, generando una consolidación de datos, que fueron utilizados para realizar su análisis respectivo (Chua W. F., 2009).
Teorías	Se realizó un conteo de las teorías utilizadas en cada artículo de investigación.

Fuente: elaboración propia

A continuación, se menciona el total de los artículos seleccionados para la elaboración de esta investigación.

Tabla 29.

Artículos Seleccionadas

Numeración del artículo	Título	Autores	Revista
1	Avances de la contabilidad social y ambiental en su contexto original.	Hugo A Macías & Santiago Velázquez	Contaduría (Universidad de Antioquia)
2	Una mirada a la contabilidad ambiental postulados y retos.	Mónica Lizette Bernal Montero y Estefanía Santos Bentacur	Contaduría (Universidad de Antioquia)
3	La legitimación social de los informes Contables sobre cultura y ambiente en el territorio.	Lina Marcela Sánchez Vásquez et al	Contaduría (Universidad de Antioquia)
4	Formación verde en los programas de contaduría pública de las Universidades de Antioquia.	Candy Lorena Chamorro et at	Contaduría (Universidad de Antioquia)
5	Hacia un itinerario en contabilidad ecológica: actores, nacionalidades	William Bernardo Macías Orozco &	Contaduría (Universidad de Antioquia)

Numeración del artículo	Título	Autores	Revista
	y sistemas de valoración ecológica.	Nancy Liliana Chávez Palomino	
6	La tributación más allá de su cálculo: un análisis socioambiental de los beneficios tributarios a la minería de carbón.	Yuli Paola Rojas Ramos & Yuli Marcela Suárez Rico	Contaduría (Universidad de Antioquia)
7	Información ambiental versus impacto ambiental. Análisis de la información ambiental divulgada por los ingenios azucareros en Colombia.	Jhonny Grajales Quintero & Ximena Giraldo Villano	Contaduría (Universidad de Antioquia)
8	Hacia Una transición ecológica: el papel de la Contabilidad ambiental en la adaptación y mitigación del cambio climático.	Matucarana Murillo Emerson	Contaduría (Universidad del Valle)
9	Coordinating sustainability, globalization, and urban intelligence with habitat Agendas III and 2030-SDG: the challenge of sustainable urban development in cities.	Henry Caicedo Asprilla (2018)	Cuadernos de Administración Universidad del Valle
10	Instrumentos de política ambiental y eco innovación: un panorama de estudios recientes.	Angeles Pereira Sánchez y Xavier Vence Deza (2015)	Innovar (Universidad Nacional de Colombia)
11	Memorias de sostenibilidad e indicadores integrados: análisis exploratorio sobre características definitorias. Una reflexión crítica	Fernando Azcárate Llanes (2015)	Innovar (Universidad Nacional de Colombia)
12	Alternativas de reducción de las emisiones de dióxido de carbono (co2) en la producción de cemento. Propuesta de un modelo de evaluación.	Ana Gessa Perera y María del Pilar Sancha Dionisio (2016)	Innovar (Universidad Nacional de Colombia)
13	Razones para la Descertificación de la ISO 9001. Un estudio empírico	Alexandra simon y Piotr Kafel (2018)	Innovar (Universidad Nacional de Colombia)

Numeración del artículo	Título	Autores	Revista
14	La separación entre sostenibilidad organizacional y desarrollo sostenible: una reflexión sobre herramientas emergentes para disminuir la brecha	Sebastián Dueñas (2021)	Innovar (Universidad Nacional de Colombia)
15	Del desarrollo sostenible a la sustentabilidad ambiental	Jennifer Lorena Gómez Contrera (2019)	Revista Facultad de Ciencias Económicas (Universidad Militar Nueva Granada)
16	Una mirada a la contabilidad ambiental en Colombia desde las perspectivas de Desarrollo Sostenible	María Rita Martínez Galvis y Alejandro Sánchez Guevara (2019)	Revista Facultad de Ciencias Económicas (Universidad Militar Nueva Granada)
17	La Contabilidad Ambiental y su productividad científica a través de la bibliometría.	Alain Castro Alfaro (2020)	Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Pamplona.
18	Manifestaciones emergentes en la gestión de empresas multifuncionales que asumen compromisos socioambientales.	Jorge Roberto Volpentesta (2020)	Revista Cuadernos Latinoamericanos de Administración (Universidad del Bosque)
19	Caracterización de la dimensión ambiental incluida en los informes de sostenibilidad de las empresas colombianas pertenecientes al CECODES.	Marta Cecelia Álvarez et al (2017)	Revista En Contexto (Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria)
20	Paraíso verde. Un análisis crítico sobre el futuro de la teoría de desarrollo sostenible.	Jhandra Melissa Díaz et al (2021)	Revista En Contexto (Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria)

Numeración del artículo	Título	Autores	Revista
21	Indicadores medioambientales y objetivos de desarrollo sostenible (ODS) a revelar por parte de empresas del sector químico.	Jaime Andres Correa et al (2021)	Revista En Contexto (Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria)

Fuente: elaboración propia con base en Pubindex (2025)

Se seleccionó un total de 21 artículos publicados en el transcurso de 10 años y en la tabla número 29 se presenta la cantidad de textos que fueron publicados por año, con el objetivo de ilustrar el nivel de publicaciones anualmente.

Tabla 30.

Rango de Publicación por Año

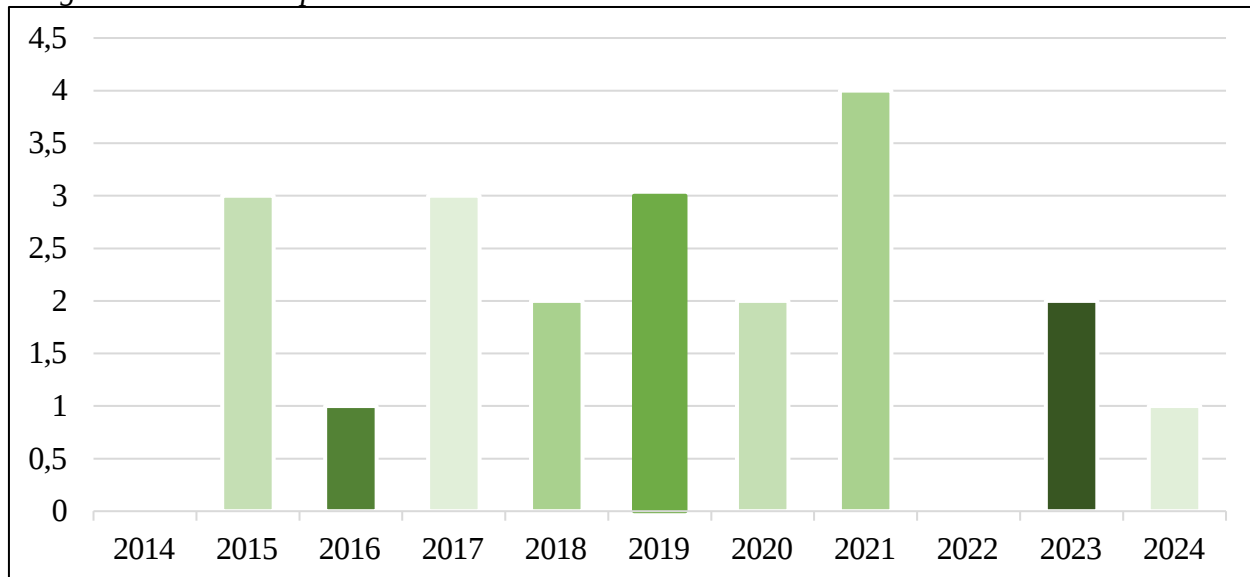
Año	Cantidad de Artículos
2014	
2015	3
2016	1
2017	3
2018	2
2019	3
2020	2
2021	4
2022	
2023	2
2024	1
Total, de artículos analizados	21

Fuente: elaboración propia

Esta tabla permite identificar brechas y evolución del conocimiento en los diferentes años, asegurando una búsqueda exhaustiva. Permitiendo evaluar la participación de cada una de las revistas seleccionadas.

Gráfica 1.

Rango de Publicación por Año



Fuente: elaboración propia

Se prosigue mencionando el rango de publicación por revista en relación a los textos que abordaron el tema de contabilidad ambiental, con el objetivo de ilustrar la participación de las revistas tomadas como herramienta de insumo para la fabricación del tema de estudio, permitiendo evidenciar que la revista que cuenta con un rango de participación elevado corresponde a la revista “Contaduría de la Universidad de Antioquia”. Es fundamental conocer la frecuencia del total de artículos que publican las revistas referentes a cada año, con el fin de evaluar las revistas más fiables e influyentes, estudiando así la calidad investigativa y evitando sesgos. Al saber la cantidad exacta de cuántos artículos fueron publicados por cada una de las revistas, se determina ¿cuáles de estas interfieren significativamente en la producción académica? facilitando los hallazgos mediante la identificación de las publicaciones relevantes.

No obstante, este indicador permite evaluar el impacto de calidad y la fiabilidad de cada una de las revistas, generando confianza ante las conclusiones generadas. Este ítem identifica el punto ciego al expresar ciertas revistas con nula participación respecto a la contabilidad

ambiental. Sin embargo, también facilita avanzar en investigaciones futuras sobre alguna revista que genera mayor producción científica, identificándose la investigación activa de esta, mediante la calidad de evidencia. Finalmente, distinguir la frecuencia de publicación permite a futuros investigadores establecer criterios de selección más rigurosos, con el fin de evaluar artículos relevantes, excluyendo aquellos de poca calidad.

Tabla 31.

Rango de Publicación por Revista

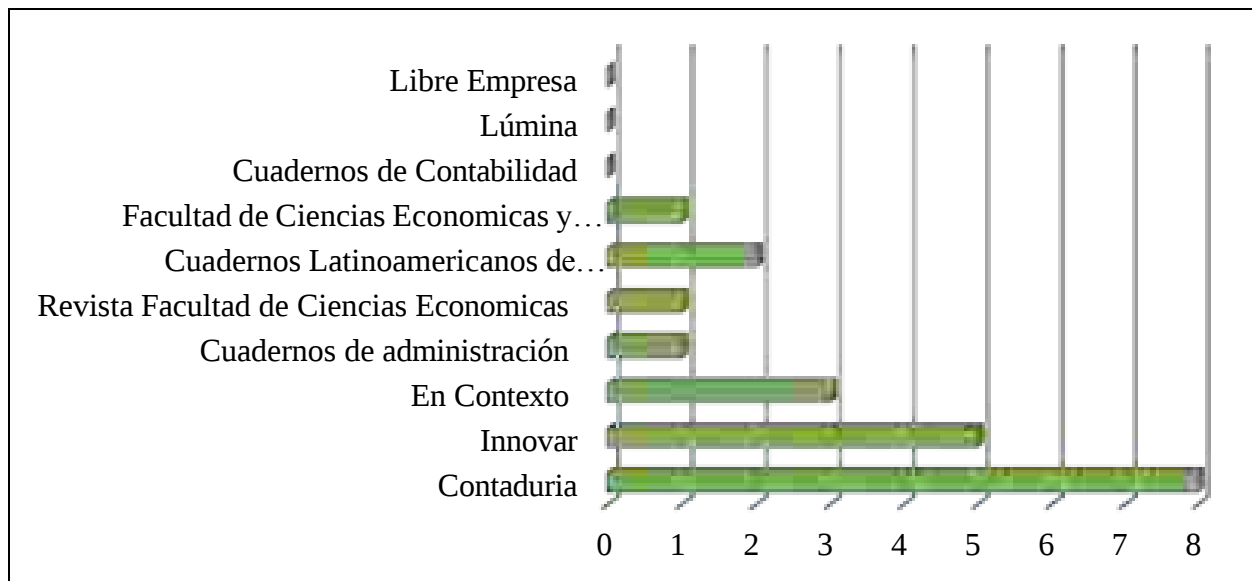
Revista	Años												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	T	
Contaduría				1	1	1	1	1		2	1	8	
Cuadernos de Administración								1				1	
Innovar		2	1		1	1						5	
Revista Facultad de Ciencias Económicas						1		1				2	
Cuadernos latinoamericanos de Administración				1								1	
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Pamplona							1					1	
Cuadernos de Contabilidad												0	
Lúmina												0	
Libre Empresa												0	
En Contexto				1				2				3	
Total, de publicaciones	0	2	1	2	2	2	2	3	0	2	1	21	

Fuente: elaboración propia. Aclarando que (T) es total.

Cuantificar la cantidad de artículos de contabilidad ambiental respecto al total de artículos de contabilidad en cada revista, permite observar la prioridad y la evolución que brinda el área contable en torno a la sostenibilidad.

Gráfica 2.

Rango de Publicación por Revista



Fuente: elaboración propia.

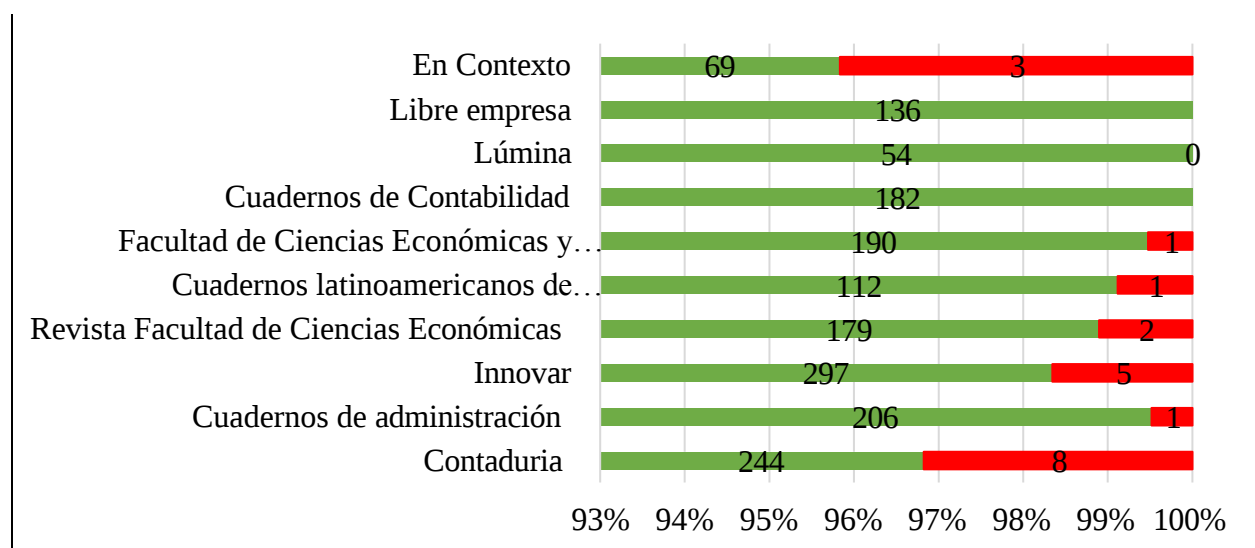
Las revistas seleccionadas indexadas en Publindex sobre contabilidad ambiental representaron un porcentaje de participación entre 0% y 4%. La revista En Contexto fue la que obtuvo un rango más representativo sobre la contabilidad ambiental en relación al total de las publicaciones.

De las revistas seleccionadas, “Cuadernos de Contabilidad, Lúmina y Libre Empresa” no representaron participación alguna en los periodos estudiados. En cuanto a la revista de mayores números de artículos, fue “Innovar” con un total de 297 artículos, de los cuales solo 5 de estos pertenecen a artículos de contabilidad ambiental, con un porcentaje de 1,68%.

Tabla 32.*Participación de Contabilidad Ambiental Sobre el Total de Artículos Contables*

Revista	Frecuencia, de artículos publicados	Frecuencia, de artículos en relación a la Contabilidad Ambiental	% de participación
Contaduría	244	8	3,28%
Cuadernos de Administración	206	1	0,49%
Innovar	297	5	1,68%
Revista Facultad de Ciencias Económicas	179	1	1,12%
Cuadernos Latinoamericanos de Administración	112	1	0,89%
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Pamplona	190	1	0,53%
Cuadernos de Contabilidad	182		0%
Lúmina	54	0	0%
Libre Empresa	136		0%
En Contexto	69	3	4%

Fuente: elaboración propia

Gráfica 3.*Participación de Contabilidad Ambiental Sobre el Total de Artículos Contables*

Fuente: elaboración propia

8.2.3.8.1. Temas

Durante la sistematización de datos en la revisión sistemática de literatura, se visualizaron 4 temas que permitieron la agrupación de los 21 artículos seleccionados. Los temas se escogieron de acuerdo a los objetivos, es decir, las categorías y los enfoques (Martínez & Sánchez, 2015). El objetivo de cuantificar los temas durante la revisión sistemática de literatura es visualizar vacíos respecto al saber, estructurando bases ante futuras consultas o campos científicos. Este ítem comprende las tendencias, brechas y diferencias interpretativas de un problema. Al adjuntar la información por tema, permite establecer un resumen robusto sobre el conocimiento actual ante un área determinada, brindando una conclusión general, confiable y completa.

Por otro lado, la identificación de temas observa aspectos vírgenes que aún no han sido estudiados o que cuentan con datos inconsistentes. Además de ayudar a contextualizar la presente investigación. Por último, este indicador evita investigaciones redundantes.

Finalmente, el tema con mayor relevancia durante los artículos analizados es ambiente y contabilidad. Estos textos pertenecen a la continua evolución más allá de la inclusión de costos medioambientales en los estados financieros, abrazando la oportunidad de entender la sustentabilidad mediante un paradigma. Debatándose la insuficiencia de un enfoque netamente económico o más holístico, generando valor medioambiental.

Tabla 33.

Temas Seleccionados

Tema	Numero de artículos
Investigación en Contabilidad Ambiental	2
Ambiente y Contabilidad	8
Normatividad Ambiental	2
Desarrollo Sostenible	9

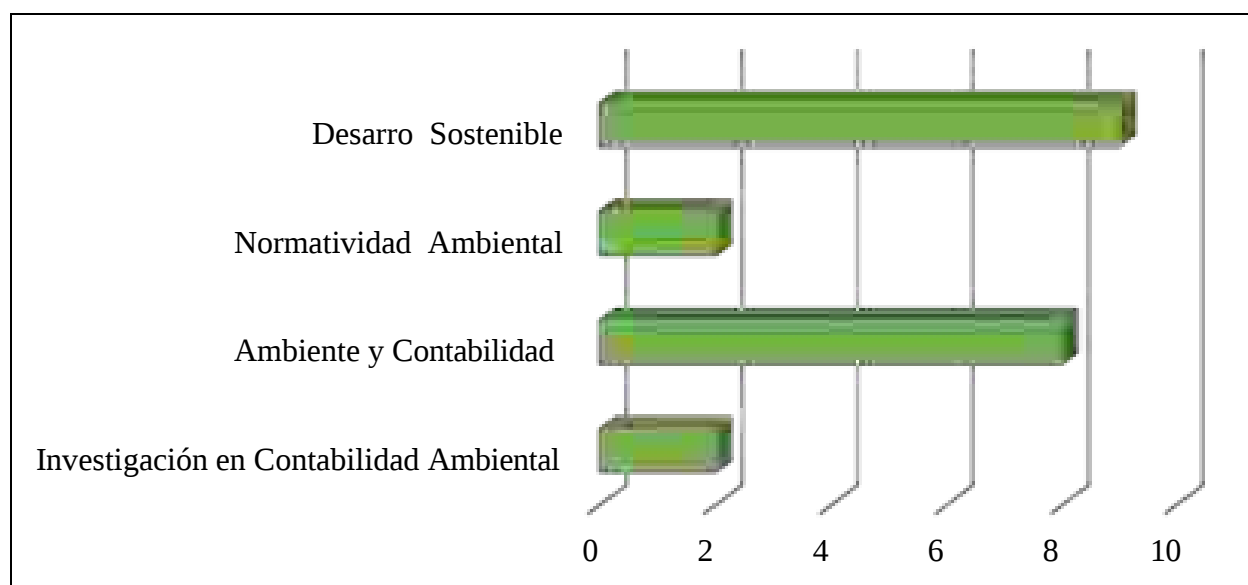
	Tema	Numero de artículos
Total		21

Fuente: elaboración propia

Esta información se visualiza gráficamente.

Gráfica 4.

Temas Seleccionados



Fuente: elaboración propia

8.2.3.8.2. Autores

En los 21 textos seleccionados para la elaboración de esta investigación se tuvieron en cuenta 47 autores como consecuencia de la cooperación de dos o más personas. Dentro de estos 21 textos, 8 fueron escritos entre dos autores. Mientras que 5 textos los escribió un solo autor. Los restantes fueron escritos entre 3,4 y 5 autores.

Un referente evidente hacia la caracterización de los autores es ilustrar la titulación del autor en el momento de la publicación, pretendiendo revelar los resultados del estudio.

Gran parte de los autores de esta monografía, en el instante de la publicación de los artículos, contaban con la titulación de magíster. Interpretándose que la titulación es de suma importancia, ya que proporciona responsabilidad y credibilidad por parte del autor, al vincular su

nombre en algún artículo. Permitiendo obtener perspectivas individuales para una evaluación. Garantizando el cumplimiento ético y visualizando las contribuciones de cada uno de estos.

Tabla 34.

Rango de Titulación de los Autores

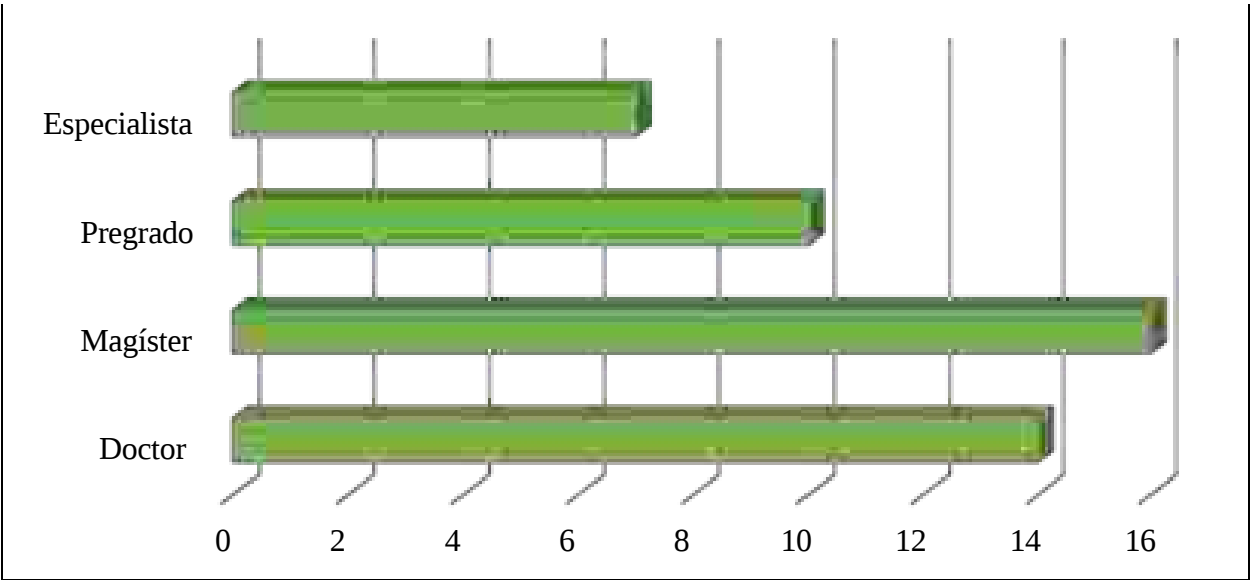
Titulo	Cantidad
Magíster	16
Doctor	14
Pregrado	10
Especialista	7
Total	47

Fuente: elaboración propia

Sin embargo, a continuación, se presenta la información de la tabla 33 a manera de ilustración.

Gráfica 5.

Rango de Titulación de los Autores



Fuente: elaboración propia

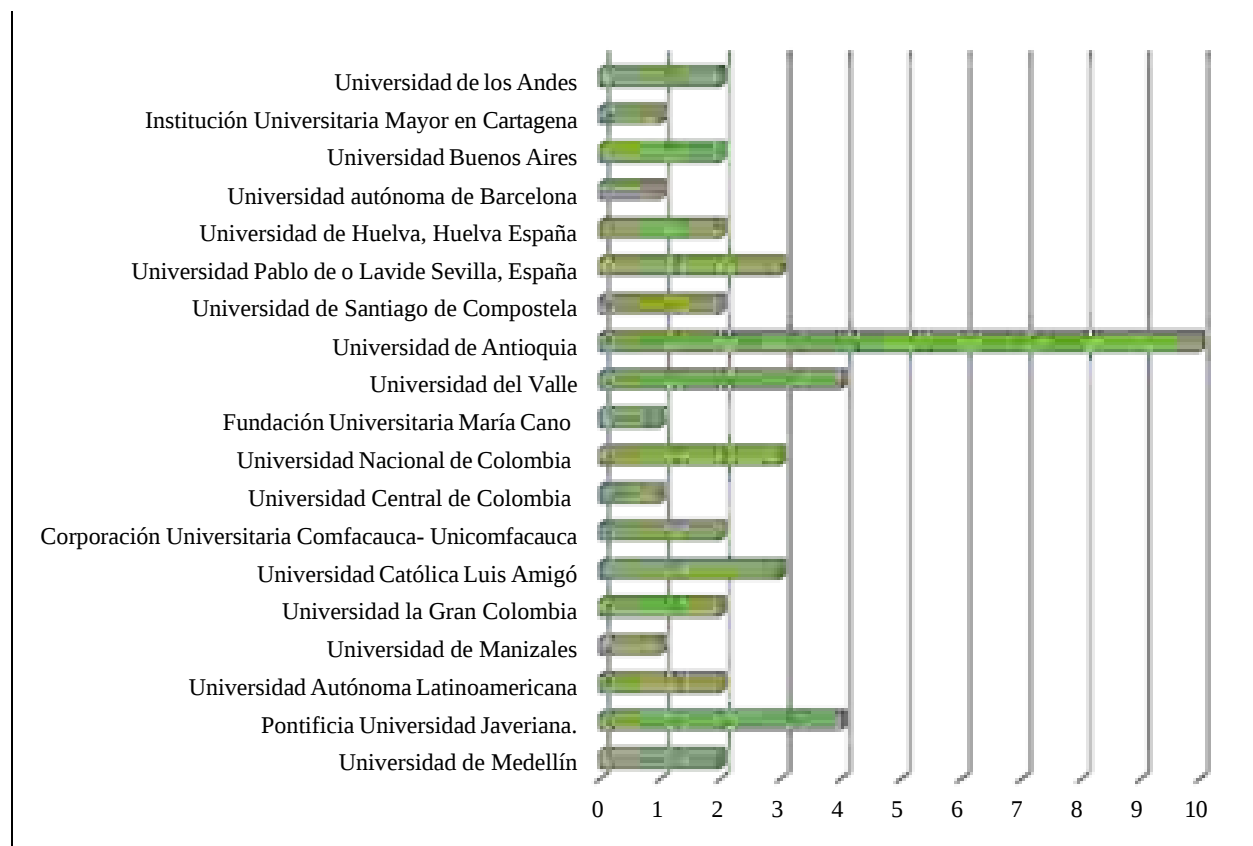
Otra característica a analizar fue la universidad de origen de los autores con el fin de cuantificar el rango de productividad de las universidades y estructurar la intervención con que

cuenta la fabricación de material. Estudiar la universidad de los autores es importante, ya que expresa calidad, sesgos, evidencia y credibilidad. El hecho de que una universidad cuente con una fuerte reputación ocasiona que su participación exprese experiencia y rigurosidad.

A continuación, mediante una ilustración, se revela el rango de participación de las universidades de estudios de los autores.

Gráfica 6.

Rango de Participación por Universidad



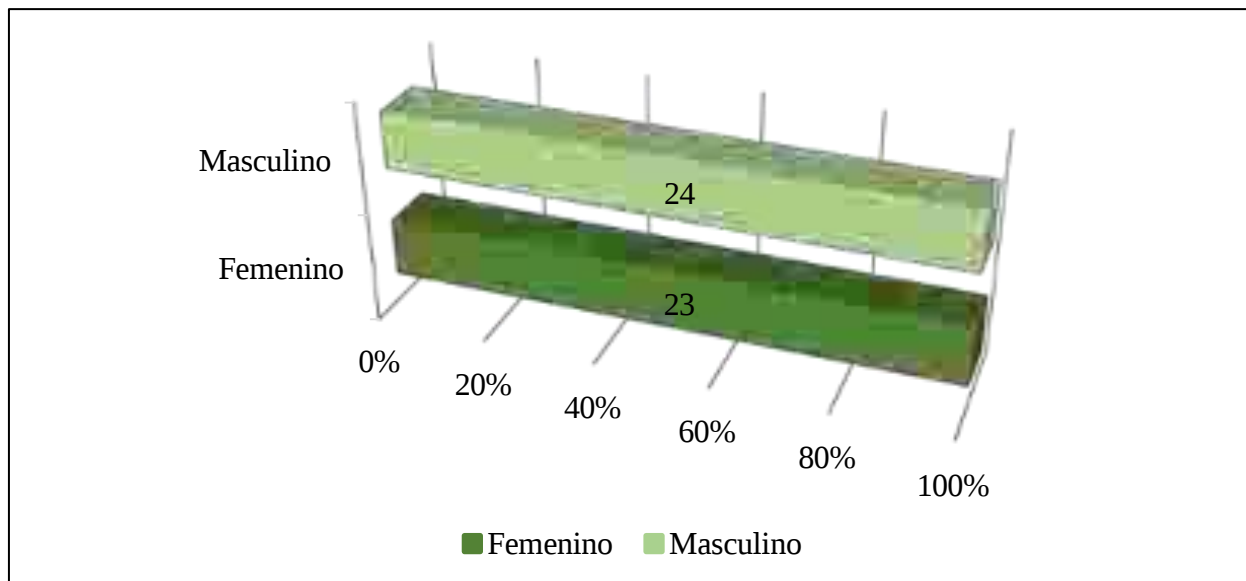
Fuente: elaboración propia

Dos universidades del total de estas cuentan con un alto nivel de participación, las cuales son la Universidad de Antioquia y la Pontificia Universidad Javeriana.

La siguiente variable para caracterizar a los autores alude al género, cuyos resultados se ilustran a continuación.

Gráfica 7.

Participación de Género



Fuente: elaboración propia

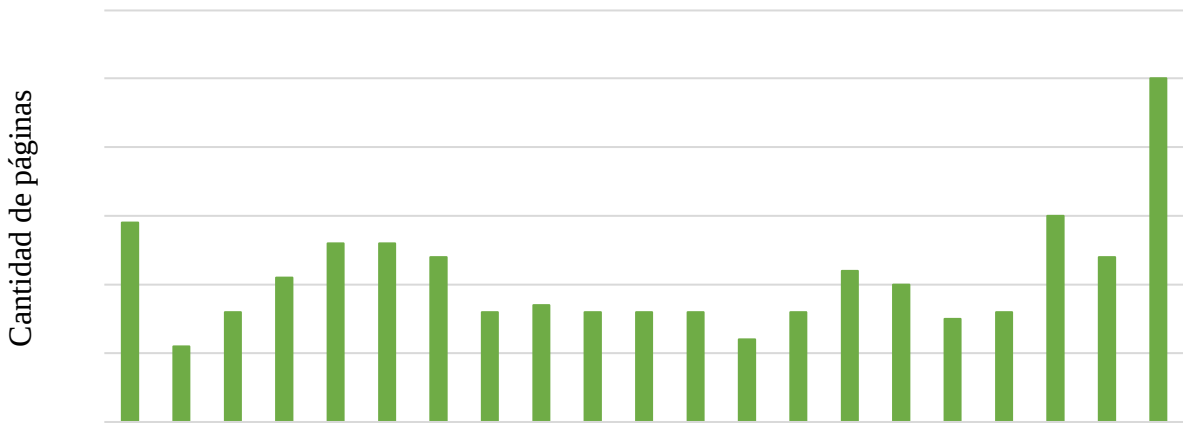
Teniendo en cuenta la totalidad de los artículos analizados, 14 de estos presentaron participación de alguna mujer. En otras palabras, el 49% de los artículos obtuvieron participación femenina; en comparación al total de los autores (47), 23 de estos son mujeres. Dicho esto, se puede decir que la participación de las mujeres respecto a la presencia masculina frente a los artículos seleccionados suele ser menor por factores que analizan la disparidad de género, como es el hecho de que las mujeres han recorrido significativas barreras, con el objetivo de ser integrantes en las carreras científicas, matemáticas, ingenierías y tecnológicas. Además de la existencia tradicional respecto a los estereotipos de género con ciertos roles masculinos, manejando la competitividad y el liderazgo. Mientras que la mujer es visualizada en el manto del hogar. No obstante, la poca participación femenina también se entiende desde la triple jornada, en donde ser mujer significa contar con tareas extralaborales. Sin embargo, aún se

maneja la discriminación y acoso, convirtiéndose en barreras dentro del entorno científico. Finalmente, la poca motivación puede influir en la participación femenina.

Dicho lo anterior, se prosigue a ilustrar la extensión de los artículos seleccionados, ya que de esta manera se pueden verificar requisitos institucionales, proporcionando concisión y claridad del artículo. Añadiendo que tener una cantidad de páginas disminuye las redundancias, la ausencia de exhaustividad y, sobre todo, facilita la lectura.

Gráfica 8.

Cantidad de Páginas de los Artículos



Fuente: elaboración propia

Es importante poder cuantificar la cantidad de páginas escritas en cada artículo seleccionado, ya que las revistas científicas y universidades cuentan con ciertos requisitos relacionados con el máximo y mínimo de la longitud de cada artículo. Por ende, el incumplimiento de esto ocasiona el rechazo del texto. No obstante, un artículo con una extensión prolongada ocasiona errores de sinterización, hallándose redundancias o aspectos innecesarios dentro del documento. Por otro lado, un artículo demasiado corto puede obtener ausencia de argumentos y exhaustividad.

Sin embargo, la extensión de los artículos es un factor comparativo entre trabajos. Por ejemplo, un documento científico requiere que su público lector cuente con conocimientos previos; mientras que un capítulo de un manual puede ser leído por lectores noveles.

Finalmente, la extensión de páginas es un indicador básico del desarrollo y presentación de una investigación. Continuando con el análisis de las citas.

8.2.3.8.3. Citas

Durante la selección de los artículos se registraron 1.020 citas, identificándose distintos textos como libros, artículos, leyes, tesis, entre otros. Permitiendo la percepción de la variación de estos. En donde la cuantificación de las citas permite evaluar la calidad, relevancia e impacto, pertenecientes a los estudios incluidos que validan la metodología de cada artículo de investigación seleccionado, para la elaboración de esta monografía. Este ítem observa la documentación correcta de cada autor para la escritura de un artículo, evitando el plagio, mediante el estudio exhaustivo de textos relevantes para su revisión. Además de ayudar a la búsqueda bibliográfica por parte del lector que elabora una investigación en bola de nieve. Finalmente, uno de los índices que se tuvo en cuenta para el estudio de citas fue determinar los autores más citados en los artículos seleccionados, incluyendo la autocitación y el mayor nivel de citación.

Tabla 35.

Autores e Instituciones más Citados Referente al Tema de Contabilidad Ambiental en los Artículos Seleccionados a través de la Plataforma de Publiindex. Periodo 2014-2024

Autores	Número de veces referenciado
Gray R	21
Gómez Villegas Mauricio	19
Bebbington Jan	12
Congreso de la Republica de Colombia	12
Mejía Soto E	12
Casadesus M	10
Macias A, H	8
Escobar A	7
Larrinaga Gonzales C	7
Archel Domench Pablo	6
IASB	6
Leff Enrique	6
Quinche F, L	6
Sampaio P	6
Thomson I	6
Fonseca L	5
GRI	5
Hopwood A, G	5
KolK A	5
Manimon F	5
Freedman M	4
Heras Saizarbitoria I	4
Horbach J	4
Kafel P	4
Price L	4
Psomas E	4
Simon A	4
Tua Pereda J	4

Fuente: elaboración propia

El primer criterio que se tuvo en cuenta fueron los autores más referenciados en los artículos seleccionados; de las 1.020 citas citadas en los 21 documentos objeto, se analiza que los autores más citados fueron: Adams C, Archel Domench Pablo, Bebbington Jan, Boiral O,

Casadesus M, Congreso de la Republica de Colombia, Consejo de Estado, Cuevas J, Escobar A, Freedman M, Gómez Villegas Mauricio, Gray R, GRI, Heras Saizarbitoria I, Hopwood A G, Horbach J, IASB, Kafel P, KolK A, Larrinaga Gonzales C, Leff Enrique, Macias A H, Manimon F, Mejía Soto E, Price L , Psomas E, Quinche F L, Sampaio P, Thomson I. Con un promedio de 5 citas. Dicho lo anterior, es importante ilustrar el nivel de autocitación generado en la siguiente tabla.

Tabla 36.

Autocitación

Autor	Frecuencia de autocitación
Hugo A Macías	6
Piotr Kafel	2
Lina Marcela Sánchez Vásquez	1
Diego Fernando Rodríguez Jiménez	1
Candy Lorena Chamorro Gonzales	1
Alexandra Simón	1
Sebastián Dueñas Ocampo	1
Jesús Perdomo Ortiz	1
Lida esperanza Villa Castaño	1
Total	15

Fuente: elaboración propia.

Los rangos de autocitación se realizaron con la revisión de cada uno de los artículos con el fin de determinar los autores que se ubican dentro de los trabajos de su autoría como referente para el desarrollo de estos. Mediante su respectivo análisis de datos, se estableció que, dentro del total de las citas, el 1,47% pertenece a la autocitación, siendo un indicador bajo (Martínez & Sánchez, 2015).

El ítem de autocitación suma importancia en esta monografía al visualizar que los autores están construyendo conocimiento a partir de sus hallazgos pasados. Además de validar las

conclusiones de los autores en cuanto a los artículos seleccionados, apoyando argumentos. Por último, la autocitación da a entender la línea investigativa del autor.

Finalmente, para desarrollar el análisis de citas, se tuvo en cuenta el rango de citación de los autores con el objetivo de recalcar los autores con mayor cantidad de citas dentro de la estructuración de los textos Gómez y Mancebón (2005). Es por eso que el nivel de citación se estableció como un dato bibliométrico, pretendiendo establecer calidad dentro de los textos científicos y acudiendo a la importancia de la concepción cuantitativa, sin que se vea afectado el apelativo cualitativo, el cual permite la calificación del artículo (Martínez & Sánchez, 2015).

Tabla 37.

Cantidad de Referencias Bibliográficas de los Artículos

Título	Autores	Frecuencia de citas
Una mirada a la contabilidad ambiental en Colombia desde las perspectivas del desarrollo sostenible	María Rita Galvis y Alejandro Sánchez Guevara	78
Avances de la contabilidad social y ambiental en su contexto original.	Hugo A Macías y Santiago Velásquez	74
La separación entre sostenibilidad organizacional y desarrollo sostenible: una reflexión sobre herramientas emergentes para disminuir la brecha.	Sebastián Dueñas Ocampo et al	74
Responsabilidad Social Corporativa como referente hacia la elaboración de memorias de sostenibilidad en Europa.	Luz Andrea Bedoya Parra et al	70
Alternativas de reducción de las emisiones de dióxido de carbono (Co2) en la producción de cemento. Propuesta de un modelo de evaluación.	Ana Gessa Perera y María del Pilar Sancha Dionisio	68
La tributación más allá de su cálculo: un análisis socioambiental de los beneficios tributarios a la minería de carbón.	Yuli Paola Rojas Ramos y Yuli Marcela Suárez Rico	63

Título	Autores	Frecuencia de citas
Instrumentos de política ambiental y eco innovación: un panorama de estudios recientes.	Angeles Pereira Sánchez y Xavier Vence Deza	54
Manifestaciones emergentes en la gestión de empresas multifuncionales que asumen compromisos socioambientales.	Jorge Roberto Volpentesta	54
Memorias de sostenibilidad e indicadores integrados: análisis exploratorio sobre características definitorias. Una reflexión crítica.	Fernando Azcárate Llanes et al	53
Razones para la Descertificación de la ISO 9001. Un estudio empírico.	Alexandra Simón y Piotr Kafe	50
Indicadores medioambientales y Objetivos del Desarrollo Sostenible (ODS) a revelar por parte de empresas del sector químico.	Juan Manuel Restrepo Herrera et al	50
Información ambiental versus impacto ambiental. Análisis de la información ambiental divulgada por los ingenios azucareros en Colombia.	Jhonny Grajales Quintero y Ximena Giraldo Villano	48
Formación verde en los programas de Contaduría Pública de las Universidades de Antioquia.	Candy Lorena Chamorro Gonzales et al	42
Coordinating sustainability, globalization, and urban intelligence with habitat Agendas III and 2030-SDG: the challenge of sustainable urban development in cities.	Henry Caicedo Asprilla	35
Paraíso verde. Un análisis crítico sobre el futuro de la teoría del desarrollo sostenible.	Jhandra Melisa Días López	32
Hacia un itinerario en contabilidad ecológica: Actores, nacionalidades y sistemas de valoración ecológica.	William Bernardo Macías Orozco y Nancy Liliana Chávez Palomino	28
Del desarrollo sostenible a la sustentabilidad ambiental.	Jennifer Lorena Gómez Contreras	26

Título	Autores	Frecuencia de citas
La Contabilidad Ambiental y su Productividad Científica a través de la bibliometría.	Alain Castro Alfaro	24
La legitimación social de los informes Contables sobre cultura y ambiente en el territorio.	Lina Marcela Sánchez Vásquez et al	20
Hacia Una transición ecológica: el papel de la Contabilidad ambiental en la adaptación y mitigación del cambio climático.	Matucarana Murillo Emerson	18
Una mirada a la contabilidad ambiental postulados y retos.	Mónica Lizette Bernal Montero y Estefanía Santos Bentacur	16
Total		1.020

Fuente: elaboración propia

Los referentes bibliográficos son de suma importancia de acuerdo con Escorcía y Poutou (2008), ya que evitan el plagio, otorgan créditos, verifican datos, demuestran solidez y rigor. Además de proporcionar ética y honestidad intelectual, apoyada en la fiabilidad.

8.2.3.8.4. Revistas

Para este análisis se establecieron dos indicadores relacionados con la frecuencia de publicación de las revistas en cada año. Mientras que el segundo indicador revela la participación de la contabilidad medioambiental en relación al total de los artículos publicados por cada revista. A continuación, se ilustra la participación de cada una de estas.

Tabla 38.

Orden Descendente de la Participación de las Revistas

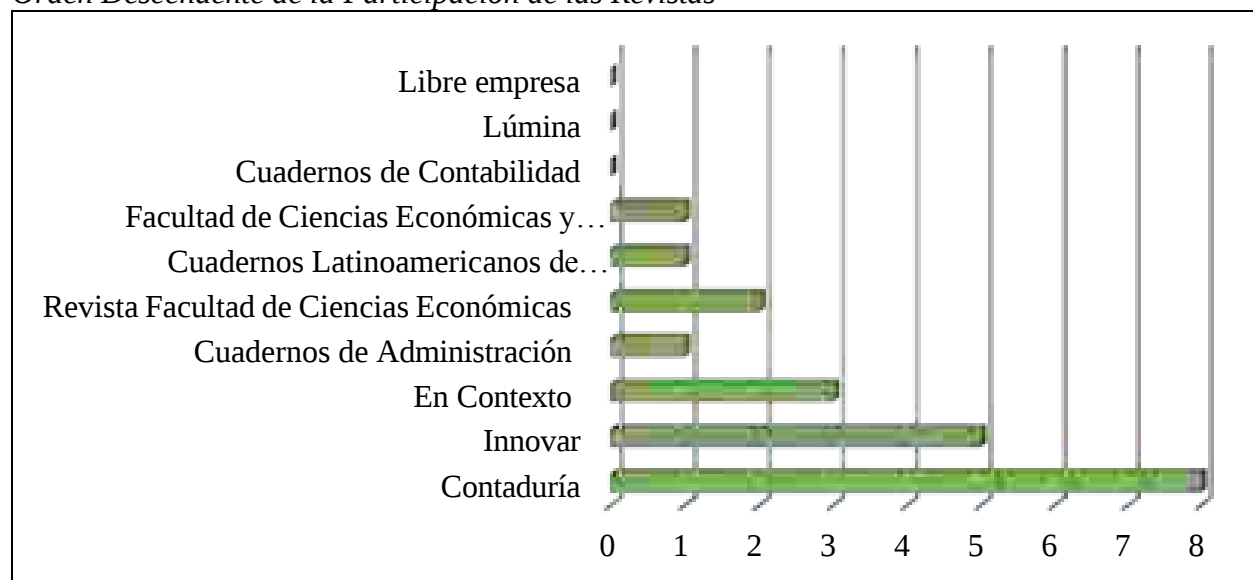
Revista	Total
Contaduría	8
Innovar	5
En Contexto	3
Revista Facultad de Ciencias Económicas	2
Cuadernos de Administración	1
Cuadernos Latinoamericanos de Administración	1
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Pamplona	1
Cuadernos de Contabilidad	0
Lúmina	0
Libre empresa	0
Total, de publicaciones	21

Fuente: elaboración propia.

Posteriormente se revela la información de la tabla 37 de manera ilustrativa.

Gráfica 9.

Orden Descendente de la Participación de las Revistas



Fuente: elaboración propia

Según los datos obtenidos, la revista con mayor número de publicaciones referente al tema tratado en esta monografía corresponde a la revista “Contaduría de la Universidad de

Antioquia”. Dicha participación es una vertiente de autores partícipes dentro de ella, provenientes de áreas académicas y profesionales, permitiendo la compactación de contadores públicos atentos a los enfoques académicos y profesionales.

De las 10 revistas tomadas como muestra. Se encontró tres sin ningún hallazgo académico relacionado con el tema a tratar; dicha dificultad expresa la limitación en cuanto a la consolidación de información.

Por otro lado, el promedio reveló un intervalo de participación en la publicación de artículos oscilando entre dos y tres documentos publicados.

8.2.3.8.5. Metodología.

Dentro de la metodología se analizó el tipo y naturaleza de estudio. A continuación, se ilustra el primer índice.

Tabla 39.

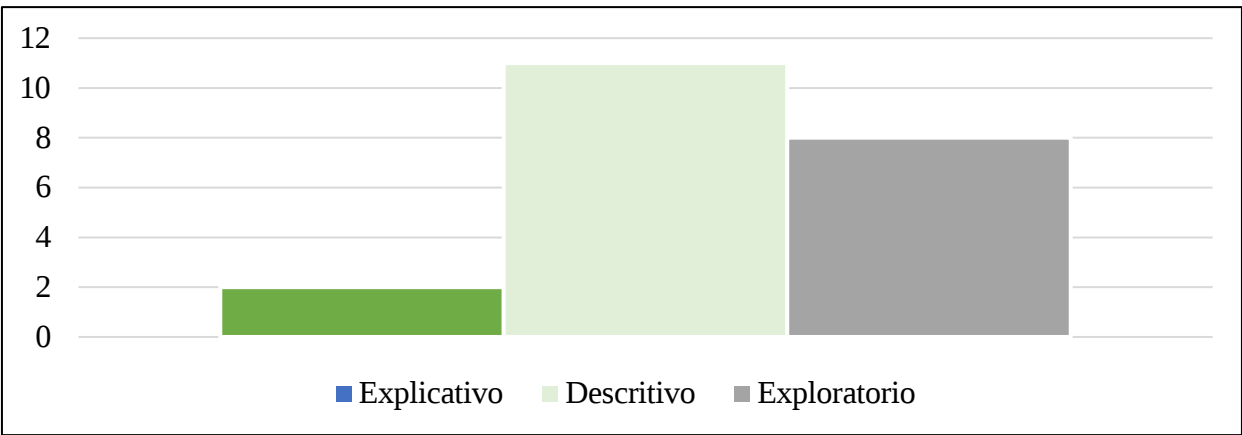
Tipo de Investigación

Tipo de investigación	Cantidad de artículos
Descriptivo	11
Exploratorio	8
Explicativo	2
Total, de artículos	21

Fuente: elaboración propia. Esta tabla cuantifica el tipo metodológico de los artículos estudiados.

Gráfica 10.

Tipo de Investigación



Fuente: elaboración propia

El tipo de investigación predominante durante esta revisión sistemática de literatura es descriptivo. Es decir, que los autores que acobijan el tema de contabilidad medioambiental en las revistas seleccionadas procuraron investigar sobre “las características de un fenómeno, acto o comunidad de forma objetiva” (Sampieri, Fernández, & Baptista, 2006). Este enfoque utiliza herramientas como la observación, encuestas, entrevistas y estudios de casos. De los 21 artículos seleccionados, 11 de estos correspondieron a características descriptivas. No obstante, los textos exploratorios representaron el 40% sobre el total. Estos textos permiten abordar temas pocos conocidos, generando hipótesis para próximas investigaciones. Por otro lado, los artículos con naturaleza explicativa establecen relaciones de “causa y efecto”. A continuación, se ilustra el segundo índice de la metodología bosquejando el conteo de la naturaleza de los textos publicados por las revistas especializadas en PublindeX.

Tabla 40.

Naturaleza del Estudio

Naturaleza	Cantidad de artículos
Cualitativo	14
Cuantitativo	5

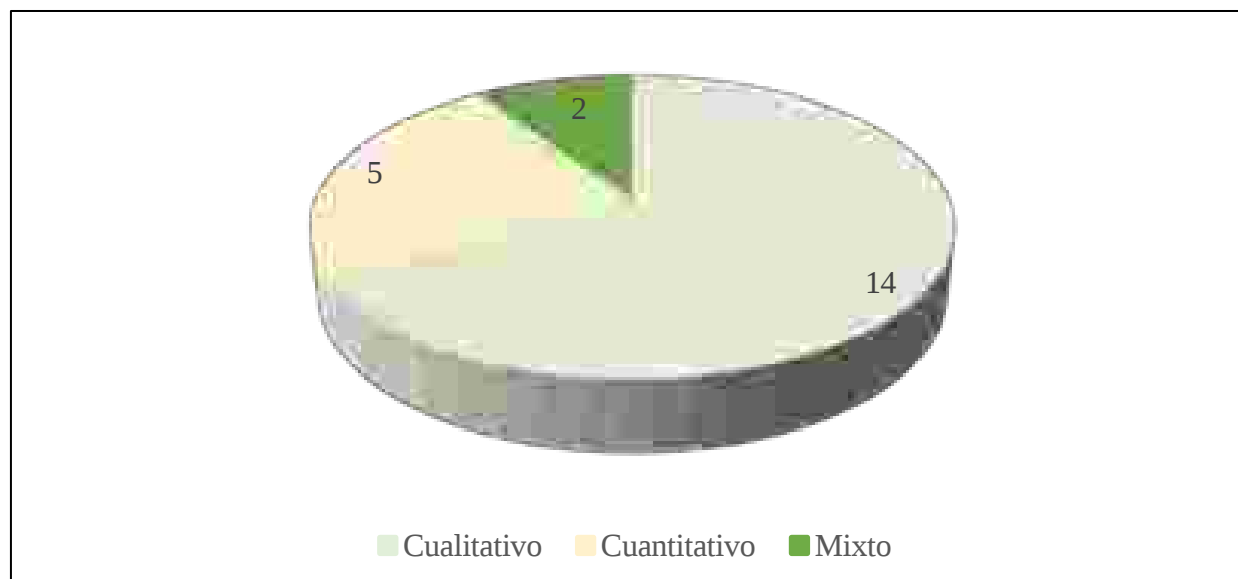
Naturaleza	Cantidad de artículos
Mixto	2
Total, de artículos	21

Fuente: elaboración propia.

No obstante, se utiliza un diagrama circular para ilustrar la información de la anterior tabla.

Gráfica 11.

Naturaleza del Estudio



Fuente: elaboración propia.

La cuantificación de la metodología (Cualitativa, cuantitativa y mixta), provoca una evaluación de evidencia, generando rigurosidad metodológica. Este análisis evalúa la calidad de cada artículo. Esto permite comparar estudios con distintos enfoques. Además de la identificación de brechas ante artículos con baja calidad. Este indicador permite observar si el enfoque cualitativo y cuantitativo se complementan.

Finalmente, dentro de la naturaleza del texto, predomina el enfoque cualitativo, ya que evalúan aspectos de rigor, encontrándose la fiabilidad, transferibilidad y la credibilidad.

8.2.3.8.6. Teorías Utilizadas

Dentro de las tradiciones de investigación se encuentra la perspectiva funcionalista, crítica e interpretativa, llegando a un criterio común participante del análisis desde distintas perspectivas contables, proporcionada dentro de la investigación contable. De ahí el interés de determinar las peculiaridades a revisar, contando con la clasificación que manifiesta Chua (2004), considerando que la contabilidad es una ciencia que se divide desde las creencias sobre el conocimiento, los aspectos epistemológicos, metodológicos y ontológicos, las intenciones humanas y racionalidades, la relación entre teoría y práctica. De los cuales a continuación se presenta una tabla con el fin de sintetizar los elementos fundamentales de la perspectiva funcionalista, según lo expresa Chua (2004).

Tabla 41.

Características Principales de la Perspectiva Funcionalista Según Chua (2004)

1. Creencias acerca del conocimiento:
- La perspectiva está dividida de las observaciones, pudiendo servir como verificación de una teoría, siendo aceptado el bosquejo hipotético-deductivo para la aclaración científica.
- La metodología cuantitativa respecto al análisis y recolección de datos permite obtener generalizaciones favorables.
2. Creencias sobre la realidad física y social:
- El realismo empírico es extremo al sujeto y objeto. Los seres humanos no son visualizados como hacedores de la realidad social. Por el contrario, se caracterizan como objetos pasivos.
- Se presume que el objetivo de las firmas y las personas consiste en la elasticidad de la utilidad. Adoptándose una racionalidad sujeta al fin y los medios.
- Las entidades y sociedades son estables en esencia. Donde los conflictos institucionales se manejan mediante el diseño de estrategias de control.
3. Relaciones entre teoría y práctica:
- La contabilidad no solo analiza los fines, sino también los medios.

Fuente: elaboración propia con base en Chua (1986).

Por otro lado, la contabilidad ambiental puede ser analizada desde la perspectiva crítica e interpretativa, según lo manifiesta Chua (1986), el cual demarca contribuciones fundamentales sobre la tendencia crítica e interpretativa, definiéndose a continuación.

- En el entorno contable, cada vez es más diverso en cuestión de los significados, obedeciendo a una realidad circulante, compleja y fuerte, influenciada por características políticas, económicas y sociales (Chua W. , 1986). Esta interconexión estructura valores, interés y representaciones. Interpretando las cifras de investigación en contabilidad ambiental, pudiendo extenderse a interpretaciones erróneas de los sucesos.
- Se resalta que los significados de la contabilidad no se valoran a causa de criterios interpretativos. Por el contrario, se pueden diseñar desde la cotidianidad. Chua (1986) resaltó la jerarquía, el poder y la autoridad. Mediante las cifras contables se recalca lo bueno, lo malo y lo eficiente. Construyendo parámetros que evalúen entidades y permitan legitimar el poder. Todo esto se origina por el rango de importancia que se les brinda a las cifras (Chua W. , 1986).
- Chua expresa que los datos obtenidos por la investigación se asumen como garantía a la continuidad de los objetivos del grupo dominante (Chua W. , 1986).

Finalmente, se encuentran las perspectivas con relaciones de poder manejando un campus representativo de investigación, permitiendo el desarrollo de contabilidad a partir de una perspectiva foucaultiana, seleccionando tres aspectos que permitieron excavar en la caracterización e interpretación de la contabilidad como mecanismo de poder a nivel foucaultiano. Estas características son:

- Castigo, vigilancia y disciplina (Macintosh, 2002).

- La contabilidad en relación a la construcción de la persona gobernable (Gómez & Ospina, 2009)
- Entidades relacionadas con diagnóstico, sistema de pago, y el problema gubernamental en cuestión al razonamiento de la salud (Gómez & Ospina, 2009).

Ya habiendo elaborado párrafos introductorios sobre las perspectivas teóricas de la contabilidad y, posteriormente, de la contabilidad ambiental, se prosiguió a establecer un inventario sobre la participación de las teorías respecto a los artículos analizados en esta investigación.

Tabla 42.

Teorías Halladas Dentro de los Artículos Seleccionados

Teoría	Numero de repetición	Autores
Teoría de la Legitimidad	3	Mobus
		Villiers
		Cho & Patten
		Cong & Freedman
		Max Weber
		Suchman
		Deegan
Teoría de Stakeholder	3	Coetzee & Van Staden
		Freedman
		Unión Europea
Teoría de la Justicia	1	Lehman
Teoría Neo-Institucional	2	Ball & Graig
	1	Aronsson & Lofgren
Teoría del Bienestar Dinámico		
Teoría de la Economía Política	1	Adam Smith
Teoría Neoclásica	1	Ernest Dale
Teoría de Sistemas de Innovación	1	Christopher Freeman

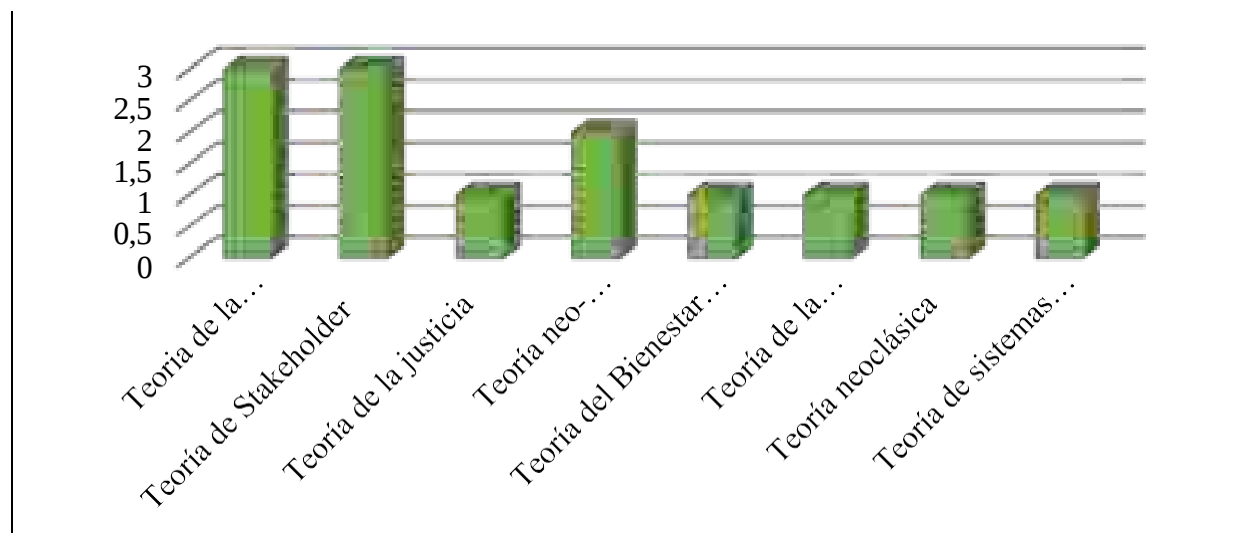
Fuente: elaboración propia.

En la anterior tabla se observan las teorías utilizadas en el total de los artículos analizados. Teniendo en cuenta que la comunicación es el elemento principal. Asumiendo el

interés por los fenómenos sociales, en comparación con las competencias comunicativas sobre la lingüística. Por ello, se expande la contabilidad al no ser tomada como el registro de hechos económicos. Por el contrario, se pretende que sea punto de inicio para el análisis de variables externas e internas, que contribuyan positiva o negativamente a la rentabilidad organizacional. A continuación, se ilustra la participación de las teorías vistas dentro de los textos participantes de esta monografía.

Gráfica 12.

Teorías



Fuente: elaboración propia

8.2.4. Consideraciones Finales Sobre Aspectos Bibliométricos de la Contabilidad Ambiental Aplicada en Colombia, Mediante la Indexación en Publindex Durante los Años 2014-2024.

Es importante identificar las variables anteriormente expuestas, permitiendo la caracterización de la investigación en torno a un tema en relación con la contabilidad medioambiental, ya que con ayuda de las variables y la construcción de indicadores se permitió realizar un análisis bibliométrico, el cual permitió sintetizar las tendencias, evolución de los temas y patrones. Los aspectos bibliométricos permitieron identificar las revistas más

influyentes, al analizar datos como la frecuencia de publicación anual y la participación de la contabilidad ambiental en relación al total de los artículos publicados.

Finalmente, el análisis bibliométrico permitió evaluar la producción científica a través de indicadores que permitieron visualizar los artículos seleccionados cuantitativamente en relación a las publicaciones, citas, autores e instituciones.

9. *Capítulo 3: Determinación Sobre las Contribuciones Desde la Contabilidad Ambiental Presentadas en Revistas Colombianas Indexadas en Publindex Durante el Periodo 2014- 2024.*

Este capítulo revela la exposición de los resultados alcanzados mediante la herramienta de investigación con el fin de realizar un punto de equilibrio entre las discusiones y avances proporcionados por la comunidad contable en torno a la contabilidad medioambiental dentro del territorio colombiano. La revisión sistemática de literatura fue el resultado de esta herramienta, permitiendo la elaboración de cuatro categorías de análisis. De los cuales los textos se agruparon teniendo en cuenta la afinidad y conclusiones de ellos. Es importante señalar que cada artículo solo podría estar dentro de una categoría; por ello, si las conclusiones involucraban otros aspectos, se optó por la idea de establecer enfoques.

La siguiente tabla estructura el marco conceptual y limita el alcance temático de la investigación, desarrollando categorías de análisis en relación con la gestión ambiental, el desarrollo sostenible y la contabilidad. Cada una de las categorías permite establecer enfoques específicos con el fin de delimitar y contextualizar los aspectos teóricos. La primera categoría se titula “Investigación en contabilidad ambiental” y está conformada por dos enfoques; el primero de ellos revela la revisión sistemática de literatura con el fin de consolidar conocimiento mediante la síntesis, y el segundo enfoque menciona el análisis bibliométrico, caracterizando la evolución de la investigación. Como segunda categoría de análisis se encuentra “ambiente y contabilidad”, centrándose en proporcionar una definición homogénea y transversal al concepto de contabilidad ambiental, reconociéndose el vínculo con la información financiera y la influencia de las consecuencias ambientales. La tercera categoría menciona la “normatividad ambiental”, abordándose desde la perspectiva tributaria, fiscalización y normatividad ISO 9001,

interfiriendo factores de calidad respecto a la sostenibilidad en los procesos empresariales. Finalmente, se encuentra la categoría de “desarrollo sostenible”, contemplando la dimensión general de la sostenibilidad o memorias de sostenibilidad como herramienta de transparencia. Acompañado esto de los instrumentos de política ambiental, los cuales abarcan el entorno normativo, cerrando con los casos empresariales que ponen en evidencia el impacto del desarrollo sostenible dentro de las organizaciones.

Tabla 43.

Categorías de Análisis

Categoría	Enfoque
Investigación en contabilidad ambiental	Revisión sistemática de literatura Bibliométrico
Ambiente y contabilidad	Concepto contabilidad ambiental Información financiera
Normativa ambiental	Tributación ISO 9001
Desarrollo sostenible	Sostenibilidad Memorias de sostenibilidad Instrumentos de política ambiental Empresarial

Fuente: elaboración propia.

9.1.3.8. Categoría: “Investigación Contable en Contabilidad Ambiental”

La presente categoría menciona la investigación en contabilidad ambiental y trata sobre la preocupación por temas ambientales vistos desde diferentes puntos dentro de la sociedad, ocasionando que la investigación en contabilidad ambiental se desplace hacia los horizontes de los límites de la literatura contable (Parker, 2011). Generando que no solo sea pertinente este tipo de investigación en Colombia, sino que también ayude a identificar la dinámica de escenarios naturales donde se ha desarrollado (Parker, 2011).

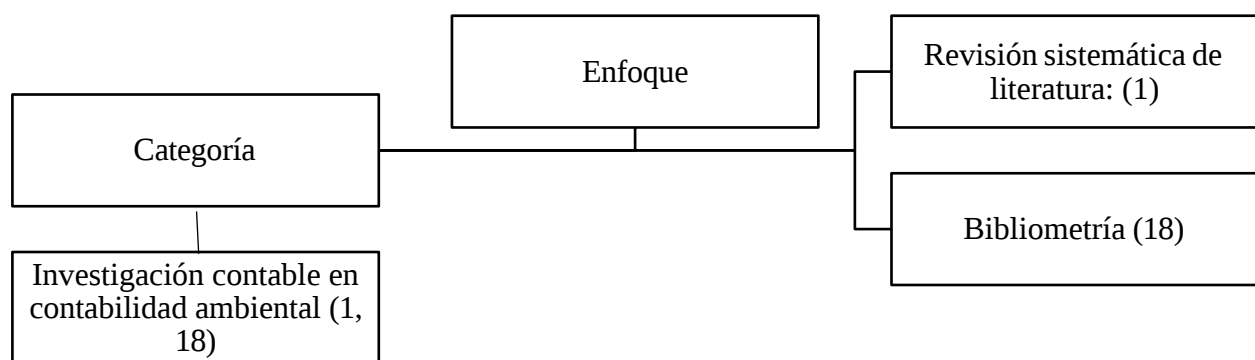
Dicho lo anterior, se agruparon los textos 1, y 18, los cuales evidencian el crecimiento en investigación contable dentro de los últimos 40 años, a pesar de la deficiencia de apoyo en relación a la profesión y al progreso de los sistemas de gestión ambiental de las entidades en ausencia de los Contadores Públicos (Mathews M. R., 1997). Estos textos se enfocan en evidenciar dos preocupaciones; la primera se relaciona con la insatisfacción de las prácticas contables tradicionales, en compañía de la necesidad de estudiar nuevas maneras de contabilidad más adecuada en relación a aspectos ambientales y sociales (Bebbington, 1997).

Durante estas cuatro décadas se dice que los artículos publicados en relación al tema ambiental y contabilidad han ascendido, dándose debates vigorosos en donde se analiza la evolución. Parker (2011) ilustra que la investigación socio ambiental ha conseguido un equilibrio entre estos dos aspectos (sociedad y ambiente).

Dicho lo anterior, se detallan dos enfoques dentro de esta categoría, mencionándose a continuación.

Figura 4.

Investigación Contable en Contabilidad Ambiental



Fuente: elaboración propia

9.1.3.8.1. Enfoque: Revisión Sistemática de Literatura

El presente enfoque analiza el texto número uno con fin explicativo de la ICSA, el cual determina que no se publica en las revistas de corriente principal; por el contrario, se encuentra dentro de las revistas alternativas, encontrándose los académicos de la contabilidad social, en donde se propusieron modelos que no pudieron ser probados empíricamente y, por consiguiente, la metodología no pudo ser desarrollada. Mientras que la información empírica fue tomada de reportes anuales y no convencionales, trayendo como consecuencia el descuadre del paradigma científico (Macías & Velásquez, 2017).

En cuanto a la evolución de la investigación anglosajona dentro de la contabilidad socio ambiental, acepta que las publicaciones de contabilidad social fueron entendidas como publicaciones en relación a los empleados y productos, en donde muchos ocasionaron que varios de los estudios fueran descriptivos, provenientes de Europa continental, contando con modelos normativos basados en mejorar la práctica de la comunicación (Macías & Velásquez, 2017).

Dicho lo anterior, se menciona que los informes de sostenibilidad están transcurriendo por el proceso de cambio rápido y detallado. Visualizándose el hecho de que hace 20 años solo un grupo pequeño de entidades elaboraba informes ambientales y sociales (Macías & Velásquez, 2017). Por el contrario, la actualidad compite por elaborar informes innovadores y detallados, intentando combinar el impacto ambiental y social con las cuentas financieras de las entidades (Macías & Velásquez, 2017).

Se destaca el hecho de que distintos autores asumen una postura crítica en relación a los desarrollos de la ICSA, revisando las implicaciones ante la perspectiva de la ecología profunda (Macías & Velásquez, 2017). Gracias a la revisión sistemática de literatura, se visualizó el peligro para la profesión de “encerrar los servicios de auditoría ecológica, limitando la distorsión

en el discurso verde”. Pues mientras los teóricos críticos interfieren una opinión intervencionista, los investigadores de corriente principal adoptan una postura más gerencial (Macías & Velásquez, 2017).

De ahí la importancia de mencionar la investigación contable ambiental y social en países no anglosajones. Mencionando que dentro de los países no angloparlantes se hace referencia a: España, Suecia, Finlandia, Japón, Holanda, Bangladesh (Macías & Velásquez, 2017). Es ahí cuando los autores manifiestan que España es el principal ejemplo de la contribución europea dentro de la literatura de ICSA, contando con todas las habilidades que les interesan a dichas revistas; entre esas se encuentran la revisión rigurosa de literatura, la rigurosidad metodológica, estudios de caso, análisis de contenido y reportes corporativos dentro del sector público (Macías & Velásquez, 2017).

9.1.3.8.2. Enfoque: Bibliométrico

El presente enfoque presenta la investigación contable mediante la técnica bibliométrica con el fin de medir la fabricación científica en contabilidad ambiental. Siendo este un método analítico que permite la realización de estadísticas descriptivas, análisis multidimensionales e ilustraciones críticas. Dicho esto, se analizó el texto número 18. Es aquí donde se tuvo en cuenta 42 artículos, identificándose las revistas y los autores que han publicado textos de contabilidad ambiental en Colombia, mediante ProQuest, Scielo, Redib, Dianelt durante el 2015-2017. Todo esto mediante la técnica de la bibliometría, por la cual es un estudio cuantitativo sobre el uso de los documentos (Castro, 2020). Mostrándose la frecuencia de publicación de cada una de las revistas contables. Posteriormente, dicho análisis evidencia el porcentaje de participación de cada una de las revistas, acompañado de indicadores referentes a los autores y la afiliación y firma de estos (Castro, 2020).

No obstante, este análisis bibliométrico detalló ciertas características no comunes dentro de este tipo de metodología y estas son: país donde se ejecutó el estudio, número de páginas de cada artículo, conteo bibliográfico, año de publicación (Castro, 2020). Finalmente, se menciona que la contabilidad ambiental se dirige más allá de la maximización de la riqueza (Castro, 2020). Resaltando que es importante observar el cambio humanístico en las organizaciones en torno a la evolución de la investigación (Castro, 2020). Sin embargo, este tipo de metodologías bibliométricas permite conectar la contabilidad financiera y medioambiental. Deteniendo las consecuencias de las acciones medioambientales en las distintas zonas empresariales respecto a sus estados financieros (Castro, 2020). Este estudio evaluó la importancia que tuvieron los autores de los costos ambientales en relación a la retórica internacional (Castro, 2020).

9.1.3.8.3. *Consideraciones Finales de la Categoría de “Investigación Contable en Contabilidad Ambiental”.*

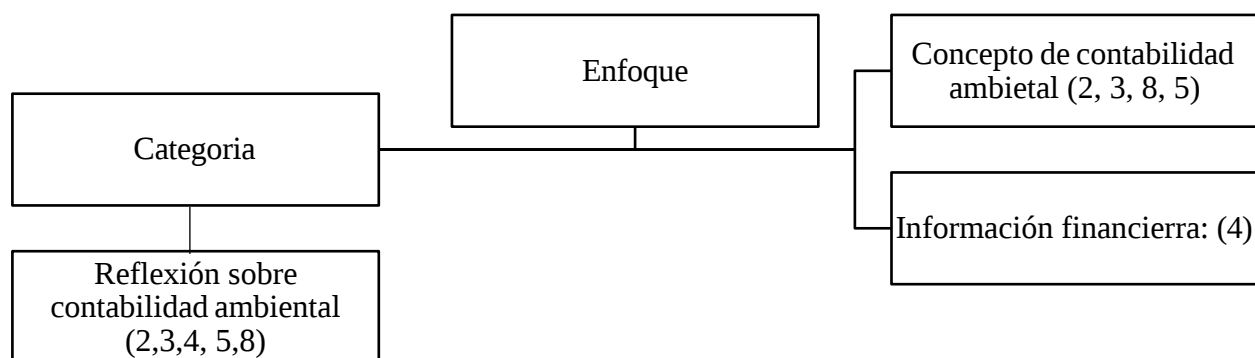
Se puede concluir que, dentro de los métodos utilizados para elaborar las teorías de ICSA, se observan los datos obtenidos mediante el análisis de contenido, estudios de caso, encuesta y modelos econométricos. Analizándose rigurosamente los estudios, fenómenos ambientales y sociales dentro de las entidades. Durante el análisis de contenido, los investigadores acudieron a presentar informes anuales que fundamenten las contribuciones mediante informes financieros, de sostenibilidad, auditoría y comunicado de prensa. Por otro lado, las revisiones bibliométricas analizaron sistemáticamente la literatura científica en una determinada área, permitiendo identificar patrones de investigación, áreas emergentes y autores claves.

9.1.3.9. Categoría: “Ambiente y Contabilidad”.

La presente categoría menciona que una de las áreas que ha estado inmersa dentro de la problemática medioambiental ha sido la contabilidad, aclarando su rol para avanzar en el camino de desarrollo sustentable, evidenciándose ante la literatura académica, notándose décadas de producción alrededor del concepto de contabilidad medioambiental, elaborando revisión exhaustiva sobre tipos de documentos diseñados hasta el momento (Brundtland, 1987). Los textos clasificados dentro de esta categoría son: id 2, 3, 4, 5 y 8 los cuales evidencian la crisis medioambiental, generando sublevación por parte de los líderes mundiales, organismos internacionales, activistas, entre otros, evidenciados en el siglo XX, generando un llamado encaminado a la búsqueda del desarrollo sustentable, pudiendo satisfacer aquellas necesidades presentes en la comunidad sin arriesgar las generaciones futuras (Brundtland, 1987). A continuación, se detallan los enfoques.

Figura 5.

Categoría Ambiente y Contabilidad



Fuente: elaboración propia

9.1.3.9.1. Enfoque: Concepto Contabilidad Ambiental

Este enfoque menciona la concepción de la contabilidad ambiental conformada por distintos matices y una complejidad en su naturaleza, generando discusiones académicas de

interés (Sánchez, et al., 2019). Por ello, se menciona el artículo 2, 3, 5 y 8, cuestionándose el concepto en una opinión profesional. Esto es a causa de que el conocimiento de los recursos naturales no cuenta con una medición exacta como lo es la contabilidad financiera (Sánchez, et al., 2019). Por ello se permite dar distintos conceptos de esta, de los cuales se dice que para analizar el concepto de contabilidad ambiental se debe señalar a profesionales de las ciencias contables (Bernal & Santos, 2018), reconociendo el papel que juega la contabilidad dentro de la crisis ambiental, en el momento de la recepción y establecimiento de temas ambientales, siendo vinculados con la contabilidad convencional (Bernal & Santos, 2018).

Dicho esto, la contabilidad medioambiental en momentos se define como la estructuración de un sistema (Bernal & Santos, 2018), permitiendo reconocerse las consecuencias ambientales dentro del entorno empresarial; discriminándose los costos e ingresos que contengan relación con los aspectos ambientales (Bernal & Santos, 2018). Con el objetivo de tomar decisiones favoreciendo la reducción de consecuencias ambientales producidas por las actividades operacionales (Bernal & Santos, 2018). Sin embargo, la contabilidad ambiental se preocupa por entrelazar información no financiera (Bernal & Santos, 2018). Además, desde la visión gubernamental, la contabilidad medioambiental se visualiza como un indicador relevante de un país, manejando un equilibrio entre la producción y el consumo (Bernal & Santos, 2018), respecto a los recursos naturales, sin olvidar el crecimiento, protegiendo el desarrollo sustentable. La definición de la contabilidad ambiental es vista desde distintos puntos de vista; por ello, se permite comunicar que esta pertenece a la gestión medioambiental, proponiendo cuentas nuevas y posteriormente, nuevas maneras de presentar la información ambiental (Bernal & Santos, 2018).

La contabilidad ambiental es comprendida como la elaboración de un sistema que permite reconocer las consecuencias ambientales combinadas con la información organizacional (Sánchez, et al., 2019), teniendo en cuenta aquellos ingresos y costos medioambientales con el fin de tomar decisiones, permitiendo mitigar los efectos negativos medioambientales (Sánchez, et al., 2019).

Por otro lado, Sánchez et al (2019) expresan que la contabilidad ambiental se preocupa por la exploración hacia las actividades ambientales, proponiendo articular información no financiera, en la cual actúan variables de responsabilidad, educación, legislación e investigación. Sin embargo, desde el punto de vista medioambiental, la contabilidad ambiental es un indicador que permite evaluar lo que consume y puede consumir un país en relación con sus recursos naturales (Sánchez, et al., 2019).

No obstante, se expresa la importancia de insertar cuentas medioambientales que se relacionen con la naturaleza (Sánchez, et al., 2019). Con el fin de aportar a la estructuración del saber contable en Colombia, resaltando la importancia de la contabilidad ante la divulgación de información. Sin embargo, dentro de la concepción de contabilidad ambiental se destaca la participación del territorio frente a las relaciones sociales, existiendo cierto sentido de pertenencia (Sánchez, et al., 2019).

Por otro lado, el concepto de contabilidad medioambiental se encamina hacia estrategias que promuevan la mejora continua de la calidad de vida, en relación a las necesidades comunales, financiándose el diálogo y la eficiencia ante los recursos públicos (Sánchez, et al., 2019).

Dicho esto, la contabilidad ambiental visualiza la medición pertinente de la evolución, permitiendo la toma de decisiones en donde se integran los actos financieros y no financieros.

La contabilidad ambiental hace parte de un movimiento que desarrolla un marco teórico – práctico, el cual debate los desafíos actuales de la gestión económica de los recursos (Maturana, 2024).

En fin, en la evolución de la contabilidad ambiental desde sus principios hasta el presente, se visualiza un compromiso constante referente a la consideración de compromisos socioambientales dentro del marco financiero y de gestión de recursos; surgiendo un nuevo concepto teórico y práctico que se adapta constantemente con el objetivo de abordar distintos desafíos contemporáneos; estableciendo un campo crucial dentro de las organizaciones que manejan sus recursos y finanzas (Maturana, 2024). Transcendiendo más allá del registro de hechos económicos, incorporando las consecuencias ambientales dentro de las operaciones organizacionales. En otras palabras, la contabilidad medioambiental es un paradigma revolucionario que permite el registro financiero hacia el impacto ecológico, dirigiéndose a las gestiones empresariales, sostenibles y responsables, estableciendo indicadores ambientales ante la toma de decisiones (Maturana, 2024). Bajo el concepto de la contabilidad ambiental, Maturana (2024) expresa este como una herramienta que cuantifica la evolución de los aspectos financieros, formando parte de un movimiento teórico – práctico.

La evaluación económica del entorno ambiental entrelaza el discurso de la evolución sustentable dentro del neoliberalismo, puesto que la valoración monetaria gestiona y legitima la mercantilización. Es decir, la naturaleza, al capitalizar y mercantilizar, propone el mercado como panacea. Dentro de la equidad social y la sustentabilidad, se profundiza en las problemáticas ecológicas, distribuidas en torno a la apropiación, significación y uso de la naturaleza (Macías & Chavez, 2021).

De ahí la importancia de problematizar la contabilidad medioambiental como disciplina enfocada en generar tecno representaciones economicistas (Macías & Chavez, 2021) basadas en los métodos de valoración, economía ambiental y desarrollo sostenible. Permitiendo evidenciar las debilidades epistemológicas de la contabilidad ambiental al desconocer los conflictos ecológicos, lenguajes, racionalidades, dinámicas, intereses, actores distributivos (Macías & Chavez, 2021). Por eso la importancia de descomponer los fundamentos de la contabilidad ambiental mediante categorías ecológicas y sociohistóricas, propicias de la pluralidad de valoración, demandas de justicia socioambiental y ecologismo (Macías & Chavez, 2021).

La contabilidad ambiental no solo instituye el modelo económico capitalista y el de la ciencia occidental como únicos válidos (Macías & Chavez, 2021). También invisibiliza las diferentes formas de valoración con comunidades, saberes, cosmovisiones, sociedades, declarándolas inválidas, ilegítimas, ineficientes e ignorantes (Macías & Chavez, 2021).

La contabilidad ambiental es vista como peligros planetarios ocasionados por la lógica instrumental del capital (Macías & Chavez, 2021). Pero también es vista como una potencializadora de rentabilidad, evaluando la producción consecuentemente con el deterioro de la naturaleza (Macías & Chavez, 2021).

Es de recalcar que la contabilidad ambiental pertenece a los dispositivos de poder, naturalizando la lógica del desarrollo sustentable del capital. Es decir, este es un mecanismo de poder necroconstitutivo dentro de la práctica social metropolitana (Macías & Chavez, 2021).

La contabilidad ambiental debe adelantar la analítica a la racionalidad capitalista, procurando la emergencia plural de formas de valoración, convivencia y representación de la naturaleza. El ambiente, los pueblos y el hombre, al convertirse en un modo de producción capitalista, asume una amenaza de destrucción socioambiental (Macías & Chavez, 2021).

9.1.3.9.2. Enfoque: Información Financiera

Este enfoque expresa la producción contable de informes, evidenciándose marcos normativos vigentes estructurando información financiera que obtenga como objetivo la intención de participar en la toma de decisiones. Dicho lo anterior, este es un espacio para analizar el artículo 4, en donde se revela la relación de la contabilidad ambiental con la información financiera.

En cuanto a los informes sobre ambiente y cultura, se evidenció que las entidades se adhieren a indicadores o guías privadas y/o públicas indicando aspectos susceptibles hacia la realidad. Se encontró que los informes financieros cuentan con la capacidad de influir dentro de los precios de los activos financieros en relación a las decisiones de inversión y financiación de aquellas entidades individuales que a su vez se plantean discusiones corporativas en relación a la valoración y medición contable (Chamorro, et al., 2020).

Se observa que actualmente el objetivo de rendición de cuentas implica una preparación base de las teorías contables, incluyéndose la normatividad y la legislación vigente. Sin embargo, la investigación se aleja del concepto de interés público privilegiado por las entidades normalizadoras de aquellos estándares internacionales. Por eso se evidencia el interés de ampliar el campo de crítica contable en relación al desarrollo territorial (Chamorro, et al., 2020).

Dicho lo anterior, es importante resaltar que la cultura es preservada como una pirámide de actos sociales dentro del marco territorial, siendo el resultado de la relación humana y los intereses colectivos (Chamorro, et al., 2020). No obstante, los generadores de informes sobre ambiente y cultura en los territorios corresponden a entidades públicas, teniendo en cuenta que estos se rigen por la contabilidad pública, orientándose al cumplimiento de las agendas del desarrollo (Chamorro, et al., 2020). La elaboración de una plataforma política establece un

marco de los objetivos del desarrollo, en donde interactúan intereses, actores y organizaciones, siendo analizada la forma en que son ejecutados, asignados y gestionados (Chamorro, et al., 2020).

9.1.3.9.3. Consideraciones Finales de la Categoría de “Ambiente y Contabilidad”

Dentro de las consideraciones finales de esta categoría se manifiestan diversos problemas, en especial uno evidenciado en 1993 (Maturana, 2024), indicándose que no es posible trabajar la contabilidad ambiental hasta que no se traten las situaciones epistemológicas, exaltando que los informes ocasionan visibilidad a las empresas. Sin embargo, pueden ser utilizados para ocultar información de temas medioambientales a los usuarios y así mantener su reputación (Maturana, 2024). Lastimosamente, el compromiso ambiental implica que contaminar el agua, por ejemplo, no sea de interés hacia la contabilidad financiera y siempre y cuando no se afecten los estados financieros (Maturana, 2024).

Maturana (2024). Manifiesta que el reporte financiero está sujeto a lineamientos específicos al tema de contabilidad medioambiental, en donde los aspectos ambientales están poco estructurados en relación a aspectos multidisciplinarios y multifuncionales (Maturana, 2024).

Se inicia que desde los indicios de la conceptualización de la contabilidad ambiental deben establecerse filtros para esta rama; por ejemplo, algunos autores como Sánchez, et al; (2019) establecen que la contabilidad ambiental debe desarrollar maneras de evaluación de desempeño, información y valoración con propósitos externos e internos.

También se concluye que la información obtenida dentro de las declaraciones propias de los territorios son instrumentos partícipes dentro de las políticas gubernamentales que permiten la disponibilidad de sistemas de información georeferenciales, incluidas las opiniones ciudadanas

(Maturana, 2024). En donde lo contable se vuelve imperativo de cuestión a mejorar las formas mediante la validación de resultados financieros, interfiriendo la comunidad y sus niveles de vida dentro del territorio (Maturana, 2024).

En contexto, la contabilidad ambiental es de suma importancia porque ayuda a la conciencia de los daños ocasionados por el emprendimiento organizacional a causa de adquirir el desarrollo y la formación verde en cuanto a los profesionales en el crecimiento profesional en relación con la evolución y presencia económica de la organización y el uso y seguridad pertinente de los recursos naturales (Macías & Chavez, 2021).

El desempeño ambiental debe enfocarse en los requerimientos ambientales, en donde la productividad operacional pertenece a la conservación del capital natural y materias primas, ante el mínimo aspecto posible de la biosfera. Debe ser calculable y comprobable en el tiempo con el fin de crear una imagen de seriedad, responsabilidad y sensibilidad ante los clientes, la sociedad y los proveedores.

Finalmente, se concluye que, según Bernal y Santos (2018), no se ha podido implementar una conexión entre la contabilidad ambiental y la contabilidad financiera, con el objetivo de revelar en los estados financieros los aspectos ambientales.

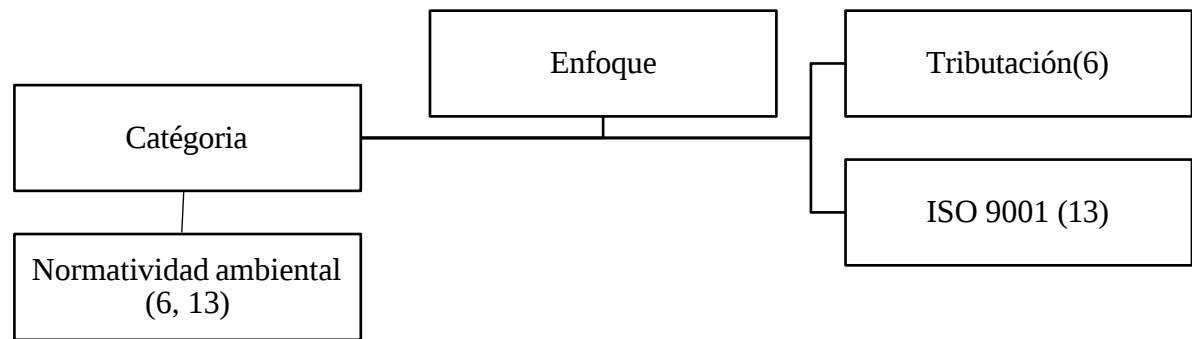
9.1.3.10. *Categoría: “Normatividad Ambiental”*

Esta categoría menciona la normatividad ambiental visualizada dentro de los artículos de investigación pertenecientes a las revistas contables indexadas en Publintex durante los años 2014 -2024. Dentro de esta categoría se encuentran los textos número 6 y 13, en donde el primero de ellos manifiesta políticas tributarias gubernamentales encaminadas a aumentar la inversión privada en el sector minero (Rojas & Suárez, 2023) con el objetivo de posicionarlo como aparato productivo y fuente de desarrollo económico del país, según lo manifiesta el

Ministerio de Minas y UPME (Rojas & Suárez, 2023). Mientras lo segundo menciona la descertificación de la ISO 9001.

Figura 6.

Normatividad Ambiental



Fuente: elaboración propia

9.1.3.10.1. Enfoque: Tributación

Este enfoque menciona que el acceso a un ambiente saludable y sustentable es reconocido por la ONU como un derecho universal. La relación entre la política ambiental y los impuestos cuenta con una característica de doble finalidad ante el sistema tributario, destacando el tributo como herramienta de gobierno (Rojas & Suárez, 2023) con el fin de ajustar el comportamiento de los diferentes actores económicos orientados al desarrollo de actividades ambientales, dando origen al concepto de tributación ambiental. Por ende, dentro del anterior enfoque descrito se encuentra el artículo 6, el cual menciona la representación perceptible de la reprivatización de la economía dentro del municipio de Cucunubá con 28 títulos y 1.591 hectáreas con el fin de ejecutar operaciones de explotación carbonífera.

El proceso de explotación de carbón cuenta con régimen tributario especial, permitiendo obtener beneficios netos y/o excedentes en una tarifa del 20%. Recalcando que no está sujeta a retención en la fuente (Rojas & Suárez, 2023).

Por otro lado, la minería de carbón en Cucunubá ocasiona externalidades enfocadas en problemáticas socioambientales, por ejemplo, la emisión de gases tóxicos, la contaminación de acuíferos subterráneos. También la transformación de carbón genera emisiones contaminantes que no son supervisadas en zonas de muestreo respecto al material (Rojas & Suárez, 2023).

Algunos beneficios tributarios otorgados a los contribuyentes del sector minero del municipio de Cucunubá fueron: deducción por amortización de inversiones, descuento en renta por IVA, exclusión de renta presuntiva, deducción de impuestos, regalías, contribuciones, exención de IVA para las exportaciones, INCRNGO (Rojas & Suárez, 2023).

9.1.3.10.2. Enfoque: ISO 9001

Este enfoque menciona la descertificación de la ISO 9001, encontrándose el artículo número 13, el cual manifestó que en las últimas décadas se ha proporcionado ascenso en la vinculación de sistemas de gestión correspondiente a la certificación dentro del ámbito de esta (Simón & Kafel, 2018). La ISO 9001 y la ISO 14001 son normas para el sistema de gestión ambiental. Destacando que, aunque la aplicación de esta normativa es voluntaria, en algunas organizaciones suele ser obligatoria, siendo exigida su aplicación por los clientes, los cuales buscan garantías dentro de los servicios o productos ofrecidos (Simón & Kafel, 2018).

En definitiva, la investigación ha determinado que las entidades que manejan la ISO 9001 desarrollan mejoras dentro del desempeño financiero, enfocado precisamente en las ventas, en nivelación al impacto positivo en certificación en cuestión de imagen, enfocados en la eficiencia operativa (Simón & Kafel, 2018). Se analizó ¿cómo diferentes entidades definen la ISO 9001 como una norma voluntaria con el fin de cumplir los objetivos organizacionales, orientados a la sistematización y formalización de los procesos de negocio traducidos en procedimientos y documentación de los sistemas? Sin embargo, la mayoría de los estudios enfocados sobre la ISO

9001 han analizado aquellos privilegios que se pueden obtener de la certificación y su implementación, sin destacar los desafíos y los costos a los que enfrentan las organizaciones. Existiendo muy pocos estudios que revelan lo que sucede con los costos de la ISO 9001, cuando superan los beneficios y por ello las organizaciones deciden retirarse de la norma (Simón & Kafel, 2018).

9.1.3.10.3. Consideraciones Finales de la Categoría “Normatividad Ambiental”

La normatividad tributaria adaptable al municipio de Cucunubá (Rojas & Suárez, 2023) ofrece beneficios tributarios a aquellas entidades mineras de carbón, los cuales se han incorporado sin un estudio previo y sin conocimiento de la creación de estos. Dado lo anterior, se propone establecer dentro del estudio beneficios tributarios actuales o ascenso a la mejora de imagen y satisfacción (Rojas & Suárez, 2023).

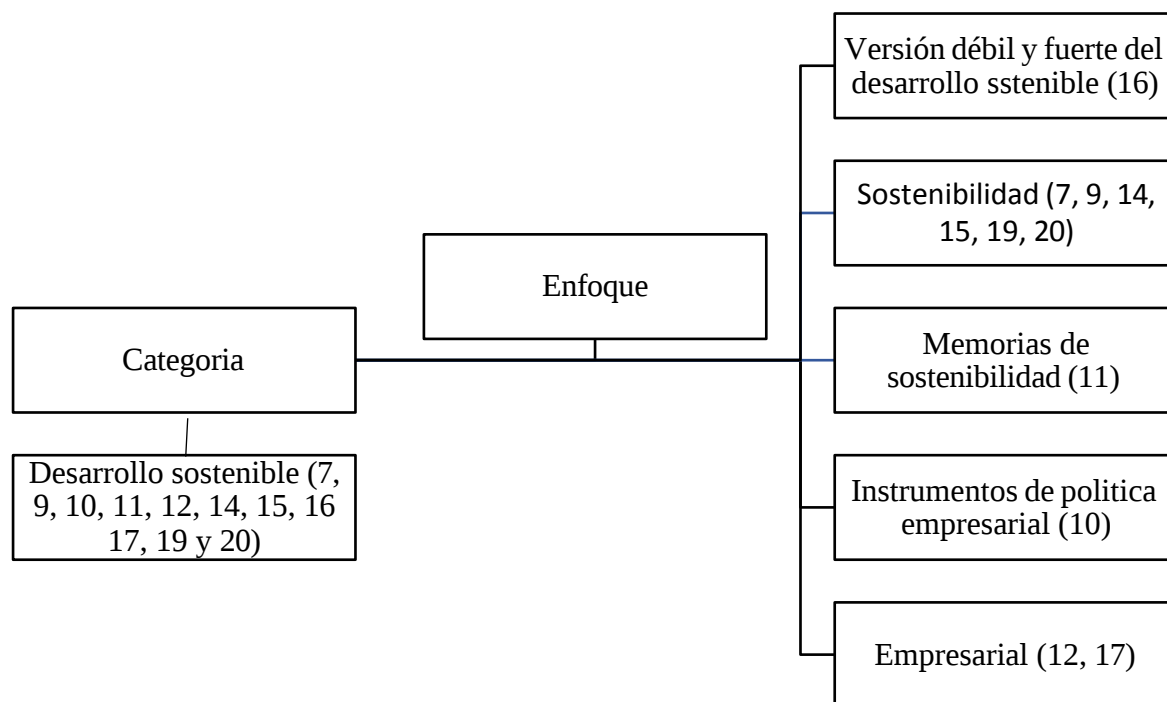
Por otro lado, dentro de los beneficios encontrados en la certificación de la ISO 9001, se encuentra mayor competitividad en relación a la eficiencia y productividad (Simón & Kafel, 2018). Además del descenso de costes de calidad o ascenso a la mejora de imagen y satisfacción del cliente, por medio de las partes interesadas. No obstante, aunque la aplicación de esta normativa no es obligatoria, independientemente agrega valor a las organizaciones; mientras se constituye con la evidencia de estudios la aplicación de la ISO 9001, la cual no siempre encamina a una mayor competitividad (Simón & Kafel, 2018). Se ha mencionado que las empresas deben asumir los costos de la certificación, generando impacto en el área financiera. Finalmente, se resalta la complicada adaptación de nuevas prácticas de gestión dentro de la cultura empresarial y los cambios de la estructura organizacional.

9.1.3.11. Categoría: “Desarrollo Sostenible”

Dentro de esta categoría se analizaron los textos número 7, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 19 y 20 en donde mencionan el desarrollo sostenible como la intención de pintar un enfoque satisfactorio ante las dificultades del presente, involucrando las acciones de las futuras generaciones. El desarrollo sostenible abarca desafíos integrales ante indicadores económicos, ambientales y sociales. Intentando abarcar aspectos globales como el cambio climático y el deterioro de la biodiversidad, generando un futuro equitativo.

Figura 7.

Desarrollo Sostenible



Fuente: elaboración propia

9.1.3.11.1. Enfoque Versión Débil y Fuerte Del Desarrollo Sostenible

Este enfoque menciona dos versiones con criterio económico, político y ético, ante la forma en que debería relacionarse el ser humano con el entorno natural (Galvis & Sánchez, 2019). Sin embargo, se analiza el artículo 16, en donde se visualizan los avances que ha tenido la

contabilidad medioambiental en torno a dos tensiones, de las cuales se menciona que la contabilidad ambiental, en cuestión a la versión débil del desarrollo sostenible, abarca la perspectiva de captación de la información contable frente a la problemática ambiental (Galvis & Sánchez, 2019).

La versión débil del desarrollo sostenible menciona que la contabilidad ambiental cuenta con métodos cuantitativos, formas, técnicas y procedimientos, asignándose valor al mercado y demás factores como la contaminación, licencias ambientales, derechos de explotación y demás (Galvis & Sánchez, 2019). Conociéndose las implicaciones que tendría una organización en su situación financiera; determinando situaciones relacionadas con el entorno ambiental (Galvis & Sánchez, 2019). Con el objetivo de dar pie al principio de “negocio en marcha” (Galvis & Sánchez, 2019). Es decir, el medio ambiente acompañado de su degradación, más que un acto ocasionado por la actividad operacional, genera riesgos que las empresas deben solucionar y mostrar para los interesados con el objetivo de proporcionar información transparente, completa y fiable (Galvis & Sánchez, 2019).

Por otro lado, la versión fuerte del desarrollo sostenible plantea que la contabilidad medioambiental se preocupa por reconfigurar, descifrar, identificar y encontrar el conocimiento contable convencional, visto desde la perspectiva crítica, relacionándose la lógica y el argumento (Galvis & Sánchez, 2019). Este artículo revela la preocupación de los autores por evidenciar valores, intenciones, supuestos y contextos, sosteniendo el pensamiento contable, dirigiéndose a nuevas interpretaciones y alternativas, en donde se identifica el rol socio-organizacional (Galvis & Sánchez, 2019).

Esta versión fuerte del desarrollo sostenible no solo representa las ganancias empresariales; por el contrario, también se visualizan aquellas acciones que promueven las

desmejoras de la calidad de vida (Galvis & Sánchez, 2019). Cerrando este análisis, es de expresar que el saber contable se configura mediante criterios, dominación económica, mercantil y material. La contabilidad se ha convertido en un saber objetivo, naciendo el valor del trabajo en compañía del pensamiento complejo (Galvis & Sánchez, 2019).

9.1.3.11.2. Enfoque: Sostenibilidad

Este enfoque menciona los artículos número 7, 9, 14, 15, 19 y 20 como la posibilidad de abarcar las dificultades socioambientales, mientras que la ONU emitió una resolución conocida como Agenda 2030 para el desarrollo sustentable. Entendiéndose que esta cuenta con 17 fines que se orientan al crecimiento económico y sostenible. Destacando que la ODS se encamina a establecer ciudades con asentamientos residentes, seguros, y sostenibles (Caicedo, 2020).

Por otro lado, la implementación de las agendas SUD enfrenta tres decisiones. Sin embargo, actualmente son obligadas a ser sostenibles y adaptables a los cambios tecnológicos, destacando índices para evaluar la sostenibilidad, en donde se encuentra ser una ciudad sostenible, competitiva y equitativa. Evaluando y clasificando las ciudades en tres usos: inteligencia alta, media y baja (Caicedo, 2020).

No obstante, se detalló la importancia del equilibrio dentro de los ecosistemas teniendo en cuenta el núcleo central de la sustentabilidad (Dueñas, et al., 2021). Donde la conceptualización económica, ambiental y social ha sido olvidada fácilmente. Teniendo en cuenta que algunos de los desafíos más frecuentes son el cambio climático, quizás es la amenaza con que la humanidad se ha enfrentado históricamente durante todo su proceso dramático relacionado con la pérdida de la biodiversidad, lo cual permite establecer equilibrio entre la vida y la naturaleza a mediano y largo plazo (Dueñas, et al., 2021).

La sustentabilidad se define como el equilibrio entre el entorno social, ambiental y económico. Siendo esto afectado por los procesos de gobernanza y la cultura. Sin embargo, existe cierto grado de complejidad al interactuar el componente transgeneracional e intergeneracional, ocasionando privilegiar un entorno sobre el otro en vez de obtener una complejidad intrínseca. Por ejemplo, es muy frecuente priorizar lo económico sobre lo biótico (Dueñas, et al., 2021).

No obstante, se observó en la literatura de obligación social organizacional el privilegio que ha obtenido el énfasis en el renovamiento de procesos dentro del logro del valor ambiental y social, más allá del aspecto económico-financiero. En otras palabras, cuando estos objetivos se integran dentro de una estrategia organizacional, esto se entiende como sostenibilidad organizacional. Por otro lado, la vertiente crítica del management y las ciencias ambientales muestra que el desarrollo sustentable necesita una comprensión de los bordes del ecosistema y la articulación de los procesos empresariales (Dueñas, et al., 2021).

Se visualizó la brecha de algunos desafíos que enfrenta la organización frente a su demanda. A partir de ahí se exploró la pregunta sobre las maneras organizacionales que han permitido disminuir la distancia conceptual y práctica dentro de la sostenibilidad organizacional o microdimensión (Dueñas, et al., 2021).

Es importante resaltar el desarrollo sostenible como mito y como realidad histórica, siendo estas totalmente distintas, ya que la primera implica la realización de los deseos y ambiciones de todos (Gómez C. J., 2014). Mientras que la segunda busca la realidad histórica sin importar el adjetivo que la acompañó, destacándose la opresión, explotación, violencia, miseria, desnutrición, hambruna, pobreza (Gómez C. J., 2014). Solo basta con mirar los paisajes culturales, económicos y biofísicos para entender que gran parte del tercer mundo cuenta con un

desarrollo en crisis y que los factores anteriormente nombrados son consecuencias de ajustes estructurales, macroproyectos sin evaluación de impactos, marginamiento de la población, endeudamiento perpetuo (Gómez C. J., 2014).

El desarrollo sustentable pertenece a una teoría que minimiza las consecuencias del desarrollo socioeconómico del humano, con el objetivo de asegurar la continuidad de la vida en la tierra (Díaz & Navarrete, 2021). Su principal tema se orienta al concepto de sustentabilidad, entendiéndose como el equilibrio y la satisfacción del humano en relación a la protección y uso de los recursos naturales (Díaz & Navarrete, 2021). Para la teoría se tiene en cuenta la materialización de la sostenibilidad, ocasionando que el desarrollo y crecimiento de los procesos siga su rumbo, provocando la subsistencia de las futuras generaciones (Díaz & Navarrete, 2021).

A pesar de las diversas definiciones con que cuenta el desarrollo sostenible, se pueden evidenciar tres elementos de suma importancia, los cuales se mencionan a continuación en relación a los planteamientos políticos e ideológicos: reformista, moral, aspiracional (Díaz & Navarrete, 2021).

En relación a lo anterior, la teoría encamina a un mundo mejor, sobre todo en el apuntalamiento de un entorno sin escasez, salvajismo y un ambiente frutífero. Continuando con el hecho de que las decisiones que se tomen afectan positiva o negativamente las futuras generaciones (Díaz & Navarrete, 2021). Por último, se desarrollan cambios al modelo de desarrollo imperante. Dicho esto, el desarrollo sostenible adoptó fuerza en vista de la consolidación del bienestar común. Permitiendo visualizarse como una teoría de cambio (Díaz & Navarrete, 2021).

Sin embargo, dentro de este enfoque es importante resaltar los informes de sostenibilidad, los cuales presentan datos transparentes de cómo la actividad organizacional afecta el entorno

ambiental y la sostenibilidad (Álvarez, et al., 2017). Teniendo en cuenta que en la última década los informes de sustentabilidad tienen como objetivo reconocer los avances que las organizaciones realizan para obtener la producción menos contaminante. Mencionando que a inicios del siglo XXI se han manifestado crisis financieras en el entorno empresarial, provocando exigencia hacia los stakeholders al exigir transparencia de información y responsabilidad en relación a su gestión de sustentabilidad (Álvarez, et al., 2017). Esta conmoción ha generado un colapso de confianza por medio de los agentes de interés, contrarrestándolo con la revelación de los aspectos a nivel cuantitativo y cualitativo, abarcando dimensiones sociales, ambientales y económicas. Para lograr la relación de estos tres componentes, se utilizan los informes de sustentabilidad, en donde esta intersección se basa en normas, estándares y guías como las GRI, comprendiendo pautas de sostenibilidad global con el fin de efectuar acciones que prevengan y corrijan los impactos negativos de las organizaciones al desarrollar su objeto social de sostenibilidad (Álvarez, et al., 2017).

Por ejemplo, dentro de los datos ambientales proporcionados por los ingenios azucareros se destaca la gestión del agua. Para esto se incluyen los sistemas de riego, divulgando las actividades que reducen el consumo de agua y el vertimiento de estas dentro de la fábrica (Grajales & Giraldo, 2023). Se reconoce la importancia del agua y el mejoramiento de esta por parte de los ingenios. Sin embargo, en relación con la gestión del aire, las acciones se orientan en un inicio al cumplimiento del tope de emisión establecido por la regulación ambiental (Grajales & Giraldo, 2023).

Los ingenios reconocen el impacto que ocasiona la quema sobre la biodiversidad, insistiendo en el monitoreo de la calidad del aire. No obstante, los informes de sostenibilidad

señalan el agotamiento de la tierra como un factor limitante para la expansión del negocio (Grajales & Giraldo, 2023).

A partir de los diferentes informes de sustentabilidad estudiados, se rastrean distintas estrategias durante la presentación de datos ambientales, resaltando las prácticas rentísticas a favor del medio ambiente. Se observó cómo las actividades destinadas al ahorro se convierten en prácticas ambientales (Grajales & Giraldo, 2023).

La bibliografía generada por los ingenios azucareros colombianos en relación con el impacto ambiental es profusa, ya que cuenta con un carácter multidisciplinar, abordando distintas temáticas en relación con el ambiente. Se visualiza el estudio detallado por parte de los ingenios, los cuales han generado externalidades sin recompensar por las actividades económicas de estas. Cabe mencionar que dentro de este análisis se han encontrado estudios de descarga de residuos líquidos relacionados con fertilizantes y pesticidas (Grajales & Giraldo, 2023).

9.1.3.11.3. Enfoque: Memorias de Sostenibilidad

Este enfoque discute el incremento de datos empresariales sobre el desempeño de aquellos aspectos económicos, sociales y ambientales, resaltando las memorias de sostenibilidad (Azcarate, et al., 2015), cuyo fin teórico se basa en el suministro de información, aportando a la participación del desarrollo sostenible (Azcarate, et al., 2015). Por ello, se menciona el artículo 11, en donde el entorno académico ha originado una corriente por la cual manifiesta secuencias de debilidades que ayudan a concluir que las publicaciones actuales no se definen como memorias de sostenibilidad debido a que no toman los límites empresariales necesarios, permitiendo la exclusión de los impactos indirectos; además, están centrados en aquellos detalles favorables en el momento de relacionar la actividad organizacional y los problemas mundiales de los 8 presentes, (Azcarate, et al., 2015) además, organiza el concepto institucional sobre la

sostenibilidad, incluida dentro de los negocios (Azcarate, et al., 2015). Por último, se sustrae la información que sea material, permitiendo ser verificada, comparada y sesgada en relación a los aspectos positivos (Azcarate, et al., 2015).

Se analizó que estas críticas fomentan la investigación de carácter normativo, estableciendo requisitos que ayudan a mejorar el reporting de sostenibilidad (Azcarate, et al., 2015). No obstante, desde la vertiente normativa se identifican aquellos requisitos indispensables para una memoria de sostenibilidad desde la teoría empresarial, incluyendo indicadores que ayuden a integrar el desempeño de la organización en el entorno ambiental, social y económico, evitando que sean tratadas aisladamente (Azcarate, et al., 2015). Además, aquellos indicadores ayudan a integrar el desempeño organizacional con el estado. En definitiva, estos indicadores se conocen como indicadores integrados, visualizándose el desarrollo limitado a través de las principales iniciativas de memorias de sustentabilidad (Azcarate, et al., 2015). Dicho lo anterior, es importante que las empresas incluyan indicadores integrados dentro de sus memorias de sustentabilidad con el objetivo de identificar factores que ayuden al éxito empresarial (Azcarate, et al., 2015).

9.1.3.11.4. Enfoque: Instrumentos de Política Ambiental

El presente enfoque habla sobre la política ambiental enfocada explícitamente en abarcar las externalidades negativas creadas por actividades económicas. Es decir, la política ambiental afecta el cambio tecnológico y la dirección de este (Pereira & Vence, 2015). Dicho esto, se analizó el artículo 10 a partir de dos visiones para entender la innovación y la política ambiental, la teoría evolutiva y la teoría de innovación inducida, orientadas hacia la actividad de inversión motivada por el lucro y la sensibilidad a los cambios de precios, en donde, dentro de los principales intereses de la economía ambiental, se encuentra el mando y control (Pereira &

Vence, 2015). Los cuales son instrumentos con establecimiento de normas jurídicas de sumo cumplimiento para las entidades contaminadoras. Con el objetivo de garantizar los niveles de calidad ambiental mediante la fijación de límites de emisión, incluyéndose la caracterización de los productos en relación a los niveles de contaminación (Pereira & Vence, 2015).

Se continúa analizando los instrumentos económicos, de mercados o flexibles. Proporcionando la flexibilidad a los contaminadores al ingerir un precio para las emisiones contaminantes (Pereira & Vence, 2015). Normalmente, estas políticas se refieren al impuesto ambiental. Posteriormente, se encuentran los acuerdos voluntarios, los cuales intentan aumentar la flexibilidad a partir de la autorregulación de los sectores contaminantes participantes de procesos corporativos (Pereira & Vence, 2015).

9.1.3.11.5. Enfoque. Empresarial

Este enfoque menciona la integración de principios de sustentabilidad dentro de la fabricación industrial, revelando nuevos escenarios conformados por retos a alcanzar dentro de la industria, incluyéndose el compromiso de las emisiones de gases de efecto invernadero en torno al protocolo de Kioto (Gessa & Sancha, 2016), siendo un desafío para las organizaciones comprendidas dentro del entorno de aplicación de la directiva 2003/87/CE incluyéndose la industria de cemento (Gessa & Sancha, 2016). Dicho lo anterior, este enfoque analiza los artículos 12 y 17, los cuales mencionan que el PK presiona a las industrias de cemento a que superen mínimamente las emisiones autorizadas, dependiendo del total que sean asignadas de acuerdo al sector y la herramienta de cálculo, sin excluir la utilización de los instrumentos que ayuden a cumplir el compromiso de reducción adquirido, en donde participa el mercado de derechos, ya sea comprando o vendiendo permisos mediante proyectos de aplicación conjunta (Gessa & Sancha, 2016).

Los propósitos de reducción en la etapa post - Kioto son retos que insertan nuevas inquietudes en la industria, teniendo en cuenta la poca recuperación de la crisis económica. Es en esta etapa donde se tiene en cuenta la importancia de evaluar las alternativas de solución ante las reducciones de emisiones que afectan el impacto económico. Dentro del artículo aquí seleccionado se propone un modelo de optimización con el fin de valorar el impacto de las emisiones de CO₂ (Gessa & Sancha, 2016). Su aplicación permitió determinar el plan de fabricación, maximizando el beneficio y presentando los diversos escenarios que se puedan desarrollar en la producción de las plantas cementeras. Lo que permite tomar decisiones anticipadamente, compatibilizando los objetivos ambientales con los económicos. Además, este enfoque permite que las organizaciones aborden cuestiones ambientales de manera proactiva y no reactiva (Gessa & Sancha, 2016).

Se resalta la importancia de centrar el estudio dentro de la normativa ambiental. Teniendo en cuenta el escaso margen de maniobra para atender las peticiones ambientales en comparación con la pérdida de competitividad y el nivel de riesgo de fuga (Gessa & Sancha, 2016).

En los últimos años ha aumentado determinadamente la cantidad de organizaciones multinacionales que asumen responsabilidades ambientales y sociales con el fin explícito de satisfacer objetivos relacionados con el ambiente y los stakeholders no accionariales (Volpentesta, 2017). Esto se manifiesta mediante gestiones que trascienden la exclusiva del aumento de la riqueza de los interesados dentro de una organización, interceptando obligaciones dentro de los mismos objetivos (Volpentesta, 2017). Este fenómeno se encuentra en todas las empresas debido a su transversalidad en relación al tamaño, actividad y alcance de las relaciones económicas (Volpentesta, 2017).

La consolidación de los objetivos ecológicos y de stakeholders no accionariales manifiesta la expresión del proceso explicativo y fundamental mediante distintos contenidos disciplinares apoyados en los conceptos de responsabilidad social, teoría de los stakeholders y sostenibilidad (Volpentesta, 2017). Además, los comportamientos socioambientales se entienden como expresiones entrelazadas, teniendo en cuenta la evolución conceptual que impacta sobre los procesos de gestión (Volpentesta, 2017).

8.3.4.5.5. Consideraciones Finales de la Categoría de “Desarrollo Sostenible”

El reporte de sostenibilidad cuenta con dos componentes importantes: eco-justicia y eco-eficiencia, lo que sugiere que una memoria de sustentabilidad debe incluir aspectos sociales y ambientales, con el fin de comunicar el desempeño organizacional ante aspectos de detracción o contribución a la sostenibilidad. Teniendo en cuenta que dentro de los aspectos de eco-eficiencia se encuentran la eficiencia ambiental, los aspectos financieros, valoración de inversiones en aspectos ambientales. Por otro lado, los aspectos de eco-justicia están conformados por el reporting de relación con los empleados, comunidad, clientes y proveedores. Además de la contribución del valor económico y la comparación con prácticas o valores.

El desarrollo sostenible intenta satisfacer el presente, sin jugar con las futuras generaciones, satisfaciendo las propias e integrando aspectos ambientales, sociales y económicos. Este no se limita a un solo aspecto. Por el contrario, se define como una variable integral. Interactuando acciones empresariales, sociales, ciudadanas y de gobierno.

El desarrollo sostenible se basa en dos tensiones, versión débil y fuerte. La primera se orienta hacia la economía neoclásica, en donde menciona que la sostenibilidad es un problema de gestión. Por ende, se expresa que esta busca reemplazar la materia prima, por material fabricado.

Por otro lado, la versión fuerte del desarrollo sostenible busca proteger los recursos naturales, guiando el pensamiento más allá de la contabilidad convencional (Neumayer, 2013).

10. Discusión de los Resultados

Esta monografía brinda el estado actual de la investigación en contabilidad ambiental en Colombia durante la década del año 2014 – 2024 a través de las revistas contables indexadas en Publintex. Por ende, esta discusión analiza los resultados de la presente investigación basándose en las distintas teorías bajo la perspectiva de Chua (1986), identificándose la perspectiva funcionalista, interpretativa y crítica (Chua W. , 1986), frente al cuestionamiento de la sostenibilidad débil y fuerte (Neumayer, 2013) Permitiendo evaluar la producción científica en Colombia.

Un resultado clave se identifica dentro del tipo de metodología de los artículos de investigación, encontrándose textos de carácter descriptivo y exploratorio con enfoques cualitativos y cuantitativos (Gráficas 10 y 11). Estos datos son importantes para la contribución de un saber respecto a la investigación en contabilidad ambiental. Sin embargo, los artículos solo muestran un cartografiado de los sucesos. Es decir que se encontró una deficiencia de la ausencia descriptiva y analítica, trayendo como consecuencia la nula visualización de las causas y consecuencias de los fenómenos observados.

Por otro lado, la teoría de la legitimidad maneja una frecuencia moderadamente alta, presentándose en distintos artículos (1, 7 y 21). Sin embargo, no se analiza desde el saber analítico del conocimiento; por el contrario, solo es mencionada dentro de los artículos de investigación tomados como muestra para la elaboración de esta monografía. Desde este panorama (Suchman, 1995) los informes de sostenibilidad y la difusión de datos medioambientales pueden analizarse no como una acción de honestidad radical, sino como una estrategia organizacional, permitiendo gestionar la imagen y brindar integración social, específicamente en aquellas áreas de alto impacto como la minería (Rojas & Suárez, 2023) y la

producción azucarera (Grajales & Giraldo, 2023). Sin embargo, estos artículos solo mencionan estas prácticas y no indagan la relación de la teoría de la legitimidad con su discurso, ignorando al público al que se dirigen y la práctica real referente a su eje problematizador. Este acto impide evolucionar en la descripción y actitud crítica referente a la información ambiental.

La discusión avanza hasta tal punto de mencionar la categoría de “Desarrollo Sostenible” como la más frecuente, abarcando un total del 43% de los artículos del total de estos (Gráfica 4), lo que evidencia la participación de este concepto dentro del índice de investigación. Pero al interiorizarse en los enfoques, se identifica una tensión que no es tema problematizador en los textos analizados: bifurcación respecto a la sostenibilidad débil y fuerte (Gómez Rodríguez, 2021). Un gran porcentaje de estos textos visualizados en los enfoques de indicadores, instrumentos de política o memorias de sostenibilidad (10, 11, 12, y 19) realizan su investigación basada en la sostenibilidad débil. Esto quiere decir que el capital natural puede ser reemplazado por el capital tecnológico y la solución ante los problemas ambientales se orienta al manejo de costos y ecoeficiencia. El artículo de Gessa y Sancha (2016) sobre la fabricación de cemento (artículo 12) es un ejemplo de lo anteriormente dicho, buscando aumentar el beneficio monetario teniendo en cuenta los topes de emisiones autorizadas. En donde la reducción de CO₂ se involucra como parte de la producción.

No obstante, el artículo de Macias y Chávez (2021) sobre contabilidad ecológica (artículo 5) y el artículo de Gómez Contreras (2014) respecto a la sostenibilidad ambiental (artículo 15) se basan en el análisis de la sostenibilidad fuerte. Estos artículos brindan críticas sobre la valoración monetaria del entorno natural y la visualización de los problemas socioambientales, jerarquías de dominio y los orígenes alternativos, siendo excluyente del paradigma económico hegemónico. El estudio de Sánchez et al (2019) sobre la legitimación social de los informes en

el espacio territorial (artículo 3) también se direcciona al hecho de explorar cómo la contabilidad es vista como la posibilidad de ser un mecanismo para visualización o encubrimiento de los impactos frente a la sociedad. La existencia de estas perspectivas en la literatura estudiada es un destello de la disputa central dentro de las ciencias ambientales, señalando que la ausencia de un diálogo detallado entre ellas en los artículos estudiados establece la oportunidad de construir opiniones analíticas.

Finalmente, se evidencian vacíos relevantes dentro de la sistematización de los artículos analizados. Relevándose la nula o poca participación de publicación de las revistas *Lúmina*, *Cuadernos de Contabilidad y Libre Empresa* (tabla 38). Esto quiere decir que la contabilidad ambiental no ha logrado participar en todas las revistas de divulgación del saber contable en Colombia, interpretándose como un vestigio aún periférico. Otro aspecto relevante es la poca participación del sector financiero. Ya que el libro “Finanzas Sostenibles y Sector Bancario” (Malagón, et al 2024) se presenta un ascendente interés profesional abarcando temas como taxonomías, bonos verdes y gestión de riesgos ambientales. El material académico analizado ignora estos temas. Esto se convierte en un vacío crítico, puesto que el sistema financiero es un aspecto clave ante el avance de una economía descarbonizada.

La investigación en contabilidad ambiental en Colombia durante la década del año 2014 – 2024 parece estar desvinculada del aspecto real y financiero. Sin embargo, en la realidad se problematiza la taxonomía verde de Colombia y el papel que obtiene la banca en el financiamiento y diseños sostenibles. Es decir, los artículos analizados se enfrentan a problemas clásicos como el estudio detallado de los informes de sostenibilidad organizacional. Estos vacíos que se presentan entre la investigación académica y el contexto real son una reprimenda para la población académica. La contabilidad medioambiental aplicada en Colombia necesita enfocarse

en nuevos objetivos de estudio, abarcando metodologías y enfoques interdisciplinarios, permitiendo describir, intervenir y proponer desenlaces a aquellas problemáticas que aborda la sostenibilidad en el aspecto contemporáneo. La versión fuerte y débil de sostenibilidad no solo se basa en aspectos técnicos; por el contrario, también se involucra en cuestiones políticas y éticas. Por ello, la investigación contable no puede basarse ausente de esta realidad.

11. Conclusiones

La contabilidad medioambiental es un constructo multidimensional, esencial y dinámico que maneja una convergencia de la sostenibilidad ambiental y el desarrollo económico en relación al entorno global (Maturana, 2024). Es decir, la concepción de la contabilidad medioambiental pertenece al cambio paradigmático, al momento de entender las responsabilidades de las entidades y su valor.

Durante la caracterización de las revistas Contaduría, Cuadernos de Administración, Innovar, Revista Facultad de Ciencias Económicas, Cuadernos Latinoamericanos de Administración, Revista de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Pamplona, Cuadernos de Contabilidad, Lúmina, Libre Empresa y En – Contexto, generan una visión diversa dentro del área económica, contable y administrativa bajo la perspectiva latinoamericana.

Por otro lado, la cobertura temática es abordada por la revista Contaduría y Cuadernos de Contabilidad, centrándose específicamente en temas contables y, en ocasiones, relacionados con los aspectos financieros, ambientales y normativos. Mientras que revistas como Innovar, Cuadernos de Administración y Cuadernos Latinoamericanos de Administración abordan temas de desarrollo empresarial, estrategias y gestión. Sin embargo, la revista, como la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Pamplona, se enfoca en los casos de estudio, conectando el área académica con la realidad regional. Finalmente, Lúmina, En Contexto y Libre Empresa se enfocan en el desarrollo sostenible, estudio de políticas económicas y emprendimiento.

No obstante, bajo la visión bibliométrica, estas revistas establecen un corpus principal, con el fin de abordar la producción científica en el área regional, contando con niveles diversos de impacto, citación y frecuencia de los artículos. Se resalta que muchas de estas revistas

sostienen rigor metodológico, ocasionando una pronta recuperación y profundo análisis de datos. Estas revistas se han convertido en promulgadoras de temas relevantes partícipes en el área latinoamericana, considerándose como punto clave de la difusión del saber. En definitiva, aunque la caracterización de estas revistas muestra alcance, enfoque y visibilidad distintas. Todas estas promueven la consolidación de información.

Los artículos de investigación para su indexación en las revistas cuentan con una relación entre la publicación, pares, editor y autor. Durante la caracterización de las revistas, solo se menciona que los artículos de investigación son evaluados por pares sin llegar a una profundidad exacta. Es decir, no se menciona si la evaluación se hace a través de una revisión ciega, una revisión a “doble ciego” o una revisión abierta. En la primera clasificación de revisión, el evaluador conoce el nombre de los autores, pero estos no conocen el nombre de su calificador. La segunda clasificación es totalmente anónima. Por último, la última clasificación menciona que se conoce la identidad de los evaluadores y de los autores.

A pesar de que no se expresa explícitamente dentro de la caracterización, sí se desarrollan artículos profesionales, si se evidencia que estos se presentan en la investigación, al observar artículos escritos por especialistas sobre un tema en particular. En donde el objetivo es brindar información hacia los colegas y su participación en la evolución sobre el tema. Mientras que las revistas de divulgación científica que sí se encuentran explícitas dentro de la caracterización mencionan que están dirigidas al público en general.

Dentro del segundo objetivo de investigación, se abarca el análisis bibliométrico sobre la contabilidad medioambiental, analizada en la década 2014- 2024 a partir de diez revistas especializadas, permitiendo diseñar una visión clara de la evolución, características y alcance de la investigación en contabilidad ambiental en Colombia.

En torno a la producción científica, se estudiaron 21 artículos con una proporción anual, identificando fluctuaciones, destacándose el año 2021 con mayor participación. Mientras que la revista Contaduría expresó la frecuencia de artículos totales publicados y la revista En Contexto reveló el porcentaje de participación de contabilidad ambiental ante el total de publicaciones (4%), continuando con la revista Contaduría con el 3,8%. También se evidencian vacíos académicos por la poca priorización de temas ambientales.

Se expresa un alto nivel académico respecto al conocimiento del saber contable medioambiental, confirmándose tras el indicador de autores y titulación predominante, abarcando magíster con una participación de 16 autores, prosiguiendo el título de doctorado con 14 autores. La Universidad Pontificia Javeriana y la Universidad de Antioquia obtuvieron mayor participación. En cuanto a la participación de género, se sugiere fomentar la equidad de producción académica y científica tras el análisis de que la mayor presencia la domina el género masculino. La extensión de los textos es variante, siendo un aspecto clave para garantizar el rigor de los artículos, la claridad y la concisión.

El análisis bibliométrico permite abarcar los límites de la contabilidad convencional. Al estudiar las investigaciones presentes, se visualizan vacíos epistemológicos y estructurales, los cuales deben ser resueltos con el fin de generar informes más transparentes. Este revela tendencias, marcos teóricos, marcos metodológicos y actores claves. Consolidando el campo académico, la formación de profesionales especializados; fortaleciendo la relación entre entidades, gobiernos y educación superior. Identificando desequilibrios como el vacío de género o la poca producción académica en algunas revistas.

Finalmente, se encuentra el tercer objetivo de investigación, permitiendo establecer categorías de análisis con el fin de evaluar los vacíos y la consolidación de información, ya que

la contabilidad medioambiental surge como un campo vital relevante para la conciencia sobre las consecuencias de las entidades frente al desarrollo profesional y los recursos naturales, enfrentándose a distintos desafíos epistemológicos, tal y como lo menciona Maturana (2024), en donde desde 1993 se identifica que el avance depende de resolver aspectos gnoseológicos . Además, se evidencia una brecha representativa en relación con la contabilidad financiera, ya que impactos ambientales como la contaminación del agua no se consideran graves sino afectan los estados financieros. Es por eso que aún no se ha establecido una conexión formal entre estas ramas (Bernal y Santos, 2018).

Dentro de este espacio crítico se identifican herramientas de gestión y la normatividad como una visión mixta: existen beneficios tributarios para las zonas mineras, impulsando acciones y en donde la falta de estudio se puede convertir en una limitación. La certificación ISO 9001 brinda ventajas respecto a la competitividad y eficiencia, implicando costos financieros y procesos de adaptación cultural.

Por último, se destaca una visión integral en cuanto al reporting de desarrollo sostenible y sostenibilidad. Resaltándose la relación de eco-justicia y eco – eficiencia. El eje de la versión débil del desarrollo sostenible es la gestión y disponibilidad de recursos. Mientras que la visión fuerte de desarrollo sostenible custodia el capital natural evaluando las dimensiones económicas, sociales y ambientales. Dicho lo anterior, es importante establecer métodos y filtros de evaluación en torno a la contabilidad medioambiental.

11. Referencias

- AECA. (1996). Contabilidad de Gestión Medioambiental. *Monografía Número 13 Madrid*.
- Álvarez, O. M., Muñoz, O. L., Cardona, Z. B., Restrepo, H. L., & Ruiz, M. A. (2017). Caracterización de la dimensión ambiental incluida en los informes de sostenibilidad de las empresas colombianas pertenecientes al CECODES. *En- Contexto*, 5(7), 225-253.
- Arias, D. L., & Buenaventura, Z. M. (2021). Evolucion de la Contabilidad Ambiental en Colombia durante el periodo 2015- 2019. *Univeridad del Valle*. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/899cc12d-b135-4c7f-bcce-7011581506fc/content>
- Ariza, E. D. (2000). Una perspectiva para captar la inserción de la contabilidad en la problemática medioambiental. *Revista Legis del Contador*(4), 161 - 191.
- Ariza, E. D. (2007). Luces y sombras en el poder constitutivo de la contabilidad ambiental. *Revista Facultad de Ciencias Económicas; Investigación y Reflexión*, 2(XV), 45-60. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/909/90915204.pdf>
- Azcarate, L. F., Fernández, C. M., & Carrasco, F. F. (2015). Memorias de sostenibilidad e indicadores integrados: análisis exploratorio sobre características definitorias. Una reflexión critica. *Innovar*, 25(56), 83-98.
- Barrera, M. I., & Gonzáles, M. S. (2022). Contabilidad ambiental y sus efectos en las finanzas de las organizaciones. *Repositorio UCC*. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/6706146d-a329-47ae-b887-1ae1f15d5b88/content>
- Bebbigton, J; y Unerman, J (2018). Sustainability Accounting and Accountability. Routledge.

- Bebbington, J. (1997). Engagement, education and sustainability : A review essay on environmental. *Accounting , Auditing & Accountability journal*, 10(3), 365-381. Obtenido de <https://www.sdcollegeambala.ac.in/wp-content/uploads/2021/08/eedi2020-32.pdf>
- Bebbington, J. (2014). Accounting and sustainable development: An exploration. *Accounting, Organizations and Society*, 39(6), 395- 413.
- Bebbington, J. (2023). Environmental accounting in the European Accounting Review: A reflection. *European Accounting Review*, 32(5), 1107 - 1128.
- Bebbington, J. (2024). The influence of power,s audit society in environmental and sustainability accounting. *Qualitative Research in Accounting and Management*, 32(5), 1107 - 1128.
- Bedoya, G. M. (2014). Caracterización de la formación investigativa en un grupo de programas de Contaduría Pública acreditados en Colombia. *Universidad de Quindio*. Obtenido de <https://bdigital.uniquindio.edu.co/entities/publication/9eb065df-2373-475c-95c2-3e5e2a328462>
- Bermejo, G. d. (2014). *Del desarrollo sostenible según Brundtland a la sostenibilidad como biomimesis*. Hegoa. Obtenido de <https://www.upv.es/contenidos/CAMUNISO/info/U0686956.pdf>
- Bernal, M. M., & Santos, B. E. (2018). Una mirada a la Contabilidad Ambiental: postulados y retos. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 199-209. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/337325/20792573>
- Bob, R., Scapens, R. T., & Michael. (2006). *Metodologia de la investigación en finanzas y contabilidad*. ACCID.
- Bramer, W., Milic, M., & Mast, P. (2017). Reviewing retrieved references for inclusion in systematic reviews using EndNote. *Journal of the Medical Library Association*, 105(1).

- Brand, F. (2009). Critical natural capital revisited: ecological resilience and sustainable development. *Ecological Economics*, 68, 605- 612.
- Brundtland, G. (1987). Informe de la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y Desarrollo: Nuestro futuro común. *Documento A/42/427 de la Asamblea General de las Naciones Unidas*.
- Caicedo, A. H. (2020). Coordinating sustainability, globalization and urban intelligibility with the Habitat III and 2030 - SDG agendas: the challenge of sustainable urban development in cities. *Cuadernos de administración Universidad del Valle*, 36(66), 36- 52. Obtenido de https://cuadernosdeadministracion.univalle.edu.co/index.php/cuadernos_de_administracion/article/view/8438/12371
- Campo, C. (2022). Aproximación al concepto de Contabilidad Ambiental como instrumento de la Gestión Ambiental. *Revista Iberoamericana de Derecho, Cultura y Ambiente*. Obtenido de <https://aidca.org/wp-content/uploads/2022/06/RIDCA-1-DEL-CAMPO-AMBIENTAL.pdf>
- Cañibano, L., & Angulo, G. (1998). Los programas de investigación en contabilidad. *Contaduría Universidad de Antioquia*(29), 13-61. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25516/21075>
- Carpenter, S. R. (1991). Inventing Sustainable Technologies. En: J. Pitt y E. Lugo (Ed). *The Technology of Discovery and the Discovery of Technology. Proceedings of the Sixth International Conference of the Society for Philosophy and Technology*.
- Casado, R. J., & Santamaria, B. M. (2018). Contabilidad ambiental: antecedentes internacionales. Obtenido de <https://idus.us.es/server/api/core/bitstreams/94783154-9aca-402d-a7be-26d56cdf12b6/content>

- Castro, A. A. (2020). La Contabilidad Ambiental y su Productividad Científica a través de la bibliometría. *En Contexto*, 20(1), 5-20. Obtenido de <https://ojs.unipamplona.edu.co/index.php/face/article/view/462/6517>
- Celsi, J., & et al. (2023). Conceptos y enfoques de metodología de investigación. Bogotá. Editorial Creser S.A. Obtenido de: <https://repositorio.ufps.edu.co/bitstreams/39dfec9a-825b-441b-82b2-085c16a52d4d/download>
- Chamorro, G. C., Hernández, V. D., Posada, A. A., & Roldan, V. J. (2020). Formación verde en los programas de contaduría pública de las Universidades de Antioquia. *Contaduría Universidad de Antioquia*(77), 109-129.
- Chua, W. (1986). Radical developments in accounting thought. *The Accounting Review* 61 October, 601- 632.
- Chua, W. F. (2004). "Desarrollos radicales en el pensamiento contable" , en M. Gómez Villegas y C. M. Ospina Zapata (ed), Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de lacontabilidad. *Universidad Nacional de Colombia- Universidad de Antioquia, Bogotá-Medellín*, 37-75.
- Chua, W. F. (2009). Desarrollos Radicales en el Pensamiento Contable. 37-78.
- Comité Técnico de Normalización ISO/TC 207/SC 1. (1996). *ISO 14001*. Obtenido de <https://bit.ly/4owwkJO>
- Conferencia de las Naciones Unidas sobre Medio Ambiente y Desarrollo, Río de Janeiro, Brasil. (3 a 14 de junio de 1992).
- Congreso de Colombia. (22 de Diciembre de 1993). *Ley General Ambiental de Colombia*. Obtenido de <https://bit.ly/43WeRST>
- Congreso de la República de Colombia. (13 de julio de 2009). *Ley 1314 del 2009*.

Contaduría. (15 de Marzo de 2025). Obtenido de
<https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont>

Corrales, C. L., & Gómez, Z. J. (2023). ¿Sostenibilidad ambiental o indicadores económicos? Una revisión exploratoria sobre sus relaciones. *En Contexto*. Obtenido de
<https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/1450/1881>

Creswell, J. W. (2009). Research desing: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches. . *Thousand Oaks, CA: Sage*.

Cuadernos de Administración. (15 de Marzo de 2025). Obtenido de <https://bit.ly/4ostUff>

Cuadernos de Contabilidad . (15 de Marzo de 2025). Obtenido de
<http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/index>

Cuadernos latinoamericanos de Administración. (15 de Marzo de 2025). Obtenido de
<http://revistas.unbosque.edu.co/index.php/cuaderlam/index>

Cuevas, J., Grajales, J., & & Usme, W. (2013). Balance de las publicaciones sobre IFRS en dos Revistas Colombianas. *Cuadernos de Contabilidad*, 1183-1207. Obtenido de
<https://agora.edu.es/descarga/articulo/5470839.pdf>

de Miguel, C., & Tavares, M. (2015). *El Desafío de la Sostenibilidad Ambiental en América Latina y el Caribe. Textos seleccionados 2012-2014*. Santiago de Chile. Obtenido de
<https://www.acodal.org.co/acodal-pdf/el-desafiod-de-la-sostenibilidad-ambiental.pdf>

Dedeurwaerdere, T. (2014). Sustainability Science for Strong Sustainability. *Cheltenham, Inglaterra: Edward Elgar, Northampton*.

Deegan, C. (2002). The legitimizing environmental disclosures – a theoretical foundation. *Accounting, Auditing y Accountability Journal*.

- Denyer, D., & Neely, A. (2004). Introduction to special issue: innovation and productivity performance in the UK. *International Journal of Management Reviews*, 5-6(3-4), 131-135.
- Díaz, L. J., & Navarrete, D. C. (2021). Paraíso verde: Un análisis crítico sobre el futuro de la teoría del desarrollo sostenible. *En Contexto*, 215-238. Obtenido de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/877/1188>
- DiMaggio, P, J; y Powell, W. W (1983). The iron cage revisited: institutional isomorphism and collective rationality in organizational fields. *American Sociological Review*.
- Dueñas, O. S., Perdomo, O. J., & Villa, C. L. (2021). La separación entre sostenibilidad organizacional y desarrollo sostenible: una reflexión sobre herramientas emergentes para disminuir la brecha. *Innovar*, 31(80), 113-128.
- Eden, J., Levit, L., Berg, A., & Morton, S. (2011). Finding What Works in Health Care: Standards for Systematic Reviews. The National Academies Press.
- Egger, M., Smith, G., & Sterne, J. (2001). Uses and abuses of meta-analysis. *Clin Med (Lond)*, 1(6), 478-84.
- En-Contexto, R. (2025). Obtenido de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/index>
- Eschenhagen, M. L. (2007). Las cumbres ambientales internacionales y la educación ambiental. *OASIS*(12), 39-76. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/531/53101204.pdf>
- Fernández, z. A., & Schejtman, L. (2012). *Planificación de políticas, Programas y proyectos sociales*. Buenos Aires: 1a ed. Obtenido de <https://www.cippec.org/wp-content/uploads/2017/03/1419.pdf>
- Fernández, M., & Larrinaga, C. (2006). Percepciones sobre la contabilidad de costes ecológicos completos: análisis empírico del sector energético. *Revista Española de Financiación y*

- Contabilidad*, 225-254. Obtenido de https://www.aeca.es/old/refc_1972-2013/2006/131-9.pdf
- Fonseca, O. K., Rodríguez, Q. A., & Meneses, J. B. (2017). Genesis y Evolución de la Contabilidad Social y Ambiental y los retos Epistemológicos. *Universidad Cooperativa de Colombia*. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/fe223dd0-eea9-4636-9ed8-7a26d51d6bfc/content>
- Freeman, C. (1987). *Technology Policy and Economic Performance: Lessons from Japan*. Pinter Publishers. *Pinter Publishers*.
- Freeman, R. E. (1984). *Strategic Management. A Stakeholder Approach*. *Pitman Books*.
- Fronti, G.L., & Suarez, K. E. (2022). Evolución de la contabilidad ambiental en el último cuarto de siglo. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 81, 187-209.
- Galvis, M. R., Sánchez, G. A. (2019). Una mirada a la contabilidad ambiental en Colombia desde las perspectivas del desarrollo sostenible. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, XXVII(1), págs 87-106. Obtenido de [rev.fac.cienc.econhttps://doi.org/10.18359/rfce.3196](https://doi.org/10.18359/rfce.3196).
- García, L. J. (2018). Pacto Mundial: Punto de Convergencia en la Línea del Tiempo del Desarrollo Sostenible y la Responsabilidad Social Empresarial y su Influencia en las Empresas. *Dictamen Libre*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7137079.pdf>
- Gessa, P. A., & Sancha, D. M. (2016). Alternativas de reducción de las emisiones de dióxido de carbono (co2) en la producción de cemento. Propuesta de un modelo de evaluación.

- Innovar*, 26(60), 51-65. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/inno/v26n60/0121-5051-inno-26-60-00051.pdf>
- Gómez Rodríguez, D. (2021). Sostenibilidad. Apuntes sobre la sostenibilidad fuerte y débil, capital manufacturado y natural. *Inclusión y Desarrollo*, 8((1)), 131-143. Obtenido de <https://revistas.uniminuto.edu/index.php/IYD/article/view/2470/2088>
- Gómez, C. J. (2014). Del desarrollo sostenible a la sustentabilidad ambiental. *Revista Facultad de Ciencias Economicas*, 22(1), 115-136. Obtenido de <https://revistas.umng.edu.co/index.php/rfce/article/view/643/401>
- Gómez, M., & Ospina, C. (2009). Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. (L. V. Hijas, Ed.) *Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas*, 145 - 147.
- Gómez, S. J., & Macebón, T. M. (2005). Algunas reflexiones metodológicas sobre la educación de la eficiencia productiva de las instituciones de educación superior. *Ekonomiaz*, 13(60), 140-165.
- Gómez, V. M. (2009). Tensiones, posibilidades y riesgos de la contabilidad ambiental empresarial. (Una síntesis de su evolución). *Contaduría Universidad de Antioquia*(54), 55-78. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/7963/7461>
- Gómez-Villegas, M. (2009). Los informes contables externos y la legitimidad organizacional con el entorno: estudio de un caso en Colombia. *Innovar*, 147-166.
- Gutiérrez, J. (2006). Desarrollo Sostenible. Diccionario de Acción Humanitaria y Cooperación al Desarrollo. Universidad del país
- Grajales, Q. J., & Giraldo, V. X. (2023). Información ambiental versus impacto ambiental. Análisis de la información ambiental divulgada por los ingenios azucareros en Colombia.

- Contaduría Universidad de Antioquia*(83), 13-36. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/346607/20811911>
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2000). *Metodología de Investigación*. Mexico: McGraw-Hill.
- Herrera, R. J., Ortíz, P. A., Pacheco, G. J., & Correa, G. J. (2021). Indicadores medioambientales y Objetivos del Desarrollo Sostenible (ODS) a revelar por parte de empresas del sector químico. *En Contexto*, 151-184.
- Hidalgo, G. M. (2012). Río + 20: Un Comienzo Hacia el Desarrollo Sostenible. *Instituto Español de Estudios Estrategicos*, 1-7. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7468743.pdf>
- Higgins, J., & Green, S. (2008). *Cochrane Handbook for Systematic Review for Interventions*. The Cochrane Collaboration. Wiley-Blackwell.
- IFRS Foundation. (2023b). *Requisitos generales para la revelación de información financiera relacionada con la sostenibilidad*. IFRS Foundation. Obtenido de <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/issued-standards/niif-s1/niif-s1-requisitos-generales-para-la-relevación-de-información-financiera-relacionada-con-la-sostenibilidad.pdf>
- IFRS Foundation. (2025). *IFRS S2 Climate-related disclosures Amended December 2025*. IFRS Foundation. Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s2-climate-related-disclosures>
- Innovar. (2025). Recuperado el 15 de Marzo de 2025, de <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar>

- Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación . (2008). *Guía Técnica Colombiana GTC 180: Responsabilidad Social Empresarial (GTC 180: 2008)*. ICONTEC.
- Larrinaga, G. C. (14 de Septiembre de 2017). En Torno a la Evolución de la Contabilidad Social y Medioambiental. *Universidad de Burgos*, 21-38.
- Ledezma, L. J. (2012). El estado del arte de contabilidad ambiental en Colombia. *Universidad del Valle*. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/c6993e89-d507-4bef-aa85-b55cff9b401f/content>
- Leff, E. (1998). Saber ambiental: sustentabilidad, racionalidad, complejidad, poder, México, 1998. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/31832887_Saber_ambiental_sustentabilidad_racionalidad_complejidad_poder_Leff
- Libre Empresa. (2025). Enfoque y Alcance. *Libre Empresa*. Obtenido de <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/libreempresa/enfoque>
- Linares-Espinós, E., Hernández, V., JL, D.-E., Fernández-Pello, S., Heiva, V., & Mayor, J. e. (2018). Methodology of a systematic review. *Actas Urol Esp*, 42(8), 499-413.
- Lúmina. (2025). Enfoque y Alcance. *Lúmina*. Obtenido de <https://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/about>
- Macías, H. (2016). La investigación contable colombiana frente a los nuevos criterios de medición de Colciencias. *En Contexto*, 39 - 48 .
- Macías, H. A. (2014). Introducción a la investigación contable basada en la obra de Pierre Bourdieu. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 64, 101-121.

- Macías, H. A., & Velásquez, S. (2017). Avances de la contabilidad social y ambiental en su contexto original. *Contaduría Universidad de Antioquia*(70), 13-41. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/download/331294/20787471/140773>
- Macías, O. W., & Chavez, P. N. (2021). Hacia un itinerario en contabilidad ecológica: Actores, nacionalidades y sistemas de valoración ecológica. *Contaduría Universidad de Antioquia*(78), 129-154. Obtenido de https://revistas.udea.edu.co/public/journals/recursos_html/rev.contaduria-Html/rev.%20contadur%C3%ADa-n78/n78a5.html
- Macintosh, N. B. (2002). Surveillance, discipline and punishment. En *Accounting, accountants and accountability: poststructuralist positions*. 78-113.
- Malagón, J., Vélez, M., & González-Ruiz, J. D. (2024). *Finanzas sostenibles: sector bancario*. Obtenido de <https://Inkd.in/evfkwjys> y <https://Inkd.in/ed2fdbaj>
- Marshall, A (1890). *Principles of Economics*. Macmillan Publishers.
- Martínez, B. J. (2017). Historiografía de la Contabilidad Ambiental en Colombia. *Universidad de Cundinamarca*.
- Martínez, G. M., & Sánchez, G. A. (2015). Análisis de las principales características de la Investigación en Contabilidad Ambiental en Colombia, periodo 1996 -2013. *Universidad del Valle*.
- Mathews, M. R. (1997). Twenty - five years of social and enviromental accounting research: Is there a silver jubilee to celebrate. *Accounting, Auditing & Accountability journal*, 25(4), 481-531.doi:<https://doi.org/10.1108/EUM00000000004417>.
- Maturana, M. E. (2024). Hacia una transición ecológica: el papel de la contabilidad ambiental en la adaptación y mitigación del cambio climático. *Contaduría Universidad de*

- Antioquia*(85), 13-28. Obtenido de
<https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/354823/20818342>
- Mejía, S. E., Montilla, G. O., Montes, S. C., & Mora, R. G. (15 de junio de 2014). Teoría tridimensional de la contabilidad T3C (versión 2.0: desarrollos, avances y temas propuestos. *Libre Empresa*(22), 95-120.
- Mejía-Soto, E. (2010). Análisis de los criterios de reconocimiento en las cuentas ambientales en los estándares internacionales de contabilidad y reportes financieros IAS-IFRS. *Lúmina*, 11, 114-137.
- Mejía-Soto, E., & Marín, L. A. (2012). Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social. *Lúmina*, 13, 48-70.
- Mendes, I. (2015). O conceito de Desenvolvimento Sustentável. En Ferreira. *Perspectivas do Desenvolvimento Sustentável*, 15-67. Obtenido de
<https://files01.core.ac.uk/download/pdf/231171285.pdf>
- Mendez, C. A. (1995). Metodología, guía para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas, contables. *McGraw-Hill*, 92. Obtenido de
<https://sea8401dd76b4febd.jimcontent.com/download/version/1564230307/module/14444440630/name/MENDEZ%20ALVAREZ%20%20Metodologia%20Investigacion%20Ciencias%20Economicas%20y%20Administrat.pdf>
- Minciencias. (2016). Guía para el reconocimiento y medición de grupos de investigación e investigadores.
- Minciencias. (2025). Obtenido de
<https://scienti.minciencias.gov.co/publindex/#!/revistasPublindex/detalle?tipo=R&idRevisita=349>

Minciencias. (2025). Obtenido de

<https://scienti.minciencias.gov.co/publindex/revistasPublindex/detalle?tipo=R&idRevisita=452>.

Minciencias. (2025). Obtenido de

<https://scienti.minciencias.gov.co/publindex/revistasPublindex/detalle?tipo=R&idRevisita=83>.

Minciencias. (2025). Obtenido de

<https://scienti.minciencias.gov.co/publindex/revistasPublindex/detalle?tipo=R&idRevisita=627>.

Minciencias. (2025). Obtenido de

<https://scienti.minciencias.gov.co/publindex/revistasPublindex/detalle?tipo=R&idRevisita=113>

Minciencias. (2025). Obtenido de

<https://scienti.minciencias.gov.co/publindex/revistasPublindex/detalle?tipo=R&idRevisita=894>.

Minciencias. (2025). Obtenido de

<https://scienti.minciencias.gov.co/publindex/revistasPublindex/detalle?tipo=R&idRevisita=1006>.

Minciencias. (2025). Obtenido de

<https://scienti.minciencias.gov.co/publindex/revistasPublindex/detalle?tipo=R&idRevisita=692>.

Minciencias. (2025). Obtenido de

<https://scienti.minciencias.gov.co/publindex/revistasPublindex/detalle?tipo=R&idRevista=108>.

Minciencias. (2025). Obtenido de

<https://scienti.minciencias.gov.co/publindex/revistasPublindex/detalle?tipo=R&idRevista=687>.

Muñoz, P. M; & Enciso, Y. (2020). La contabilidad ambiental. *Revista de Economía Pública, Social y Corporativa* (103), 249-277. Obtenido de https://ciriec-revistaeconomia.es/wp-content/uploads/CIRIEC_103_09_Munoz_et_al.pdf

Naranjo, R.L., & Correa, O. C. (2014). contabilidad ambiental y su impacto en la industria colombiana.

Neumayer, E. (2003). *Weak versus Strong Sustainability*. Massachusetts, EEUU: Edward Elgar Publisher.

Neumayer, E. (2013). *Weak versus Strong Sustainability. Exploring the Limits of Two Opposing Paradigms. Fourth Edition. Inglaterra: Edward Elgar*.

Novo Villaverde, M. (1995). La educación ambiental, bases éticas, conceptuales y metodológicas, Madrid, Editorial, Universitas S.A. *Contextos Educativos* . Obtenido de <https://publicaciones.unirioja.es/ojs/index.php/contextos/article/view/417>

ONU. (1987). *Informe de la Comisión Mundial Sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo*.

Obtenido de

https://www.ecominga.uqam.ca/PDF/BIBLIOGRAPHIE/GUIDE_LECTURE_1/CMMA-D-Informe-Comision-Brundtland-sobre-Medio-Ambiente-Desarrollo.pdf

- ONU. (1993). *Informe de la Conferencia de las Naciones Unidas Sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo*. Río de Janeiro. Obtenido de https://digitallibrary.un.org/record/168679/files/A_CONF.151_26_Rev.1%28Vol.II%29-ES.pdf
- ONU. (1998). *Protocolo de Kioto de la Convención Marco de las Naciones Unidas Sobre el Cambio Climático*. Obtenido de <https://unfccc.int/resource/docs/convkp/kpspan.pdf>
- Pablen, R., Campo, J. M., Romano, A. M., & Provenzani, F. (2014). La teoria de la legitimidad y su impacto en la información contable social- ambiental. *Centro de Investigación en Contabilidad Patrimonial y Ambiental - Sección de Investigaciones Contables - Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y Métodos Cuantitativos para la Gestión. Facultad de Ciencias Economicas*.
- Pai, M., McCulloch, M., Gorman, J., Pai, N., Enanoria, W., Kennedy, G., . . . Colford, J. (2004). Systematic reviews and meta-analyses: an illustrated, step-by-step guide. *The National Medical Journal of India*, 17(2), 86-95.
- Parker, L. D. (2011). Twenty-one years of social and enviromental accountability research: A coming of age. *Accounting Forum*, 35(1), 1-10.
- Pereira, S. Á., & Vence, D. X (2015). Instrumentos de política ambiental y eco innovación: una panorama de estudios recientes. *Innovar*, 65-80. Obtenido de <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/52426/52746>
- Pinzón, P. J. (2011). Historia de la contaduría pública en Colombia siglo XX: a 20 años de su publicación. Entrevista con Humberto Cubides, uno de los autores de este libro clásico. *Cuadernos de Contabilidad*, 12(30). Obtenido de <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3127/2324>

- Ponce, S. V. (2012-13). Propuesta metodológica para la caracterización de revistas especializadas, y las de interés general. Análisis de sus mensajes. *bibliotecas anales de investigación*(8-9), 76-85.
- Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo PNUD. (2015). Objetivos de Desarrollo del Milenio Informe 2015. Obtenido de https://www.apccolombia.gov.co/sites/default/files/archivos_usuario/publicaciones/undp-co-admininformeultimo-2015_2.pdf
- Protocolo de kioto de la Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el cambio climatico. (10 de Diciembre de 1997). (2303 UNTS 162).
- Publindex. (2025). Obtenido de Publindex [Pantallazo]: <https://scienti.minciencias.gov.co/publindex/#!/noticias/lista>
- Publindex. (2025). Funciones y Deberes. Obtenido de <https://minciencias.gov.co/ministerio/funciones>
- Publindex. (15 de 02 de 2025). *Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación*. Obtenido de <https://scienti.minciencias.gov.co/publindex/#!/revistasPublindex/clasificacion>
- Pyszczek, O. L. (2024). "Sostenibilidad y biodiversidad: COP 16 y Colombia". *Novum Ambiens*. doi:10.31910/novamb.v2.n2.2024.2786
- Ramírez, M. &. (2018). Co-creation and open innovation: systematic literature review . *comunicar* .
- Rawls, J. (1971). A Theory of Justice. *Harvard University Press*.
- Redclift, M. (1996). Desarrollo Sostenible: ampliación del alcance del debate. *Agroecología y Desarrollo*, 48 - 61. Obtenido de https://www.mapa.gob.es/ministerio/pags/biblioteca/fondo/pdf/569_5.pdf

Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Pamplona. (5 de Marzo de 2025). Obtenido de <http://www.unipamplona.edu.co/revistaface/>

Revista Facultad de Ciencias Económicas. (2025). Enfoque y Alcance. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*. Obtenido de <https://revistas.unimilitar.edu.co/index.php/rfce/about>

Revista finanzas y política Económica. (15 de Marzo de 2025). Obtenido de http://editorial.ucatolica.edu.co/ojsucatolica/revistas_ucatolica/index.php/RFYPE/index

Riechman, N., & al, e. (1995). De la economía a la ecología. *Madrid: Trotta*.

Rodríguez, J. D., & Váldez, V. P. (2018). Balance de las publicaciones que abordan el concepto de Contabilidad ambiental en revistas contables colombianas. *Revista Visión Contable*, 26-79. doi:<http://dx.doi.org/10.24142/rvc.n17a2>

Rojas, R. J., & Suárez, R. Y. (2023). La tributación más allá de su calculo: un análisis socioambiental de los beneficios tributarios a la minería de carbon. *Contaduría Universidad de Antioquia*(83), 173-198. Obtenido de https://revistas.udea.edu.co/public/journals/recursos_html/rev.contaduria-Html/rev.%20contadur%C3%ADa-n83/n83a9.html

Samperio, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). Elaboración del Marco Teórico: revisión de la literatura y construcción de una perspectiva teórica. En R. Sampieri. Fernández & Baptista, P. *Metodología de la Investigación*, 63-98.

Sánchez, V. L., Vaca, L. A., Rodríguez, J. D., Rios, O. J., & Gallejo, J. A. (2019). La legitimación social de los informes Contables sobre cultura y ambiente en el territorio. *Contaduría Universidad de Antioquia*(75), 69-84.

- Santos, G. (2012). Aproximaciones de un análisis bibliométrico de la Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 183-226.
- Sarvestani, A., & Shahvali, M. (2008). Ecología y ética: algunas relaciones para la conservación de la naturaleza. *Diario de las Ciencias Aplicadas*, 8(4), 715- 718.
- Saura, E. (2003). *El cumplimiento del protocolo de Kioto sobre el cambio climático*. Barcelona. España. Obtenido de <https://www.marcialpons.es/libros/el-cumplimiento-del-protocolo-de-kioto-sobre-cambio-climatico/9788447527519/>
- Secretaría del Convenio de Estocolmo sobre Contaminantes orgánicos persistentes. (23 de Mayo de 2001). Convenio de Estocolmo sobre Contaminantes orgánicos persistentes (COP): textos y anexos. *UNEP Chemicals*.
- Secretaría para el Convenio de Róterdam. (2013). Convenio de Róterdam para la aplicación del procedimiento de consentimiento fundamentado previo a ciertos plaguicidas y productos químicos peligrosos. Objeto de comercio internacional. *UNEP*.
- Sen, A. (1999). *Development as Freedom*. Oxford University Press.
- Simón, A., & Kafel, P. (2018). Razones para la Descertificación de la ISO 90001. Un estudio empírico. *Innovar*, 28(70), 69-79. Obtenido de <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/74449/67918>
- Suchman, M. (1995). Managing legitimacy: Strategic and institutional approaches. *Academy of Management Review*.
- The Cochrane Collaboration. (2011). Manual Cochrane de revisiones sistematicas de intervenciones versión 5.1.0 [updated March 2011]. Obtenido de https://evidencia.com/wp-content/uploads/2013/06/_ManualCochrane_510.pdf

- Tranfield, D., Denyer, D., & Smart, P. (2003). Towards a methodology for developing evidence-informed management knowledge by means of systematic review. *British Journal of Management*, 14(3), 207-222.
- Tratado de Cooperación Amazónica (TCA), Firmado en Brasilia. (3 de julio de 1978).
- UNSD. (2012). Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica. *Naciones Unidas*.
- Uzcátegui, O. (2016). Objetivos del desarrollo sostenible 2015 - 2030. *Revista de Obstetricia y Ginecología de Venezuela*, 76(2), 73 - 75. Obtenido de <https://ve.scielo.org/pdf/og/v76n2/art01.pdf>
- Valero, G., & Patiño, R. (2012). Los grupos de investigación contable reconocidos por Colciencias. *Cuadernos de Contabilidad*(32), 175-177.
- Vargas, R. C. (2013). Caracterizacion de la investigacion contable. El aporte de Chua. *Lumina*, 262- 289. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8679230.pdf>
- Venancio, M. (2011). Análise De Conteúdo: Sua Aplicacao Nas Publicacoes de Contabilidade. *Revista Universo Contábil*, 146-166.
- Volpentesta, J. R. (2017). Manifestaciones emergentes en la gestión de empresas multifuncionales que asumen compromisos socioambientales. *Cuadernos latinoamericanos de administración*, 13(25), 29-43. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4096/409655122005.pdf>
- Whiting, P., Savovic, J., Higgins, J., Caldwell, D., Reeves, B., Shea, B., & al, e. (2016). ROBIS: A new tool to assess risk of bias in systematic reviews was developed. *J Clin Epidemiol*. 225-234.