



Facultad de Ciencias de la Administración

Carrera de Contabilidad Superior

**ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS
DE LA CONTABILIDAD EN LA
SOSTENIBILIDAD EMPRESARIAL DE
AMÉRICA LATINA: UNA REVISIÓN**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del
grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría**

Autora:

Nataly Gabriela Quizhpe Chérrez

Directora:

Ing. María Ximena Moscoso Serrano

Cuenca – Ecuador

Año 2024

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres, Eddy y Teresita quienes han sido mi apoyo incondicional en todo el trayecto académico. A mi hermano y hermanas por su confianza en mí ha hecho que culmine una gran etapa de mi vida, tenerles de ejemplo de constancia. A mi enamorado Juan David por darme el último empujón que necesitaba y perseverar a pesar de los obstáculos.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la fortaleza y sabiduría de afrontar los desafíos de camino y creer que puedo lograr todo lo que me proponga. A mi familia quienes me acompañaron en cada paso. Expreso mi sincero agradecimiento a mi tutora de tesis, Ing. Ximena Moscoso por su paciencia y orientación profesional. Agradezco a mis seres queridos que estuvieron celebrando cada logro.

Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	i
Agradecimiento.....	ii
Índice de Contenidos	iii
Índice de Figuras	iv
Índice de Tablas.....	v
Índice de Anexos	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	vii
1. Introducción.....	1
2. Métodos	3
3. Resultados.....	5
3.1. Análisis de Prácticas Contables en Sostenibilidad.....	5
3.1.1. Contabilidad ambiental, contabilidad social e informes integrado	7
3.1.2. Los objetivos de desarrollo sostenible (ODS).....	9
3.2. Integración de los estándares ASG en la contabilidad.....	10
3.3. Impacto de la contabilidad en la sostenibilidad empresarial	11
3.4. Barreras y facilitadores para la adopción de prácticas contables sostenibles	15
3.5. Perspectivas y recomendaciones para el futuro	17
4. Discusión	18
5. Conclusión.....	21
6. Referencias	22
7. Anexos	28

Índice de Figuras

Figura 1 Metodología para la investigación en revisiones de literatura3

Índice de Tablas

Tabla 1 Fuentes identificadas 4

Tabla 2 Publicaciones seleccionadas 5

Índice de Anexos

Anexo 1 Matriz de hallazgos principales 28

RESUMEN

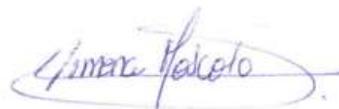
Este estudio analiza las prácticas de contabilidad en la sostenibilidad empresarial en América Latina mediante una revisión de literatura. Se recopilaron artículos científicos relevantes mediante una búsqueda de fuentes bibliográficas en portales digitales. Se encontró que la aplicación de las prácticas sostenibles ofrece una serie de beneficios, como una mejor toma de decisiones, la reducción del impacto ambiental y mayor responsabilidad con la sociedad. Es alentador ver que se están llevando a cabo investigaciones, sin embargo, es importante reconocer los desafíos que enfrentan, así como la carencia de conocimiento, tanto a nivel académico como profesional y la falta de uniformidad en estándares asociados con las prácticas contables de sostenibilidad. Para mejorar, se recomienda: implementar estándares ASG para mejorar el desempeño empresarial, invertir en recursos tecnológicos para aumentar la eficiencia operativa y reducir el impacto ambiental, además de asignar recursos financieros. Estos elementos generarán beneficios económicos y sociales significativos.

Palabras clave: Estándares, impacto, integración, prácticas sostenibles, responsabilidad social

ABSTRACT

This study analyzes accounting practices in corporate sustainability in Latin America through a literature review. Relevant scientific articles were collected through a search of bibliographic sources in digital portals. It was found that the application of sustainable practices offers a number of benefits, such as improved decision making, reduced environmental impact and greater responsibility to society. It is encouraging to see that research is being conducted; however, it is important to recognize the challenges faced, as well as the lack of knowledge, both academic and professional, and the lack of uniformity in standards associated with sustainability accounting practices. To improve, it is recommended to: implement ESG standards to improve business performance, invest in technological resources to increase operational efficiency and reduce environmental impact, and allocate financial resources. These elements will generate significant economic and social benefits.

Keywords: Standards, impact, integration, sustainable practices, social responsibility.



1. Introducción

Las prácticas contables de sostenibilidad corporativa son cada vez más reconocidas como parte integral de la estrategia empresarial, son una herramienta para ayudar a las empresas a medir y gestionar sus impactos, y a tomar decisiones acertadas, minimizar su huella ambiental y aumentar su responsabilidad con la sociedad (Sala et al., 2021).

Estas prácticas abarcan una variedad de enfoques, desde la contabilidad de costos totales hasta la aplicación de herramientas específicas de contabilidad de gestión, todos destinados a capturar el triple resultado final del desempeño económico, ambiental y social. La adopción de estas prácticas no sólo respalda la toma de decisiones sostenible, sino que también parece contribuir a mejorar el desempeño financiero, reforzando así el argumento comercial a favor de la sostenibilidad.

Desde esta perspectiva, autores como Pineda (2022) han indicado que, si bien la importancia de la sostenibilidad empresarial está adquiriendo un reconocimiento creciente en el ámbito corporativo de América Latina, persiste una notable falta de estandarización y uniformidad en las prácticas contables asociadas a la sostenibilidad.

La necesidad de abordar este problema surge de una variedad de factores. Por ejemplo, Correa et al. (2020) resaltan que existe carencia de conocimiento desde una perspectiva académica y profesional sobre cómo las prácticas contables en América Latina se están ajustando a las demandas de sostenibilidad y responsabilidad corporativa, especialmente dentro del marco de los criterios de sostenibilidad ambiental, social y de gobernanza (ASG). El desarrollo de teorías contables sólidas y pertinentes que puedan reflejar de manera adecuada las realidades y desafíos específicos de la región requiere comprender estas dinámicas.

A su vez, Fuentes et al. (2019) sugieren que las empresas latinoamericanas se ven obligadas a adoptar prácticas ambientales y socialmente responsables debido a la creciente presión de inversores, reguladores y consumidores. En este entorno, la contabilidad se plantea como una herramienta esencial para medir, gestionar y comunicar el desempeño en sostenibilidad de las empresas, siendo crucial para aquellas que aspiran a navegar exitosamente en un mundo tan complejo y dinámico como el actual.

Desde una perspectiva social y ambiental, Gómez y Larrinaga (2023) exponen que es necesario reconocer que América Latina presenta importantes disparidades sociales y una biodiversidad excepcional, por lo que se puede decir que es importante que las

prácticas comerciales sean tanto responsables como sostenibles para garantizar un progreso justo y duradero. La contabilidad tiene un papel importante al informar y guiar las decisiones empresariales, así como una responsabilidad ineludible en fomentar modelos de negocios beneficiosos para la sociedad y el medio ambiente.

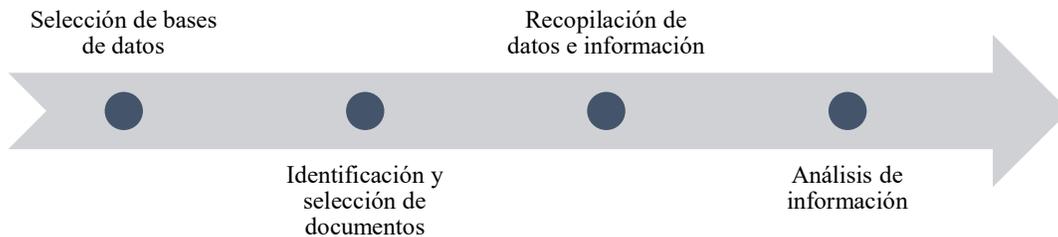
En función de lo expuesto, se plantean las siguientes interrogantes de investigación: ¿Cuáles son las prácticas contables predominantes en las empresas latinoamericanas en términos de sostenibilidad? ¿De qué manera se integran y reflejan los estándares ASG en los informes y análisis contables? La investigación propuesta es oportuna ya que busca llenar un vacío de conocimiento, respondiendo a necesidades académicas, empresariales y sociales urgentes, y contribuyendo al debate y la práctica en torno a la contabilidad para la sostenibilidad en América Latina.

2. Métodos

La metodología aplicada en este estudio fue de carácter cualitativo, con un enfoque descriptivo en explorar la conexión entre la digitalización y el proceso decisional contable mediante el análisis exhaustivo de literatura existente, revisando y sintetizando datos de diversas fuentes secundarias. Se adoptó el enfoque metodológico ilustrado detalladamente en la Figura 1.

Figura 1

Metodología para la investigación en revisiones de literatura



Nota: Sabatés (2020).

Para el rastreo de fuentes relevantes en el ámbito científico, se utilizaron plataformas de búsqueda y repositorios académicos tales como Redalyc, Dialnet, Google Académico y Scielo. Estos recursos son altamente valorados para la investigación científica dada su amplia gama de documentos y su prestigio internacional en la comunidad académica. El empleo de estos portales digitales en investigaciones es crucial, ya que ofrecen acceso a un amplio espectro de publicaciones revisadas por pares, lo cual es fundamental para asegurar la calidad y la validez de la información recolectada.

La investigación se diseñó con una orientación longitudinal, recopilando datos correspondientes a los últimos 10 años. El cuerpo para la investigación estuvo compuesto por un mínimo de 30 artículos científicos, de los cuales la mayoría estuvieron redactados en inglés, dada la prevalencia de este idioma en la literatura pertinente al tema. Se emplearon palabras clave como: sostenibilidad empresarial, contabilidad, prácticas contables, América Latina y sus equivalentes en idioma inglés; *business sustainability, accounting, accounting practices, Latin America and their English language equivalents*. Se hizo uso de criterios de inclusión y exclusión:

Criterios de inclusión:

- Artículos dentro del periodo de tiempo.
- Artículos de revistas indexadas.
- Artículos que aborden las variables de investigación.

Criterios de exclusión:

- Libros, artículos de opinión, tesis y blogs.
- Artículos que superen en margen de tiempo de 10 años.
- Artículos publicados en revistas académicas no indexadas.

Tras la implementación de las palabras clave seleccionadas en diversos portales para la búsqueda de información, se emplearon conectores lógicos como "AND", "OR" y "NOT" para filtrar y discernir entre la información relevante y la que no era pertinente al tema investigado. Este proceso, guiado por los criterios de inclusión y exclusión establecidos, permitió determinar el conjunto de observaciones relevantes que se reflejan en la Tabla 1.

Tabla 1*Fuentes identificadas*

Palabras clave	Redalyc	Dialnet	Google Académico	Scielo	Número de observaciones
Sostenibilidad empresarial,	639	245	1250	145	2279
Contabilidad y sostenibilidad	98	74	750	25	947
Prácticas contables y América Latina	136	11	41	12	200
Sostenibilidad y América Latina	33	48	26	48	155
Total observaciones	906	378	2067	230	3581

Nota: La Tabla indica el número de coincidencias identificadas de acuerdo a los portales digitales.

Después de llevar a cabo las búsquedas necesarias en diversas bases de datos, se identificaron 3581 similitudes. Estas fueron examinadas meticulosamente para determinar su pertinencia con el tema de estudio. A continuación, y tras revisar cuidadosamente los títulos, resúmenes y hallazgos clave, se seleccionaron los artículos relevantes que se enumeran en la Tabla 2.

Tabla 2*Publicaciones seleccionadas*

Plataforma	Publicaciones escogidas
Redalyc	10
Dialnet	7
Google Académico	13
Scielo	6
Total artículos	36

Nota: La Tabla indica las fuentes seleccionadas para la revisión.

En última instancia, para exhibir los resultados, se elaboró una matriz (Anexo 1) que resume los aspectos clave, incluyendo el nombre del artículo, el año de publicación, la metodología utilizada, los principales hallazgos y las conclusiones extraídas.

3. Resultados

3.1. Análisis de Prácticas Contables en Sostenibilidad

Las contingencias económicas, sociales y ambientales de las últimas dos décadas han puesto en duda la necesidad de que las organizaciones alineen las prácticas contables con las preocupaciones sostenibles (Ascani et al., 2021). Según Tommasetti et al. (2020), la sostenibilidad se refiere a la capacidad de las organizaciones para cocrear valor económico en el largo plazo, involucrando a todos los miembros del mercado, salvaguardando el medio ambiente y generando bienestar para la comunidad. Para Cheng et al. (2023), si bien este tema atrae un interés creciente desde varias perspectivas, falta una evaluación integral de cómo lo debate el mundo académico.

Katsarski (2023) aborda la contabilidad de sostenibilidad, integra aspectos económicos, sociales y ambientales de las actividades de una organización, subraya la importancia de conceptos teóricos clave como la contabilidad de triple resultado, contabilidad ambiental, contabilidad social, informes integrados, materialidad y aseguramiento, y discute indicadores comunes como la huella de carbono, uso de agua, generación de residuos, consumo de energía, impacto social, biodiversidad, impacto económico y sostenibilidad de la cadena de suministro.

Por su parte, Dimchev (2023) destaca la importancia creciente de la contabilidad de sostenibilidad, argumentando que es fundamental para que las organizaciones empresariales integren este concepto dentro de sus estrategias de sostenibilidad. También señala la necesidad de más investigaciones científicas sobre la aplicación práctica del concepto de contabilidad de sostenibilidad, sugiriendo que esto podría

proporcionar una dirección valiosa para futuras investigaciones y prácticas en organizaciones empresariales.

Por su parte, Cheng et al. (2023), ofrecen un análisis del modelo del "taburete de tres patas", que comprende el sistema de medición del desempeño, los incentivos y la estructura organizativa/gobierno corporativo, los autores esbozan cómo la contabilidad de gestión puede integrar aspectos de sostenibilidad, subrayando la importancia de considerar estas dimensiones interconectadas para fomentar prácticas empresariales sostenibles. Gil et al. (2022) abordan la falta de terminología homogénea en la contabilidad de sostenibilidad, identificando una diversidad de sinónimos que dificultan la claridad en la divulgación de actividades empresariales dirigidas a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). Se destaca la importancia de los contadores y gerentes empresariales en la inclusión de información no financiera o reportes de sostenibilidad en los informes financieros, demostrando el impacto económico, social y ambiental de las empresas en la sociedad.

Autores como Ascani et al. (2021) sostienen que, a pesar de que la contabilidad de sostenibilidad es cada vez más pertinente para las organizaciones, los contables de gestión aún no están profundamente involucrados con estas áreas. Los autores subrayan que una mayor implicación de los contables de gestión dependerá de su capacidad para ampliar sus competencias e incluir experiencias adicionales, así como del papel que la educación contable juega en enriquecer su conocimiento sobre la sostenibilidad.

En este contexto, la profesión contable debe asumir una mayor responsabilidad en el debate sobre la sostenibilidad, fomentando y promoviendo la experimentación y adopción de metodologías y herramientas relacionadas que permitan a las organizaciones medir y reportar sobre aspectos más amplios del desempeño.

Malik et al. (2021), desarrollan un innovador enfoque en la contabilidad de la sostenibilidad al proponer un camino práctico que integra el análisis input-output con los datos contables financieros existentes. Esta metodología, que aprovecha la información contable financiera y los datos nacionales de input-output accesibles al público, permite una exploración de las cadenas de suministro de las organizaciones para realizar evaluaciones de impacto integral. A través de este enfoque, los contables pueden obtener una variedad de resultados contables que iluminan tanto los impactos ambientales como sociales directos e indirectos de una organización a nivel nacional e internacional.

Oyewo (2021) explora cómo la interacción entre las características organizacionales y la práctica de la contabilidad de gestión afecta la sostenibilidad corporativa, a través de cuestionarios estructurados. Se constató que una práctica contable de gestión promueve la sostenibilidad corporativa, y que las características como el tamaño, el ciclo de vida y la presencia de habilidades especializadas pueden determinar el grado de beneficio obtenido. Dado que la presencia de habilidades especializadas fue el moderador más fuerte en la relación entre la práctica contable de gestión y la sostenibilidad corporativa, el estudio aboga por la existencia de una unidad o departamento de contabilidad de gestión independiente para maximizar los beneficios de implementar prácticas contables de gestión contemporáneas.

Sun (2022) aborda cómo la contabilidad de gestión puede contribuir a la sostenibilidad organizacional, enfocándose en una empresa láctea y aplicando cuatro herramientas principales: Análisis del Ciclo de Vida, Identificación de Costos Relevantes, Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) y Cuadro de Mando Integral. Estas herramientas ayudan a identificar y cuantificar los costos, incluyendo los ambientales, que incurre una empresa durante su operación. Además, facilitan la toma de decisiones por parte del equipo de gestión al ser integradas en el sistema de reportes de la compañía.

3.1.1. Contabilidad ambiental, contabilidad social e informes integrado

De acuerdo con Anaya et al. (2022), la contabilidad ambiental se erige como una disciplina fundamental dentro del espectro más amplio de la sostenibilidad empresarial, ofreciendo un marco estructurado para la captura, análisis y reporte de las interacciones entre las operaciones empresariales y el medio ambiente en América Latina. De acuerdo con Aguilar y García (2019), esta rama de la contabilidad se centra en el seguimiento de los flujos de materiales y energía, la evaluación del impacto ambiental de las actividades económicas y la asignación de costos a la utilización de recursos naturales y a la generación de residuos.

Páez (2023) establecen que, mediante la implementación de prácticas de contabilidad ambiental, las organizaciones pueden identificar oportunidades para la reducción de costos a través de una mayor eficiencia en el uso de recursos y una mejor gestión de los riesgos ambientales. Además, esta disciplina juega un papel crucial en el fortalecimiento de la responsabilidad corporativa, ya que permite a las empresas informar de manera transparente sobre sus impactos ambientales, contribuyendo así a la construcción de una imagen corporativa sostenible y fomentando una relación más armónica con las comunidades y el entorno natural. Anaya et al. (2022) argumentan que la contabilidad

ambiental en América Latina aborda la necesidad de cumplir con la legislación y regulaciones ambientales existentes y orienta a las organizaciones hacia la adopción de prácticas más sostenibles, facilitando el camino hacia la innovación y la sostenibilidad a largo plazo.

Por otro lado, la contabilidad social emerge como un componente integral de la contabilidad para la sostenibilidad, ampliando el enfoque tradicional de la contabilidad más allá de los meros aspectos financieros para incluir el impacto social de las actividades empresariales. Esta dimensión de la contabilidad se enfoca en evaluar cómo las operaciones de una empresa afectan a la sociedad en general, incluyendo aspectos como las condiciones laborales, la inclusión social, la contribución a la comunidad y el bienestar general de los empleados y de la sociedad (Retolaza y Leire, 2018). La contabilidad social facilita la medición y reporte de estos aspectos, proporcionando a las partes interesadas una visión más completa del desempeño corporativo. A través de la implementación de prácticas de contabilidad social, las empresas pueden no solo monitorear y mejorar su contribución social sino también fortalecer su legitimidad y reputación ante los ojos de los consumidores, inversores y otros grupos de interés en América Latina (García, 2019).

En el ámbito de la sostenibilidad corporativa, los informes integrados, la materialidad y el aseguramiento representan elementos clave que reflejan un avance significativo en la forma en que las organizaciones en América Latina comunican su desempeño. Los informes integrados surgen como una herramienta innovadora que busca presentar, de manera holística, tanto la información financiera como la no financiera, abarcando aspectos económicos, ambientales y sociales de la actividad empresarial (Rivera et al., 2016). Esta aproximación integrada permite a las empresas proporcionar una visión más completa y coherente de su desempeño y estrategia a largo plazo, destacando cómo generan valor en el contexto de su entorno operativo y social. La materialidad, por su parte, juega un rol fundamental en este proceso, ya que implica la identificación y comunicación de aquellos temas que son de mayor relevancia para la empresa, garantizando así que la información reportada sea significativa y útil para la toma de decisiones.

Por último, el aseguramiento añade una capa adicional de credibilidad a los informes integrados, mediante la verificación independiente de la información reportada. Este proceso de aseguramiento ayuda a validar la fiabilidad, precisión y transparencia de la

información comunicada, fortaleciendo la confianza entre la empresa y sus diversos grupos de interés en América Latina (Navarrete et al., 2017).

3.1.2. Los objetivos de desarrollo sostenible (ODS)

Representan un marco global adoptado por los Estados miembros de las Naciones Unidas en 2015 como parte de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible. Este conjunto de 17 objetivos interconectados tiene como finalidad abordar de manera integral las diversas facetas del desarrollo sostenible, incluyendo desafíos económicos, sociales y ambientales a nivel global (Dimchev, 2023). Los ODS son ambiciosos y buscan, entre otros objetivos, erradicar la pobreza en todas sus formas, lograr la seguridad alimentaria, asegurar una educación inclusiva y equitativa, alcanzar la igualdad de género, garantizar la disponibilidad y gestión sostenible del agua y la energía para todos, promover el crecimiento económico sostenido, y tomar medidas urgentes para combatir el cambio climático y sus impactos en América Latina (Páez, 2023).

La implementación de los ODS implica un compromiso sin precedentes tanto por parte de los gobiernos como de los actores no gubernamentales, incluidas las empresas, la sociedad civil y los ciudadanos a nivel individual. Para las empresas en América Latina, en particular, los ODS ofrecen una hoja de ruta para alinear sus operaciones y estrategias con los principios del desarrollo sostenible (Anaya et al., 2022). La adopción de los ODS por parte del sector empresarial puede impulsar la innovación, abrir nuevos mercados, mejorar las relaciones con los clientes y fortalecer la resiliencia empresarial ante los riesgos globales. Además, a nivel gubernamental y de políticas públicas, los ODS sirven como una guía para la formulación e implementación de leyes, políticas y programas que promuevan un desarrollo equitativo, justo y sostenible, asegurando que nadie se quede atrás en el proceso de desarrollo (Trisnawati et al., 2022).

Sin embargo, la ambición de los ODS también plantea significativos desafíos en términos de su implementación y medición del progreso. La necesidad de datos fiables, comparables y desglosados es crítica para monitorear avances, identificar áreas prioritarias de acción y movilizar los recursos necesarios. Esto requiere una mejora sustancial en las capacidades estadísticas a nivel nacional e internacional, así como el desarrollo de indicadores relevantes que puedan capturar los complejos aspectos del desarrollo sostenible (Cheng et al., 2023). Además, la financiación de los ODS representa un desafío considerable, estimándose que se requieren billones de dólares anuales para alcanzar estos objetivos a nivel global. Esto subraya la importancia de

fomentar alianzas estratégicas entre el sector público, el sector privado y otros actores de la sociedad para movilizar y canalizar los recursos financieros, tecnológicos y humanos hacia las áreas de mayor impacto. En última instancia, los ODS ofrecen una visión compartida para un futuro más sostenible y equitativo, pero su éxito dependerá de la voluntad política, la colaboración a todos los niveles y la participación activa de todos los sectores de la sociedad (Retolaza & Leire, 2018).

3.2. Integración de los estándares ASG en la contabilidad

La integración de los Estándares Ambientales, Sociales y de Gobernanza (ASG) en la contabilidad representa una evolución dentro del marco de la responsabilidad corporativa y sostenibilidad. Esta integración es una adaptación de prácticas existentes, y un cambio en cómo las empresas entienden y comunican su impacto en el mundo (Trisnawati et al., 2022). Los estándares ASG surgen como un reflejo de la creciente conciencia sobre la importancia de criterios sostenibles y responsables en la operación empresarial, impulsando a las organizaciones a adoptar un enfoque holístico, que no solo considera el rendimiento económico, sino también el impacto ambiental y social de sus actividades (Anaya et al., 2022).

La contabilidad, como disciplina tradicionalmente centrada en el aspecto financiero, se enfrenta al desafío de incorporar estos estándares en sus prácticas, lo que implica una expansión de su marco teórico y metodológico para abarcar una dimensión más amplia de rendimiento empresarial en América Latina. Este proceso de integración demanda un esfuerzo colaborativo entre diversas áreas de la empresa, desde la gestión de recursos humanos hasta la cadena de suministro, para recoger y analizar datos que reflejen fielmente el desempeño de la empresa en relación con los criterios ASG (García, 2019).

La adopción de estándares ASG en la contabilidad implica varios desafíos técnicos y conceptuales. Técnicamente, la contabilidad debe desarrollar y estandarizar indicadores ASG que sean tanto medibles como comparables entre diferentes industrias y geografías. Esto requiere una reevaluación de los sistemas de información contable existentes y, en muchos casos, el desarrollo de nuevas metodologías de recopilación y análisis de datos (Retolaza y Leire, 2018).

Conceptualmente, en América Latina la integración de los estándares ASG desafía la noción tradicional de valor en la contabilidad, ampliándola para incluir aspectos no financieros que afectan a la sostenibilidad a largo plazo de la empresa (Páez, 2023). Esta expansión del concepto de valor exige un cambio en la mentalidad de los contables y otros profesionales de la empresa, quienes deben reconocer la interconexión entre el

rendimiento financiero y el impacto social y ambiental de sus actividades. Asimismo, la implementación efectiva de estos estándares requiere una comunicación transparente y una rendición de cuentas rigurosa (Dimchev, 2023).

La integración de los estándares ASG en la práctica contable ofrece un enfoque más comprensivo del rendimiento empresarial, y facilita a las organizaciones una mayor alineación con los ODS y las expectativas de la sociedad en cuanto a sostenibilidad y responsabilidad corporativa (Retolaza y Leire, 2018). Esta alineación puede abrir nuevas oportunidades de negocio y contribuir a una ventaja competitiva sostenible, ya que las empresas en América Latina que logran demostrar un compromiso auténtico con los principios de sostenibilidad, a menudo, disfrutan de una mejor reputación y lealtad por parte de los consumidores, así como de condiciones más favorables por parte de inversores y reguladores (Navarrete et al., 2017). Además, la adopción de prácticas contables basadas en los estándares ASG puede promover una mayor innovación y eficiencia dentro de la empresa Latinoamericana, al identificar áreas de mejora en la gestión de recursos y operaciones (García, 2019).

A lo largo de diferentes contextos y regiones, especialmente en América Latina, se destaca la importancia crítica de la educación contable en la implementación de la economía circular y la influencia positiva de las calificaciones ambientales en la rentabilidad de los activos, aunque con variaciones significativas entre países. La contabilidad ambiental emerge como un pilar esencial para alinear las actividades empresariales con los Objetivos de Desarrollo Sostenible, subrayando el papel vital de esta en la identificación, gestión y mitigación del impacto ambiental de las empresas. Los estudios también revelan una brecha considerable entre las prácticas actuales y las potenciales mejoras en el desempeño financiero y ambiental, indicando una oportunidad crítica para el desarrollo de estrategias contables más robustas y efectivas.

3.3. Impacto de la contabilidad en la sostenibilidad empresarial

De acuerdo con Trisnawati et al. (2022), la contabilidad, al ser el lenguaje de los negocios, desempeña un papel importante en la evaluación del desempeño desde una perspectiva financiera, óptica ambiental y social. Al incorporar los principios de sostenibilidad en sus metodologías, la contabilidad amplía su enfoque tradicional para abarcar el triple resultado: económico, ambiental y social. Retolaza y Leire (2018) complementan que esta expansión del enfoque contable permite a las empresas evaluar de manera integral su impacto en la sociedad y el medio ambiente, facilitando una visión más holística de su desempeño.

A través de la contabilidad de sostenibilidad, las empresas en América Latina pueden identificar y cuantificar costos y beneficios que anteriormente eran considerados externos a los estados financieros, tales como el consumo de recursos naturales, la generación de residuos y las implicaciones sociales de sus operaciones (García, 2019). Según Anaya et al. (2022), este enfoque contribuye a una mayor transparencia y rendición de cuentas ante los clientes internos y externos de la entidad, también promueve una mayor conciencia interna sobre la importancia de integrar la sostenibilidad en la estrategia y operaciones empresariales.

Por ejemplo, de acuerdo con Dimchev (2023), a través de la contabilidad ambiental, las empresas pueden identificar maneras de reducir su consumo de energía y agua, lo cual no solo contribuye a la conservación de recursos, sino que también resulta en una reducción de costos operativos. De manera similar, la contabilidad social puede ayudar a las empresas a mejorar su gestión de recursos humanos y relaciones comunitarias, fortaleciendo su licencia social para operar y potencialmente abriendo nuevas oportunidades de mercado.

Autores como Rivera et al. (2016) argumentan que a través de informes de sostenibilidad y otros documentos de divulgación, las empresas pueden demostrar su compromiso con la sostenibilidad y su desempeño en relación con los estándares ASG. En un mercado cada vez más consciente de la sostenibilidad, los informes contables que reflejan compromiso con prácticas sostenibles que pueden ser un diferenciador clave, atrayendo a inversores y consumidores que valoran la responsabilidad corporativa. Además, en un entorno regulatorio en evolución, donde la divulgación de información relacionada con la sostenibilidad se está volviendo cada vez más obligatoria, una contabilidad eficaz y transparente en este ámbito asegura el cumplimiento normativo y minimiza el riesgo legal y financiero.

En este contexto, Trisnawati et al. (2022) descubren la relación significativa entre la aplicación de la contabilidad verde y el aumento de las ganancias de las empresas. Esta conexión se manifiesta en la mejora del rendimiento financiero, y en la reducción de costos de seguros y de capital, lo que conlleva a una disminución de los costos de producción totales y, por ende, a un potencial incremento de las ganancias. La contabilidad verde, o contabilidad de sostenibilidad, actúa como una herramienta para que las organizaciones se vuelvan más sostenibles, enfatizando la importancia del desarrollo sostenible y el papel vital de los contables y gerentes en la inclusión de la información de sostenibilidad en los informes financieros.

Velandia y Gómez (2022), se explora la relación entre la contabilidad ambiental y la gestión sostenible en las empresas industriales de Colombia, utilizando como caso de estudio la empresa Solutions Group SAS. El objetivo de la investigación es determinar cómo la contabilidad ambiental puede contribuir al desarrollo sostenible dentro de las organizaciones industriales. Los resultados muestran que la contabilidad ambiental proporciona una base que beneficia la implementación de prácticas sostenibles dentro de las empresas, influenciando positivamente en todas las áreas organizacionales.

En la investigación de De la Rosa (2023), se examina cómo la profesión contable está adaptándose a cambios significativos en el entorno económico provocados por la pandemia de COVID-19 y la integración de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de la ONU para 2030. El objetivo principal de esta investigación es evaluar la capacidad de respuesta de la contabilidad pública profesional frente a nuevas propuestas internacionales emergentes y su alineación con los ODS, específicamente los objetivos 3 y 8, que se centran en la salud y bienestar y el trabajo decente y crecimiento económico, respectivamente. La metodología adoptada incluye un análisis semántico de la propuesta profesional emergente del 2020 de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) en relación con estos ODS. Los hallazgos revelan una evolución en la especialización y resiliencia de la gestión contable, financiera y estratégica, subrayando la creciente importancia de incorporar prácticas sostenibles en la contabilidad durante y después de la pandemia.

Chung y Brítez (2023) analizaron el papel crucial de la educación contable en la adopción de la economía circular dentro de las prácticas empresariales. El estudio, basado en una metodología cualitativa de análisis documental y un diseño emergente, revisó literatura desde 2016 hasta 2023 centrada en la interacción entre la educación contable y la economía circular, utilizando bases de datos. Los autores organizaron los hallazgos en tablas que categorizan y discuten la información relevante, respaldándola con literatura científica y técnica adecuada. Los resultados destacan que la educación contable es fundamental para evaluar los impactos ambientales y fomentar prácticas sostenibles y responsables financieramente en América Latina, concluyendo que la educación contable moderna debe integrar conceptos de economía circular para influir positivamente en la toma de decisiones que equilibren los beneficios económicos y la sostenibilidad ambiental.

Velandia y Gómez (2022) exploran la conexión entre la sostenibilidad y el desempeño financiero en empresas de América Latina. Utilizando un conjunto de datos de 1708

observaciones de 372 empresas durante el período 2015-2020, este estudio emplea métodos de análisis de datos de panel para evaluar cómo las calificaciones ambientales afectan la rentabilidad de los activos. Los resultados indican que, aunque el impacto general del desempeño ambiental sobre el desempeño financiero es limitado en la región, se observan resultados positivos significativos en Brasil, México y Chile, sugiriendo que la integración exitosa de prácticas ambientales puede mejorar los resultados financieros. Este estudio contribuye a una mejor comprensión de la relación entre prácticas sostenibles y desempeño financiero en Latinoamérica, destacando la necesidad de desarrollar estrategias más efectivas para alinear estos aspectos, ofreciendo así orientación crucial para diseñadores de políticas, inversionistas y empresas en la región.

En el trabajo de investigación de Herrera (2019), se analiza la implementación de la contabilidad ambiental en Ecuador y su interacción con la responsabilidad social empresarial (RSE) en el contexto de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). A través de una metodología descriptiva y bibliográfica, el estudio presenta un cuadro resumen que detalla la normativa ecuatoriana sobre protección ambiental y los avances del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional. Además, se analiza la categorización y homologación de indicadores ambientales relevantes para cada uno de los ODS, concluyendo que alcanzar estas metas es un proceso complejo que requiere esfuerzos coordinados y bien informados de las entidades gubernamentales y otros actores relevantes.

En el estudio Sarmiento et al. (2021), a través de un análisis de datos de panel, se destaca que aunque el impacto general del desempeño ambiental en la rentabilidad empresarial en América Latina es limitado, existen evidencias de resultados positivos en países como Brasil, México y Chile. Estos resultados subrayan la importancia de la contabilidad ambiental y social en la mejora de la eficiencia operativa y en la gestión de riesgos, destacando la necesidad de estrategias contables que no solo cumplan con las regulaciones ambientales, sino que también promuevan un cambio hacia prácticas empresariales más sostenibles y responsables.

Esta expansión del enfoque contable permite a las empresas evaluar de manera integral su impacto en la sociedad y el medio ambiente, facilitando así una visión más holística de su desempeño. Al identificar y cuantificar costos y beneficios que antes eran considerados externos a los estados financieros, como el consumo de recursos naturales

y las implicaciones sociales de las operaciones empresariales, la contabilidad de sostenibilidad promueve una mayor transparencia y rendición de cuentas.

3.4. Barreras y facilitadores para la adopción de prácticas contables sostenibles

Kouhizadeh et al. (2021) aportan a la investigación sobre la sostenibilidad en la contabilidad empresarial al examinar las barreras para la adopción de la tecnología *blockchain* en la cadena de suministro. Su estudio revela la existencia de obstáculos significativos en las dimensiones organizacional, tecnológica y ambiental, resaltando la necesidad de una consideración detallada de estos factores en el ámbito de la contabilidad. Las barreras identificadas, particularmente las relacionadas con la cadena de suministro y la tecnología, se correlacionan con los desafíos en la contabilidad sostenible, donde la integración de sistemas complejos y la innovación tecnológica juegan un papel crucial.

Gupta et al. (2020) identifican sistemáticamente las barreras que enfrentan las industrias manufactureras emergentes, como las de la India, en la adopción de innovaciones sostenibles en la cadena de suministro. El estudio destaca la falta de experiencia técnica y formación, así como la falta de capacidad de I+D y la preferencia por tecnologías tradicionales como impedimentos significativos. Ngwakwe (2012), por su parte, aborda la necesidad de una revisión de las iniciativas de sostenibilidad dentro de la profesión contable para apoyar el desarrollo sostenible. Su estudio señala una laguna importante en cuanto a la existencia de estándares y regulaciones para la contabilidad sostenible.

Ramírez et al. (2014) examinaron los desafíos asociados con la adopción de ofertas ambientalmente sostenibles, encontrando que factores como los costos asociados, la facilidad de uso, la credibilidad de los proveedores y la creatividad y ejecución de las ofertas, junto con las barreras organizacionales como la estructura y la cultura, inhiben la adopción de prácticas sostenibles. Kumar et al. (2023) abordan las barreras específicas para la adopción de la Industria 4.0 y prácticas sostenibles en PYMEs, identificando la falta de recursos y competencias de los empleados como las más significativas.

Shukla y Mattar (2019) se enfocan en los sistemas de auditoría sostenible inteligentes utilizando la técnica de Análisis de Grandes Datos, destacando la complejidad de implementar tales sistemas en la realidad. Las barreras identificadas en este contexto, tales como la recopilación y gestión de datos, y la necesidad de sistemas de auditoría más eficientes y menos propensos a errores, son directamente aplicables a los desafíos

que enfrenta la contabilidad para incorporar enfoques sostenibles en América Latina (Rivera et al., 2016).

Caldera et al. (2019) realizaron una indagación sobre los habilitadores y barreras para la implementación exitosa de prácticas empresariales sostenibles en PYMEs con enfoque 'lean'. Sus hallazgos, basados en entrevistas a profundidad con ejecutivos de PYMEs manufactureras en Queensland, Australia, subrayan que la coherencia entre el pensamiento 'lean y verde' es vital para la transición exitosa hacia la sostenibilidad. Darko y Chan (2017) aportan una revisión sistemática de las barreras para la adopción de la Construcción Verde, destacando la falta de información, costos, incentivos insuficientes, y ausencia de regulaciones específicas como los principales obstáculos.

Sajjad et al. (2015) exploraron los motivadores y barreras para la adopción de Gestión de la Cadena de Suministro Sostenible en Nueva Zelanda a través de un estudio de caso exploratorio. Los valores de sostenibilidad de la alta dirección y la gestión de riesgos se destacan como impulsores clave, mientras que la falta de conciencia de los proveedores y el apoyo gubernamental inadecuado surgen como barreras. Javed et al. (2022) llevaron a cabo una revisión sistemática para identificar las barreras en la adopción de la Contabilidad de Gestión Ambiental (EMA: Environmental Management Accounting) en PYMEs chinas. Su análisis, alineado con las directrices PRISMA, pone de relieve la importancia de factores tales como una legislación eficiente y el acceso a financiación flexible como medios para facilitar la adopción de prácticas de EMA.

A nivel específico de América Latina, entre las principales barreras se encuentra la falta de conocimiento y comprensión sobre las implicancias y beneficios de la contabilidad sostenible. Muchas empresas perciben estas prácticas como un costo adicional sin retorno de inversión directo, lo que desincentiva su adopción (Velandia et al., 2022). Además, la escasez de profesionales capacitados en sostenibilidad y contabilidad ambiental limita la capacidad de las organizaciones para integrar adecuadamente estos conceptos en sus operaciones diarias (Ramírez et al., 2014).

Otra barrera es la variabilidad de los marcos regulatorios entre los países de la región, lo que puede generar confusión y dificultades para las empresas que operan en múltiples jurisdicciones. Este panorama se complica aún más por la falta de incentivos gubernamentales que promuevan la adopción de prácticas sostenibles, dejando a las empresas sin el apoyo necesario para realizar transiciones hacia operaciones más verdes (Velandia et al., 2022).

Es importante destacar que uno de los facilitadores más destacados es el creciente interés y la demanda por parte de los consumidores e inversionistas por transparencia en las prácticas empresariales, especialmente en lo que respecta a la sostenibilidad. Esto ha motivado a muchas empresas a adoptar prácticas contables sostenibles como una forma de mejorar su imagen corporativa y atraer inversiones (Herrera, 2019). Adicionalmente, el desarrollo y la disponibilidad creciente de tecnologías de información permiten a las empresas gestionar y reportar sus actividades de sostenibilidad de manera más eficiente y precisa. Estas tecnologías facilitan la recolección, el análisis y la divulgación de datos relacionados con el desempeño ambiental y social de las empresas, mejorando así la calidad y la fiabilidad de los informes de sostenibilidad (Gómez y Larrinaga, 2023).

3.5. Perspectivas y recomendaciones para el futuro

En América Latina, la contabilidad de sostenibilidad ha ido ganando terreno como un componente esencial en la estrategia corporativa de empresas comprometidas con el desarrollo sostenible. Sin embargo, la región enfrenta desafíos únicos que requieren un enfoque adaptado a sus contextos económicos, sociales y ambientales específicos. Una perspectiva a futuro sugiere la necesidad de fortalecer los marcos regulatorios y normativos que guían la contabilidad de sostenibilidad, así como la integración de estos principios en las políticas públicas y privadas (Velandia et al., 2022). La estandarización de prácticas contables relacionadas con la sostenibilidad permitiría una comparabilidad y evaluación más eficaz de los esfuerzos ambientales y sociales entre las empresas, promoviendo una competencia leal y transparente (Sarmiento et al., 2021).

Además, es crucial el desarrollo de capacitaciones y programas educativos que preparen a los contadores y profesionales financieros para enfrentar los retos de integrar criterios ASG (ambientales, sociales y de gobernanza) en sus evaluaciones y reportes, asegurando que posean las competencias necesarias para implementar estas prácticas de manera efectiva (Pineda, 2022).

Por otro lado, se observa una oportunidad en el fortalecimiento de la colaboración entre los sectores público y privado para fomentar una mayor cohesión en las prácticas de reporte de sostenibilidad. La creación de incentivos para las empresas que adopten prácticas sostenibles avanzadas, como beneficios fiscales o facilidades de crédito, podría acelerar la adopción de estas prácticas en toda la región (Retolaz y Leire, 2018). Así mismo, la implementación de tecnologías de la información y comunicación en el proceso contable puede jugar un papel transformador, permitiendo una recolección y análisis de datos más precisos y en tiempo real, lo que a su vez facilitaría una mayor

transparencia y responsabilidad en el reporte de las actividades sostenibles (Ramírez et al., 2014).

Es imprescindible que se promueva una cultura de sostenibilidad más allá de las fronteras corporativas. Esto implica no solo educar a los consumidores sobre los beneficios de los productos y servicios sostenibles, sino también involucrar a diversas partes interesadas en el diseño e implementación de políticas y prácticas de sostenibilidad (Páez, 2023). La participación activa de las comunidades locales, organizaciones no gubernamentales y académicos puede fomentar un enfoque más holístico e integrador hacia la sostenibilidad (Pineda, 2022).

Al mismo tiempo, es fundamental que las empresas en América Latina trabajen en colaboración con instituciones internacionales para alinear sus prácticas de contabilidad de sostenibilidad con los estándares globales, lo que mejora su competitividad en los mercados internacionales y contribuye al logro de los ODS establecidos por las Naciones Unidas (Navarrete et al., 2017). La adopción de estas estrategias requiere un compromiso firme y continuado por parte de todos los sectores de la sociedad para asegurar un desarrollo sostenible que beneficie tanto a las generaciones presentes como futuras.

4. Discusión

Los resultados principales proponen identificar las prácticas contables que predominan en la sostenibilidad empresarial, la aplicación de los estándares ASG en la contabilidad, el análisis de estas prácticas y el conocimiento empresarial. La evaluación de las prácticas empresariales es fundamental para identificar las estrategias empresariales que deben ser implementadas y adquirir consciencia sobre su importancia.

En referencia a las diferentes prácticas contables y la sostenibilidad, los autores coinciden en ciertos aspectos como los avances en su aplicación, la presión de los grupos relacionados para su adopción, la implementación de leyes que las regulen, entre otros. Así, autores como Pineda (2022) y Correa et al. (2020), comparten una visión común que reconoce la importante evolución en la adopción de prácticas contables que incorporan elementos de sostenibilidad e implica la presión de los inversores y los reguladores, así como el cambio en la demanda del mercado que busca transparencia y responsabilidad corporativa, elementos que contribuyen a esta tendencia. Fuentes et al. (2019) comparten esta opinión afirmando que la dinámica del mercado y la creciente legislación sobre sostenibilidad están obligando a las empresas a adoptar prácticas que

se alinean con objetivos financieros y sociales. Sugieren que la contabilidad sostenible no solo es una tendencia, sino una necesidad emergente en el contexto empresarial latinoamericano, destacando su papel como un pilar estratégico para el desarrollo sostenible.

En cuanto a las empresas en América Latina que comienzan a incorporar los estándares ASG (Ambientales, Sociales y de Gobernanza) en sus reportes financieros y operaciones, Anaya et al. (2022) y Dimchev (2023) subrayan la importancia de la adopción de marcos que permiten gestionar mejor los impactos y riesgos asociados con la sostenibilidad en las empresas, facilitando el camino de innovación, a pesar de que la implementación de estos estándares es desigual y que pueden presentarse desafíos numerosos. Gómez y Larrinaga (2023) añaden que la contabilidad sostenible está comenzando a transformar las prácticas comerciales en la zona, ofreciendo una estructura a través de la cual las empresas pueden alcanzar una mayor eficiencia y efectividad en la gestión de recursos y responsabilidades sociales. Los investigadores están de acuerdo en que los estándares ASG están revolucionando las operaciones comerciales y ofreciendo un nuevo paradigma de contabilidad en Latinoamérica.

Otro aspecto en el que coinciden los autores es lo beneficiosa que resulta la inclusión de una contabilidad que contempla los aspectos de la sostenibilidad a la estrategia empresarial, por ejemplo, Malik et al. (2021) y Oyewo (2021), resaltan que la gestión de contabilidad sostenible puede mejorar la toma de decisiones y aumentar la rentabilidad a largo plazo al reducir los costos de gestión de recursos y reducir los efectos sociales y ambientales. Sun (2022) también respalda este hallazgo y demuestra cómo se pueden utilizar herramientas específicas de contabilidad de gestión, como el Análisis del Ciclo de Vida y el Sistema de Costeo Basado en Actividades, para optimizar los procesos y la sostenibilidad corporativa.

En este sentido, también existen posiciones más cautelosas como la de Correa et al. (2020) quienes señalan que los profesionales de la contabilidad en la región carecen de conocimiento y preparación adecuados, lo que puede obstaculizar la implementación efectiva de prácticas contables sostenibles. Se observa en la literatura una división en cuanto al optimismo sobre la rapidez y eficacia con las que las prácticas sostenibles están siendo incorporadas en las estrategias comerciales de Latinoamérica. Algunos resaltan una adopción estratégica y entusiasmada, mientras que otros perciben un panorama más complejo y fragmentado, donde todavía existen obstáculos educativos y estructurales. En el ámbito corporativo de América Latina, Pineda (2022) indica que la

sostenibilidad empresarial está ganando un reconocimiento significativo y destaca la adopción voluntaria de estas prácticas como un diferenciador estratégico, sin embargo, Dimchev (2023), es más crítico al analizar la aplicación de los estándares ASG en esta región pues señala que, aunque se han logrado avances, estos son con frecuencia superficiales y no reflejan un cambio significativo en la mentalidad corporativa o en las operaciones subyacentes, sugiere que la falta de enfoque y regulaciones normativas consistentes a nivel regional puede resultar en una implementación inconsistente de los estándares ASG, lo que puede reducir su efectividad y el impacto previsto, presentando una discrepancia en la percepción de la implementación y aplicación de los estándares ASG. Anaya et al. (2022) esperan la rápida incorporación de los estándares ASG en la contabilidad y su impacto en las decisiones corporativas en América Latina, muestran una variedad de perspectivas sobre el progreso hacia la contabilidad sostenible, desde un optimismo cauteloso hasta una crítica de las implementaciones que pueden ser más formales que funcionales.

Por otro lado, en la literatura existen cuestionamientos sobre los factores que limitan la adopción de las prácticas contables, así, autores como Malik et al. (2021) y Oyewo (2021) destacan que, a pesar de los avances tecnológicos y metodológicos, la falta de habilidades especializadas y la resistencia organizacional a cambiar las prácticas contables establecidas pueden ser obstáculos importantes que restringen la efectividad de la contabilidad sostenible. Es interesante notar cómo Velandia et al. (2022) coinciden en que la falta de comprensión sobre los beneficios de la contabilidad sostenible y falta de conocimiento puede llevar a las empresas a percibirla como un costo adicional, lo que a su vez desincentiva su adopción.

Además, los autores coinciden en lo valioso del desarrollo tecnológico y los programas educativos puede ayudar a enfrentar los retos de integración de criterios ASG en la contabilidad sostenible y las prácticas financieras. Gómez y Larrinaga, (2023) agregan que la tecnología está transformando la manera en que las empresas gestionan y reportan sus actividades de sostenibilidad, proporcionando beneficios significativos en términos de eficiencia, precisión, consistencia, accesibilidad y transparencia en la divulgación de datos de sostenibilidad. Pineda (2022) comparte lo significativo de fomentar programas de capacitación tanto a profesionales como contadores con las competencias necesarias para integrar criterios ASG efectivamente. En conjunto, el desarrollo tecnológico y los programas educativos pueden actuar como catalizadores para promover una mayor integración de criterios ASG en la contabilidad y las prácticas

financieras, lo que a su vez puede contribuir a la creación de valor a largo plazo para las empresas y la sociedad.

Finalmente, se recomienda que investigaciones futuras examinen la adopción de prácticas acorde a los objetivos sociales y financieros, se sugiere que las investigaciones analicen las necesidades emergentes, los efectos de la aplicación de estándares ASG, la creación de oportunidades que pueden promover el comportamiento ético y la responsabilidad social.

5. Conclusión

El objetivo de este artículo fue identificar las prácticas contables empresariales en América Latina en relación con la sostenibilidad. Para lograr este propósito, se llevó a cabo una revisión exhaustiva de la literatura, en portales digitales como Redalyc, Dialnet, Google Académico y Scielo. Se recopiló información relacionada con el tema para obtener una comprensión completa de las prácticas actuales en la región esta información permitió obtener una visión holística de cómo las empresas abordan los aspectos de sostenibilidad en sus operaciones y reportes financieros.

Las prácticas contables de sostenibilidad son clave para el éxito tanto de las empresas como de la sociedad en general. El estudio reveló que estas prácticas pueden generar beneficios significativos en términos de desempeño financiero, impacto ambiental y social. Al integrar la sostenibilidad en sus decisiones, las empresas demuestran su compromiso con un futuro sostenible, sin embargo, la falta de conocimiento o experiencia en este ámbito puede limitar su capacidad para implementar estas prácticas. Es crucial que las empresas inviertan en recursos financieros y tecnológicos para superar estas barreras. A pesar de los desafíos, la adopción de estándares y prácticas sostenibles es fundamental para que las empresas cumplan con su compromiso y tengan un impacto positivo en la sostenibilidad a largo plazo.

La adopción e integración de los estándares ASG puede tener un impacto importante en las empresas. Estos estándares establecen metodologías y herramientas que no solo permiten monitorear, sino también identificar prioridades de acción y reducir costos. Además, fortalecen la reputación ante los consumidores y otros grupos de interés, abriendo nuevas oportunidades de negocio y creando una ventaja competitiva sostenible.

En conclusión, la revisión de literatura de este artículo propone que la aplicación de las prácticas de Contabilidad sostenible es esencial para el desempeño de las empresas en

América Latina. La implementación de estrategias claras y el uso de herramientas tecnológicas, junto con un compromiso continuo de aprendizaje, pueden ayudar a mejorar a los gerentes y contadores empresariales en sus reportes de sostenibilidad en informes financieros, asumiendo mayor responsabilidad sobre el impacto económico, social y ambiental. Es crucial que las empresas tomen medidas para mejorar sus prácticas y estén mejor preparadas para enfrentar futuras crisis financieras, económicas o ambientales.

6. Referencias

- Aguilar, A., & García, D. (2019). Situación actual del Uso de la Contabilidad Ambiental y ecológica. *Ponencia presentada en el XXIV Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática. Universidad Nacional Autónoma de México.*, 1(1), 1-18.
<https://investigacion.fca.unam.mx/docs/memorias/2019/5.16.pdf>
- Anaya, M. de los Á. A., Ramírez, D. A. G., & Sánchez, B. T. (2022). La Contabilidad Ambiental y Revelaciones de Empresas. *European Scientific Journal, ESJ*, 11, 83-83.
- Ascani, I., Ciccola, R., & Chiucchi, M. S. (2021). A Structured Literature Review about the Role of Management Accountants in Sustainability Accounting and Reporting. *Sustainability*, 13(4), Article 4. <https://doi.org/10.3390/su13042357>
- Caldera, H. T. S., Desha, C., & Dawes, L. (2019). Evaluating the enablers and barriers for successful implementation of sustainable business practice in 'lean' SMEs. *Journal of Cleaner Production*, 218, 575-590.
<https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.01.239>
- Cheng, M. M., Perego, P., & Soderstrom, N. S. (2023). *Sustainability and Management Accounting Research* (SSRN Scholarly Paper 4530005).
<https://doi.org/10.2139/ssrn.4530005>

- Chung, C. K. K., & Brítez, M. Á. A. (2023). Importancia de la educación contable en la implementación de la economía circular. *Revista Educación las Américas*, 13(1). <http://portal.amelica.org/ameli/journal/248/2484774003/>
- Correa, J. A., Garcia-Benau, M. A., & Garcia-Meca, E. (2020). Corporate governance and its implications for sustainability reporting quality in Latin American business groups. *Journal of Cleaner Production*, 260, 121142. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.121142>
- Darko, A., & Chan, A. P. C. (2017). Review of Barriers to Green Building Adoption. *Sustainable Development*, 25(3), 167-179. <https://doi.org/10.1002/sd.1651>
- De la Rosa, M. (2023). La Gestión Contable Sostenible en la nueva normalidad | TRASCENDER, CONTABILIDAD Y GESTIÓN. *TRASCENDER, CONTABILIDAD Y GESTIÓN*, 7, 163-188. <https://doi.org/10.36791/tcg.v8i20.169>
- Dimchev, G. (2023). Theoretical Aspects of Sustainability Accounting. *Economic and social alternatives*, 29(2), 40-47. <https://doi.org/10.37075/ISA.2023.2.03>
- Fuentes, D. D., Toscano Hernández, A. E., Murillo Vanegas, V., Pérez Vásquez, M. A., & Jiménez Díaz, A. (2019). Sostenibilidad y contabilidad ambiental: Análisis bibliométrico y revisión documental de la investigación científica en el periodo 2013-2017. *ECONÓMICAS CUC*, 41(1). <https://doi.org/10.17981/econcuc.41.1.2020.Org.2>
- García Fronti, I. (2019). Contabilidad Social y Ambiental: Algunas Notas para su Inclusión en la Enseñanza Universitaria de los Contadores Públicos. *Revista de Economía y Estadística*, 57(1), 11-26. <https://doi.org/10.55444/2451.7321.2019.v57.n1.31310>

- Gil, M., Vega, A., Contreras, N., Salazar, G., Vera, S., & Losada, A. V. (2022). Sustainability Accounting Studies: A Metasynthesis. *Sustainability*, *14*(15), Article 15. <https://doi.org/10.3390/su14159533>
- Gómez, M., & Larrinaga, C. (2023). A critical accounting project for Latin America? Objects of knowledge or ways of knowing. *Critical Perspectives on Accounting*, *93*, 102508. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2022.102508>
- Gupta, H., Kusi-Sarpong, S., & Rezaei, J. (2020). Barriers and overcoming strategies to supply chain sustainability innovation. *Resources, Conservation and Recycling*, *161*, 104819. <https://doi.org/10.1016/j.resconrec.2020.104819>
- Herrera, N. A. A. (2019). Contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial dentro del panorama mundial del desarrollo sostenible. *ECA Sinergia*, *10*(2), 105-115. https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v10i2.1596
- Javed, F., Yusheng, K., Iqbal, N., Fareed, Z., & Shahzad, F. (2022). A Systematic Review of Barriers in Adoption of Environmental Management Accounting in Chinese SMEs for Sustainable Performance. *Frontiers in Public Health*, *10*. <https://doi.org/10.3389/fpubh.2022.832711>
- Kouhizadeh, M., Saberi, S., & Sarkis, J. (2021). Blockchain technology and the sustainable supply chain: Theoretically exploring adoption barriers. *International Journal of Production Economics*, *231*, 107831. <https://doi.org/10.1016/j.ijpe.2020.107831>
- Kumar, S., Raut, R. D., Aktas, E., Narkhede, B. E., & Gedam, V. V. (2023). Barriers to adoption of industry 4.0 and sustainability: A case study with SMEs. *International Journal of Computer Integrated Manufacturing*, *36*(5), 657-677. <https://doi.org/10.1080/0951192X.2022.2128217>

- Malik, A., Egan, M., du Plessis, M., & Lenzen, M. (2021). Managing sustainability using financial accounting data: The value of input-output analysis. *Journal of Cleaner Production*, 293, 126128. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2021.126128>
- Navarrete, J., Cornejo, C., & Moraga, H. (2017). Reporte integrado: Nuevo paradigma en la información corporativa. *Horizontes Empresariales*, 15(2), 64-73. <https://doi.org/10.22320/hem.v15i2.2812>
- Ngwakwe, C. C. (2012). Rethinking the accounting stance on sustainable development. *Sustainable Development*, 20(1), 28-41. <https://doi.org/10.1002/sd.462>
- Oyewo, B. M. (2021). Outcomes of interaction between organizational characteristics and management accounting practice on corporate sustainability: The global management accounting principles (GMAP) approach. *Journal of Sustainable Finance & Investment*, 11(4), 351-385. <https://doi.org/10.1080/20430795.2020.1738141>
- Páez, M. P. G. (2023). Contabilidad ambiental: Integrando la sostenibilidad en la información financiera. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN : 2588-090X. *Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP)*, 8(3), 472-484. <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/880>
- Pineda, M. A. (2022). Sustainable innovation and inclusive business in Latin America. *Innovation & Management Review*, 19(3), 192-207.
- Ramírez, E., González, R., & Moreira, G. J. (2014). Barriers and bridges to the adoption of environmentally-sustainable offerings☆☆☆. *Industrial Marketing Management*, 43, 16-24. <https://doi.org/10.1016/J.INDMARMAN.2013.07.012>

- Retolaza, J. L., & Leire, S. J. (2018). Contabilidad Social para el Bien Común. *Revista de responsabilidad social de la empresa*, 29, 95-122. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6527388>
- Rivera, Y. A., Zorio, A., & García, M. A. (2016). El concepto de informe integrado como innovación en *reporting* corporativo. *Journal of Innovation & Knowledge*, 1(3), 144-155. <https://doi.org/10.1016/j.jik.2016.01.016>
- Sajjad, A., Eweje, G., & Tappin, D. (2015). Sustainable Supply Chain Management: Motivators and Barriers. *Business Strategy and the Environment*, 24(7), 643-655. <https://doi.org/10.1002/bse.1898>
- Sarmiento, A. E., Orellana, D. V., & Perez, P. J. (s. f.). La contabilidad ambiental en empresas industriales de línea blanca en la provincia del Azuay-Ecuador. *CIENCIAMATRIA*, 6(2), Article 2. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.373>
- Sala, A. M. M., Báez, A. B., & Domínguez, D. C. (2021). Educomunicación 2.0: una herramienta clave en las estrategias de marketing sostenible en el sector turístico. <https://doi.org/10.24054/01204211.V2.N2.2021.4683>
- Shukla, M., & Mattar, L. (2019). Next generation smart sustainable auditing systems using Big Data Analytics: Understanding the interaction of critical barriers. *Computers & Industrial Engineering*, 128, 1015-1026. <https://doi.org/10.1016/j.cie.2018.04.055>
- Sun, W. (2022). Application of Management Accounting in Company Sustainability. *Journal of Management Science & Engineering Research*, 5(1), Article 1. <https://doi.org/10.30564/jmser.v5i1.4444>
- Tommasetti, A., Mussari, R., Maione, G., & Sorrentino, D. (2020). Sustainability Accounting and Reporting in the Public Sector: Towards Public Value Co-Creation? *Sustainability*, 12(5), Article 5. <https://doi.org/10.3390/su12051909>

Trisnawati, L. P. P., Nawangsari, L. C., Johannes Lo, S., Zainal, V. R., Irmaningsih, E. S., & Student of Doctoral Program Mercu Buana University Jakarta, Indonesia. (2022). Literature Review of Corporate Sustainability in Practices (The Implementation of Green Accounting in Modern Industries). *International Journal of Social Science And Human Research*, 05(11). <https://doi.org/10.47191/ijsshr/v5-i11-48>

Velandia, Á. Y. C., & Gómez, P. A. A. (2022). Aportes de la contabilidad ambiental a la gestión sostenible empresarial en Colombia: Una mirada desde las empresas industriales. *Apuntes Contables*, 30, Article 30. <https://doi.org/10.18601/16577175.n30.04>

7. Anexos

Anexo 1

Matriz de hallazgos principales

Autores	Año	Título	Método	Temática	Resultados generales
Nikolay Katsarski	2023	Sustainability Accounting In The Context Of Environmental Change	Teórico/Revisión	Contabilidad de Sostenibilidad	Katsarski discute la relevancia de la contabilidad de sostenibilidad integrando aspectos económicos, sociales y ambientales, destacando prácticas clave y desafíos en la materia, e ilustra cómo su adecuada implementación puede mejorar la identificación de áreas de mejora y la presentación de desempeño ante los stakeholders.
Gabriela Dimcheva	2023	Theoretical Aspects of Sustainability Accounting	Teórico/Revisión	Contabilidad de Sostenibilidad	Dimcheva enfatiza la importancia de la contabilidad de sostenibilidad en el contexto actual, destacando la necesidad de integrar la contabilidad de sostenibilidad en las estrategias empresariales y señalando oportunidades para investigaciones futuras en la aplicación de estos conceptos en estrategias de sostenibilidad organizacional.
Mandy M. Cheng, Paolo Perego, Naomi S. Soderstrom	2023	Sustainability and Management Accounting Research	Revisión / Teórico	Contabilidad de Gestión y Sostenibilidad	El artículo sintetiza contribuciones clave en contabilidad de gestión y sostenibilidad, destacando la interrelación entre medición de desempeño, incentivos y estructura organizativa para fomentar prácticas sostenibles y proponiendo futuras líneas de investigación en el área.
Miseldra Gil-Marín, Alejandro Vega-Muñoz, Nicolás Contreras-Barraza, Guido Salazar-Sepúlveda, Sandra Vera-Ruiz, Analia Verónica Losada	2022	Sustainability Accounting Studies: A Metasynthesis	Metasíntesis	Contabilidad de Sostenibilidad	El estudio identifica la falta de una terminología uniforme en contabilidad de sostenibilidad y analiza la relación entre ciertos ODS y esta área, sugiriendo la necesidad de investigar los impactos reales de las prácticas de sostenibilidad empresarial.
Ilenia Ascani, Roberta Ciccola, Maria Serena Chiucchi	2021	A Structured Literature Review about the Role of Management Accountants in Sustainability Accounting and Reporting	Revisión de Literatura	Rol de los Contables de Gestión en la Contabilidad de Sostenibilidad	El estudio destaca la necesidad de una mayor implicación de los contables de gestión en la contabilidad y reporte de sostenibilidad para su homogeneización y difusión, enfatizando la importancia de expandir sus competencias y mejorar su formación en sostenibilidad.
Arunima Malik, Matthew Egan, Michael du Plessis, Manfred Lenzen	2021	Managing sustainability using financial accounting data: The value of input-output analysis	Análisis Input-Output	Contabilidad de sostenibilidad	Propone un enfoque de contabilidad práctica de la sostenibilidad que integra el análisis input-output con la contabilidad financiera existente, destacando la necesidad de que los contables adopten un rol más significativo en la sostenibilidad, y sugiere la importancia de las evaluaciones de impacto de alcance 3 para informes de sostenibilidad exhaustivos.
Babajide Michael Oyewo	2020	Outcomes of interaction between organizational characteristics and management accounting practice on corporate sustainability: the global management accounting principles	Encuesta, Análisis estadístico	Contabilidad de Gestión y Sostenibilidad Corporativa	Las características organizacionales y la solidez de la práctica contable de gestión afectan significativamente la sostenibilidad corporativa, destacando la importancia de habilidades especializadas y unidades de contabilidad de gestión autónomas para optimizar los beneficios de las prácticas contemporáneas.

Autores	Año	Título	Método	Temática	Resultados generales
Luh Putu Puji Trisnawati, Lenny Christina Nawangsari, Sigmin Johannes Lo, Veithzal Rifai Zainal, Erna Sofriana Irmaningsih	2022	Literature Review of Corporate Sustainability in Practices (The Implementation of Green Accounting in Modern Industries)	Revisión de Literatura	Contabilidad Verde y Sostenibilidad Corporativa	El estudio destaca la relación significativa entre la implementación de la contabilidad verde y el aumento de las ganancias, subrayando la importancia de la contabilidad ambiental en la mejora del rendimiento financiero y ambiental de las empresas, y promueve la integración de la gestión ambiental efectiva en las prácticas empresariales.
Weiru Sun	2021	Application of Management Accounting in Company Sustainability	Aplicación de herramientas	Contabilidad de Gestión y Sostenibilidad Corporativa	Utilización de herramientas de contabilidad de gestión como Análisis del Ciclo de Vida y ABC en una empresa láctea para integrar la sostenibilidad en sus procesos y reportes.
Aguilar y García	2019	Situación actual del Uso de la Contabilidad Ambiental y ecológica	Investigación documental	Contabilidad Ambiental	La investigación revela que la adopción de prácticas de contabilidad ambiental en México y a nivel internacional es todavía incipiente, especialmente en el sector privado. En el sector público, su implementación se ve limitada a cumplir con la legislación y reglamentación existente, sin una aplicación extensiva o profunda de la contabilidad ambiental para el registro de operaciones que impactan el medio ambiente. Se identifica, por tanto, una necesidad creciente de integrar medidas más robustas y sistemáticas de medición y control de los costos ambientales dentro de las organizaciones para abordar de manera efectiva los retos que plantea la sostenibilidad.
María de los Ángeles Aguilar Anaya, Diego Armando García Ramírez, Blanca Tapia Sánchez	2022	La Contabilidad Ambiental y Revelaciones de Empresas	Revisión documental	Contabilidad Ambiental, Desarrollo Sostenible, Reportes	El estudio realizado por investigadores de la Universidad Nacional Autónoma de México aborda cómo distintas empresas en México, incluidas Bimbo, Grupo Minsa y Gruma, han integrado la contabilidad ambiental dentro de sus reportes financieros y agendas corporativas como una medida para enfrentar el desgaste ambiental. A través de un análisis detallado, se evidencia un interés creciente por parte de organismos y empresas en adoptar prácticas de contabilidad ambiental que contribuyen al desarrollo sostenible. Este interés se manifiesta en iniciativas dirigidas a cumplir con requisitos ambientales y sustentables, reflejando un compromiso con la mitigación del impacto ambiental de sus operaciones. La investigación destaca la importancia de la contabilidad ambiental como herramienta clave para la transparencia y la responsabilidad corporativa en el contexto del desarrollo sostenible, sugiriendo un movimiento positivo hacia la integración de estos principios en la estrategia y reportes financieros de las empresas del sector industrial en México.
Mario Patricio Galárraga Páez	2023	Contabilidad ambiental: integrando la sostenibilidad en la información financiera	Revisión de la literatura	Contabilidad ambiental; Sostenibilidad; Información financiera; Integración; Desarrollo sostenible	La investigación de Galárraga Páez, del Instituto Superior Tecnológico Internacional en Ecuador, se centra en el análisis de cómo la contabilidad ambiental y la sostenibilidad se están integrando dentro de la información financiera en el contexto de la gestión empresarial moderna. El estudio resalta la relación positiva entre la adopción de prácticas sostenibles y los resultados financieros a largo plazo, subrayando la importancia de los aspectos ambientales como fundamentales para la creación de valor. Además, se destaca la relevancia de incorporar indicadores ambientales en los informes financieros, lo que no solo beneficia la toma de decisiones estratégicas y operativas, sino que también mejora la capacidad de las empresas para anticipar riesgos y oportunidades. A pesar de que existe una variabilidad en la adopción de estas prácticas según el sector industrial, se evidencia la

Autores	Año	Título	Método	Temática	Resultados generales
					contabilidad ambiental como una herramienta esencial para la comunicación transparente de prácticas sostenibles, potenciando la reputación y la imagen de las empresas ante las partes interesadas. Este enfoque no solo refleja un cambio significativo en la cultura empresarial hacia una mayor sostenibilidad, sino que también señala un camino hacia la transformación de cómo las organizaciones generan valor y se adaptan a un entorno global dinámico.
José Luis Retolaza, Leire San José	2018	Contabilidad Social para el Bien Común	Contraste empírico	Contabilidad Social	El estudio llevado a cabo por José Luis Retolaza y Leire San José, de la Universidad de Deusto y de la Universidad del País Vasco respectivamente, aborda la creciente demanda de información sobre el valor social generado o detruido por las organizaciones, una tendencia que se ha acentuado desde la crisis de 2008. A través de un análisis empírico realizado con 52 entidades de diversos sectores y tipologías (mercantil, no lucrativa, pública y de la economía social), los autores exploran la viabilidad de desarrollar una contabilidad social análoga a la contabilidad económico-financiera. El artículo profundiza en las distintas formas de rendición de cuentas sociales y la monetización del valor social, resaltando la utilidad y el interés por parte de las organizaciones en adoptar prácticas de contabilidad social. Los resultados confirman la factibilidad de implementar este tipo de contabilidad en una amplia gama de organizaciones y presentan, de manera exploratoria, algunas propuestas para su optimización. El trabajo subraya la importancia de la contabilidad social como herramienta para mejorar la transparencia, la rendición de cuentas y la contribución al bien común, reflejando un cambio significativo en la percepción del valor que las organizaciones aportan a la sociedad.
Inés García Fronti		Contabilidad Social y Ambiental: Algunas Notas para su Inclusión en la Enseñanza Universitaria de los Contadores Públicos	Revisión bibliográfica	Contabilidad Social y Ambiental, Educación Universitaria	Inés García Fronti, de la Universidad de Buenos Aires, aborda la importancia de integrar la contabilidad social y ambiental en la formación curricular de los contadores públicos como un medio para equiparlos en la lucha a favor del desarrollo sostenible. A través de una revisión de la literatura, aún escasa, sobre educación en contabilidad social y ambiental, el trabajo presenta recomendaciones para el diseño de la enseñanza de esta disciplina en la educación universitaria. Entre las sugerencias clave, se destaca la necesidad de tratar la contabilidad social y ambiental como un segmento distintivo dentro del campo de la contabilidad, promover un enfoque interdisciplinario que facilite la comprensión de su complejidad y adoptar un diálogo constructivo entre las perspectivas tradicionales y críticas de la contabilidad. Este enfoque busca preparar a los futuros contadores para desempeñar un rol activo en la promoción del desarrollo sostenible, enfatizando la relevancia de incorporar consideraciones sociales y ambientales en la práctica contable y en la toma de decisiones empresariales.
Yaismir Adriana Rivera-Arrubla, Ana Zorio-Grima, María A. García-Benau	2016	El concepto de informe integrado como innovación en reporting corporativo	Revisión de prácticas y marco conceptual	Informe Integrado (IR), Reporting Corporativo	La investigación llevada a cabo por Rivera-Arrubla, Zorio-Grima y García-Benau se enfoca en el informe integrado (IR) como una innovación en el ámbito del reporting corporativo, especialmente en lo que respecta a la sostenibilidad y la información no financiera. A través de la revisión de las prácticas de IR adoptadas por empresas pioneras y el análisis del desarrollo del

Autores	Año	Título	Método	Temática	Resultados generales
					marco conceptual por parte del International Integrated Reporting Council (IIRC), el estudio destaca cómo los informes integrados han comenzado a superar las limitaciones de los informes tradicionales al ofrecer una visión más holística del valor empresarial. Las conclusiones sugieren que, aunque las prácticas de reporting han avanzado más rápidamente que el desarrollo teórico y los esfuerzos institucionales en torno al IR, los reguladores privados juegan un papel crucial en la definición teórica y la evolución de los estándares que guían la IR y sus prácticas de rendición de cuentas a los stakeholders. Este análisis subraya la importancia de la IR como un medio para mejorar la transparencia, la sostenibilidad y la comunicación entre las empresas y sus partes interesadas, señalando un movimiento hacia la adopción generalizada de esta forma de reporte.
José Navarrete Oyarce, Carolina Cornejo Orellana, Hugo Moraga Flores	2015	Reporte Integrado: Nuevo Paradigma en la Información Corporativa	Análisis de tendencias	Reporte Integrado, Información Corporativa	La investigación realizada por Navarrete Oyarce, Cornejo Orellana y Moraga Flores de la Universidad Andrés Bello, examina el Reporte Integrado (IR) como una tendencia global emergente que busca integrar la información financiera tradicional con indicadores no financieros en un único documento. Este enfoque representa una evolución significativa en cómo las empresas podrían comunicarse con sus stakeholders en el futuro. Sin embargo, para que el IR se establezca firmemente como el estándar en la presentación de informes corporativos, los autores subrayan la necesidad de una mayor investigación académica en este campo, la mejora de las prácticas de aseguramiento de la información y la implementación de cierto nivel de obligatoriedad en su emisión. Este trabajo sugiere que el IR no solo facilitará una mayor transparencia y comprensión de las operaciones empresariales y su impacto, sino que también impulsará las prácticas de sostenibilidad al incorporar indicadores ambientales, sociales y de gobernanza (ASG) junto con las métricas financieras, marcando así un nuevo paradigma en la información corporativa.
Autores	Año	Título	Método	Temática	Resultados generales

Autores	Año	Título	Método	Temática	Resultados generales
Mahtab Kouhizadeh, Sara Saberi, Joseph Sarkis	2020	Blockchain technology and the sustainable supply chain: Theoretically exploring adoption barriers	Exploratorio, utilizando el marco de Trabajo Tecnología-Organización-Ambiente (TOE) y teorías de campo de fuerzas, análisis con la herramienta Decision-Making Trial and Evaluation Laboratory (DEMATEL)	Barreras de adopción de la tecnología blockchain para la gestión de la cadena de suministro sostenible	Este estudio examina las barreras de adopción de la tecnología blockchain dentro del contexto de la gestión de la cadena de suministro sostenible. Utilizando el marco TOE y teorías de campo de fuerzas, y a través del análisis DEMATEL basado en perspectivas académicas y de practicantes, se identifican y analizan las barreras organizacionales, tecnológicas y ambientales – centradas en la cadena de suministro y externas. Los resultados indican que las barreras de la cadena de suministro y tecnológicas son las más críticas tanto para académicos como para expertos de la industria. El estudio revela diferencias y similitudes en la percepción de las barreras entre académicos y practicantes, ofreciendo una visión detallada sobre la importancia relativa y las interrelaciones de las barreras para la adopción y difusión futura de la tecnología blockchain en entornos de cadenas de suministro sostenibles. Concluye con propuestas de investigación y direcciones futuras basadas en estos hallazgos exploratorios.
Himanshu Gupta, Simonov Kusi-Sarpong, Jafar Rezaei	2020	Barriers and overcoming strategies to supply chain sustainability innovation	Multi-criteria decision analysis method, Best-Worst Method (BWM)	Barreras y estrategias para superar la innovación sostenible en la cadena de suministro	Este estudio identifica y evalúa sistemáticamente una lista de 33 barreras que impiden la adopción, implementación y escalado de la innovación sostenible en la cadena de suministro dentro de la industria manufacturera, específicamente en el contexto de la economía emergente de la industria manufacturera india. Utilizando el método de análisis de decisión multicriterio Best-Worst Method (BWM), el estudio prioriza estas barreras y propone siete estrategias para superarlas. Los resultados destacan que la falta de experiencia técnica y formación, la falta de capacidades de I+D e innovación, la popularidad de la tecnología tradicional, la alta inversión inicial en tecnología de punta y el temor a una carga de trabajo adicional y la pérdida de flexibilidad, son las cinco principales barreras para las empresas manufactureras indias en su búsqueda de adoptar e implementar prácticas de innovación sostenible en la cadena de suministro. Además, se proporciona un camino estratégico para superar estas barreras. Los hallazgos ofrecen insights gerenciales y políticos para guiar la formación de marcos de operaciones estratégicas y la asignación de recursos si estas firmas manufactureras indias buscan incorporar la sostenibilidad en sus innovaciones de cadena de suministro.

Autores	Año	Título	Método	Temática	Resultados generales
Collins C. Ngwakwe	2012	Rethinking the accounting stance on sustainable development	Investigación de escritorio	Iniciativas de sostenibilidad en la profesión contable	<p>Este artículo investiga las iniciativas de sostenibilidad de la profesión contable en apoyo al desarrollo sostenible, lo cual es crucial dado que la agenda de sostenibilidad post-Rio implica un rol activo de la contabilidad en dirigir el comportamiento corporativo. A pesar de la crítica hacia la contabilidad por su aparente apatía hacia la sociedad y el medio ambiente, el estudio, utilizando un enfoque de investigación de escritorio, examina las iniciativas de sostenibilidad presentadas en los portales web de cuerpos contables seleccionados. Los hallazgos muestran niveles apreciables de iniciativas hacia el desarrollo sostenible; sin embargo, la falta de estándares, regulaciones y esquemas contables uniformes presenta un desafío, haciendo que la contabilidad de sostenibilidad contemporánea parezca más bien una aproximación débil al triple resultado. Concluye que la contabilidad requiere una respuesta más pragmática al desarrollo sostenible, ya que esto facilitaría políticas gubernamentales e institucionales hacia la sostenibilidad. Se recomienda que aspectos vitales de esta respuesta incluyan estándares de contabilidad de carbono, contabilidad de sostenibilidad regulada y la formación de una 'contabilidad de ingeniería' para enfrentar los desafíos del cambio climático y el comercio de carbono.</p>
Edward Ramirez, Ricardo J. Gonzalez, Gerardo J. Moreira	2013	Barriers and bridges to the adoption of environmentally-sustainable offerings	Entrevistas a profundidad	Barreras y puentes para la adopción de ofertas ambientalmente sostenibles	<p>Este estudio identifica los factores que inhiben la incorporación de ofertas ambientalmente sostenibles en las operaciones de las empresas, al tiempo que esboza estrategias que los proveedores sostenibles pueden utilizar para superar dichas barreras de adopción. A través de un enfoque orientado al descubrimiento, se analizan veinte entrevistas en profundidad con gerentes de nivel medio y senior cuyas empresas se enfrentaron y, sin embargo, superaron las barreras de adopción. Los resultados indican que las barreras relacionadas con el proveedor, como los costos asociados, la facilidad de uso, la credibilidad de los proveedores y la creatividad y ejecución de sus ofertas, así como las barreras intraorganizacionales, como la estructura y cultura organizacional, inhiben la adopción. Se sugiere que el refinamiento y alineación de las acciones, comunicaciones y ofertas de los proveedores ayudan a superar las barreras. Esta investigación proporciona perspectivas tanto para la investigación como para la práctica, ya que ofrece una serie de proposiciones de investigación verificables, respalda varias teorías y proporciona a las empresas proveedoras estrategias para posicionar mejor sus empresas y ofertas.</p>

Autores	Año	Título	Método	Temática	Resultados generales
Shashank Kumar, Rakesh D. Raut, Emel Aktas, Balkrishna E. Narkhede, Vidyadhar V. Gedam	2022	Barriers to adoption of industry 4.0 and sustainability: a case study with SMEs	Búsqueda extensa de literatura e Interpretive Structural Modeling (ISM)	Barreras para la adopción de la Industria 4.0 y sostenibilidad en PYMEs	Este estudio tiene como objetivo identificar las barreras para la adopción de prácticas sostenibles e Industria 4.0 (I4.0) en pequeñas y medianas empresas (PYMEs) y establecer la interrelación entre estas barreras. Mediante una búsqueda extensiva de literatura y entrevistas con profesionales de la cadena de suministro de tres PYMEs, se identificaron 12 barreras críticas para la adopción. Estas barreras fueron posteriormente clasificadas utilizando el método de Modelado Estructural Interpretativo (ISM). Los resultados sugieren que la "falta de recursos" y la "falta de competencia/experticia de los empleados" son las barreras más influyentes. El estudio sugiere que cambios en las regulaciones gubernamentales sobre la asignación de capital y los incentivos financieros para las PYMEs, con el fin de fomentar programas de capacitación y desarrollo de habilidades, podrían promover cadenas de suministro sostenibles y prácticas relacionadas. Además, refleja estrategias de planificación a corto, medio y largo plazo para los profesionales de la cadena de suministro para la adopción de la sostenibilidad y la I4.0 en las PYMEs.
Manish Shukla, Lana Mattar	2018	Next generation smart sustainable auditing systems using Big Data Analytics: Understanding the interaction of critical barriers	Interpretive Structural Modelling (ISM)	Barreras críticas en sistemas de auditoría sostenible usando Análisis de Grandes Datos	Este artículo aborda el problema crítico de los sistemas de auditoría sostenibles, como la Mesa Redonda sobre el Aceite de Palma Sostenible (RSPO), que requieren una gran cantidad de datos para ser recolectados manualmente y registrados en formularios de papel por los agricultores, resultando en sistemas inherentemente ineficientes, que consumen tiempo y son propensos a errores. Se propone un marco basado en el Análisis de Grandes Datos (BDA) para sistemas de auditoría sostenibles inteligentes de próxima generación. Sin embargo, la implementación real de tales marcos es extremadamente difícil. Por lo tanto, este documento se propone identificar las barreras críticas que obstaculizan la aplicación del sistema de auditoría sostenible inteligente basado en BDA y explorar las interrelaciones dinámicas entre las barreras. Se aplicó el enfoque de Modelado Estructural Interpretativo (ISM) para desarrollar el modelo que extrapola las barreras de adopción de BDA y sus relaciones. El modelo propuesto ilustra cómo las barreras se distribuyen en varios niveles y cómo ciertas barreras impactan otras barreras a través de enlaces directos y/o transitivos. Este estudio proporciona a los profesionales una hoja de ruta para priorizar las intervenciones para facilitar la adopción de BDA en los sistemas de auditoría sostenibles. Los conocimientos de este estudio podrían ser utilizados por académicos para mejorar la comprensión de las barreras para las aplicaciones de BDA.

Autores	Año	Título	Método	Temática	Resultados generales
H.T.S. Caldera, C. Desha, L. Dawes	2019	Evaluating the enablers and barriers for successful implementation of sustainable business practice in 'lean' SMEs	Entrevistas en profundidad	Enablers y barreras para la implementación exitosa de prácticas empresariales sostenibles en PYMEs 'lean'	<p>Este estudio explora la coevolución del 'pensamiento lean y verde' y el potencial de las prácticas lean y verdes para habilitar transiciones exitosas hacia prácticas empresariales sostenibles. Centrándose en investigaciones en PYMEs manufactureras en Queensland, Australia, se establecen cuatro habilitadores clave y seis barreras clave para la práctica empresarial sostenible, derivados de una serie de entrevistas en profundidad con directores ejecutivos y gerentes senior involucrados en la sostenibilidad y la manufactura lean. Ofrece una perspectiva de la teoría institucional sobre estos hallazgos, concluyendo el potencial de los impulsores normativos, coercitivos y miméticos para influir en las PYMEs para que den forma a la toma de decisiones ambientales, sociales y económicas y legitimen la transición a prácticas empresariales sostenibles. Presenta un nuevo 'Modelo de habilitadores estratégicos de prácticas empresariales sostenibles' para guiar a las PYMEs a utilizar intencionadamente sus estrategias lean y verdes para adoptar exitosamente resultados empresariales sostenibles. Propone que, mediante la adopción del pensamiento lean y verde para la transición a prácticas empresariales sostenibles, las PYMEs pueden contribuir más rápidamente a la economía circular a nivel de empresa. Las agencias y cuerpos profesionales pueden apoyar a las PYMEs en esta transición a través de intervenciones dirigidas que aborden los habilitadores y barreras presentados.</p>
Amos Darko, Albert P. C. Chan	2016	Review of Barriers to Green Building Adoption	Revisión sistemática de la literatura	Barreras para la adopción de Edificaciones Verdes	<p>Este documento presenta una revisión sistemática de la literatura sobre barreras para la adopción de la Construcción Verde (GB) publicada en revistas académicas. La necesidad de implementar el desarrollo sostenible (SD) en la industria de la construcción ha dado origen al movimiento de construcción verde. A pesar de ser un enfoque constructivo prometedor a través del cual la industria de la construcción contribuye al SD, la adopción de GB ha sido obstaculizada en muchas partes del mundo por numerosas barreras. Se encontró que la falta de información, los costos, la falta de incentivos, la falta de interés y demanda, y la ausencia de códigos y regulaciones de GB son las barreras más reportadas en la literatura. Se ofrecen recomendaciones para superar las barreras y facilitar la adopción de GB. Esta revisión proporciona una referencia valiosa tanto para los profesionales de la industria como para los formuladores de políticas para implementar GB. Además, la lista de verificación de barreras de GB desarrollada en este documento puede ser útil para los académicos para futuros estudios empíricos.</p>

Autores	Año	Título	Método	Temática	Resultados generales
Aymen Sajjad, Gabriel Eweje, David Tappin	2015	Sustainable Supply Chain Management: Motivators and Barriers	Estudio de caso exploratorio	Motivadores y barreras para la adopción de Gestión de la Cadena de Suministro Sostenible (SSCM)	Este estudio examina los motivadores y las barreras para la adopción de la Gestión de la Cadena de Suministro Sostenible (SSCM) en el contexto empresarial de Nueva Zelanda, con el objetivo de contribuir a una mejor comprensión de los factores que impulsan e impiden la implementación de SSCM. A través de un estudio de caso exploratorio, se entrevistaron a gerentes senior de cuatro grandes empresas con sede en Nueva Zelanda. Los resultados revelan que los valores de sostenibilidad de la alta dirección, el deseo de reducir riesgos y la gestión de stakeholders son motivadores significativos para la adopción de SSCM. Por el contrario, la falta de conciencia de los proveedores, percepciones negativas y el apoyo gubernamental inadecuado se identifican como barreras para la implementación de SSCM.
Fahad Javed, Kong Yusheng, Najaf Iqbal, Zeeshan Fareed, Farrukh Shahzad	2022	A Systematic Review of Barriers in Adoption of Environmental Management Accounting in Chinese SMEs for Sustainable Performance	Revisión sistemática siguiendo las directrices PRISMA	Barreras en la adopción de la Contabilidad de Gestión Ambiental (EMA) en PYMEs chinas	Este estudio realiza una revisión sistemática, siguiendo las directrices de PRISMA, para identificar las barreras que afectan a las pequeñas y medianas empresas (PYMEs) chinas en la adopción de prácticas de Contabilidad de Gestión Ambiental (EMA), junto con los factores críticos de éxito necesarios para la adopción de prácticas de EMA por parte de las PYMEs y su alta dirección para garantizar un rendimiento ambiental corporativo sostenible en China. En total, se encontraron 73 artículos elegibles para incluir en la revisión sistemática, los cuales fueron publicados sobre EMA en pequeñas y medianas empresas en China. El estudio documenta las barreras para la adopción de EMA entre las PYMEs chinas y concluye que legislación estricta y la disponibilidad de opciones de financiamiento flexible para las PYMEs pueden promover la adopción de EMA. La creación de sistemas de reporte ambiental y mecanismos de auditoría puede aumentar aún más la utilización de EMA por parte de las pequeñas y medianas empresas. Las barreras para la adopción de EMA pueden mitigarse tras una consideración cuidadosa de la situación actual en las PYMEs. La documentación de barreras significativas puede ayudar a formar políticas de apoyo que finalmente contribuyan a los esfuerzos para la mitigación del cambio climático.