

La **Revista faccea** es una publicación seriada con publicación continua de acceso abierto, apoyada y avalada por la Vicerrectoría de Investigación e Innovación de la Universidad de la Amazonia. La revista tiene como objetivo difundir los aportes científicos e interdisciplinarios relacionados con el gran Área de las Ciencias Sociales y Sub áreas como la Economía y Negocios, Ciencias Políticas, Contables y Administrativas a nivel Nacional e Internacional.

#### Áreas temáticas

Finanzas  
Contabilidad  
Administración  
Economía  
Desarrollo Social y Sostenible

#### Periodicidad de Publicación:

Semestral, editando 2 números por año

#### La revista FACCEA No cobra APC por publicar en ella

**Nota:** la responsabilidad de las ideas de los artículos corresponde a sus autores



Esta revista puede compartirse bajo la Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).

Rev. faccea (Universidad de la Amazonía. En línea)  
<https://editorial.uniamazonia.edu.co/index.php/faccea>

# Equipo Editorial

## EDITOR GENERAL

**PhD. Duvan Emilio Ramírez Ospina**  
*Universidad de Manizales*

## Co-editora

**MSc. Maria Yenny Fajardo**  
*Universidad de la Amazonia*

## Comité Editorial

**Ph.D. Gian Carlo Delgado Ramos**  
Universidad Nacional Autónoma de México  
(UNAM), México

**Ph.D. Martha Patricia Vives Hurtado**  
Universidad Surcolombiana, Colombia

**Ph.D. Dagoberto Páramo Morales**  
Universidad del Norte, Colombia

**Ph.D. Gizelle Guadalupe Macías González,**  
Universidad de Guadalajara, México

**Ph.D. Yuliana Gómez Zapata**  
Tecnológico de Antioquia - Institución  
Universitaria, Colombia

**Ph.D. Miguel Ángel Meza de Luna**  
Universidad Autónoma de Aguascalientes,  
México

# Equipo Editorial

## Comité científico

**Ph.D. Agustin Burgos Baena**  
Universidad de Sevilla, España

**Ph.D. Luis Pedro Román Palma**  
Universidad Central de Chile, Chile

**Ph.D. Diego Hernández García**  
Universidad de Manizales, Colombia

**Ph.D. Salomón Montejano García**  
Universidad Autónoma de Aguascalientes,  
Mexico

**Ph.D. Alba Rocío Carvajal Sandoval**  
Universidad Javeriana, Colombia

**Ph.D. Luis Lenin Herrera Díaz**  
Universidad Autónoma de Aguascalientes,  
Mexico

**Ph.D. Yezenia del Carmen Trejo Cruz**  
Universidad Veracruzana, México

## Portada

Edificio Yapura, Sede Centro  
Uniamazonia

## Diseño y Diagramación

*Esp. Karol Andrés Suarez*  
Editorial Universidad de la Amazonia

Revista  
**FACCEA**

ISSN - Revista en Línea: 2539 - 4703

Revista  
Facultad de Ciencias Contables,  
Económicas y Administrativas



Universidad de la  
**Amazonia**

VICERRECTORÍA DE INVESTIGACIÓN E INNOVACIÓN  
**EDITORIAL UNIAMAZONIA**

Revista  
**FACCEA**

ISSN - Revista en Línea: 2539 - 4703

Revista

Facultad de Ciencias Contables,  
Económicas y Administrativas



10.47847/faccea

Correo electrónico:

[revistafaccea@uniamazonia.edu.co](mailto:revistafaccea@uniamazonia.edu.co)

Esta publicación es apoyada por la:

Vicerrectoría de Investigación e  
Innovación  
y la Editorial Universidad de la  
Amazonia

 Universidad de la  
**Amazonia**

VICERRECTORÍA DE INVESTIGACIÓN E INNOVACIÓN  
**EDITORIAL UNIAMAZONIA**

# Tabla de Contenido

## Nota del Editor

PhD. Duvan Emilio Ramírez Ospina  
Editor

pp: 6-7

### ARTÍCULOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA // SCIENTIFIC AND TECHNOLOGICAL RESEARCH ARTICLES

- 01** **CRIMEN Y COMPETITIVIDAD EN MERCADOS EMERGENTES // CRIME AND COMPETITIVENESS IN EMERGING MARKETS** pp: 8-36  
*William Guillermo Naranjo Acosta*

### ARTÍCULOS DE REVISIÓN CIENTÍFICA // SCIENTIFIC REVIEW ARTICLES

- 02** **APORTES DE LAS CONTABILIDADES EMERGENTES EN LA VALORACIÓN DE LA RIQUEZA ECOLÓGICA EN AMÉRICA LATINA // CONTRIBUTIONS OF EMERGING ACCOUNTANTS TO THE VALORIZATION OF ECOLOGICAL WEALTH IN LATIN AMERICA** pp: 37-77  
*Dídimo Nazarit Calderón, Pedro María Esquivel Polania, German Darío Hembuz Falla, Víctor Julio Balanta Martínez, Alma Yiseth Gutiérrez Peña y Víctor Julio Balanta Martínez*
- 03** **AUDITORÍA AMBIENTAL EN COLOMBIA: INCIDENCIA DE SU REGULACIÓN EN LA GESTIÓN AMBIENTAL DE LAS ORGANIZACIONES // ENVIRONMENTAL AUDITING IN COLOMBIA: THE IMPACT OF REGULATIONS ON ORGANIZATIONS' ENVIRONMENTAL MANAGEMENT** pp: 78-97  
*Juan David Holguín Caicedo y Ana Sofía Salinas Puentes*
- 04** **ANÁLISIS BIBLIOMÉTRICO DE LA ARTICULACIÓN DE LOS COSTOS A TRAVÉS DE LA CADENA DE VALOR // BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF COST ALLOCATION ACROSS THE VALUE CHAIN** pp: 98-122  
*Leo Alejandro Acosta Rodríguez, Dairon Rojas Hernández, César Vega Zárate, Alba Lucía Moreno Ortiz y Héctor Santana Duarte*

### ARTÍCULOS DE REFLEXIÓN // REFLECTION ARTICLES

- 05** **TRANSFORMACIÓN DIGITAL Y CONTABILIDAD DE GESTIÓN: UNA REFLEXIÓN DESDE EL CONTEXTO INVESTIGATIVO COLOMBIANO // ENVIRONMENTAL AUDITING IN COLOMBIA: THE IMPACT OF REGULATIONS ON ORGANIZATIONS' ENVIRONMENTAL MANAGEMENT** pp:123-141  
*Andrés David Serrato Guana y Rafael Humberto Pinzón Alfonso*

# Nota Editor

---

La presente edición de la revista se consolida como un espacio de reflexión académica que articula diversas miradas sobre la contabilidad, la economía y los desafíos contemporáneos de las organizaciones en contextos dinámicos y complejos. Este número se caracteriza por la variedad de contenidos y tipologías de artículos, integrando productos de investigación científica, revisiones bibliométricas y reflexiones académicas, lo cual enriquece el diálogo interdisciplinar y fortalece la construcción de conocimiento en las ciencias contables, económicas y administrativas.

En primer lugar, se destaca el análisis bibliométrico sobre la articulación de los costos a través de la cadena de valor, el cual ofrece una revisión profunda de la evolución de la contabilidad de gestión y su integración con enfoques estratégicos como el costeo basado en actividades y el costo objetivo. Este trabajo aporta elementos clave para la toma de decisiones organizacionales, evidenciando la importancia de la articulación de los costos en la formación de precios y en la competitividad empresarial, especialmente en sectores productivos como el agropecuario. La investigación resalta además vacíos en la literatura, lo que abre nuevas oportunidades para el desarrollo de estudios aplicados en contextos latinoamericanos.

De igual manera, el número incorpora análisis sobre crimen y competitividad en mercados emergentes, centrado en el caso colombiano. Este artículo propone una mirada innovadora al evidenciar la relación estadística entre variables delictivas y el crecimiento económico, cuestionando enfoques tradicionales y planteando la necesidad de políticas públicas integrales que desvinculen el desarrollo económico de dinámicas criminales. La discusión presentada resulta especialmente relevante para comprender los desafíos estructurales que afectan la productividad, la inversión y la sostenibilidad del crecimiento en economías emergentes.

Por otra parte, se incluye una reflexión académica sobre la transformación digital y la contabilidad de gestión en el contexto colombiano, la cual pone de manifiesto cómo la digitalización está redefiniendo los procesos contables, las competencias profesionales y el papel estratégico del contador. El artículo evidencia avances investigativos, pero también señala limitaciones en la producción científica nacional, particularmente la necesidad de fortalecer estudios empíricos que permitan medir el impacto real de las tecnologías emergentes en la gestión contable. Este aporte invita a repensar la formación y la investigación contable en un entorno cada vez más digitalizado.

En conjunto, los artículos de este volumen convergen en un eje común: la necesidad de integrar enfoques tradicionales con nuevas dinámicas económicas, tecnológicas y sociales. Se evidencia una preocupación compartida por fortalecer la toma de decisiones, la competitividad y la sostenibilidad, tanto desde la gestión de costos, como desde el análisis macroeconómico y la transformación digital.

Finalmente, extendemos una cordial invitación a la comunidad académica, investigativa y profesional a explorar este nuevo volumen de la revista. Los contenidos aquí presentados no solo enriquecen el debate disciplinar, sino que también motivan la generación de nuevas investigaciones y el fortalecimiento del conocimiento y la proyección social aplicado en beneficio de la sociedad.

*Duvan Emilio Ramirez* Editor  
**Revista  
FACCEA**

ISSN - Revista en Línea: 2539 - 4703

# CRIMEN Y COMPETITIVIDAD EN MERCADOS EMERGENTES

CRIME AND COMPETITIVENESS IN EMERGING MARKETS

WILLIAM GUILLERMO NARANJO ACOSTA<sup>1</sup>

 <https://orcid.org/0000-0002-0223-931X>

 [wgnaranjoa@ut.edu.co](mailto:wgnaranjoa@ut.edu.co)

<sup>2</sup>Economista, especialista en dirección para el desarrollo de la gestión pública. Magíster en Administración MBA. Líder semillero de investigación SEDI UNAD. Profesor Universidad del Tolima.

## RESUMEN

Introducción: La investigación sobre economía del crimen debe contribuir al entendimiento de la actividad delictiva y sus efectos en el PIB. Objetivo: Determinar la influencia de los hurtos y homicidios en el crecimiento económico de Colombia para el periodo 2010-2023 Metodología: la investigación utilizó enfoque cuantitativo de tipo correlacional, mediante la modelación de un análisis de series temporales, utilizando los datos del observatorio del delito de la Policía Nacional, terridata y DANE Resultados: el artículo evidencia significancia estadística entre la relación de los delitos y el crecimiento económico en Colombia; conclusiones: La relación positiva entre crimen y PIB es una señal de alerta para la competitividad, por lo cual en economías emergentes se requieren reformas estructurales que desacoplen el crecimiento económico de dinámicas criminales, priorizando calidad sobre cantidad en el desarrollo.

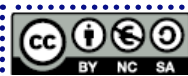
## PALABRAS CLAVE

Economía, Crimen,  
Crecimiento  
Económico

Para citar este artículo | To cite this article

Naranjo Acosta, W. G. (2026). Crimen y competitividad en mercados emergentes. Revista FACCEA, Vol. 16(1), 8-36pp. <https://doi.org/10.47847/faccea.v16n1a1>

Recibido/Received: 29/08/2025 | Aprobado/Approved: 15/12/2025 | Publicado/Published: 30/01/2026



Este artículo puede compartirse bajo la Licencia Creative Commons Atribución-  
NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).

## ABSTRACT

Introduction: Research on crime economics should contribute to the understanding of criminal activity and its effects on GDP. Objective: To determine the influence of robberies and homicides on economic growth in Colombia for the period 2010-2023 Methodology: the research used a quantitative correlational approach, through the modeling of a time series analysis, using data from the crime observatory of the National Police, terridata and DANE Results: the article shows statistical significance between the relationship between crime and economic growth in Colombia; conclusions: The positive relationship between crime and GDP is a warning signal for competitiveness, which is why in emerging economies structural reforms are required to decouple economic growth from criminal dynamics, prioritizing quality over quantity in development.

## KEYWORDS

Economy, Crime, Economic Growth

## INTRODUCCIÓN

La economía del crimen tiene sus orígenes en la obra del premio nobel de economía Gary Becker (1968), en su publicación crimen y castigos se expone el análisis económico para diseñar políticas públicas y privadas óptimas contra el comportamiento ilegal, optimizando variables como la inversión en seguridad y justicia, la probabilidad de detección y sanción, y la severidad de las penas, considerando el daño causado por los delitos, los costos de detección y sanción, y el efecto de las políticas en la incidencia delictiva, buscando minimizar la pérdida social a través de decisiones que, salvo restricciones externas, maximicen la eficiencia del sistema penal. La teoría económica sugiere una correlación positiva entre las crisis económicas y el aumento de la delincuencia, ya que las dificultades financieras pueden impulsar a las personas a actividades ilícitas (Conley & Wang, 2006; Fishback et al., 2010). En consecuencia, el desempleo y la pobreza se asocian con un incremento de las actividades ilegales y las tasas de criminalidad en un territorio participar (Akpom & Doss, 2018).

Freeman (1999) destaca la importancia económica del crimen en EE.UU. en especial los incentivos (oportunidades laborales, sanciones, riesgo de aprehensión) influyen en las decisiones delictivas, lo cual es consistentemente respaldado por la evidencia. Al analizar el crimen como un mercado, señala la dificultad de reducirlo solo con incapacitación por la alta sustitución de delincuentes, enfatizando la necesidad de disuadir modificando el comportamiento. Aunque el crimen a menudo parece rentable en términos salariales, tendencias como la concentración geográfica y la demografía delictiva sugieren factores más allá del análisis económico básico, es decir, Freeman (1999) estudia el crimen en Norte América desde la teoría de la elección racional, sin embargo, sugiere que los postulados de Becker (1968) son cortos para analizar el fenómeno en su conjunto.

Ahora bien, Christensen et al (2021) analizan el impacto económico prospectivo de la divulgación obligatoria de responsabilidad social empresarial por sus siglas en inglés CSR y sostenibilidad en empresas públicas de EE.UU., diferenciando entre el mandato y la actividad en sí. El estudio explora efectos en mercados de capitales

y stakeholders, anticipando cambios corporativos ante mayor transparencia; en terminos de elección racional de Becker (1968) la divulgación obligatoria de CSR y sostenibilidad busca alterar el cálculo costo-beneficio de las empresas, incrementando los costos de la opacidad y los beneficios de la responsabilidad mediante mayor visibilidad y potencial sanción o recompensa del mercado.

La problemática del crimen en Colombia ha sido estudiada por multiples autores, donde se destaca los aportes de García Mosquera & Cabrera Izquierdo (2021) evalúa la efectividad de la política criminal punitiva en Colombia (2000-2020) en la contención del delito de hurto, mediante el análisis de la legislación penal, las estadísticas de reclusión, los costos asociados y el hacinamiento carcelario. Los resultados indican una ineficacia del enfoque punitivo para reducir la incidencia del hurto, señalando la ausencia de programas de rehabilitación alternativos como una limitación crítica del sistema penal colombiano. Gómez et al. (2022) afirma que la política pública criminal requiere un enfoque plural, involucrando diversas instituciones más allá del sistema judicial tradicional para impactar las tasas de criminalidad.

En ese sentido, el análisis de las estadísticas del Observatorio del Delito de la Policía Nacional revela que el hurto de teléfonos celulares es el más frecuente. En relación, Díaz Martínez (2023) sostiene que las estrategias estatales colombianas contra este delito, pese a su eficacia inicial, fueron superadas por la adaptabilidad de los grupos delictivos. El autor enfatiza que la persistencia del hurto de móviles se debe tanto a la aplicación ineficiente de la ley como a la falta de conciencia social de los compradores de productos ilícitos, concluyendo que las medidas administrativas son insuficientes sin abordar la demanda y fortalecer la observancia normativa. En ese contexto, Meneses Escobar et al. (2019) advierten que los reportes de hurto de celulares se basan en la ubicación de la estación de policía, no en el lugar exacto del crimen, limitando la vigilancia predictiva precisa. Ahora bien, durante las primeras semanas de la cuarentena, se observó una notable disminución en delitos como homicidios y robos. Sin embargo, esta caída no se mantuvo a largo plazo, y las tasas de criminalidad comenzaron a cambiar con el tiempo Alvarado et al, (2020).

Rubio (1995) argumenta que el incremento de la actividad delictiva en Colombia desde finales de los setenta desvió la economía de su senda de crecimiento a largo plazo. Estima que el sector productivo transfería anualmente un 15% del PIB a actividades ilegales, con un costo en crecimiento perdido superior al 2% del PIB anual, sin considerar efectos duraderos en productividad y capital, es decir, el crimen no es rentable a nivel colectivo, empobrece al país con económicos persistentes y representa una pérdida anual equivalente a una o dos veces la inversión nacional, con criminales apropiándose de una porción significativa del aumento del capital.

Por su parte, Carrillo Pumajero (2019) investigó los factores económicos y sociológicos asociados al homicidio y al hurto en las regiones de Colombia (1993-2013), utilizando un modelo econométrico de datos de panel. El estudio halló que la eficiencia policial tiene un efecto disuasivo significativo en ambos delitos. Aunque la desigualdad (Gini) no fue estadísticamente significativa, variables relacionadas con la pobreza como el desempleo y la escolaridad sí lo fueron, concluye que las políticas públicas criminales deben basarse en estudios empíricos sólidos y modelos teóricos que consideren la naturaleza compleja y multicausal del crimen.

Ahora bien, la competitividad en economías emergentes se conceptualiza como la capacidad de un país o región para generar mayores niveles de productividad, atraer inversiones y sostener un crecimiento económico inclusivo en el largo plazo (Porter, 1990; World Economic Forum, 2019). Desde una perspectiva macroeconómica, la competitividad depende de factores estructurales como la estabilidad institucional, la calidad de la infraestructura, la innovación tecnológica y el capital humano (Acemoglu & Robinson, 2012). Sin embargo, en contextos con altos índices de criminalidad, como Colombia, estos factores se ven severamente afectados, generando distorsiones que limitan el desarrollo económico sostenible (Fajnzylber et al., 2002).

La teoría de Porter (1990) sobre la ventaja competitiva de las naciones destaca que la productividad es el eje central de la competitividad, la cual se ve erosionada en entornos con altos niveles de inseguridad. Estudios como los de North (1991) y Acemoglu & Robinson (2012) enfatizan que las instituciones débiles y la corrupción

generan costos transaccionales elevados, reduciendo la eficiencia de los mercados y desincentivando la inversión privada. Adicionalmente, la economía del crimen (Becker, 1968) sugiere que la delincuencia altera los incentivos económicos, desviando recursos hacia actividades defensivas (seguridad privada, seguros) en lugar de hacia la innovación o el capital humano.

La evidencia empírica muestra que países con altos niveles de criminalidad enfrentan mayores dificultades para integrarse en cadenas globales de valor, retener talento humano calificado y atraer inversión extranjera directa (OECD, 2021). Por lo tanto, mejorar la competitividad en economías emergentes requiere no solo políticas de crecimiento económico, sino también estrategias integrales que combatan la criminalidad, fortalezcan las instituciones y promuevan un entorno seguro para los negocios.

La presente investigación profundiza la comprensión del fenómeno del crimen, con un enfoque particular en su impacto sobre el crecimiento económico en Colombia, medido por el producto interno bruto (PIB). A diferencia del estudio de Carrillo Pumajero (2019), que analizó datos de panel regionales entre 1993 y 2013 (aproximadamente 20 observaciones anuales por región), este trabajo empleó una metodología de series de tiempo con una frecuencia trimestral, abarcando el periodo 2010-2023, lo que proporcionará un conjunto de datos significativamente mayor de 56 observaciones. Este enfoque de series de tiempo permitirá capturar de manera más detallada la dinámica temporal y los efectos contemporáneos del crimen en la economía colombiana, ofreciendo una perspectiva novedosa y actualizada en comparación con análisis previos basados en datos agregados a nivel regional y con una menor nivel de detalle temporal. La mayor cantidad de observaciones y la especificidad del análisis de series de tiempo permitirán una modelización más robusta y la identificación de patrones y relaciones que podrían no ser evidentes en estudios con un enfoque de datos de panel de largo plazo.

## MARCO TEÓRICO

La compleja interacción entre el crimen y el crecimiento económico ha sido objeto de extenso análisis teórico y empírico en la literatura de la ciencia económica, modelos como el de Barro (1991) y Sala-I-Martin (1997) sugieren que la inseguridad, al aumentar los costos de transacción y reducir la confianza, disminuye la inversión tanto nacional como extranjera, lo que a su vez obstaculiza el crecimiento económico. Ahora bien, el estudio empírico realizado por Barro (1991), basado en un panel de 98 economías durante el período 1960-1985, incluyendo países de África, Asia, Europa, América del Norte, América Central, América del Sur y Oceanía (Colombia se vinculó en la muestra), el estudio examina los determinantes del crecimiento económico, centrándose en la dinámica del Producto Interno Bruto (PIB) real per cápita. Los resultados revelan una correlación positiva significativa entre los niveles iniciales de capital humano, aproximados por las tasas de matriculación escolar, y las tasas de crecimiento. En contraste, se observa una relación inversa entre la inversión física inicial, expresada como porcentaje del PIB, y el crecimiento económico. El estudio encuentra que un mayor consumo público relativo al PIB impacta negativamente el crecimiento, mientras que la estabilidad política lo impulsa. Respecto a la convergencia, la evidencia empírica revela una débil relación entre el crecimiento y el PIB inicial, consistente con modelos de crecimiento recientes que asumen rendimientos constantes del capital humano.

Barro (1991) demostró empíricamente una correlación negativa y significativa entre la inseguridad política, operacionalizada mediante la frecuencia de golpes de estado y la tasa de asesinatos políticos, y el crecimiento económico. Este hallazgo sugiere que la inestabilidad política perjudica los derechos de propiedad y la inversión, frenando el crecimiento. Teóricamente, estos resultados respaldan los modelos neoclásicos de crecimiento, particularmente la noción de rendimientos decrecientes del capital y el rol crucial del capital humano en la adopción tecnológica y el aumento de la productividad.

Por otro lado, Sala-I-Martin (1997) concluye que los golpes militares y la guerra tienen un impacto negativo significativo en las tasas de crecimiento. Al igual que

Barro (1991), Sala-I-Martin considera estas variables como indicadores de inestabilidad política y social, lo cual desincentiva la inversión, deteriora el clima de negocios y obstaculiza el crecimiento económico sostenible a largo plazo, resaltando la importancia de la paz y la estabilidad política para el desarrollo económico.

La literatura económica ha documentado una relación compleja entre la criminalidad, incluyendo los delitos contra la propiedad, y el crecimiento económico. Desde una perspectiva macroeconómica, Fajnzylber, Lederman, & Loayza, (2002) demuestran que la inseguridad reduce la productividad al desviar recursos hacia actividades defensivas y generar incertidumbre, identificando además una correlación robusta entre desigualdad (medida por el coeficiente de Gini) y tasas de criminalidad. Complementariamente, enfoques sociológicos (Merton, 1938; Hirschi, 1969) argumentan que la desigualdad económica y la fragilidad de los vínculos sociales incrementan la propensión al delito, mientras que la teoría económica del crimen (Becker, 1968) y los modelos de capital humano postulan que la pobreza y la falta de oportunidades alteran el cálculo racional costo-beneficio de las actividades ilícitas. Adicionalmente, la debilidad institucional y la corrupción actúan como factores amplificadores (Acemoglu & Robinson, 2012).

La evidencia empírica reciente ofrece hallazgos heterogéneos. En Ecuador, Pozo Alegría (2024) identifica un efecto positivo de los robos sobre el PIB, aunque advierte sobre posibles sesgos de especificación. Por su parte, Plotnikov (2020) encuentra para Centroamérica una correlación negativa entre el crecimiento del PIB per cápita y la criminalidad, sugiriendo que el desarrollo económico actúa como disuasivo del delito. En Colombia, Carranza Romero et al. (2020) observan que el dinamismo económico reduce los homicidios, pero induce sustitución hacia delitos patrimoniales, reflejando cambios en los incentivos relativos. Finalmente, Palacio Chaves (2020) evidencia impactos diferenciados: mientras secuestros y robos muestran una asociación positiva con el ingreso per cápita, posiblemente por efectos distorsivos en la distribución, los homicidios tienen un efecto adverso significativo, particularmente en sectores como la agricultura.

## METODOLOGÍA

De acuerdo con lo expuesto por Hernández Sampieri et al. (2023) la investigación se realizó utilizando un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo, donde se empleó información secundaria a partir del Observatorio del Delito de la Policía Nacional, y el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE). Para analizar la correlación entre las variables económicas y los actos delictivos en Colombia en el periodo 2010 a 2023.

El modelo econométrico estimó de acuerdo con los supuestos de los mínimos cuadrados ordinarios (MCO), lo que implica la realización de la prueba de hipótesis de ruido blanco o raíz unitaria, con el fin de examinar la estacionalidad de los datos (Gujarati & Porter, 2022).

A continuación, se presenta el modelo planteado:

$$PIB_t = \beta_0 + \beta_1 * Hurtos_t + \beta_2 * Homicidios_t + \beta_3 * DES_t + \beta_4 * M1_t + \varepsilon_t$$

Donde:

PIB<sub>t</sub>: Representa la variable dependiente, que es el Producto Interno Bruto en el periodo de tiempo "t". Esta variable macroeconómica se obtuvo del DANE.

$\beta_0$ : Es el intercepto de la ecuación, que representa el valor del PIB cuando todas las variables independientes son cero.  $\beta_1$ : Es el coeficiente que mide el efecto de los hurtos sobre el PIB.

Hurtos<sub>t</sub>: Representa la cantidad de hurtos en el periodo de tiempo "t". Esta variable se extrajo del Observatorio del Delito de la Policía Nacional.

$\beta_2$ : Es el coeficiente que mide el efecto de los homicidios sobre el PIB.

Homicidios<sub>t</sub>: Representa la cantidad de homicidios en el periodo de tiempo "t". Esta variable se extrajo del Observatorio del Delito de la Policía Nacional.

$\beta_3$ : coeficiente que mide el desempleo sobre el PIB.

DES: representa el número de desocupados.

$\beta_4$ : Es el coeficiente que mide el efecto de la oferta monetaria (M1) sobre el PIB.

M1<sub>t</sub>: Representa la oferta monetaria M1 en el periodo de tiempo "t". Esta variable económica se obtuvo del Banco de la República.

$\varepsilon_t$ : Es el término de error, que representa la parte del PIB que no es explicada por las variables independientes incluidas en el modelo.

## RESULTADOS

Inicialmente se realiza el análisis de correlaciones de las variables en estudio, en términos simples, la correlación es una medida estadística que describe la relación entre dos variables. Nos indica si existe una tendencia de que ambas variables cambien juntas y, en caso afirmativo, con qué fuerza lo hacen. Una correlación positiva significa que cuando una variable aumenta, la otra también tiende a aumentar (o viceversa). Una correlación negativa indica que cuando una variable aumenta, la otra tiende a disminuir. Y una correlación cercana a cero sugiere que no hay una relación lineal aparente entre las variables. A continuación, se presenta la matriz de correlaciones de las variables de la investigación:

**Tabla 1.**  
*Matriz de correlaciones*

Variable	PIB	Homicidios	Hurtos	Desocupados	M1
PIB	1.0000				
Homicidios	-0.3568	1.0000			
Hurtos	0.8950	-0.3319	1.0000		
Desocupados	0.2616	-0.4969	0.1092	1.0000	
M1	0.8794	-0.3291	0.8700	0.0715	1.0000

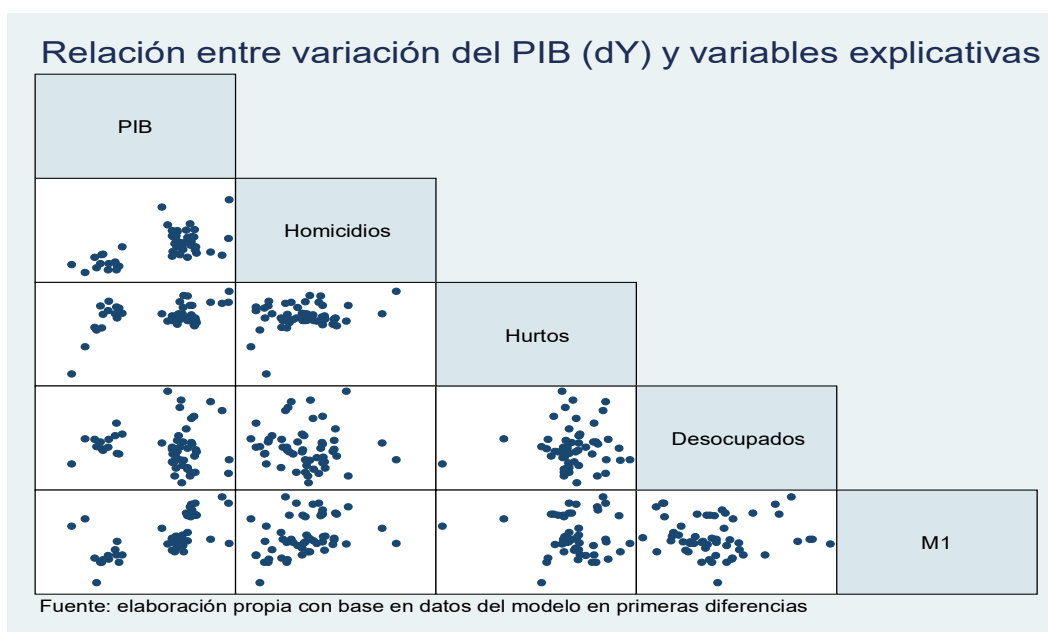
**Fuente:** elaboración propia

La tabla 1 revela relaciones significativas entre las variables analizadas. Se observa una fuerte correlación positiva entre el PIB y los Hurtos (0.8950) y entre el PIB y M1 (0.8794), lo que sugiere una asociación directa entre la actividad económica y

estas variables. Asimismo, los Hurtos y M1 presentan una alta correlación positiva (0.8700). En contraste, el PIB muestra una correlación negativa moderada con los Homicidios (-0.3568), indicando una relación inversa entre estas variables. Los Desocupados exhiben una correlación positiva débil con el PIB (0.2616) y una correlación negativa moderada con los Homicidios (-0.4969). Finalmente, se aprecia una correlación positiva baja entre los Desocupados y los Hurtos (0.1092) y entre los Desocupados y M1 (0.0715). En general, la matriz sugiere que las variables económicas (PIB, M1, Hurtos) tienden a moverse juntas, mientras que la variable de Homicidios muestra una relación inversa con el PIB, esta relación se observa en la gráfica 1.

### Gráfico 1.

Relación entre variación del PIB (dY) y variables explicativas

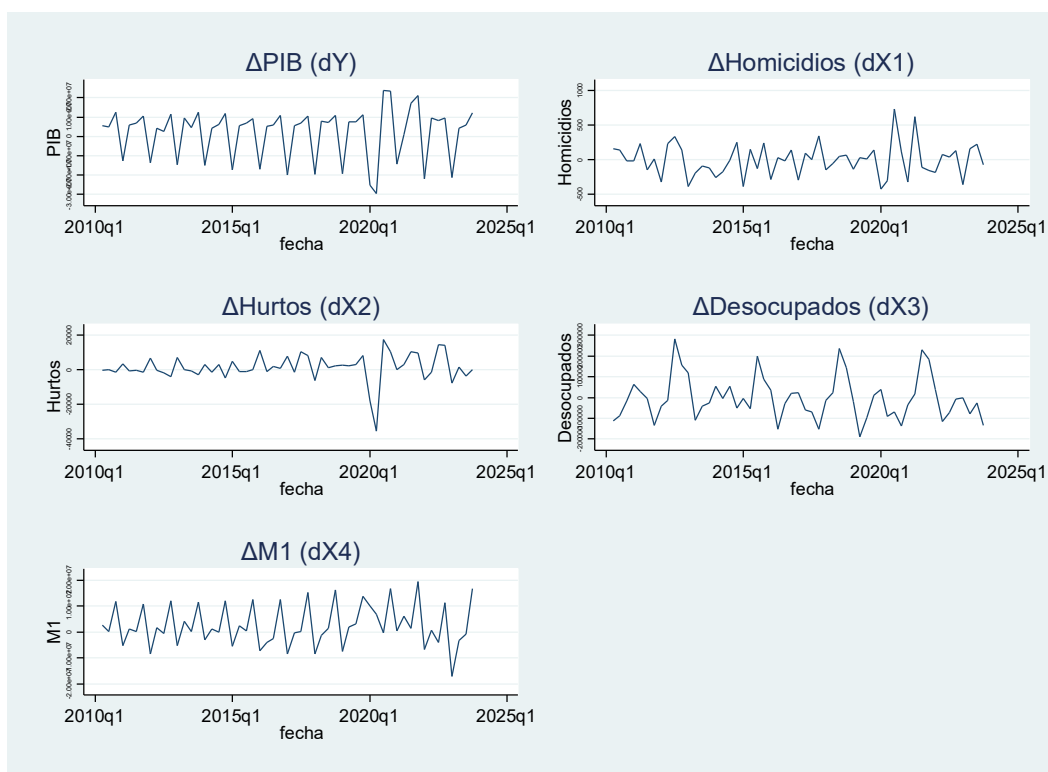


Fuente: elaboración propia.

Los análisis de series temporales exigen es fundamental la prueba de raíz unitaria para determina la estacionariedad de los datos. Una serie de tiempo no estaciona-

ria puede generar resultados de regresión espurios, lo que significa que se pueden encontrar relaciones estadísticas significativas entre variables que en realidad no están relacionadas. "Las series de tiempos necesitan satisfacer la condición estacionalidad" (Naranjo Acosta, 2020) es decir, que las características estadísticas de la variable se mantengan en el tiempo. Al aplicar la prueba de raíz unitaria, se puede identificar si una serie tiene una tendencia estocástica, lo que requiere aplicar diferencias a los datos para lograr la estacionariedad. Por lo anterior expuesto, las variables se transforman en primera diferencia. Para ello se aplicó el test de Dickey- Fuller validando que todas las variables en primera diferencia lograron un p valor menor de 0.05, lo que implica, que la serie es estacionaria, tal como se evidencia en el gráfico siguiente.

**Gráfico 2**  
*Series en diferencias*



*Fuente: elaboración propia en Stata*

Una vez corregido la estacionalidad de la serie temporal se estimó el modelo propuesto en la metodología de la investigación, para ello utilizando el software Stata, se presenta la estimación en la siguiente tabla:

**Tabla 2.**  
*de resultados del modelo.*

Variable/Parámetro	Estimador ( $\beta$ )	Error Estándar	Estadístico de Prueba	Valor p
Homicidios (X1)	20919.35	4894.13	4.27	0.000
Hurtos (X2)	593.3228	137.7908	4.31	0.000
Desocupados (X3)	-3.218304	10.05459	-0.32	0.750
M1 (X4)	.7909423	.1393119	5.68	0.000
Constante	-876008.3	1116179	-0.78	0.436

**Fuente:** *Elaboración propia*

La tabla 2 evidencia que los parámetros (homicidios, hurtos, M1 y la constante) son variables significativas en la explicación del PIB de Colombia, mientras tanto, la variable desocupados no es una variable relevante en el modelo propuesto. Lo anterior responde al siguiente criterio de decisión; los estimadores que presentan un p-value menor al 0.05 genera evidencia estadística para determinar su relevancia en el modelo.

Para garantizar la validez y robustez de un modelo de regresión, es imperativo realizar una serie de pruebas diagnósticas que evalúen el cumplimiento de los supuestos fundamentales de la regresión lineal por MCO. En primer lugar, se debe examinar la normalidad de los residuos, asegurando que estos sigan una distribución normal, lo cual es esencial para la inferencia estadística válida. Seguidamente, se requiere analizar la autocorrelación de los residuos, verificando la ausencia de patrones de dependencia temporal que podrían sesgar los resultados. La detección de heterocedasticidad, o varianza no constante de los residuos, es igualmente indispensable, ya que su presencia invalida las pruebas de significancia estadística. Finalmente, se debe evaluar la multicolinealidad, que se refiere a la alta correlación entre las variables independientes, lo cual puede inflar las varianzas de los coe-

ficientes y dificultar la interpretación de los resultados. La aplicación rigurosa de estas pruebas diagnósticas, que incluyen la prueba de Jarque-Bera para la normalidad, la prueba de Durbin-Watson para la autocorrelación, la prueba de Breusch-Pagan o White para la heterocedasticidad, y el factor de inflación de la varianza (VIF) para la multicolinealidad, permitirá validar la confiabilidad del modelo de regresión y asegurar la precisión de las conclusiones derivadas del mismo

Ahora bien, para garantizar la confiabilidad del modelo se realizó primera mente en análisis de normalidad de los residuos, este supuesto de normalidad de los residuos en un modelo de regresión lineal establece que los errores (o residuos) del modelo deben seguir una distribución normal. En otras palabras, se espera que la diferencia entre los valores observados y los valores predichos por el modelo se distribuya de forma aproximadamente simétrica alrededor de cero, con una forma de campana característica. La tabla 2 muestra la prueba de curtosis y la prueba de Shapiro -Wilk para validar el cumplimiento del supuesto de normalidad;

**Tabla 3.**  
*Prueba de normalidad*

Shapiro-Wilk W test for normal data					
Variable	Obs	W	V	z	Prob>z
error	55	0.97039	1.502	0.872	0.19157

Skewness/Kurtosis tests for Normality					
Variable	Obs	Pr (Skewness)	Pr (Kurtosis)	adj chi2(2)	joint Prob>chi2
error	55	0.2469	0.1879	3.24	0.1980

**Fuente:** *Elaboración propia en Stata*

La tabla 3 evidencia que la probabilidad es mayor al p- value, lo que es certidumbre estadística de que los errores se distribuyen de manera normal, cumpliendo con ello el supuesto.

En ese sentido, se realizó la prueba de multicolinealidad, esta se refiere a una situación en la que dos o más variables independientes en un modelo de regresión están altamente correlacionadas, lo que dificulta la interpretación de los coeficientes individuales y puede llevar a inferencias estadísticas poco fiables. El Factor de Inflación de la Varianza (VIF) mide la multicolinealidad, es decir, la correlación entre variables independientes en una regresión. Un VIF alto (mayor a 5 o 10) indica fuerte correlación, afectando la precisión del modelo. A continuación, se presenta la tabla 4 con la prueba VIF en Stata;

**Tabla 4.**  
*Prueba VIF*

Variable	VIF	1/VIF
dX4	1.26	0.794214
dX1	1.24	0.803449
intercept	1.17	0.851662
dX2	1.14	0.878693
dX3	1.02	0.981884
Mean VIF	1.17	

*Fuente: Elaboración propia con Stata.*

El análisis del Factor de Inflación de la Varianza (VIF) evidenciado en la tabla 3 revela un valor de 1.17, indicando la ausencia de multicolinealidad significativa entre las variables independientes del modelo. Este resultado sugiere que las variables no están altamente correlacionadas, permitiendo una interpretación precisa de sus efectos individuales sobre la variable dependiente y fortaleciendo la confiabilidad de las estimaciones del modelo.

Continuando con la validación de los supuestos, La heterocedasticidad, en términos sencillos, ocurre cuando la dispersión (o varianza) de los errores en un modelo de regresión no es constante a lo largo de todas las observaciones. En otras pala-

bras, la variabilidad de los errores cambia a medida que cambian los valores de las variables independientes. A continuación, se presenta la prueba White's:

**Tabla 5.**  
*Prueba homocedasticidad*

```
White's test for Ho: homoskedasticity
against Ha: unrestricted heteroskedasticity

chi2 (14)      =      15.22
Prob > chi2    =      0.3633
```

*Fuente: elaboración propia en Stata*

La prueba de White se utiliza para detectar heterocedasticidad en un modelo de regresión. En este caso, la hipótesis nula ( $H_0$ ) es que hay homocedasticidad (varianza constante de los errores), mientras que la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) es que hay heterocedasticidad (varianza no constante de los errores). Dado que el valor  $p$  (0.3633) es mayor que el nivel de significancia 0.05, no se rechaza la hipótesis nula. Esto significa que no hay evidencia estadística suficiente para concluir que existe heterocedasticidad en el modelo. En otras palabras, la prueba sugiere que la varianza de los errores es constante y que el modelo cumple con el supuesto de homocedasticidad. Por lo tanto, no sería necesario aplicar correcciones por heterocedasticidad en este caso.

Ahora bien, la prueba alternativa de Durbin se utiliza para detectar autocorrelación serial en los residuos de un modelo de regresión. En este caso, la hipótesis nula ( $H_0$ ) es que no hay correlación serial. Dado que el valor  $p$  (0.8506) es significativamente mayor que el nivel de significancia de 0.05, no se rechaza la hipótesis nula. Esto indica que no hay evidencia estadística suficiente para concluir que existe autocorrelación serial en los residuos del modelo. En otras palabras, la prueba sugiere que los residuos son independientes y que el modelo cumple con el supuesto de no autocorrelación serial. Por lo tanto, no sería necesario aplicar correcciones por autocorrelación serial en este caso. A continuación, se presenta la tabla 6 con los resultados de la prueba.

**Tabla 6.**  
*Prueba Durbin*

Durbin's alternative test for autocorrelation

lags (p)	chi2	df	Prob > chi2
1	0.035	1	0.8506

H0: no serial correlation

*Fuente: elaboración propia en Stata*

## DISCUSIÓN

Por lo anterior expuesto, y considerando el análisis de la matriz de correlaciones evidencia patrones interesantes en la relación entre las variables de Producto Interno Bruto (PIB), Homicidios, Hurtos, Desocupados y M1 (circulante monetario) en el contexto colombiano. Se observa una correlación positiva significativa entre el PIB y las variables de Hurtos y M1. Este hallazgo sugiere que, en el período estudiado, los incrementos en Hurtos y M1 tienden a coincidir con aumentos en el PIB. Sin embargo, esta relación contrasta con los resultados presentados en el informe del FMI elaborado por Plotnikov (2020) sobre el Triángulo Norte de Centroamérica, donde se reporta una correlación inversa entre la reducción de la delincuencia y el crecimiento económico.

Específicamente, mientras que el estudio actual encuentra una asociación positiva entre hurtos y M1 con el PIB, el informe del FMI indica que la disminución de los homicidios y la mejora de las condiciones económicas están relacionadas con una menor incidencia delictiva. Esta discrepancia subraya la importancia de considerar las diferencias en los contextos socioeconómicos y metodológicos entre los estudios. La correlación negativa moderada entre homicidios y PIB en el análisis actual sugiere que, a pesar de la asociación positiva entre hurtos, M1 y PIB, la violencia representada por los homicidios podría tener un efecto adverso en la actividad económica. Esta interpretación se alinea con la preocupación del FMI sobre el impacto negativo de la delincuencia en el crecimiento económico a largo plazo.

El análisis de regresión Estimado revela que tanto homicidios como hurtos tienen un impacto positivo y significativo en el PIB, al igual que el circulante M1. Este hallazgo coincide con Palacios Chaves (2020), quien también reportó una relación positiva entre la criminalidad y el PIB per cápita en los departamentos de Colombia. Sin embargo, se plantea la preocupación de un posible efecto perverso a corto plazo, donde el crimen y el circulante estimulan la economía, pero perjudican la estabilidad a largo plazo, una advertencia también presente en la investigación de Palacios Chaves (2020).

Pozo Alegría (2024) investigó la relación entre la inseguridad y el crecimiento económico en la provincia del Guayas, Ecuador, encontrando una correlación positiva entre los homicidios y robos con el Producto Interno Bruto (PIB). El estudio destacó que estos delitos impactan negativamente la economía local, disuadiendo la inversión y el turismo, y aumentando los costos operativos de las empresas. Se identificó que los homicidios y robos son factores significativos que influyen en la inseguridad y, por ende, en el PIB, subrayando la necesidad de soluciones integrales y coordinadas. Se recomendó fomentar alianzas público-privadas para financiar iniciativas de seguridad y desarrollo económico.

El análisis econométrico del presente estudio también revela una relación positiva y significativa entre los homicidios y hurtos con el PIB. Este hallazgo coincide con los resultados de Pozo Alegría (2024), sugiriendo que, en ambos contextos, el aumento de estos delitos se asocia con un incremento en la actividad económica. Sin embargo, se reconoce la complejidad de esta relación, planteando la hipótesis de que la correlación positiva podría ser un fenómeno a corto plazo.

Carranza Romero, Gonzáles Espitia & Bocanegra Ochoa (2020) realizaron un análisis detallado de los delitos contra el patrimonio en Colombia. Utilizando variables instrumentales, encontraron una relación inversa entre la actividad económica y los homicidios, lo que contrasta con los resultados obtenidos mediante MCO, donde la relación era positiva. Además, identificaron un cambio en el signo de la actividad económica al utilizar estimadores de efectos fijos, instrumentalización del PIB y GMM, sugiriendo que la actividad económica actúa como un mecanismo de

intercambio entre delitos. Cuando la economía está en auge, los delitos contra la propiedad aumentan, mientras que, en épocas de recesión, los delitos violentos, como los homicidios, se vuelven más frecuentes. El estudio concluye que una economía productiva y próspera reduce significativamente los homicidios.

El presente análisis, al igual que los hallazgos de Carranza Romero, González Espitia & Bocanegra Ochoa (2020), reconoce la complejidad de la relación entre la actividad económica y los delitos. Sin embargo, mientras que Carranza et al. (2020) encontraron una relación inversa entre homicidios y actividad económica al utilizar variables instrumentales, este estudio revela una correlación positiva y significativa entre homicidios y hurtos con el PIB. Esta discrepancia podría deberse a diferencias metodológicas, períodos de estudio o la inclusión de variables de control distintas. No obstante, ambos estudios coinciden en que la actividad económica influye en la dinámica de los delitos, aunque difieren en la dirección de esta influencia.

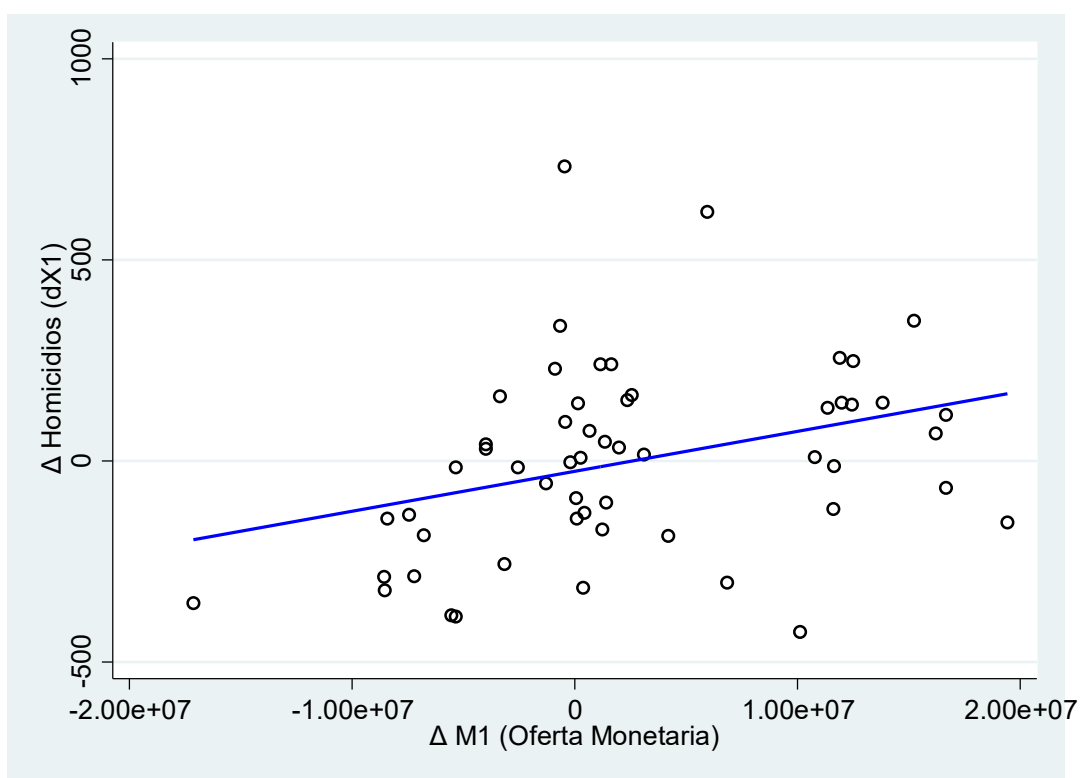
El estudio de Carranza Romero, González Espitia & Bocanegra Ochoa (2020) revela una dinámica compleja en la relación entre la actividad económica y los delitos en Colombia, encontraron que la actividad económica actúa como un mecanismo de intercambio entre delitos: en épocas de auge, los delitos contra la propiedad aumentan, mientras que, en recesión, los homicidios se vuelven más frecuentes. Este hallazgo sugiere que las decisiones delictivas se adaptan a las condiciones económicas, con una relación inversa entre la actividad económica y los homicidios.

En contraste, el presente análisis encuentra una correlación positiva y significativa entre el circulante M1 y el PIB en Colombia, lo que indica que un aumento en la liquidez monetaria está asociado con un incremento en la actividad económica. Mientras que Carranza et al. (2020) se enfocan en la actividad económica general y su impacto en los homicidios, este estudio se centra en el M1 y su relación con el PIB. Ambos estudios coinciden en que la actividad económica influye en la dinámica delictiva, pero difieren en la dirección de esta influencia, subrayando la necesidad de explorar la interacción entre el M1, la actividad económica general y los distintos tipos de delitos para entender mejor estas relaciones.

La alta correlación positiva evidenciada en el estudio entre Hurtos y M1, ( $r = 0.3347$ ), plantea interrogantes sobre la posible existencia de un efecto perverso, donde el aumento del circulante monetario podría estar asociado con un incremento en la delincuencia. Esta situación podría tener implicaciones negativas para la inversión y la estabilidad económica a largo plazo, como lo advierte el FMI.

### Gráfico 3

Dispersión entre homicidios y M1



**Fuente:** Elaboración propia en Stata

Al analizar la gráfica 2 desde el pensamiento de Friedman (1956), la cantidad de dinero en circulación constituye un elemento central en la determinación de la renta nominal y, en el corto plazo, puede afectar la actividad económica real. En su reformulación de la teoría cuantitativa del dinero, Friedman argumenta que los cambios

en la oferta monetaria, representada por el agregado M1, alteran la liquidez disponible en la economía y, por tanto, influyen sobre el gasto y el ingreso agregado. En este sentido, una expansión monetaria puede generar aumentos temporales en el producto y el empleo, aunque en el largo plazo la producción real se determine por factores estructurales como la capacidad productiva y el capital humano (Friedman, 1956; 1968). Por ello, en el presente modelo la variable  $dX4$  (M1) se considera un instrumento clave de política monetaria capaz de incidir, al menos transitoriamente, sobre la variación del producto ( $dY$  PIB).

Desde una perspectiva socioeconómica, la relación entre la expansión monetaria y los indicadores de criminalidad puede entenderse a través de mecanismos de transmisión indirectos. En periodos de mayor liquidez, el aumento del ingreso disponible y del consumo puede modificar los incentivos económicos y sociales de los agentes. Sin embargo, los efectos sobre el crimen no son unívocos: mientras que un contexto económico dinámico puede reducir los delitos motivados por necesidad, la expansión de la masa monetaria también puede generar tensiones inflacionarias, redistributivas o de desigualdad que exacerban comportamientos violentos en el corto plazo (Friedman, 1968; Rosenfeld & Messner, 2013). La correlación positiva encontrada entre  $dX1$  (homicidios) y  $dX4$  (M1) en la presente investigación sugiere que los aumentos en la liquidez podrían estar asociados con una respuesta social compleja, donde los beneficios del crecimiento no se distribuyen de manera homogénea.

En el mismo sentido, el enfoque de Becker (1968) proporciona una base teórica para comprender la relación entre variables económicas y criminalidad. Según su modelo, los individuos actúan racionalmente al evaluar los beneficios y costos esperados de cometer un delito, considerando factores como la probabilidad de ser capturado y la rentabilidad de las actividades legales disponibles. Así, condiciones económicas adversas, como el desempleo o la contracción de la renta real, pueden elevar la propensión a delinquir. Por otro lado, una mayor disponibilidad de dinero (M1) puede afectar estos incentivos a través de cambios en el mercado laboral y en las expectativas de ingreso. Investigaciones recientes han profundizado en esta perspectiva, mostrando que la estabilidad macroeconómica y las políticas de

inclusión económica contribuyen a reducir los niveles de violencia (Fajnzylber, Lederman & Loayza, 2002; Choe, 2008).

El estudio de Pérez Molina et al., (2024) sobre la relación entre violencia y crecimiento económico en Ecuador, específicamente en cuanto a los delitos de robo, hurto, homicidio y asesinato, no encontró una influencia estadísticamente significativa de estos delitos sobre el Producto Interno Bruto (PIB) durante el período 2019-2023. En contraste, el presente análisis revela correlaciones significativas entre el PIB y los mismos delitos, sugiriendo una relación más compleja y dependiente del contexto de lo que se había considerado previamente. Esta discrepancia subraya la importancia de considerar las diferencias metodológicas y contextuales entre ambos estudios al analizar la influencia de la delincuencia en el crecimiento económico.

La aparente relación positiva entre hurtos, homicidios y el PIB, encontrada en esta investigación, plantea serias implicaciones para la competitividad y el emprendimiento en el país. Aunque los datos sugieren que estos delitos podrían estar asociados con un aumento en la actividad económica, es crucial entender que esto no equivale a un beneficio económico. La delincuencia, en su esencia, erosiona la confianza y aumenta los costos de transacción, factores que, según modelos económicos como los de Barro (1991) y Sala-i-Martin (1997), obstaculizan la inversión y el crecimiento a largo plazo. En un entorno donde la inseguridad prevalece, los emprendedores enfrentan mayores riesgos y costos operativos, lo que dificulta la creación y el crecimiento de nuevas empresas. Asimismo, la competitividad del país se ve comprometida, ya que la inseguridad disuade la inversión extranjera y limita la capacidad de las empresas para operar de manera eficiente. Por lo tanto, aunque los datos muestren una correlación positiva a corto plazo, el impacto a largo plazo de la delincuencia en la competitividad y el emprendimiento es indudablemente negativo, subrayando la necesidad de políticas públicas que aborden la inseguridad desde una perspectiva integral.

## CONCLUSIONES

Este estudio examinó la relación entre la actividad económica, medida por el Producto Interno Bruto (PIB), y los delitos de robo, hurto, homicidio y asesinato en Colombia. A diferencia de investigaciones previas, se encontraron correlaciones estadísticamente significativas, indicando que las variaciones en los delitos tienen un impacto notable en la economía del país.

Se observó que tanto los homicidios como los hurtos ejercen una influencia positiva sobre el PIB. Este hallazgo sugiere que, en el contexto colombiano, un incremento en estos delitos está asociado con un aumento en la actividad económica. Esta relación, aunque contraintuitiva, resalta la necesidad de examinar factores económicos subyacentes que podrían estar impulsando esta dinámica.

De manera similar, la oferta monetaria (M1) también mostró una relación positiva con el PIB, lo que implica que una mayor liquidez en la economía se traduce en un aumento de la actividad económica. En contraste, el desempleo no demostró tener un efecto significativo sobre el PIB. Este resultado sugiere que, en el modelo analizado, las fluctuaciones en el desempleo no se reflejan de manera directa en la actividad económica del país.

Estos hallazgos subrayan la importancia de considerar la delincuencia, particularmente homicidios y hurtos, y la oferta monetaria como factores económicos relevantes en Colombia. Se recomienda la implementación de políticas públicas que aborden la delincuencia desde una perspectiva económica, incluyendo estrategias de prevención y programas sociales para reducir la desigualdad. Además, se destaca la necesidad de fortalecer las instituciones de seguridad y justicia.

La investigación contribuye al conocimiento existente al demostrar la correlación significativa entre delincuencia, oferta monetaria y actividad económica en Colombia. Sin embargo, se reconocen limitaciones relacionadas con la disponibilidad y calidad de los datos, así como la posible incapacidad del modelo econométrico para capturar todas las complejidades de esta relación. Se sugieren futuras inves-

tigaciones que exploren la causalidad subyacente, analicen el impacto de políticas específicas y consideren factores contextuales adicionales. En este sentido, se recomienda comprender el delito desde una visión más amplia, reconociendo que el comportamiento del delincuente se ve afectado por variables subjetivas como lo indica Naranjo Acosta (2025).

La investigación presenta un hallazgo que desafía las teorías económicas convencionales sobre el impacto de la inseguridad en el crecimiento económico. Contrario a los modelos de Barro (1991) y Sala-i-Martin (1997), que sugieren que la inseguridad, al aumentar los costos de transacción y reducir la confianza, disminuye la inversión y obstaculiza el crecimiento, este estudio revela un efecto positivo de los hurtos y homicidios en el PIB colombiano.

Este resultado paradójico sugiere que, en el contexto colombiano, estos delitos podrían estar generando dinámicas económicas que impulsan el PIB. Posibles explicaciones podrían incluir el aumento del gasto en seguridad privada, la relación de la delincuencia con actividades económicas informales que contribuyen al PIB, o la influencia de la corrupción. Sin embargo, es crucial destacar que esta relación positiva no implica que la delincuencia sea beneficiosa para la economía. Por el contrario, genera costos sociales y económicos significativos que obstaculizan el desarrollo a largo plazo.

Ahora bien, este fenómeno afecta directamente la competitividad mediante tres canales, en primer lugar, distorsión de mercados, donde el aumento del gasto en seguridad y actividades informales vinculadas al delito inflan el PIB temporalmente, pero reducen la productividad real, en segundo lugar, fuga de inversiones, ya que la percepción de inseguridad desincentiva la IED en sectores estratégicos, en tercer lugar, erosión institucional, al normalizar economías ilegales que compiten deslealmente con negocios formales.

Para economías emergentes, esta dinámica implica que el crecimiento impulsado por el crimen es insostenible. Aunque el PIB aumente, se deterioran factores clave de competitividad como la estabilidad jurídica, la eficiencia empresarial y la inno-

vación. Urgen políticas que desvinculen el crecimiento económico de actividades delictivas, priorizando seguridad jurídica, formalización laboral y diversificación productiva para atraer inversiones de largo plazo.

Se recomienda que futuras investigaciones profundicen en la comprensión de esta relación compleja, considerando factores como la informalidad, la desigualdad y la corrupción, y utilizando técnicas econométricas que permitan distinguir entre efectos a corto y largo plazo.

## REFERENCIAS

- Acemoglu, D., & Robinson, J. A. (2012). *Why nations fail: The origins of power, prosperity, and poverty*. New York: Crown Business.
- Akpom, U. N., & Doss, A. D. (2018). Estimating the impact of state government spending and the economy on crime rates. *Journal of Law and Conflict Resolution*, 10(2), 9-18. doi:<https://doi.org/10.5897/JLCR2016.0250>
- Alvarado, N., Norza, E., Perez Vincent, S. M., Tobón, S., & Vanegas Arias, M. (2020). Evolución de la seguridad ciudadana en Colombia en tiempos del COVID-19. Banco Interamericano de Desarrollo BID. doi:<https://doi.org/10.18235/0002780>
- Barro, R. J. (1991). Economic growth in a cross section of countries. *Quarterly Journal of Economics*, 106(2), 407-443. doi:<https://doi.org/10.2307/2937943>
- Becker, G. S. (1968). Crime and Punishment: An Economic Approach. *Journal of Political Economy*, 76(2), 169-217. doi:<http://www.jstor.org/stable/1830482>
- Carranza Romero, J. E., González Espitia, C., & Bocanegra Ochoa, G. E. (2020). Efecto de la actividad económica sobre la violencia homicida: nueva evidencia a partir de datos de panel en Colombia. , 39(79). *Cuadernos de Economía*, 39(79), 355-388. doi:<https://doi.org/10.15446/cuad.econ.v39n79.43049>

- Carrillo Pumarejo, R. E. (2019). Determinantes económicos y sociológicos de la delincuencia en Colombia. *Pensamiento Americano*, 12(24), 146-155. doi:<https://doi.org/10.21803/pensam.v12i24.332>
- Choe, J. (2008). Income inequality and crime in the United States. *Economics Letters*, 101(1), 31-33. doi:<https://doi.org/10.1016/j.econlet.2008.03.025>
- Christensen, H. B., Hail, L., & Leuz, C. (2021). Mandatory CSR and sustainability reporting: economic analysis and literature review. *Review of Accounting Studies*, 26(3), 1176–1248. doi:<https://doi.org/10.1007/s11142-021-09609-5>
- Conley, J. P., & Wang, P. (2006). Crime and ethics. *Journal of Urban Economics*, 60, 60(1), 107-123. doi:<https://doi.org/10.1016/j.jue.2006.02.006>
- Díaz Martínez, G. A. (2023). Efectividad en las medidas para combatir el hurto de teléfonos celulares en Colombia. Bogotá: Universidad Externado de Colombia. Obtenido de <https://bdigital.uexternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/5b95ed4f-ab5e-4605-a206-84b1203cb200/content>
- Fajnzylber, P., Lederman, D., & Loayza, N. (2002). Inequality and violent crime. *The Journal of Law and Economics*, 45(1), 1-39. doi:<https://doi.org/10.1086/338347>
- Fishback, P. V., Johnson, R. S., & Kanto, S. (2010). Striking at the roots of crime: The impact of welfare spending on. *Journal of Law and Economics*, 54(3), 715-740. doi:<https://doi.org/10.1086/655778>
- Freeman, R. B. (1999). The Economics of Crime. En *Handbook of Labor Economics*. (Vol. 3, págs. 3529 - 3571). Eds. Ashenfelter, O., Card, D. doi:[https://doi.org/10.1016/S1573-4463\(99\)30043-2](https://doi.org/10.1016/S1573-4463(99)30043-2)
- Friedman, M. (1956). The quantity theory of money a restatement. In *Studies in the Quantity Theory of Money*, . Chicago: University of Chicago Press. .

- Friedman, M. (1968). The role of monetary policy. *American Economic Review*, 1-17.
- García Mosquera, J. F., & Cabrera Izquierdo, L. (2021). Política criminal punitiva frente al delito de hurto en Colombia en el periodo 2000-2020. *Erg@omnes*, 13(1), 90-114. Obtenido de <https://revistas.uninunez.edu.co/index.php/ergaomnes/article/view/1955>
- Gómez, O., Zapata, S., & Sandoval, L. (2022). Modelado dinámico del fenómeno criminal en Colombia para la toma de decisiones de política pública. *Revista Criminalidad*, 64(2), 101-125. doi:<https://doi.org/10.47741/17943108.358>
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2022). *Essentials of econometrics* (6 ed.). Thousand Oaks: SAGE Publications.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2023). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (7 ed.). California: McGraw-Hill Interamericana.
- Hirschi, T. (1969). Idea clave: La teoría del vínculo social/control social de Hirschi. *Ideas clave en criminología y justicia penal*, 55-69.
- Meneses Escobar, C. A., Castillo Rodríguez, C. M., & Rodas Vásquez, A. (2019). Análisis espacial y temporal del hurto de celulares, Pereira, Risaralda, año 2018. *Revista Logos Ciencia & Tecnología*, 11(2), 167-175. doi:<https://doi.org/10.22335/rlct.v11i2.810>
- Merton, R. K. (1938). Social structure and anomie. *American Sociological Review*, 3(5), 672-682. doi:<https://doi.org/10.2307/2084686>
- Naranjo Acosta, W. G. (2020). La velocidad del dinero en Colombia. *Revista Innova ITFIP*, 7(1), 42-56. Obtenido de <https://www.revistainnovaitfip.com/index.php/innovajournal/article/view/100/198>

- Naranjo Acosta, W. G. (2025). Un acercamiento heterodoxo a la visión racional del comportamiento del delito. *Gestión & Finanzas*, 7(13), 16-28. Obtenido de <https://revistas.ut.edu.co/index.php/gestionyfinanzas/article/view/3939>
- North, D. C. (1991). *Institutions, institutional change and economic performance*. Cambridge : Cambridge University Press. doi:<https://doi.org/10.1017/CBO9780511808678>
- OECD. (2021). *Latin American Economic Outlook 2021: Moving Towards a Better International Insertion*. Paris: OECD Publishing. doi:<https://doi.org/10.1787/29641414-en>
- Palacios Chaves, J. E. (2020). Influencia de la criminalidad sobre el crecimiento económico y la producción agrícola en Colombia durante 2010-2018. Bucaramanga : Universidad Autónoma de Bucaramanga UNAB. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12749/12193>
- Pérez Molina, J. E., Echeverría Bravo, J. S., & Vega Granda, A. C. (2024). relación entre violencia y crecimiento económico mediante un modelo econométrico de regresión múltiple. Caso Ecuador. *Revista Ñeque*, 7(19), 515–532. doi:<https://doi.org/10.33996/revistaneque.v7i19.157>
- Plotnikov, D. (2020). *Crime and Output: Theory and Application to the Northern Triangle of Central America*. Washington D. C.: IMF Working Paper. Obtenido de <https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2020/01/16/Crime-and-Output-Theory-and-Application-to-the-Northern-Triangle-of-Central-America-48799>
- Porter, M. E. (1990). *The competitive advantage of nations*. Free Press.
- Pozo Alegría, J. E. (2024). Impacto de la Seguridad en el Crecimiento Económico de la Provincia del Guayas periodo 2014-2023. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(6), 4831- 4845. doi:[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm](https://doi.org/10.37811/cl_rcm)

v8i6.15205

Rosenfeld, R., & Messner, S. F. (2013). *Crime and the economy*. SAGE Publications.

Rubio, M. (1995). Crimen y crecimiento en Colombia. *Coyuntura Económica: Investigación Económica y Social*(1), 101-125. Obtenido de <https://www.repository.fedesarrollo.org.co/handle/11445/2198>

Sala-I-Martin, X. (1997). I Just Ran Two Million Regressions. *The American Economic Review*, 87(2), 178-183. doi:<http://www.jstor.org/stable/2950909>

World Economic Forum. (2019). *The Global Competitiveness Report*. Geneva: World Economic Forum. Obtenido de [https://www3.weforum.org/docs/WEF\\_TheGlobalCompetitivenessReport2019.pdf](https://www3.weforum.org/docs/WEF_TheGlobalCompetitivenessReport2019.pdf)

# APORTES DE LAS CONTABILIDADES EMERGENTES EN LA VALORACIÓN DE LA RIQUEZA ECOLÓGICA EN AMÉRICA LATINA

CONTRIBUTIONS OF EMERGING ACCOUNTANTS TO THE VALORIZATION OF ECOLOGICAL WEALTH IN LATIN AMERICA

**DÍDIMO NAZARIT CALDERÓN<sup>1</sup>**

 <https://orcid.org/0000-0003-2527-5863>

 [nazaritdidimo7@gmail.com](mailto:nazaritdidimo7@gmail.com)

**PEDRO MARÍA ESQUIVEL POLANIA<sup>2</sup>**

 <https://orcid.org/0009-0000-3197-1772>

 [pedro.esquivel@usco.edu.co](mailto:pedro.esquivel@usco.edu.co)

**GERMAN DARÍO HEMBUZ FALLA<sup>3</sup>**

 <https://orcid.org/0000-0002-9976-8225>

 [german.hembuz@usco.edu.co](mailto:german.hembuz@usco.edu.co)

**VÍCTOR JULIO BALANTA MARTÍNEZ<sup>4</sup>**

 <https://orcid.org/0000-0001-8875-3282>

 [v.balanta@udla.edu.co](mailto:v.balanta@udla.edu.co)

**ALMA YISETH GUTIÉRREZ PEÑA<sup>5</sup>**

 <https://orcid.org/0000-0001-6802-4680>

 [a.gutierrez@usco.edu.co](mailto:a.gutierrez@usco.edu.co)

<sup>1</sup>Maestrando en Contabilidad y Finanzas Universidad Surcolombiana; Contador Público de la Universidad de la Amazonia (Florencia, Colombia). Director del Grupo SU-PROR – CIIDES SAS BIC

<sup>2</sup>Maestrando en Contabilidad y Finanzas Universidad Surcolombiana; Especialista en Revisoría Fiscal y Contraloría de la Corporación Universitaria Remington, Contador Público de la Universidad Surcolombiana (Huila, Colombia).

<sup>3</sup>Doctor en Ciencias Sociales, Niñez y Juventud de la Universidad de Manizales, Magister en Gerencia del Talento Humano de la Universidad de Manizales, Especialista en Alta Gerencia de la Universidad Surcolombiana, Especialista en Mercadeo de la Universidad Cooperativa de Colombia y Administrador de Empresas de la Escuela de Administración de Negocios Bogotá. Docente de Carrera Tiempo Completo de la Universidad Surcolombiana.

<sup>4</sup>Doctor en Desarrollo Sostenible de la Universidad Manizales, Magister en Educación y Desarrollo Sostenible de la Universidad Santiago de Cali, Contador Público de la Universidad de la Amazonia. Investigador del Grupo de Huella Amazónica, Docente Tiempo Completo de la Universidad de la Amazonia.

<sup>5</sup>Doctoranda en Contabilidad y Finanzas de la Universidad La Salle, Magister en Administración de la Universidad del Valle, Especialista en Finanzas Públicas de la Escuela Superior De Administración Pública; Contadora Pública de la Universidad Surcolombiana. Docente Tiempo Completo de la Universidad Surcolombiana.

## RESUMEN

La descolonización del saber plantea el surgimiento de nuevas corrientes filosóficas que cuestionan la comprensión de la realidad bajo lógicas que desconocen las particularidades del contexto y la territorialidad, ya que los conocimientos hegemónicos suelen ser implantados por cosmovisiones dominantes como, la anglosajona y

## PALABRAS CLAVE

Contabilidades  
Emergentes, Corriente  
Hegemónica, Corriente  
Contrahegemónica, Saber  
Contable, Valoración De La  
Riqueza Ecológica.

Para citar este artículo | To cite this article

Nazarit Calderón, D., Esquivel Polanía, P. M., Hembuz Falla, G. D., Balanta Martínez, V. J. & Gutiérrez Peña, A. Y. (2026). Aportes de las contabilidades emergentes en la valoración de la riqueza ecológica en América Latina. Revista FACCEA, Vol. 16(1), 37-77pp. <https://doi.org/10.47847/faccea.v16n1a2>

Recibido/Received: 08/09/2025 | Aprobado/Approved: 15/12/2025 | Publicado/Published: 30/01/2026



Este artículo puede compartirse bajo la Licencia Creative Commons Atribución-  
NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).

eurocentrista que responden a un mundo globalizado y capitalista. Es así que las contabilidades emergentes proponen postulados del racionalismo crítico sobre la interpretación de la misma, como un sistema de información y comunicación de hechos sociales con el objetivo de soportar la toma de decisiones y el control o responsabilidad, por lo cual, esta investigación pretende determinar los aportes de las contabilidades emergentes en la valoración de la riqueza ecológica en América Latina a partir de una revisión documental y bibliométrica desde un estudio hermenéutico de textos heterodoxos. Para tal fin, se examinaron 156 documentos de las bases de datos (Scopus y Web of Science). Las contabilidades emergentes evidencian un avance en la concepción de la contabilidad como una ciencia moral, política y social, que tiene como propósito la racionalidad de la realidad desde los hechos sociales de las organizaciones mediante la configuración de un lenguaje que permite la construcción de un sistema de información útil para la planificación y el control de las acciones e impactos (directos e indirectos) que realizan las células sociales. Por último, frente a la valoración de la riqueza ecológica se plantea el uso de diversos métodos de valoración antrópicos y biocéntricos que proporcionan elementos para el reconocimiento del potencial de la contabilidad como ciencia multidimensional e interdimensional que contribuye a la conservación, protección y salvaguarda de la naturaleza, sin embargo, el principal reto radica en la definición de la materialidad en las organizaciones.

## ABSTRACT

The decolonization of knowledge poses the emergence of new philosophical currents that question the understanding of reality under logics that ignore the particularities of the context and territoriality, since hegemonic knowledge is usually implanted by dominant worldviews such as the Anglo-Saxon and Eurocentric that respond to a globalized and capitalist world. Thus, emerging accounting proposes postulates of critical rationalism on the interpretation of it, as a system of information and communication of social facts in order to support decision making and control or responsibility, therefore, this research aims to determine the contributions of emerging accounting in the valuation of ecological wealth in Latin America from a documentary and bibliometric review from a hermeneutic study of heterodox texts. To this end, 156 documents were examined from databases (Scopus and Web of Science). Emerging accounting evidence an advance in the conception of accounting as a moral, political and social science, whose purpose is the rationality of reality from the social facts of organizations through the configuration of a language that allows the construction of a useful information system for the planning and control of actions and impacts (direct and indirect) carried out by social cells. Finally, about the valuation of ecological wealth, the use of various anthropic and biometric valuation methods is proposed, which provide elements for the recognition of the potential of accounting as a multidimensional and interdimensional science that contributes to the conservation, protection and safeguarding of nature; however, the main challenge lies in the definition of materiality in organizations.

## KEYWORDS

Emerging Accounting,  
Hegemonic Current,  
Counter-Hegemonic  
Current, Valuation  
Of Ecological  
Wealth, Accounting  
Knowledge

## INTRODUCCIÓN

Araujo (2007) plantea que para entender la contabilidad se deben dimensionar las interacciones sociales, políticas, culturales y económicas de los pueblos indígenas, afroamericanos, caribeños y minoritarios desde la investigación contable, toda vez que sus saberes edifican la construcción de la contabilidad desde su cosmovisión, eliminando imposiciones sobre la forma de realizar contabilidad más allá de las mediciones cuantitativas de patrimonio estableciendo nuevos saberes mediante la ascensión de conocimiento desde una perspectiva emancipatoria y liberadora de los marcos conceptuales impuestos en la colonización anglosajona y eurocentrista de la globalización (Trujillo, 2008). Por lo anterior, la presente investigación tiene como propósito determinar los aportes de las contabilidades emergentes a la valoración ecológica en América Latina desde un discurso emancipador que plantea las epistemologías del sur planteándose el siguiente interrogante ¿Cuáles son los aportes de las contabilidades emergentes a la valoración de la riqueza ecológica en América Latina?

### ***Pensar y Repensar la Contabilidad***

Históricamente, la contabilidad ha seguido un enfoque anglosajón que prioriza la técnica sobre la reflexión crítica y la conceptualización de la contabilidad como ciencia (Gómez y Larringa, 2023), lo que ha limitado el desarrollo del conocimiento contable (Mejía et al., 2013; Vasco et al., 2014), enfocándose en una práctica rígida que no se adapta a los cambios sociales. Bajo esta lógica, los caminos hegemónicos de la contabilidad son guiados por organismos internacionales propios de la Nueva Arquitectura Financiera Internacional (NAFI) (Castillo y Pino, 2020) y potencias mundiales que han sofocado las investigaciones contables innovadoras mediante la predominación del funcionalismo en la disciplina desde la adopción y aplicación de estándares a partir de un enfoque coercitivo y consensuado adoptado por el Estado (Xu et al., 2013; Goddard, 2002; Cooper, 1995). Rojas (2017) sugiere la necesidad de promover una contabilidad que combine el saber-hacer mediante una reflexión crítica del contexto, y desde la formación integral que brinde herramientas para repensar el alcance de la contabilidad y sus aportes para las demandas sociales. En este sentido, Rodríguez (2012) argumenta que:

Pensar la contabilidad conduce a la concepción de nuevas variables o categorías ontológicas, probar nuevos enfoques paradigmáticos, ensayar métodos de reflexión científica desde una perspectiva cualitativa, interpretar los fenómenos contables con base en nuevos referentes filosóficos; pero fundamentalmente, abandonar el excesivo objetivismo y las prácticas esquematistas y recetarias, para asumir que la realidad contable es tan compleja como los objetos de otras ciencias; y que tal realidad no solo se expresa mediante cuantificaciones, sino también a través de la narratividad científica donde el lenguaje de la contabilidad juega un papel protagónico. (p. 9)

Duran y Luz (2021) plantean el desafío de pensar y repensar la contabilidad promoviendo la veracidad de su reconocimiento y legitimación desde elementos ontológicos, epistemológicos, metodológicos, axiológicos y teológicos que promulguen la verdad a partir de objetos susceptibles de justificación argumentativa, más allá de los límites que señalan la normativa. De ahí que, Rivera (2004) sostiene que la contabilidad debe revisar y actualizar sus teorías y modelos basándose en datos reales que reflejen las diversas dimensiones de los agentes socioeconómicos. Igualmente, Pereda (2004) respalda la idea de un enfoque interdisciplinario para desarrollar teorías contables, considerando la evolución de la disciplina desde una perspectiva científica; además, Laya (2011) y Nieves (2012) destacan la importancia de establecer fundamentos teóricos sólidos, incluyendo axiomas y teoremas que definan el estatuto científico de la contabilidad vinculado al desarrollo de la partida doble como sistema contable.

De igual modo, Aquel y Cicerchia (2012) señalan que, "el significado que tienen las prácticas contables es resultado de la interacción social, por lo que la información o el lenguaje contable puede tener diferentes significados en función de los contextos sociales, políticos e históricos" (p. 3). Es por ello, por lo que dicha representación contable involucra un juicio epistémico y ontológico más allá del encargo de la uniformización contable (la partida doble y su principio de dualidad) ausente en el desarrollo de una teoría contable que abarca todas las fases, ciclos y procesos en la presentación y revelación de información (Vogl, 2023; Pilatasig et al., 2023; Betancur, 2012).

Asimismo, Machado (2011) señala que la representación contable incide en la construcción de la realidad social, argumentando la incertidumbre de los hechos económicos sobre la toma de decisiones, confianza pública y rendición de cuentas a partir de una realidad financiera que desconoce las diferentes dimensiones a revelar por parte de la organización para generar conocimiento sobre sus objetos de indagación (físicos, mentales y simbólicos), por lo cual, se deben abordar conceptos como modelo y sistema en la representación contable centrado en un ciclo que va más allá de una realidad segmentada per se, y de una percepción lineal determinística y trivial de los hechos contables. En concordancia, Suarez et al. (2021) plantean la necesidad de comprender los contextos para representar la realidad pertinentemente para una contabilidad abiertamente multiparadigmática e interdisciplinar en los procesos de reconocimiento, medición, valoración, consolidación, control, planificación, representación y revelación de hechos.

Este pensamiento va en contravía de la corriente hegemónica del positivismo debido a la serie de fisuras en el discurso que se han evidenciado por las connotaciones teóricas (ontológicas, epistemológicas, metodológicas, axiológicas y teleológicas) de las vertientes alternativas en las ciencias contables donde la "realidad" que representa la contabilidad debe atender las necesidades de información de los usuarios abordando dicha relación humana con los diversos mundos; más allá de las tendencias de la información y control. (Machado, 2012, p.5)

Desde esta perspectiva, la contabilidad se concibe como una herramienta simbólica que representa los hechos constitutivos de la realidad organizacional, a través de la aplicación de principios, normas y valores que inciden en el control y la responsabilidad sobre las diversas formas de riqueza en la sociedad. Se reconoce, además, como un campo del conocimiento con amplias posibilidades de exploración, que requiere una ampliación de los estudios e investigaciones que integren disciplinas como la sociología, la lógica, la semántica, la metodología, la historia, la ontología, la axiología, la ética, la praxeología y la teleología, entre otras. Estas dimensiones son fundamentales para comprender la ciencia contable más allá de una visión reduccionista centrada únicamente en su aplicación normativa o técnica (Quintero y Ramírez, 2016; Soto y Cabrera, 2020).

La contabilidad como ciencia social interviene en el proceso de representación de la realidad desde la rendición de cuentas, la cual no se restringe únicamente a asuntos financieros, por ende, los nuevos modelos contables deben estar orientados a satisfacer necesidades de un mundo que exige representaciones más fieles (Romero, 2008). Esa realidad contable radica principalmente en la configuración del conjunto de normas y principios que regulan diversos actores en la conjugación de los diferentes fenómenos, sin embargo, el modelo económico actual representa solo una parte de este debido a la sociedad capitalista que demanda únicamente variables de connotación financiera, sin explorar aspectos epistemológicos y teóricos de la contabilidad (Narváez, 2020).

Antolinez (1990) señala la necesidad de informar de la contabilidad desde la representación fiel como principio que refleja la realidad de las organizaciones, más allá de los intereses de los inversionistas, resaltando a su vez la demanda de información por parte de todos los usuarios que interactúan con estas células sociales que transforman la sociedad. Asimismo, al considerar la representación fiel como un concepto filosófico de origen anglosajón (True and Fair View), se resalta la necesidad de interpretarlo dentro del contexto específico del papel asignado a la contabilidad financiera. Este objetivo no se alcanza exclusivamente mediante la aplicación estricta de un marco regulatorio o de principios generalmente aceptados, lo que implica la necesidad de una redefinición conceptual que permita responder de manera más efectiva a las demandas de información de una variedad más amplia de usuarios (Parra, 2018).

De esta manera, Suarez y Mejía (2008) plantean que repensar el papel social de la contabilidad implica su visión como un lenguaje que construye una historia por se de los hechos que inciden en una célula social representando metódicamente (cuentas y causaciones) una realidad que contienen un mensaje que se rinde a la sociedad más allá de las obligaciones jurídicas. En consecuencia, la contabilidad se presenta como una relatora de la dinámica social a partir de las representaciones. Dicha lógica representacionista debe priorizar la objetividad y utilidad de la contabilidad, abordando la intersubjetividad en la edificación de una verdad (McKernan y Dunn, 2003) y analizando la teoría social moderna que fomenta la

construcción de un modelo teórico a partir de la investigación contable (Fogarty y Ravenscroft, 2000).

En consecuencia, Vignale (2019) señala la necesidad de promover una epistemología crítica que involucre al investigador en la realidad que investiga e historiza su emergencia con el objeto de estudio desde una forma contraconductual de descolonización del saber, del poder y del ser de cara a la refundación de una nueva civilización más justa, equitativa e igualitaria desde la comprensión de los movimientos sociales y sus contextos introducidos en la nueva educación contable y los procesos de producción de conocimiento (Cabrera y Quinche, 2021; Gómez y Sarmiento, 2016; Rueda, 2013). También, Franco (2016) argumenta la necesidad que el conocimiento contable transforme la esencia estructuralista, promoviendo la independencia de su servidumbre a los entes reguladores que desconocen las relaciones entre naturaleza y sociedad, ya que solo magnifican a la economía neoliberal y capitalista como única forma de ver el mundo, por lo que debe romperse los obstáculos epistemológicos para la construcción de una nueva perspectiva semiótica (Pineda, 2009) que desarrolle un análisis crítico de la regulación y camine por los límites de la contabilidad como ciencia presentando una esperanza para la reivindicación de esta (Locke y Lowe, 2008).

De ahí que los desplazamientos epistémicos de la contabilidad están motivados por el cambio de entornos sociales, políticos, económicos, ambientales y organizacionales, lo cual, suscita a la discusión gnoseológico de la disciplina contable sobre la preeminencia de una corriente ortodoxa que limita a la contabilidad como un sistema de información (Muñoz et al., 2015). Por ende, el horizonte epistémico que abordar la contabilidad debe basarse en la investigación como motor de comprensión de la complejidad y transformación de la realidad frente a las relaciones de las organizaciones con el Estado, la naturaleza y la sociedad en conjunto (Caro y Santrich, 2005).

En esta lógica, el colombiano Fals Borda (1970) argumenta la necesidad de una ciencia propia que reconozca los saberes desde acciones emancipadoras fuera de toda estructura colonizadora que impone el conocimiento. Este posicionamiento

interdisciplinar evidencia un modelo incitador de nuevas rutas científicas a recorrer (Ruiz, 2023), haciendo énfasis y reconociendo la relevancia de elementos sociales, es decir, un mundo mental y cultural más allá del natural.

### **Contabilidad Emergente**

La contabilidad emergente se fundamenta en la crítica social a la contabilidad convencional (financiera) reconociendo métodos de valoración cuantitativa y cualitativa (Gómez et al., 2010) basados en la multidisciplinariedad, transdisciplinariedad e interdisciplinariedad (Álvarez, 2019; Mejía y Serna, 2019) desde un enfoque multidimensional de la contabilidad que permite la articulación de información financiera y no financiera en los procesos de planeación y toma de decisiones elemental para la gestión organizacional y satisfacer las necesidades de información para usuarios; incorporando la responsabilidad social y justicia ecológica desde un modelo bioético que promueve el progreso desde el respeto de los individuos que existen en los territorios (Morgan, 1988); más allá de axiomas que registran las interacciones como externalidades (positivas o negativas) desde una noción economicista (Artuzo et al., 2021).

Por tanto, Mejía (2023) define la contabilidad emergente como:

Un conjunto de propuestas que desde la contabilidad superan la visión económica para insertarse en las dinámicas ambientales, sociales, culturales, entre otras visiones nuevas del universo contable, que han generado la necesidad de analizar el soporte de la teoría general contable y sus posibilidades de aplicación a diferentes campos de la realidad. (p.3)

Desde esta perspectiva, la contabilidad emergente representa un conocimiento más allá del sistema económico, la partida doble y los métodos de valoración que determinan los organismos internacionales que desconocen los sistemas de información diferenciadores que se basan en la multifuncionalidad de los territorios (Chamorro y Herrera, 2021; Marrone et al., 2020; Lankia et al., 2020; Samkin y Wingard, 2020; Narita et al., 2018; Bebbington y Unerman, 2018; Mulazzani y Maligno, 2017; Common, 1991). A su vez, estas propuestas concuerdan con la de Boaventura de Sousa Santos (2010) en la sociología de las ausencias que invisibiliza realidades que han sido negadas a partir de una producción teórica expresada

como monocultura del saber y del rigor del saber que ha acompañado a la ciencia moderna declarando todo aquello que no se ajusta a sus cánones, a la inexistencia. Razón por la cual, las epistemologías del sur se centran en la producción de conocimiento basado en las experiencias de grupos sociales que han sufrido injusticias y opresiones debido al capitalismo, colonialismo y patriarcado (García, 2020), conllevando a proponer un diálogo entre las epistemologías del centro y la periferia donde el compromiso ético y político hacia los grupos oprimidos buscan transformar la realidad (García, 2020; De Sousa, 2009).

### **Riqueza Ecológica**

La riqueza ecológica la comprenden los recursos bióticos (biocenosis) y abióticos (biotopo) que pueden ser materiales e inmateriales provenientes de procesos espaciotemporales de circulación, acumulación, generación y distribución endo y exo organizacional que surgen a partir del dominio, propiedad, disposición uso o goce de los recursos naturales comprendiendo su integralidad (procesos, dimensiones e interrelaciones) desde lógicas de la propiedad o la responsabilidad en el reconocimiento, medición o valoración (intrínseca y extrínseca) de los hechos que promuevan la conservación, protección y salvaguarda de la naturaleza y que edifican la realidad desde la transparencia y rendición de cuentas. (Nazarit et al. 2024, p. 68)

La degradación, deterioro y pérdida de la riqueza ecológica han conducido a la humanidad a replantear su actuar frente a las afectaciones ecosistémicas producto de la crisis climática y las actividades antrópicas (Rodríguez, 2015; Costanza et al., 1997) donde la demanda constante de recursos supera la oferta de producción, presentando rendimientos decrecientes de los servicios ecosistémicos (Balanta y Serna, 2021). Según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe [CEPAL] (2022), el daño y pérdida de biodiversidad es rápida y continua, ya que en los últimos 50 años se han afectado los ecosistemas como en ningún otro periodo de la historia de la humanidad, principalmente, por cuenta de la agricultura y explotación minero-energética. La crisis climática plantea la necesidad de un quebrantamiento de los modelos paradigmáticos que perciben a la naturaleza como un recurso infinito, por lo que desde esta perspectiva el capital económico (dinero)

puede solucionar las afectaciones al entorno (Rockström et al., 2009).

Además, el ambientalismo moderado que prioriza a los seres humanos y la continuidad del modelo de desarrollo justificando las acciones que afecten a la naturaleza en función de esas prioridades. En este marco, la gestión ambiental basada en la sustentabilidad va más allá del simple conservacionismo, al reconocer la necesidad de satisfacer las necesidades humanas sin ignorar el valor ecológico de la naturaleza (Sánchez y Aguilera, 2014). Este enfoque también tiene en cuenta las cosmovisiones sociales respecto a la naturaleza, y promueve el respeto por la diversidad cultural y biológica, reconociendo las diferentes formas de vida y estéticas presentes en la biosfera (Pierri, 2005).

### ***El Papel de la Contabilidad en el abordaje de la Problemática Medio Ambiental***

La contabilidad, al igual que otros campos debe abordar el estudio de las problemáticas ambientales desde una perspectiva interdisciplinaria para permita comprender plenamente la dimensión del fenómeno ambiental, por lo cual, la contabilidad tiene un rol único y esencial en este proceso: capturar las discusiones y aportes de diversas disciplinas y utilizarlos para producir representaciones adecuadas de la realidad ambiental que se desea estudiar. Teniendo en cuenta que la dualidad contable no se fundamenta en una relación unidireccional entre la realidad material (representada por la riqueza) y la realidad social (entendida como la propiedad), se hace necesario repensar los fundamentos ontológicos de la disciplina contable. Desde esta perspectiva, la contabilidad debe ser comprendida como un sistema de representación simbólica que media entre distintos planos de la realidad, en lugar de limitarse a reflejar de forma mecánica o neutral los hechos económicos (Gracia et al., 2013). En cambio, estas dos esferas interactúan de manera dialéctica en la creación de representaciones contables, cada una aportando un factor al proceso. La realidad material (riqueza) es medida en términos de sus magnitudes, mientras que la realidad social aporta valoraciones basadas en intereses que buscan una racionalidad orientada a fines. Este enfoque incorpora ambos elementos en la representación contable, siendo un aporte innovador. Por otro lado, es sustancial mencionar la dificultad en la asignación de valor a un asunto u objeto, ya que esto implica reconocer su importancia para una comunidad humana, lo cual está in-

fluenciado por una construcción cultural sobre lo que se considera valioso. El valor de algo es, por tanto, una construcción histórica y social (Álvarez, 2019; Archel y Gómez, 2014).

Algunos sistemas de información contable utilizados para el reconocimiento de los recursos naturales se basan en unidades físicas y monetarias desde indicadores de disponibilidad, agotamiento, stock, productividad e intensidad relacionadas con los recursos y las actividades ambientales, ejemplo de ello, son los Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional, Sistema de Cuentas Nacionales, Cuenta Satélite Ambiental y Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica que tienen una función más de informar que de preservar la vida. Al respecto, Franco (2019) sostiene la necesidad de un cambio profundo del paradigma contable respondiendo a las necesidades de la sostenibilidad y el bien común a partir de la integración de los principios de la responsabilidad, la vida, la compensación y el equilibrio más allá del discurso hegemónico.

## MATERIALES Y MÉTODOS

Para esta investigación, se realizó un estudio documental a partir de 156 documentos ubicados en las bases de datos Scopus y Web of Science, conforme a la fórmula de búsqueda de los constructos (Tabla 1) donde se utilizó la herramienta bibliometrix para el análisis de datos cuantitativos y bibliométricos (Aria y Cucurullo, 2017).

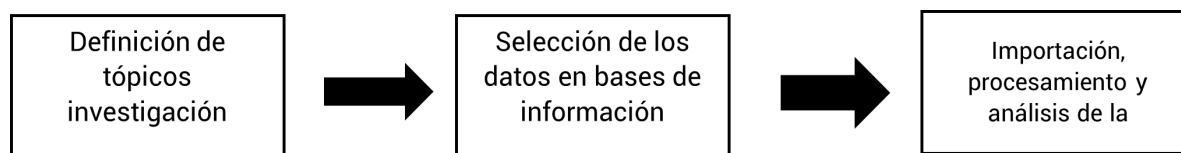
**Tabla 1**  
*Formula de búsqueda y resultados*

Formula de búsqueda	Resultados de Scopus	Resultados de WOS
("Accounting" OR "Emerging Accounting") AND ("Ecological Wealth" OR "Natural Resources")	90	66

*Nota.* La tabla muestra las formula aplicada en los buscadores con los respectivos resultados.  
*Fuente:* elaboración propia (2026).

Lo anterior, a partir de un método deductivo con alcance descriptivo de carácter longitudinal desde un diseño no experimental con enfoque mixto y método no probabilístico a partir del cual se realizó un análisis de contenido sobre las principales tendencias investigativas y teóricas mediante mapas científicos que permiten un abordaje de la temática de estudio (Figura 1). Es de resaltar que este proceso surte una fase heurística (indagaciones y sistematización en las bases de datos de información bibliográfica), y la segunda fase hermenéutica (selección de los elementos comunes de los tópicos) en la construcción de unas rejillas clasificatorias entre las corrientes, métodos de valoración y enfoques económicos.

**Figura 1**  
*Diagrama de proceso investigativo.*



*Nota.* La figura evidencia los procesos metodológicos abordados en el análisis bibliométrico y revisión literaria. Fuente: elaboración propia (2026).

## RESULTADOS

### ***Perspectiva científica de las contabilidades emergentes en la valoración de la riqueza ecológica***

La evolución del pensamiento contable entre 1978 y 2024 refleja un cambio significativo en su conceptualización y función social. El origen moderno de la contabilidad se basa en el racionalismo aritmético y el positivismo que han enfocado la disciplina hacia un análisis cuantitativo de los hechos económicos. Sin embargo, esta perspectiva ha limitado una comprensión más profunda de los fenómenos económicos, lo que ha llevado a una transformación en la función social de la contabilidad durante el siglo XX. Este cambio ha sido impulsado por la necesidad de los profesionales de la contaduría de reconocer el potencial de la ciencia contable para influir en las decisiones económicas (Saavedra y Saavedra, 2015).

Desde sus inicios con Luca Paciolo en 1494, quien introdujo los “Métodos Contables” y el concepto de partida doble, la contabilidad ha evolucionado más allá de ser una mera técnica de registro. Actualmente, se percibe como una ciencia que contribuye a la gestión y transformación de entidades económicas, buscando no solo registrar información, sino también facilitar decisiones estratégicas (Casal y Viloria, 2007). Esta evolución ha sido acompañada por cambios económicos globales que han exigido un enfoque más intelectual y analítico en la práctica contable. Montesinos Julve clasifica esta evolución en cuatro períodos significativos. El período científico que se inicia en el siglo XIX y se extiende hasta hoy, ha estado marcado por el surgimiento de diversas corrientes doctrinales que han moldeado el pensamiento contable contemporáneo. Estas incluyen doctrinas jurídico-personalistas, doctrinas contistas y enfoques económicos, cada uno aportando a la organización y registro de operaciones económicas (Mileti et al., 2001).

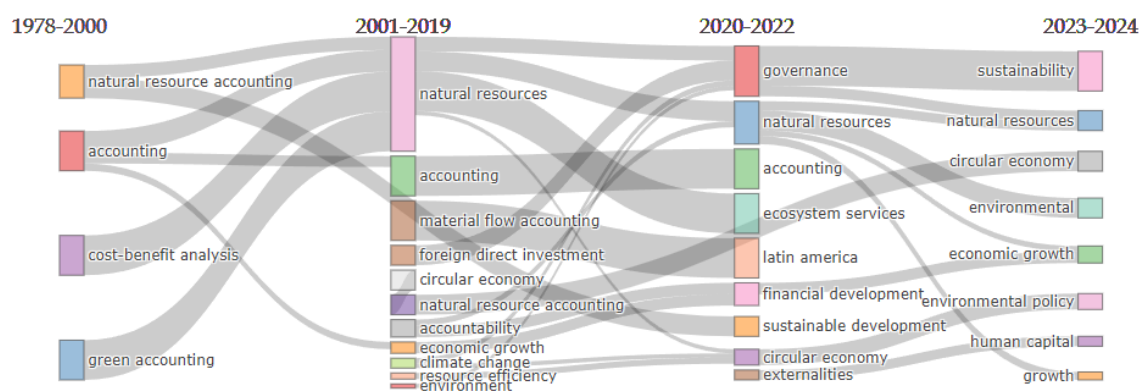
Actualmente, la contabilidad es reconocida por su capacidad para generar información útil que impacta directamente en la toma de decisiones económicas. Este enfoque contemporáneo destaca la relevancia sobre los tradicionales criterios de verificabilidad y objetividad, enfatizando que el objetivo principal es maximizar la utilidad de la información para los usuarios (Mileti et al., 2001). La investigación se convierte así en un componente esencial, transformando a la contabilidad en un paradigma útil para enfrentar los desafíos del entorno económico actual, siendo definida por Mejía (2023) como:

La contabilidad es la ciencia moral, social y aplicada que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza multidimensional que es controlada por las organizaciones, utilizando diversos métodos de evaluación de la gestión que la ejerce sobre la riqueza con el fin de contribuir a la acumulación, generación, distribución y sustentabilidad de la misma. (p.3)

Por consiguiente, se evidencia que, entre los años 1978 y 2000, emergió un movimiento social impulsado por la creciente preocupación por el cuidado del medio ambiente, lo que motivó a la contabilidad a incorporar nuevas formas de valoración, medición y representación de los impactos de las acciones antrópicas sobre

la naturaleza. Este giro se desarrolló desde una perspectiva multiparadigmática, anclada en tradiciones críticas e interpretativas, que reconocen tanto un objeto material como un objeto formal en la emergencia de estudios sobre contabilidad de los recursos naturales, contabilidad ambiental y análisis de costos y beneficios. Asimismo, para el periodo 2001 al 2019, las discusiones sobre los recursos naturales, la economía circular y verde, el cambio climático, el crecimiento económico y la eficiencia de los recursos abren las puertas a nuevas vertientes como la contabilidad de flujo de materiales (Ghisellini et al., 2023).

**Figura 2**  
Evolución conceptual de las contabilidades emergentes en la valoración de la riqueza ecológica

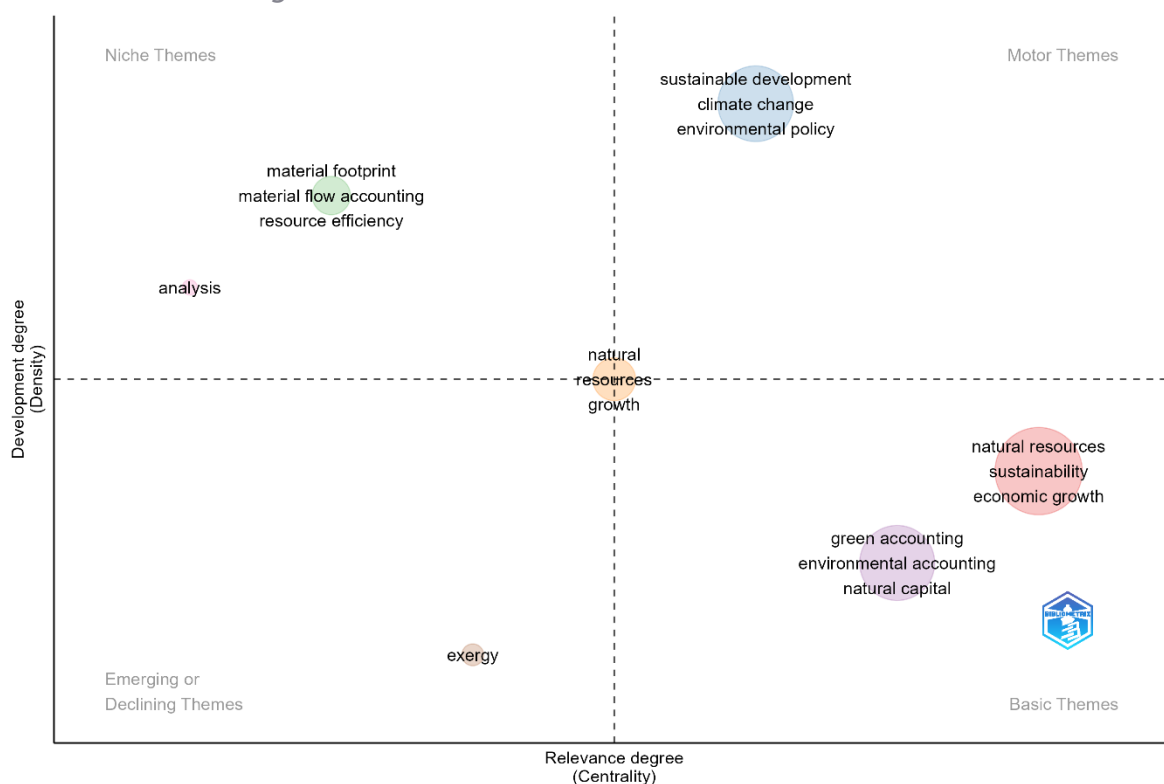


Nota. La figura muestra la evolución conceptual de los tópicos en investigación. **Fuente:** elaboración propia (2026).

Bajo esas lógicas, las tendencias conceptuales en los tópicos en investigación para el periodo entre los años 2020 a 2022 amplían las discusiones en conceptos como gobernanza, servicios ecosistémicos, desarrollo financiero, desarrollo sostenible y las externalidades; promovidas por organismos como el IASB que promulgan informes de sostenibilidad IFRS S1 y IFRS S2 bajo una lógica econométrica sobre la riqueza natural como un recurso infinito que puede ser gestionado por las empresas. A partir del año 2023, la sostenibilidad se ha convertido en un cons-

tructo de mayor diferencia debido al enfoque que maneje cada investigación (débil, moderada y fuerte) en la ruta sobre la gestión de los recursos en pro del cuidado de la naturaleza y bajo el enfoque de los Objetivos de Desarrollo Sostenible. Sin embargo, se evidencia un enfoque alternativo que apunta hacia la sustentabilidad que contribuyen al progreso social y ecológico (Auty, 2007; Zhao y Madni, 2021).

**Figura 3**  
Tendencias investigativas de las variables en estudio



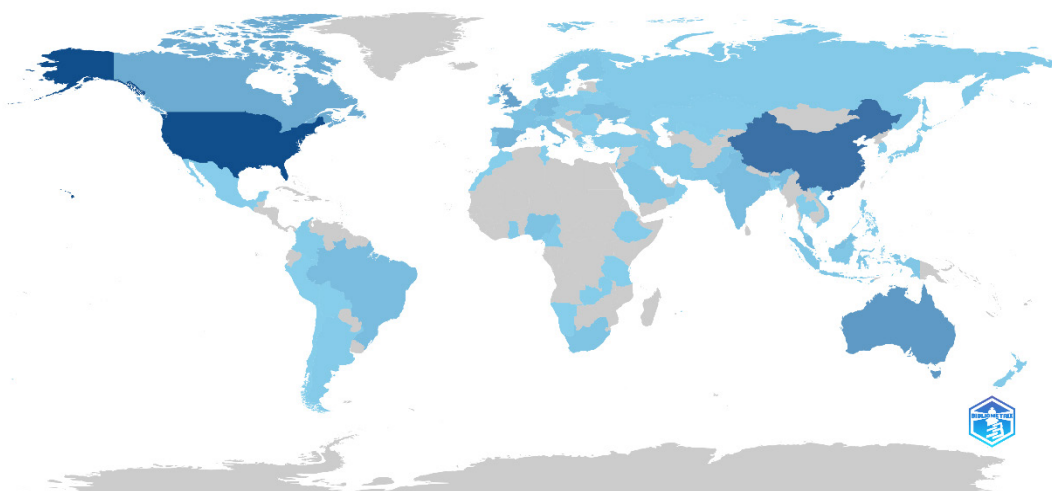
*Nota.* La figura muestra la evolución conceptual de los tópicos en investigación. **Fuente:** elaboración propia (2026).

Se establece que las temáticas centrales en investigación son el desarrollo sostenible, el cambio climático y la política ambiental, tópicos que se alinean con la visión global económica predominante (Martinicio et al., 2018). Cabe destacar que otros términos como recursos naturales, sostenibilidad, crecimiento económico,

contabilidad verde, contabilidad ambiental son líneas transversales fundamentadas en ampliar las investigaciones en torno a la valoración de la riqueza ecológica desde el uso de métodos creativos. A continuación, se relacionan las publicaciones por países frente a las variables en investigación, siendo Estados Unidos y China quienes lideran a nivel internacional las discusiones en torno a la valuación de los servicios ecosistémicos en la naturaleza desde enfoques antrópicos y de sostenibilidad; de igual manera, se observa un creciente interés en Latinoamérica en este tipo de investigaciones

#### Figura 4

Publicaciones en contabilidades emergentes en América Latina



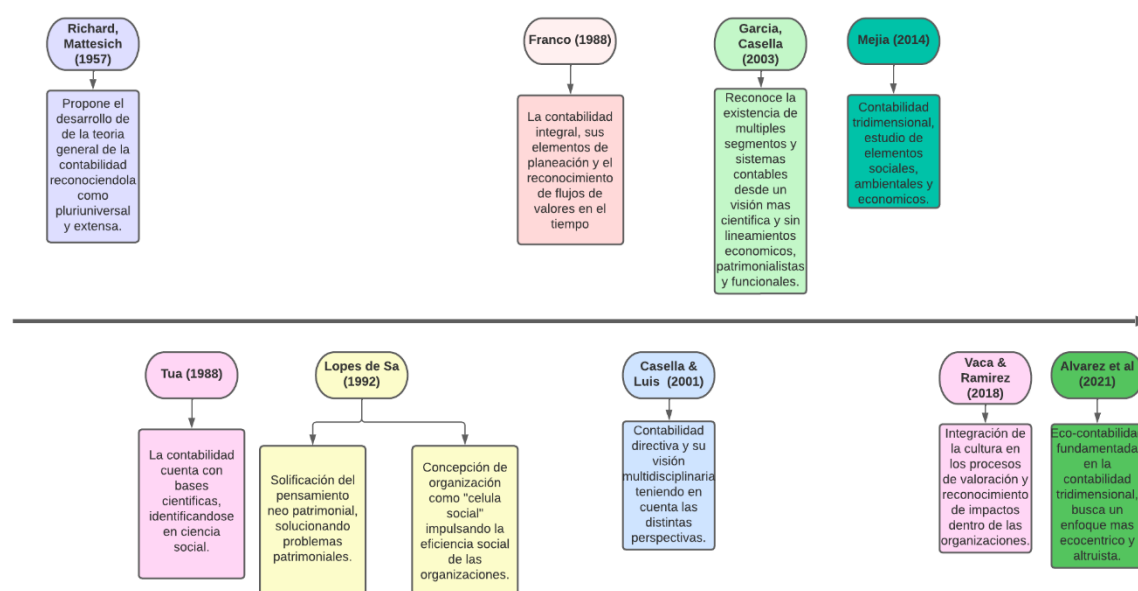
**Nota:** La figura muestra los países con mayor publicación de los tópicos en investigación.  
**Fuente:** elaboración propia (2026).

#### **Contabilidades Emergentes en la valoración de la riqueza ecológica en América Latina.**

En el proceso de revisión documental, se logró evidenciar que Moreno y Balanta (2023) presentan una evolución sobre la contabilidad desde los aportes teóricos sobre las epistemologías del sur, las cuales plantean una reflexión crítica desde la contabilidad emergente donde teleológicamente la justicia ambiental y social parte

desde una ética de la disciplina que avanza por el reconocimiento de su ejercicio como ciencia moral basada en la actuación ética de los sujetos que dimensionan sus alcances según su utilidad.

**Figura 5**  
Evolución de la contabilidad desde los aportes de la epistemología del sur



**Nota:** La figura muestra la evolución de la contabilidad desde los aportes de las epistemologías del sur. **Fuente:** Moreno y Balanta (2023).

La tabla 3 muestra las investigaciones en contabilidades emergentes que se ubicaron en la revisión literaria donde se utilizan diversos métodos de valoración de los recursos naturales. Este enfoque de la información contable permite el diálogo entre las empresas u organizaciones en igualdad de condiciones con los actores locales y ciudadanos informados develando su gestión desde un principio de responsabilidad social que permite una construcción desde un sentido de cooperación y bien común a partir de una ética política (Sánchez y Aguilera, 2014).

**Tabla 3**  
Investigaciones en Contabilidades Emergentes entorno a la valoración de la riqueza ecológica

Contabilidades Emergentes	Autores	Título de las Investigaciones	País
Contabilidad ambiental (CA)	Paucarchuco et al. (2023).	"Consideraciones Epistemológicas de la Contabilidad Ambiental: Enfoques funcionalistas, interpretativos y críticos"	Perú
	Fonseca (2014).	"Nivel de Conocimiento y Aplicabilidad de la Contabilidad Ambiental Empresarial en Espinal, Tolima-Colombia"	Colombia
	Fuentes et al. (2022).	"Procedimiento para integrar la contabilidad ambiental al sistema de información local y territorial"	Cuba
	Córdova et al. (2019).	"Valoración contingente de las áreas protegidas de la amazonía ecuatoriana: enfoque ecocontable"	Ecuador
	Liu et al. (2018).	"Contabilidad ambiental: Entre los datos brutos y el uso de la información para las prácticas de gestión"	Argentina
	Scavone (2006).	"Desafíos en la presentación de informes de gestión ambiental interna en Argentina"	Argentina
Contabilidad de la Gestión Ambiental (CGA).	Da Rosa et al. (2020).	"Gestión ambiental, contabilidad e innovación en la reducción de agua y energía"	Brasil
	Valderrama y Moreno (2012).	"Contabilidad de gestión ambiental en empresas constructoras. Impacto y efectos del uso"	Venezuela
	de Sousa et al. (2023).	"Análisis de la aplicación de la contabilidad de gestión ambiental en una industria salinera"	Brasil
	Beuren et al. (2013).	"Análisis de los indicadores de contabilidad de gestión ambiental divulgados en la iniciativa mundial de presentación de informes"	Brasil

*Aportes de las contabilidades emergentes en la valoración de la riqueza ecológica en América Latina*

Contabilidad de los Recursos Naturales (CRN).	da Motta (1994).	"Algunas observaciones sobre los costos de agotamiento y degradación en la medición de los ingresos"	Brasil
	Telles et al. (2011).	"Los costos de la erosión del suelo"	Brasil
	Mardones y del Rio (2019).	"Corrección del PIB chileno por la depreciación del capital natural y la degradación ambiental causada por la minería del cobre"	Chile
Contabilidad Ecológica (CE).	Macias et al. (2021).	"Hacia un itinerario en contabilidad ecológica: Actores, racionalidades y sistemas de valoración ecológica"	Colombia
	Rojas et al. (2021).	"Perspectivas para la redefinición de la contabilidad en el marco de las necesidades humanas"	Colombia
Contabilidad de Flujo de Materiales (CFM)	Cavalett y Ortega (2010).	"Evaluación ambiental integrada de la producción de biodiesel a partir de soja en Brasil"	Brasil
	Tanimoto et al. (2010).	"Contabilidad del flujo de materiales del ciclo del cobre en Brasil"	Brasil
	Vallejo (2010).	"Estructura biofísica de la economía ecuatoriana, comercio exterior e implicaciones políticas"	Ecuador
	Ghisellini et al. (2023).	"Evaluación de los indicadores de rendimiento ambiental y energético de los sistemas alimentarios, en el marco de la economía circular y de la granja a la mesa"	Argentina
	Álvarez (2019).	"Buscando la ruta de la medición-valoración ecológica no monetaria, en la Teoría Tridimensional de la Contabilidad"	Colombia
Contabilidad Tridimensional -- Contabilidad Multidimensional (CMD)	Álvarez et al. (2023).	"Eco-contabilidad: Caso: Ecosistema Rodal de Bambú-Guadual"	Colombia
	Ceballos y Mejía (2021).	"Hacia un enfoque de la medición contable desde la biocontabilidad propuesta en la teoría tridimensional de la contabilidad T3C"	Colombia
	Farfán et al. (2024).	"Bioaccounting measurement of environmental assets: beyond environmental accounting"	Colombia

*Nota.* La tabla muestra una lista de investigaciones en contabilidades emergentes que utilizan diversos métodos de valoración de los recursos naturales. Fuente: elaboración propia (2026).

Por lo anterior, se presenta una definición conceptual acerca de las contabilidades emergentes desde las clasificaciones identificadas (Tabla 4), las cuales aportan un nuevo concepto de valoración, medición y representación como herramientas para su implementación desde los fundamentos de relevancia y representación fiel a partir de los principios contables de entidad en marcha, devengo, esencia sobre la marcha, asociación, uniformidad, periodo contable y no compensación.

**Tabla 4**  
*Definición conceptual de las contabilidades emergentes entorno a la valoración de la riqueza ecológica*

Contabilidades Emergentes	Autor	Conceptualización
CA	Cuesta (2012).	La CA puede definirse como la parte de la Contabilidad aplicada cuyo objeto son las relaciones entre una entidad y su medio ambiente, lo cual, requiere precisar tanto el concepto de entidad como el de medio ambiente.
CGA	Quintero (2016).	La CGA nace por la necesidad de evaluar, cuantificar, registrar e informar los daños causados al medio ambiente por la actividad económica, así como las acciones preventivas y correctivas necesarias para evitarlas, el objetivo final de esta contabilidad es proporcionar una base para la definición de políticas públicas, destinadas a orientar a los países del mundo hacia patrones deseados de crecimiento y desarrollo sostenible.
CRN	Zabaleta et al. (2004).	La CRN tiene como finalidad alcanzar un conocimiento, tanto estático como dinámico, de la situación de la naturaleza en un determinado territorio y de sus interrelaciones con las actividades antrópicas, aunque este conocimiento del medio natural no es un conocimiento meramente finalista, la ciencia por la ciencia, sino que es un conocimiento instrumental que debe permitir detectar y actuar sobre los problemas que surgen en la relación hombre-medio ambiente, para corregirlos de la forma más rápida y menos costosa, es decir, de la forma más eficiente posible.

CE	Macías et al. (2023).	La CE como forma de saber contrahegemónico es un doble movimiento, debe hacer una crítica al carácter irracional y devastador de la vida planetaria, de las racionalizaciones y objetividades impuestas por la contabilidad ambiental y, al mismo tiempo aunar esfuerzos para hacer visible la existencia de formas de vida y valoración de la naturaleza no subordinadas al valor del cambio y la acumulación de capital. Este “hacer visible la existencia” implica contar y narrar desde la interpretación diversos sentidos y formas de valoración de la naturaleza.
CFM	Martínez (2007).	Es un marco analítico que permite explicar cómo se constituye la base material de las economías. Contabilizando los materiales que entran y salen en el sistema económico, esta metodología permite obtener indicadores físicos compatibles con las cuentas nacionales que dan cuenta del impacto ambiental de una economía.
CMD	Montilla et al. (2024)	Es una propuesta sistémica, endógena e integradora que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza multidimensional presentable en una estructura común y unificada, pero diferenciadora de las especificidades de la riqueza que representa.

*Nota.* La tabla muestra algunas definiciones de las contabilidades emergentes. **Fuente:** elaboración propia (2026).

Esta fundamentación de la contabilidad enfatiza las dimensiones ambiental y social, con la biodiversidad y el multiculturalismo como ejes de la riqueza. Frente a la valoración de la riqueza ecológica se plantea el uso de diversos métodos de valoración antrópicos, biocéntricos y ecocéntricos que proporcionan elementos para el reconocimiento del potencial de la contabilidad como ciencia multidimensional e interdimensional que contribuye a la conservación, protección y salvaguarda de la naturaleza, tal como se muestra en la tabla 5:

**Tabla 5**  
Corrientes de las Contabilidades Emergentes especializadas en temáticas ambientales

Corrientes de las Contabilidades Emergentes	CA	CGA	CRN	CE	CFM	CMD
Ortodoxa	X	X				
Interpretativa (Heterodoxa)			X		X	
Crítica (Heterodoxa)				X		X

Nota. La tabla muestra las corrientes de las contabilidades emergentes. La X sugiere en la corriente que se ubican. **Fuente:** elaboración propia (2026).

Por otro lado, el valor es diferente al precio (Cuevas, 1986). Por lo cual, la valoración es un proceso mixto (utiliza métodos cuantitativos pero con predominancia de los cualitativos) que parte de identificar el hecho generador, la clasificación y el registro; por ende, se reconoce su carácter subjetivo y el uso de fines morales socialmente determinados, aunque se basa en los trabajos clásicos de Richard Mattessich (2003) y Georgescu-Roegen et al. (1996), como propuestas que van más allá de sus limitaciones económicas utilizando enfoques biocéntricos (Lizarazo y Amelines, 2004), siendo por ello su principal reto trabajar sobre el establecimiento de la materialidad por parte de las organizaciones, más que los métodos de valoración, tal como se muestra en la tabla 6:

**Tabla 6**  
Investigaciones que utilizan métodos de valoración antrópicos, biocéntricos y ecocéntricos

Métodos de Valoración	CA	CGA	CRN	CE	CFM	CMD
Antrópicos	X	X	X			
Biocéntricos				X	X	X
Ecocéntricos						X

Nota. La tabla muestra los métodos de valoración utilizados en las contabilidades emergentes. **Fuente:** elaboración propia (2026).

Sin embargo, aún falta mucho por explorar sobre el devenir y los retos de la visión contable latinoamericana, por lo que resulta necesario despertar el interés por cuestionar la cadena regresiva del cuerpo actual contable, ya que la historia permite esclarecer y justificar los métodos y teorías que hoy se aplican, además de admitir una visión crítica de la verdadera función de la contabilidad como constructora social (González, 2001). No obstante, se evidencia el reto sobre la definición de la materialidad (Tabla 7), lo que conlleva a la conceptualización del tema material y a la exhaustividad para las organizaciones.

**Tabla 7**  
*Enfoques económicos frente a la materialidad*

Enfoques económicos	Contabilidades Emergentes	Definición de Materialidad
Clásicos o Neoclásicos	Contabilidad Financiera	Materialidad o importancia relativa es un aspecto de la entidad, basada en la naturaleza y/o magnitud en el contexto del informe financiero de una entidad individual (IFRS 1 – IFRS 8)
Socio-Ambiental	Contabilidad en el marco de la sostenibilidad	La importancia material o con importancia relativa reporta la entidad sobre riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad que podrá esperarse razonablemente que afecten a las perspectivas de la entidad en el contexto de la información financiera (IFRS S1). La información material se basa en la existencia, apropiación, aprovechamiento, generación y circulación de la riqueza multidimensional para la evaluación de la gestión y la toma de decisiones desde perspectivas ecocéntrica de la organización en razón al contexto y al reconocimiento de los ciclos de vida, la capacidad de carga y capacidad de resiliencia.
Ecológico	Contabilidad marco de la sustentabilidad	

*Nota.* La tabla muestra la conceptualización de materialidad en la contabilidad. **Fuente:** elaboración propia (2024).

En la tabla 7 se visiona la dominancia de las corrientes ortodoxas basadas en los métodos de valoración de la economía clásica y socioambiental en las investigaciones contables, no obstante, se visualiza una línea alternativa a través de un conjunto de investigaciones que tiene como base valoraciones heterodoxas en los métodos de valoración de la riqueza ecológica en el marco de la sustentabilidad; desde un enfoque dimensional, multidimensional e interdimensional (Suárez, 2017; Casella, 2012; Cañibano et al., 1985).

## DISCUSIONES

El despertar del saber contable latinoamericano difiere de los marcos normativos que regulan la contabilidad, homogenizando y estandarizando los hechos econó-

nicos que conciben únicamente la información financiera para los inversionistas, desconociendo a la multiplicidad de usuarios internos y externos que demandan información para la toma de decisiones sobre la interacción de la organización con la sociedad, es decir, representando una célula social (Shrestha et al., 2021). En consecuencia, limitando la narrativa contable en procesos de valoración, medición y representación que desconocen la realidad de territorios complejos como la amazonia, o desvirtuando todas las transacciones que no tienen una base crematística de medición como una moneda representativa (Beaver y Ryan, 2005; Boehnert, 2015; Glushchenko et al., 2017; Gackstatter et al., 2019; Kotsiras et al., 2020). El pensamiento latinoamericano personifica una corriente heterodoxa y contrahegemónica de comprensión de la realidad contable desde el territorio, planteando un despertar paradigmático sobre la conciencia de los nuevos postulados teóricos que construyen una disrupción del pensamiento eurocéntrico y anglosajón.

La corriente ortodoxa en contabilidad basada en el realismo considera que ni la sociedad, ni la historia tienen relevancia en el funcionamiento de la contabilidad. Esta visión apolítica se enfoca únicamente en evaluar la eficiencia (cómo) y no en cuestionar las finalidades de la contabilidad (para qué). En contraposición, la corriente heterodoxa influenciada por la sociología, filosofía, antropología y teoría crítica propone un enfoque más amplio que reconfigura las categorías tradicionales de la contabilidad y las herramientas utilizadas para comprender e intervenir en el mundo social y organizacional (Sarmiento, 2021). Esta corriente heterodoxa no se limita a los aspectos técnicos de la contabilidad, sino que plantea nuevas propuestas epistemológicas para construir un entendimiento diferente de la disciplina. Así, fomenta la reflexión sobre cómo la contabilidad influye en instituciones como las organizaciones y los mercados. Estas corrientes críticas e interpretativas consideradas como un “diamante en bruto”, invitan a un análisis más profundo de la contabilidad como práctica social.

Los estudios críticos e interpretativos representados por autores como Baker y Bettner (1997) abogan por la apertura en la investigación contable, permitiendo explorar nuevos conocimientos sin temor a ser marginados. La teoría e investigación contable está en constante evolución, y las reflexiones epistemológicas permiten

ampliar sus fronteras, desafiando las ideas establecidas y abriendo espacio a nuevos paradigmas (Rueda, 2013). Por lo tanto, las corrientes contrahegemónicas y heterodoxas de la contabilidad se basan en construir la realidad de la organización desde una información social que reconoce el contexto y el territorio, manifestando una forma de resistencia hacia las estructuras dominantes de poder promovidas por estándares globales uniformes como el GRI o el NIIF S1 y NIIF S2 más allá del ambientalismo conservacionista y moderado, hacia un humanismo crítico.

Desde una perspectiva ontológica y epistemológica de la contabilidad, se deben desarrollar nuevos enfoques para identificar y reconstruir el concepto de riqueza desde la función de la contabilidad como un sistema de información de gran valor para el bienestar social a partir de las acciones que promueven la conservación, salvaguarda y protección de la riqueza natural, abordadas desde corrientes interpretativas y críticas cuya discusión radique sobre la definición de la materialidad en las organizaciones, más allá de los métodos de valoración.

Según López y Ramírez (2010) aunque históricamente la contabilidad se ha considerado y construido como una técnica de registro, el devenir de un desarrollo teórico se fundamenta en la representación del control y responsabilidad de la riqueza, recalcando las necesidades y desafíos de promover la articulación interdisciplinar, ampliando la mirada de la contabilidad más allá de la visión reduccionista de lo financiero (Araujo, 2007), por lo cual, deben abrirse sobre otros campos auscultando en las bases epistemológicas de la contabilidad a partir de pensamientos heterodoxos y contrahegemónicos que cimientan los postulados de una contabilidad que atiende los retos de la sociedad, es decir, una contabilidad crítica (Cano et al., 2020).

## **CONCLUSIONES**

Se evidencia un avance en la concepción de la contabilidad como una ciencia moral, política y social que tiene como propósito la racionalidad de la realidad desde los hechos sociales de las organizaciones mediante la configuración de un lenguaje que permite la construcción de un sistema de información útil para la planifica-

ción, el control y responsabilidad de las acciones e impactos (directos e indirectos) que realiza las organizaciones.

Se debe establecer el estatuto epistemológico de la contabilidad, avanzando en una teoría general contable desde el abordaje del objeto de estudio, método, metodología y fundamentación contable, construyendo una estructura conceptual que la eleve a la categoría de ciencia social (Vilareal, 2009), destacando la interrelación entre ontología (realismo, relativismo e idealismo), epistemología (empirismo, constructivismo y racionalismo) y metodología (positivismo, interpretativismo, normativismo y materialismo) en la construcción de la realidad, bajo el aporte a la toma de decisiones y al control o responsabilidad. Se busca migrar hacia una contabilidad proactiva que contribuya a la mejora del comportamiento humano en la concientización de la búsqueda de un bienestar común y sustentable con la naturaleza y el planeta, para lo cual resulta necesario promover la investigación contable que opera sobre una realidad pragmática, operativa, funcional y procedimental hacia una realidad social que no se reduce a los hechos económicos.

## REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

Ahmed, I., Zia, M. A., Afzal, H., Ahmed, S., Ahmad, M., Akram, Z., Sher, F., & Iqbal, H. M. N. (2021). Socio economic and environmental impacts of biomass valorisation: A strategic drive for sustainable bioeconomy. *Sustainability (Switzerland)*, 13(8), 4200. <https://doi.org/10.3390/su13084200>

Antolinez Collet, S. (1990). Imagen Fiel y Principios Contables. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*.

Artuzo, F. D., Allegretti, G., Santos, O. I. B., da Silva, L. X., & Talamini, E. (2021). Emergy unsustainability index for agricultural systems assessment: A proposal based on the laws of thermodynamics. *Science of the Total Environment*, 759, 143524. <https://doi.org/10.1016/j.scitotenv.2020.143524>

Atkinson, G., & Hamilton, K. (1996). *Accounting for Progress: Indicators for Sustain-*

- able Development. Environment, 38(7), 16–44. <https://doi.org/10.1080/00139157.1996.9930982>
- Auty, R. M. (2007). Natural resources, capital accumulation and the resource curse. *Ecological economics*, 61(4), 627–634.
- Baker, R. & Bettner, M. (1997) Interpretative and Critical Research in Accounting: A Commentary On Its Absence From Mainstream Accounting Research. *Critical Perspectives in Accounting*, 8 Pág. 293- 310.
- Beaver, W. H., & Ryan, S. G. (2005). Conditional and Unconditional Conservatism: Concepts and Modeling. *Review of Accounting Studies* 2005 10:2, 10(2), 269–309. <https://doi.org/10.1007/S11142-005-1532-6>
- Bebbington, J., & Larrinaga, C. (2014). Accounting and sustainable development: An exploration. *Accounting, Organizations and Society*, 39(6), 395–413. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2014.01.003>
- Bebbington, J., & Unerman, J. (2018). Achieving the United Nations Sustainable Development Goals: An enabling role for accounting research. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 31(1), 2–24. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-05-2017-2929>
- Beuren, I. M., Di Domenico, D., & Cordeiro, A (2013). Análise De Indicadores Do Environmental Management Accounting Evidenciados No Global Reporting Initiative Analysis Of Environmental Management Accounting Indicators Disclosed In The Global Reporting Initiative.
- Boehnert, J. (2015). The Green Economy: Reconceptualizing the Natural Commons as Natural Capital. <http://dx.doi.org/10.1080/17524032.2015.1018296>, 10(4), 395–417. <https://doi.org/10.1080/17524032.2015.1018296>

- Buonocore, E., Häyhä, T., Paletto, A., & Franzese, P. P. (2014). Assessing environmental costs and impacts of forestry activities: A multi-method approach to environmental accounting. *Ecological Modelling*, 271, 10–20. <https://doi.org/10.1016/j.ecolmodel.2013.02.008>
- Cañibano, L., Pereda, J. T., & López, J. L. (1985). Naturaleza y filosofía de los principios contables. *Revista española de financiación y contabilidad*, 293-355.
- Casella, C. L. G. (2012). Naturaleza de la Contabilidad. *Contabilidad y auditoría*, (5), 26-Págs.
- Cavalett, O., & Ortega, E. (2010). Integrated environmental assessment of biodiesel production from soybean in Brazil. *Journal of Cleaner Production*, 18(1), 55-70.
- Chamorro Gonzalez, C., & Herrera Mendoza, K. (2021). Green accounting in Colombia: a case study of the mining sector. *Environment, Development and Sustainability*, 23(4), 6453–6465. <https://doi.org/10.1007/s10668-020-00880-1>
- Common, M. (1991). Natural Resource Accounting and Sustainability. *The Economic and Labour Relations Review*, 2(1), 89–121. <https://doi.org/10.1177/103530469100200107>
- Córdova, J., Villalta, M., Meza, E., & Fiallos, D. (2019). Valoración contingente de las áreas protegidas de la costa ecuatoriana: enfoque eco-contable. *Revista Inclusiones*, 15-26.
- Cossio, L. C. G., Aros, L. H., Artunduaga, H. M. O., & Moreno, A. C. (2019). Análisis del impacto ambiental y contable de la huella hídrica en México: estudio de caso del sector azucarero. *Revista Eniac Pesquisa*, 8(2), 200-221.
- Cuesta, C. F. (2012). El marco conceptual de la contabilidad ambiental. Una propuesta para el debate. *Contabilidad y auditoría*, (19), 10.
- Cuevas, H. (1986). Valor y sistema de precios. Universidad Nacional de Colombia.

- da Cruz, T. T., Balestieri, J. A. P., de Toledo Silva, J. M., Vilanova, M. R., Oliveira, O. J., & Ávila, I. (2021). Análisis del ciclo de vida de la captura y almacenamiento/utilización de carbono: desde el estado actual hasta las direcciones y oportunidades futuras de la investigación. *Revista Internacional de Control de Gases de Efecto Invernadero*, 108, 103309.
- da Motta, R. S. (1994). Some comments on depletion and degradation costs in income measurement. *Ecological Economics*, 11(1), 21-25.
- da Rosa, F. S., Lunkes, R. J., & Mendes, A. C. (2020). Environmental management accounting and innovation in water and energy reduction. *Environmental Monitoring and Assessment*, 192, 1-15.
- de Sousa Lima, E., de Oliveira, A. M., Silva, S. L. P., de Oliveira, A. M., Valdevino, R. Q. S., Paiva, A. C. N., ... & de Medeiros Lopes, J. E. (2023). Análise da aplicação da contabilidade de gestão ambiental em uma indústria salineira. *Revista de Gestão e Secretariado*, 14(6), 8766-8783.
- De Sousa Santos, B. (2009). Una epistemología del sur: la reinención del conocimiento y la emancipación social. *Siglo xxi*.
- Dong, X., Ulgiati, S., Yan, M., & Gao, W. (2008). Progress, influence and perspectives of energy theories in China, in support of environmentally sound economic development and equitable trade. *Energy Policy*, 36(3), 1019–1028. <https://doi.org/10.1016/j.enpol.2007.11.012>
- Elmqvist, T., Setälä, H., Handel, S. N., van der Ploeg, S., Aronson, J., Blignaut, J. N., Gómez-Baggethun, E., Nowak, D. J., Kronenberg, J., & de Groot, R. (2015). Benefits of restoring ecosystem services in urban areas. *Current Opinion in Environmental Sustainability*, 14, 101–108. <https://doi.org/10.1016/j.cosust.2015.05.001>
- Ewing, B. R., Hawkins, T. R., Wiedmann, T. O., Galli, A., Ertug Ercin, A., Weinzettel, J., & Steen-Olsen, K. (2012). Integrating ecological and water footprint account-

ing in a multi-regional input-output framework. *Ecological Indicators*, 23, 1–8. <https://doi.org/10.1016/j.ecolind.2012.02.025>

Farfan-Lievano, A., Ceballos, O. I., & Mejia Soto, E. (2024). Bioaccounting measurement of environmental assets: beyond environmental accounting. *Meditari Accountancy Research*.

Ferraro, D. O., & Benzi, P. (2015). A long-term sustainability assessment of an Argentinian agricultural system based on emergy synthesis. *Ecological Modelling*, 306, 121–129. <https://doi.org/10.1016/j.ecolmodel.2014.06.016>

Fonseca, C. A. A. (2014). Grado de conocimiento y aplicabilidad de la contabilidad ambiental empresarial en el Espinal, departamento del Tolima| Level of Knowledge and Applicability of Business Environmental Accounting in Espinal, Tolima-Colombia| Degré de connaissance et applic. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, (42), 207-220.

Fuentes Díaz, D., Zequeira Álvarez, M. E., López Bastida, E. J., Rodríguez Vázquez, M., & Vásquez Fuentes, E. (2022). Procedimiento para integrar la contabilidad ambiental al sistema de información local y territorial. *Revista Universidad y Sociedad*, 14(3), 674-681.

Gackstatter, T., Müller-Stewens, B., & Möller, K. (2019). Effective accounting processes: the role of formal and informal controls. *Journal of Management Control* 2019 30:2, 30(2), 131–152. <https://doi.org/10.1007/S00187-019-00281-0>

Gameiro, A. H., Bonaudo, T., & Tichit, M. (2019). Cuentas de nitrógeno, fósforo y potasio en el sistema agroindustrial ganadero brasileño. *Cambio Ambiental Regional*, 19, 893-905.

García, L. F. (2020). La Idea De Una Epistemología Del Sur. *Revista Electrónica de Psicología Política* Año 19, N°46 – Julio/Agosto de 2021

- Geissdoerfer, M., Savaget, P., Bocken, N. M. P., & Hultink, E. J. (2017). The Circular Economy – A new sustainability paradigm? *Journal of Cleaner Production*, 143, 757–768. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2016.12.048>
- Georgescu-Roegen, N., Naredo, J. M., & Grinevald, J. (1996). *La ley de la entropía y el proceso económico*. Madrid: Fundación Argentaria.
- Ghisellini, P., Cialani, C., & Ulgiati, S. (2016). A review on circular economy: The expected transition to a balanced interplay of environmental and economic systems. *Journal of Cleaner Production*, 114, 11–32. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2015.09.007>
- Ghisellini, P., Ncube, A., Rotolo, G., Vassillo, C., Kaiser, S., Passaro, R., & Ulgiati, S. (2023). Evaluating environmental and energy performance indicators of food systems, within circular economy and “farm to fork” frameworks. *Energies*, 16(4), 1671.
- Vallejo, M. C. (2010). Biophysical structure of the Ecuadorian economy, foreign trade, and policy implications. *Ecological Economics*, 70(2), 159–169.
- Glushchenko, A. V., Yarkova, I. V., & Kucherova, Y. P. (2017). The Role of the Ecologically-Oriented Accounting Systems from the Perspective of Minimizing the Strategic Risks in Terms of Ecologizing the Production. *Advances in Intelligent Systems and Computing*, 726, 741–747. [https://doi.org/10.1007/978-3-319-90835-9\\_86](https://doi.org/10.1007/978-3-319-90835-9_86)
- Gómez-Villegas, M., & Larrinaga, C. (2023). A critical accounting project for Latin America? Objects of knowledge or ways of knowing. *Critical Perspectives on Accounting*, 93, 102508.
- Hickel, J. (2020). The sustainable development index: Measuring the ecological efficiency of human development in the anthropocene. *Ecological Economics*, 167, 106331. <https://doi.org/10.1016/j.ecolecon.2019.05.011>

- Hopwood, B., Mellor, M., & O'Brien, G. (2005). Sustainable development: Mapping different approaches. *Sustainable Development*, 13(1), 38–52. <https://doi.org/10.1002/sd.244>
- Jackson, T. (2009). Prosperity without growth: Economics for a finite planet. In *Prosperity without Growth: Economics for a Finite Planet*. Earthscan. <https://doi.org/10.4324/9781849774338>
- Jones, M. J. (2010). Accounting for the environment: Towards a theoretical perspective for environmental accounting and reporting. *Accounting Forum*, 34(2), 123–138. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2010.03.001>
- Jourdaine, M., Loubet, P., Sonnemann, G., & Trébucq, S. (2021). The ABC-LCA method for the integration of activity-based costing and life cycle assessment. *Business Strategy and the Environment*, 30(4), 1735–1750. <https://doi.org/10.1002/bse.2712>
- Kirchherr, J., Reike, D., & Hekkert, M. (2017). Conceptualizing the circular economy: An analysis of 114 definitions. *Resources, Conservation and Recycling*, 127, 221–232. <https://doi.org/10.1016/j.resconrec.2017.09.005>
- Korhonen, J., Honkasalo, A., & Seppälä, J. (2018). Circular Economy: The Concept and its Limitations. *Ecological Economics*, 143, 37–46. <https://doi.org/10.1016/j.ecolecon.2017.06.041>
- Kotsiras, K., Kokkoris, I. P., Strid, A., & Dimopoulos, P. (2020). Integrating Plant Diversity Data into Mapping and Assessment of Ecosystem and Their Services (MAES) Implementation in Greece: Woodland and Forest Pilot. *Forests* 2020, Vol. 11, Page 956, 11(9), 956. <https://doi.org/10.3390/F11090956>
- Lankia, T., Neuvonen, M., Pouta, E., Sievänen, T., & Torvelainen, J. (2020). Outdoor recreation in ecosystem service accounting: pilot accounts from Finland. *Scandinavian Journal of Forest Research*, 35(3–4), 186–197. <https://doi.org/10.108>

0/02827581.2020.1760342

- Liu, G., Yin, X., Pengue, W., Benetto, E., Huisingh, D., Schnitzer, H., ... & Casazza, M. (2018). Environmental accounting: In between raw data and information use for management practices. *Journal of Cleaner Production*, 197, 1056-1068.
- Machado, M. (2012). Del positivismo a la diversidad epistemológica: un paso necesario para la construcción de pensamiento contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 60, 219-237.
- Macías-Orozco, W. B., Grajales-Quintero, J., & Barrios-Álvarez, C. (2023). Hacia un itinerario en contabilidad ecológica: Actores, racionalidades y sistemas de valoración ecológica. *Las ciencias económicas toman la palabra: diálogos en un mundo cambiante 2020*, 145.
- Macías-Orozco, W. B., Grajales-Quintero, J., & Barrios-Álvarez, C. (2023). Hacia un itinerario en contabilidad ecológica: Actores, racionalidades y sistemas de valoración ecológica. *Las ciencias económicas toman la palabra: diálogos en un mundo cambiante 2020*, 145.
- Mardones, C., & del Rio, R. (2019). Correction of Chilean GDP for natural capital depreciation and environmental degradation caused by copper mining. *Resources Policy*, 60, 143-152.
- Marrone, M., Linnenluecke, M. K., Richardson, G., & Smith, T. (2020). Trends in environmental accounting research within and outside of the accounting discipline. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 33(8), 2167–2193. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2020-4457>
- Martínez, A. C. G. (2007). La extracción y consumo de biomasa en México (1970-2003). Integrando la leña en la contabilidad de flujos de materiales. *Revibec: revista iberoamericana de economía ecológica*, 6, 1-16.

- Martinico-Perez, M. F. G., Schandl, H., Fishman, T., & Tanikawa, H. (2018). The socio-economic metabolism of an emerging economy: monitoring progress of decoupling of economic growth and environmental pressures in the Philippines. *Ecological Economics*, 147, 155-166.
- Mattessich, R. (2003). La Representación Contable y el modelo de Capas-Cebolla de la Realidad: Una comparación con las "Órdenes de Simulacro" de Baudrillard y su Hiperrealidad. AECA, Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas.
- Mejía S. E. (2023). Ponencia ¿Qué es la contabilidad emergente? XIX Congreso Nacional de Investigación de Contaduría Pública – REDICEAC Contabilidad Emergente: desafíos y oportunidades Universidad del Valle sede Tuluá 22 y 23 de junio de 2023
- Möller, A., & Schaltegger, S. (2005). The sustainability balanced scorecard as a framework for eco-efficiency analysis. *Journal of Industrial Ecology*, 9(4), 73–83. <https://doi.org/10.1162/108819805775247927>
- Monfreda, C., Wackernagel, M., & Deumling, D. (2004). Establishing national natural capital accounts based on detailed Ecological Footprint and biological capacity assessments. *Land Use Policy*, 21(3), 231–246. <https://doi.org/10.1016/j.landusepol.2003.10.009>
- Morilla, C. R., Díaz-Salazar, G. L., & Cardenete, M. A. (2007). Economic and environmental efficiency using a social accounting matrix. *Ecological Economics*, 60(4), 774–786. <https://doi.org/10.1016/j.ecolecon.2006.02.012>
- Mulazzani, L., & Malorgio, G. (2017). Blue growth and ecosystem services. *Marine Policy*, 85, 17–24. <https://doi.org/10.1016/j.marpol.2017.08.006>
- Narita, D., Lemenih, M., Shimoda, Y., & Ayana, A. N. (2018). Economic accounting of Ethiopian forests: A natural capital approach. *Forest Policy and Economics*, 97,

189–200. <https://doi.org/10.1016/j.forpol.2018.10.002>

Navare, K., Muys, B., Vrancken, K. C., & Van Acker, K. (2021). Circular economy monitoring – How to make it apt for biological cycles? *Resources, Conservation and Recycling*, 170, 105563. <https://doi.org/10.1016/j.resconrec.2021.105563>

Nazarit C. D., Ramos L. M. A., Gonzalez B. F. A., & Carreño Z. A. (2024). Tendencias contables frente a los retos y desafíos del reconocimiento de la riqueza ecológica. Editorial CIIDES <https://www.ciidesbic.org/libro/tendencias-contables-hacia-una-contabilidad-multifuncional/>

Owen, A., Scott, K., & Barrett, J. (2018). Identifying critical supply chains and final products: An input-output approach to exploring the energy-water-food nexus. *Applied Energy*, 210, 632–642. <https://doi.org/10.1016/j.apenergy.2017.09.069>

Parra, D. (2018). La representación fiel y su influencia en la confianza de usuarios de la información financiera. *Actualidad contable FACES*, 21(36), 96-115.

Paucarchuco, K. M. M., Gómez, E. G., & Cisneros, A. A. A. (2023). Consideraciones epistemológicas de la contabilidad ambiental: Enfoques funcionalista, interpretativo y crítico. *Prometeica*, (27), 56-70.

Pierri, N. (2005). Historia del concepto de desarrollo sustentable. *Sustentabilidad*, 27-81.

Pretty, J., & Bharucha, Z. P. (2014). Sustainable intensification in agricultural systems. *Annals of Botany*, 114(8), 1571–1596. <https://doi.org/10.1093/aob/mcu205>

Quintero de Contreras, María (2016). La teoría y práctica del sistema de costos pre-determinados, costeo absorbente, costeo variable y contabilidad de la gestión ambiental. (En vía de publicación). Facultad de ciencias económica y sociales, Codepre, Vicerrectorado académico. Universidad de Los Andes, Mérida-Venezuela.

- Rees, W., & Wackernagel, M. (1996). Urban ecological footprints: Why cities cannot be sustainable - and why they are a key to sustainability. *Environmental Impact Assessment Review*, 16(4–6), 223–248. [https://doi.org/10.1016/S0195-9255\(96\)00022-4](https://doi.org/10.1016/S0195-9255(96)00022-4)
- Rodriguez de Ramirez, M. del C. (2012). Revisitando la teoría contable: Desde la sustentabilidad a la dimensión espiritual. *Contabilidad Y Auditoría*, (35), 15 Págs. Recuperado a partir de <https://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/230>
- Rojas-Rojas, W., Ospina-Zapata, C. M., Cardona, J. D., Ocampo-Salazar, C. A., & García, D. (2021). PERSPECTIVES FOR REDEFINING ACCOUNTING WITHIN THE FRAMEWORK OF HUMAN NEEDS. *Innovar*, 31(82), 223-243.
- Rueda Delgado, G. (2013). Contabilidad para la internacionalización y la globalización: hegemonía y disidencias. *Papel político*, 18(1), 285-319.
- Rugani, B., Pulselli, R. M., Niccolucci, V., & Bastianoni, S. (2011). Environmental performance of a XIV Century water management system: An emergy evaluation of cultural heritage. *Resources, Conservation and Recycling*, 56(1), 117–125. <https://doi.org/10.1016/j.resconrec.2011.08.009>
- Samkin, G., & Wingard, C. (2020). Understanding systemic change in the context of the social and environmental disclosures of a conservation organisation in a developing country. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 34(5), 1275–1304. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-05-2019-4010>
- Sánchez Torres, D. M., & Aguilera Prado, M. (2014). Corrientes del ambientalismo y alternativas de gestión desde la sustentabilidad y la ética ambiental. *Semestre económico*, 17(35), 149-160.
- Sarmiento Ramírez, H. J. (2021). Contabilidad y conflictos ambientales: una perspectiva decolonial desde los pueblos originarios de América Latina.

- Scavone, G. M. (2006). Challenges in internal environmental management reporting in Argentina. *Journal of cleaner production*, 14(14), 1276-1285.
- Schaffartzik, A., & Pichler, M. (2017). Extractive economies in material and political terms: Broadening the analytical scope. *Sustainability (Switzerland)*, 9(7), 1047. <https://doi.org/10.3390/su9071047>
- Schaffartzik, A., Haberl, H., Kastner, T., Wiedenhofer, D., Eisenmenger, N., & Erb, K. H. (2015). Trading land: A review of approaches to accounting for upstream land requirements of traded products. *Journal of Industrial Ecology*, 19(5), 703-714. <https://doi.org/10.1111/jiec.12258>
- Selva y mercado: exploración cuantitativa de los ingresos en hogares indígenas  
Catalina Trujillo Osorio (2008)
- Shrestha, K., Shah, I. H., Liu, Z., & Park, H. S. (2021). Efficiency assessment in co-production systems based on modified energy accounting approach. *Ecological Indicators*, 126, 107675. <https://doi.org/10.1016/J.ECOLIND.2021.107675>
- Sinforoso-Martínez, S., Ricardez-Jiménez, J. D., & Salazar-Arrieta, F. (2017). Metodología para el reconocimiento contable de externalidades ambientales negativas en las empresas del sector cafetero del estado de Veracruz. *Revista de Contabilidad y Gestión Ambiental*, 5(4), 303-314.
- Stanescu, S. G., Cucui, I., Ionescu, C. A., Paschia, L., Coman, M. D., Nicolau, N. L. G., Uzla, M. C., & Lixandru, M. L. (2021). Conceptual model for integrating environmental impact in managerial accounting information systems. *International Journal of Environmental Research and Public Health*, 18(4), 1-21. <https://doi.org/10.3390/ijerph18041791>
- Suárez, J. D. A. (2017). Ecología Política: Desafíos de la Contabilidad frente a la Justicia Ambiental (Political Ecology: Accounting Challenges about to Environmental Justice). *Revista En-Contexto*, (6), 303-326.

- Tanimoto, A. H., Durany, X. G., Villalba, G., & Pires, A. C. (2010). Material flow accounting of the copper cycle in Brazil. *Resources, conservation and recycling*, 55(1), 20-28.
- Telles, T. S., Guimarães, M. D. F., & Dechen, S. C. F. (2011). Los costos de la erosión del suelo. *Revista Brasileña de Edafología*, 35, 287-298.
- Valderrama, Y., & Moreno, L. M. (2012). Contabilidad de gestión ambiental en empresas constructoras. Impactos y efectos de su uso. *CICAG: Revista del Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales*, 9(1), 36-54.
- Vardon, M., Keith, H., Obst, C., & Lindenmayer, D. (2019). Putting biodiversity into the national accounts: Creating a new paradigm for economic decisions. *Ambio*, 48(7), 726–731. <https://doi.org/10.1007/s13280-018-1114-z>
- Vassallo, P., Paoli, C., Buonocore, E., Franzese, P. P., Russo, G. F., & Povero, P. (2017). Assessing the value of natural capital in marine protected areas: A biophysical and trophodynamic environmental accounting model. *Ecological Modelling*, 355, 12–17. <https://doi.org/10.1016/j.ecolmodel.2017.03.013>
- Verdesca, D., Federici, M., Torsello, L., & Basosi, R. (2006). Exergy-economic accounting for sea-coastal systems: A novel approach. *Ecological Modelling*, 193(1-2 SPEC. ISS.), 132–139. <https://doi.org/10.1016/j.ecolmodel.2005.07.044>
- Viglia, S., Civitillo, D. F., Cacciapuoti, G., & Ulgiati, S. (2018). Indicators of environmental loading and sustainability of urban systems. An emergy-based environmental footprint. *Ecological Indicators*, 94, 82–99. <https://doi.org/10.1016/j.ecolind.2017.03.060>
- Villarreal, J. L., & Córdoba Martínez, J. X. (2017). Fundamentos para el estudio de las corrientes de investigación en contabilidad. *Tendencias*, 18(2), 139-151.
- Zabaleta, A. P., González, E. S. M., & del Rey, S. (2004). Recursos Hídricos y Conta-

bilidad Verde.

Zhang, B., & Chen, B. (2017). Sustainability accounting of a household biogas project based on energy. *Applied Energy*, 194, 819–831. <https://doi.org/10.1016/j.apenergy.2016.05.141>

Zhao, J., & Madni, G. R. (2021). The impact of economic and political reforms on environmental performance in developing countries. *PLoS One*, 16(10), e0257631.

# AUDITORÍA AMBIENTAL EN COLOMBIA: INCIDENCIA DE SU REGULACIÓN EN LA GESTIÓN AMBIENTAL DE LAS ORGANIZACIONES

ENVIRONMENTAL AUDITING IN COLOMBIA: THE IMPACT OF REGULATIONS ON ORGANIZATIONS' ENVIRONMENTAL MANAGEMENT

JUAN DAVID HOLGUÍN CAICEDO<sup>1</sup>

 <https://orcid.org/0009-0008-4704-5990>

 [jdholguin@uniquindio.edu.co](mailto:jdholguin@uniquindio.edu.co)

<sup>1</sup>Contador Público y docente de la Universidad del Quindío, Magister en Gestión Empresarial.

ANA SOFÍA SALINAS PUENTES<sup>2</sup>

 <https://orcid.org/0009-0007-3499-3556>

 [anas.salinasp@uqvirtual.edu.co](mailto:anas.salinasp@uqvirtual.edu.co)

<sup>2</sup>Estudiante de décimo semestre de Contaduría Pública de la Universidad del Quindío.

## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo analizar la incidencia de la regulación colombiana sobre la auditoría ambiental en la gestión ambiental de las organizaciones. Se adopta un enfoque cualitativo de tipo documental, fundamentado metodológicamente en la propuesta de Cedeño y Castaño (2003), quienes destacan la acumulación de fuentes, así como la recolección e interpretación de la información como componentes esenciales en estudios cualitativos. La unidad de análisis está conformada por artículos científicos, tesis y trabajos de grado, libros, leyes, decretos y normas técnicas; a partir de estas fuentes, se lleva a cabo una revisión sistemática de definiciones de auditoría ambiental y se identifica la principal normatividad que regula tanto la auditoría ambiental

**PALABRAS CLAVE**  
Gestión Ambiental,  
Auditoría Ambiental,  
Responsabilidad  
Social Empresarial,  
Ecoauditoría

Para citar este artículo | To cite this article

Holguín Caicedo, J. D. & Salinas Puentes, A. S. (2026). Auditoría ambiental en Colombia: incidencia de su regulación en la gestión ambiental de las organizaciones. *Revista FACCEA*, Vol. 16(1), 78-97pp. <https://doi.org/10.47847/faccea.v16n1a3>

Recibido/Received: 19/08/2025 | Aprobado/Approved: 27/11/2025 | Publicado/Published: 30/01/2026



Este artículo puede compartirse bajo la Licencia Creative Commons Atribución-  
NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).

como la gestión ambiental en Colombia. Con base en dicha normatividad se realiza un análisis sobre su posible incidencia en las prácticas ambientales implementadas por las organizaciones. Este análisis, de carácter inductivo, permite evidenciar que, si bien no existe una exigencia explícita para la realización de auditorías ambientales, sí se establecen lineamientos relacionados con los impactos ambientales que las empresas deben considerar, los cuales, a su vez, pueden servir de insumo para verificar su cumplimiento mediante auditorías ambientales. Se concluye que existe una relación directa entre el marco normativo ambiental y la gestión ambiental de las organizaciones, y se resalta la importancia de la auditoría ambiental como herramienta que promueve la protección del medio ambiente y instrumento de la responsabilidad social empresarial.

#### **ABSTRACT**

The present research aims to analyze the impact of the Colombian regulation on environmental audit in the environmental management of organizations. A qualitative approach of documentary type is adopted, methodologically based on the proposal of Cedeño and Castaño (2003), who highlight the accumulation of sources as well as the collection and interpretation of information as essential components in qualitative studies. The unit of analysis consists of scientific articles, theses and degree papers, books, laws, decrees and technical standards; from these sources, a systematic review of definitions of environmental audit is carried out and the main norm that regulates both environmental audit and environmental management in Colombia is identified. Based on this norm, an analysis is made of its possible impact on the

**KEYWORDS**  
Environmental  
Management,  
Environmental Audit,  
Corporate Social  
Responsibility, Eco-  
audit

environmental practices implemented by organizations. This inductive analysis shows that, although there is no explicit requirement for the conduct of environmental audits, guidelines are established regarding the environmental impacts that companies must consider, which in turn: can be used as input to verify compliance through environmental audits. It is concluded that there is a direct relationship between the environmental regulatory framework and the environmental management of organizations, and highlights the importance of environmental audit as a tool for promoting environmental protection and as an instrument of corporate social responsibility.

## INTRODUCCIÓN

Actualmente, el concepto de Responsabilidad Social Empresarial (RSE) ha tomado relevancia debido a "los continuos cambios del mercado, de los consumidores, la contaminación, la escasez de recursos y materias primas" (Pérez et al., 2016, p. 170); la RSE consiste en la adopción voluntaria por parte de las empresas de aspectos éticos, sociales y ambientales en sus decisiones y prácticas estratégicas (Castro et al., 2024), demostrando así una preocupación por el bien común de los diferentes stakeholders desde el ámbito social, económico y ambiental (Antúnez y Díaz, 2017); en este sentido, también se entiende como la "responsabilidad de una organización ante los impactos que sus decisiones y actividades ocasionan en la sociedad y el medio ambiente, mediante un comportamiento ético y transparente" (ISO, 2010, p.3) de acuerdo con lo anterior, surge la necesidad de que las organizaciones busquen alternativas que les permitan perdurar en el tiempo y crear una imagen positiva frente a la sociedad, parte de estas alternativas están relacionadas con el medio ambiente y los impactos que las mismas generan sobre él como consecuencia del desarrollo de sus actividades. La gestión ambiental definida por Quispe et al. (2024) como "la aplicación de diversas estrategias y enfoques con el propósito de minimizar la utilización de recursos naturales y, como resultado, reducir la contaminación del entorno" (p. 353), hace parte de las prácticas implementadas por las organizaciones "con el fin de minimizar el impacto ambiental, abarcar nuevos mercados, producir bienes y servicios amigables con el ambiente y dar respuesta a la presión que ejercen los grupos de interés" (Cuevas et al., 2016, p. 127).

La creciente preocupación por el deterioro ambiental, producto de la contaminación y uso desmedido de los recursos naturales, lo anterior, en concordancia con lo planteado por Holguín y Moreno (2023), quienes afirman que "las actuales dinámicas productivas y de consumo han implicado destrucción del ambiente tanto a escala local como global" (p. 2); ha dado paso a la necesidad de tomar medidas que contrarresten los impactos generados por parte de las organizaciones a nivel mundial. Una de estas medidas es la implementación de Sistemas de Gestión Ambiental (SGA), y ligada a esta se encuentra la Auditoría Ambiental como instrumento de evaluación, de forma que se fomente la RSE en las entidades, lo anterior de

acuerdo con Alaña et al. (2017), quienes plantean que toda empresa “debe tener la necesidad de demostrar su responsabilidad ambiental. El surgimiento de los Sistema de Gestión Ambiental (SGA) y la práctica asociada de Auditoría Ambiental como herramienta de este sistema se ha tornado como una forma de satisfacer esta necesidad” (p. 145) y como una respuesta que permita modificar o replantear prácticas que no se encuentran alineadas con el desarrollo sostenible (Antúnez y Ramírez, 2019) Por ello, esta investigación tiene como propósito centrarse en el contexto colombiano e identificar la normativa relacionada con la auditoría y la gestión ambiental, con el objetivo de analizar cómo dicha regulación puede incidir en la gestión ambiental de las organizaciones.

La investigación se realizó mediante un enfoque cualitativo, basado en una revisión bibliográfica y normativa. El documento se desarrolla en tres principales secciones, inicialmente se conceptualiza acerca de la auditoría ambiental, mediante definiciones de diversos autores; posteriormente se identifican diferentes normas relacionadas con la auditoría ambiental y la gestión ambiental en Colombia; finalmente se realiza un análisis sobre la incidencia de dicha normatividad sobre las acciones y medidas implementadas en materia ambiental por parte de las organizaciones. Los resultados permiten determinar la importancia de la auditoría ambiental como herramienta de la gestión ambiental de las organizaciones, aunque la regulación existente no establezca una exigencia de su implementación. También se logra identificar que, pese al no existir una exigencia sobre la realización de auditorías ambientales en todos los sectores, la regulación actual brinda guías y lineamientos que sirven de instrumento para la evaluación del cumplimiento normativo en materia ambiental por parte de las organizaciones, e indirectamente influye en las acciones que realizan dichas entidades para mitigar su impacto ambiental.

## **METODOLOGÍA**

Esta investigación adopta una metodología cualitativa de tipo documental y exploratorio, basada en la propuesta de Quecedo y Castaño (2003), quienes destacan la acumulación de fuentes, así como la recolección e interpretación de la información como componentes esenciales en estudios cualitativos. El análisis se basa en un

proceso inductivo de revisión de fuentes secundarias, para lo cual se consultaron un total de 38 documentos, distribuidos de la siguiente manera: 19 artículos científicos publicados en 17 revistas indexadas, 2 tesis y trabajos de grado, 2 libros, 2 leyes, 4 decretos reglamentarios, 2 resoluciones, 4 normas técnicas ISO y 3 normas internacionales. Los documentos fueron obtenidos mediante búsquedas en bases de datos académicas como Redalyc, Scielo y Google Académico, así como en portales oficiales del Gobierno Nacional, tales como el Gestor Normativo de la Función Pública, el sitio web de la Alcaldía de Bogotá y el Ministerio de Ambiente; la búsqueda bibliográfica se orientó por los siguientes términos claves incluidos en los títulos de los documentos: "auditoría ambiental", "ecoauditoría", "responsabilidad social empresarial" y "gestión ambiental". En un primer momento, se busca caracterizar la auditoría ambiental por medio de definiciones proporcionadas por diversos autores, situándola dentro del contexto de la gestión ambiental y responsabilidad social empresarial como parte de los procesos llevados a cabo en las organizaciones. Posteriormente, se identifican las principales normas que regulan la auditoría ambiental y relacionadas con la gestión ambiental en Colombia describiendo de manera breve el alcance de cada una. Finalmente, se analiza cómo esta normatividad puede incidir en la gestión ambiental llevada a cabo por las organizaciones.

## **RESULTADOS**

La gestión ambiental es un instrumento clave para llevar a cabo acciones orientadas a proteger el medio ambiente y mejorar la calidad de vida de la sociedad, mediante el uso de políticas y herramientas que promueven la integración efectiva de la sostenibilidad en el ámbito corporativo (Cuevas et al., 2016) y a su vez, favorece la competitividad de las organizaciones en un mercado que cada vez se preocupa más por el entorno y los impactos que en él se generan (Vidal y Asuaga, 2021). En este sentido, las organizaciones pueden implementar SGA mediante los cuales se lleven a cabo prácticas o acciones que estén encaminadas a la protección del medio ambiente y mitigar o reducir el impacto ambiental. La auditoría ambiental adquiere relevancia al momento de evaluar la efectividad en la aplicación de los SGA, constituyéndose esta como su función básica (Franco, 2009), y cuenta con

diversas definiciones, las cuales se presentan en la Tabla 1.

**Tabla 1**  
*Definiciones de auditoría ambiental*

Autor	Definición
Tobón y Serna (1999)	"El conjunto de planes, métodos, políticas, normas legales, procedimientos y mecanismos de verificación y valuación que se adoptan con el fin de asegurar que las actividades relacionadas con el medio ambiente y los recursos naturales, se realicen sobre principios de preservación, conservación y adecuada utilización de los recursos naturales y del medio ambiente"
Gaitán (2003)	"El instrumento eficaz del control y la gestión del medio ambiente, parte integrante del sistema de gestión ambiental, encaminada a la evaluación sistemática, permanente, documentada y objetiva de la eficacia organizacional en cumplimiento de la normatividad y los procedimientos para la protección del medio ambiente"
Gama et al. (2014)	"Una actividad realizada por personal interno o externo, que consiste en analizar mediante un examen planeado, organizado e independiente de operaciones, procedimientos y prácticas de carácter habitual y objetivo, si se cumplen las normas regladas por el Sistema de Gestión Ambiental (SGA)"
Lucas (2017)	"El proceso mediante el cual se determina si las prácticas y operaciones de una empresa productiva, relacionadas con sectores de extracción minera, hidrocarburos, energía o producción de bienes y servicios cumplen con los requisitos regulatorios, las políticas y procedimientos internos y los estándares aceptados, teniendo en cuenta los parámetros existentes sobre normas ambientales"
Rodríguez (2018)	"Es un proceso de verificación sistemático donde se evalúa objetivamente la evidencia de la auditoría: si cumple con los criterios en cuanto al control de las prácticas ambientales y el cumplimiento de las leyes y regulaciones emitidas al respecto"

Montes et al. (2020)	“Una herramienta de protección preventiva medioambiental, a través del análisis de los riesgos que pueden causar daños directos e indirectos, para que se actúe proactivamente por medio de instrumentos de control preventivos, que permitan incrementar la eficiencia y al mismo tiempo la optimización de los costos ambientales”
Ochoa et al. (2021)	“Un examen metodológico de los procesos de una empresa de carácter técnico que tiene por objetivo supervisar el cumplimiento de las normas de protección al medio ambiente en obras y trabajos de desarrollo en el manejo sustentable de los recursos naturales”
Soler y Varona (2022)	“Una herramienta de la gestión ambiental, una acción de control de carácter administrativo, que se concibe para examinar, de forma general, el cumplimiento por parte de los empresarios, de la política y las disposiciones jurídicas ambientales, así como el desarrollo de los procesos productivos y otros procesos empresariales en armonía con el medio ambiente”

---

**Fuente:** Elaboración propia a partir de autores

En cuanto al objetivo de la auditoría ambiental, Gaitán (2003) considera que es:

Verificar el cumplimiento de las políticas, planes, programas y disposiciones de regulación del medio ambiente, buscando su preservación con miras a ejercer el control para la protección y conservación y evitar el deterioro de los recursos y los elementos del medio ambiente y los ecosistemas, afectados por las actividades, los procesos productivos y las tecnologías incompatibles empleadas por las instituciones y entidades auditadas o que sean efecto de la Auditoría Ambiental o la Revisoría Fiscal. (p. 53)

A su vez, Lucas (2017) plantea que es:

Determinar si los índices de contaminación generados por la empresa auditada en desarrollo de su actividad, está dentro de los límites permitidos por las leyes nacionales e internacionales, para posibilitar el control de la gestión ambiental de la producción en esa unidad productiva. (p. 8)

Por otro lado, Antúnez (2015) establece que el objetivo de la auditoría ambiental es “entregar información documentada y validada sobre diferentes aspectos de la situación ambiental de la entidad auditada al identificar los riesgos e impactos asociados” (p. 13).

Dado que un elemento común en las definiciones y objetivos citados es la verificación del cumplimiento normativo por parte de las organizaciones con relación al aspecto ambiental, es fundamental considerar cómo las disposiciones legales no solo guían las prácticas empresariales, sino también promueven una incorporación consciente de la sostenibilidad en las prácticas empresariales. La Tabla 2 muestra las principales normas sobre auditoría ambiental y relacionadas con la gestión ambiental en Colombia.

**Tabla 2**  
*Principales normas sobre Auditoría Ambiental en Colombia*

Norma	Fecha de expedición	Descripción
Ley 99 de 1993	22 de diciembre de 1993	Por la cual se crea el Ministerio del Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental, SINA, y se dictan otras disposiciones.
Decreto 948 de 1995	5 de junio de 1995	Contiene el Reglamento de Protección y Control de la Calidad del Aire, de alcance general y aplicable en todo el territorio nacional, mediante el cual se establecen las normas y principios generales para la protección atmosférica, los mecanismos de prevención, control y atención de episodios por contaminación del aire.
Decreto 1713 de 2002	6 de agosto de 2002	Establece las normas orientadas a reglamentar la gestión integral de residuos sólidos enmarcada dentro del servicio público de aseo.
Resolución 1023 de 2005	28 de julio de 2005	Se adoptan las guías ambientales como instrumento de autogestión y autorregulación de los sectores de hidrocarburos, energético, agrícola y pecuario, industrial o manufacturero, infraestructura y transporte y otros sectores.

Decreto 1299 de 2008	22 de abril de 2008	Por el cual se reglamenta el departamento de gestión ambiental de las empresas a nivel industrial y se dictan otras disposiciones.
Resolución 909 de 2008	5 de junio de 2008	Establece las normas y los estándares de emisión admisibles de contaminantes al aire para fuentes fijas, adopta los procedimientos de medición de emisiones para fuentes fijas y reglamenta los convenios de reconversión a tecnologías limpias.
Ley 1333 de 2009	21 de julio de 2009	Por la cual se establece el procedimiento sancionatorio ambiental y se dictan otras disposiciones.
Decreto 2041 de 2014	15 de octubre de 2014	Contiene las normas y lineamientos relacionados a las licencias ambientales como quiénes están sujetos, procedimiento para la obtención de la licencia y otras disposiciones como modificación o pérdida de la licencia y control y seguimiento.
Norma Técnica Colombiana ISO 14001	23 de septiembre de 2015	Sistemas de Gestión Ambiental. Requisitos con orientación para su uso. Especifica los requisitos para un sistema de gestión ambiental que una organización puede usar para mejorar su desempeño ambiental. (ICONTEC, 2015)
Norma Técnica Colombiana ISO 14010	17 de septiembre de 1997	Directrices para la auditoría ambiental. Principios generales de auditoría ambiental. Busca guiar a las organizaciones, los auditores y sus clientes sobre los principios para la ejecución de auditorías ambientales; también ofrece una definición de auditoría ambiental y los principios generales de las auditorías ambientales. (ICONTEC, 1997).
Norma Técnica Colombiana ISO 14011	17 de septiembre de 1997	Directrices para la auditoría ambiental. Procedimientos de auditoría. Auditorías de sistemas de administración ambiental. Establece procedimientos para auditorías de Sistemas de Gestión Ambiental (SGA) y es aplicable a todo tipo y tamaño de organizaciones que implementen SGA. Plantea los objetivos, funciones, responsabilidades y actividades de una auditoría ambiental. (ICONTEC, 1997).

**Fuente:** Elaboración propia a partir de normatividad

Como se logra observar, existen dos normas internacionales ISO (14010-14011) que expresamente tratan acerca de principios y procedimientos de auditoría ambiental. Las demás normas, si bien, no hablan exclusivamente de auditoría ambiental y tampoco es su propósito principal, contienen elementos, lineamientos,

reglamentos y procedimientos sancionatorios ambientales que son fundamentales a la hora de implementar un SGA y de evaluar el mismo a través de auditorías ambientales.

Gaitán (2003) clasifica la auditoría medioambiental en dos tipos generales:

1. Auditoría de Gestión Medioambiental
2. Auditoría de Cumplimiento Medioambiental

La primera está enfocada en evaluar las acciones, políticas y procedimientos realizados por la administración de una empresa encaminados a mejorar su gestión ambiental; la segunda, se centra en verificar y evaluar que las acciones desarrolladas por la organización se lleven a cabo de acuerdo con las normas legales y de regulación ambiental existentes. En este sentido, la normatividad existente en materia ambiental desde todos sus aspectos fundamentales será clave para una correcta planeación, ejecución y emisión del informe de auditoría ambiental.

En materia de sostenibilidad, existen dos normas internacionales emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad ISSB (2023), estas normas son: "NIIF S1: Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad" y "NIIF S2: Información a Revelar relacionada con el Clima". Estas normas se comenzaron a implementar a partir del 1 de enero de 2024; sin embargo, en Colombia aún no ha sido reglamentada su adopción, por lo que su aplicación en el país aún no es obligatoria. No obstante, estas normas favorecen "la revelación de información relacionada con el clima y la sostenibilidad ambiental y económica; con el propósito de que las empresas incorporen en sus actividades planes de mejoramiento y estrategias de sostenibilidad que mitiguen los estragos causados al medio ambiente" (Fonseca et al., 2024, p. 20), de forma que en el momento de su reglamentación, servirán de insumo para la realización de auditorías ambientales, verificando su cumplimiento, y la veracidad de la información revelada por las organizaciones.

En esta misma línea, el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Asegur-

ramiento IAASB (2024) también emitió la Norma Internacional de Aseguramiento de Sostenibilidad 5000 (ISSA 5000), cuyo objetivo es que los auditores obtengan una seguridad razonable o limitada sobre si la información reportada por las organizaciones en materia de sostenibilidad está libre de errores materiales y así mismo estos deberán expresar una conclusión u opinión sobre la información de sostenibilidad que fue auditada. Aunque la adopción de esta norma aún no ha sido reglamentada en Colombia, su aplicación será obligatoria para encargos de aseguramiento de la información relacionada con sostenibilidad correspondientes a periodos posteriores o que comiencen a partir del 15 de diciembre de 2026. Esta norma se encuentra directamente relacionada con las mencionadas anteriormente NIIF S1 y NIIF S2, puesto que lo que pretende es verificar su cumplimiento y la información que estas requieren revelar. De este modo, esta nueva norma de aseguramiento contribuye a la implementación de procedimientos de auditoría ambiental y orienta el trabajo del auditor en este ámbito.

## **DISCUSIÓN**

Siendo conscientes de que “los efectos de la contaminación al ambiente o los impactos positivos y negativos a la naturaleza pueden determinar el futuro de una organización” (Holguín y Moreno, 2023, p. 5), dichas organizaciones empiezan a “buscar la mayor eficiencia en la gestión del medio ambiente, haciendo uso de los instrumentos administrativos y de control, efectivos en la dirección, la medición y la valoración de nuestros recursos naturales, y con el apoyo necesario de normas reguladoras” (Gaitán, 2003, p. 4).

Bajo esta perspectiva, las empresas toman conciencia respecto a aquellas medidas que deben empezar a implementarse o mejorarse en cuanto a su gestión ambiental; esto, si bien puede estar asociado a la creciente preocupación por los efectos que ya hace algunos años se han estado evidenciando a causa de la contaminación y la deforestación, asimismo podría deberse al interés de las organizaciones por únicamente cumplir la normatividad ambiental, lo cual no es algo negativo, dado que las iniciativas gubernamentales al establecer esta normatividad y regulación, influyen de manera indirecta pero positiva en las acciones que se imple-

mentan al interior de las organizaciones con el fin de gestionar aquellos impactos que debido al desarrollo de sus operaciones, son causados al medio ambiente. En este punto, es donde la auditoría ambiental juega un papel fundamental puesto que mediante la realización de la misma las empresas se logran concientizar acerca del cuidado de su entorno, permitiéndoles así, un crecimiento sostenible a largo plazo (Ochoa et al., 2021), y del mismo modo brindar una garantía de que las operaciones de dichas empresas se realizan en concordancia con las leyes, normas y políticas ambientales relevantes aplicables (Ramírez y Andrade, 2017).

Teniendo en cuenta el contenido de la Tabla 2, se observa que la normatividad en materia ambiental en Colombia no está enfocada directamente a la auditoría ambiental, es decir, no se evidencia una exigencia legal que imponga a todas las empresas realizar auditorías ambientales a sus SGA, sin embargo, esta normatividad sí regula los lineamientos en cuanto a emisiones, residuos, licencias ambientales, sanciones, guías de autorregulación, entre otros, que las organizaciones deben seguir, especialmente aquellas que impactan directamente en el medio ambiente a causa de sus actividades económicas como las industriales, de hidrocarburos, mineras o agrícolas. De esta manera las empresas pueden establecer políticas ambientales dentro de sus SGA, las cuales "son aquellas que las determina la organización, de acuerdo con los principios y normas establecidas en su desempeño ambiental que proviene un marco legal, con el fin de que le permita cumplir sus objetivos y metas" (Ochoa et al., 2021, p. 4367). Es así, que con base en dichas políticas y los requerimientos legales establecidos en la normatividad, es posible realizar auditorías ambientales que evalúen y verifiquen el cumplimiento de las normas y de esta forma generar confianza sobre la eficiencia de los SGA en las organizaciones (Páez y Cuadros, 2021).

Estudios como los de Soler y Varona (2022) y Rodríguez (2020), relacionados con la regulación de la auditoría ambiental en Cuba y Panamá, respectivamente, resaltan su papel fundamental para enfrentar la problemática del deterioro ambiental y promover la RSE en las organizaciones, de esta manera, se refuerza lo discutido anteriormente, en cuanto a la relevancia de la auditoría ambiental en la gestión ambiental de las entidades y cómo su regulación puede incidir directamente en las

medidas adoptadas por las empresas.

## **CONCLUSIONES**

Luego de haber desarrollado los objetivos propuestos y exponer los resultados, se logra concluir que:

- La auditoría ambiental sirve como instrumento para promover el cumplimiento de la RSE y a su vez la regulación y normatividad existente en el aspecto ambiental y de esta manera favorecer la protección del medio ambiente por medio de la disminución o mitigación del impacto que tienen las organizaciones sobre él.
- Teniendo en cuenta los resultados obtenidos a través del estudio bibliográfico y documental, es posible determinar que existe una estrecha relación entre el marco normativo y las prácticas organizacionales en materia de gestión ambiental.
- Pese a que no se evidencia una exigencia legal específica para la implementación de auditorías ambientales en todos los sectores, la regulación vigente contiene lineamientos que sirven de guía para llevar a cabo procedimientos de evaluación y verificación de cumplimiento normativo; y también incentivan la realización de estas auditorías como herramienta clave en la mitigación y prevención del impacto ambiental.
- Es importante reconocer que esta investigación se encuentra limitada a un enfoque documental y normativo, en este sentido, la posibilidad de evaluar la implementación en la práctica de la normatividad relacionada con auditorías ambientales y gestión ambiental queda abierta para futuras investigaciones, y así mismo la de analizar la percepción de las organizaciones de distintos sectores frente a dicha normatividad y en relación a la realización de auditorías ambientales.
- La auditoría ambiental emerge como una herramienta fundamental para garantizar el cumplimiento de la normatividad ambiental en Colombia, de manera que se reconoce la necesidad de que esta sea regulada y reglamentada como un instrumento de control que le permita a las organizaciones que tienen un

impacto directo sobre el medio ambiente, rendir cuentas públicas sobre este impacto y la forma en que mitigan o reducen sus efectos hacia el entorno.

## REFERENCIAS

- Alaña Castillo, T. P., Morán Molina, G. G. y Sanmartín Ramón, G. S. (2017). La auditoría ambiental en las MIPYMES como herramienta de control interno en la gestión empresarial. *Revista Universidad y Sociedad*, 9 (1), 143-147. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/527>
- Antúnez Sánchez, A. (2015). La auditoría ambiental: Una revisión y propuestas en clave de su función pública y dimensión empresarial. *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*,13(26). [http://www.observatorio-iberoamericano.org/RICG/n\\_26/alcides\\_antunez.pdf](http://www.observatorio-iberoamericano.org/RICG/n_26/alcides_antunez.pdf)
- Antúnez Sánchez, A. y Díaz Ocampo, E. (2017). La responsabilidad social y medio ambiental de la empresa: una perspectiva desde Cuba. *Revista Responsabilidad Social de la Empresa*,(27),15-40. [https://accioncontraelhambre.org/sites/default/files/documents/revista\\_rse\\_n27\\_3nov.pdf](https://accioncontraelhambre.org/sites/default/files/documents/revista_rse_n27_3nov.pdf)
- Antúnez Sánchez, A. y Ramírez Sánchez, A. (2019). La auditoría ambiental, origen, desarrollo y evolución. *Revista Misión Jurídica*, 12 (17), 205-221. <https://doi.org/10.25058/1794600X.1049>
- Castro Cedeño, D. P., Quiñónez Cercado, M. d. P. y Espinoza Tuárez, Y. M. (2024). La responsabilidad social empresarial como elemento de la gestión estratégica. *Revista Científica Ciencia y Desarrollo*, 27 (1), 87-98. <http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i1.2545>
- Cuevas Zúñiga, I. Y., Rocha Lona, L. y Soto Flores, M. d. R. (2016). Incentivos, motivaciones y beneficios de la incorporación de la gestión ambiental en las empresas. *Universidad & Empresa*, 18 (30), 121-141. <https://doi.org/10.12804/rev.univ.empresa.30.2016.06>

Decreto 948 de 1995, Reglamento de protección y control de la calidad del aire (05 de junio de 1995). <https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=1479&dt=S>

Decreto 1713 de 2002, Reglamentar del servicio público de aseo en el marco de la gestión integral de los residuos sólidos. (06 de agosto de 2002). <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=5542>

Decreto 1299 de 2008, Por el cual se reglamenta el departamento de gestión ambiental de las empresas a nivel industrial y se dictan otras disposiciones (22 de abril de 2008). <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36256>

Decreto 2041 de 2014, Reglamento sobre licencias ambientales (15 de octubre de 2014). <https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=59782>

Fonseca Ruiz, A. A., Siachica Peña, Y. A., Pillimue Trochez, F. J., Contreras Pimentel, S., Velásquez Murcia, A., & Cárdenas Medina, J. S. (2024). NIIF S1 y S2 de sostenibilidad y cambio climático, su aplicación en Colombia [Trabajo de grado, Universidad El Bosque]. Repositorio institucional de la Universidad El Bosque. <https://repositorio.unbosque.edu.co/items/7e4a5b0f-0836-4ae1-a1be-a0f7b-0ba189a>

Franco Ruiz, R. (2009) Contabilidad y control ambiental. *Lúmina*, 10, 33-58. <https://doi.org/10.30554/lumina.10.1203.2009>

Gaitán, J. C. (2003). Cuentas, Auditoría y Legislación Ambiental. Universidad de la Amazonía. <https://www.uniamazonia.edu.co/documentos/docs/Vicerectoria%20de%20Investigaciones%20y%20Posgrados/Proyectos%20de%20Investigacion/Proyectos%20Nacionales/Cuentas%20Auditoria%20y%20Legislacion%20Ambiental.pdf>

Gama Díaz, L. E., Guarnizo Cuellar, F. y Mogollón Pita, G. (2014). La agroindustria: Una visión desde la auditoría ambiental. *Revista Academia y Virtualidad*, 7 (2), 102-111. <https://doi.org/10.18359/ravi.322>

Holguín Caicedo, J. D. y Moreno Raigosa, G. M. (2023). Biocontabilidad: De La Sostenibilidad Organizacional A La Sustentabilidad Ambiental. *Identidad Bolivariana*, 7 (2), 1-12. <https://doi.org/10.37611/IB7ol21-12>

International Sustainability Standards Board. (2023). NIIF S1: Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad. IFRS Foundation. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards-issb/spanish/2023/issued/part-a/es-issb-2023-a-ifrs-s1-general-requirements-for-disclosure-of-sustainability-related-financial-information.pdf?bypass=on>

International Sustainability Standards Board. (2023). NIIF S2: Información a Revelar relacionada con el Clima. IFRS Foundation. <http://ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards-issb/spanish/2023/issued/part-a/es-issb-2023-a-ifrs-s2-climate-related-disclosures.pdf?bypass=on>

International Auditing and Assurance Standards Board. (2024). ISSA 5000: Requerimientos Generales para Encargos de Aseguramiento Sobre Sostenibilidad. <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-sustainability-assurance-5000-general-requirements-sustainability-assurance>

ISO. (2010). ISO 26000:2010 - Guía sobre responsabilidad social. <https://americalatinagenera.org/wp-content/uploads/2014/09/U4ISO26000.pdf>

Ley 99 de 1993, Ley General Ambiental de Colombia (22 de diciembre de 1993). <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=297>

Ley 1333 de 2009, Por la cual se establece el procedimiento sancionatorio ambiental y se dictan otras disposiciones (21 de julio de 2009). <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36879>

Lucas, C. A. (2017). Auditoría Ambiental. Fundación Universitaria del Área Andina. Disponible en: <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/1267>

Montes Salazar, C. A., Sánchez Mayorga, X. y Vallejo Bonilla, C. A. (2020). La ecoauditoría como herramienta de la gestión gerencial en las organizaciones. Revista Libre Empresa, 17 (1), 128-156. <https://doi.org/10.18041/1657-2815/libreempres.2020v17n1.7316>

Norma Técnica Colombiana ISO 14001, Sistemas de Gestión Ambiental. Requisitos con orientación para su uso (23 de septiembre de 2015).

Norma Técnica Colombiana ISO 14010, Directrices para la auditoría ambiental. Principios generales de auditoría ambiental (17 de septiembre de 1997).

Norma Técnica Colombiana ISO 14011, Directrices para la auditoría ambiental. Procedimientos de auditoría. Auditorías de sistemas de administración ambiental (17 de septiembre de 1997).

Ochoa Hidalgo, V., Villavicencio Santillán, W. y Looer Mero, C. (2021). Fundamentos de la Auditoría Ambiental con una visión de Responsabilidad Social. South Florida Journal of Development, 2 (3), 4358-4373. <https://doi.org/10.46932/sfj-dv2n3-043>

Páez Calderón, J. T. y Cuadros Flórez, L. J. (2021). La auditoría ambiental como instrumento de control y evaluación para la toma de decisiones. [Trabajo de grado Especialización, Universidad Santo Tomas]. Repositorio institucional de la Universidad Santo Tomas. <https://repository.usta.edu.co/items/b01c-ddd7-5957-4618-98b5-ccfcaabf3b9d>

- Pérez Espinoza, J.M., Espinoza Carrión, C. y Peralta Mocha, B. (2016). La responsabilidad social empresarial y su enfoque ambiental: una visión sostenible a futuro. *Revista Universidad y Sociedad*, 8 (3), 169-178. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/430>
- Quecedo Lecanda, M. R. y Castaño Garrido, C. (2003). Introducción a la metodología de investigación cualitativa. *Revista de psicodidáctica*, (14), 5-40. <https://ojs.ehu.eus/index.php/psicodidactica/article/view/142>
- Quispe, R., Gamarra, B., Villaran, A. y Rosas, E. (2024). Costos en la gestión ambiental: camino necesario a la sostenibilidad. *SCIENDO*, 27 (3), 353-361. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2024.063>
- Ramírez Ospina, D. E. y Andrade Arango, Y. (2017). Aporte de la contabilidad y la auditoría desde una perspectiva ambiental. *Textual*, (69), 27-41. <https://doi.org/10.5154/r.textual.2017.69.002>
- Resolución 1023 de 2005, Por la cual se adoptan guías ambientales como instrumento de autogestión y autorregulación (28 de julio de 2005). [https://archivo.minambiente.gov.co/images/AsuntosambientalesySectorialyUrbana/pdf/sostenibilidad\\_sectores\\_productivos/res\\_1023\\_280705\\_adopcion\\_general.pdf](https://archivo.minambiente.gov.co/images/AsuntosambientalesySectorialyUrbana/pdf/sostenibilidad_sectores_productivos/res_1023_280705_adopcion_general.pdf)
- Resolución 909 de 2008, Por la cual se establecen las normas y estándares de emisión admisibles de contaminantes a la atmósfera por fuentes fijas y se dictan otras disposiciones (05 de junio de 2008). <https://www.minambiente.gov.co/wp-content/uploads/2021/08/resolucion-909-de-2008.pdf>
- Rodríguez Batista, A. (2020). La Auditoría Ambiental, su Regulación en el Sistema Jurídico de la República de Panamá. Práctica y Sanciones en el Sector Empresarial Industrial Panameño. *Revista Ciencias Sociales y Económicas – UTEQ*, 4 (2), 47-76. <https://doi.org/10.18779/csye.v4i2.371>

- Rodríguez Batista, A. (2018). La Auditoría Ambiental como Instrumento de Planificación Empresarial del Medio Ambiente. *Revista FAECO Sapiens*, 1 (1), 36–57. [https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/577](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/577)
- Soler del Sol, A. y Varona López, J. L. (2022). Consideraciones Teórico Jurídicas Sobre La Auditoría Ambiental Y La Necesidad De Su Regulación En El Ordenamiento Jurídico Cubano. *Revista Internacional Consinter De Direito*, 8 (15), 97–116. <https://doi.org/10.19135/revista.consinter.00015.03>
- Tobón Rojas, L. y Serna Correa, H. (1999). Contabilidad y medio ambiente - los retos de la contabilidad frente a los procesos de mediación, de valoración y control del medio ambiente y los recursos naturales. *Lúmina*, (3), 31-42. <https://doi.org/10.30554/lumina.03.1133.1999>
- Vidal, A. y Asuaga, C. (2021). Gestión ambiental en las organizaciones: Una revisión de la literatura. *Revista del Instituto Internacional de Costos*, (18), 84-122. <https://intercostos.org/ojs/index.php/riic/article/view/33>

# ANÁLISIS BIBLIOMÉTRICO DE LA ARTICULACIÓN DE LOS COSTOS A TRAVÉS DE LA CADENA DE VALOR

BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF COST ALLOCATION ACROSS THE VALUE  
CHAIN

LEO ALEJANDRO ACOSTA RODRÍGUEZ<sup>1</sup>

 <https://orcid.org/0000-0001-5128-2667>

 [leoalejandroacosta1@gmail.com](mailto:leoalejandroacosta1@gmail.com)

DAIRON ROJAS HERNÁNDEZ<sup>2</sup>

 <https://orcid.org/0000-0003-1443-6318>

 [dairon920328@gmail.com](mailto:dairon920328@gmail.com)

CÉSAR VEGA ZÁRATE<sup>3</sup>

 <https://orcid.org/0000-0002-0233-4536>

 [cvega@uv.mx](mailto:cvega@uv.mx)

ALBA LUCÍA MORENO ORTIZ<sup>4</sup>

 <https://orcid.org/0000-0002-9319-075X>

 [luciaortmor@gmail.com](mailto:luciaortmor@gmail.com)

HÉCTOR SANTANA DUARTE<sup>5</sup>

 <https://orcid.org/0000-0001-8045-9492>

 [hsantana@ucaribe.edu.mx](mailto:hsantana@ucaribe.edu.mx)

<sup>1</sup>Máster en Administración de Empresas Agropecuarias por la Universidad de Pinar del Río (UPR), estudiante de doctorado en ciencias Contables y Financieras de la Universidad de la Habana (UH), profesor auxiliar.

<sup>2</sup>Vicedecano de Investigación y Posgrados de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Pinar del Río, Máster en Finanzas por la (UH), estudiante de doctorado en ciencias Contables y Financieras de la (UH), profesor auxiliar.

<sup>3</sup>Doctor en Ciencias Administrativas y Gestión para el Desarrollo. Profesor-Investigador de la Facultad de Contaduría y Administración Xalapa. Candidato a SNI en la línea de investigación de gestión y competitividad en las organizaciones. Coordinador del Doctorado en Ciencias Administrativas y Gestión para el Desarrollo de la Universidad Veracruzana.

<sup>4</sup>Doctora en Ciencias Contables, estudiante de posdoctorado vinculado a la agricultura sostenible. Investiga en tema de colaboración público privado y prospectivo.

<sup>5</sup>Profesor investigador de la Universidad del Caribe, Cancún México. Doctor en Dirección de Organizaciones. Universidad Popular Autónoma de Puebla. (2011-2014). Maestría: Administración de Negocios. Universidad TecMilenio. (2008-2010), Licenciatura: Administración de Empresas. Instituto Tecnológico de Chetumal. (1984-1989)

## RESUMEN

La investigación tiene como objetivo: fundamentar el marco teórico-metodológico mediante un análisis bibliométrico. El cual ha centrado su atención en la evolución histórica de los conceptos de la contabilidad de gestión en las organizaciones, contabilidad de gestión estratégica, las particularidades del costo en base acti-

## PALABRAS CLAVE

Análisis Bibliométrico,  
Articulación, Cadena  
De Valor, Costo Basado  
En Actividades, Costo  
Objetivo

Para citar este artículo | To cite this article

Acosta Rodríguez, L. A., Rojas Hernández, D., Vega Zárate, C., Moreno Ortiz, A. L. & Santana Duarte, H. (2026). Análisis bibliométrico de la articulación de los costos a través de la cadena de valor. *Revista FACCEA*, Vol. 16(1), 98-122pp. <https://doi.org/10.47847/faccea.v16n1a4>

Recibido/Received: 10/09/2025 | Aprobado/Approved: 15/12/2025 | Publicado/Published: 30/01/2026



Este artículo puede compartirse bajo la Licencia Creative Commons Atribución-  
NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).

vidades - costo objetivo y su articulación, por medio de la formación de precios a través de la cadena de valor en las cooperativas agropecuarias tabacaleras. Se utilizaron técnicas estadísticas para el análisis de las principales fuentes, conteo de palabras claves, revistas y libros con mayor repetición de publicación, entre otras. Como resultados se muestran la utilización de los métodos para medir y monitorear los instrumentos aplicados en el área de los costos.

#### **ABSTRACT**

The research aims to support the theoretical and methodological framework through a bibliometric analysis. It focused on the historical evolution of management accounting concepts in organizations, strategic management accounting, the specifics of activity-based costing and target costing, and their articulation through pricing across the value chain in tobacco-producing agricultural cooperatives. Statistical techniques were used to analyze the main sources, including keyword counting, journals, and books with the highest number of publications, among others. The results show the use of methods to measure and monitor the instruments applied in the area of costs.

#### **KEYWORDS**

Bibliometric Analysis,  
Articulation, Value  
Chain, Activity-Based  
Costing, Target Cost

## INTRODUCCIÓN

Las cooperativas agropecuarias a nivel mundial son de vital importancia en el desarrollo económico y social de las comunidades rurales. Contribuyen a mejorar la seguridad alimentaria, estimulan el desarrollo rural y facilitan la inclusión social y económica de sus miembros.

El sector cooperativo agropecuario en Cuba, se remonta a los años 60 del siglo pasado, estrechamente vinculado a las reformas agrarias realizadas, sustentado en el trabajo colectivo de los socios y el ejercicio del cooperativismo, como forma colectiva de producción que contribuye al desarrollo de la economía y su soberanía alimentaria (Acosta et al., 2023a). Desde sus inicios, ha sido un reto para las cooperativas agropecuarias en el país, implementar mecanismos para las decisiones, la evaluación y articulación de los costos, para llevar a cabo toda la materialización de medios financieros en sus procesos productivos, sus líneas de negocios y su participación en el mercado (Acosta et al., 2023b).

En la actualidad, las cooperativas agropecuarias, específicamente en la provincia de Pinar del Río, presenta limitaciones relacionadas con la utilización del costeo en base actividades y el costo objetivo como una herramienta de costos en la producción de tabaco.

La cadena de valor, se conforma en el ámbito empresarial como aquella herramienta para llevar a cabo las acciones al interior de la empresa, arrancando con el suministro de materias primas para poseer una producción eficiente e inacabable, compensando así la demanda del consumidor, produciendo los mejores canales de comercialización, bajo una buena representación estratégica (Rojas et al., 2021). A través de la utilización de la cadena de valor, se torna más eficiente los costos basados en actividades (ABC), pues es un enfoque transformador y crecidamente eficaz para el estudio e inspección de costos de producción dentro de las empresas. Su jerarquía reside en que permite a las empresas determinar los costos indirectos de modo más preciso y efectivo, lo que se vuelve en una mayor exactitud en la sujeción de precios y una disminución de los costos generales de la empresa

(Rojas et al., 2024b). Suministra una mayor transparencia en los costos de producción, lo que accede a los gerentes a tomar decisiones más encaminadas y estratégicas. De esta forma, la ejecución de los ABC en una empresa consigue crear una serie de beneficios significativos, que incluyen una asignación más precisa de costos (Rojas et al., 2024a).

Aplicar un enfoque de costo objetivo (CO) se obtiene a través de una metodología tradicional en el cual se ejecutan otras acciones de monitoreo de mercado, se emplean otras técnicas de optimización, conjuntamente con ingenierías de proceso con perspectiva a un precio de mercado, reconciliando estas determinaciones en efectivos presupuestos de producción y ventas o emplear determinaciones regresivas de la cadena de valor, obteniendo un costo deseado u objetivo, ajustando la factibilidad real de lograrlo de acuerdo a realidades o en base a cambios posibles de realizar.

La presente investigación se planteó como objetivo general: fundamentar el marco teórico-metodológico mediante un análisis bibliométrico sobre la articulación de los costos basado en actividades- costo objetivo, para la formación de precios a través de la cadena de valor

Se fundamenta el marco teórico - conceptual relacionado con la contabilidad de gestión en las organizaciones, contabilidad de gestión estratégica, las particularidades del costo en base actividades - costo objetivo y su articulación, por medio de la formación de precios a través de la cadena de valor en las cooperativas agropecuarias tabacaleras, mediante un análisis bibliométrico de la literatura científica especializada.

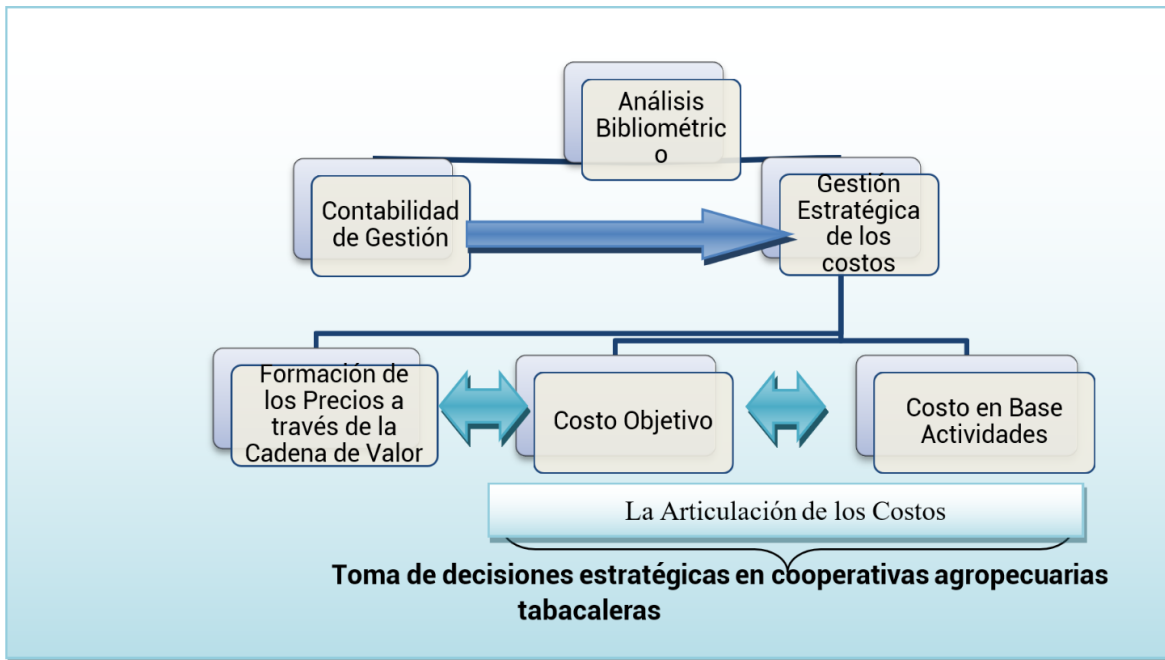
## **METODOLOGÍA**

Para el desarrollo de la investigación siguiendo a Hernández et al., (2003) y Rojas et al., (2022a) se utilizan una serie de métodos teóricos como: histórico (tendencial) y lógico, análisis y síntesis y sistémico estructural con el objetivo de realizar un estudio teórico metodológico de la teoría vinculada con la articulación del costo

basado en actividades- costo objetivo relacionada con la formación de precios en la cadena de valor en cooperativas agropecuarias tabacaleras.

Para la recopilación de la información se emplearon métodos empíricos: como es el análisis de documentos, para clasificar la bibliografía en libros, revistas, informes, tesis y sitios web, mediante bases de datos como: Google Académico, Redalyc, Scielo, Scopus Elsevier, Dialnet, Web of Science (WoS) y el empleo de la herramienta Voyant Tools, para hacer un análisis de carácter cuantitativo- descriptivo y cualitativo de las fuentes de información recopiladas, el período de análisis de datos es de 1986 a 2025. Donde se destacan los principales enfoques teóricos relacionados con la articulación de los costos, como se muestra en la figura 1.

**Figura 1**  
*Lógica de la investigación*



*Fuente: elaboración propia.*

## MARCO TEÓRICO DE LA LITERATURA

### ***La contabilidad de gestión y gestión estratégica de los costos en las organizaciones***

La contabilidad de gestión es un recurso esencial para proporcionar a los directivos información para sus procesos de toma de decisiones (Hooz'ee y Mitchell, 2018). Estos sistemas han desplazado su enfoque desde la presentación de informes financieros tradicionales hacia la adopción de un espectro más amplio de información (Chenhall, 2003), lo que supone incluir variables internas y externas para aumentar el rendimiento de las empresas (Appelbaum et al., 2017).

La contabilidad de gestión es frecuentemente concebida como contabilidad de costos, debido a que su inicio se desencadenó de la necesidad de identificar información cuantitativa de las variables de orden productivo y en el ciclo de explotación (Olaya et al., 2024).

Los directivos de las empresas se han dado cuenta de que las características multidimensionales de la información proporcionada por la contabilidad de gestión pueden contribuir significativamente a la competitividad de sus organizaciones empresariales (Maelah et al., 2021).

Por todo lo descrito anteriormente, Olaya et al., (2024) define la contabilidad de gestión como una rama de la contabilidad que contempla aspectos financieros y no financieros (...) para planificar, controlar y evaluar la actividad empresarial y la toma de decisiones informadas. La contabilidad de gestión a través de la planificación y el control facilitan a la dirección información útil para la toma de decisiones, respondiendo de esta manera a los objetivos organizacionales planteados (Guerra et al., 2024).

Buckner (2021) y Ditkaew et al., (2021) mencionan que la gestión estratégica de costos constituye una herramienta administrativa moderna cuyo origen se remonta a 1989 en un trabajo de John Shank, cuyo énfasis radica en la reducción de costos empresariales; además, resaltan su importancia en la obtención de mayores

beneficios dentro de un entorno altamente competitivo.

Para Ventocilla et al., (2024) el concepto abarca la cadena de valor, la posición estratégica de la empresa y los generadores de costos; estos tres componentes son importantes cuando se aborda la gestión de costos desde una perspectiva estratégica.

Según Pérez et al., (2017), la gestión de costos pertenece a las denominadas nuevas técnicas de gestión, que consisten en procedimientos desarrollados para mejorar continuamente el uso y la ejecución de los recursos.

La razón primordial para realizar un análisis de costos es la toma de decisiones, pero a medida que evoluciona el proceso de desarrollo e implementación de la estrategia, el análisis de costos debe considerar de manera más holística el posicionamiento estratégico; además, nunca perder de vista las acciones de los competidores en el tiempo (Golpe, 2018 y Abdullah et al., 2022).

Teniendo en cuenta dichos criterios de los autores anteriores se considera que la contabilidad de gestión ayuda a tener conocimiento de los aspectos contables y financieros internos de una empresa, ayudando a conocer la gestión integral de la organización empresarial. Lo que, facilita la toma de decisiones en aras de obtener los datos en tiempo real, siendo una ventaja competitiva para la empresa. La ampliación de la contabilidad de gestión hacia la contabilidad de gestión estratégica permite incluir factores externos como el panorama competitivo y las tendencias del sector para ir más allá de los parámetros financieros internos, incorporando una perspectiva orientada al mercado, fomentando decisiones prácticas que cultivan una trayectoria de competitividad sostenida, para alinear los objetivos financieros con el plan estratégico de la empresa, con objetivos claros y enfoques de gestión de costos que guían a la organización hacia hitos estratégicos.

### ***Los sistemas de costos. Particularidades del costo en base actividades y el costo objetivo***

El sistema de costos comprende un conjunto de procedimientos técnicos, admi-

nistrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases (Barreto et al., 2023).

Los sistemas de costos también juegan un papel importante en la planificación estratégica, ya que permite a las empresas tomar decisiones informadas sobre expansión, inversión en nueva tecnología o desarrollo de nuevos productos y se clasifican en: sistema de costo por órdenes de producción y sistema de costos por procesos.

Salazar (2020) caracteriza al costeo ABC como una herramienta que posibilita la asignación precisa de costos, basándose en la identificación y asignación de los costos de acuerdo con la cantidad de recursos consumidos en cada actividad. El método de costeo basado en actividades requiere que los costos indirectos y gastos de procesos de apoyo, de servicio y administrativos, sean atribuidos a los costos de cada proyecto (Pazmiño y Gonzabay, 2022).

Como paso inicial para la aplicación del costeo ABC, se debe identificar los costos indirectos y localizarlos por centros de costos (Villacís & Solís, 2024). La herramienta (ABC) es intensamente sustancial para realizar el análisis y valoración de las actividades que se hacen en la producción (...) despliega y sistematiza las actividades para su coordinación en las relaciones en la cadena de valor (Rojas et al., 2022b y Rojas et al., 2024).

Según Podmoguilnye (2004) el costeo objetivo no es una simple técnica para establecer costos o metas, sino que implica un mecanismo integrado para unir coherentemente las distintas áreas funcionales de la empresa.

El cálculo de costos objetivo implica descomponer el coste objetivo, que es el presupuesto de costes máximo asignado a un producto, hasta el nivel de componentes e incorporar características especiales del producto que representan valor para el cliente (Cooper, 1992).

Este enfoque alinea los valores del cliente con los presupuestos de costes corres-

pondientes para la realización, asegurando así que los productos satisfagan las demandas y necesidades de los clientes en los diferentes segmentos del mercado (Bakkar et al., 2025).

Resumiendo, si bien en la literatura revisada respecto a los sistemas de costo, costo basado en actividades y costeo objetivo los autores analizados coinciden en que son esenciales para tomar decisiones empresariales, como fijar precios, evaluar la rentabilidad de los productos, número de unidades y controlar los gastos. Convirtiéndose en un método de gran importancia, señalando el camino más corto y exacto para eliminar todo aquello que no tiene valor y que establece una pesada carga para que la empresa pueda competir exitosamente en mercados de productos o servicios. Ninguno de estos autores trató a estas formas de costos para obtener el margen de beneficio requerido de un producto a un precio de venta determinado, desde el nivel de producto hasta el nivel de componente.

#### ***La formación de los precios. Sus manifestaciones en la cadena de valor***

El precio, una de las cuatro principales variables del *marketing mix*, y más profundamente la asignación estratégica de precios, para objeto de este escrito y como se ha estado llamando en los últimos años, *Pricing con Pricing* (Eslava, 2009).

Kotler (2010) considera al precio desde dos sentidos, como la cantidad de dinero que se cobra por un producto o servicio y como la suma de todos los valores que intercambian los consumidores por los beneficios de tener el producto o el servicio, o de utilizarlos.

El impacto económico que tiene esta variable, y sobre todo que el precio se diferencia del resto de variables de marketing por la fuerza y rapidez de su efecto sobre las ventas, la brevedad del tiempo que requiere su modificación, la elasticidad de las reacciones de los competidores y las implicaciones de *cash flow* (Díaz et al, 2023). El análisis de la cadena de valor para la formación de precios, como propone Porter (2020), es una herramienta valiosa para identificar oportunidades de optimización de costos y mejora de la eficiencia en todas las etapas del proceso de producción y distribución. Según Quintero y Sánchez (2013) el concepto muestra el conjunto de

actividades y funciones entrelazadas que se realizan internamente.

Según (Rojas et al., 2021) en el contexto actual de la economía mundial, la cadena de valor, es pertinente como herramienta para diseñar e implementar las estrategias empresariales (...) mediante el fortalecimiento e impulso de aquellas actividades o competencias distintivas.

A modo de resumen teniendo la correspondencia entre los precios y el valor creado dentro de sus operaciones es fundamental para el cumplimiento normativo y el ahorro de costos dentro de la cadena. El análisis de la cadena de valor y los precios es la clave para esta relación, muestra dónde se crea y distribuye el valor a lo largo de la cadena y las empresas pueden distribuir las ganancias de manera justa y respaldar el cumplimiento de las regulaciones tributarias y mejorar la credibilidad de los informes financieros.

#### ***La articulación del costeo en base actividades y el costo objetivo para cooperativas agropecuarias tabacaleras***

Actualmente existen condiciones propicias para la articulación y su aplicación resulta efectiva en los procesos complejos (Buzai, 2017).

Uno de los factores de éxito más importante para las empresas lo compone la disminución de los costos de producción, relacionados fundamentalmente con los materiales, insumos, transporte, servicios entre otros (Socarrás, 2022). La necesidad de articular técnicas de gestión que propicien la planificación, el registro, cálculo, control y análisis de los costos de forma oportuna, aporta cualidades de sistema a los elementos que intervienen en la articulación, enfocados en la obtención de un objetivo común (Socarrás, 2022).

La articulación del sistema costo basado en actividades- costo objetivo (CBA-CO) constituye un tema de interés por su aplicabilidad y la posibilidad de integrar la información contable en materia de costos, facilitando el control y análisis de la información con vistas a la toma de decisiones. (Socarrás, 2022).

La necesidad de articular técnicas de gestión que propicien la planificación, el registro, cálculo, control y análisis de los costos de forma oportuna, aporta cualidades de sistema a los elementos que intervienen en la articulación, enfocados en la obtención de un objetivo común (Socarrás, 2022).

La articulación del sistema costo basado en actividades- costo objetivo (CBA-CO) constituye un tema de interés por su aplicabilidad y la posibilidad de integrar la información contable en materia de costos, facilitando el control y análisis de la información con vistas a la toma de decisiones.

Igualmente, Calvo (2018) aborda la articulación de las categorías eficacia, calidad y eficiencia para evaluar la efectividad del primer nivel de atención médica del sector público, considerando la relación existente entre los elementos que la caracterizan, como son: partidas presupuestarias asignadas, cumplimiento de los programas y sus coberturas, los resultados y recursos

Al realizar el análisis del enfoque de la articulación, se asume que las relaciones se inician a partir de la planificación, que permite a través del cálculo del CO con anticipación al inicio de la producción (...) para cada una de las actividades que integran la cadena de valor, (Socarrás, 2020).

La cadena de valor conlleva a la identificación de los precios en las actividades que agregan valor al producto y la selección de los inductores, para la distribución de los gastos indirectos de fabricación en correspondencia con los procesos y actividades específicas. Todo ello facilita el registro y cálculo de los costos, a través de aplicación de la técnica de costeo ABC. Éste constituye un componente determinante, para relacionar las actividades y la planificación del CO para cada una de ellas.

Se define la articulación del costeo ABC – CO en cooperativas agropecuarias tabacaleras como aquellas relaciones complejas que conllevan a la formación de precios que están presentes en las actividades en la cadena de valor del tabaco. Para responder a las exigencias informativas en la gestión contable y financiera, llevan-

do la articulación y promoviendo un eficiente desempeño, a través de la integración de las relaciones de los costos que se manifiestan en el desarrollo de los procesos, para contribuir de manera oportuna a las demandas del mercado interno y externo. Con la consulta teórica se puede proponer un nuevo instrumento de evaluación que pueda medir los elementos que pretende el presente estudio, haciendo énfasis en los conteos de palabras claves y búsqueda de los porcentos de documentos relacionados con los temas que se quieran abordar.

## **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

Para la búsqueda de los enfoques teóricos de la contabilidad de gestión estratégica y contabilidad de gestión a nivel internacional, se aplicó un análisis bibliométrico de la literatura especializada, a partir de las bases de datos contenidas en Google Académico, Dialnet, Redalyc, Scielo, Scopus Elsevier y Web of Science (WoS), que consistió en un primer filtro para incluir solo los documentos que fueran artículos, libros, tesis e informes. A continuación, se empleó un filtro de idioma, considerando solo los documentos que se encuentren escritos en los idiomas español, portugués e inglés.

Con dichas publicaciones, se procede a realizar una lectura de los títulos, resúmenes y palabras claves de todos los documentos, de los cuales 215 fueron descartados, por la antigüedad y no cubrir los mínimos de información en los resúmenes. De los 40 restantes se concibió un análisis bibliométrico, para poder analizar los tipos de fuentes, los autores más citados y el análisis sobre la frecuencia de palabras en los títulos y resúmenes de los documentos.

En estas bases de datos, en los últimos 20 años corresponden el 3% a los libros, los últimos 10 años el 10% corresponde a los libros, un 13% a los artículos, siendo menor en los informes. En los últimos 5 años el 50% pertenece a los artículos, 5% a los libros, informes y tesis respectivamente según tabla 1.

**Tabla 1.**  
*Publicaciones por tipo de fuentes*

Fuentes	Resultados
<b>Últimos 20 años</b>	
Libros	3%
<b>Últimos 10 años</b>	
Libros	10%
Artículos	13%
Informes	5%
<b>Últimos 5 años</b>	
Artículos	50%
Libros	5%
Informes	5%
Tesis	5%

**Fuente:** *Elaboración propia a partir de Rojas et al., (2023)*

En la tabla 2 se muestran las publicaciones se encuentran esparcidas en una diversidad de revistas y libros, las que se repiten al menos más de una vez, que en este caso son solo siete revistas y dos libros.

**Tabla 2.**

*Journal* y *book* con más publicaciones en contabilidad de gestión y contabilidad de gestión estratégica.

Journal	No de repetición	Book	No de repetición
Sosyal ve Ekonomik Arastirmalar Dergisi	3	Contabilidad de gestión (contabilidad interna): Cálculo, análisis y control de costes para la toma de decisiones.	3
Práticas em Contabilidade e Gestão	3	Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales	4
Economic Journal Odessa Polytechnic University	2		
Anais do Congresso Brasileiro de Custos	4		
Brazilian Journal of Business	3		
Cogent Business & Management	3		
Revista Científica De La UCSA	2		

**Fuente:** Elaboración propia a partir de Rojas et al., (2023)

Para concluir el estudio se utiliza la herramienta *Voyant Tools*, para realizar el análisis sobre la frecuencia de palabras en los títulos y resúmenes de los 40 documentos. Entre las palabras más mencionadas se encuentran, contabilidad 885 veces, gestión 822 veces, decisiones 474 veces, estratégica 138 veces, *management* 238 veces, *accounting* 254.

Para la búsqueda teórica de los impactos relacionados con el enfoque de cadena de valores industriales, se utilizó la misma herramienta del análisis bibliométrico explicado en el epígrafe anterior. En este caso la base de datos seleccionada fue de

625 publicaciones.

Del total de las fuentes bibliográficas seleccionadas, fueron descartadas 596, por la antigüedad y no cubrir los mínimos de información en los resúmenes.

De los 29 restantes se le procede a realizar un análisis bibliométrico, para ello se realiza una lectura de los títulos, resúmenes y palabras clave de todos los documentos para una correcta selección de la información. Se presentan las publicaciones por tipos de fuentes, reflejando que en los últimos 30 años el 3% corresponde a los libros, en los últimos 20 años el 7% pertenece a los artículos, a los últimos 10 años corresponde el 21% a los libros, el 7% a los artículos el 3% a los informes. En cuanto a los últimos 5 años el 38% a los artículos, 3% a los libros, 17% a los informes y el 17% a tesis doctorales según la tabla 3.

**Tabla 3.**

*Publicaciones por tipo de fuentes*

Fuentes	Resultados
<b>Últimos 30 años</b>	
Libros	3%
<b>Últimos 20 años</b>	
Artículos	7%
<b>Últimos 10 años</b>	
Libros	21%
Artículos	7%
Informes	3%
<b>Últimos 5 años</b>	
Artículos	38%
Libros	3%
Informes	17%
Tesis	7%

**Fuente:** Elaboración propia a partir de Rojas et al., (2023)

Se presentan aquellas revistas o *journal*, libro o *book* que se repiten más de una

vez, que en este caso son solo: seis revistas y cinco libros mostrados en la tabla 4.

**Tabla 4.**

*Journal y book con más publicaciones en los sistemas de costos, costo basado en actividades y costeo objetivo.*

Journal	No de repetición	Book	No de repetición
Religación	2	How a Japanese automaker reduces costs. Management Accounting	2
Revista de Ciencias Sociales	3	Target costing: profit planning in disguise. Account. Finance	5
Cuadernos de Contabilidad	4	Implementing Activity-Based Cost Management	3
Universidad y Sociedad	2	Target Costing and Value Engineering	2
TransportPolicy	2	Target costing: uncharted research territory	2
Religación	3		

**Fuente:** *Elaboración propia a partir de Rojas et al., (2023)*

La herramienta *Voyant Tools*, para el análisis realizado sobre la frecuencia de palabras en los títulos y resúmenes de los 29 documentos, dio como resultado que entre las palabras más mencionadas se encuentran: costos 1 128, producción 321 veces, costo 472 veces, costeo objetivo 265 veces, gestión 256 veces, costo basado en actividades 728 veces.

El análisis bibliométrico referido a la formación de los precios y sus manifestaciones en la cadena de valor, dio como resultado 251 publicaciones, entre artículos, libros, sitios web e informes

A partir de la información anterior 234 fuentes bibliográficas fueron descartadas, por la antigüedad y no cubrir los mínimos de información en los resúmenes. De las 17 restantes se procede a realizar el análisis bibliométrico, realizando una

lectura de los títulos, resúmenes y palabras clave de todos los documentos para una correcta selección de la información, clasificándose en el tabla 5, donde en los últimos 30 años el 23% pertenece a los libros, últimos 10 años las fuentes consultadas pertenecen el 54% a los libros y el 15% a los artículos, en los últimos 5 años el 3% a los artículos y 8% libros.

**Tabla 5.**  
*Publicaciones por tipo de fuentes*

Fuentes	Resultados
<b>Últimos 30 años</b>	
Libros	23%
<b>Últimos 10 años</b>	
Libros	54%
Artículos	15%
<b>Últimos 5 años</b>	
Libros	8%

**Fuente:** Elaboración propia a partir de Rojas et al., (2023)

Las publicaciones se encuentran dispersas en una diversidad de revistas y libros, se presentan las que se repiten más de una vez, que en este caso son solo dos revistas y tres libros (tabla 6).

**Tabla 6.**

*Journal y book con más publicaciones en formación de los precios en el sector del tabaco. Sus manifestaciones en la cadena de valor*

Journal	No de repetición	Book	No de repetición
Visión de Futuro	2	Ventaja Competitiva	8
Telos	4	Competitiveadvantage: Creating and sustaining superior performance	6
		Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de Gestión	4

**Fuente:** *Elaboración propia a partir de Rojas et al., (2023)*

La herramienta *Voyant Tools*, dio como resultado que entre las palabras más mencionadas se encuentran: precio: 774 veces, cadena de valor: 481 veces, costo: 527 veces, análisis: 461 veces y tabaco: 463 veces.

El análisis bibliométrico referido al cruce de los conceptos de articulación del costo en base actividades y el costo objetivo, dio como resultado 70 publicaciones, entre artículos, tesis e informes.

A partir de la información anterior 55 fuentes bibliográficas fueron descartadas, por la antigüedad y no cubrir los mínimos de información en los resúmenes.

De los 15 restantes se procedió a realizar el análisis bibliométrico, realizando una lectura de los títulos, resúmenes y palabras clave de todos los documentos para una correcta selección de la información, clasificándose en el tabla 7, donde en los últimos 10 años las fuentes consultadas pertenecen el 13% a los artículos y el 20% a los informes, en los últimos 5 años el 20% a los artículos, 12% tesis y 27% a los informes.

**Tabla 7.**  
*Publicaciones por tipo de fuentes*

Fuentes	Resultados
<b>Últimos 10 años</b>	
Informes	20%
Artículos	13%
<b>Últimos 5 años</b>	
Artículos	20%
Informes	27%
Tesis	13%

**Fuente:** Elaboración propia a partir de Rojas et al., (2023)

Las publicaciones se encuentran dispersas en una diversidad de revistas, se presentan las que se repiten más de una vez, que en este caso son solo dos revistas (tabla 8).

**Tabla 8.**  
*Journal y book con más publicaciones en articulación del costeo en base actividades y el costo objetivo para cooperativas agropecuarias tabacaleras.*

Journal	No de repetición
Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review	3
Retos de la Dirección	3

**Fuente:** Elaboración propia a partir de Rojas et al., (2023)

La herramienta *Voyant Tools*, dio como resultado que entre las palabras más mencionadas se encuentran: costo: 525 veces, gestión: 497 veces, empresa: 475 veces, mercado: 431 veces, rentabilidad: 418 veces, producción: 394 veces, análisis: 327 veces, competitividad: 252 veces y articulación: 236 veces

## CONCLUSIONES

La diversidad de enfoques relacionados con la gestión de los costos, aportan a la investigación los principales elementos teóricos y conceptuales que permitieron su estudio. Pues la complejidad relacionada con la actividad tabacalera, así como formación de precios competitivos en la cadena de valor repercuten en el rendimiento productivo y deben considerarse en la articulación del costeo ABC – CO dentro del proceso de gestión de los costos. En la búsqueda de información en el estado del arte, no se encontraron aplicaciones relacionadas con la articulación de las técnicas de gestión de los costos, pues las principales investigaciones están enfocadas a la articulación empresarial para el proceso de toma de decisiones. La articulación del costeo ABC – CO, considera los precios y favorece la planificación, registro, cálculo, control y análisis, asumiendo los elementos que distinguen un sistema de costos, siendo importante para esta investigación y otras que se desarrollen en el futuro para así demostrar la novedad de formar precios más competitivos en el mercado a través de la cadena de valor, articulando los ABC- CO.

A través del uso de la cadena de valor se pueden articular de manera coherente los costos ABC- CO por cada una de sus actividades y procesos, permitiendo entonces una formación de precios más eficiente y efectiva, para poder competir con precios más competitivos en el mercado y estar en condiciones de fomentar esta nueva herramienta de gestión para la toma de decisiones. Una de las limitaciones para el desarrollo de la investigación es la no existencia de formación de precios en el tabaco a través de la cadena de valor y la inexistencia de la articulación de los ABC- CO en el sector cooperativo agropecuario vinculado a la producción del tabaco.

## REFERENCIAS

Abdullah, H. N., Krishnan, S., Zakaria, A. M., & Morris, G. (2022). Strategic management accounting practices in business: A systematic review of the literature and future research directions. *Cogent Business & Management*, 9(1), 1-21. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2093488>

- Acosta, L. A., González, Y., & Rojas, D. (2023a). Integración de las cooperativas agropecuarias al proceso de gestión del plan de la economía en Cuba. *Gestión Y Gerencia*, 17(2), 1-21. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10407329>
- Acosta, L. A., González, Y., y Gort, B. (2023b). Diagnóstico del proceso de planificación económica en cooperativas agropecuarias en Pinar del Río, Cuba. *Actualidad Contable Faces*, 26(47), 13-33. <https://doi.org/10.53766/ACCON/2023.01.47.01>
- Appelbaum, D., Kogan, A., Vasarhelyi, M., & Yan, Z. (2017). Impact of business analytics and enterprise systems on managerial accounting. *Int. J. Account. Inf. Syst.* 25, 29–44. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2017.03.003>
- Bakkar, Y., Bark, E., Prause, G., & Ul-Durar, S. (2025). Green Deal and financing sustainable transport in Europe: A target costing analysis. *Transport Policy*, 163, 185-198. <https://doi.org/10.1016/j.tranpol.2025.01.014>
- Barreto, W. W., Andrade, N. G., Cedeño, L. L., & Uriña, M. B. (2023). Determinación de Costos y su Efecto en la Rentabilidad del Centro de Diagnóstico por Imagen Mundo de Imágenes S.A. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 9700-9722. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i4.7657](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7657)
- Buckner, G. H. (2021). Case study: Strategic cost management and electric cooperatives (Publicación No. 28716065) [Tesis doctoral, North central University, Estados Unidos de América]. ProQuest One Academic.
- Buzai, D. G. (2017). La geografía como ciencia aplicada. Articulación de enfoques en perspectiva sistémica. *Revista Vientos del Norte*, 1(5), 7-17. <http://www.editorial.unca.edu.ar/Publicacione%20on%20line/CD%20VIENTOS%202017/PDF/Vol%201/Autor%201%20Buzai.pdf>
- Calvo, R. J. (2018). Evaluación de la efectividad en el primer nivel de atención médica en Costa Rica (Tesis de Doctorado). Facultad de Ciencias Económicas, Uni-

versidad de Camagüey, Camagüey, Cuba.

Chenhall, R. (2003). Management control systems design within its organizational context: findings from contingency-based research and directions for the future. *Account. Organ. Soc.* 28, 127–168. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(01\)00027-7](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(01)00027-7)

Cooper, R. (1992). *Implementing Activity-Based Cost Management*. The Institute of Management Accountants. Productivity Press, Portland, OR, USA.

Díaz, A. (2023). *Influencia del comportamiento del consumidor en las estrategias de precios utilizadas en el comercio electrónico* (Doctoral dissertation, Universidad Nacional de La Plata). <https://doi.org/10.35537/10915/157288>

Ditkaew, K., Jermittiparsert, K., Sinjai, M., & Kaliappen, N. (2021). Strategic cost management on success of logistics management for sustainable performance of export businesses. *International Journal of Entrepreneurship*, 25(4), 1-13. <https://www.abacademies.org/articles/strategic-cost-management-on-success-of-logistics-management-for-sustainable-performance-of-export-businesses-11921.html>

Eslava, J. (2009). *Pricing: Nuevas estrategias de precios*. Ed. ESIC. Madrid

Golpe, A. M. (2018). La gestión estratégica de costos y su integración con otras herramientas administrativas. *Anais do Congresso Brasileiro de Custos*. <https://anaiscbc.abcustos.org.br/anais/article/view/4460>

Guerra, K. S., Estrada, J. A., Sandoval, M. M., Samaniego, J. P., & Torres, M. J. (2024). Estado actual investigación en contabilidad de gestión en américa latina y España desde el año 2015 - 2023: tendencias y perspectivas. *GADE: Revista Científica*, 4(4), 145-157. <https://revista.redgade.com/index.php/Gade/article/view/497>

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2003). Metodología de la investigación. Cuarta edición. México: Mc Graw Hill.

Hooz'ee, S., & Mitchell, F. (2018). Who influences the design of management accounting systems? An exploratory study. *Aust. Account. Rev.* 28, 374–390. <https://doi.org/10.1111/auar.12193>

Kotler, P. (2010). *Dirección de Marketing*. Madrid. Ed. Prentice Hall.

Maelah, R., Al Lami, F.F., & Ghassan, G. (2021). Usefulness of management accounting information in decision making among SMEs: The moderating role of cloud computing. *Asia-Pacific Manag. Account. J.* 16, 59–92. <https://doi.org/10.24191/apmaj.v16i1-04>

Olaya, R.L., Chávez, R.B., Muñoz, M. del R., & Andrade, M.A. (2024). Contabilidad de gestión y su uso en las pymes del sector camaronero de la Provincia de El Oro, Ecuador. *Multiverso Journal*, 4(7), 56-66. <https://doi.org/10.46502/issn.2792-3681/2024.7.6>

Oña, B. E. (2024). Desafíos de la contabilidad de costos: un acercamiento de revisión sistemática al sector agrícola. *Religación*, 9(39), e2401159. <https://doi.org/10.46652/rgn.v9i39.1159>

Pazmiño, M., y Gonzabay, M. (2022). Modelo de Costos para la construcción de viviendas unifamiliares, ciudad de Guaranda año 2022. *Digital Publisher CEIT*, 7(4), 67- 79. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1171>

Pérez, R., Aspiolea, M. E., Pérez, L., y Arnaiz, Y. (2017). Modelo de gestión estratégica de costo para instalaciones hoteleras. *Universidad & Ciencia*, 6, 462-475. <https://revistas.unica.cu/index.php/uciencia/article/view/963>

Podmoguilnye, M.G. (2004). El costeo basado en actividades. 1a ed. Buenos Aires: La Ley.

- Porter, M. E. (2020). *Competitive advantage: Creating and sustaining superior performance*. Free Press.
- Quintero, J., y Sánchez, J. (2013). La cadena de valor: Una herramienta del pensamiento estratégico. *Telos*, 8(3), 75-95377-389.
- Rojas, D., Acosta, L. & Pelegrín, A. (2024a). Producción de carbón vegetal en Cuba, propuesta de un sistema de costo basado en actividades. *Revista Saber, Ciencia y Libertad*, 19(1), 249 – 273. <https://doi.org/10.18041/2382-3240/saber.2024v19n2.12006>
- Rojas, D., Acosta, L. A., Cabrera, N., & Cruz, B. (2022a). Gestión estratégica en la empresa Avícola de Pinar del Río, Cuba. *Costos Y Gestión*, (102), 45–74. <https://doi.org/10.56563/costosygestion.102.2>
- Rojas, D., Acosta, L.A., & Pelegrín, A. (2024b). Cadena de Valor del Proyecto de Organización de Obra y Montaje de Electricidad. *Hitos de Ciencias Económico Administrativas*, 44(2). <https://doi.org/10.19136/hitos.a30n86.6320>
- Rojas, D., Espinosa, E. G., & Pelegrín, A. (2021). Propuesta de cadena de valor en la fabricación de paneles fotovoltaicos. *Escritos Contables y de Administración*, 12(2), 68-98. <https://doi.org/10.52292/j.eca.2021.2654>
- Rojas, D., Espinosa, E. G., & Pelegrín, A. (2023). Sostenibilidad de la cadena de valor: análisis bibliométrico de la literatura. *Criterio Libre*, 21(38), e219567. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2023v21n38.9567>
- Rojas, D., Pavón, I., Pelegrín, A., y Menoya, S. (2022b). Procedimiento de costos basados en actividades para la fabricación de paneles fotovoltaicos. *Expresión Económica*, (49), 79-95. <https://doi.org/10.32870/eera.vi49.1077>
- Salazar, E. (2020). Análisis del sistema de costos ABC y su influencia en la rentabilidad de la empresa ferretera y materiales de construcción - FEMACO S.R.L.

(Tesis de Grado). Facultad Ciencias de la Empresa, Universidad Continental, Huancayo, Perú. <https://n9.cl/scu5f>

Socarrás, D. (2020). La Articulación del Costeo en Base Actividades y el Costo Objetivo como un Sistema de Costos para Empresas Pesqueras. (Tesis de Doctorado). Universidad de Camagüey, Camagüey, Cuba.

Socarrás, D., Ramírez, E. E., & Gil, M. S. (2022). Articulación del costeo basado en actividades y costo objetivo. Retos de la Dirección, 16(1), 51-76. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2306-91552022000100051&script=sci\\_arttext](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2306-91552022000100051&script=sci_arttext)

Ventocilla, L. A., Torres, A. A., & Salas, H. J. (2024). Gestión estratégica de costos y rentabilidad en empresas de transporte de carga por carretera, distrito de Ate (Lima - Perú), 2022. Revista Científica De La UCSA, 11(1), 65-77. <https://doi.org/10.18004/ucsa/2409-8752/2024.011.01.065>

Villacís, V. A., & Solís, J. B. (2024). Eficiencia económica en proyectos de construcción: la contabilidad de costos como motor de cambio. Gestio Et Productio. Revista Electrónica De Ciencias Gerenciales, 6(1), 288-310. <https://doi.org/10.35381/gep.v6i1.92>

# TRANSFORMACIÓN DIGITAL Y CONTABILIDAD DE GESTIÓN: UNA REFLEXIÓN DESDE EL CONTEXTO INVESTIGATIVO COLOMBIANO

ENVIRONMENTAL AUDITING IN COLOMBIA: THE IMPACT OF REGULATIONS ON ORGANIZATIONS' ENVIRONMENTAL MANAGEMENT

ANDRÉS DAVID SERRATO GUANA<sup>1</sup>

 <https://orcid.org/0000-0001-9021-0869>

 [andres.serrato@asturias.edu.co](mailto:andres.serrato@asturias.edu.co)

<sup>1</sup>Contador Público. Magister en Economía y Finanzas. Docente Corporación Universitaria de Asturias.

RAFAEL HUMBERTO PINZÓN ALFONSO<sup>2</sup>

 <https://orcid.org/0000-0002-0010-8762>

 [rpinzon@uniminuto.edu](mailto:rpinzon@uniminuto.edu)

<sup>2</sup>Contador Público. Doctor en Educación con Concentración Tecnológica y Educación Virtual. Docente Corporación Universitaria Minuto de Dios.

## RESUMEN

El artículo aborda el papel de la transformación digital en la contabilidad de gestión en el contexto investigativo colombiano. Emplea una metodología cualitativa de carácter reflexivo y documental, revisando publicaciones de revistas científicas de programas de contaduría pública acreditados en Colombia. Los principales resultados indican que solo el 23,5% de las revistas analizadas publicaron trabajos sobre la temática, siendo estos predominantemente de enfoque cualitativo y alcance descriptivo o reflexivo, basados en revisión documental. El estudio concluye que, aunque hay avances, el campo investigativo en Colombia requiere trascender a estudios empíricos, cuantitativos o mixtos que permitan aportar evidencia práctica sobre la incidencia de la transformación digital

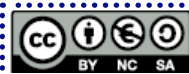
## PALABRAS CLAVE

Transformación Digital, Contabilidad De Gestión, Investigación

Para citar este artículo | To cite this article

Serrato Guana, A. D. & Pinzón Alfonso, R. H. (2026). Transformación digital y contabilidad de gestión: una reflexión desde el contexto investigativo Colombiano. Revista FACCEA, Vol. 16(1), 123-141pp. <https://doi.org/10.47847/faccea.v16n1a5>

Recibido/Received: 06/10/2025 | Aprobado/Approved: 12/12/2025 | Publicado/Published: 30/01/2026



Este artículo puede compartirse bajo la Licencia Creative Commons Atribución-  
NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).

en la gestión contable y en las competencias profesionales del contador.

#### **ABSTRACT**

The article addresses the role of digital transformation in management accounting in the Colombian investigative context. Uses a qualitative methodology of reflexive and documentary character, reviewing publications of scientific journals of public accounting programs accredited in Colombia. The main results indicate that only 23.5% of the journals analyzed published works on the subject, which were predominantly qualitative and descriptive or reflective, based on documentary review. The study concludes that, although there are advances, the field of research in Colombia requires to go beyond empirical studies, to provide practical evidence on the impact of digital transformation on accounting management and on the professional skills of accountants.

#### **KEYWORDS**

Digital Transformation,  
Management  
Accounting, Research

## INTRODUCCIÓN

En los últimos años, la transformación digital se ha consolidado como uno de los aspectos más influyentes en la dinámica económica, social y organizacional del siglo XXI. Su impacto trasciende los límites de la tecnología para configurar nuevas formas de producir, gestionar y tomar decisiones. En este contexto la contabilidad de gestión, concebida como un sistema orientado al apoyo de la dirección, en la planificación, el control y la toma de decisiones estratégicas, enfrenta una reconfiguración profunda impulsada por la digitalización y adopción de tecnologías emergentes.

La incorporación de herramientas digitales como la automatización de procesos, la inteligencia artificial, el big data y los sistemas de información en la nube ha transformado la manera en que las organizaciones gestionan costos, evalúan el desempeño y proyectan escenarios financieros. Este proceso ha derivado en una redefinición de los roles profesionales, en una creciente integración entre la contabilidad, la analítica de datos y la estrategia corporativa, y en la necesidad de desarrollar nuevas competencias digitales y analíticas. Sin embargo, más allá de los beneficios operativos y estratégicos, la transformación digital plantea interrogantes sobre la esencia misma de la contabilidad de gestión, por ejemplo, ¿Cómo se redefine su papel en un entorno cada vez más automatizado?

Desde esta perspectiva, este artículo no se centra en un estudio empírico de casos, sino en una reflexión académica fundamentada en la importancia que se le está otorgando a la interrelación entre transformación digital y contabilidad de gestión. Su propósito es plantear una mirada crítica y constructivista sobre el volumen de investigación que se ha generado en Colombia, las principales tendencias, enfoques y desafíos.

Así, este trabajo busca contribuir a la comprensión de la transformación digital no solo como un proceso tecnológico, sino como una transformación paradigmática de la contabilidad de gestión, que exige repensar su papel dentro de las organizaciones, la academia y dentro del propio campo disciplinar. En consecuencia, la

reflexión propuesta se orienta a promover desde una mirada global y disciplinar, capaz de integrar las perspectivas tecnológicas, gerenciales y éticas que emergen en el contexto investigativo contemporáneo.

Finalmente, el documento en línea con el objetivo trazado se estructura a partir de: Fundamentos y evolución conceptual de la contabilidad de gestión, La transformación digital como fenómeno disruptivo, Interrelación entre transformación digital y contabilidad de gestión, Metodología, Resultados, Discusión, Conclusiones y Referencias.

### ***Fundamentos y evolución conceptual de la contabilidad de gestión***

La contabilidad de gestión históricamente ha sido concebida como un sistema de información orientado a apoyar la planificación, el control y la toma de decisiones estratégicas dentro de las organizaciones (Horngren et al., 2020). A diferencia de la contabilidad financiera, centrada en el cumplimiento normativo y la rendición de cuentas, la contabilidad de gestión se encarga del análisis interno de costos, presupuestos, desempeño y rentabilidad, con el propósito de optimizar los procesos y mejorar la eficacia organizacional.

Durante las últimas décadas, este campo ha experimentado un proceso de transformación que va más allá de los métodos tradicionales de costeo. Kaplan y Atkinson (2014), argumentan que la contabilidad de gestión ha transitado hacia un modelo más integral que incorpora la medición de valor, la estrategia y la sostenibilidad como elementos centrales del control organizacional.

La digitalización, la globalización y la demanda de información en tiempo real han impulsado la evolución de la contabilidad de gestión hacia una práctica más dinámica, basada en la analítica de datos y en la capacidad de proyectar escenarios futuros. De esta manera la disciplina se enfrenta al reto de integrar herramientas tecnológicas sin perder su carácter crítico en la toma de decisiones.

### ***La transformación digital como fenómeno disruptivo***

La transformación digital se entiende como el proceso mediante el cual las organizaciones integran tecnologías digitales en sus estrategias, procesos y estructuras con el fin de generar eficiencia, innovación y valor sostenible (Westerman et al., 2014). Este fenómeno no se limita a la implementación de herramientas tecnológicas, sino que implica un cambio profundo en la cultura organizacional, la gestión del conocimiento y los modelos de negocio (Brennen & Kreiss, 2016).

Ahora bien, la transformación digital puede interpretarse como una reconfiguración del paradigma empresarial y contable. Su incorporación en los sistemas de información ha redefinido la manera en que se generan, procesan y analizan los datos, dando origen a lo que algunos autores denominan "contabilidad digital" (Appelbaum et al., 2017). En ese ambiente, la información contable deja de ser un producto estático para convertirse en un flujo dinámico, soportado en plataformas inteligentes, interconectadas y automatizadas.

Por otra parte, Abitía y Correa, (2019); IFAC, (2021) coinciden en que la transformación digital es tanto como una oportunidad como un desafío. Por un lado, permite mejorar la precisión, velocidad y disponibilidad de la información para la gestión; también, se plantean interrogantes sobre la ética profesional, la seguridad de los datos y la capacidad de talento humano para adaptarse en entornos cada vez más automatizados. Estas tensiones demandan un análisis que trascienda la dimensión tecnológica para adentrarse en las implicaciones epistemológicas y profesionales del cambio digital.

### ***Interrelación entre transformación digital y contabilidad de gestión***

La relación entre la transformación digital y la contabilidad de gestión se manifiesta en las formas en que las tecnologías reconfiguran los procesos contables, las competencias profesionales y la generación de valor organizacional. Granlund y Malmi (2002), fueron pioneros en señalar que la digitalización de la contabilidad no solo automatiza tareas, sino que modifica el rol del contador, convirtiéndolo en un analista de información estratégica. En la actualidad, este planteamiento, se amplía con la incorporación de herramientas como el business intelligence, la ana-

## lítica predictiva y los sistemas integrados ERP.

En la última década, el discurso académico ha migrado hacia una noción del "contador digital" o "management accountant 4.0" (Dumitru, V et al., 2023). Un profesional que combina competencias técnicas, analíticas y tecnológicas, con una visión estratégica de negocios. Este nuevo perfil responde a la necesidad de interpretar grandes volúmenes de datos y evaluar riesgos en entornos automatizados.

No obstante, la digitalización también plantea dilemas: la dependencia excesiva de sistemas automatizados puede limitar el juicio profesional, reducir la capacidad crítica del contador de gestión. De ahí la importancia de un enfoque reflexivo que no solo aborde la eficiencia tecnológica, también la preservación de los valores éticos y la interpretación responsable de la información.

Recientemente diversos estudios han abordado la relación entre transformación digital y contabilidad de gestión, desde perspectivas teóricas como empíricas. Lamssarbi, B (2025) en una revisión sistemática de 116 artículos, evidencio que la digitalización ha modificado la función de control de gestión en cuatro dimensiones: tareas, instrumentos, organización y comportamiento. Pero, destacó la falta de consenso conceptual y la necesidad de un marco teórico que articule la tecnología con la gestión contable.

También, Naranjo et al., (2024), analizaron el impacto de tecnologías emergentes como las inteligencias artificiales y la computación en la nube sobre los procesos de gestión financiera, concluyendo que la transformación digital promueve, una contabilidad más estratégica y colaborativa. Adicionalmente, Abril Barriga, D. F (2024), exploró la transición hacia la contabilidad de gestión en la economía digital, destacando el papel del análisis predictivo, la automatización, el control de costos y las decisiones gerenciales.

Cabe mencionar que, Dumitru, V et al., (2023) centraron su estudio en la evolución de las competencias digitales del contador de gestión, identificando la necesidad de formación continua en analítica de datos, machine learning y blockchain. Ellos

señalan que las organizaciones contables internacionales, como IFAC, están adaptando sus estándares profesionales para responder a los nuevos desafíos tecnológicos.

Los hallazgos y conclusiones de estos estudios convergen en que la transformación digital no constituye una simple modernización de procesos, es más bien una reconfiguración integral del sistema contable y de la función de gestión. También, hay vacíos investigativos en torno a la reflexión epistemológica de este fenómeno y su incidencia en la construcción de conocimiento contable.

### **Otras investigaciones**

Estudios recientes como el desarrollado por Huy, P. Q, & Phuc, V. K. (2025) recomiendan que los profesionales adopten la transformación digital y haya un aprovechamiento de las políticas públicas para mejorar el uso de la tecnología en la contabilidad. También resaltan la importancia de los entornos digitales en las organizaciones y su incidencia en los sistemas de información contable.

En países como la India, las investigaciones han incluido la relación de la contabilidad de gestión estratégica como ventaja competitiva en los servicios financieros analizando la ciberseguridad y la transformación digital como mediadores. Chotia, V et al., (2025) concluyen que las organizaciones financieras de la India desarrollen planes competitivos en diferentes niveles en donde implementen adecuadamente la contabilidad de gestión y ajusten sus marcos para la transformación digital.

Por su parte, en China, un trabajo investigativo analizó la información contable de empresas que cotizan en Bolsa desde 2007 a 2021, buscando explorar el impacto de la transformación digital empresarial en la comparabilidad de la información contable. Los resultados dan cuenta de avances significativos, presentando datos más concisos para la toma de decisiones de los inversores en escenarios como la gestión de las ganancias y la agencia (Zhang, Z et al., 2024).

Continuando en China, Fang, Q., Yu, N., y Xu, H. (2023), sugieren que a mayor inversión en transformación digital se mejoran las cualidades contables, reduciendo los

costos. Otro aspecto es la mejora en el control interno operativo y el análisis de la información contable. Otro de sus hallazgos, está en que los efectos de la transformación digital son más predominantes en las empresas privadas.

Desde el ámbito metodológico, se resalta la investigación de Indrayani, Sukoharsono, E. G et al., (2024), quienes realizaron un mapeo documental sobre las tecnologías emergentes en la contabilidad. La técnica de investigación estuvo fundamentada en un análisis bibliométrico de 324 artículos publicados en Scopus. La clasificación de búsqueda estuvo concentrada sobre automatización, inteligencia artificial, big data, blockchain e informática en la nube. Los autores hacen énfasis sobre los vacíos de los estudios sobre estas tecnologías en la contabilidad, algunas de ellas requieren mayor exploración.

## **METODOLOGÍA**

Se adopta un enfoque cualitativo de carácter reflexivo y documental. En palabras de Vera (2015), la investigación cualitativa procura lograr una descripción holística de una determinada situación o problema, analizada exhaustivamente. Por su parte, el proceso reflexivo demanda que el investigador vuelva sobre sí mismo para examinar críticamente el efecto que tiene sobre el estudio (De la Cuesta-Benjumea, C., 2011). Así mismo, se desarrolla el trabajo desde el paradigma interpretativo, que según Martínez (2013), se fundamenta en las subjetividades y como respuesta a la dificultad para comprender realidades sociales desde las lógicas cuantitativas. El diseño metodológico está fundamentado en la revisión documental reflexiva, que va más allá de una revisión sistemática clásica, debido a que se incorpora elementos interpretativos y analíticos de la evidencia empírica reportada. El carácter reflexivo del estudio se establece en la necesidad de identificar en el contexto colombiano la relevancia de la transformación digital como factor que redefine la contabilidad de gestión desde la investigación, las prácticas profesionales y los desafíos actuales en el campo contable.

Para el cumplimiento del ejercicio reflexivo y el propósito trazado en el estudio se establecieron tres momentos que se representan en la tabla 1, definidos por la bús-

queda de referentes teóricos, la revisión documental de revistas en las facultades de contaduría pública en universidades acreditadas en alta calidad en Colombia y el establecimiento de la discusión a partir del análisis realizado.

**Tabla 1**  
*Momentos de la investigación*

Momento	Unidad de análisis	Fuente de información	Análisis de la información
Búsqueda de referentes teóricos	Artículos científicos, artículos de revisión, documentos de conferencias.	Bases de datos especializadas: Scopus, Sciencedirect, Dialnet, entre otros	Mediante revisión documental y el uso de palabras clave de búsqueda, definidos con apoyo de inteligencia artificial: "digital transformation" and "management accounting", "digital transformation" and "managerial accounting", "digitalization" and "decision making" and "accounting" entre otros. Análisis de contenido sobre el propósito de la revista, para revisar si incluyen líneas de investigación de transformación digital y contabilidad de gestión
Revisión documental de revistas	Facultades de contaduría, adscritas a universidades acreditadas en alta calidad.	Páginas web y micrositios de las universidades	
Discusión de corte reflexiva.	Resultados obtenidos en la revisión documental de las revistas y apoyada en las investigaciones previas.	Las que se han tenido en cuenta en los dos momentos previos.	Emisión de comentarios desde una postura crítica y a su vez constructivista.

Nota. Elaboración propia

Los criterios de inclusión principalmente estuvieron concentrados en las publicaciones de las revistas relacionadas con transformación digital y contabilidad de gestión, en los último cuatro volúmenes de las revistas, en donde se cumpla autoría de colombianos, sin importar el tipo de enfoque investigativo. Una vez seleccionados los volúmenes, se realiza una presentación de datos desde dimensiones como cantidad de autores, principales tópicos, metodologías, entre otros. Los cuales se presentan como parte de los resultados en este ejercicio investigativo.

## **RESULTADOS**

En este apartado se presentan los resultados del análisis de las revistas con sus respectivas publicaciones relacionadas con transformación digital y contabilidad de gestión. El filtro de búsqueda estuvo en los programas de Contaduría Pública acreditados en alta calidad, esta información se obtuvo a través del SNIES del Ministerio de Educación Nacional. Una vez descargados los datos se encontraron 51 programas con el reconocimiento de alta calidad, pero se tuvieron en cuenta 40 de ellos, debido a que algunos pertenecen a la misma institución en diferentes zonas del país.

La caracterización evidencia que el 73% de las instituciones que ofrecen el programa son privadas y el 27% públicas. Geográficamente, el 65% de los programas están concentrados en Bogotá, Antioquia, Atlántico y Valle del Cauca, su modalidad de oferta en más del 90% es presencial y tiene una periodicidad semestral. El 78% están clasificadas como universidades y el 22% como instituciones universitarias. De los 40 programas y una vez revisados sus portales institucionales en donde presentan sus revistas científicas, revistas de divulgación y boletines investigativos, se encontró que 17 de ellos cuentan con algunas de estas revistas o boletines relacionados con las ciencias, económicas, administrativas y contables, tal cual como se presenta en la siguiente tabla.

**Tabla 2**  
*Revistas identificadas en la IES*

Revista	Enlace
Económicas CUC	<a href="https://revistas.cuc.edu.co/economicascuc">https://revistas.cuc.edu.co/economicascuc</a>
Aula Contable / Memorias de Contaduría Pública	<a href="https://repository.unipiloto.edu.co">https://repository.unipiloto.edu.co</a>
AD-GNOSIS	<a href="https://revistas.americana.edu.co/index.php/AD-GNOSIS">https://revistas.americana.edu.co/index.php/AD-GNOSIS</a>
Accounting and Management Research (AMR)	<a href="https://ojs.uco.edu.co/index.php/amr">https://ojs.uco.edu.co/index.php/amr</a>
Revista Unisangil Empresarial	<a href="https://revistas.unisangil.edu.co">https://revistas.unisangil.edu.co</a>
LUCENTIS	<a href="https://revistas.libertadores.edu.co/index.php/lucentis">https://revistas.libertadores.edu.co/index.php/lucentis</a>
Cuadernos de Contabilidad	<a href="https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cua-cont">https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cua-cont</a>
Mundo Contable / Boletines e-Contable	<a href="https://unab.edu.co">https://unab.edu.co</a>
Visión Contable	<a href="https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable">https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable</a>
Revistas de Economía y Administración (incluye artículos contables)	<a href="https://revistas.uao.edu.co">https://revistas.uao.edu.co</a>
Contaduría Universidad de Antioquia	<a href="https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont">https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont</a>
Revistas de Economía y Administración	<a href="https://revistas.univalle.edu.co">https://revistas.univalle.edu.co</a>
Revista Facultad de Ciencias Económicas	<a href="https://revistas.umng.edu.co/index.php/rfce/issue/archive">https://revistas.umng.edu.co/index.php/rfce/issue/archive</a>
Revista Activos	<a href="https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos">https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos</a>
Revista Gestión & Desarrollo	<a href="https://revistas.usb.edu.co/index.php/GD">https://revistas.usb.edu.co/index.php/GD</a>
Revista Criterio Libre	<a href="https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre">https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre</a>
Revista Gecoos	<a href="https://bienestar.bogota.unal.edu.co/pgp/Publicaciones/gecoos/gecoos.html">https://bienestar.bogota.unal.edu.co/pgp/Publicaciones/gecoos/gecoos.html</a>

Nota. Elaboración propia

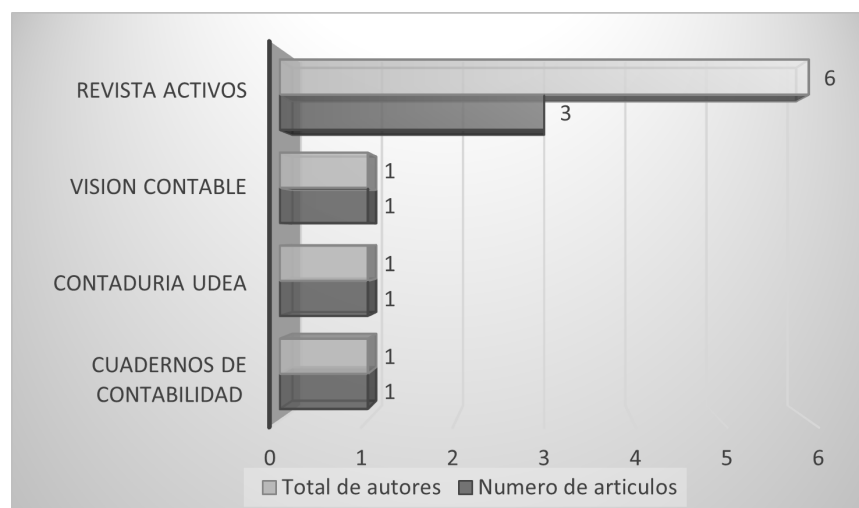
De las 17 revistas, solo 1 cuenta con línea de investigación especializada en contabilidad de gestión, en este caso es la revista Gecoos, que aborda temas investigativos relacionados con la contabilidad de costos, contabilidad de gestión y la

contabilidad estratégica. También se resalta que es la única revista con publicación anual, las demás tienen una periodicidad semestral y sus líneas tienen la investigación contable desde un ámbito general y transversal.

Una vez revisados los cuatro últimos volúmenes de las 17 revistas, se encontró que solo en 4 revistas es decir en el 23,5% se publicaron artículos relacionados con la transformación digital y la contabilidad de gestión, mostrando así que la mayoría de las revistas 76,5% no cuentan con una producción especializada en este campo. En la figura 1, se presenta la relación de las revistas, el número de artículos y la cantidad de autores. En donde la revista activos presenta una diferencia significativa con las otras revistas, presentando el mayor número de artículos recientemente publicados y una distribución promedio de dos autores por manuscrito.

**Figura 1**

*Artículos especializados en transformación digital y contabilidad de gestión*



Nota. Elaboración propia

Los artículos identificados tienen por título: Perspectivas de la inteligencia artificial en la divulgación y verificación de información financiera y de sostenibilidad en el sector agrícola de Colombia, Cuarta Revolución Industrial y Contaduría Públi-

ca: oportunidades y desafíos, Principales retos de la profesión contable desde las perspectivas económica, digital y científica, Lo digital en la contabilidad de gestión: una propuesta para la intervención en los currículos de contaduría pública, Formación contable y tecnologías emergentes en Cali: análisis de planes de estudio y percepciones de egresados y Revoluciones tecnológicas, capitalismo y prácticas contables.

Ahora bien, derivado de la revisión desarrollada, en la figura 2 se relaciona una nube de palabras derivadas de los tópicos principales de cada artículo, evidenciándose que las temáticas oscilan en alto grado sobre termino como "digitalización", "gestión" "procesos digitales" "transformación "contable", entre otros.

**Figura 2**  
Nube de palabras de los principales tópicos

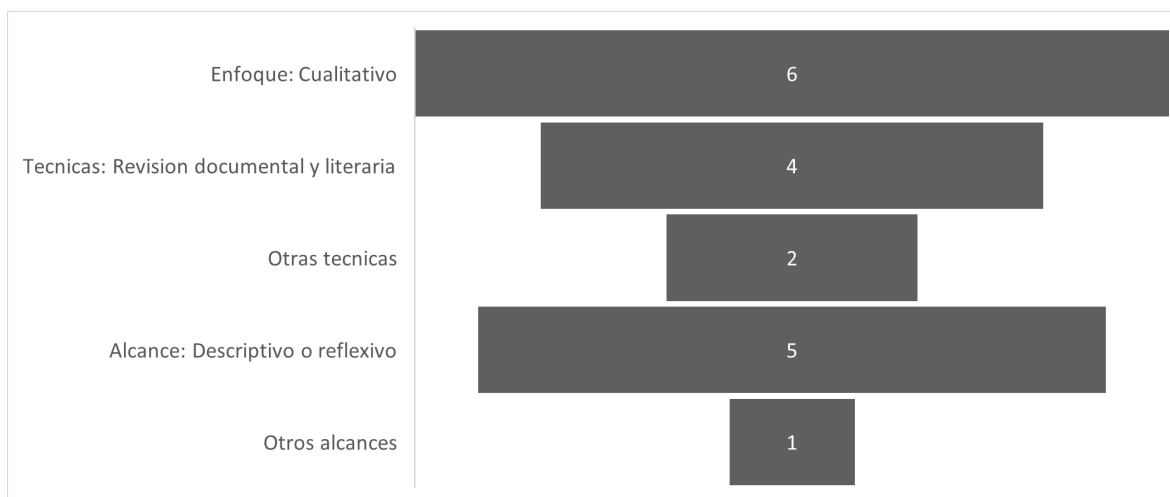


Nota. Elaboración propia.

Como aspecto de cierre, se contempló una mirada analítica de las metodologías y técnicas de investigación utilizadas en las investigaciones. En la figura 3, se evidencia que los 6 artículos están desarrollados bajo el enfoque cualitativo, la técni-

ca más presente es la revisión documental y literaria en 4 artículos, y el alcance de las investigaciones suelen ser descriptivas o reflexivas en 5 artículos.

Figura 3.  
Análisis de la metodología implementada



Nota. Elaboración propia

## DISCUSIÓN

Algo más del 20% de las revistas analizadas cuentan con publicaciones relacionadas entre la transformación digital y la contabilidad de gestión, presentando trabajos de corte cualitativo mediante revisiones documentales y teóricas. Los 6 artículos encontrados presentan temáticas sobre automatización de tareas, digitalización en los procesos contables, incidencia de la IA en los sistemas de información, que dan cuenta de los avances de estos aspectos en la ciencia contable y el ejercicio profesional. Sin embargo, bajo el panorama analizado, la mayoría de los programas no aborda de manera directa esta temática, y si lo hace, es de una manera transversal desde el ámbito de las ciencias económicas, administrativas y contables.

Se identificó una revista especializada en contabilidad de gestión, pero llama la atención que en los últimos volúmenes publicados no se encuentra una investigación que tenga la relación de conocimiento objeto de este trabajo reflexivo. Se ha concentrado mucho más sobre modelos de costos que están muy ligados a la contabilidad estratégica y que pueden relacionarse con la transformación digital ya que estos modelos de costeo avanzados usan soporte de sistemas de información sofisticados. Pero no se encuentra de manera explícita o en sus palabras clave esta relación.

En otras revistas se encuentra presencia de transformación digital desde la perspectiva del capital humano y la estrategia digital en Pymes. No obstante, son pocos los estudios empíricos con datos masivos sobre contabilidad de gestión o tecnologías específicas y su incidencia en la gestión contable. También otras publicaciones se han concentrado más hacia la gestión, administración y desarrollo organizacional, pero no un enfoque específico en contabilidad y digitalización.

Consideramos que una de las causas estructurales en los vacíos investigativos recae en el enfoque tradicional que sigue teniendo la contabilidad de gestión, el cual privilegia modelos clásicos de control y reporte financiero. Esto trae consigo una limitada incorporación de tecnologías emergentes, en los marcos teóricos, generando una oposición entre la ciencia contable y las dinámicas actuales de digitalización.

Otro aspecto para colocar en consideración es que, si bien se seleccionaron investigaciones de autores colombianos, estas no han trascendido a enfoques cuantitativos o mixtos, que permitan una mirada desde los paradigmas que los rigen. Con esto tampoco se busca desmeritar las investigaciones cualitativas, sin embargo, hay una oportunidad de realizar otro tipo de trabajos, por ejemplo, longitudinales sobre la transformación digital de los sistemas de contabilidad de gestión de empresas colombianas para aportar evidencia práctica, no solo teórica o formativa. Con base en lo anterior, cabe poner en consideración otro factor estructural relacionado con la limitación metodológica y tecnológica. No es fácil acceder a datos de calidad y la baja infraestructura y direccionamiento de los centros de investi-

gación en las IES dificultan la exploración de nuevas metodologías que reflejen la complejidad de la digitalización. Reduciendo así la capacidad de evidencia empírica robusta y comparativa.

Otro escenario está en la competitividad profesional del contador, responder a preguntas como ¿el contador evidencia competencias en el campo de la contabilidad de gestión? ¿en la analítica de datos, el contador está asesorando a las empresas? ¿el profesional contable aporta en la estrategia digital de la empresa?, entre otras. Respaldo por posturas como las de Dumitru, V et al., (2023), quienes resaltan un perfil del contador donde se combina la técnica, con la analítica y el uso adecuado de las tecnologías.

En ese sentido, incluimos la discusión que se ha generado en la historia mas reciente sobre la brecha de teoría y práctica, el panorama resalta que muchas organizaciones están implementando soluciones de transformación digital y el ejercicio profesional como la investigación académica se están quedando rezagados en los aspectos conceptuales. Esto limita la capacidad de generar un conocimiento y practica mas robusta, respondiendo a las necesidades de modelos de gestión.

## **CONCLUSIONES**

En el ámbito internacional las investigaciones están concentradas en China e India, por lo menos en los últimos años. Abordando la relación entre transformación digital y contabilidad de gestión, desde el sector financiero, la calidad de la información contable, la comparabilidad de la información y otros trabajos bibliométricos que hacen énfasis en vacíos sobre algunas tecnologías emergentes. Esto brinda un panorama de necesidad y a la vez de oportunidad para fortalecer la investigación en este campo desde diferentes escenarios metodológicos.

El ámbito investigativo colombiano presenta avances sobre transformación digital y contabilidad de gestión. Aún se está transitando un camino que tiene un buen trecho por recorrer desde lo empírico, científico y metodológico. Es un proceso que no recae exclusivamente en las IES acreditadas sino en todas las que ofertan los pro-

gramas de Contaduría Pública, iniciando desde la base de formación profesional e investigativa, en donde la contabilidad de gestión es relevante en las competencias del contador y está siendo demandada en alto grado por las organizaciones. Los datos analizados invitan a que la investigación trascienda a otros enfoques, tal vez desde un ejercicio interinstitucional, que encuentre sinergias y fines para el fortalecimiento de este campo; y a su vez la realidad en la que nos encontramos. Cada vez la economía, las industrias y la vida misma es digital, no podemos ser ajenos a ello. Sin caer en generalidades vagas de una desaparición de la profesión, pero si en la necesidad de ser más competentes y aprovechar estas herramientas tecnológicas y un campo específico como el que ha sido objeto de este estudio. Finalmente, esta reflexión deja la discusión y el debate abierto para este escenario investigativo. Cabría analizar investigaciones de otros países, comenzando por Latinoamérica, para identificar que importancia brindan a la transformación digital y la contabilidad de gestión. Como han avanzado en ese contexto desde la formación y la investigación. También, revisar publicaciones en revistas colombianas de autores extranjeros y encontrar revistas especializadas a nivel internacional en esta área de conocimiento, para seguir nutriendo esta discusión en beneficio de la ciencia contable.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abitia, G. R., & Correa, G. B. (2019). *Modelo multidimensional de transformación digital: una propuesta para organizaciones latinoamericanas*. Revista Iberoamericana de Tecnología en Educación y Educación en Tecnología, (24), 59-68.
- Abril Barriga, D. F. (2024). La transformación digital y su relación con la toma de decisiones en la contabilidad: Una revisión (Bachelor's thesis, Universidad del Azuay).
- Appelbaum, D., Kogan, A., Vasarhelyi, M., & Yan, Z. (2017). Impact of business analytics and enterprise systems on managerial accounting. *International Journal of Accounting Information Systems*, 25, 29–44. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2017.03.003>

- Brennen, S., & Kreiss, D. (2016). Digitalization. In *The international encyclopedia of communication theory and philosophy* (pp. 1–11). Wiley-Blackwell.
- Chotia, V., Khoualdi, K., Broccardo, L., & Yaqub, M. Z. (2025). The role of cyber security and digital transformation in gaining competitive advantage through Strategic Management Accounting. *Technology in Society*, 81, <https://doi.org/10.1016/j.techsoc.2025.102851>
- De la Cuesta-Benjumea, C. (2011). La reflexividad: un asunto crítico en la investigación cualitativa. *Enfermería clínica*, 21(3), 163-167. <https://doi.org/10.1016/j.enfcli.2011.02.005>
- Dumitru, V. F., Ionescu, B. Ş., Rîndaşu, S. M., Barna, L. E. L., & Crîjman, A. M. (2023). Implications for sustainability accounting and reporting in the context of the automation-driven evolution of ERP systems. *Electronics*, 12(8), 1819.
- Fang, Q., Yu, N., & Xu, H. (2023). Governance effects of digital transformation: from the perspective of accounting quality. *China Journal of Accounting Studies*, 11(1), 77-107. <https://doi.org/10.1080/21697213.2023.2148944>
- Granlund, M., & Malmi, T. (2002). Moderate impact of ERPS on management accounting: a lag or permanent outcome? *Management Accounting Research*, 13(3), 299–321. <https://doi.org/10.1006/mare.2002.0189>
- Hornigren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2020). *Contabilidad de costos y contabilidad administrativa* (16.ª ed.). Pearson Educación.
- Huy, P. Q., & Phuc, V. K. (2025). Does effectiveness of digital accounting system intensify sustainable business model innovation with mediating role of digital business ecosystem? *Journal of Innovation and Entrepreneurship*, 14(1), 3. <https://doi.org/10.1186/s13731-024-00444-x>
- IFAC. (2021). *The role of professional accountants in sustainable development and*

*digital transformation*. International Federation of Accountants. <https://www.ifac.org>

Indrayani, Sukoharsono, E. G., Djamhuri, A., & Roekhudin. (2024). Mapping research landscape of emerging technology in the accounting field: a bibliometric analysis. *Cogent Business & Management*, 11(1), <https://doi.org/2407044>.

Kaplan, R. S., & Atkinson, A. A. (2014). *Advanced management accounting* (3rd ed.). Pearson.

Lamssarbi, b., bouaziz, s. m., & mamoudou, a. (2025). The impact of digitalization on management control and performance: A Systematic Literature Review. *Revue Française d'Economie et de Gestion*, 6(1).

Martínez, V. (2013). Paradigmas de investigación. Manual multimedia para el desarrollo de trabajos de investigación. Una visión desde la epistemología dialéctico-crítica. México: Posgrado Integral en Ciencias Sociales de la Universidad de Sonora.

Naranjo-Padilla, M. I., Herrera-Sánchez, M. J., & Coello-Panchana, A. J. (2024). Análisis bibliográfico del impacto de la transformación digital y tecnologías emergentes en la contabilidad actual. *Multidisciplinary Collaborative Journal*, 2(1), 52-64.

Vera; L (2015) *La Investigación Cualitativa*. Universidad Interamericana de Puerto Rico. Recinto de Ponce

Westerman, G., Bonnet, D., & McAfee, A. (2014). *Leading digital: Turning technology into business transformation*. Harvard Business Review Press.

Zhang, Z., Sun, C., Mikeska, M., & Vochozka, M. (2024). Does the competitive advantage of digital transformation influence comparability of accounting information? *Journal of Competitiveness*. <https://doi.org/10.7441/joc.2024.01.07>