

Responsabilidad social del contador público frente al desarrollo sostenible

Social responsibility of certified public accountants regarding sustainable development

Responsabilidade social do contador público em relação ao desenvolvimento sustentável

Luly Stephanie Ricardo Jiménez¹, <https://orcid.org/0000-0002-6051-0294>Anibal Montiel Ensuncho², <https://orcid.org/0000-0002-9038-9050>Misael Figueredo Sánchez², <https://orcid.org/0000-0002-9055-2399>¹Corporación Universitaria Remington, Facultad de Ciencias Empresariales, Programa de Administración de Empresas, Montería, Córdoba, Colombia²Corporación Universitaria Remington, Facultad de Ciencias Contables, Programa de Contaduría Pública, Montería, Córdoba, ColombiaAutor para correspondencia: anibal.montiel@uniremington.edu.co**RESUMEN**

Los cambios del entorno empresarial y las crecientes demandas sociales y ambientales han transformado las responsabilidades del contador público, exigiendo un comportamiento profesional que trascienda las actuaciones tradicionales y que contribuya al desarrollo sostenible. El objetivo general es definir la responsabilidad social del contador público en función al desarrollo sostenible, considerando su participación en la gestión de la información financiera y la elaboración de reportes de sostenibilidad. La investigación desarrollada se fundamentó en un enfoque cualitativo con alcance descriptivo y analítico, apoyada en procesos de revisión documental de publicaciones prioritariamente de los últimos cinco años de revistas científicas indexadas en bases de datos de alto impacto y documentos normativos. El procesamiento de la información se realizó a través de la interpretación y contrastación de los planteamientos teóricos organizados en tres categorías. Se estableció que la responsabilidad social del contador público está compuesta por el compromiso ético, la transparencia de la información, la incorporación de criterios sociales y ambientales en las decisiones empresariales y la consolidación de competencias relacionadas con sostenibilidad. Además, se identificó que las acciones empresariales responsables pueden aportar a la competitividad y a la generación de confianza entre los grupos de interés. Se infiere que el contador público cumple un papel importante en la integración de los propósitos económicos, sociales y ambientales en las organizaciones, por esto se debe fomentar su formación en sostenibilidad y promover una mayor intervención en los procesos de gestión empresarial y la toma de decisiones.

Palabras clave: Competitividad, Contador público, Desarrollo sostenible, Responsabilidad social, Sostenibilidad.**ABSTRACT**

This Changes in the business environment and increasing social and environmental demands have transformed the responsibilities of public accountants, requiring professional conduct that goes beyond traditional practices and contributes to sustainable development. The general objective of this study is to define the social responsibility of public accountants in relation to sustainable development, considering their participation in financial information management and the preparation of sustainability reports. The research was based on a qualitative approach with a descriptive and analytical scope, supported by documentary review processes of publications, primarily from the last five years, published in high-impact indexed scientific journals and regulatory documents. Information was processed through the interpretation and comparison of theoretical approaches organized into three categories. The findings indicate that the social responsibility

of public accountants comprises ethical commitment, information transparency, the incorporation of social and environmental criteria into business decision-making, and the strengthening of sustainability-related competencies. In addition, responsible business practices were identified as contributors to competitiveness and the generation of trust among stakeholders. It is inferred that public accountants play an important role in integrating economic, social, and environmental objectives within organizations. Therefore, their education in sustainability should be strengthened, and greater involvement in business management and decision-making processes should be encouraged.

Keywords: Competitiveness, Public Accountant, Sustainable Development, Social Responsibility, Sustainability.

RESUMO

As mudanças no ambiente empresarial e as crescentes demandas sociais e ambientais transformaram as responsabilidades do contador público, exigindo uma atuação profissional que transcenda as práticas tradicionais e contribua para o desenvolvimento sustentável. O objetivo geral deste estudo é definir a responsabilidade social do contador público em função do desenvolvimento sustentável, considerando sua participação na gestão das informações financeiras e na elaboração de relatórios de sustentabilidade. A pesquisa fundamentou-se em uma abordagem qualitativa, de alcance descritivo e analítico, apoiada em processos de revisão documental de publicações, prioritariamente dos últimos cinco anos, em periódicos científicos indexados em bases de dados de alto impacto e documentos normativos. O processamento das informações foi realizado por meio da interpretação e da comparação dos referenciais teóricos organizados em três categorias. Constatou-se que a responsabilidade social do contador público é composta pelo compromisso ético, pela transparência das informações, pela incorporação de critérios sociais e ambientais nas decisões empresariais e pela consolidação de competências relacionadas à sustentabilidade. Além disso, identificou-se que as ações empresariais responsáveis podem contribuir para a competitividade e para a geração de confiança entre as partes interessadas. Infere-se que o contador público desempenha um papel importante na integração dos objetivos econômicos, sociais e ambientais nas organizações. Por isso, deve-se promover sua formação em sustentabilidade e ampliar sua participação nos processos de gestão empresarial e tomada de decisões.

Palavras-chave: Competitividade, Contador Público, Desenvolvimento Sustentável, Responsabilidade Social, Sustentabilidade.

Recibido 21/09/2026 Aprobado 5/10/2026

Introducción

El entorno empresarial viene experimentando notables cambios como resultado de una serie de situaciones, entre las que se destacan los fenómenos asociados a la globalización de la economía, el desarrollo vertiginoso de las tecnologías de la información y la comunicación (TICS) y la creciente preocupación por los aspectos sociales y ambientales. En este sentido, los gobiernos y las empresas enfrentan mayores exigencias en materia de responsabilidad social, buscando generar crecimiento económico de manera equilibrada con el desarrollo de la sociedad y la protección de los recursos naturales. Este planteamiento se encuentra en consonancia con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) promovidos por la Organización de las Naciones Unidas (ONU, 2015) mediante la Agenda 2030.

En este contexto, la labor del contador público ha venido trascendiendo, puesto que actualmente no se limita únicamente a la teneduría de libros contables, sino que desempeña un papel más estratégico en las empresas, en la medida en que contribuye significativamente a la generación de sostenibilidad. Al respecto, la Federación Internacional de Contadores (IFAC, 2024) resalta la importancia de consolidar las competencias de los profesionales de esta área de formación para dar respuesta a las crecientes exigencias relacionadas con la información y los reportes de sostenibilidad. En este sentido, estos profesionales desempeñan funciones en las empresas del sector privado mediante la elaboración de diagnósticos financieros que permiten identificar oportunidades de mejora, acordes a las nuevas tendencias que se orientan a la realización de inversiones en tecnologías amigables con el medio ambiente y con un alto sentido de responsabilidad social. Igualmente, tienen la posibilidad de contribuir en el sector público mediante su participación en equipos interdisciplinarios, apoyando la validación del manejo de los recursos económicos y su correcto registro, con miras a desarrollar proyectos orientados a la sostenibilidad mediante el diseño y la implementación de políticas públicas que contribuyan a la protección de los recursos naturales.

En esta misma línea, el contador público, desde la naturaleza de su profesión, es garante del manejo transparente

y ético de la información financiera y da fe de que los registros contables reflejan la realidad económica de la empresa; de manera que los estados financieros resultantes permitan a los diversos grupos de interés tomar decisiones confiables y orientadas a generar sostenibilidad en el tiempo. Este compromiso encuentra respaldo en la ley 43 de 1990, que contempla la responsabilidad del contador público en el ejercicio de la fe pública y el seguimiento de principios éticos propios de la profesión. Al respecto, es importante mencionar que el contador público también puede participar en la elaboración de informes que articulen los resultados financieros con las acciones de impacto social y ambiental desarrolladas por las organizaciones, de forma particular mediante los reportes de sostenibilidad corporativa. La Fundación IFRS (2023) mediante la norma NIIF S1, define los requerimientos para la divulgación de información financiera que se relaciona con los riesgos y oportunidades de sostenibilidad, consolidando la transparencia y la toma de decisiones.

En este contexto, el presente artículo pretende dar respuesta a la siguiente pregunta general; ¿Cuál es la responsabilidad social que le compete al contador público frente al desarrollo sostenible?

Considerando lo planteado, se busca definir la responsabilidad social que le compete al profesional de la contaduría pública frente al desarrollo sostenible, teniendo en cuenta el rol que asume como garante de la información financiera que se produce en las organizaciones y su participación en la elaboración de informes y reportes de sostenibilidad.

Metodología

El presente artículo se fundamentó en la aplicación del enfoque cualitativo mediante un proceso de revisión documental que se enfocó a examinar la responsabilidad social del contador público frente al desarrollo sostenible. Este enfoque sirve de base para recolectar, organizar, analizar e interpretar diversos planteamientos teóricos y normativos en función del ejercicio de la profesión contable, teniendo en consideración su participación en la gestión organizacional, el cumplimiento de principios éticos y su aporte a la sostenibilidad empresarial. Con relación al alcance es descriptivo y analítico en la medida que se plantean las características a manera de diagnóstico del papel actual del contador público en función del desarrollo sostenible y cuál debería ser, esto como resultado del análisis de la información obtenida.

La recolección de la información se realizó de las bases de datos académicas Scopus, Web of Science, ScienceDirect, SciELO y Redalyc, complementando con documentos oficiales publicados por organismos nacionales e internacionales relacionados con el ejercicio de la profesión contable y el desarrollo sostenible. La revisión de literatura se realizó prioritariamente en publicaciones científicas de los últimos cinco años, aunque se tuvo en cuenta estudios anteriores por su importancia teórica y conceptual. Los trabajos investigativos considerados fueron aquellos que directamente se relacionaban con responsabilidad social empresarial, la ética profesional, la sostenibilidad y las competencias del contador público, así como documentos normativos e institucionales pertinentes a la finalidad de la investigación.

El proceso de análisis de la información se soportó en la interpretación y contrastación de los planteamientos teóricos de los diversos autores consultados, estableciendo similitudes, complementariedades y aspectos destacables para la investigación. La información seleccionada se organizó en tres categorías de análisis: responsabilidad ética y social del contador público, competencias profesionales relacionadas con sostenibilidad y aporte de la contabilidad a la gestión empresarial sostenible. Lo anterior, posibilitó la articulación de los fundamentos teóricos y normativos, obteniéndose reflexiones sobre las responsabilidades del profesional contable y su aporte al desarrollo sostenible.

Resultados y Discusión

El deber ser de la profesión contable implica que el contador público vaya más allá de limitarse a labores de registro contable o funciones netamente operativas, puesto que se requiere un profesional que tenga la capacidad de proponer acciones y estrategias que contribuyan al logro de los objetivos empresariales y financieros. Al respecto, Wenzig et al. (2023) indican que la participación del contador público en la sostenibilidad empresarial está limitada por diversas razones entre las que destacan la especialización de sus funciones, la prioridad de los aspectos financieros y la percepción de que la sostenibilidad es algo secundario en la gestión organizacional. Esta situación problemática se evidencia cuando, en la realidad de las organizaciones, algunos contadores mantienen una visión tradicional de su profesión, centrándose únicamente en los procesos de registro, el cumplimiento de las obligaciones tributarias y el diagnóstico utilizando herramientas de análisis financiero. En consecuencia, se desconocen factores ambientales, sociales, económicos que tienen incidencia en el desarrollo de las organizaciones, limitando el ejercicio de la profesión a una perspectiva en la que

predominan las ventas y la generación de utilidades, sin considerar de forma adecuada las exigencias del entorno empresarial en términos de responsabilidad social y ambiental. En este sentido, Louis y Lombart (2024) resaltan la relación existente entre la comunicación de acciones de responsabilidad social empresarial y las intenciones de compra de los consumidores, lo que da cuenta de la importancia de considerar criterios de sostenibilidad en las estrategias organizacionales.

En este contexto, Iliemena et al. (2023) analizan el papel del contador público frente al desarrollo sostenible, destacando la diversidad de funciones que desempeña este profesional como auditor, asesor tributario, gestor financiero, entre otras, y la necesidad de fortalecer su participación en los aspectos ambientales y sociales para desarrollar una labor más integral. Interesan también los planteamientos de Mejía Soto et al. (2014) los cuales establecen las posibilidades del contador público de incidir en el desarrollo sostenible por intermedio de nuevas corrientes de pensamiento como la sociocontabilidad y la biocontabilidad, que posibilitan articular las dimensiones económica, social y ambiental. Es de anotar, que Carnegie et al. (2024) aporta teóricamente ampliando el rol de la contabilidad y de los profesionales contables frente a los retos del desarrollo sostenible, dada su responsabilidad con los grupos de interés y el bienestar de la sociedad. Estos autores destacan la necesidad de superar el enfoque tradicional de la contabilidad, fomentando prácticas que integren criterios sociales y ambientales en la generación de información y en la toma de decisiones organizacionales, aportando así la protección ambiental y al bienestar de la sociedad en general.

Aportando a la temática de análisis Meneses Cerón et al. (2024) destacan la importancia de integrar en la contabilidad los aspectos relacionados con el bienestar social y la protección de los recursos naturales, argumentando que las prácticas contables deben trascender la gestión exclusiva de los recursos financieros e incorporar criterios éticos y de sostenibilidad. De este planteamiento se infiere que los procesos contables y el desarrollo sostenible están estrechamente articulados, dado que actualmente la sociedad exige a las empresas desarrollar actividades de responsabilidad social y valorar el impacto ambiental de sus acciones. Por su parte, Brabete et al. (2024) dimensionan la relevancia de la profesión contable en el fortalecimiento de los procesos de sostenibilidad empresarial y su responsabilidad frente a los retos en materia ambiental y social, lo que permite establecer la necesidad de consolidar prácticas contables enfocadas a generar información que aporte a la toma de decisiones empresariales. De esta manera, el contador público debe desarrollar competencias que le permitan participar en dichas decisiones, considerando la protección del medio ambiente. Relacionado con esto, Cho y Costa (2024) plantean que la efectividad de los procesos de formación en contabilidad y sostenibilidad requiere que las instituciones de educación superior revisen y actualicen sus contenidos curriculares fortaleciéndolos, incorporando conocimientos sobre sistemas ecológicos, valores y ética empresarial, con miras a que los futuros profesionales integren los objetivos financieros con los ambientales.

En esta línea del conocimiento, el rol del contador público en la actualidad no se limita al registro y la gestión de las transacciones financieras, sino que va más allá; contribuyendo al cumplimiento de las disposiciones normativas relacionadas con la responsabilidad social y la ética empresarial, de manera que su actuación fomente al bienestar de la sociedad y a la generación de sostenibilidad. El Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, 2024) coloca en relevancia que los profesionales contables actúen bajo principios de integridad, objetividad, competencia profesional y comportamiento ético, atendiendo su responsabilidad de actuar en función del interés público. Es así como se justifica esta investigación, enfocada a promover entre los contadores públicos un mayor sentido de responsabilidad que contribuya al desarrollo de prácticas organizacionales que equilibren la sostenibilidad empresarial con la protección del medio ambiente. Se generan así procesos de reflexión encaminados a establecer el impacto que tiene la profesión contable en las decisiones que se toman a nivel empresarial y en su entorno, destacando la importancia de actuar bajo principios de integridad y compromiso con el bienestar social. Se dimensiona, igualmente la importancia de que las instituciones de educación superior incorporen en los contenidos curriculares de los programas de Contaduría Pública elementos relacionados con la sostenibilidad, lo que puede contribuir a que el ejercicio profesional se desarrolle en principios de ética y responsabilidad social, favoreciendo decisiones coherentes con el desarrollo sostenible y la protección de los recursos naturales.

Es de anotar, que la Federación Internacional de Contadores (IFAC) procurando fortalecer las competencias profesionales relacionadas con la información y el aseguramiento de la sostenibilidad, actualizó en 2025 las Normas Internacionales de Educación (IES), incorporando competencias enfocadas a la sostenibilidad en la formación de los futuros profesionales contables. Estos ajustes tienen como finalidad consolidar sus capacidades para participar en la elaboración de informes y en los procesos de aseguramiento de la información sobre sostenibilidad, entre otros aspectos (IFAC, 2025). Es válido mencionar que esta actualización pone de

manifiesto la necesidad de que el contador público desempeñe un papel fundamental en la sostenibilidad de las organizaciones, por lo que requiere una educación centrada en valores, principios éticos, protección del medio ambiente y pensamiento estratégico, aportando así a generar confianza entre los diferentes grupos de interés.

En este sentido, interesa lo planteado por Ariza y Holguín (2016), quienes cuestionan la búsqueda excesiva de lucro por parte de los empresarios sin considerar las afectaciones negativas que pueden generar sobre los consumidores, la sociedad en general y el medio ambiente. Al respecto, se evidencia que en procura de alcanzar las metas y objetivos financieros, algunas organizaciones recurren a la explotación indiscriminada de los recursos naturales y al incumplimiento de las regulaciones ambientales. Lo anterior, ha llevado a reflexionar sobre el papel que desempeñan las universidades y las empresas en la formación de los profesionales responsables de la gestión organizacional y la toma de decisiones, los cuales no deberían fundamentarse exclusivamente en criterios económicos sino también sociales y ambientales, fomentando así un enfoque más integral orientado hacia la sustentabilidad. En esta misma línea, los autores resaltan la importancia de la responsabilidad social empresarial como un instrumento que permite a las organizaciones evaluar sus prácticas de sostenibilidad frente al medio ambiente, sus colaboradores y los diferentes grupos de interés (Ariza y Holguín, 2016).

Aportan en este ámbito Cantor et al. (2023) quienes consideran que las empresas deben adoptar prácticas organizacionales coherentes con la sustentabilidad. Esto no significa que deban abandonar su propósito de obtener beneficios económicos, sino que deben articularlo con el interés social y ambiental, generando repercusiones positivas en el bienestar colectivo. Frente a ello, se han establecido diversas normativas y regulaciones que ponen de manifiesto la necesidad de que las empresas asuman comportamientos socialmente responsables y cumplan con las disposiciones aplicables para evitar posibles sanciones. Es aquí donde el contador público desempeña un papel importante al contribuir al cumplimiento de los estándares y requerimientos relacionados con la información financiera, la ética y la responsabilidad social. De esta manera, su gestión profesional trasciende el análisis de datos cuantitativos, puesto que puede aportar a que se incorporen prácticas sostenibles en la gestión financiera, la prevención de riesgos, la identificación de oportunidades, la transparencia en la información y promover una cultura ética y responsable (Cantor et al., 2023).

En la actualidad ser socialmente responsable con la sociedad y el medio ambiente se convierte en una estrategia de competitividad. Por ello, las empresas no se enfocan únicamente en rentabilidad, sino que reconocen que demostrar un verdadero interés por la sociedad y el medio ambiente puede generar beneficios significativos en términos de identificación con la marca, lo que puede traducirse en una mayor intención de compra y beneficios económicos en el tiempo. Esto es reafirmado por Singh et al. (2023) que plantean que las acciones de responsabilidad social generan reconocimiento de marca e inciden de manera favorable en las intenciones de comportamiento de los consumidores. Asimismo, Bianchi et al. (2024) reconocen la relevancia de la confianza y las actitudes de los consumidores frente a las iniciativas de responsabilidad social de las marcas y su relación con la intención de compra. Es aquí donde el contador público y los directivos empresariales enfrentan retos que implican nuevas responsabilidades y que están relacionadas con la búsqueda de beneficios no solo particulares, sino también colectivos. De manera particular, el contador público, por medio de su responsabilidad en la preparación y presentación de información financiera acorde a las disposiciones normativas y los principios éticos de la profesión, aporta al fomento de una actuación transparente y responsable de las organizaciones, favoreciendo la toma de decisiones enfocadas al bienestar social y económico.

Conclusiones

El proceso seguido de revisión documental permitió identificar que la responsabilidad social del contador público frente al desarrollo sostenible supera la concepción tradicional de que este profesional se dedica exclusivamente al registro de las operaciones económicas, la elaboración y presentación de estados financieros y el cumplimiento de obligaciones tributarias. El desarrollo de su labor conlleva un compromiso con la ética, la transparencia y el bienestar colectivo, así como el análisis y toma de decisiones organizacionales considerando criterios sociales y ambientales. En coherencia de esto, el contador público cumple un relevante papel enfocado a la estrategia, procurando equilibrar los objetivos económicos de las empresas con los requerimientos del desarrollo sostenible.

Además, se logró establecer que fortalecer las competencias profesionales se convierte en un factor clave para incrementar la participación del contador público en la sostenibilidad empresarial. Su labor en la elaboración de informes financieros y reportes de sostenibilidad, el establecimiento de riesgos y la aplicación de principios éticos aporta a la creación de un ambiente de confianza entre las organizaciones y sus grupos de interés.

Igualmente, se logra evidenciar que la responsabilidad social no puede comprenderse como algo que es contrario a la rentabilidad económica, sino que se torna en una oportunidad para el fomento de prácticas organizacionales responsables que favorezcan la competitividad, la protección ambiental y el bienestar de la sociedad.

Finalmente, se recomienda a las instituciones de educación superior que adelanten acciones y estrategias que fortalezcan la formación de los contadores públicos a través de la incorporación de contenidos temáticos relacionados con sostenibilidad, responsabilidad social empresarial, ética profesional e información financiera y no financiera. También, resulta conveniente que las organizaciones fomenten una mayor intervención de estos profesionales en los procesos de planeación estratégica y en las decisiones orientadas al desarrollo sostenible. En términos investigativos, se sugiere que se realicen estudios empíricos que determinen como estos profesionales incorporan estos principios en su labor profesional, estableciendo limitaciones y oportunidades para coadyuvar a una gestión empresarial social y ambientalmente responsable.

Referencias bibliográficas

Ariza, A., & Holguín, M. (2016). El Contador Público como gestor del desarrollo sustentable. *Vía Libre*, (7), 80-93. https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/via_libre/article/view/3703

Bianchi, C., Hofer, K. M., & Saleh, M. A. (2024). Purchase intention of brands with corporate social responsibility among generations Y and Z consumers in Chile. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 31(6), 6246–6259. <https://doi.org/10.1002/csr.2921>

Brabete, V., Sichigea, M., Cîrciumaru, D., & Goagă, D. (2024). Bibliometric mapping of the relationships between accounting, professional accountants, and sustainability issues. *Sustainability*, 16(21), 9508. <https://doi.org/10.3390/su16219508>

Cantor Torres, L. A., Mejía Pataquiva, D. A., Merizalde Bohorquez, M. F., y Acosta Mora, J. O. (2023). La Responsabilidad Social Empresarial y su aplicación desde la perspectiva del Contador Público. *Revista Colombiana De Contabilidad - ASFACOP*, 11(22), 1-14. <https://doi.org/10.56241/asf.v11n22.11227>

Carnegie, G. D., Gomes, D., Parker, L. D., McBride, K., & Tshuridu E. (2024). How accounting can shape a better world: Framework, analysis and research agenda. *Meditari Accountancy Research*, 32(5) 1529–1555. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-06-2024-2509>

Cho CH., & Costa E. (2024). Sustainability accounting education: challenges and outlook. *International Journal of Sustainability in Higher Education*, 25(7), 1412–1425. <https://doi.org/10.1108/IJSHE-02-2024-0152>

Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA). (2024). Manual del Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales (incluye Normas Internacionales de Independencia) (Edición 2024). Federación Internacional de Contadores (IFAC). <https://www.ethicsboard.org>

Fundación IFRS. (2023). NIIF S1: Requerimientos generales para la información financiera a revelar relacionada con la sostenibilidad. <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements/>

International Ethics Standards Board for Accountants. (2024). 2024 Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants. <https://www.ethicsboard.org/publications/2024-handbook-international-code-ethics-professional-accountants>

International Federation of Accountants. (2025). IFAC enhances International Education Standards to equip professional accountants for sustainability reporting. <https://www.ifac.org/news-events/2025-03/ifac-enhances-international-education-standards-equip-professional-accountants-sustainability>

Iliemena, R. O., Uagbale-Ekatak, R. E., & Seiyaibo, C. M. (2023). Role of accountants in achieving the Sustainable Development Goals (SDGs): Do accountants really matter for Sustainable Development Goals? *European Journal of Business and Management*, 15(2). <https://doi.org/10.7176/EJBM/15-2-02>

Louis, D., & Lombart, C. (2024). Impact of a corporate social responsibility message on consumers' sustainable behaviours and purchase intentions. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 31(1), 579–599. <https://doi.org/10.1002/csr.2587>

Mejía Soto, E. Montilla Galvis, O. de J., Montes Salazar, C.A., & Mora Roa, G. (2014). Teoría tridimensional de la contabilidad T3C (versión 2.0): desarrollos, avances y temas propuestos. *Libre Empresa*, 11(2), 95–120. <https://doi.org/10.18041/1657-2815/libreempresa.2014v11n2.3027>

Meneses Cerón, L. A., Ortega, F. J., Arcos Rodríguez, F. A., y Ramírez Mora, K. N. (2024). Ética contable como pilar de

la sostenibilidad corporativa en economías emergentes: una revisión sistemática de la literatura. *Revista En-Contexto*, 12(21), 257–286. <https://doi.org/10.53995/23463279.1687>

Organización de las Naciones Unidas. (2015). Transformar nuestro mundo: la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible (Resolución A/RES/70/1). <https://sdgs.un.org/es/2030agenda>

Singh, V., Kathuria, S., Puri, D., & Kapoor, B. (2023). Corporate social responsibility and behavioral intentions: A mediating mechanism of Brand Recognition. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 30(4), 1698–1711. <https://doi.org/10.1002/csr.2445>

Wenzig, J., Nuzum, A.-K., & Schaltegger, S. (2023). Path dependence of accountants: Why are they not involved in corporate sustainability? *Business Strategy and the Environment*, 32(6), 2662–2683. <https://doi.org/10.1002/bse.3263>

Conflicto de interés: Los autores declaran no tener conflicto de intereses.

Declaración de contribución de los autores/as utilizando la Taxonomía CRediT:

Todos los autores trabajaron de conjunto en la edición, metodología e investigación del presente trabajo.

Declaración de aprobación por el Comité de Ética: los autores declaran que la investigación fue aprobada por el Comité de Ética de la institución responsable, en tanto la misma implicó a seres humanos.

Declaración de originalidad del manuscrito: Los autores confirman que el texto presentado es original y que, antes de un envío editorial real, deberá verificarse que no se encuentre sometido simultáneamente a otra revista.