

Fuentes-Doria, D, Toscano-Hernández, A, Díaz-Ballesteros, J, y Escudero-Garrido, Y. (2019). Ética y sostenibilidad en la gestión contable: Un análisis documental en el contexto Mundial en los periodos 2009-2018. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 75, 43-67.  
Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n75a02>

# Ética y sostenibilidad en la gestión contable: Un análisis documental en el contexto Mundial en los periodos 2009-2018

***Deivi-David Fuentes-Doria***

deivi.fuentesd@upb.edu.co

Universidad Pontificia Bolivariana

Orcid:0000-0002-0699-286X

***Anibal-Enrique Toscano-Hernández***

anibalenriquetoscano@gmail.com

Universidad del Sinú

Orcid:0000-0002-5064-4280

***José-Luis Díaz-Ballesteros***

jose.diazb@upb.edu.co

Universidad Pontificia Bolivariana

Orcid:0000-0002-8296-7156

***Yelena Escudero-Garrido***

yelenap-escuderog@hotmail.com

Universidad Cooperativa de Colombia

Orcid:0000-0001-8972-7019

---

## **Ética y sostenibilidad en la gestión contable: Un análisis documental en el contexto Mundial en los periodos 2009-2018**

**Resumen:** El trabajo tuvo como objetivo analizar las principales características bibliográficas de la producción científica mundial relacionada con ética y sostenibilidad en la gestión contable, a partir de un análisis descriptivo de la evolución cuantitativa de las publicaciones, citas, redes de colaboración internacional, productividad de los principales autores y términos frecuentes en las publicaciones científicas. Se realizó un análisis documental sustentado en el uso de herramientas de análisis bibliométricas, con base en información de publicaciones de revistas científicas indexadas en Web Of Science (WOS) y la utilización del software conocido como VOSviewer que facilita la visualización de mapas bibliométricos. Esta metodología de investigación, incluida en el campo de meta-estudios reflexivos de literatura, permitiendo obtener una visión general de las tendencias de las investigaciones científicas relacionadas con ética y sostenibilidad. En efecto, el estudio informa sobre las principales redes de colaboración y los clústeres temáticos de la producción científica a partir de la exploración de literatura académica disponible en WOS. Los resultados identifican 98 documentos científicos entre los periodos 2009-2018 que acumulan un total de 3.020 citas, entre los que se destacan dos publicaciones que registran la mayor visibilidad por el número de citas: 1) Stakeholder Theory: The State of the Art (Parmar et al., 2010) y 2) Sustainability in mining, minerals and energy: new processes, pathways and human interactions for a cautiously optimistic future (Moran, C.J; Lodhia, S; Kunz, NC; Huisingh, D, 2014). Asimismo, se estableció que la revista con mayor visibilidad es *Academy of Management Annals*, de Estados Unidos, en la cual se abordan temas de administración y economía. En relación con las futuras líneas de estudios se tienen: Sostenibilidad empresarial, Ética y transformación organizacional y visión social ética. Las limitaciones del estudio se centran en la estrategia metodológica propuesta por los autores, al restringir la búsqueda y selección de publicaciones relacionadas a una sola base de datos WOS, dada la posibilidad de que existan ciertos estudios con valiosos aportes sin estar indexadas en esta base de datos.

**Palabras claves:** Ética, sostenibilidad, contabilidad y conductas éticas

## **Ethics and sustainability in accounting management: A documentary analysis in the world context during the period 2009-2018**

**Abstract:** The aim of this work is to analyze the main bibliographic characteristics of the world's scientific production related to ethics and sustainability in accounting management, from a descriptive analysis of the quantitative evolution of publications, citations, international collaboration networks, productivity of main authors and frequent terms in scientific publications. A documentary analysis was carried out supported on the use of bibliometric analysis tools, and based on information on publications of scientific journals indexed on Web of Science (WOS) and the use of the VOSviewer software which enables visualization of bibliometric maps. This research methodology, included in the field of meta-reflexive studies of literature, allows to obtain a general view of the trends in scientific research related to ethics and sustainability. In fact, the study informs on the main collaboration networks and thematic clusters of scientific production from the exploration of academic literature available on WOS. The results identify 98 scientific documents during the period 2009-2018 which accumulate a total of 3,020 citations, among which two publications stand out which exhibit the greatest visibility by number of citations: 1) Stakeholder Theory: The State of the Art (Parmar et al., 2010) and 2) Sustainability in mining, minerals and energy: new processes, pathways and human interactions for a cautiously optimistic future (Moran, C.J; Lodhia, S; Kunz, NC; Huisingh, D, 2014). Likewise, it was established that the journal with the greatest visibility is *Academy of Management Annals*, of the United States, which addresses business and economics topics. Some future lines of research are: business sustainability; ethics and organizational transformation and ethical social vision. The study limitations are centered on the methodologic strategy proposed by the authors, for limiting the search and selection of related publications to a single data base (WOS), given the possibility that there exist some studies with valuable contributions not indexed on this data base.

**Keywords:** Ethics, sustainability, accounting and ethical conducts.

## **Ethique et soutenabilité de la gestion comptable : une analyse documentaire dans le contexte mondial dans les périodes 2009-2018**

**Résumé:** Ce travail-ci a eu pour but d'analyser les principales caractéristiques bibliographiques dans la production scientifique mondiale liée à l'éthique et à la soutenabilité dans la gestion comptable, basé sur une analyse descriptive de l'évolution quantitative des publications, citations, réseaux de collaboration internationale, productivité des auteurs les plus importants et termes fréquents des publications scientifiques. Une analyse documentaire a été mise en place basée sur l'usage des outils d'analyse bibliométriques, en tenant compte des informations des revues scientifiques indexées dans le Web Of Science (WOS) et l'utilisation du software VOSviewer. Celui-ci permet de visualiser des cartes bibliométriques. Cette méthode de recherche – incluse dans le domaine des meta-études réflexif de littérature - permet d'obtenir une vision générale de tendances des recherches scientifiques liées à l'éthique et à la soutenabilité. En effet, cette étude rend compte des principaux réseaux de collaboration et les clusters thématiques de la production scientifique à partir de l'exploration d'une partie de la littérature académique disponible sur WOS. A partir des résultats, 98 documents scientifiques ont été identifiés pour les périodes 2009- 2018, comportant un total de 3.020 citations. Parmi ceux-ci, deux publications sont soulignées car elles recensent la plus grande visibilité grâce à la quantité de citations: 1) Stakeholder Theory: The State of the Art (Parmar et al., 2010) et 2) Sustainability in mining, minerals and energy: new processes, pathways and human interactions for a cautiously optimistic future (Moran, C.J; Lodhia, S; Kunz, NC; Huisingsh, D, 2014). Il a aussi été établi que la revue la plus visible est l'Academy of Management Annals, des États-Unis. Cette revue porte sur des sujets d'administration et d'économie. Par rapport aux futurs lignes d'étude, celles-ci porteront sur: soutenabilité de l'entreprise, éthique et transformation de l'organisation, ainsi que vision sociale éthique. Les limitations de l'étude se concentrent sur la stratégie méthodologique proposée par les auteurs car elle limite la recherche et selection des publications liées à une seule base de données WOS, puisqu'il se peut qu'il existe certains études importantes qui ne se trouvent pas indexées dans la base de données WOS.

**Mots-clés :** éthique, soutenabilité, comptabilité et comportements éthiques

## **Ética e sustentabilidade na gestão contábil: Uma análise documental no contexto Mundial nos períodos 2009 - 2018**

**Resumo:** O trabalho teve como objetivo analisar as principais características bibliográficas da produção científica mundial relacionada com ética e sustentabilidade na gestão contábil, a partir de uma análise descritiva da evolução quantitativa das publicações, citas, redes de colaboração internacional, produtividade dos principais autores e termos frequentes nas publicações de revistas científicas. Foi realizada uma análise documental sustentada no uso das ferramentas de análise bibliométrica, baseada em informação de publicações de revistas científicas indexadas em Web Of Science (WOS) e a utilização do software conhecido como VOSviewer, que facilita a visualização de mapas bibliométricos. Esta metodologia de pesquisa, inserida no campo de meta-estudos reflexivos de literatura, permite obter uma visão geral das tendências das pesquisas científicas relacionadas com ética e sustentabilidade. Efetivamente, o estudo dá informação sobre as principais redes de colaboração e os clusters temáticos da produção científica a partir da exploração da literatura académica disponível em WOS. Os resultados identificam 98 documentos científicos entre os períodos 2009-2018 que somam um total de 3.020 citas, entre os que sobressaem duas publicações que têm a maior visibilidade por número de citas: 1) Stakeholder Theory: The State of the Art (Parmar et al., 2010) e 2) Sustainability in mining, minerals and energy: new processes, pathways and human interactions for a cautiously optimistic future (Moran, C.J; Lodhia, S; Kunz, NC; Huisingsh, D, 2014). Do mesmo modo, estabeleceu-se que a revista com maior visibilidade é Academy of Management Annals, dos Estados Unidos, na qual tratam-se assuntos de administração e economia. Sobre as futuras linhas de estudos evidenciam-se: Sustentabilidade empresarial, Ética e transformação organizacional e visão social ética. As limitações do estudo centram-se na estratégia metodológica proposta pelos autores, ao limitar a pesquisa e seleção de publicações relacionadas a uma base de dados WOS só, dada a possibilidade de que existam alguns estudos com valiosos aportes sem estar indexados na base de dados.

**Palavras chave:** Ética, sustentabilidade, contabilidade e comportamentos éticos.

# Ética y sostenibilidad en la gestión contable: Un análisis documental en el contexto Mundial en los periodos 2009-2018

*Deivi-David Fuentes-Doria, Aníbal-Enrique Toscano-Hernández, José-Luis Díaz-Ballesteros, Yelena Escudero-Garrido.*

Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n75a02>

*Primera versión recibida en junio de 2019 - Versión final aceptada en octubre de 2019*

## I. Introducción

En la actualidad, una adecuada gestión empresarial se encuentra marcada por pautas éticas claramente definidas y condicionadas al tratamiento de un entorno equilibrado que combine el progreso económico, social y ambiental, constituyendo desarrollo sostenible (Montesdeoca, Medina, y Santana, 2019). De allí, que la ética fija el sentido de la responsabilidad, y esto, a su vez, tiene particular importancia con la sostenibilidad. De ello, los juicios éticos y morales permiten dirigir las decisiones difíciles de las prioridades sociales, procurando que no haya conflicto con los objetivos de rentabilidad empresariales (West, 2017)in relation to the approach adopted by the International Federation of Accountants (IFAC).

Por su parte, la ética desde las prácticas contables, es un campo de estudio que ha recibido enorme interés a nivel mundial, siendo considerada como un compendio de valores y principios que definen el actuar de manera responsable frente a las dificultades sociales, económicas y ambientales (Cañas-Vallejo, Castaño-Pérez, y Tamayo-Ramírez, 2011). Con la entrada de las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF, en inglés *International Financial Reporting Standard* (en adelante IFRS), el ejercicio contable aumentó considerablemente, haciendo obligatorio bajo estos principios, aplicar criterios de objetividad, confiabilidad y confidencialidad, todos asociados a las conductas responsables que reflejan la conciencia del vínculo entre Gobierno y Empresa (Jamal, Chen, y Luo, 2015)the integrity and\\nespecially top management's intentions and attitude towards earnings\\nmanagement.

Por otra parte, los profesionales de la contabilidad son considerados por los gobiernos como sujetos con un deber de cumplir los principios de confianza en el manejo adecuado de información, velando por el estricto cumplimiento de la responsabilidad social y económica (Latan, Chiappetta-Jabbour, y Lopes-de-Sousa-Jabbour, 2019). Aunque, puede existir una complejidad en la conducta ética del preparador contable, respecto al tipo de vinculación laboral, bien sea mediante contrato directo o mediante contrato de asesoría, en cualquier caso, las empresas esperan total fidelidad. En este contexto, se puede ocasionar la pérdida de independencia en sus funciones públicas (Walker, 2017).

En consecuencia de esto, las prácticas del profesional contable son criticadas en el mundo, puesto, que las normas y pronunciamientos de organismos expresan un interés público, parecen estar ligada más al interés privado, que, a las múltiples competiciones por lograr mayores asesorías (Caglio y Cameran, 2017). Tales acciones afectan la objetividad convirtiendo al preparador de información contable en un agente de servicio para su cliente, perdiendo la independencia y función pública.

Todas estas actuaciones, han llevado a perder la confianza por parte del gobierno en la función pública, actuaciones que perturban sustancialmente las finanzas y la estabilidad económica del Estado, al igual que la manera en que la sociedad percibe la labor del preparador contable y su gestión social (Wyatt, 2003). Por tanto, establecer una configuración en la formación y capacitación de los profesionales del campo, destacando el conocimiento técnico de normas contables y financieras, pero fortaleciendo el desarrollo humano y las competencias éticas, se convierte en un valor fundamental para el progreso de la región y el mejoramiento de la condiciones económicas y sociales de las organizaciones (Shafer, 2015).

Por otra parte, desde la visión sociológica, se explica que la profesión contable debe tener una transformación en los valores éticos, esto implica una actuación acorde a los lineamientos normativos, manteniendo la integridad como principio notorio en el ejercicio público (Fatemi, Hasseldine, y Hite, 2018). Conforme a ello, la ética contable en un medio global, debe destacar y analizar el papel de la moralidad, como el primero de los principios esenciales para generar confianza y buena reputación en el entorno (Roslender y Robin, 2018). De hecho, aún con la existencia de las presiones sociales, respecto a las actuaciones contables y ante los distintos escándalos financieros y los altos índices de evasión de impuestos, es preciso promover acciones que trabajen en la búsqueda de individuos con formación y conductas éticas capaces de asumir retos y responsabilidades con una visión social, que genere cambios organizacionales al mejoramiento de las condiciones económicas, ambientales y sociales (Toscano-Hernández, Fuentes-Doria, y Murillo-Vanegas, 2018).

Todos estos escenarios y percepciones de la profesión, dejan apreciar la importancia de los principios éticos, desde las dimensiones del saber, conciencia, juicio, intención y comportamiento real en las acciones empresariales, de ahí que el preparador contable se ha convertido en un individuo esencial para el desarrollo de las organizaciones y mejora de los modelos económicos de las regiones (Dellaportas, 2014).

A partir de lo descrito, este artículo presenta los resultados de un estudio documental de las investigaciones científicas relacionadas con la ética en la gestión contable sostenible, a partir de una metodología sustentada en publicaciones de revistas científicas indexadas en la base de datos *Web of Science* (WOS), junto con la utilización del software conocido como *VOSviewer* que facilita la visualización de mapas de red basados en datos (Fuentes, García, y Toscano, 2018) lo cual resulta en un aporte significativo y novedoso en este campo de estudio. De esta manera, el propósito es contribuir a la comprensión de la ética y sostenibilidad mediante un acercamiento a la visión de la investigación científica mundial, en ello se describen los autores con mayores publicaciones, evolución de documentos en revistas con mayor impacto, clúster temáticos y futuras líneas de estudios.

## II. Marco de referencia

Los análisis documentales han sido utilizados como herramienta en los campos académicos e investigativos, la importancia de las publicaciones científicas han llevado a generar indicadores de medición, en autores, revistas, citas de textos, países con mayores publicaciones, instituciones con mayores aportes como medio de análisis de calidad y repercusión en la comunidad científica (Nightingale y Marshall, 2013). La principal ventaja que ofrece el análisis documental es suministrar un cuadro general de un tema de investigación identificando autores, temáticas, revistas, clúster temáticas y las principales tendencias en un periodo proyectado por el investigador.

Por ello, los estudios documentales proporcionan una completa visión del concepto desde la perspectiva general, en algunos casos proporciona una imagen puntual de un área de investigación, lo cual es muy útil para identificar a los actores más influyentes (Bar-Ilan, 2008). De allí los análisis en este campo, constituyen una aplicación de técnicas y métodos que analizan grandes volúmenes de información para sintetizar resultados que generan gran aporte a la comunidad científica en los procesos de desarrollo científico y tecnológico (Santos, 2012). De lo anterior, se resalta que los análisis documentales son herramientas esenciales para el desarrollo de procesos investigativos en las comunidades académicas, conformando una perspectiva de las tendencias de las variables de estudio previo a la inmersión en el desarrollo del problema, ofreciendo al investigador una visión amplia del comportamiento del objeto de

estudio a nivel mundial y detallando indicadores que favorecen el desarrollo conceptual y práctico.

### *II.I. Enfoque ético y contable*

En la exploración de la literatura científica se evidencia como en relación con asuntos éticos en la ciencia contable, diversas investigaciones han comenzado a abordar diferentes enfoques, tales como: 1) contabilidad de los sistemas de información (Belvert, Powers, y Crosson, 2009); 2) contabilidad desde el comportamiento ético (Nerandzic, Perovicy, y Zivkov, 2015); 3) gestión contable en la prevención de fraude (Tunca y Turkey, 2019); 4) contabilidad en la gestión sostenible (Unegbu, 2014); y 5) contabilidad ambiental y sostenibilidad en las organizaciones (Toscano-Hernández et al., 2018). Este último destaca, el papel del preparador contable en la generación de informes que revelen el impacto social y ambiental en el desarrollo de las prácticas comerciales, como una evidencia de principios morales que permiten a la empresa crecer al mismo tiempo que aporta beneficios al entorno.

Basado en ello, la dinámica de las organizaciones, se fundamentan en la distribución de los servicios, bienes y transformación, se involucran actividades asociadas a la valoración de recursos, cuando se ven afectada por acciones para forzar la información, se incurre en violación al código de ética, tanto en la parte integral del sujeto como en la falta al carácter profesional (Yetmar y Eastman, 2013).

Respecto a la educación ética en la formación del profesional contable, es un indicador significativo, las evidencias apuntan que los profesionales contables que desarrollan actividades académicas, son más estrictos en la gestión ética y por tanto la transferencia hacia los estudiantes favorece la educación integral (Mintz, Dang, y Savage, 2013). De igual modo, las prácticas contables éticas, son también una manera significativa de ser un buen ciudadano, permitiendo a las empresas cumplir con sus obligaciones y a los gobiernos generar confianza con los sectores empresariales. (Desai y Roberts, 2013)we examine the American Institute of Certified Public Accountants' (AICPA).

### *II.II. Mirada de la sostenibilidad contable*

El concepto global de la sostenibilidad en el entorno empresarial está asociado a la composición de factores económicos, sociales y ambientales en el desarrollo organizacional (Almeida, Agostinho, Giannetti, y Huisingh, 2015). A su vez, desde el enfoque de la contabilidad, se ocupa de dos dimensiones, la primera orientada en mantener una buena reputación de las prácticas profesionales y el reconocimiento ético ante los empresarios (Jenkins, Popova, y Sheldon, 2018), la segunda en proporcionar información adecuado que permita generar indicadores que favorezca la integración de los elementos sostenibles empresariales (Ehnert, Harry, y Zink, 2018).

Por otra parte, la literatura científica se identifican múltiples aportes de publicaciones relacionadas con la ética y la sostenibilidad en la gestión contable, como: la ética empresarial (Köseoglu, Yildiz, y Ciftci, 2017); la sostenibilidad y la responsabilidad social empresarial en la gestión contable (Maldonado-Calero y Viteri-Martinez, 2016; Soderstrom, Soderstrom, y Stewart, 2017); la relación entre gestión contable y stakeholders de la empresa (Yoo y Nam, 2015); la reputación corporativa (Leiva, Ferrero, y Calderón, 2016); la responsabilidad social empresarial y la educación contable (Larrán-Jorge y Andrades-Peña, 2014); la educación en dirección de empresas (Seguí-Más, Jiménez-Arribas, y Tormo-Carbó, 2017); las prácticas de gestión de la sostenibilidad (Pérez-López, Moreno-Romero, y Barkemeyer, 2015); la gestión de la sostenibilidad empresarial y turismo (Köseoglu, Sehitoglu, Ross, y Parnell, 2016; Schneider, 2014).

Alternativamente, se identificaron ciertos estudios documentales que abordan el rol de la ética en diversos contextos: 1) Ética desde los medios de comunicación (Díaz-Campo, 2018), 2) Ética y educación desde el currículo (Fix et al., 2013)h-index, and i-10. A total of 328 manuscripts were identified, with a yearly average of 66 publications and 363 citations. The median number of citations per paper is 3 (IQR Q1-Q3:6, 3) Ética y organización del conocimiento (Martínez-Ávila, Guimarães, Pinho, y Fox, 2015), Ética en la privacidad y seguridad de información (Tse, Schrader, Ghosh, Liao, y Lundie, 2015).

### III. Metodología

El trabajo se basó en una revisión sistemática de la literatura sobre ética y sostenibilidad en las prácticas contables. Centrada en publicaciones de revistas científicas indexadas en Web of Science (en adelante WOS) en el periodo comprendido entre los años 2009 y 2018, junto con el uso del software VOSviewer que permite la visualización de mapas bibliométricos para facilitar la interpretación de la información (Tranfield, Denyer, y Smart, 2003). En cuanto a los resultados, se presentan mediante un estudio descriptivo con enfoque cuantitativo, logrando de esta manera la identificación efectiva de las características y tendencias de estudios a nivel mundial de ética sostenibilidad en la gestión contable. El procedimiento utilizado para el desarrollo del análisis documental se describe en tres etapas: planificación, ejecución e informes de resultados.

En la primera etapa, correspondiente a la planificación, se definieron los objetivos del análisis temático, se identificaron las fuentes y se especificaron los criterios de identificación de la investigación científica. Dado que los propósitos se expusieron previamente en este documento, la fuente de búsqueda de información se identifica en la base de datos WOS, garantizando la mayor cobertura en el análisis y minimizando el sesgo que origina la revisión, considerando que WOS es reconocida como una de las bases de

datos completas, con estándares de indexación más exigentes y una poderosa capacidad para analizar citas (Bartels, 2013); (Falagas, Pitsouni, Malietzis, y Pappas, 2008).

Al evaluar el propósito de esta investigación, se seleccionaron los términos de búsqueda considerando los siguientes: (“*ethic*” or “*ethics*” or “*ethical*”) AND TEMA: (“*sustainability*” or “*sustainable*”) AND TEMA: (“*accounting*” or “*accountancy*”). Se decidió establecer la búsqueda con límite de período de tiempo: 2009-2018. Índices: *SCI-EXPANDED*, *SSCI*, *AyHCI*, *CPCI-S*, *CPCI-SSH*, *BKCI-S*, *BKCI-SSH*, *ESCI*, *CCR-EXPANDED*, *IC*.

En la segunda etapa, que corresponde a la ejecución, se llevaron a cabo los pasos iniciales de la producción científica. Como resultado de la aplicación de la estrategia de búsqueda descrita en la primera etapa, se identificaron inicialmente un total de 98 publicaciones de producción científica relacionadas con la ética y contabilidad en la gestión sostenible.

En la tercera etapa, se realizó el informe de los resultados, basado en la información extraída de las publicaciones científicas de la ética y sostenibilidad en las prácticas contables, que a su vez se presenta en tres partes: 1) análisis de las principales tendencias de producción, desde una caracterización cuantitativa que considera: años de publicación, tipos de documentos y revistas hasta 2018; 2) descripción las redes colaborativas en producción científica de mayor relevancia a nivel mundial, autores, organizaciones y países; en esta etapa, el estudio permitió identificar los problemas asociados con la implementación de prácticas éticas y sostenibles en las prácticas contables; 3) los grupos temáticos de los textos relevantes del mundo están expuestos a partir de un análisis de palabras clave concurrentes.

## **IV. Resultados**

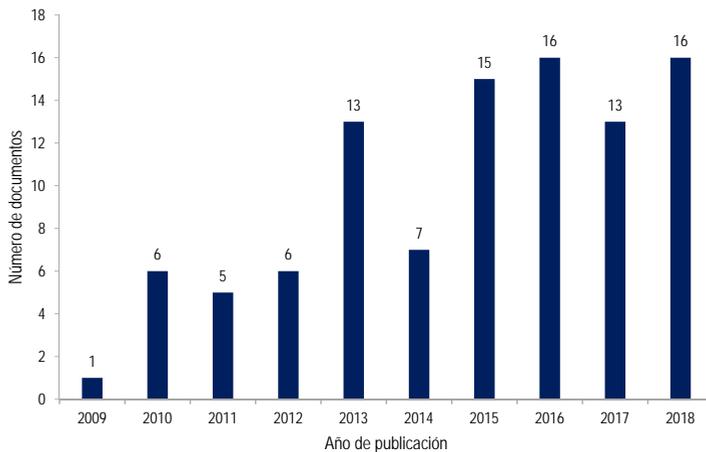
### *IV.I. Análisis descriptivo*

Los resultados de este trabajo presentan los principales hallazgos identificados a partir del análisis descriptivo de la influencia y visibilidad de autores, revistas y países relacionados con las publicaciones sobre ética y sostenibilidad en la gestión contable. En las siguientes tablas se ordenan el número de publicaciones por año, los principales autores, revistas y países que han realizado las mayores contribuciones a la investigación científica sobre la ética y la sostenibilidad en la gestión contable, a partir del número de publicaciones, el número de citas y la relación citas/publicaciones.

En efecto, a partir de la revisión de la base de datos WOS con los criterios de búsqueda descritos en la metodología, se lograron identificar 98 textos relacionados con la ética y sostenibilidad en la gestión contable durante el periodo 2009-2018. En la Figura 1 se muestra la evolución en el número de publicaciones relacionadas desde el año 2009, pasando de 1 publicación a

16 hasta el periodo 2018, lo cual representa un incremento del 1500% en el número de documentos. Mientras al analizar las publicaciones por año, se obtiene un promedio de 9,8 referencias por año. En el periodo bajo estudio, los mayores incrementos anuales en el número de publicaciones con respecto al año inmediatamente anterior se registraron en los años 2010, 2013 y 2015 al registrar incrementos porcentuales del 500%, 117% y 114%, respectivamente.

**Gráfica 1:** Evolución temporal de la producción científica relacionada con la ética y la sostenibilidad en la gestión contable. 2009-2018



**Fuente:** Elaboración propia a partir de información de WoS.

Se debe señalar que en el análisis de la producción científica puede reflejarse la visibilidad o contribución de las publicaciones de un investigador mediante el número de citas registradas, así como la relación del número de citas entre el número de documentos (Zhu y Wang, 2018). Entre el conjunto de documentos científicos relacionados con la ética y la sostenibilidad en la gestión contable publicadas entre los años 2009 y 2018, se identificaron las principales publicaciones por periodo que se presentan en la Tabla 1, a partir del número de citas registradas.

Inicialmente, entre los años 2009 y 2011, se encuentran investigaciones representativas que evidencian como las acciones éticas a partir de las prácticas contables favorecen el emprendimiento social (Easterly y Miesing, 2009); revisiones de los principales usos y adaptaciones de la teoría de los stakeholders en general, y específicamente de la ética empresarial, como estrategia corporativa en las áreas de finanzas, contabilidad, gestión y marketing (Parmar et al., 2010); e investigaciones enfocadas en crear un marco ecológico en el impacto de los informes financieros en las practicas ecológicas para el desarrollo sostenible en las organizaciones (Sisaye, 2011).

Seguidamente, entre los años 2012 y 2015, se destacan publicaciones de autores como Schneider y Meins (2012) que analizan las aplicación de la sostenibilidad en las empresas desde dos enfoques, el primero de las actuaciones sostenibles (desde las dimensiones económicas, sociales y ambientales) y el segundo es la gobernabilidad de la sostenibilidad (considerando aspectos como las estrategias, estructura publica, implementación, control y relaciones organizacionales); otros estudios se enfocan en la visibilidad de la educación contable como acciones para mejorar las prácticas sostenibles en las organización y propone abordar la educación contable desde una perspectiva novedosa que implica un rol activo de los educadores y estudiantes, con el fin fomentar efectivamente acciones sostenibles (Lehman, 2013); mientras ciertos esfuerzos de investigación científica se enfocan en el mejoramiento ambiental desde las dimensiones de energías y minerales para la sociedad, considerando dimensiones que incluyen reportes de contabilidad sostenible, responsabilidad social corporativa, marcos integradores para la sostenibilidad, el sector minero en economías en desarrollo y nuevas fronteras en la industria del petróleo y gas (Moran, Lodhia, Kunz, y Huisingh, 2014).

Mientras otros autores como Lisi (2015), con base en una evaluación de los factores motivacionales que generan mayores rendimientos en los procesos gerenciales y considerando a la contabilidad ambiental como mecanismo de medición de rendimiento en la conducción de prácticas ambientales, proponen un modelo de gestión. En este modelo gerencial, el uso de medidas de desempeño ambiental aporta al proceso de toma de decisiones y los propósitos de control, mediante los vínculos entre las políticas ambientales, las motivaciones éticas y el desempeño corporativo.

**Tabla 1:** Principales documentos de producción científica relacionada con la ética y la sostenibilidad en la gestión contable. 2009 -2018

Autores y año de publicación	Título del documento
Easterly y Miesing (2009)	NGOs Social Venturing and Community Citizenship Behavior.
Parmar et al. (2010)	Stakeholder Theory: The State of the Art.
Sisaye (2011)	Ecological systems approaches to sustainability and organizational development Emerging trends in environmental and social accounting reporting systems.
Schneider y Meins (2012)	Two Dimensions of Corporate Sustainability Assessment: Towards a Comprehensive Framework.
Lehman (2013)	Knowing the unknowable and contested terrains in accounting.
Moran, Lodhia, Kunz, y Huisingh (2014)	Sustainability in mining, minerals and energy: new processes, pathways and human interactions for a cautiously optimistic future.
Lisi (2015)	Translating environmental motivations into performance: The role of environmental performance measurement systems.

Autores y año de publicación	Título del documento
Kaspereit, Lopatta, Kaspereit, y Lopatta (2016)	The value relevance of SAM's corporate sustainability ranking and GRI sustainability reporting in the European stock markets.
Vinnari y Laine (2017)	The moral mechanism of counter accounts: The case of industrial animal production.
Hens et al. (2018)	On the evolution of "Cleaner Production" as a concept and a practice.

Fuente: Elaboración propia a partir de información de WoS.

Posteriormente, en el periodo comprendido entre los años 2016 y 2018, se destaca una investigación realizada por Kaspereit et al. (2016) que, con base en una evaluación de la asociación existente entre la sostenibilidad empresarial corporativa y el valor del mercado, evidencia como la aplicación de criterios éticos en los negocios se posiciona como una estrategia para favorecer la confianza y los negocios con socios. En coherencia con lo anterior, Hens et al. (2018)1992 aborda la comprensión teórica de las acciones éticas y morales, así como su efecto positivo en la presentación de reportes que aportan a la realidad de las circunstancias económicas de la empresa; lo anterior, permite resaltar como la creciente importancia de la responsabilidad social corporativa promueve la implementación de estrategias de evaluación de contabilidad verde en la elaboración de reportes eficientes.

Ahora bien, con base en el número de publicaciones y el número de citas, se lograron identificar los principales autores con publicaciones relacionadas con la ética y la sostenibilidad en la gestión contable, como se observa en la Tabla 2. Entre los principales autores, se destacan los autores Parmar, Freeman, Harrison, Wicks, Purnell y De Colle por su trabajo titulado "Stakeholder Theory: The State of the Art" (Parmar et al., 2010), en la cual presentan los resultados de un revisión de los principales usos y adaptaciones de la teoría de los stakeholders en general, y específicamente de la ética empresarial. De igual manera, se pueden resaltar por su visibilidad los aportes de Moran, Lodhia, Kunz y Huisingh por la relevancia de su documento titulado "Sustainability in mining, minerals and energy: new processes, pathways and human interactions for a cautiously optimistic future" (Moran et al., 2014) en el que abordan el mejoramiento ambiental desde la perspectiva de energías y minerales.

Adicionalmente, como se evidencia en la Tabla 2, es necesario mencionar los relevantes aportes de ciertos autores tres publicaciones como: Sisaye con las documentos titulados "Ecological systems approaches to sustainability and organizational development Emerging trends in environmental and social accounting reporting systems" (Sisaye, 2011), "Contributions of the ecological approach to the integration of sustainability in accounting education and practice" (Sisaye, 2011) y "An ecological approach for the integration of sustainability into the accounting education

and professional practice” (Sisaye, 2012); mientras que Corazza junto con diferentes autores publicó los documentos titulados “*The Standardization of Down-Streamed Small Business Social Responsibility (SBSR): SMEs and Their Sustainability Reporting Practices*” (Corazza, 2017) “*Sustainability and Risk Disclosure: An Exploratory Study on Sustainability Reports*” (Truant, Corazza, y Scagnelli, 2017) y “*Small business social responsibility: the CSR4UTOOL web application*” (Truant et al., 2017).

De manera similar, se destacan los aportes de autores con importante visibilidad y al menos dos publicaciones como: Dillard y Brown con las publicaciones tituladas “*Broadening out and opening up: an agonistic attitude toward progressive social accounting*” (Dillard, 2015), junto con diversos autores, registra las publicaciones tituladas “*Building the consensus: The moral space of earth measurement*” (Saner y Bordt, 2016) y “*Discourses in Ecosystem Accounting: A Survey of the Expert Community*” (Bordt, 2018).

**Tabla 2:** Principales autores de la producción científica relacionadas con la ética y la sostenibilidad en la gestión contable. 2009 -2018

Autores	Publicaciones	Citaciones	Visibilidad <sup>a</sup>	
	Nº	Nº	Nº	Rank <sup>b</sup>
De Colle, S.	1	224	224	1
Freeman, R.	1	224	224	2
Harrison, J.	1	224	224	3
Parmar, B.	1	224	224	4
Purnell, L.	1	224	224	5
Wicks, A.	1	224	224	6
Huisingh, D.	1	50	50.0	7
Kunz, N.	1	50	50.0	8
Lodhia, S.	1	50	50.0	9
Moran, C.	1	50	50.0	10
Brown, J.	2	25	12.5	51
Sisaye, S.	3	23	7.7	82
Andrades Pena, F.	3	7	3.5	93
Bordt, M.	2	4	2.0	107
Corazza, L.	3	1	0.3	156
Otros 178 autores	185	1416	-	-
Total <sup>c</sup>	98	899	1520	544

<sup>a</sup> La visibilidad o influencia promedio se calcula como la relación entre el número de citas y publicaciones. <sup>b</sup> Se debe considerar que los 11 principales autores coinciden en ser co-autores de la publicación con mayor visibilidad o influencia promedio identificadas en la búsqueda. <sup>c</sup> La sumatoria de las categorías puede ser diferente al total de publicaciones, debido a que una misma publicación puede estar incluida en varias categorías.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de información de WoS.

Por otra parte, los resultados del estudio documental evidencian un total de 98 revistas científicas que involucran estudios de ética y sostenibilidad en la gestión contable (ver Tabla 3). Entre las 98 revistas, se ubicaron las publicaciones de mayor relevancia de acuerdo al impacto de visibilidad, aunque existen revistas con un mayor número de documentos publicados el factor de impacto es menor; entre la revista con 1 texto publicado y factor de visibilidad 224 a 28 se destacan; *Academy of Management Annals*;; *Academy of Management Learning y Education*;;*Journal of Business Research*;; *Management Accounting Research*;; Revista con 3 texto, factor de visibilidad 21.0 a 27.0; *Journal of Cleaner Production*;;*Business Strategy And The Environment*; revista con 4 documentos, factor de visibilidad 9.0 a 21.0 *Accounting Auditing y Accountability Journal*; *Journal o Business Ethics*; revistas con 3 y 4 textos, factor de impacto 0.0 a 9; *Sustainability Accounting Management and Policy Journal*; *Sustainability*; *5th Annual Euromed Conference of The Euromed Academy of Business: Building New Business Models For Success Through Competitiveness And Responsibility*. Vale señalar que la revista con el mayor factor de visibilidad publicado corresponde a; *Stakeholder Theory: The State of the Art* en el año 2010.

**Tabla 3:** Principales revistas con publicaciones científicas relacionadas con la ética y la sostenibilidad en la gestión contable. 2009 -2018

Revistas	Número de publicaciones	Número de citaciones	Visibilidad <sup>a</sup>	
			Nº	Rank
Academy of Management Annals	1	224	224.0	1
Academy of Management Learning y Education	1	46	46.0	2
Journal of Business Research	1	29	29.0	3
Management Accounting Research	1	28	28.0	4
Journal of Cleaner Production	3	79	26.3	5
Business Strategy and The Environment	3	65	21.7	6
Accounting Auditing y Accountability Journal	4	82	20.5	7
Journal o Business Ethics	4	37	9.3	17
Sustainability Accounting Management and Policy Journal	3	26	8.7	20
Sustainability	4	10	2.5	32
5th Annual Euromed Conference of The Euromed Academy of Business: Building New Business Models for Success Through Competitiveness and Responsibility	3	0	0.0	51
Otras 64 revistas	70	273		
Total <sup>b</sup>	98	899	-	-

<sup>a</sup> La visibilidad o influencia promedio se calcula como la relación entre el número de citaciones y publicaciones.

<sup>b</sup> La sumatoria de las categorías puede ser diferente al total de publicaciones, debido a que una misma publicación puede estar incluida en varias categorías.

Fuente: Elaboración propia a partir de información de WoS.

Por su lado, en la Tabla 4 se presentan los países como mayor relevancia en la publicación de texto sobre la ética y sostenibilidad en la gestión contable, teniendo en cuenta el factor de visibilidad (N° de citaciones, dividido en el N° de textos publicados) se observan 35 países con al menos (1) publicación, se puede mencionar que solo 10 países mantienen las publicaciones que generan indicadores de visibilidad, entre estos se destacan; Dinamarca, (2 documentos, 80 citaciones, factor de visibilidad 40.0); Estados Unidos (15 documentos, 382 citaciones, factor de visibilidad 25.2); Suiza (5 documentos, 111 citaciones, factor de visibilidad 22.2); Australia (9 documentos, 148 citaciones, visibilidad 16.4); Colombia (1 documento, 15 citaciones, visibilidad 15.0); Cuba (1 documento, 15 citaciones, visibilidad 15.0); Alemania (6 documento, 73 citaciones, visibilidad 12.2); España (8 documentos, 73 citaciones, visibilidad 9.1); Italia (10 documentos, 58 citaciones, 5.8 citaciones); Inglaterra (9 documentos, 47 citaciones, visibilidad 5.2). Los demás países presentan documentos publicados, con total 265 citaciones, pero su factor de visibilidad es menor 5.0).

**Tabla 4:** Producción científica relacionada con la ética y la sostenibilidad en la gestión contable 2009 - 2018

Países	Número de publicaciones	Número de citaciones	Visibilidad <sup>a</sup>	
			N°	Rank
Dinamarca	2	80	40.0	1
Estados Unidos	15	382	25.5	2
Suiza	5	111	22.2	3
Australia	9	148	16.4	4
Colombia	1	15	15.0	5
Cuba	1	15	15.0	6
Alemania	6	73	12.2	8
España	8	73	9.1	12
Italia	10	58	5.8	17
Inglaterra	9	47	5.2	18
Otros 25 países	54	265	-	-
<b>Total <sup>b</sup></b>	<b>98</b>	<b>899</b>	-	-

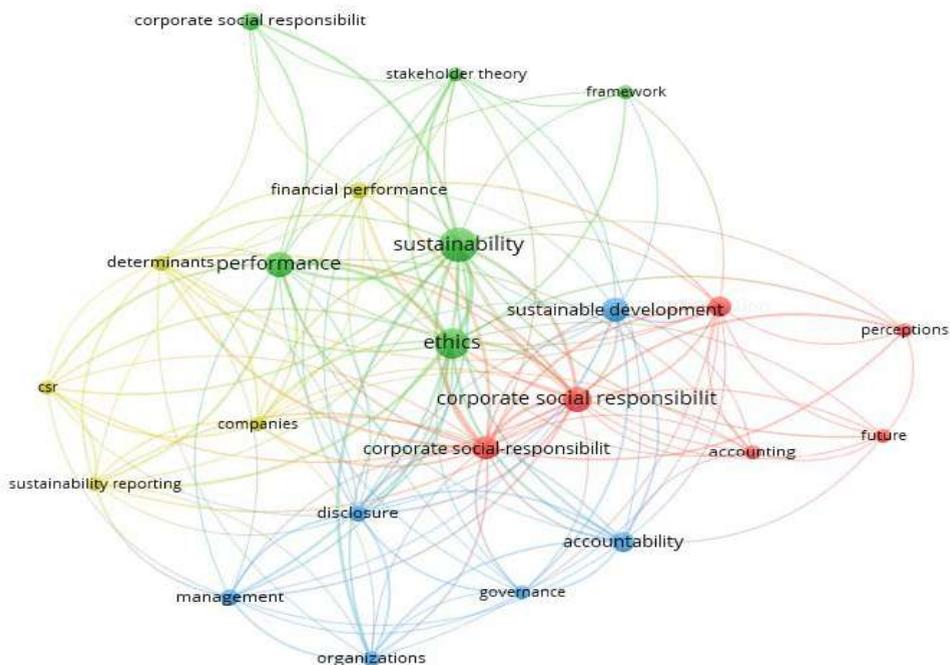
<sup>a</sup> La visibilidad o influencia promedio se calcula como la relación entre el número de citaciones y publicaciones.

<sup>b</sup> La sumatoria de las categorías puede ser diferente al total de publicaciones, debido a que una misma publicación puede estar incluida en varias categorías.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de información de WoS.

En otro sentido, el análisis de co-ocurrencia, a partir de las palabras claves de los artículos de mayor relevancia, permite visualizar la complejidad y variedad de los hallazgos en la investigación científica relacionada. En la Figura 2 se presentan la red de 23 palabras claves con mayor ocurrencia, entre un total de 617 palabras claves que caracterizan las publicaciones bajo estudio. Las palabras claves incluidas en las expresiones detalladas en la metodología, se destacan 5 palabras claves con la relación más estrecha y con mayor co-ocurrencia en la red de palabras claves que caracterizan la ética y sostenibilidad en la gestión contable: *Sustainability*, *ethics*, *performance*, *stakeholder theory*, *framework*, *corporate social responsibility*; *cluster*, *sustainable devolepment*, *accountability*, *disclosure*, *governance*; *organizations*, *management*; *clúster*, *financial performance*, *determinants*, *companies*, *sustainability reporting*, *CRS*, *Corporate social responsibility (CRS)*, *accounting*, *future*, *perceptions*.

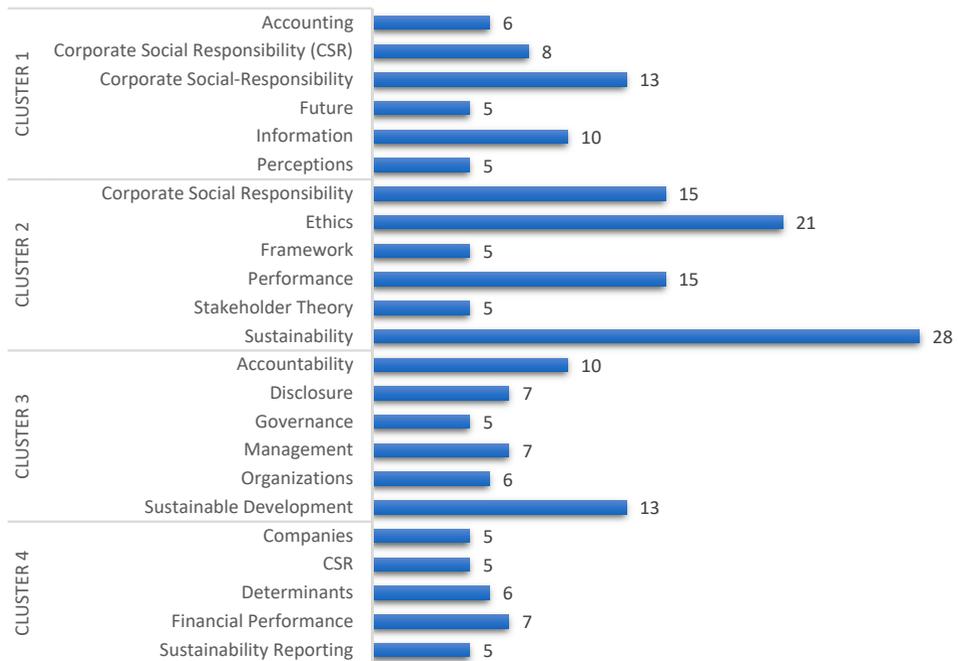
**Figura 2:** Red de palabras claves descriptoras de las publicaciones científicas relacionadas con la ética y la sostenibilidad en la gestión contable, visualización de clúster 2009 - 2018



Fuente: Elaboración propia a partir de información de WoS.

En modo similar, el Grafico 3, muestra las ocurrencias de palabras claves de acuerdo a clasificación de clúster temático de citas por documentos, se destacan las palabras claves: *ethics* (21), *performace* (15), *corporate social responsibility (CSR)* (8), *sustainable devolepment* (13), *information* (10), *accountability* (10); *corporate social responsibility* (15), *disclosure* (7), *management* (7), *financial performace* (7), *accounting* (6), *organizations* (6), *determinants* (6), *future* (5), *sustainability reporting* (5), *CSR* (5), *companies* (5), *governance* (5), *stakeholder theory* (5), *framework* (5), *perceptions* (5), *future* (5).

**Figura 3:** Frecuencia de ocurrencia de las palabras claves descriptoras de las publicaciones científicas relacionadas con la ética y la sostenibilidad en la gestión contable, por clúster 2009 - 2018



Fuente: Elaboración propia a partir de información de WoS.

En la Tabla 3 se presentan una serie de tres potenciales líneas de investigación relacionadas con la ética y la sostenibilidad en la gestión contable, identificadas a partir del estudio documental, enfoque de estudios por año y revistas con publicaciones de investigación relacionadas. En la primera línea, que agrupa investigaciones relacionadas con la sostenibilidad empresarial, se identificaron trabajos relacionados con: I) acciones éticas para la sostenibilidad, II) practicas éticas para mejorar la gestión financiera, III) responsabilidad social corporativa desde acciones éticas, y IV) desarrollo sostenible en las prácticas

contables. En la segunda línea de investigación, que aglomera trabajos de investigación relacionados con la ética y la transformación organizacional, incluye temáticas como: V) principios éticos ante los cambios de mercado, VI) estabilidad económica de los gobiernos basado en las practicas ética de los profesionales, VII) configuración en la formación y capacitación de los profesionales del campo contable. En la tercera línea de investigación, que aborda estudios científicos relacionados con la visión social y ética, incluyendo temáticas como: VIII) normas contables y financieras para fortalecimiento competencias éticas, IX) integridad como principios esenciales para generar confianza y buena reputación en el entorno empresarial, X) formación y principios éticos capaces de asumir retos con una visión social, y XI) educación y ética desde el enfoque en el crecimiento empresarial. En general, estas líneas de investigación se presentan con el fin de aportar al cierre de la brecha entre los avances en la investigación científica a nivel mundial y los aportes identificados en la literatura académica.

**Tabla 5:** Líneas potenciales de investigación relacionadas con la ética y la sostenibilidad en la gestión contable

Clúster de investigación	Sugerencias para futuras líneas de investigación
Sostenibilidad empresarial	Acciones éticas para la sostenibilidad.
	Practica ética para mejor la gestión financiera.
	Responsabilidad social corporativa desde acciones éticas.
Ética y transformación organizacional	Desarrollo sostenible en las prácticas contables.
	Principios éticos antes los cambios de mercado.
	Estabilidad económica de los gobiernos basado en las practicas ética de los profesionales.
Visión social ética	Configuración en la formación y capacitación de los profesionales del campo contable.
	Normas contables y financieras para fortalecimiento competencias éticas.
	Integridad como principios esenciales para generar confianza y buena reputación en el entorno empresarial.
	Formación y principios éticos capaces de asumir retos con una visión social.
	Educación y ética: Enfoques de crecimiento empresarial.

**Fuente:** Elaboración propia.

#### *IV.II. Avances de la sostenibilidad en el desarrollo contable*

Es evidente el avance de las prácticas contables en el desarrollo sostenible, problema de comprender cómo se crea y comercializa el valor, el problema de conectar la ética y el capitalismo como factores esenciales para el desarrollo sustentable en la sociedad (Parmar et al., 2010). De ello, las actuaciones como buenos ciudadanos responsables acatando la ley es una muestra de principios

basados en moralidad que permiten crea una sociedad más justa, involucrando componentes de la sostenibilidad que son esenciales para el comportamiento ético (Easterly y Miesing, 2009). Dichas actuaciones han generado un nuevo camino desde la formación profesional de los preparadores de información financiera, de ello la formación educativa cumple un papel en el desarrollo de competencias, creando visibilidad y rompiendo el silencio a partir de informes sustentable que muestre la realidad de las prácticas de las organizaciones (Lehman, 2013).

Aunque puede existir preocupación por integrar los principios de equidad a las prácticas ambientales, especialmente en algunos sectores de producción, tales como la minería, agricultura, son muchos los avances y estrategia diseñadas para dar continuidad al desarrollo ambientales de las acciones ecología, ética y las dimensiones tecnológicas y económicas (Moran et al., 2014). Dentro este aspecto, las empresas que aplican procesos de transformación de productos ambientales ha evolucionado en el entendimiento de la sostenibilidad, destacando que las acciones futuras involucran un desafío en los temas de contabilidad, informes de sostenibilidad y responsabilidad social.

Ahora bien, se puede apreciar que las empresas adaptan nuevos modelos para generar mayor eficiencia y rentabilidad de su actividad económica, aplicando practicas innovadoras que generen valor agregado a su producto o servicio. Sobre esto, se encuentra evidencia que las practicas sostenibles se convierten en una herramienta estratégica que permite generar ventaja competitiva, que involucra acciones sociales, ambientales y económicas (Cambra-Fierro y Ruiz-Benítez, 2003). Por su puesto existe distintos factores que continúan siendo evaluados en gestión empresarial, pero es evidente que la trasformación de la contabilidad y sus informes financieros sostenibles, generar una confianza de la organización el con entorno, al mismo tiempo que se favorece aspectos económicos (Sisaye, 2011).

Por su parte, pensar en sostenibilidad y la contabilidad, es abordar la forma en que las organizaciones pueden presentar información confiable, veraz, oportuna que muestre las realidades del desempeño económico, social y ambiental en el desarrollo de sus prácticas ambientales, además de sugerir acciones que permita el mejoramiento de las condiciones del entorno (Schneider y Meins, 2012).

#### *IV.III. Enfoque de la ética en las acciones contable sostenibles*

Las acciones contables sostenibles, han avanzado en la comprensión teórica del potencial transformador de crear alternativa para contrarrestar el impacto social y ambiental de las empresas, a medida que se examinan los principios éticos y la importancia de intervención de acciones públicas para cumplimiento de los lineamientos ambientales (Vinnari y Laine, 2017). De ello la propuesta de

modelos que midan el desempeño ambiental para una variedad de empresas respecto a los indicadores sostenibles, genera una mayor medida de control de la practica alrededor de la sostenibilidad (Lisi, 2015).

Por otra parte, la ética en las acciones contables se asocia a la evaluación de la sostenibilidad corporativa en el valor del mercado, analizando los informes *Global Reporting Initiative* (GRI). Estos valores de mercado son estadísticamente significativos en las organizaciones, los resultados permiten respaldar la idea de los negocios que cumplen con los acuerdos, normas éticas también es una estrategia comercial que aumenta el valor para los accionistas. Sin embargo, no es posible verificar la información dada en sostenibilidad informes a través de aseguramiento externo (Kaspereit et al., 2016).

## V. Conclusiones y recomendaciones

Los resultados del estudio documental evidencian el enorme interés generado en el campo de la ética y sostenibilidad en la gestión contable, se refleja un crecimiento de la producción científica mundial entre los años 2009 y 2018. De igual manera, dada la novedosa metodología empleada y el enfoque global del ámbito de estudio, los resultados ubican como un importante aporte al estudio de la contabilidad.

En relación con la descripción de los textos, el estudio identificó 98 textos relacionados con la ética y sostenibilidad orientados al tema de contabilidad, se identificaron 3.020 citas entre los periodos 2009-2018. El incremento en las publicaciones desde el año 2013 hasta 2018 destacan los textos por el número de citas: *Stakeholder Theory: The State of the Art* (Parmar et al., 2010) y *Sustainability in mining, minerals and energy: new processes, pathways and human interactions for a cautiously optimistic future* (Moran, CJ; Lodhia, S; Kunz, NC; Huisingh, D, 2014). Dichos documentos se enfocan en revisar los principales usos y adaptaciones de la teoría de la ética empresarial, como estrategia corporativa en las finanzas, contabilidad, gestión y marketing. Del mismo modo estudian las distribuciones de mejoramiento ambiental desde la sostenibilidad contable y reportes de responsabilidad social corporativa.

Respecto al análisis de las revistas por el número de publicaciones y factor de visibilidad, se destacan; *Academy of Management Annals*, temas de administración y economía (Estados Unidos); *Academy of Management Learning and Education*, temas de educación, administración y economía (Estados Unidos); *Journal of Business Research*, temas de negocios y economía (Estados Unidos); *Management Accounting Research* enfoques administración y contabilidad (Amsterdam) y *Journal of Cleaner Production*, temáticas de producción limpia (Inglaterra). Ahora bien, respecto a los países con mayor impacto de acuerdo con el número de textos y citas se identifica Dinamarca, Estados Unidos, Suiza, Australia y Colombia, Cuba, Alemania y Australia. Dicha calificación está

dada por el número de documentos y citaciones por la afiliación del país de los autores,

En lo referente a las temáticas de investigación preferidas relacionadas con la ética y sostenibilidad contable, se puede argumentar que los temas de mayor interés están relacionados con los términos que registran una relación más estrecha y mayor co-ocurrencia entre las demás palabras claves: *corporate social responsibility, performance; corporate social responsibility, sustainable devolepment ; information, accountability; corporate social responsibility; Disclosure, management, financial performance; accounting, organizations, determinants*. De esta forma, estos términos permiten inferir la importancia y potencial futuro de clúster de estudios: 1) Sostenibilidad empresarial, 2) Ética y transformación organizacional, y 3) Visión social y ética.

En general, los resultados se deben interpretar con prudencia debido a que están asociados al análisis de unas publicaciones identificadas a partir de unos criterios de selección específicos que, a pesar de esforzarse por ser exhaustivos e incluyentes, en la práctica no representan totalmente la enorme variedad de contribuciones realizadas a la investigación científica en el campo de la ética y sostenibilidad en la gestión contable. Adicionalmente, se utilizó como fuentes de búsqueda información de una base de datos que, a pesar de ser reconocida por su alcance mundial y rigor científico, tiene recursos limitados. En consecuencia, para estudios documentales futuros, se sugiere ampliar el alcance de la búsqueda, específicamente en lo que respecta al número de bases de datos y tipos de publicaciones.

## VI. Referencias bibliográficas

- Almeida, C., Agostinho, F., Giannetti, B., y Huisingh, D. (2015). Integrating cleaner production into sustainability strategies: An introduction to this special volume. *Journal of Cleaner Production*, 96, 1–9. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2014.11.083>.
- Belvert, N., Powers, M., y Crosson, S. (2009). Principles of accounting. Family Systems Medicine (Vol. 2). <https://doi.org/10.1037/h0091841>.
- Bordt, M. (2018). Discourses in Ecosystem Accounting: A Survey of the Expert Community. *Ecological Economics*, 144, 82–99. <https://doi.org/10.1016/j.ecolecon.2017.06.032>.
- Caglio, A., y Cameran, M. (2017). Is it Shameful to be an Accountant? GenMe Perception(s) of Accountants' Ethics. *Abacus*, 53(1), 1–27. <https://doi.org/10.1111/abac.12098>.
- Cambra-Fierro, J., y Ruiz-Benítez, R. (2003). Sustainable business practices in Spain: A two-case study. *International Journal of Operations and Production Management*, 23(4), 401–412. <https://doi.org/10.1108/01443570310467320>.
- Cañas-Vallejo, S., Castaño-Pérez, V., y Tamayo-Ramírez, H. (2011). El contador público y su proceso de formación ética y social. *Revista Visión Contable*, 9, 97–106. Disponible en <http://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/357>.

- Corazza, L. (2017). The standardization of down-Streamed Small Business Social Responsibility (SBSR): SMEs and their sustainability reporting practices. *Information Resources Management Journal*, 30(4), 39–52. <https://doi.org/10.4018/IRMJ.2017100103>.
- Dellaportas, S. (2014). The effect of a custodial sentence and professional disqualification on reintegration. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(8), 671–682. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2014.03.005>.
- Desai, R., y Roberts, R. (2013). Deficiencies in the Code of Conduct: The AICPA Rhetoric Surrounding the Tax Return Preparation Outsourcing Disclosure Rules. *Journal of Business Ethics*, 114(3), 457–471. <https://doi.org/10.1007/s10551-012-1329-z>.
- Díaz-Campo, J. (2018). Análisis bibliométrico de las tesis doctorales sobre Ética de los Medios de Comunicación presentadas en España (1979-2013). *Doxa Comunicación. Revista Interdisciplinaria de Estudios de Comunicación y Ciencias Sociales*, (20), 65–88. <https://doi.org/10.31921/doxacom.n20a3>.
- Dillard, J. (2015). Broadening out and opening up: an agonistic attitude toward progressive social accounting. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 6(2), 243–266. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-09-2014-0055>.
- Easterly, L., y Miesing, P. (2009). NGOs, Social Venturing, and Community Citizenship Behavior. *Business & Society*, 48(4), 538–569. <https://doi.org/10.1177/0007650308317385>.
- Ehnert, I., Harry, W., y Zink, K. J. (2018). Sustainability and Human Resource Management - Developing Sustainable Business Organizations. *NHRD Network Journal*, 6(4), 81-82. <https://doi.org/10.1177/0974173920130413>.
- Falagas, M., Pitsouni, E., Malietzis, G., y Pappas, G. (2008). Comparison of PubMed, Scopus, Web of Science, and Google Scholar: strengths and weaknesses. *The FASEB Journal : Official Publication of the Federation of American Societies for Experimental Biology*, 22(2), 338–342. <https://doi.org/10.1096/fj.07-9492LSF>.
- Fatemi, D., Hasseldine, J., y Hite, P. (2018). The Influence of Ethical Codes of Conduct on Professionalism in Tax Practice. *Journal of Business Ethics*, 0(0), 1-17. <https://doi.org/10.1007/s10551-018-4081-1>.
- Fix, J., Odell, J., Sina, B., Meslin, E. M., Goodman, K., y Upshur, R. (2013). A Bibliometric Analysis of an International Research Ethics Trainee Program. *Journal of Empirical Research on Human Research Ethics*, 8(5), 75–81. <https://doi.org/10.1525/jer.2013.8.5.75>.
- Fuentes, D., García, H., y Toscano, A. (2018). Estado actual de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) en PyMEs de la ciudad de Montería, Colombia. *Faces*, 24(51), 1–16.
- Hens, L., Block, C., Cabello-Eras, J., Sagastume-Gutiérrez, A., García-Lorenzo, D., Chamorro, C., y Vandecasteele, C. (2018). On the evolution of “Cleaner Production” as a concept and a practice. *Journal of Cleaner Production*, 172, 3323–3333. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2017.11.082>.
- Jamal, K., Chen, H., y Luo, L. (2015). Are evaluations of audit quality influenced by management’s intentions and outcomes? *Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics*, 22(2), 191–212. <https://doi.org/10.1080/16081625.2014.928988>.

- Jenkins, J., Popova, V., y Sheldon, M. (2018). In support of public or private interests? An examination of sanctions imposed under the AICPA code of professional conduct. *Journal of Business Ethics*, 152(2), 523–549. <https://doi.org/10.1007/s10551-016-3308-2>.
- Kaspereit, T., y Lopatta, K. (2016). The Value Relevance of SAM's Corporate Sustainability Ranking and GRI Sustainability Reporting in the European Stock Markets. *Business Ethics: A European Review*, 1(25), 1-24. DOI: 10.1111/beer.12079.
- Köseoglu, M., Sehitoglu, Y., Ross, G., y Parnell, J. A. (2016). The evolution of business ethics research in the realm of tourism and hospitality: A bibliometric analysis. *International Journal of Contemporary Hospitality Management*, 28(8), 1598–1621. DOI 10.1108/IJCHM-04-2015-0188
- Köseoglu, M., Yildiz, M., y Ciftci, T. (2017). Authorship trends and collaboration patterns in business ethics literature. *Business Ethics: A European Review*, 27, 1–14. <https://doi.org/10.1111/beer.12177>.
- Larrán-Jorge, M., y Andrades-Peña, F. (2014). La oferta de asignaturas de responsabilidad social corporativa y ética empresarial en las titulaciones de finanzas y contabilidad: análisis comparativo con el ámbito de la gestión de organizaciones. *Revista de Contabilidad*, 18(1), 1–10. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2013.10.001>.
- Latan, H., Chiappetta-Jabbour, C. J., y Lopes-de-Sousa-Jabbour, A. (2019). Ethical Awareness, Ethical Judgment and Whistleblowing: A Moderated Mediation Analysis. *Journal of Business Ethics*, 155(1), 289–304. <https://doi.org/10.1007/s10551-017-3534-2>.
- Lehman, C. (2013). Knowing the unknowable and contested terrains in accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(2), 136–144. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2012.03.005>.
- Leiva, R., Ferrero, I., y Calderón, R. (2016). Corporate reputation in the business ethics field: Its relation with corporate identity, corporate image, and corporate social responsibility. *Corporate Reputation Review*, 19(4), 299–315. <https://doi.org/10.1057/s41299-016-0008-x>.
- Lisi, I. (2015). Translating environmental motivations into performance: The role of environmental performance measurement systems. *Management Accounting Research*, 29, 27–44. <https://doi.org/10.1016/j.mar.2015.06.001>.
- Maldonado-Calero, J., y Viteri-Martinez, M. (2016). Contabilidad, responsabilidad social corporativa y sostenibilidad. *Revista Publicando*, 3(9), 579–588.
- Martínez-Ávila, D., Guimarães, J., Pinho, F., y Fox, M. (2015). The Representation of Ethics and Knowledge Organization in the WoS and LISTA Databases. *Knowledge Organization*, 42(5), 269–275. <https://doi.org/10.5771/0943-7444-2015-5-269>.
- Mintz, S., Dang, L., y Savage, A. (2013). Ethics of Relationships between Accounting Academics and External Sponsors. *American Accounting Association*, 28(3), 555-580. <https://doi.org/10.2308/iace-50471>.
- Montesdeoca, M., Medina, A., y Santana, F. (2019). Research topics in accounting fraud in the 21st century: A state of the art. *Sustainability*, 11(6), 1570. <https://doi.org/10.3390/su11061570>.
- Moran, C., Lodhia, S., Kunz, N. C., y Huisinigh, D. (2014). Sustainability in mining, minerals and energy: New processes, pathways and human interactions for a cautiously

- optimistic future. *Journal of Cleaner Production*, 84(1), 1–15. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2014.09.016>.
- Nerandzic, B., Perovic, V., y Zivkov, E. (2015). Personality and Moral Character Traits and Acknowledging the Principles of Management Ethics, Auditing and Accounting Ethics. *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, 25(1), 288–312. <https://doi.org/10.1080/1331677x.2012.11517566>.
- Nightingale, J., y Marshall, G. (2013). Reprint of 'Citation analysis as a measure of article quality, journal influence and individual researcher performance'. *Nurse Education in Practice*, 13(5), 429–436. <https://doi.org/10.1016/j.nepr.2013.02.005>.
- Parmar, B., Freeman, R., Harrison, S., Wicks, A. C., Purnell, L., y Colle, S. (2010). Stakeholder Theory : The State of the Art. *The Academy of Management Annals*, 4(1), 403–445. <https://doi.org/10.1080/19416520.2010.495581>.
- Pérez-López, D., Moreno-Romero, A., y Barkemeyer, R. (2015). Exploring the Relationship between Sustainability Reporting and Sustainability Management Practices. *Business Strategy and the Environment*, 24(8), 720–734. <https://doi.org/10.1002/bse.1841>.
- Roslender, R., y Robin, R. (2018). *The Routledge Companion to Critical Accounting*. *The Routledge Companion to Critical Accounting*, (May). <https://doi.org/10.4324/9781315775203>.
- Saner, M., y Bordt, M. (2016). Building the consensus: The moral space of earth measurement. *Ecological Economics*, 130, 74–81. <https://doi.org/10.1016/j.ecolecon.2016.06.019>.
- Schneider, A. (2014). Reflexivity in Sustainability Accounting and Management: Transcending the Economic Focus of Corporate Sustainability. *Journal of Business Ethics*, 127(3), 525–536. <https://doi.org/10.1007/s10551-014-2058-2>.
- Schneider, A., y Meins, E. (2012). Two Dimensions of Corporate Sustainability Assessment: Towards a Comprehensive Framework. *Business Strategy and the Environment*, 21(4), 211–222. <https://doi.org/10.1002/bse.726>.
- Seguí-Más, E., Jiménez-Arribas, I., y Tormo-Carbó, G. (2017). Análisis bibliométrico de la integración de la competencia “ética y responsabilidad profesional” en el ámbito de la docencia de la Dirección de Empresas. <https://doi.org/10.4995/inred2017.2017.6839>.
- Shafer, W. (2015). Ethical climate, social responsibility, and earnings management. *Journal of Business Ethics*, 126(1), 43–60. <https://doi.org/10.1007/s10551-013-1989-3>.
- Sisaye, S. (2011). Ecological systems approaches to sustainability and organizational development. *Leadership & Organization Development Journal*, 32 (4), 379-398. <https://doi.org/10.1108/01437731111134652>.
- Sisaye, S. (2012). An ecological approach for the integration of sustainability into the accounting education and professional practice. *Advances in Management Accounting*, 20, 47–73. [https://doi.org/10.1108/S1474-7871\(2012\)0000020009](https://doi.org/10.1108/S1474-7871(2012)0000020009).
- Soderstrom, K., Soderstrom, N., y Stewart, C. (2017). Sustainability/CSR research in management accounting: A review of the literature. *Advances in Management Accounting*, 28, 59–85. <https://doi.org/10.1108/S1474-787120170000028003>.
- Toscano-Hernández, A., Fuentes-Doria, D., y Murillo-Vanegas, V. (2018). Contabilidad Ambiental y Sostenibilidad en las Organizaciones : Redes de colaboración y clúster temáticos de la producción científica mundial. *Innovar, Estrategia de Sostenibilidad para el Crecimiento y Desarrollo Empresarial*, 1, 62–78.

- Tranfield, D., Denyer, D., y Smart, P. (2003). Towards a methodology for developing evidence-informed management knowledge by means of systematic review. *British Journal of Management*, 14(3), 207–222. <https://doi.org/10.1111/1467-8551.00375>.
- Truant, E., Corazza, L., y Scagnelli, S. (2017). Sustainability and risk disclosure: An exploratory study on sustainability reports. *Sustainability (Switzerland)*, 9(4). <https://doi.org/10.3390/su9040636>.
- Tse, J., Schrader, D., Ghosh, D., Liao, T., y Lundie, D. (2015). A bibliometric analysis of privacy and ethics in IEEE Security and Privacy. *Ethics and Information Technology*, 17(2), 153–163. <https://doi.org/10.1007/s10676-015-9369-6>.
- Tunca, K., y Turkey, E. (2019). Ethics and Sustainability in Accounting and Finance, 1. <https://doi.org/10.1007/978-981-13-3203-6>.
- Unegbu, A. (2014). Theories of Accounting: Evolution y Developments, Income-Determination and Diversities in Use, 5(19), 1–16.
- Vinnari, E., y Laine, M. (2017). The moral mechanism of counter accounts: The case of industrial animal production. *Accounting, Organizations and Society*, 57, 1–17. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2017.01.002>.
- Walker, S. (2017). Accountants and the pursuit of the national interest: A study of role conflict during the First World War. *Critical Perspectives on Accounting*, 47(2016), 8–25. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2017.01.001>.
- West, A. (2017). The ethics of professional accountants: an Aristotelian perspective. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 30(2), 328–351. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-09-2015-2233>.
- Wyatt, A. (2003). Accounting professionalism—they just don't get it. *Accounting Horizons*, 67(6), 14–21.
- Yetmar, S., y Eastman, K. (2013). Practitioners' Ethical Sensitivity : Empirical A Model and, 26(4), 271–288.
- Yoo, T., y Nam, G. (2015). An expanded accounting framework for sustainable growth: Focus on the relationship between a focal firm and its stakeholders. *SAJEMS*, 18, 366–379.
- Zhu, W., y Wang, Z. (2018). The Collaborative Networks and Thematic Trends of Research on Purchasing and Supply Management for Environmental Sustainability : A Bibliometric Review. *Sustainability*, 10(5), 2–28. <https://doi.org/10.3390/su10051510>.