

ISSN 0120-4203
e-ISSN 2590-4604

CONTADURÍA

Universidad de Antioquia

No. 85
julio-diciembre de 2024

Facultad de Ciencias Económicas
Departamento de Ciencias Contables



**UNIVERSIDAD
DE ANTIOQUIA**

1 8 0 3

John Jairo Arboleda Céspedes

Rector

Elmer de Jesús Gaviria Rivera

Vicerrector General

Jair Albeiro Osorio Agudelo

Decano Facultad Ciencias Económicas

Martha Cecilia Álvarez Osorio

Jefe Departamento de Ciencias Contables

Carlos Eduardo Castaño Ríos

Editor

CONTADURÍA UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA



Resolución 05051, Ministerio del Interior
Editada por: Departamento de Ciencias Contables
Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Antioquia
Medellín – Colombia

- **Editor**

Carlos Eduardo Castaño Rios
Departamento de Ciencias Contables
Universidad de Antioquia
jaime.correa@udea.edu.co

- **Comité Editorial**

Mauricio Gómez Villegas - Universidad Nacional - Colombia
Carmen Alejandra Ocampo Salazar - Universidad EAFIT - Colombia
Yaismir Adriana Rivera Arrubla - Universidad del Valle - Colombia
Jaime Andrés Correa-García - Universidad de Antioquia - Colombia
Yuliana Gómez Zapata - Tecnológico de Antioquia - Colombia
Hugo Arlés Macías Cardona - Universidad de Medellín - Colombia

- **Comité Científico**

María Angélica Farfán Liévano - Pontificia Universidad Javeriana-PUJ-Sede Bogotá - Colombia
María Antonia García-Benau - Universidad de Valencia - España
Emma García Meca - Universidad Politécnica de Cartagena - España
Félix José López Iturriaga - Universidad de Valladolid - España
Inés García Fronti - Universidad de Buenos Aires - Argentina
Isabel Martínez Conesa - Universidad de Murcia - España
William Rojas Rojas - Universidad del Valle - Colombia
Nicolás Gambetta Lopassio - Universidad ORT Uruguay - Uruguay
Laura Sierra García - Universidad Pablo de Olavide – España

- **Traducción de resúmenes Inglés, Francés y Portugués**

Germán Darío Mira Álvarez
Joana Andrea Tamayo Vásquez
Lina Marcela Giraldo Buriticá

- **Corrección de estilo**

Martha Lucía Obando Montoya

- **Equipo editorial**

Lorena Vásquez Arango
Daniel Ceballos García
Daniela Gomez Valencia
Correo de contacto: revistacontaduria@udea.edu.co

- **Título**

Contaduría Universidad de Antioquia

- **Periodicidad y formato**

Dos números al año - 17 * 24 cm.

- **Diagramación**

Leonardo Sánchez Perea
correoleo.digital@gmail.com

- **Correspondencia**

Contaduría Universidad de Antioquia
Departamento de Ciencias Contables
Facultad de Ciencias Económicas
Calle 67 No 53 - 108, Bloque 13 - Oficina 114
Universidad de Antioquia
Código postal 050010 - Teléfono 57 (604) 219 58 10
Medellín - Colombia - Sur América
Correo electrónico: revistacontaduria@udea.edu.co
Página Web: <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont>

- **Entidades que analizan, difunden o indexan la revista**

Clarivate Emerging sources Citacion Index
CLASE: Citas Latinoamericana en Ciencias Sociales y Humanidades
PROQUEST de Estados Unidos
Contabilidad y Auditoría en Lenguas Ibéricas
REDIB
DOAJ
Sistema Open Journal System
Publindex
Latindex

CONTADURÍA UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

Departamento de Ciencias Contables
Facultad de Ciencias Económicas - Universidad de Antioquia



Medellín, No. 85, julio-diciembre de 2024

Contenido - Resúmenes

EDITORIAL

11

Retos y perspectivas en la gestión editorial: una mirada desde la revista Contaduría Universidad de Antioquia

Carlos Eduardo Castaño Rios (Editor) y Daniel Ceballos García (Asistente Editorial)

Hacia una transición ecológica: el papel de la contabilidad ambiental en la adaptación y mitigación del cambio climático

15

Emerson Maturana Murillo

Resumen: El presente artículo, estructurado como una investigación documental, aborda la importancia de la contabilidad en la lucha contra el cambio climático. Dadas las preocupaciones e incertidumbres creadas por la crisis climática, la contabilidad se está convirtiendo en una herramienta estratégica para abordar este problema, en la búsqueda de prácticas más sostenibles. Así mismo, esta se posiciona como un recurso valioso para la toma de decisiones informadas en diversos niveles, permitiendo a las organizaciones elaborar planes que pueden mejorar su cadena de suministro y adoptar prácticas ecológicas. De manera similar, los gobiernos pueden utilizar datos contables para diseñar políticas efectivas de mitigación y adaptación al cambio del entorno; también se subraya la necesidad de estándares contables sólidos y armonizados que permitan la comparabilidad y transparencia de la información ambiental.

Palabras clave: contabilidad ambiental, cambio climático, adaptación, mitigación, sostenibilidad.

Tendencias de investigación en contabilidad en la última década 31

Luz Mary Bastidas Castro, Gustavo Eduardo Arengas Reinés, Hernán Antonio Gómez Castilla, Laura Marcela Castro Castilla

Resumen: El presente artículo realiza un análisis bibliométrico sobre los estudios que abordan las tendencias en investigación en contabilidad, esto en el periodo 2013-2023, comparando los desarrollos hispanohablantes, frente a las investigaciones de corte internacional, principalmente en inglés. Se fundamentó bajo los aportes teóricos de Araujo y García (2008), Saavedra y Saavedra (2015) y Nepomuceno (2022). Metodológicamente, se desarrolló bajo el enfoque cualitativo, utilizando la bibliometría para la recolección de 122 documentos de bases de datos académicas, a través de motores de búsqueda como Google Scholar, y posterior análisis de contenido de la información, utilizando software como Excel, VOSViewer y NVIVO 12 PRO. Se encontraron en los 122 documentos tendencias orientadas a lo ambiental, la educación, la gestión empresarial, la auditoría, el sector público, la información financiera y hacia los estudios sociales. Se concluyó que, en el caso de las tendencias de investigación en contabilidad hispanohablante, estas se orientan especialmente hacia la investigación en contabilidad financiera, auditoría y aseguramiento, impuestos y educación contable; por otro lado, las tendencias de investigación internacional se enfocan hacia contabilidad de gestión y estratégica, la ética y las tecnologías emergentes.

Palabras Clave: investigación contable, bibliometría, tendencia, línea de investigación.

Reflexiones sobre la Educación Contable en Latinoamérica durante el periodo 2018-2022 53

Miguel Ángel Alegre Brítez

Resumen: Este artículo proporciona un análisis introspectivo sobre la educación contable en Latinoamérica durante el período 2018-2022, mediante un estudio documental cualitativo. La meta principal consiste en retratar detalladamente dicha educación en el periodo especificado. El estudio examina de cerca las tendencias en desarrollo, los desafíos a superar y las oportunidades disponibles en la formación de profesionales de la contabilidad en la región. Destaca la adaptación a los cambios tecnológicos y las normas globales. Este análisis muestra la progresión del campo contable en Latinoamérica, su habilidad para responder a las alteraciones mundiales y la preparación de contadores que tienen la capacidad de operar en este entorno en constante cambio.

Palabras clave: educación contable, Latinoamérica, análisis documental cualitativo, tendencias, desafíos, oportunidades

La divulgación de información de la Agenda 2030 desde una perspectiva local: un análisis de los informes de rendición de cuentas en los gobiernos locales de Colombia

79

Jeimi Maribel León-Silva y Adriana Arias Triana

Resumen: La implementación de la Agenda 2030 ha presentado retos importantes para cumplir los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), lo cual ha requerido del compromiso de los gobiernos locales (GL). El propósito de este artículo es describir la divulgación de la información asociada con la Agenda 2030 en los informes de rendición de cuentas de los GL más grandes de Colombia durante los periodos 2012-2015 y 2016-2019, desde la perspectiva de la Teoría Institucional. Para ello, se empleó la metodología de análisis de contenido en los informes de rendición de cuentas de los GL de Bogotá, Medellín, Cali y Barranquilla, utilizando la herramienta Escáner 2030. Los resultados evidencian que los asuntos asociados con la Agenda 2030 se han incorporado en los informes de rendición de cuentas en los periodos analizados destacando la importancia del Desarrollo Sostenible en las agendas públicas de los GL.

Palabras clave: Agenda 2030, divulgación, gobiernos locales, teoría institucional, desarrollo sostenible, ODS, rendición de cuentas.

Caracterización territorial de la conducta ética de contadores públicos en Colombia durante el periodo 2017-2023

107

Michael Muñoz Guzmán y Marco Rojo Gutiérrez

Resumen: El presente artículo tiene como objetivo central determinar la caracterización territorial de la conducta ética de contadores públicos en Colombia para el periodo 2017-2023. Para su elaboración, basó su aplicabilidad y entendimiento en la teoría de Grafos, herramienta de las matemáticas discretas que facilita la comprensión de cualquier situación de la realidad. Para dar cumplimiento al objetivo propuesto, primero, se hizo una revisión documental; en segundo lugar, se hizo uso de la estadística descriptiva e inferencial en la construcción de tablas de frecuencia y, finalmente, se procedió a la ilustración pictórica de la conducta ética mostrada por los contadores públicos en Colombia. Como resultado, se obtuvo que el grupo de contadores públicos que más infringen la norma ética están ubicados en los departamentos de Antioquia, Cundinamarca, Norte de Santander, Santander y Valle; mientras que los que menos infringen el código ético son: Bolívar, Boyacá, Caldas, Caquetá, Huila, Magdalena, Meta, Risaralda, Sucre y Tolima.

Palabras claves: ética, contadores públicos, contabilidad, teoría de Grafos.

Feminilización de la Profesión Contable en Colombia (2001-2020): Un Análisis de variables laborales y de formación académica

133

Gloria Milena Valero Zapata, Juan Carlos Lezama Palomino, Yaquelin Castañeda Novoa y Ruth Alejandra Patiño Jacinto

Resumen: Este artículo tiene como objetivo medir y describir la feminilización de la profesión contable en Colombia, a partir de variables laborales y de formación académica entre los años 2001 y 2020. Se adopta la categoría de análisis planteada por Yannoulas (2011), desde la esfera del trabajo sobre el incremento en el peso relativo de las mujeres en una profesión u oficio. Para su desarrollo, la información fue obtenida del Observatorio Laboral para la Educación, lo cual permitió consultar datos de 106023 graduados de Contaduría Pública, sobre los cuales, se aplicaron técnicas como análisis de tendencias, descriptivo y correlacional no paramétrico para probar las hipótesis de: incremento relativo de mujeres en la profesión contable, posibles relaciones entre participación femenina y diferencias salariales de género. Los resultados sugieren, un aumento relativo de mujeres en la profesión contable, y una posible correlación entre mayor participación femenina y salarios más bajos, sugiriendo posibles inequidades de género en el mercado laboral contable colombiano.

Palabras clave: feminilización, género, estudios de género, profesión contable en Colombia, mujer contadora.

Prácticas de enseñanza de la lectura y la escritura en un curso de Metodología de la Investigación Contable. Sistematización de la experiencia

161

Jhonny Grajales Quintero

Resumen: El presente artículo presenta los resultados de la sistematización de la experiencia educativa de las prácticas de enseñanza de la lectura y la escritura en el curso de Metodología de la Investigación de la carrera de Contaduría Pública de la Pontificia Universidad Javeriana. Se presentan los aspectos teóricos que guiaron la sistematización en lo referente a la alfabetización académica. En cuanto a los aspectos metodológicos, se describe la manera en que se realizó la sistematización y se incluyen aspectos teóricos sobre la sistematización de experiencias educativas y epistémicos sobre prácticas pedagógicas. Posteriormente se describen las prácticas de lectura y escritura implementadas en el curso, a la luz del procedimiento reflexivo propio de la sistematización de experiencias. Los principales resultados apuntan hacia la potencialidad de la sistematización de experiencias como un elemento constitutivo de la práctica pedagógica y hacia la comprensión de la escritura como un aprendizaje contextualizado. La principal limitación es presentar la sistematización solo desde el punto de vista del profesor, se espera continuar con procesos de sistematización que incluyan la voz de los estudiantes.

Palabras clave: prácticas de enseñanza de la lectura y la escritura, lectura y escritura en investigación, sistematización de experiencias educativas, alfabetización académica

Prácticas de gobierno corporativo de las empresas colombianas del ranking Merco durante la pandemia del Covid-19

189

Tania Isabella Alvarino-Agudelo, Juan David Correa-García y Jaime Andrés Correa-García

Resumen: El presente artículo se enfoca en el análisis del gobierno corporativo durante la pandemia del Covid-19. El objetivo es examinar diversas variables relacionadas con el gobierno corporativo, incluyendo la diversidad de género en las juntas directivas, el tamaño de las juntas, la presencia de mujeres, la existencia de miembros independientes y comités, así como la priorización de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). Para ello, se llevó a cabo un exhaustivo análisis sistemático del contenido de los informes y reportes de diferentes compañías. La muestra de estudio se obtuvo del ranking Merco, que evalúa a las 100 empresas más responsables de Colombia y se seleccionaron 39 empresas para un período de cuatro años, para un total de 156 observaciones. Los resultados obtenidos revelan interesantes hallazgos. Por un lado, se observa una disminución en la participación de mujeres en cargos directivos de las compañías, sin embargo, se registra un aumento significativo de su presencia en las juntas directivas. Además, se evidencia un mayor compromiso por parte de las empresas hacia sus stakeholders, lo que se refleja en una mayor priorización de los ODS y la adopción de mejores prácticas corporativas.

Palabras clave: gobierno corporativo, Covid-19, ranking MERCO, sostenibilidad, ODS.

Introducción a la investigación cuantitativa en contabilidad: la experiencia de algunos autores colombianos

215

Hugo A. Macias y Ruth Alejandra Patiño-Jacinto

Resumen: La investigación contable colombiana tiene más de cuatro décadas de tradición y se ha desarrollado con un enfoque predominantemente cualitativo, de orientación nacionalista. En la segunda década de este siglo, emergieron dos cambios significativos: publicación en revistas extrarregionales y uso de métodos cuantitativos. El objetivo de este artículo es presentar las características de los primeros artículos contables cuantitativos publicados en revistas extrarregionales. El método utilizado es una revisión sistemática de literatura, siguiendo lineamientos internacionales. En los resultados, se identifican modelos utilizados, fuentes de datos y su tratamiento, útiles para académicos latinoamericanos interesados en el uso de métodos cuantitativos en contabilidad. En estos trabajos se identifica la influencia directa de la formación doctoral en la Universidad de Valencia, predominio de las mujeres como autoras e interés por la línea de factores ambientales, sociales y de gobierno (ASG).

Palabras clave: contabilidad, investigación contable, modelos, econometría, ASG.

Perspectivas globales de la educación financiera en la educación básica, secundaria y superior: Una revisión bibliométrica de la literatura.

253

Eliana Fernández Rengifo, Zoraida Ramírez Gutiérrez y Norman Oswaldo Caldón Quira

Resumen: El objetivo de este artículo se centra en analizar la literatura científica alojada en la base de datos Scopus relacionada con la educación financiera (EF) en niveles de primaria, secundaria y superior mediante un estudio descriptivo bibliométrico, identificando las investigaciones en el campo de la educación financiera y su productividad científica. Los resultados indican que, si bien existe un crecimiento significativo en la producción científica que demuestra los beneficios de la implementación de educación financiera, no existen estudios que profundicen el impacto de la continuidad de los programas desde la vida escolar temprana hasta la universitaria y sus efectos a largo plazo. Al mismo tiempo, se evidencia que los programas de educación financiera deben repensarse desde las realidades socioculturales de niños, niñas y jóvenes para garantizar que sean relevantes en el desarrollo integral de los estudiantes, incluyéndose en las mallas curriculares de los estudiantes, como parte fundamental de su crecimiento integral, junto con la orientación del núcleo familiar, cualificación de maestros y acompañamiento en todas las etapas del ámbito académico.

Palabras clave: educación financiera, primaria, secundaria, educación superior.

Retos y perspectivas en la gestión editorial: una mirada desde la revista *Contaduría* Universidad de Antioquia

La gestión editorial de las revistas académico-científicas implica múltiples funciones y un equipo de trabajo que respalde los procesos más allá de contar con la anuencia de un público lector, articulistas, pares académicos evaluadores y comités como el editorial y el científico. La revista *Contaduría* Universidad de Antioquia, nacida en el año de 1982, continúa una senda de posicionamiento nacional e internacional que implica no sólo un gran compromiso institucional, sino una lucha por la permanencia ante el crecimiento de las obligaciones para mantenerse dentro de los estándares de calidad que se requieren para este tipo de publicación.

Al realizar un ejercicio introspectivo, como parte de la coordinación editorial, evidenciamos distintos retos en el presente de la revista, tales como:

- *Financiación:* en el momento la revista recibe apoyo institucional, tanto desde el Departamento de Ciencias Contables como desde la vicerrectoría de investigaciones desde el fondo para revistas indexadas por MINCIENCIAS y, además, del mantenimiento de la plataforma para alojar todo el archivo histórico. No obstante, el crecimiento de compromisos para ingresar a ciertas bases de datos o indexadores presiona hacia nuevas necesidades que también requieren de recursos. En este caso, aunque se observa que algunas revistas inician procesos de cobros por publicación, conocidos como API, por el momento, la revista cuenta con el respaldo para seguir con su edición gratuita de cara a la comunidad académica contable.
- *Diversidad en idiomas:* uno de los puntos que se resaltan en la búsqueda de lecturas y citas para la revista, es que la publicación está en su mayoría en español, mientras que el mayor volumen de publicaciones científicas se ofrece en inglés. Bajo esta premisa, nuestra revista abrió hace más de 10 años la posibilidad de publicar en inglés y en portugués, lo cual empieza a tener unos primeros impactos, aunque es necesario seguir trabajando en estas posibilidades de intercambio con comunidades académicas que usan distintos idiomas.

- *Inteligencia artificial [IA]:* la IA ya está en el juego y aparece la discusión tanto de su uso por parte de los autores como para los procesos editoriales. Este punto requiere de un análisis profundo pues el debate ético que esto ha suscitado es importante e implica un potencial tanto de apoyo como de corrupción del sistema hacia niveles quizás insospechados por el mal uso de estas herramientas. Allí, la revista requiere empezar a blindarse de manera que no se empiece una discusión sobre realmente quién o quiénes producen los textos que publicamos y la realidad que estudian de fondo.
- *Rankings internacionales:* sin duda esta presión aparece en distintas discusiones, principalmente de orden administrativo, sin embargo, existen importantes debates sobre la pertinencia o no de ciertas mediciones y la revista debe llegar de forma natural, gracias a sus calidades, a distintos escenarios donde sea posible incrementar su visibilidad.
- *Entrega del proceso editorial a una casa editorial:* dadas las presiones para entrar en diversos rankings que se han mencionado, es habitual encontrar ofertas de casas editoriales con miras a asumir mayoritariamente el proceso de gestión editorial a nombre de la institución, sin embargo, los costos de esta medida son bastante significativos y los mecanismos usados para llegar a los rankings dejan dudas sobre la real pertinencia de las revistas ante la comunidad académica.

Estos puntos evidencian debates que las instituciones deben sopesar con sus editores para sostener los proyectos editoriales y que muchas veces son desconocidos para los lectores, pues simplemente se ve como algo normal o habitual que deben hacer entidades como las Universidades o Institutos científicos para divulgar hallazgos de sus investigadores, sin preguntarse qué pasa en el fondo para que esto se logre.

Por otro lado, visualizamos algunas perspectivas que se deben unir a estas discusiones del presente y que permitan apuestas a futuro por los proyectos editoriales como la revista Contaduría Universidad de Antioquia:

- *Mantener los proyectos de protección y generación del nuevo acervo cultural contable:* es vital que la misma comunidad académica abrace este tipo de proyectos editoriales y habilite su pertinencia con la discusión de sus artículos, inclusión en los programas de estudio y con la consideración en las investigaciones que se suceden y conectan con estos hallazgos previos.
- *Ciencia abierta:* se debe analizar cómo hacer de los proyectos editoriales algo más abierto, no sólo por la publicación de acceso abierto para cualquier lector, sino con inclusión de políticas para obtener datos abiertos, hacer evaluaciones abiertas, es decir, que se pueda discutir directamente con los pares evaluadores y con comentarios abiertos una vez que ya está publicado el trabajo. Sin lugar a duda, este puede ser un camino útil para fortalecer la ciencia.

- *Pertinencia local con relacionamiento global – glocalización*: si bien se discute sobre la apertura del conocimiento hacia escenarios internacionales, no se puede perder de vista las necesidades de las comunidades locales, como parte de la responsabilidad social que acoge un proyecto cultural como una revista.
- *Luchar por encontrar los vínculos investigación-docencia-extensión*: es importante que las publicaciones no se queden limitadas simplemente a la elaboración de un buen documento, sino que pueda trascender hacia otros escenarios como la docencia y la extensión (proyección social) en el caso de las Instituciones de Educación Superior.
- *Buscar caminos de reconocimiento alternativo de la calidad de las publicaciones*: hoy en día se discute la pertinencia del indicador de citas en un período de tiempo determinado para indicar la calidad de una revista. En el caso de Brasil, por ejemplo, se ha planteado cambiar la indexación o clasificación de revistas bajo el sistema Qualis-Capex por una indexación de artículos. Es decir, es necesario seguir discutiendo sobre cómo se evalúa realmente la calidad de las revistas académico-científica con miras a que no se pervierta el sistema.
- *Seguir abriendo redes de trabajo*: por ejemplo, en el caso de Colombia se creó la red colombiana de editores y revistas contables – REDITORES – con la finalidad de buscar colaboración entre los distintos proyectos editoriales y ya se viene abriendo la posibilidad de participar de revistas que apuestan por publicar artículos contables de otros países.

El debate sobre las revistas y sus sistemas para evaluación de calidad es permanente. Mientras tanto, como comunidad académica contable, seguimos trabajando para que la revista Contaduría Universidad de Antioquia continúe siendo un referente tanto en el contexto colombiano como internacional.

Carlos Eduardo Castaño Ríos (Editor)

Daniel Ceballos García (Asistente Editorial)

Profesores Departamento de Ciencias Contables
 Facultad de Ciencias Económicas
 Universidad de Antioquia
 revistacontaduria@udea.edu.co

Maturana, E (2024). Hacia una transición ecológica: el papel de la contabilidad ambiental en la adaptación y mitigación del cambio climático. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 85, 15-30. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a01>

Hacia una transición ecológica: el papel de la contabilidad ambiental en la adaptación y mitigación del cambio climático

Emerson Maturana Murillo

emerson.maturana@udea.edu.co

ORCID: 0000-0002-7281-3209

Universidad de Antioquia

Hacia una transición ecológica: el papel de la contabilidad ambiental en la adaptación y mitigación del cambio climático

Resumen: *El presente artículo, estructurado como una investigación documental, aborda la importancia de la contabilidad en la lucha contra el cambio climático. Dadas las preocupaciones e incertidumbres creadas por la crisis climática, la contabilidad se está convirtiendo en una herramienta estratégica para abordar este problema, en la búsqueda de prácticas más sostenibles. Así mismo, esta se posiciona como un recurso valioso para la toma de decisiones informadas en diversos niveles, permitiendo a las organizaciones elaborar planes que pueden mejorar su cadena de suministro y adoptar prácticas ecológicas. De manera similar, los gobiernos pueden utilizar datos contables para diseñar políticas efectivas de mitigación y adaptación al cambio del entorno; también se subraya la necesidad de estándares contables sólidos y armonizados que permitan la comparabilidad y transparencia de la información ambiental.*

Palabras clave: *contabilidad ambiental, cambio climático, adaptación, mitigación, sostenibilidad.*

Towards a green transition: the role of environmental accounting in climate change mitigation and adaptation

Abstract: *This documentary research article discusses the significance of accounting in combating climate change. In light of the uncertainties and concerns engendered by the climate crisis, accounting is emerging as a strategic instrument to tackle this issue and promote the adoption of more sustainable practices. It is also regarded as a valuable resource for making well-informed decisions at various levels, enabling organizations to develop plans to improve their supply chains and adopt environmentally friendly practices. Similarly, accounting information can be utilized by governments to formulate effective policies aimed at adapting to and mitigating environmental change. This further emphasizes the importance of establishing sound and harmonized accounting standards that enable comparability and transparency of environmental information.*

Keywords: *environmental accounting, climate change, adaptation, mitigation, sustainability*

Rumo a uma transição ecológica: o papel da contabilidade ambiental na adaptação e mitigação da mudança climática

Resumo: *Este artigo, estruturado como uma pesquisa documental, aborda a importância da contabilidade na luta contra a mudança climática. Dadas as preocupações e incertezas criadas pela crise climática, a contabilidade está se tornando uma ferramenta estratégica para encarar este problema, na busca por práticas mais sustentáveis. De modo semelhante, posiciona-se como um recurso valioso para a tomada de decisões informadas a vários níveis, permitindo às organizações desenvolver planos que possam melhorar a sua cadeia de suprimentos e adotar práticas ecológicas. Adicionalmente, os governos podem utilizar dados contábeis para desenvolver políticas eficazes de mitigação e adaptação às alterações ambientais. É também destacada a necessidade de padrões contábeis sólidos e harmonizados que permitam a comparabilidade e a transparência da informação ambiental.*

Palavras-chave: *contabilidade ambiental, mudança climática, adaptação, mitigação, sustentabilidade.*

Le rôle de la comptabilité environnementale dans l'adaptation au changement climatique et l'atténuation de ses effets : vers une transition verte

Résumé : *Cet article, organisé comme une étude documentaire, traite de l'importance de la comptabilité dans la lutte contre le changement climatique. Étant donné les préoccupations et les doutes engendrés par la crise climatique, la comptabilité devient un outil stratégique pour faire face à ce problème, dans la poursuite des pratiques plus durables. Elle joue également un rôle essentiel dans la prise de décision éclairée à différents niveaux, offrant aux organisations la possibilité de concevoir des stratégies pour améliorer leur chaîne d'approvisionnement et adopter des pratiques respectueuses de l'environnement. De même, les gouvernements ont la possibilité d'utiliser les données comptables afin de concevoir des politiques efficaces visant à réduire et à s'adapter aux changements environnementaux. Cela met également en évidence la nécessité de normes comptables solides et harmonisées qui garantissent la comparabilité et la transparence des informations environnementales.*

Mots clés : *comptabilité environnementale, changement climatique, adaptation, atténuation, durabilité*

Hacia una transición ecológica: el papel de la contabilidad ambiental en la adaptación y mitigación del cambio climático

Emerson Maturana Murillo

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a01>

Primera versión recibida en septiembre de 2023 – versión aceptada en febrero de 2024

I. Introducción

El cambio climático ha impulsado a órganos con presencia a nivel global a emprender estrategias en la búsqueda de soluciones que promuevan la sostenibilidad y la preservación del medio ambiente. Y en este contexto, la contabilidad no es ajena a ello y puede convertirse en un componente fundamental en la transición hacia un futuro más ecológico y resiliente. En la medida en que los efectos del cambio climático se vuelven evidentes, surge la necesidad de medir, evaluar y mitigar los efectos al medio ambiente. En este sentido, la contabilidad, tradicionalmente asociada con la gestión financiera y económica, está experimentando una evolución significativa al incorporar principios y prácticas que abordan directamente los desafíos ambientales.

La contabilidad ha venido aumentando su importancia, a medida del paso del tiempo se ha extendido a sectores como lo es el social, el ambiental y otros, en los que se buscan poder tener un control financiero de los recursos que estos sectores poseen, dentro de estos sectores, el que se ha visto más afectado ha sido el sector ambiental, en gran parte por el mismo desarrollo social, debido a que las personas en su diario vivir generan residuos que no son amigables con el ambiente, o no tienen la costumbre de clasificar debidamente estos residuos, es por esto que se busca analizar la importancia de la contabilidad ambiental indagando en diferentes fuentes de consulta sobre el tema (Rico-Godoy, 2019, p.2).

La presente exploración se sumerge en la intersección entre la contabilidad y la lucha contra el cambio climático, analizando el papel crucial que desempeñará la contabilidad tanto en la adaptación como en la mitigación de los efectos climáticos. Desde la medición precisa de las emisiones de contaminantes y

evaluación del impacto ambiental de las operaciones empresariales y gubernamentales, esta emerge como una herramienta estratégica para tomar decisiones informadas en un mundo que necesita ser consciente de la responsabilidad ambiental y ecológica de las organizaciones. Por lo cual, a través de estándares contables robustos, contando con la colaboración integral entre diversos actores, la contabilidad puede convertirse en un faro que ilumina el camino hacia una transición ecológica imperativa. En las siguientes páginas, se abordarán algunas conexiones esenciales entre la contabilidad y la acción climática, explorando cómo esta puede catalizar un cambio significativo en la manera en que se abordan y enfrentan los desafíos del cambio climático.

II. Metodología

La metodología se basó en un análisis documental, a través de la revisión de literatura existente en torno al tema: *hacia una transición ecológica: el papel de la contabilidad en la adaptación y mitigación del cambio climático*. Esta revisión tuvo como objetivo analizar y sintetizar investigaciones previas, teorías relevantes, enfoques metodológicos utilizados y hallazgos clave relacionados con la intersección entre la contabilidad y la acción climática.

La investigación documental tiene un carácter particular de dónde le viene su consideración interpretativa. Intenta leer y otorgar sentido a unos documentos que fueron escritos con una intención distinta a esta dentro de la cual se intenta comprenderlos. Procura sistematizar y dar a conocer un conocimiento producido con anterioridad al que se intenta construir ahora. En otras palabras, parte de propuestas y resultados sistemáticos, alcanzados en procesos de conocimiento previos a la investigación que ahora intenta leerlos y comprenderlos (Vargas, 1992, citado por Gómez, 2011, p. 230).

El proceso de búsqueda y selección de literatura se realizó en bases de datos académicas, revistas científicas, informes gubernamentales y organizaciones internacionales relacionadas con la contabilidad ambiental y el cambio climático. Con la información obtenida, se realizó una síntesis para poder tener un acercamiento sobre el papel de la contabilidad en la gestión del cambio climático desde varios puntos de vista.

III. El rol emergente de la contabilidad ambiental

Tradicionalmente, se pudiera entender que la contabilidad está asociada a aspectos financieros y económicos. Sin embargo, a medida que pasa el tiempo ha venido experimentando una transformación de cara a la consideración integral de aspectos ambientales. Por consiguiente, el surgimiento de la contabilidad ambiental refleja esta evolución permitiendo la medición y el seguimiento de los impactos ambientales. Así la contabilidad permite tomar decisiones conscientes y sostenibles, integrando información financiera y no financiera.

La contabilidad ambiental es parte de un movimiento que nace en los años 70, buscando incorporar aspectos financieros en la gestión socioambiental de los recursos. Desde entonces, ha desarrollado un marco teórico y práctico en constante evolución para abordar los desafíos actuales en la gestión económica y no económica de los recursos. Inicialmente concebida como un proceso de cuantificación de recursos a nivel estatal y organizacional, funciona como un inventario que permite reconocer el uso de los recursos y los impactos generados por su explotación y manejo. González y Muñoz, 2021.

En síntesis, la evolución de la contabilidad ambiental desde sus inicios en la década de 1970 hasta el presente refleja un compromiso constante con la integración de consideraciones socioambientales en el marco financiero y de gestión de recursos. A lo largo de este proceso, ha surgido un sólido cuerpo teórico y práctico que se adapta continuamente para abordar los desafíos contemporáneos en la administración de recursos. La contabilidad inicialmente concebida como un medio para cuantificar y registrar el uso de recursos a nivel estatal y organizacional ha evolucionado hacia un instrumento dinámico que no solo reconoce los impactos de la explotación y gestión de recursos, sino que también busca promover prácticas sostenibles y responsables en todas las áreas de actividad económica.

En la actualidad, la contabilidad ambiental marca un cambio crucial en cómo las empresas y organizaciones manejan sus finanzas y recursos. Va más allá del simple registro y análisis de transacciones financieras, ya que incorpora el impacto ambiental de las operaciones comerciales. Este enfoque se vuelve esencial para una gestión empresarial responsable y sostenible. Por lo tanto, la contabilidad ambiental implica un proceso que ayuda a los líderes empresariales a tomar decisiones relacionadas con el desempeño ambiental de la empresa. Esto incluye la selección de indicadores, la recolección y análisis de datos, la evaluación de esa información según criterios ambientales, la comunicación de los resultados, y la revisión y mejora periódica de los procedimientos involucrados. Quintero, 2022, p. 55.

En pocas palabras, la contabilidad ambiental emerge como un paradigma revolucionario en el panorama empresarial contemporáneo, trascendiendo el mero registro financiero para abarcar el impacto ecológico de las actividades comerciales. En este contexto, se erige como un pilar fundamental de la gestión empresarial responsable y sostenible. Al integrar indicadores ambientales, recopilar y analizar datos pertinentes, evaluar el desempeño en consonancia con criterios ambientales y comunicar los hallazgos, la contabilidad ambiental se posiciona como un instrumento vital para la toma de decisiones.

En concordancia, Martínez-Barrero (2017) manifiesta que:

La contabilidad ambiental ha propiciado un mejor manejo a los recursos no renovables y la evaluación de los modelos de gestión ambiental revelando información

detallada de los recursos naturales y su afectación, con el fin de brindar los elementos necesarios para la toma de decisiones como apoyo en la mitigación de la contaminación como primer fin. Mencionando lo anterior la contabilidad ambiental es importante por el rol que desempeña en la empresa generando ayuda en la atenuación del agente contaminador, siendo soporte fiel para el estado del cumplimiento de las normas medio ambientales (p. 24).

En el ámbito empresarial, la contabilidad juega un papel esencial al respaldar la reducción de agentes contaminantes y garantizar el cumplimiento de las regulaciones ambientales. Su relevancia radica en su capacidad para promover prácticas sostenibles y responsables con el medio ambiente, convirtiéndola en un recurso invaluable para las empresas comprometidas con la sostenibilidad.

Por lo anterior, es posible decir que la contabilidad ambiental va más allá de una valoración económica por parte de las compañías para generar utilidades, pues esta aborda una evaluación integral que tiene en la cuenta el entorno en el que se lleva a cabo la actividad económica de las organizaciones, así como la generación de nuevos recursos naturales para sostener el equilibrio del ecosistema (Londoño-Sánchez y Martínez-Villagas, 2020, p. 11).

Además del cumplimiento normativo, la aplicación de la contabilidad ambiental ofrece numerosos beneficios para las empresas, como la identificación de oportunidades de mejora en términos de eficiencia energética, gestión de residuos y optimización de recursos, lo que se puede ver reflejado en la reducción de costos y riesgos de la operación a largo plazo.

El hecho de que una empresa trate de reducir sus gastos energéticos y de agua, o empleen políticas para el consumo racional de materias primas, le otorga una ventaja a nivel de competitividad y rentabilidad. La disminución del consumo de los recursos naturales, así como el control de los proyectos que producen residuos contaminantes, emiten gases a la atmósfera o viertan líquidos al ambiente, reducen el impacto generado en el medio ambiente. Por esta razón es importante que las empresas utilicen estrategias de responsabilidad social, y que los profesionales contables aporten a la solución de la problemática ambiental a través de sus conocimientos e investigaciones (Amay-Vicuña et al., 2020, p. 74).

Por lo tanto, la información resultante de los sistemas financieros adherida a la contabilidad ambiental se podría tomar de forma estratégica para encaminar programas de sostenibilidad a largo plazo, como también informar al público — Estado, inversores, clientes, etcétera— sus compromisos con el medio ambiente y la vida en el planeta. Frente a este aspecto, Quintero (2022) sostiene que:

La contabilidad ambiental debe servir a la dirección de la empresa para contar con información fiable, verificable y periódica para determinar si la actuación ambiental de la compañía se desarrolla de acuerdo con los criterios establecidos por la citada dirección (p. 55).

Emplear la contabilidad ambiental en los procesos cotidianos empresariales y gubernamentales representa una evolución necesaria en el campo de la contabilidad. Cabe mencionar que esto no solo debería ser por cumplir unos requisitos o normativas vigentes, dado que optar por una gestión integral podría derivar en una sostenibilidad a largo plazo, y tener mayor aceptación en un futuro donde la preocupación por el medio ambiente toma cada vez más fuerzas.

IV. Papel de la contabilidad ambiental en la medición y seguimiento del impacto ambiental

Como se ha venido planteando, la contabilidad ambiental se concibe como una herramienta importante para unificar la información financiera y no financiera, permitiendo asignar un valor a algunas afectaciones al medio ambiente, sirviendo como insumo para establecer estrategias y planes de acción en la búsqueda de la mitigación de impactos negativos al entorno. Esto se podría lograr través de metodologías rigurosas, como la contabilidad de ciclo de vida y la huella de carbono, donde las organizaciones pueden evaluar su contribución al cambio climático y establecer objetivos concretos para reducir su impacto ambiental, abarcando también una serie de aspectos clave que tienen un impacto directo en la sostenibilidad y la responsabilidad social corporativa. De acuerdo con Quinche-Martín (2008):

Se puede establecer que la contabilidad además de un control económico, es decir, aquel por el cual gestiona, mide y da cuenta de los recursos que la organización y la sociedad utilizan y de los procesos y resultados que ellos sufren con el fin de satisfacer necesidades y de cumplir las metas sociales y organizativas, simultáneamente realiza otros tipos de control. Un control político caracterizado por la interrelación, contradicción e interdependencia de intereses y recursos que diversos sectores vinculan y a los cuales la organización rinde cuentas. Un control social a través del cual se otorgan las obligaciones y los derechos individuales y colectivos en el proceso social, o, en otras palabras, se otorga un rol a llevar a cabo dentro de la sociedad. Un control ambiental y/o natural por medio del que se asigna y representa un papel a la naturaleza en la dinámica social y al mismo tiempo se establecen las formas en las cuales el hombre se apropia de ella. Un control cultural en tanto la contabilidad se enmarca en un contexto específico con valores y representaciones particulares que se resignifican a la luz de la representación contable (p. 7).

La contabilidad como herramienta estratégica aporta a las organizaciones información para evaluar continuamente su impacto en el medio ambiente, buscando ser sostenibles y transparentes, y a su vez se puede traducir en beneficios financieros, fortaleciendo sus ventajas comparativas.

Si se quiere alcanzar con eficiencia la sostenibilidad ambiental, es importante contar con procesos de tecnología limpia que garanticen el uso adecuado de los recursos naturales y del ambiente, no solo en orden a la legislación nacional e internacional y en coherencia con las políticas sociales y económicas de cada país; si no además, con

técnicas y métodos adecuados de control, medición y evaluación que hagan posible el seguimiento a procesos y acciones frente al contexto natural, como el aseguramiento de instrumentos que faciliten la orientación del que hacer económico, en procura de espacios de bienestar en mejoramiento continuo, definidos por la calidad de vida en un ambiente sano. Para un seguimiento oportuno y coherente a este propósito del desarrollo, es importante la realización de la planeación económico-ambiental, a partir de un sistema de información que posibilite la identificación de las condiciones de los recursos ambientales y los cambios que resultaren de los impactos originados por las actividades propias del hombre o independientemente por fenómenos de la naturaleza (Morales y Villareal-Aguilar, 2011, p. 18).

V. Evaluación del impacto empresarial al medio ambiente

El desempeño empresarial, debería orientarse a las exigencias ambientales, donde la eficiencia operacional, juntamente con la preservación de los recursos naturales, bajo el mínimo impacto posible al ecosistema, debe ser medible y verificable en el tiempo; de esta manera se desarrolla una imagen de sensibilidad, responsabilidad y seriedad frente a proveedores, clientes y la sociedad en general (Anampi-Atapaucar et al., 2018, p.3).

La importancia de alinear el desempeño empresarial con las demandas ambientales se hace evidente en la necesidad de lograr eficiencia operativa, preservar los recursos naturales y minimizar el impacto en el ecosistema. Esta orientación no solo permite establecer una imagen de sensibilidad, responsabilidad y seriedad ante proveedores, clientes y la sociedad en general, sino que también propicia un compromiso sostenible a lo largo del tiempo. En este sentido, González-Furnieles (2015) manifiesta que:

Es hora de intervenir para detectar la verdadera relación entre medio ambiente y distribución de riqueza, para analizar la valuación de estos factores y el planteamiento de una contabilidad que integre y mida los diferentes factores del medio ambiente. Los expertos y autoridades en la materia se han puesto en la tarea de generar cuentas y definir los valores para contabilizar los recursos naturales; además de apoderarse de la información que le permita organizar planes para el desarrollo, considerando el entorno como elemento definitivo y estableciendo la naturaleza – ambiente como el componente esencial que aporta la correlación que tiene la economía con la ecología (p. 18).

A fin de cuentas, se hace imperativo explorar a fondo la relación intrínseca entre el medio ambiente y la distribución de la riqueza. Es esencial no solo analizar la valoración de estos factores, sino también desarrollar una contabilidad que abarque y evalúe adecuadamente los diversos aspectos ambientales. Los esfuerzos de expertos y autoridades para establecer cuentas y valorar los recursos naturales son un paso fundamental en esta dirección. Al apropiarse de información detallada, se están sentando las bases para la formulación de planes de desarrollo que consideren al entorno como un factor determinante. Este enfoque reconoce a la naturaleza y al medio ambiente como componentes

esenciales que influyen directamente en la economía y la ecología, demostrando así la interdependencia que existe entre ambos sistemas.

“Un sistema ambiental empresarial dinámico puede ayudar a mitigar los daños medioambientales, los costos y los gastos, permitiendo a las administraciones ser conscientes de la verdadera utilidad que genera la intervención de los recursos naturales en sus procesos productivos” (Londoño-Sánchez y Martínez-Villegas, 2020, p. 8).

En este sentido, las organizaciones que optan por incluir la contabilidad ambiental en el marco de sus operaciones podrían tener ventajas importantes en el mercado. Puesto que, al demostrar una gestión eficaz de los recursos y la minimización del impacto negativo ambiental, atraerían clientes y socios comerciales que valoran la sostenibilidad. Además, los inversores pueden verlas como opciones más atractivas debido a su enfoque en la responsabilidad ambiental.

Es importante resaltar, no solo los beneficios a nivel interno como externo, que las empresas obtienen al ser socialmente responsables, es un valor agregado que, con el transcurso del tiempo se convertirá en una fuente de ventajas competitivas que impulsará el desarrollo de la empresa, promoviendo la armonía entre la organización y la colectividad. Los clientes buscan del mercado no solo satisfacer sus necesidades básicas, también exigen empresas íntegras con un alto nivel en el desarrollo de sus procesos de elaboración y comercialización de productos y a su vez comprometidas con la sociedad, los trabajadores y el medio ambiente (Ospina y Sotelo, 2013, citado por Amay-Vicuña et al., 2020, p. 73).

Otro aspecto importante es la transparencia en la información tanto financiera como no financiera, ya que puede contribuir en la mejora de la reputación de una empresa, puesto que en sus reportes a los usuarios da a conocer sus políticas y estrategias para seguir siendo sostenibles, y adicionalmente muestra el compromiso con el entorno, siendo esto importante para ser transparente y socialmente responsables.

Para la prevención de los riesgos que se derivan de la contaminación industrial es imprescindible una estrategia de integración eficaz del desarrollo sostenible, donde la protección del medio ambiente esté incluida en los objetivos económicos y sociales de un país. Esto repercute favorablemente en el estado de salud de la población quien a su vez debe estar consiente también del rol que tiene en esta estrategia (Suárez y Molina, 2014, p. 361).

La gestión de los riesgos asociados a la contaminación industrial exige una estrategia integral de desarrollo sostenible, donde la preservación del medio ambiente se entrelace con los objetivos económicos y sociales de la nación. Esta convergencia no solo promueve un entorno más saludable para la población, sino que también subraya la importancia de la conciencia individual en la promoción y el mantenimiento de estas prácticas sostenibles. El desarrollo económico ha llevado a que los principales responsables del agotamiento de los

recursos naturales sean las empresas, por lo que la sociedad le ha exigido a la industria mejorar su relación con el medio ambiente. Este apartado pretende poner en conocimiento los pensamientos de diferentes autores que muestran la importancia de que la industria sea responsable ambientalmente antes, durante y después de sus procesos productivos (Londoño-Sánchez y Martínez-Villegas, 2020).

Los datos ambientales recopilados a través de la contabilidad pueden ayudar en la toma de decisiones estratégicas. Las empresas podrán ajustar sus operaciones, productos y servicios en función de la información recopilada, lo que les permitiría adaptarse a las tendencias del mercado y las expectativas de los consumidores en materia de sostenibilidad.

En este sentido, la empresa es una parte fundamental e importante para llevar a cabo el desarrollo sostenible, por lo que las empresas, hoy en día, no solo están sometidas a presiones económicas, administrativas, de opinión pública y legislativas, sino que, también, hay una gran presión por parte de accionistas, inversores, consumidores, empleados y clientes a integrar la gestión ambiental como parte de sus procesos. El contexto de la legislación, del desarrollo de políticas económicas y estrategias para fomentar la protección ambiental, se hace cada vez más exigente, por lo que las organizaciones de todo tipo están cada vez más interesadas en tener y demostrar un buen comportamiento ambiental, mediante el control del impacto de sus actividades y de sus productos de acuerdo con sus políticas y objetivos ambientales (Mendez-Ortiz, 2009).

VI. Estándares contables, transparencia y contabilidad ambiental

La estandarización de la contabilidad ambiental puede ser esencial para garantizar la comparabilidad y la confiabilidad de la información. La colaboración entre organismos reguladores, expertos en contabilidad y científicos ambientales es crucial para establecer normas coherentes y armonizadas. En este sentido, ser transparente en la presentación y divulgación de la información no financiera es de vital importancia para satisfacer las necesidades de las partes interesadas y así pueden tomar decisiones consientes.

Por consiguiente, desarrollar estándares contables que impliquen la gestión de los impactos al medio ambiente no es una tarea fácil, por lo tanto, se requiere una interrelación entre las partes interesadas, que incluye a organismos reguladores, personas expertas en contabilidad y en temas ambientales, puesto que es importante la colaboración interdisciplinaria para garantizar que las normas desarrolladas sean coherentes con la realidad ambiental y reflejen la complejidad de los desafíos ambientales actuales.

Por eso, es importante traer a colación algunos estándares contables y de transparencia que dan fuerza a la contabilidad ambiental y que son aspectos cruciales para medir, registrar y comunicar el impacto ambiental:

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC/NIIF), son un conjunto de estándares contables ampliamente reconocidos y utilizados en todo el mundo. Estas normas están diseñadas para asegurar la coherencia y transparencia en la presentación de la información financiera de las empresas, facilitando así la comparación entre distintas entidades y promoviendo la confianza de los inversionistas y otras partes interesadas en los estados financieros. Además de abordar aspectos tradicionales de la contabilidad, como la valoración de activos y pasivos, las NIC/NIIF también reconocen la importancia de considerar el impacto ambiental de las actividades empresariales. Por ejemplo, la NIC 37 trata sobre provisiones, pasivos y activos contingentes, y puede ser relevante para el reconocimiento y la medición de pasivos ambientales.

Los Estándares Globales de Información Ambiental (GRI), que, siendo una organización independiente, establece estándares para la elaboración de informes de sostenibilidad, incluida la información ambiental, y se convierte en una guía para las organizaciones informar sobre su desempeño ambiental. El Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica Integrada (SEEA), es un marco conceptual multipropósito para comprender la interacción entre el ambiente y la economía. Al proporcionar conceptos y definiciones sobre contabilidad ambiental y económica acordados internacionalmente, constituye una herramienta invaluable para la compilación de estadísticas integradas, la derivación de indicadores consistentes y comparables, y la medición del avance hacia los objetivos del desarrollo sostenible (Naciones Unidas, 2012, p. 5).

El Consejo Internacional de Reporte Integrado (IIRC, por sus siglas en inglés), “promueve un enfoque de mayor cohesión y eficiencia al reporting corporativo y, además, pretende mejorar la calidad de la información disponible para los proveedores de capital financiero para permitir una asignación de capital más eficiente y productiva” (IIRC, 2015, p. 5).

Estos estándares ligados a otras iniciativas ambientales no solo pueden impulsar a las organizaciones a mejorar sus prácticas de sostenibilidad, sino que también permite a los inversores y consumidores tomar decisiones informadas. Generalmente, la directriz plasmada en los estándares queda en los reportes integrados, los informes de sostenibilidad y los de gestión, convirtiéndose en herramientas esenciales para gestionar una empresa de manera efectiva, responsable y transparente.

Actualmente, se habla de la economía verde, que se define como una nueva economía que está cada vez más involucrada en las decisiones relativas al entorno contable. Los problemas ambientales han pasado a ser no solamente de importancia teórica si no de interés práctico lo que requiere que las entidades incluyan la contabilidad ambiental en los informes financieros. Ello incluye los beneficios y costos de las inversiones ambientales, la responsabilidad ambiental y otros gastos significativos relacionados con el desempeño ambiental. Las

cuestiones relacionadas con el medio ambiente se vuelven más importantes para un número creciente de entidades y tienen una influencia significativa en los informes financieros (Aldea et al., 2011 citado en Barrera-Argüello, 2018).

Así mismo, en la idea de seguir protegiendo el medio ambiente, se presentan las normas ISO. Al respecto, Mendez-Ortiz (2009) manifiesta que:

Dentro de estos instrumentos de gestión ambiental, se encuentran las normas en gestión ambiental ISO 14000, desarrollados por instituciones como la Organización Internacional de Estandarización (ISO), la cual trata de estandarizar normas de productos y seguridad para las empresas u organizaciones a nivel internacional. Una manera para lograr la protección ambiental de una forma más o menos flexible, sin dejar de tomar en consideración la normativa legal vigente en materia ambiental, consiste en que las organizaciones o empresas apliquen en sus operaciones y procesos productivos, normas, patrones o estándares ambientales, aceptados a nivel internacional. En este sentido, la ISO desarrolla y proporciona la base para llevar a cabo la gestión ambiental con la serie de normas ISO 14000, destinadas a facilitar a las empresas, una metodología apropiada para implementar oportunamente un sistema de gestión ambiental (SGA), orientado a la protección del medio ambiente (p. 3).

En definitiva, las normas ISO 14000, desarrolladas por la Organización Internacional de Estandarización (ISO), ofrecen una metodología flexible y adaptable para que empresas y organizaciones implementen un sistema de gestión ambiental (SGA) eficaz. La aplicación de estas normas ayudaría a las empresas proteger el medio ambiente, cumplir con la normativa legal vigente y mejorar su eficiencia operativa.

La serie de normas ISO 14000, está compuesta por varios documentos que hablan de las principales herramientas de gestión ambiental que puedan llevar a las organizaciones a tener un mejor desempeño ambiental; es decir, la ISO, con esta norma, ha integrado y lo sigue realizando, elementos y estrategias clave para llevar a cabo un desarrollo sostenible en dicho sector empresarial (Mendez Ortiz, 2009).

VII. Desafíos y futuras direcciones de la contabilidad ambiental

A pesar de la importancia que ha tomado en los últimos años la contabilidad ambiental, se enfrenta a desafíos como la falta de datos estandarizados y la resistencia a cambiar prácticas tradicionales. Ante esta problemática, han surgido estándares globales que facilitan la recopilación y comparación de datos ambientales, sin embargo, esto requiere la colaboración de gobiernos, organizaciones internacionales y empresas para desarrollar marcos de informes ambientales consistentes.

Hay dos tendencias o modelos para referirnos al tema de la contabilidad ambiental. Una, relacionada con el sistema de cuentas nacionales puntualizado arriba. Este mismo sistema se puede adaptar, al interior de las empresas, de manera micro, simultaneo con la aplicación de la norma ISO. La segunda, tiene que ver con los problemas técnicos

de la contabilidad como la valuación, y medición de los servicios que presta el medio ambiente a las empresas, las normas técnicas y otras, siendo la valuación y medición, los temas de más convergencia, dadas las complejidades que conlleva su estudio (Hernández-Royett y Castillo-Osorio, 2015,p.171).

Por consiguiente, el cuidado de medio ambiente en el crecimiento económico es la nueva meta que tienen que fijar los pensamientos administrativos, ignorar este aspecto podría resultar en la erosión de la economía y la disminución de los recursos naturales utilizados por las organizaciones, los cuales son fundamentales para el bienestar de la sociedad Loaiza-Franco, 2014.

Sin duda que, para poder avanzar en la contabilidad ambiental, es crucial adoptar enfoques más holísticos en la toma de decisiones. Esto implica considerar no solo los aspectos financieros, sino también los impactos ambientales y sociales en las decisiones empresariales. Las métricas de triple resultado —económico, ambiental y social— deben integrarse de manera integral en la estrategia empresarial.

Los problemas medioambientales hacen necesario adoptar soluciones a distintos niveles. El primer nivel, pertenece a los individuos a los que corresponde un comportamiento respetuoso con el medio ambiente y el ahorro de recursos, principalmente; en un segundo nivel, está la empresa, la que debe cumplir con la legislación ambiental vigente y tratar de ir más allá de ésta, tratando de reducir al máximo el impacto negativo que provoca y mejorando la calidad ambiental de sus actividades, bienes y servicios; y, finalmente, y no menos importante, el gobierno que tiene la tarea de definir la legislación en materia ambiental y regular un modelo de comportamiento respetuoso con el medio ambiente (Mendez-Ortiz, 2009).

VIII. Conclusión

La contabilidad ambiental, como evolución significativa de la contabilidad tradicional, se ha erigido como un faro que guía las acciones necesarias para abordar los desafíos climáticos. Su capacidad para cuantificar, evaluar y brindar información para el seguimiento de los impactos al medio ambiente de las empresas y gobiernos derivado de sus operaciones, lo cual demuestra que es una herramienta indispensable en la toma de decisiones informadas.

La contabilidad ambiental como herramienta para la toma de decisiones no se quedaría con información del pasado, sino que también permitiría entender la relación entre la adaptación y la mitigación del cambio climático, contribuyendo a la formulación de planes estratégicos de sostenibilidad a largo plazo. Por lo tanto, las organizaciones pueden abordar de manera proactiva los desafíos climáticos actuales y futuros. Sin embargo, esta transformación no está exenta de desafíos, puesto que se requiere una gestión consciente y una responsabilidad empresarial efectivas.

La contabilidad ambiental amplía el ámbito de la contabilidad convencional al integrar la administración y supervisión de los efectos medioambientales en las operaciones productivas y comerciales. Esta práctica puede mejorar la toma de decisiones, posibilitando la evaluación de las obligaciones sociales y medioambientales de una empresa, así como su aporte al desarrollo sostenible.

La colaboración entre sectores y la educación son esenciales para superar estos obstáculos y avanzar hacia un futuro sostenible. La transparencia en la presentación de informes, respaldada por estándares sólidos, empodera a las partes interesadas para tomar decisiones informadas y fomenta la adopción generalizada de prácticas más ecológicas. A medida que la conciencia sobre la crisis climática aumenta, la contabilidad se presenta como un vehículo poderoso para catalizar cambios profundos en la manera en que gestionan los recursos y se abordan los desafíos ambientales.

Aunque la contabilidad ambiental ha avanzado considerablemente en la integración de aspectos climáticos para la toma de decisiones, aún enfrenta desafíos cruciales. La estandarización y armonización de las prácticas contables son imperativas para garantizar la comparabilidad y la transparencia de la información. Los esfuerzos de colaboración entre gobiernos, organizaciones internacionales y entidades reguladoras son fundamentales para establecer un marco común que guíe las evaluaciones y presentaciones de informes.

El medio ambiente no debería verse como una simple colección de elementos, sino como un sistema complejo con propiedades únicas que no pueden entenderse estudiando cada elemento de forma aislada. Posiblemente, la explotación de los recursos naturales hasta la fecha ha sido irresponsable y peligrosa, poniendo en riesgo nuestra propia supervivencia, por lo cual es importante pensar en la sostenibilidad, o el desarrollo sostenible, para garantizar la supervivencia del planeta y la calidad de vida de las generaciones futuras.

Integrar principios de contabilidad ambiental en la formación profesional y académica puede cultivar una nueva generación de profesionales equipados para enfrentar los desafíos ambientales de manera efectiva. Además, la sensibilización sobre la importancia de la contabilidad ambiental debe extenderse a todas las partes interesadas, desde empresarios hasta ciudadanos, para que puedan contribuir activamente a la transición hacia prácticas más sostenibles.

En última instancia, la contabilidad es una herramienta que puede considerarse poderosa para la acción climática y la transición hacia un futuro más ecológico. Su evolución y adopción continua son vitales para enfrentar la crisis climática de manera efectiva y para construir un mundo donde la sostenibilidad sea la norma y no la excepción.

Referencias bibliográficas

- Amay-Vicuña, R. K., Narváez-Zurita, C. I., y Erazo-Álvarez, J. C. (2020). La contabilidad ambiental y su contribución en la responsabilidad social empresarial. *Dominio de la Ciencias*,6(Extra 1),68-98. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7344292>
- Anampi-Atapauca, A. C., Aguilar-Calero, E. N., Costilla-Castillo, P. C., y Bohórquez-Flores, M. C. (2018). Gestión ambiental en las organizaciones: análisis desde los costos ambientales los costos ambientales. *Revista Venezolana de Gerencia*, 23(84). <https://www.redalyc.org/journal/290/29058776009/html/>
- Barrera-Arguello, M. B. (2018). La problemática de la Contabilidad Ambiental. *Revista Publicando*(15), 199-208. https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/1323/pdf_1001
- Gómez, L. (2011). Un espacio para la investigación documental. *Vanguardia Psicológica*, 1(2), 226-233. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4815129>
- González-Furnieles, G. M. (2015). Sistema de contabilidad ambiental en Colombia: perspectiva comparada [tesis de pregrado, Universidad de La Salle]. https://ciencia.lasalle.edu.co/fac_economia_empresa_desarrollo/
- González, J. G., y Muñoz, J. A. (2021). Rol del contador en la implementación de la contabilidad ambiental en las norganizaciones [tesis de pregrado, Universidad Antnio Nariño, Sede Palmira]. http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/6115/3/2021_JessicaGonz%C3%A1lezS%C3%A1nchez
- Hernández-Royett, J. A., y Castillo-Osorio, B. C. (2015). Desafíos y responsabilidades de la profesión contable frente a la contabilidad ambiental. *AGLALA*, 164-182. <https://doi.org/10.22519/22157360.754> International Integrated Reporting Council
- International Integrated Reporting Council (IIRC). (2015). El marco ninternacional <IR>. <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-SPANISH-1.pdf>
- Loaiza-Franco, J. A. (2014). Estado actual de la formación en contabilidad ambiental en la ciudad de Santiago de Cali y percepción de la misma de los estudiantes de contaduría pública de la Universidad del Valle sede Santiago de Cali. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/9f816ea7-fe5f-4943-be86-a4b2eb0c1260/content>
- Londoño-Sánchez, V., y Martínez-Villegas, L. (2020). Contabilidad ambiental: un reto para la formación profesional contable integral. *Ágora Revista Virtual de Estudiantes*, 8 (11), 1-29. <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/828>
- Martínez-Barrero, J. M. (2017). Historiografía de la contabilidad ambiental en Colombia [tesis de pregrado, Universidad de Cundinamarca]. <https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/bitstream/handle/20.500.12558/2753/HISTORIOGRAFIA%20DE%20LA%20CONTABILIDAD%20AMBIENTAL%20EN%20COLOMBIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mendez-Ortiz, I. M. (2009). Normas ISO 14000 como instrumento de gestión ambiental empresarial [tesis de maestría, Universidad Veracruzana]. <https://wwMw.uv.mx/gestion/files/2013/01/LORENA-MENDEZ-ORTIZ.pdf>
- Morales, A. E., y Villareal-Aguilar, G. I. (2011). Contabilidad y sostenibilidad ambiental. Medición de la contabilidad ambiental en los procesos de desarrollo [trabajo de

- especialización, Universidad Militar Nueva Granada]. <https://core.ac.uk/download/pdf/143446455.pdf>
- Naciones Unidas. (2012). Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica 2012 Marco Central. Nueva York. https://unstats.un.org/unsd/envaccounting/seearev/CF_trans/SEEA_CF_Final_sp.pdf
- Quinche-Martín, F. L. (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas*, 16 (1), 197-206. <http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v16n1/v16n1a14.pdf>
- Quintero, L. (2022). Normas de contabilidad ambiental. *Actualidad Contable FACES*, 25(44), 53-63. <https://www.redalyc-org.udea.lookproxy.com/journal/257/25772099004/25772099004.pdf>
- Rico-Godoy, C. (2019). Importancia de la contabilidad ambiental en el contexto de las empresas industriales [tesis de pregrado, Institución Universitaria Tecnológico de Antioquia]. <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/579/IMPORTANCIA%20DE%20LA%20CONTABILIDAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=La%20contabilidad%20ambiental%20ha%20venido,sirva%20para%20la%20toma%20de>
- Suárez, S., y Molina, E. E. (2014). El desarrollo industrial y su impacto en el medio ambiente. *Revista Cubana de Higiene y Epidemiología*, 53(3), 357-363. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=223240764008>

Bastidas, L. M., Arengas, G. E., Gómez, H. A., & Castro, L. M. (2024). Tendencias de investigación en contabilidad en la última década. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 85, 31-51. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a02>

Tendencias de investigación en contabilidad en la última década

Luz Mary Bastidas Castro

lmarybastidas@unicesar.edu.co

ORCID: 0000-0003-4536-9461

Universidad Popular del Cesar

Gustavo Eduardo Arengas Reinés

garengas@unicesar.edu.co

ORCID: 0009-0006-3790-0936

Universidad Popular del Cesar

Hernán Antonio Gómez Castilla

hernangomez@unicesar.edu.co

ORCID: 0009-0007-1765-5141

Universidad Popular del Cesar

Laura Marcela Castro Castilla

lmarcelacastro@unicesar.edu.co

ORCID: 0009-0003-4915-2531

Universidad Popular del Cesar

Tendencias de investigación en contabilidad en la última década

Resumen: El presente artículo realiza un análisis bibliométrico sobre los estudios que abordan las tendencias en investigación en contabilidad, esto en el periodo 2013-2023, comparando los desarrollos hispanohablantes, frente a las investigaciones de corte internacional, principalmente en inglés. Se fundamentó bajo los aportes teóricos de Araujo y García (2008), Saavedra y Saavedra (2015) y Nepomuceno (2022). Metodológicamente, se desarrolló bajo el enfoque cualitativo, utilizando la bibliometría para la recolección de 122 documentos de bases de datos académicas, a través de motores de búsqueda como Google Scholar; y posterior análisis de contenido de la información, utilizando software como Excel, VOSViewer y NVIVO 12 PRO. Se encontraron en los 122 documentos tendencias orientadas a lo ambiental, la educación, la gestión empresarial, la auditoría, el sector público, la información financiera y hacia los estudios sociales. Se concluyó que, en el caso de las tendencias de investigación en contabilidad hispanohablante, estas se orientan especialmente hacia la investigación en contabilidad financiera, auditoría y aseguramiento, impuestos y educación contable; por otro lado, las tendencias de investigación internacional se enfocan hacia contabilidad de gestión y estratégica, la ética y las tecnologías emergentes.

Palabras Clave: investigación contable, bibliometría, tendencia, línea de investigación.

Accounting research trends over the past decade

Abstract: This article conducts a bibliometric analysis of studies examining trends in accounting research from 2013 to 2023, contrasting Spanish-speaking developments with international research conducted mainly in English. The study is founded on the theoretical contributions of Araujo and García (2008), Saavedra and Saavedra (2015) and Nepomuceno (2022). The methodology used a qualitative approach and involved applying bibliometrics to a collection of 122 documents from academic databases sourced through search engines like Google Scholar. Subsequent content analysis was carried out using software such as Excel, VOSViewer, and NVIVO 12 PRO. Environmental, education, business management, auditing, public sector, financial information, and social topics were identified as the predominant focus of the 122 papers examined. The findings indicate that Spanish-speaking accounting research primarily focuses on financial accounting, auditing and assurance, taxation, and accounting education. In contrast, international research in this field is centered around management and strategic accounting, ethics, and emerging technologies.

Keywords: accounting research, bibliometrics, trend, line of research.

Tendências de pesquisa em contabilidade na última década

Resumo: Este artigo realiza uma análise bibliométrica dos estudos que abordam as tendências da pesquisa contábil, isto no período 2013-2023, comparando os desenvolvimentos hispano-falantes, com relação às pesquisas internacionais, principalmente em inglês. Baseou-se nas contribuições teóricas de Araujo e García (2008), Saavedra e Saavedra (2015) e Nepomuceno (2022). Metodologicamente, foi desenvolvido sob abordagem qualitativa, utilizando bibliometria para coleta de 122 documentos de bases de dados acadêmicas, por meio de mecanismos de busca como Google Acadêmico, e posterior análise de conteúdo da informação, utilizando softwares como Excel, VOSViewer e NVIVO 12 PRO. Foram encontradas nos 122 documentos, tendências voltadas para o meio ambiente, a educação, a gestão empresarial, a auditoria, o setor público, a informação financeira e os estudos sociais. Concluiu-se que, no caso das tendências de pesquisa em contabilidade de língua espanhola, estas estão especialmente orientadas para a pesquisa em contabilidade financeira, auditoria e asseguramento, impostos e educação contábil; Por outro lado, as tendências em pesquisa internacional centram-se na contabilidade de gestão e estratégica, a ética e as tecnologias emergentes.

Palavras-chave: pesquisa contábil, bibliometria, tendência, linha de pesquisa.

Les tendances de la recherche en comptabilité au cours des dix dernières années

Résumé : Cet article présente une analyse bibliométrique des recherches portant sur les tendances en comptabilité entre 2013 et 2023, en mettant en parallèle les développements dans les publications hispanophones et la littérature internationale, principalement rédigée en anglais. Il se fonde sur les travaux théoriques d'Araujo et García (2008), de Saavedra et Saavedra (2015) ainsi que de Nepomuceno (2022). Du point de vue méthodologique, cette étude a été élaborée en suivant une approche qualitative. La collecte des 122 documents s'est effectuée à partir de bases de données académiques, en utilisant la bibliométrie, à travers des moteurs de recherche tels que Google Scholar. Ensuite, une analyse de contenu de l'information a été réalisée en utilisant des logiciels tels qu'Excel, VOSViewer et NVIVO 12 PRO. Les tendances identifiées dans les 122 documents portent sur des domaines tels que l'environnement, l'éducation, la gestion d'entreprise, l'audit, le secteur public, l'information financière et les études sociales. Il a été conclu que, en ce qui concerne les tendances de la recherche en comptabilité hispanophone, celles-ci se dirigent principalement vers la comptabilité financière, l'audit et l'assurance, la fiscalité et l'enseignement de la comptabilité. En revanche, les tendances de la recherche internationale mettent l'accent sur la gestion et la comptabilité stratégique, l'éthique et les technologies émergentes.

Mots clés : recherche en comptabilité, bibliométrie, tendance, ligne de recherche.

Tendencias de investigación en contabilidad en la última década

*Luz Mary Bastidas Castro, Gustavo Eduardo Arengas Reinés,
Hernán Antonio Gómez Castilla, Laura Marcela Castro Castilla*

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a02>

Primera versión recibida en febrero de 2024– versión aceptada en abril de 2024

I. Introducción

La contabilidad, como disciplina fundamental, despliega su influencia en la toma de decisiones, la transparencia financiera y la confianza del público en las organizaciones, esto debido a que la contabilidad es el arte de medir, comunicar e interpretar la actividad económica y su impacto en la sociedad (Meigs, 1993). En este contexto, la investigación en contabilidad se presenta como un pilar esencial para el desarrollo y la evolución de esta disciplina en cuanto “busca fundamentar la práctica empírica mediante reflexiones relacionadas con el objeto de estudio, el método y la naturaleza de la contabilidad entre otros, con el fin de demostrar que no se puede tener una práctica sin fundamento teórico” (Saavedra y Saavedra, 2015, p. 1).

Uno de los aspectos fundamentales, según el paradigma dominante positivista en la investigación en contabilidad, radica en su contribución directa a la mejora de la calidad de la información financiera, esto teniendo en cuenta que, según la American Accounting Association (1966), la contabilidad es “el proceso de identificar, medir y comunicar la información económica que permite juicios y decisiones informadas a sus usuarios” (Carrasco-Fenech et al., 2022; Jiménez Aguirre, 2007, p. 108). Por lo tanto, desde esta perspectiva se considera que el objetivo principal de la contabilidad es “generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización” (García y Cantú, 1997 citado en Uribe-Bohórquez, 2014, p. 245).

Esta posición toma fuerza a partir de fenómenos como la globalización, la internacionalización de la economía, entre otros. Sin embargo, la contabilidad

puede ser investigada desde otras posiciones, como la heterodoxa, en la cual esta disciplina es influida por factores del contexto social, pues “se conecta con las problemáticas sociales y ambientales a partir de los desarrollos en medición, valoración, interpretación, evaluación, y control de los hechos y fenómenos del contexto” (Sarmiento, 2020, p. 100).

Así mismo, se hace necesario mantener una investigación continua en contabilidad, permitiendo el desarrollo de métodos más precisos y eficientes para la recopilación, presentación y análisis de datos financieros. La aplicación de enfoques más avanzados, derivados de la investigación, no solo asegura la exactitud de los informes financieros, sino que también fortalece la capacidad de los profesionales para identificar y abordar posibles irregularidades, ya que hablar de investigación en contabilidad implica distintas metodologías y técnicas de estudio, y, “hay que reconocer la importancia de la investigación para avanzar en las habilidades de la formación contable y nuevos contextos contables donde se generen soluciones a los problemas que vayan apareciendo” (Larrea-Londoño et al., 2020, p. 101)

Además, la investigación en contabilidad actúa como una guía valiosa en un entorno organizacional dinámico y en constante cambio. Las regulaciones, tecnologías y prácticas comerciales evolucionan, y la investigación proporciona una visión crítica para adaptar la contabilidad a estas transformaciones. Por ejemplo, la investigación en tecnología Blockchain ha llevado a nuevas formas de auditoría y seguimiento financiero, mejorando la eficiencia y la seguridad de los procesos contables.

En el mismo sentido, la conexión esencial entre teoría y práctica contable se ve reforzada a través de la investigación. La teoría contable, en constante desarrollo gracias a la investigación, proporciona el marco conceptual necesario para abordar los desafíos prácticos. La investigación facilita la aplicación efectiva de conceptos teóricos en situaciones del mundo real, permitiendo a los profesionales de la contabilidad tomar decisiones informadas y estratégicas.

Con respecto a lo anterior, a lo largo de la historia de la investigación en contabilidad en América Latina, distintos autores como Casal de Altuve (2006), Saavedra y Saavedra (2015) y Quintanilla-Montoya (2008), consideran que ha presentado un desarrollo incipiente, debido a que en varios países de la región ha existido una escasez de personal, ausencia en políticas gubernamentales, un porcentaje de financiamiento bajo, fuga de talentos y poca inversión en ciencia y tecnología; a diferencia de países más desarrollados en el contexto anglosajón, que tienen avances importantes en investigación contable, instituciones fortalecidas, autores y publicaciones en constante aumento, con dominio de países como Estados Unidos y el Reino Unido (Verón et al., 2023).

En la actualidad, para el contexto latinoamericano, Verón et al. (2023), indican que aún existen limitaciones en la consolidación de la investigación

contable, con ausencia de pluralidad temática, falta de debates, escasez de incentivos y ausencia de programas de investigación a largo plazo; sin embargo, este proceso ha venido fortaleciéndose paulatinamente desde los años de 1980, con la participación creciente de investigadores en eventos latinoamericanos y extrarregionales (Macías et al., 2023).

No obstante, los países más destacados en investigación contable que presentan un crecimiento dentro de la región son Colombia, Brasil, México, Argentina y Perú (Díaz Becerra y Choy Zevallos, 2023; Saavedra-García et al., 2023; Nepomuceno, 2022; Verón et al., 2023). Dentro de estos países, se destaca una hegemonía de la investigación contable positivista normativista, con ejemplos marcados en Argentina y Brasil, con una tímida reacción a favor de la perspectiva crítico-interpretativa, y un movimiento importante desarrollado en Colombia, desde los años de 1970, sobre las construcciones genuinas y emancipadoras de la contabilidad (Nepomuceno, 2022).

En el caso colombiano, se cuenta con un importante número de revistas especializadas de gran prestigio, como la revista *Contaduría* de la Universidad de Antioquia, o la revista *Cuadernos de Contabilidad* de la Pontificia Universidad Javeriana, con un volumen creciente de publicaciones, y solo por debajo de Brasil, quien es líder en publicación en revistas internacionales (Correa-García et al., 2022; Gómez-Villegas y Ospina-Zapata, 2022; Macías et al., 2023).

Con respecto a la información anterior, según el indicador de medición SCImago Journal Rank (SJR), la región de Latinoamérica presenta una baja proporción de artículos publicados con aproximadamente 2,1%, que equivalen a 2.772 documentos relacionados con la disciplina contable con respecto al total general, desde el año 1996 hasta el año 2022; por debajo de regiones como el medio oriente o el continente africano, cada uno con 3,2% y 2,2% respectivamente sobre el total de documentos. Por otro lado, los lugares con mayor publicación de documentos se encuentran en la región norteamericana con 45.223, equivalentes al 34,9% del total, y Europa occidental con un 30,4% del total de artículos relacionados con contabilidad en este periodo de tiempo (Scientific Journal Rankings, s.f.).

Colombia, en la región, ocupa el segundo puesto después de Brasil, con 383 documentos equivalentes al 13,8% del total de documentos medidos por el SJR, y es importante mencionar que cuenta con revistas reconocidas a nivel internacional por el Institute for Scientific Information (ISI), como la *Revista Latinoamericana de Administración* del Consejo Latinoamericano de Escuelas de Administración CLADEA o la *Revista Innovar* de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Colombia.

Sin embargo, el avance en la investigación contable aún presenta bastantes desafíos, sobre todo en fenómenos conocidos como “ciencia perdida” debido a la escasa visibilidad e impacto de trabajos desconocidos por la comunidad

científica porque no se han difundido y, por lo tanto, no han influido en el conocimiento de esta disciplina (Macías y Moncada, 2011). Entonces, el desafío es desarrollar habilidades para esa “ciencia perdida”, que se extiende más allá de las ciencias sociales.

Conforme a lo anterior, el objetivo de este artículo es realizar un análisis bibliométrico en el cual se responde a la siguiente pregunta: ¿Cuáles son los aspectos bibliométricos sobre los estudios hispanoamericanos e internacionales de habla inglesa que abordan las tendencias de investigación en contabilidad entre los años 2013 y 2023? Lo anterior, resaltando la importancia de este tipo de estudios en contabilidad, que involucren el análisis cuantitativo y cualitativo de la producción y el impacto de la literatura científica, para la identificación de tendencias y temas de investigación, la evaluación de la productividad académica, el análisis de colaboración, el monitoreo del impacto de investigaciones, entre otros aspectos.

II. Tendencias de investigación en contabilidad

Las tendencias de investigación en contabilidad abarcan una amplia gama de temas que reflejan la diversidad y complejidad de esta disciplina (Araujo y García, 2008; Saavedra y Saavedra, 2015). Algunas de las áreas de investigación más destacadas incluyen:

1. **Gestión de Costos y Presupuestos:** esta línea puede incluir temas como la investigación en sistemas de costos, el desarrollo de presupuestos y análisis de varianza o la estrategia de gestión de costos para mejorar la eficiencia operativa.
2. **Contabilidad Financiera:** puede incluir estudios sobre normas internacionales de contabilidad, presentación de informes financieros o investigación sobre la adopción de tecnologías emergentes en la presentación de informes financieros.
3. **Contabilidad de Gestión y Estratégica:** hace parte la medición del rendimiento, los sistemas de información para la toma de decisiones, e incluso la integración de la contabilidad con la estrategia empresarial.
4. **Ética en la Contabilidad:** puede incluir el estudio de dilemas éticos en la profesión contable, o el desarrollo de prácticas éticas en la contabilidad financiera y de gestión.
5. **Auditoría y Aseguramiento:** con temas como la investigación en procedimientos de auditoría, el desarrollo de estándares de auditoría o el impacto de la tecnología en la auditoría.
6. **Contabilidad Internacional:** incluye temas como la armonización de estándares contables, los efectos de las diferencias culturales y regulatorias en la contabilidad o las comparaciones entre sistemas contables internacionales.

7. Contabilidad Ambiental y Social: con la información sobre sostenibilidad, la contabilidad para la responsabilidad social corporativa o la evaluación del impacto ambiental en la contabilidad.
8. Tecnologías Emergentes en Contabilidad: puede incluir el *Blockchain* y su aplicación en la contabilidad, la Inteligencia artificial en la gestión financiera o la automatización de procesos contables.
9. Contabilidad Pública y Gubernamental: con la presentación de informes financieros del sector público, la evaluación del rendimiento gubernamental o la auditoría en entidades gubernamentales.
10. Educación en Contabilidad: hace parte los métodos pedagógicos efectivos, el desarrollo de habilidades prácticas en contabilidad o las tecnologías educativas en la enseñanza de la contabilidad.

Estas áreas de investigación reflejan la amplitud y la importancia de la contabilidad en diversos sectores y contextos. A continuación, en la Tabla 1, se puede ver la forma tradicional en algunos desarrollos regionales sobre las tendencias de investigación en contabilidad más relevantes:

Tabla 1: Tendencias de investigación en contabilidad

Campo de acción de las ciencias contables	Temas para investigar
La práctica contable en las pequeñas, medianas y grandes organizaciones	a) Análisis de incidencia de la normatividad contable y legal en la elaboración de EE.FF. b) Estudio de la práctica contable en las empresas por sectores, tipo de propiedad y tamaño, así como su incidencia en la gestión organizacional. c) Prácticas contables en las empresas familiares y empresas de capital mixto
Incidencia de los impuestos en la información contable y en la gestión financiera de las empresas	a) Análisis del régimen impositivo regional y estatal b) Evaluación de la política fiscal, con referencia al proceso exportador. c) Análisis del proceso exportador d) Incentivos fiscales a la inversión
Estudio y análisis de los sistemas y procedimientos contables utilizados por las organizaciones	Análisis de los sistemas contables de los distintos sectores productivos. Financiero: banca, seguros y otros Manufacturero: alimentos, bebidas y tabacos, madera, metales, construcción. Instituciones públicas: ministerios, alcaldías, gobernaciones, oficinas estatales
Uso de información contable en la planificación, el control y la toma de decisiones	a) Análisis comparativos de la aplicación de métodos tradicionales y modernos en la gestión de costos. b) Análisis comparativo y por sectores de los costos de mano de obra en el proceso productivo c) Evaluación de la incidencia que tienen los costos indirectos de fabricación en los costos totales de producción con respecto a la mano de obra directa.

Campo de acción de las ciencias contables	Temas para investigar
Uso de información contable en la planificación, el control y la toma de decisiones	d) Estrategias de control y reducción de costos
	e) Comportamiento de los costos en la cuantificación de las ganancias por sectores de la economía
	f) Análisis de los procesos de abastecimiento de materia prima
	g) Aplicación de sistemas de calidad total, la gestión estratégica de costos y los costos asociados con la calidad
	h) Costos en el sector de servicios
	i) Estructura de costos y su relación con la productividad y rentabilidad de las organizaciones
	j) Sistemas de control y reducción de costos para elevar la productividad y rentabilidad.

Fuente: Saavedra y Saavedra (2015, p. 110) y Contreras y Molina (2001).

III. Metodología

El presente artículo se basó en el enfoque cualitativo. Martínez (2014) señala que esta metodología es esencial para investigar, comprender y explicar las estructuras o sistemas dinámicos de las relaciones humanas. Estos sistemas no siempre están compuestos por elementos homogéneos y pueden presentar complejidad, heterogeneidad y variabilidad. Esto implica que la investigación cualitativa busca brindar métodos e instrumentos para explorar la multiplicidad de realidades y subjetividades que convergen en diversos grupos y organizaciones sociales.

Además, este artículo es de tipo documental. Según los planteamientos de Otlet (2008), la investigación documental consiste en un conjunto de operaciones para representar el contenido de un documento de forma distinta al original.

En cuanto al diseño de investigación, el artículo se circunscribe en el diseño bibliográfico, lo cual según Tamayo (2014), consiste en la utilización de datos secundarios, es decir, aquellos que han sido obtenidos por otras personas y que han sido elaborados y procesados de acuerdo con los propósitos de esas personas. Por lo tanto, es responsabilidad del investigador es garantizar que los datos que maneja a través de fuentes bibliográficas sean confiables para su diseño.

La información recolectada corresponde a 61 artículos científicos hispanohablantes y 61 en literatura internacional principalmente en idioma inglés, publicados en libros y revistas científicas indexadas, con formato (PDF), realizados en la última década (2013-2023), de bases de datos como Scielo, Redalyc, Dialnet, Elsevier, entre otras, a través del motor de búsqueda de Google Scholar. Para esto, se utilizó una ecuación de búsqueda con operadores booleanos con palabras clave en español e inglés, como importancia, desarrollo contable, investigación, contabilidad, tendencias.

Se realizó análisis de contenido, considerado como una técnica de investigación que implica la interpretación sistemática de materiales textuales, visuales o auditivos, mediante la identificación, clasificación y evaluación de patrones recurrentes y significativos. Este enfoque busca descubrir tendencias, temas y relaciones dentro del contenido, proporcionando una comprensión profunda de su significado (Berelson, 1952). En las siguientes figuras (ver figuras 1 y 2) se encuentran las principales revistas en habla inglesa e hispanohablantes de los documentos seleccionados:

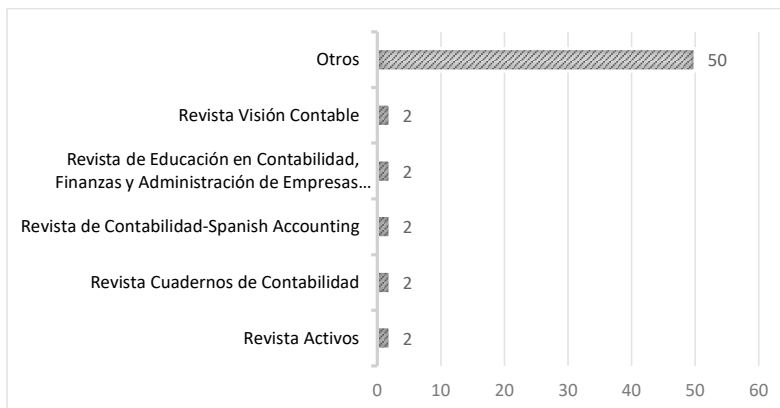


Figura 1: Documentos seleccionados en la investigación hispanoamericana

Fuente: elaboración propia.

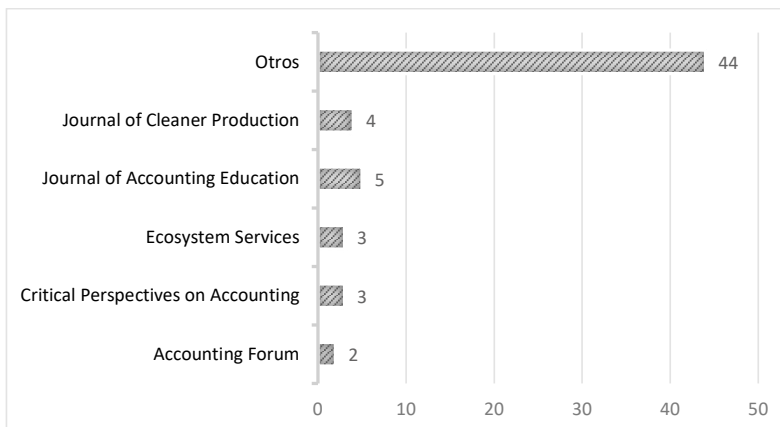


Figura 2. Documentos seleccionados en la investigación en literatura internacional

Fuente: elaboración propia.

IV. Resultados

La investigación en contabilidad en la región hispanohablante, especialmente América Latina, en comparación con Norteamérica o Europa pueden abordar una variedad de temas y, aunque hay similitudes, también existen diferencias significativas debido a las características únicas de cada región. Por ejemplo, mientras que en Europa la adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son ampliamente comunes, en América Latina, la adopción de NIIF puede variar entre los países, y algunos pueden tener sus propias normativas locales.

Así mismo, existen diferencias culturales y socioeconómicas entre América Latina y otras regiones, como que una proporción significativa de pequeñas y medianas empresas (PYMEs) y empresas familiares en el contexto latinoamericano, eventos económicos y políticos significativos, e incluso la diversidad de sistemas legales y regulatorios varían la forma en que se lleva a cabo la investigación contable.

En las figuras 3 y 4 se muestran los documentos consultados en bases de datos académicas: 61 de la región hispanohablante y 61 artículos científicos consultados en revistas internacionales con predominancia del inglés, a través de motores de búsqueda como Google Scholar:

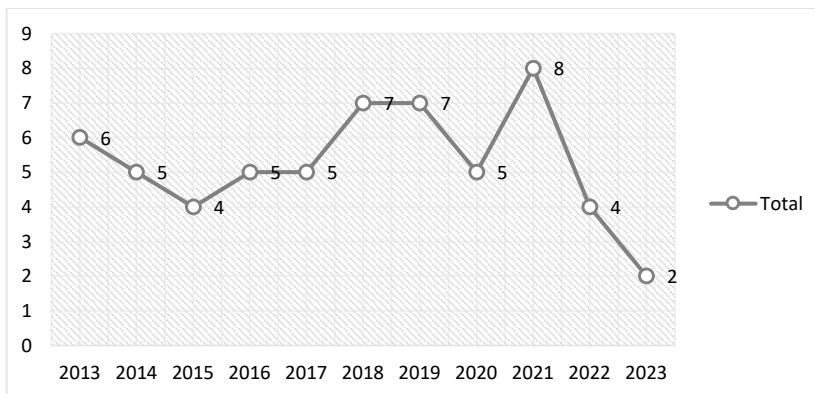


Figura 3: Documentos consultados en la región hispanohablante sobre investigación en contabilidad por año

Fuente: elaboración propia.

En la Figura 3, se puede observar que los documentos consultados que identifican o analizan las tendencias de investigación contable y se encuentran en revistas o repositorios académicos son escasos, e incluso presentan una propensión baja desde el año 2021, con el pico más alto en 2021 con apenas 8 documentos en la región.

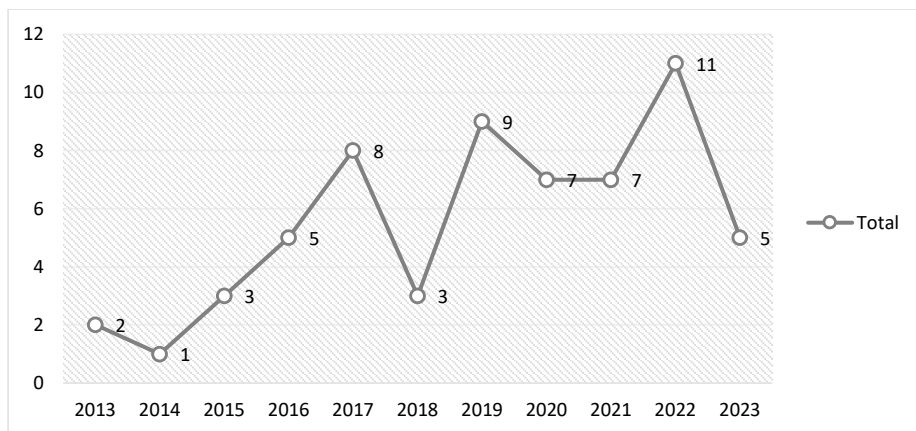


Figura 4: Documentos consultados a nivel internacional sobre contabilidad por año

Fuente: elaboración propia.

Así mismo, a nivel internacional, los documentos que analizan las tendencias de investigación en contabilidad no presentan demasiados estudios (ver Figura 4), para lo cual, aunque en los últimos cinco años ha presentado un incremento, su pico se encuentra en el año 2022 con 11 artículos científicos publicados.

También, es importante conocer que existen diversas revistas o universidades que han fomentado los estudios sobre tendencias de investigación en contabilidad. A nivel hispanohablante. Como se observa en la Figura 5, son referentes las revista colombianas *Visión Contable*, *Cuadernos de Contabilidad y Activos*, así como también las revistas españolas *Educación en Contabilidad*, *Finanzas y Administración de Empresas EDUCADE* y, la *Revista de Contabilidad – Spanish Accounting*.

A nivel internacional, con una literatura predominante en inglés, como se observa en la Figura 6, se destacan las siguientes revistas con documentos sobre tendencias de investigación contable: *Journal of Cleaner Production*, *Journal Ecosystem Services* y *Journal Ecological Indicators*, los tres de Países Bajos; *Journal of Accounting Education* y *Journal Accounting Forum*, los dos de Reino Unido, y *Journal Critical Perspective on Accounting* de Estados Unidos.

Tendencias de investigación en contabilidad en la última década

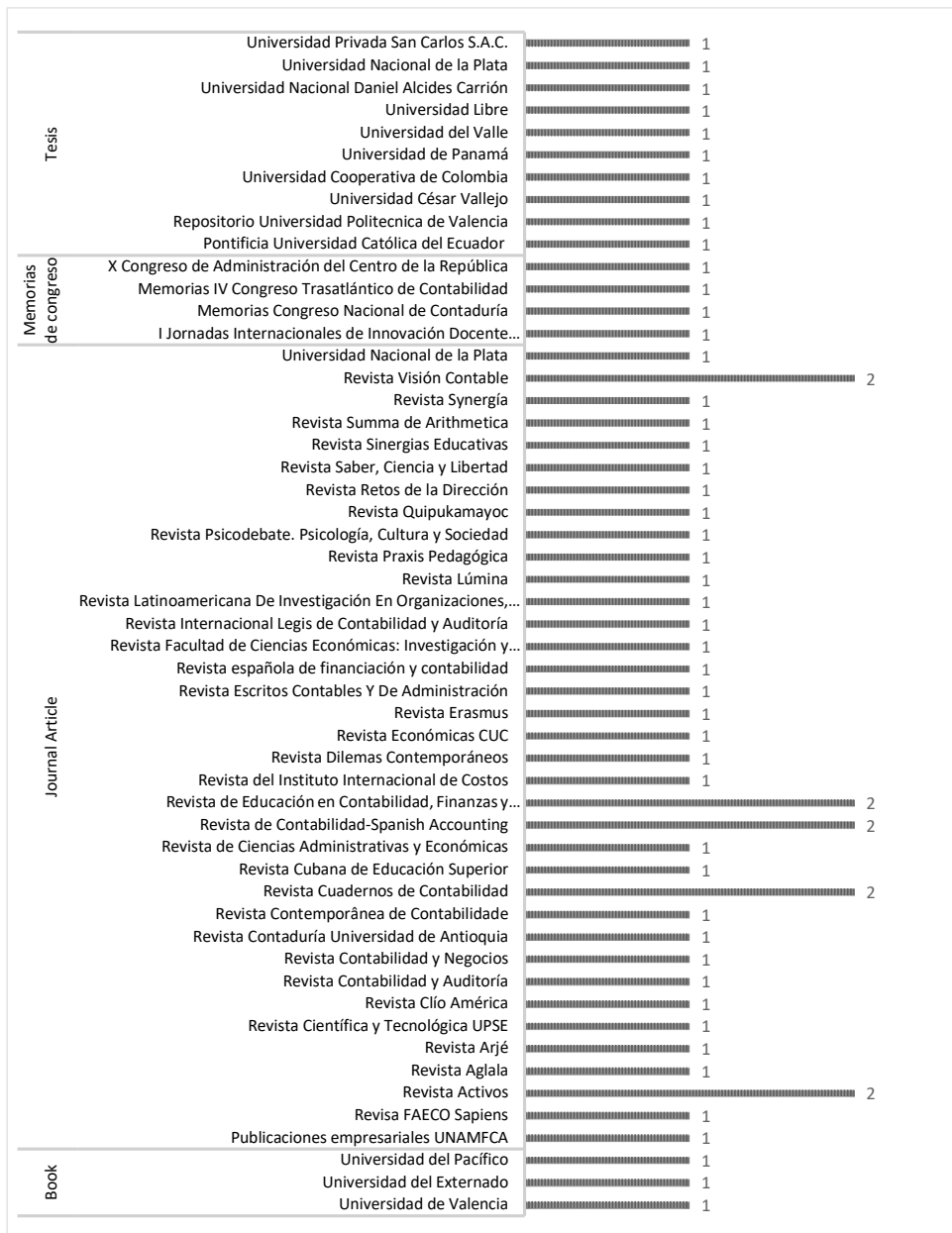


Figura 5: Revistas importantes hispanohablantes – tendencias investigación contable 2013-2023

Fuente: elaboración propia.

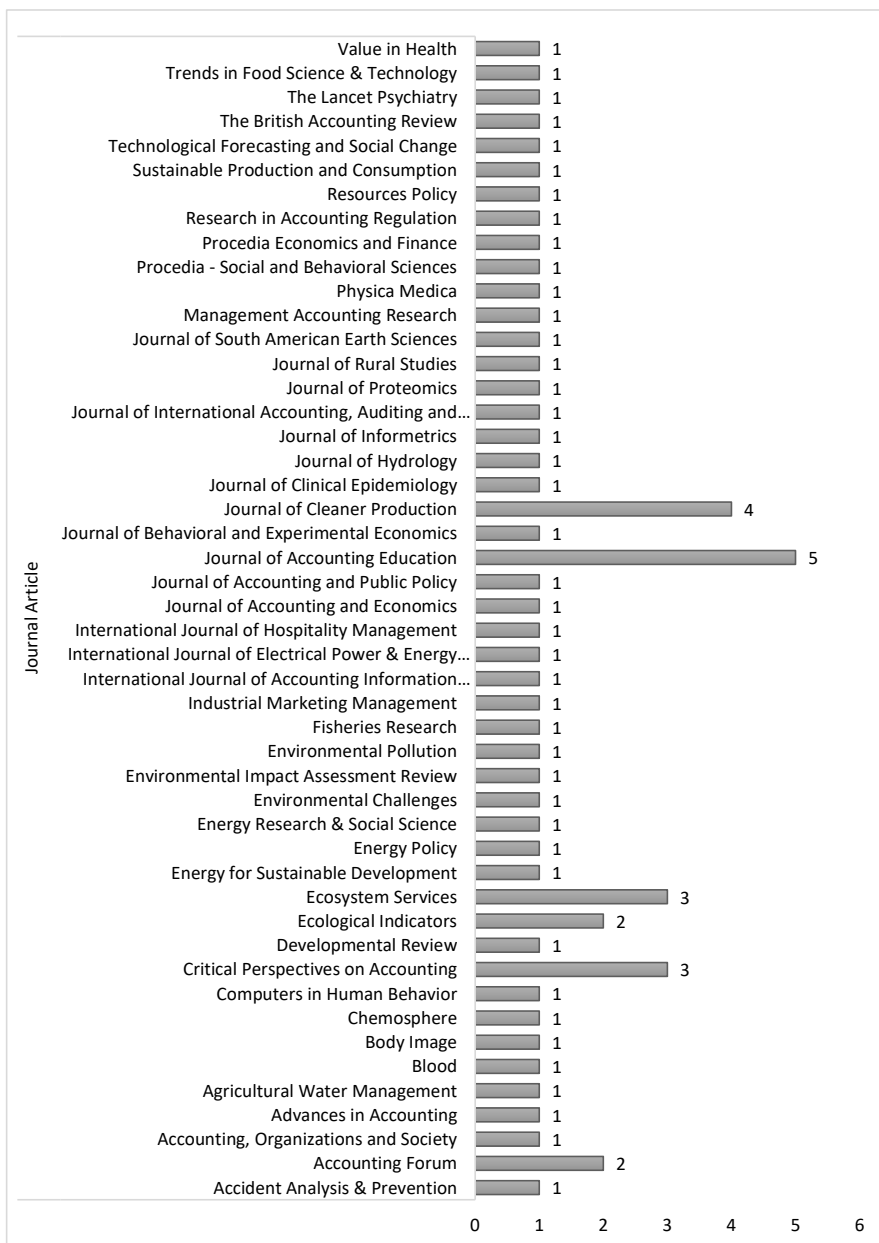


Figura 6: Revistas importantes a nivel internacional- tendencias investigación contable 2013-2023

Fuente: elaboración propia.

Por otro lado, mediante el análisis bibliométrico utilizando el software VOS-Viewer, realizado a los artículos en la región hispanohablante (ver Figura 7), se encontró que existen palabras recurrentes sobre los estudios que se enfocan en las tendencias de investigación en contabilidad, como lo son la parte educativa, con énfasis en la universidad y la cultura científica, la investigación contable con énfasis en el papel del contador, y el énfasis financiero, de control e información, con palabras como fraude, evaluación, consultoría.

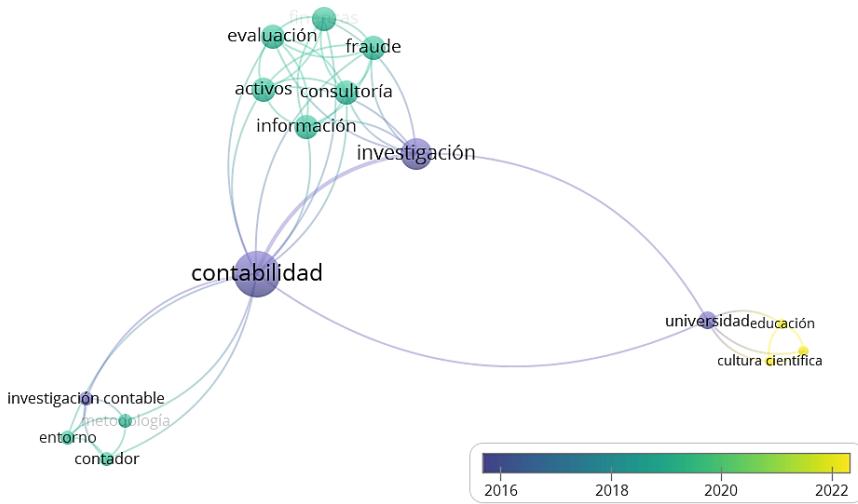


Figura 7: Palabras más recurrentes - tendencias de investigación en contabilidad hispanohablantes

Fuente: elaboración propia.

En el caso de los estudios internacionales realizados principalmente en inglés, es claro el enfoque entre las palabras más recurrentes, pues en el caso de los documentos sobre tendencias de investigación en contabilidad, se resalta la transición energética como eje central. Así mismo, anterior al año 2020, los documentos tenían recurrencia en la bioenergía, la energía solar, la energía renovable, el *fracking*, entre otras, como se ven en la Figura 8. Posterior al 2020, los artículos centran su atención principalmente en decrecimiento, en el desarrollo humano, en la huella energética y ecológica, y, en el mejoramiento de la vida de las personas.

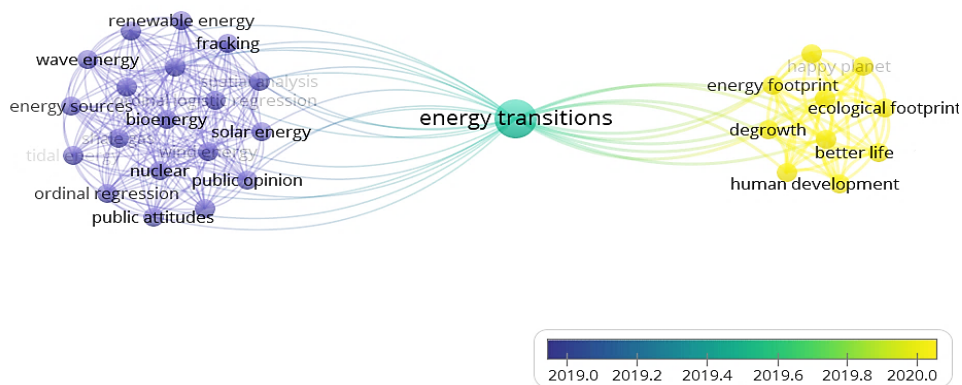


Figura 8: Palabras recurrentes en tendencias de investigación en contabilidad a nivel internacional

Fuente: elaboración propia.

Con relación a los autores más representativos en la región hispanohablante (ver Figura 9) se encuentran Barbei et al. (2018), con su artículo titulado “Contabilidad Financiera: modelos decisorios, necesidades de los usuarios y emisión de información”, mientras en a nivel internacional, los autores más representativos al estudiar las tendencias en investigación en contabilidad, se encuentran representados por Warnell et al. (2020), con su artículo “Testing Ecosystem Accounting in The United States: A Case Study for The Southeast”.

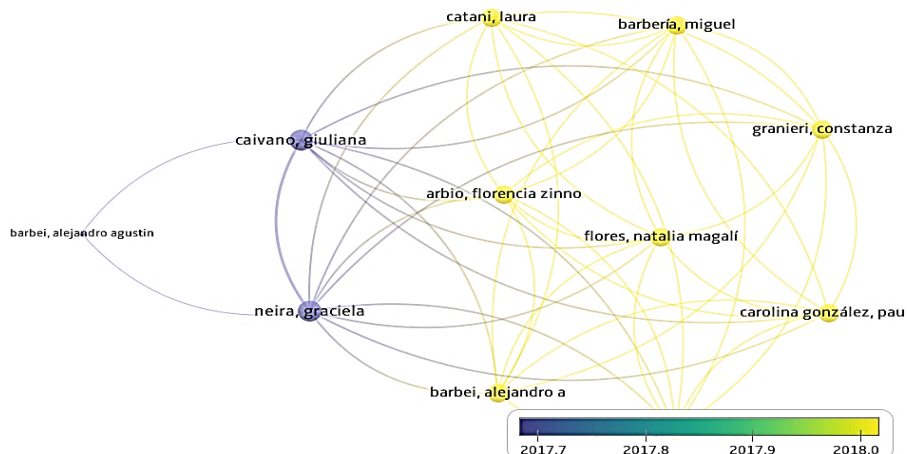


Figura 9: Autores relevantes – tendencias en investigación en contabilidad hispanohablante

Fuente: elaboración propia.

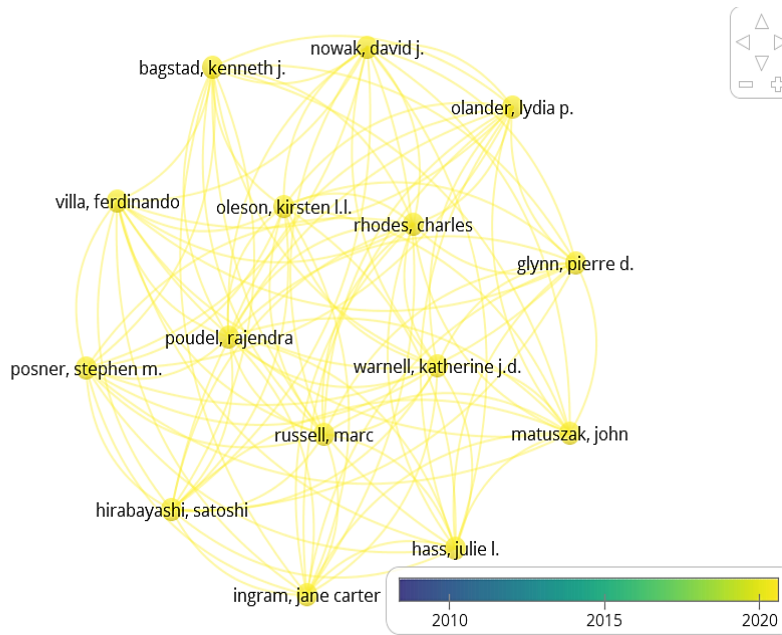


Figura 10: Autores relevantes – tendencias en investigación en contabilidad a nivel internacional

Fuente: elaboración propia.

Por último, con respecto a los desarrollos de Araujo y García (2008), Saavedra y Saavedra (2015) y Nepomuceno (2022), en cuanto a tendencias de investigación en contabilidad, se puede observar en la literatura hispanohablante (ver Figura 11), tiene un acercamiento a la de investigación de contabilidad financiera, auditoría y aseguramiento, los impuestos y educación contable. Por otro lado, en el caso de la literatura con una predominancia en inglés e internacional (ver Figura 12), bajo los postulados de estos autores, están enfocados principalmente hacia tendencias más diversas en investigación en contabilidad, como lo son la contabilidad de gestión y estratégica, la ética, la auditoría y aseguramiento, la contabilidad ambiental y social, las tecnologías emergentes, la contabilidad pública y educación.

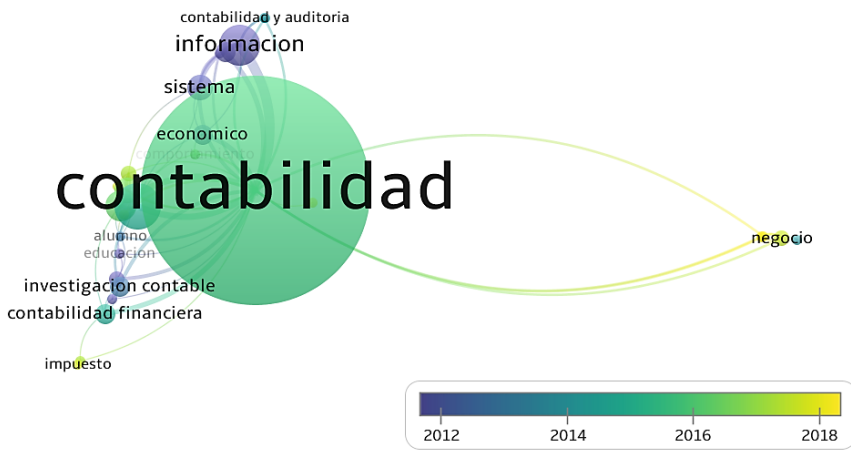


Figura 11: Temas relevantes en investigaciones en contabilidad a nivel regional

Fuente: elaboración propia.

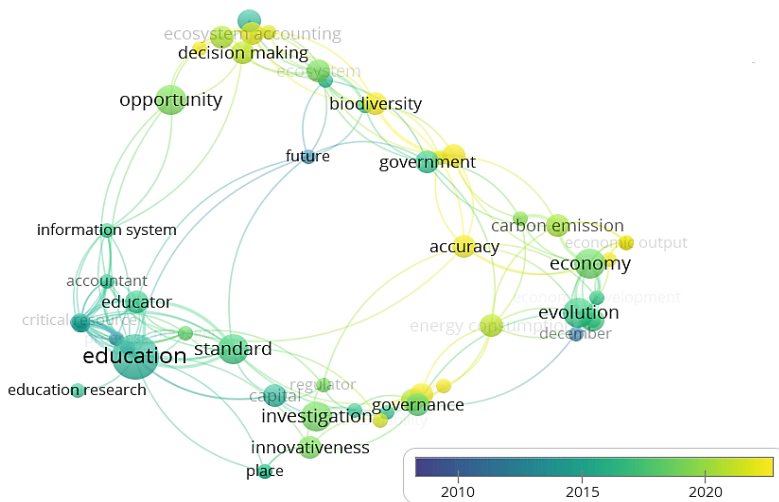


Figura 12: Temas relevantes en investigaciones en contabilidad a nivel internacional

Fuente: elaboración propia.

Lo anteriormente descrito también puede ser contrastado con el siguiente análisis de conglomerados que se realizó mediante el software NVIVO 12 PRO, en el cual se realiza un análisis por similitud, en grupos o conjuntos de manera que los miembros del mismo grupo tengan características similares, como se ve en la Figura 13:

Tendencias de investigación en contabilidad en la última década

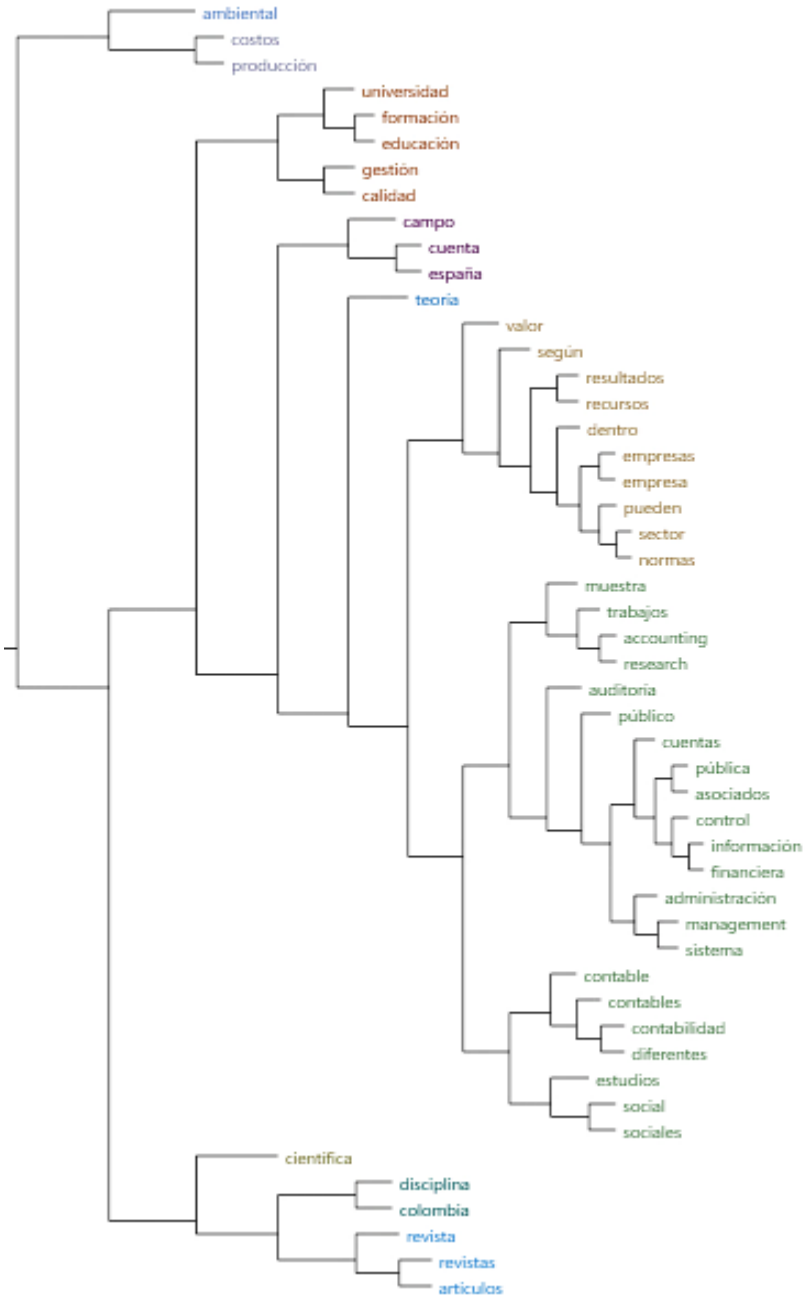


Figura 13: Análisis de conglomerados del estudio –triangulación de la información

Fuente: elaboración propia.

Como discusión de los resultados, con respecto a la Figura 13, se confirma que las tendencias en investigación en contabilidad en la última década tanto en literatura hispanohablante como en literatura internacional principalmente en inglés pueden orientarse hacia lo ambiental, la educación, la gestión empresarial, la auditoría, el sector público, la información financiera y los estudios sociales. Lo anterior, también es confirmado por estudios realizados por autores como Araujo y García (2008), Saavedra y Saavedra (2015), Correa-García et al. (2022), Gómez-Villegas y Ospina-Zapata (2022) y Macías et al. (2023).

En el caso particular de la literatura hispanohablante, los resultados muestran que las tendencias de investigación en contabilidad se orientan especialmente hacia la contabilidad financiera, auditoría y aseguramiento, impuestos y educación contable, mientras que en la literatura en habla inglesa internacional, se orientan hacia la contabilidad de gestión y estratégica, la ética, la auditoría y aseguramiento, las tecnologías emergentes, la contabilidad pública, la educación, la contabilidad ambiental y social, con especial atención en la bioenergía, la energía solar, la energía renovable o el *fracking*.

V. Conclusiones

La investigación en contabilidad desempeña un papel fundamental en el desarrollo y avance de la disciplina, así como en la mejora de las prácticas contables y financieras a nivel empresarial y económico. Así mismo, puede promover el desarrollo de normas o regulaciones, la toma de decisiones informadas; puede contribuir a desarrollos en la teoría contable, es fomento de la innovación y adaptación, contribuye al estudio de temas emergentes en el campo, entre otros.

Las investigaciones en contabilidad pueden orientarse hacia diversas áreas de estudio como la gestión estratégica, la ética, la contabilidad financiera, la auditoría y aseguramiento, entre otras. En este artículo, se encontró como tendencias de investigación en contabilidad más relevantes en la última década, estudios orientados a lo ambiental, a la educación, a la gestión empresarial, a la auditoría, al sector público, a la información financiera y hacia los estudios sociales.

En el caso de la literatura hispanohablante frente a la literatura inglesa, existen diferencias en las orientaciones de los estudios en contabilidad. La hispanohablante está relacionada con investigaciones de corte financiero, de auditoría y aseguramiento, de impuestos; por otro lado, la inglesa presenta tendencias más amplias como la contabilidad de gestión estratégica, la ética, las tecnologías emergentes, la contabilidad pública, la educación, y, especialmente la contabilidad ambiental y social.

Referencias bibliográficas

- American Accounting Association. (1966). A Statement of Basic Accounting Theory. American Accounting Association.
- Araujo, J., y García, J. (2008). Líneas de investigación en contabilidad. Informe final del grupo de investigación contabilidad y conocimiento. Universidad Autónoma Latinoamericana de Medellín.
- Barbei, A. A., Neira, G., Carolina González, P., Arbio, F. Z., Catani, L., Caivano, G., Granieri, C., Barbería, M., Pedrini, J. H., y Flores, N. M. (2018). Informe final del proyecto de investigación: Contabilidad Financiera: modelos decisorios, necesidades de los usuarios y emisión de información [documentos de trabajo del CECIN]. Universidad Nacional de La Plata <http://hdl.handle.net/10915/62313>
- Berelson, B. (1952). Content Analysis in Communication Research. The Free Press.
- Carrasco-Fenech, F., Correa-Ruiz, C., y Larrinaga, C. (2022). Evolución de la contabilidad social y medioambiental: reflexiones sobre el papel constitutivo de la contabilidad. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (81), 165–186. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a07>
- Casal de Altuve, R. A. (2006). Universidad, docencia e investigación en Venezuela: Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Los Andes. *Ciencia, Docencia y Tecnología*, 33, 47–66. http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S1851-17162006000200003&lng=es&nrm=iso
- Contreras, I., y Molina, O. (2001). Línea de investigación denominada las ciencias contables y financieras. Su epistemología y aplicabilidad: tema para la discusión. *Actualidad Contable Faces*, 4(4), 17–34. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700403.pdf>
- Correa-García, J. A., Correa-Mejía, D. A., y Ceballos-García, D. (2022). Contaduría Universidad de Antioquia: 40 años de publicaciones de la investigación contable colombiana e iberoamericana. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (81), 295-318. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a12>
- Díaz Becerra, O. A., y Choy Zevallos, E. E. (2023). Estado de la investigación contable en Perú: una revisión desde la academia y el gremio profesional. *Cuadernos de Contabilidad*, 24, 1–17. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc24.eicp>
- García, A. H. R., y Cantú, G. G. (1997). Fundamentos de contabilidad I. McGraw-Hill.
- Gómez-Villegas, M., y Ospina-Zapata, C. M. (2022). La investigación contable en Colombia: de la institucionalización formal al conocimiento y la transformación contextual. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (81), 259-293. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a11>
- Jiménez Aguirre, R. (2007). Aproximación a la teoría de la decisión: organizaciones y contabilidad. *Lúmina*, 8(08), 108–122. <https://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/1186/1262>
- Larrea-Londoño, S., Torres-Taborda, N., y Arango-Lopez, M. (2020). Investigación contable en la formación de Contadores Públicos. *Ágora*, 8(10), 100–107. <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/783>

- Macías, H. A., Patiño, R. A., y Castaño, C. E. (2023). Investigación contable en Colombia durante la segunda década del siglo XXI: transición hacia discusiones extrarregionales. *Cuadernos de Contabilidad*, 24. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc24.iccs>
- Macías, H., y Moncada, T. (2011, octubre). Referentes para la investigación contable latinoamericana: una mirada al campo científico anglosajón. XVI Congreso Internacional de Investigación en Contaduría, Administración e Informática. Universidad Nacional Autónoma de México, México. https://investigacion.fca.unam.mx/congreso_memoria_2011.php
- Martínez M., M. (2014). La investigación cualitativa. *Revista de Investigación En Psicología*, 9(1), 123. <https://doi.org/10.15381/rinvp.v9i1.4033>
- Meigs, A. J. (1993). Eurodollars: A transition Currency. *Cato Journal*, 12(3), 711–727. <https://ideas.repec.org/a/cto/journal/v12y1993i3p711-730.html>
- Nepomuceno, V. (2022). Perspectivas de la investigación contable en América Latina: una mirada a Argentina, Brasil y Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (81), 233–257. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a10>
- Otlet, P. (2008). *El Tratado de Documentacion*. EDITUM. <http://books.google.com.pr/books?id=SSWcnZLH0gC>
- Quintanilla-Montoya, A. L. (2008). La producción de conocimiento en América Latina. *Salud colectiva*, 4 (3), 253–260. <https://www.redalyc.org/pdf/731/73140301.pdf>
- Saavedra, M. L., y Saavedra, M. E. (2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable FACES*, 18(31), 99–121. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25743363006.pdf>
- Saavedra-García, M. L., Vargas-Vega, T. J., Tapia-Sánchez, B., y Contreras-Villagómez, A. L. (2023). La investigación contable en México. *Cuadernos de Contabilidad*, 24. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8944881>
- Sarmiento, H. J. (2020). Rasgos de identidad. Tres perspectivas epistemológicas de la contabilidad social y ambiental. *Contabilidad y Negocios*, 15(30), 99–123. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202002.006>
- Scientific Journal Rankings. (s.f.). Scimago Journal & Country Rank. Consultado el 20 de junio de 2019. <https://www.scimagojr.com/journalrank.php>
- Tamayo, M. T. (2014). *El proceso de la investigación científica*. Limusa. <https://books.google.com.co/books?id=Lw7uXwAACAAJ>
- Uribe-Bohórquez, M. V. (2014). Configuración de redes en Contabilidad Gerencial. In *Cuadernos de Contabilidad*. revistas.javeriana.edu.co. <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/12870/10324>
- Verón, C. S., Marcolini, S. B., y Sader, G. (2023). La investigación contable universitaria en Argentina. *Cuadernos de Contabilidad*, 24. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc24.icua>
- Warnell, K. J. D., Russell, M., Rhodes, C., Bagstad, K. J., Olander, L. P., Nowak, D. J., Poudel, R., Glynn, P. D., Hass, J. L., Hirabayashi, S., Ingram, J. C., Matuszak, J., Oleson, K. L. L., Posner, S. M., y Villa, F. (2020). Testing Ecosystem Accounting in The United States: A Case Study for The Southeast. *Ecosystem Services*, 43, 101099. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.ecoser.2020.101099>

Alegre, M, A. (2024). Reflexiones sobre la Educación Contable en Latinoamérica durante el periodo 2018-2022. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 85, 53-77. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a03>

Reflexiones sobre la Educación Contable en Latinoamérica durante el periodo 2018-2022

Miguel Ángel Alegre Brítez

malegre@eco.una.py

ORCID: 0000-0003-4265-9391

Universidad Nacional de Asunción

Reflexiones sobre la Educación Contable en Latinoamérica durante el periodo 2018-2022

Resumen: *Este artículo proporciona un análisis introspectivo sobre la educación contable en Latinoamérica durante el periodo 2018-2022, mediante un estudio documental cualitativo. La meta principal consiste en retratar detalladamente dicha educación en el periodo especificado. El estudio examina de cerca las tendencias en desarrollo, los desafíos a superar y las oportunidades disponibles en la formación de profesionales de la contabilidad en la región. Destaca la adaptación a los cambios tecnológicos y las normas globales. Este análisis muestra la progresión del campo contable en Latinoamérica, su habilidad para responder a las alteraciones mundiales y la preparación de contadores que tienen la capacidad de operar en este entorno en constante cambio.*

Palabras clave: *educación contable, Latinoamérica, análisis documental cualitativo, tendencias, desafíos, oportunidades*

Reflections on Accounting Education in Latin America between 2018 and 2022

Abstract: *This article employs a qualitative documentary approach to conduct an introspective analysis of accounting education in Latin America from 2018 to 2022. The research thoroughly examines the opportunities, challenges, and developing trends in the training of accounting professionals in the region. The ability to adjust to technological advancements and global standards is emphasized. This analysis illustrates the evolution of the accounting profession in Latin America, its adaptability to global disruptions, and the training of accountants who are capable of operating in this constantly evolving environment*

Keywords: *accounting education, Latin America, qualitative documentary analysis, trends, challenges, opportunities.*

Reflexões sobre a Educação Contábil na América Latina no período 2018-2022

Resumo: *Este artigo oferece uma análise introspectiva da educação contábil na América Latina durante o período 2018-2022, por meio de um estudo documental qualitativo. O objetivo principal é retratar detalhadamente essa educação no período determinado. O estudo examina de perto as tendências de desenvolvimento, os desafios a serem superados e as oportunidades disponíveis na formação de profissionais de contabilidade na região. Destaca a adaptação às mudanças tecnológicas e às normas globais. Esta análise mostra a progressão do campo contábil na América Latina, sua capacidade de responder às alterações mundiais e a preparação de contadores que têm a capacidade de operar neste ambiente em constante mudança.*

Palavras-chave: *educação contábil, América Latina, análise documental qualitativa, tendências, desafios, oportunidades.*

Des réflexions sur l'enseignement de la comptabilité en Amérique latine pour la période 2018-2022

Résumé : *Cet article propose une étude réflexive sur l'enseignement de la comptabilité en Amérique latine durant la période 2018-2022, à travers une analyse documentaire qualitative. L'objectif principal est de dresser un portrait approfondi de l'enseignement de la comptabilité durant ladite période. L'étude examine de manière approfondie les tendances émergentes, les défis à relever et les opportunités disponibles dans la formation des professionnels de la comptabilité dans la région. Elle met en lumière l'adaptation aux évolutions technologiques et aux normes internationales. Cette analyse met en évidence la progression du domaine de la comptabilité en Amérique latine, sa capacité à faire face aux perturbations mondiales et la préparation des comptables à évoluer dans ce contexte en perpétuelle évolution.*

Mots-clés: *enseignement de la comptabilité, Amérique latine, analyse documentaire qualitative, tendances, défis, opportunités.*

Reflexiones sobre la Educación Contable en Latinoamérica durante el periodo 2018-2022

Miguel Ángel Alegre Brítez

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a03>

Primera versión recibida en junio de 2023– versión aceptada en enero de 2024

I. Introducción

La pedagogía contable en la región latinoamericana ha experimentado una metamorfosis constante y adaptativa, con evolución en respuesta a las cambiantes demandas del entorno global (Tomalá Escobar y Jaramillo Lema, 2022; Villarreal y Córdoba Martínez, 2022). En las últimas décadas, la educación contable sufrió una serie de transformaciones fundamentales que reorientaron su enfoque pedagógico y metodológico. Estos cambios fueron impulsados por una serie de factores determinantes, entre los que destacan la globalización, digitalización y armonización de las normas contables internacionales (Ruiz Rojas, 2022; Sarría Ramírez, 2022). Este estudio documental de naturaleza cualitativa sobre la educación contable en Latinoamérica tiene como objetivo proporcionar una visión panorámica y detallada de estas transformaciones y sus implicaciones para la formación de profesionales contables en la región (Gómez-Contreras y Bonilla-Torres, 2020; Londoño Sánchez y Martínez Villegas, 2020).

La globalización fue un catalizador significativo en la evolución de la educación contable. Con la creciente interdependencia de los mercados globales y la proliferación de corporaciones multinacionales, la contabilidad trascendió su carácter local para convertirse en una disciplina de alcance global (Romero y Escarraga, 2022; Ruata Avilés, 2022). Esta transición generó la necesidad de una armonización de las normas contables a nivel internacional, lo que repercutió directamente en la pedagogía contable. Los programas académicos tuvieron que adaptarse para incorporar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que se convirtieron en el estándar global para la contabilidad (Chávez García et al., 2022; Collante Caiafa y Caballero Urieles, 2022).

La digitalización fue otro factor crucial en la transformación de la educación contable. La tecnología revolucionó la forma en que se recopilan, procesan y presentan los datos contables. Las herramientas digitales, como los sistemas de planificación de recursos empresariales (ERP) y el software de contabilidad, se convirtieron en componentes esenciales de la práctica contable (Saldaña Dávila, 2021; Silupu Macalupu et al., 2021)2021. Esto generó la necesidad de integrar la formación tecnológica en los programas de contabilidad, para que los futuros contadores estén equipados con las competencias necesarias para operar en el entorno digital.

Adicionalmente, la unificación de los estándares de contabilidad a nivel internacional generó un cambio notable en la formación contable en América Latina (Apostolou et al., 2020; Brown-Liburd y Joe, 2020). La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requirió una modificación profunda de los programas de estudio de contabilidad para asegurar que los alumnos estuvieran al tanto de estas normativas (Ledezma Torres, 2021; Ortega Cárdenas, 2021). Como resultado, se transformó la metodología de enseñanza en la educación contable, con evolución de una centrada en el cumplimiento de reglas a una orientada hacia la comprensión y aplicación de principios.

Estas transformaciones tuvieron implicaciones profundas para la formación de contadores en Latinoamérica. Los programas académicos necesitaron adaptarse para proporcionar a los estudiantes las habilidades y conocimientos necesarios a fin de operar en un entorno contable global y digital (Fogarty, 2020; Madsen, 2020).

En síntesis, la pedagogía contable en Latinoamérica experimentó cambios significativos en las últimas décadas, impulsados por la globalización, la digitalización y la armonización de las normas contables internacionales. Estos cambios tuvieron implicaciones profundas para la formación de profesionales contables en la región, redefiniendo las competencias y habilidades requeridas para operar en un entorno contable cada vez más globalizado y digitalizado.

Lo anterior conllevó la incorporación de nuevas áreas de estudio, como la contabilidad internacional y la tecnología de la información, así como la revisión de las metodologías de enseñanza para reflejar el cambio de un enfoque basado en reglas a uno basado en principios. Asimismo, exigió una reevaluación y actualización constante de los currículos de contabilidad para asegurar que los estudiantes estén familiarizados con las normas contables internacionales, en particular las NIIF. Estos cambios tuvieron implicaciones significativas para la formación de contadores en la región, y es probable que continúen influyendo en la dirección de la educación contable en el futuro.

Por todo lo expuesto, se tiene la pregunta general de la investigación ¿Cómo fue la educación contable Latinoamérica en el periodo 2018-2022? El objetivo

general de este artículo es describir la educación contable Latinoamericana en el periodo 2018-2022.

II. Metodología

En este estudio se realizó un análisis documental cualitativo que abarcó fuentes primarias y secundarias, con inclusión de estudios académicos, informes de instituciones educativas y profesionales, documentos de políticas públicas y artículos científicos. Con el objetivo de comprender la evolución y los desafíos de la educación contable en Latinoamérica durante el periodo 2018-2022, se aplicaron técnicas de análisis de contenido para identificar temas recurrentes y patrones en los datos recopilados.

En primer lugar, se recopilaron fuentes primarias que incluyeron investigaciones y estudios académicos sobre la educación contable en la región. Los documentos fueron buscados en las bases de datos y buscadores académicos de Google Académico, Latindex, Redalyc, Dialnet, Scopus, Web of Science. Las palabras claves de búsqueda fueron: «educación contable», «Latinoamérica», «América Latina», «formación contable», «educación en contabilidad», «contabilidad», «educación de las ciencias contables». Estos documentos proporcionaron una visión profunda de los enfoques pedagógicos utilizados, los currículos y programas de estudio implementados, y las competencias requeridas para los profesionales contables en este periodo.

Además, se consultaron informes de instituciones educativas y profesionales en el campo contable. Estos informes aportaron una perspectiva práctica y actualizada de la educación contable, al identificar las necesidades y demandas del mercado laboral, las tendencias emergentes y las habilidades requeridas para hacer frente a los cambios en el entorno empresarial y regulatorio.

Para complementar la información recopilada, se revisaron documentos de políticas públicas relacionados con la educación contable en los países latinoamericanos. Estos documentos gubernamentales y normativos proporcionaron una visión de las estrategias y regulaciones implementadas para mejorar la calidad de la educación contable, fomentar la formación continua de los profesionales y promover la armonización de estándares contables internacionales.

En este sentido, una vez recopilados los datos, se aplicaron técnicas de análisis de contenido para identificar temas y patrones comunes con el uso del programa informático Aquad. Mediante la codificación y categorización de los datos, se identificaron tendencias en los enfoques pedagógicos, la inclusión de tecnologías de la información en la enseñanza contable, los cambios curriculares implementados y los desafíos enfrentados por los programas educativos en la región. Los descriptores usados fueron: educación, contabilidad, formación contable, tendencias contables, desafíos educativos contables.

III. Resultados

III.1. Exploración de tendencias en la educación contable

A lo largo de nuestro riguroso estudio, se han localizado varias tendencias emergentes que transforman a la educación contable en Latinoamérica. Las tendencias identificadas son indicativas de una nueva dirección que toman forma en este ámbito crucial de estudio.

La tendencia predominante que se ha observado es la adopción acelerada de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estos estándares, reconocidos y respetados a nivel global, están ganando terreno en América Latina (Moreno Cortes, 2018; Ocampo Salazar, 2018). Estas normas facilitan la comparabilidad de los estados financieros entre diferentes empresas y países, lo que mejora la transparencia y la responsabilidad financiera.

La segunda tendencia notable es la creciente integración de las tecnologías de la información en la enseñanza y la práctica contable. Este fenómeno subraya la función crítica que juegan la digitalización en la contabilidad (Ramos Rivadeneira y Jiménez Toledo, 2019; Vazquez Carrazana et al., 2019). Lo cual, revoluciona la forma en que se manejan las operaciones contables, desde la eficiencia operativa hasta la precisión y accesibilidad de la información financiera.

También, como tercera tendencia, se ha detectado un énfasis renovado en la importancia de las habilidades blandas y la ética en la educación contable. Esta tendencia resalta el entendimiento de que la formación contable moderna debe ir más allá de las competencias técnicas (Molina Hurtado et al., 2019; Orozco, 2019). Por ello, es fundamental equipar a los profesionales de la contabilidad con habilidades interpersonales robustas y un compromiso incuestionable con los principios éticos. De esta manera, se asegura que estén preparados para navegar eficazmente en el complejo y a menudo ambiguo mundo financiero actual.

La cuarta tendencia emergente en la educación contable es la creciente importancia de la analítica de datos y la inteligencia artificial. Con el aumento de la cantidad de datos disponibles, es fundamental que los profesionales contables sean capaces de analizar y utilizar eficazmente esta información para tomar decisiones informadas (Ahumada et al., 2022; Albanese et al., 2016). La capacitación en análisis de datos y el conocimiento de las herramientas de inteligencia artificial se están convirtiendo en habilidades esenciales en el campo contable (Apostolou et al., 2020, 2021; Aquel, 2010).

Otra tendencia significativa es el enfoque en la educación contable orientada al emprendimiento. Cada vez más, se espera que los contadores no solo sean expertos en el cumplimiento normativo y la presentación de informes financieros, sino que también tengan la capacidad de asesorar y apoyar a los emprendedores en la gestión financiera de sus negocios (Brown-Liburud y Joe, 2020;

Fogarty, 2020). Esto implica desarrollar habilidades en el ámbito de la planificación financiera, la evaluación de riesgos y la toma de decisiones estratégicas.

En línea con la tendencia anterior, también se observa un mayor énfasis en la educación contable enfocada en la toma de decisiones basada en evidencia. Los contadores deben aprender a utilizar datos y análisis para respaldar sus recomendaciones y tomar decisiones informadas (Berona, 2020; Berrios, 2007). La capacidad de interpretar y comunicar información financiera de manera efectiva se vuelve fundamental en este contexto.

La sexta tendencia destacada es la integración de la sostenibilidad y la responsabilidad social en la educación contable. Con un creciente enfoque en la sostenibilidad ambiental y social, los contadores deben comprender cómo evaluar el impacto financiero de las prácticas empresariales sostenibles y comunicar esta información a las partes interesadas (Bedoya-Parra et al., 2021; Betancur y Cano Morales, 2019). La educación contable evoluciona para abordar estos temas y preparar a los futuros profesionales para gestionar y reportar el desempeño financiero y no financiero de las organizaciones.

La séptima tendencia es la importancia creciente de la educación contable en línea. La tecnología ha permitido la expansión de programas educativos en línea, lo que brinda a los estudiantes la flexibilidad de acceder a cursos y recursos desde cualquier lugar y en cualquier momento (Araos, 2018; Betancur, 2018). Esta modalidad también ha facilitado la colaboración y el intercambio de conocimientos entre estudiantes de diferentes países y regiones.

Como octava tendencia emergente se tiene el enfoque en la educación contable basada en proyectos y casos de estudio (Ruata Avilés, 2022; Ruiz Rojas, 2022). Los estudiantes aprenden a través de la resolución de problemas reales y la aplicación de conceptos contables en situaciones prácticas (Pulido Leyton, 2018; Scavone et al., 2018). Esto fomenta el pensamiento crítico y la capacidad de aplicar el conocimiento en contextos del mundo real.

La novena tendencia identificada es la personalización de la educación contable. Con el reconocimiento de que los estudiantes tienen diferentes estilos de aprendizaje y necesidades individuales, se implementan enfoques educativos más personalizados (Ahumada et al., 2022; Wolcott y Sargent, 2021). Esto incluiría la adaptación de los materiales de estudio, la oferta de tutorías individualizadas y la creación de programas de capacitación personalizados según los intereses y metas de cada estudiante.

La décima tendencia consiste en la colaboración y el intercambio de conocimientos entre instituciones educativas y empresas del sector contable. Para ello, se establecen alianzas estratégicas para garantizar que la educación contable esté alineada con las necesidades y demandas del mundo laboral (Sarría Ramírez, 2022; Tomalá Escobar y Jaramillo Lema, 2022). Las empresas proporcionan retroalimentación y orientación para diseñar programas educativos

relevantes y asegurar que los graduados estén preparados para enfrentar los desafíos del campo contable.

En línea con la tendencia anterior, como décimo primera tendencia también se observa un mayor enfoque en la formación en prácticas profesionales. Los estudiantes tienen la oportunidad de adquirir experiencia práctica cuando trabajan en empresas contables y aplican sus conocimientos en entornos reales (Ortega Cárdenas, 2021; Rodelo Sehuanes et al., 2021). Esto les permite desarrollar habilidades prácticas y establecer conexiones profesionales antes de ingresar al mercado laboral.

La duodécima tendencia destacada es la expansión de la educación contable hacia nuevas áreas y sectores. Además de la contabilidad tradicional, se incorporan temas como la contabilidad de costos, la auditoría, la contabilidad forense y la contabilidad de gestión (Ordoñez Bolaños et al., 2020; Ospina Delgado y Giraldo Villano, 2020). Además, se adaptan programas educativos para atender a industrias específicas, como la contabilidad en el sector de la salud o en el sector público.

Otra tendencia, la decimotercera, emergente es el enfoque en la educación contable internacional. Con la globalización de los negocios, es crucial que los contadores estén familiarizados con las prácticas y regulaciones contables internacionales (Valero Zapata et al., 2020; Vera-Colina et al., 2020). Se ofrecen cursos y programas que abordan las diferencias y similitudes entre los estándares contables de diferentes países que preparan a los estudiantes para trabajar en entornos internacionales.

La decimocuarta tendencia es la incorporación de herramientas y software contable avanzado en la educación. Los estudiantes aprenden a utilizar sistemas contables, software de gestión financiera y herramientas de análisis de datos para realizar tareas contables de manera más eficiente y precisa (Ordoñez Bolaños et al., 2020; Ospina Delgado y Giraldo Villano, 2020). Esto les proporciona una ventaja competitiva en el campo laboral y los prepara para las demandas tecnológicas de la profesión contable.

En línea con la tendencia anterior, en la decimoquinta, también se observa un aumento en la formación en ciberseguridad en el ámbito contable. Con la creciente amenaza de ciberataques y la necesidad de proteger la información financiera confidencial, los contadores deben estar capacitados en las mejores prácticas de seguridad cibernética (Budiño y Asuaga, 2022; Chávez García et al., 2022). La educación contable incorpora módulos y cursos dedicados a la ciberseguridad para garantizar que los profesionales estén preparados para proteger los activos financieros de las organizaciones.

La decimosexta tendencia identificada corresponde al fomento de la educación contable continua. Los profesionales contables deben mantenerse actualizados sobre los cambios en las normativas y regulaciones contables, así como

sobre las nuevas tecnologías y tendencias emergentes en el campo (Ríos-Hernández, 2019; Pozo Tomalá, 2020). Por esto, se ofrecen programas de educación continua y certificaciones profesionales para garantizar que los contadores desarrollen sus conocimientos y habilidades a lo largo de su carrera.

Otra tendencia significativa —la decimoséptima—es el enfoque en la educación contable inclusiva. Se implementan medidas para garantizar que la educación contable sea accesible para todos, independientemente de su origen socioeconómico o discapacidad (Valero Zapata et al., 2020; Vera-Colina et al., 2020). Esto incluiría la provisión de becas, la adaptación de materiales de estudio para estudiantes con discapacidades y la promoción de la diversidad en el campo contable.

La decimotava tendencia destacada consiste en la promoción de la educación financiera en la educación contable. Se reconoce la importancia de que los estudiantes desarrollen habilidades financieras sólidas y comprendan los conceptos básicos de la gestión financiera personal (Brown-Liburd y Joe, 2020; Madsen, 2020). La educación contable se complementa con la educación financiera, pues brindan a los estudiantes las herramientas necesarias para tomar decisiones financieras informadas tanto a nivel personal como profesional.

Finalmente, la última tendencia es la adaptación de los métodos de evaluación en la educación contable. Se está implementan enfoques de evaluación más holísticos y prácticos que van más allá de los exámenes escritos tradicionales (Fogarty, 2020; Gittings et al., 2020). Los estudiantes son evaluados en base a proyectos, presentaciones, estudios de caso y simulaciones, lo que les permite aplicar su conocimiento de manera más efectiva y demostrar habilidades prácticas relevantes para el campo contable.

III.2. Desafíos actuales en la educación contable

Aunque se observan tendencias alentadoras en la educación contable, nuestro estudio también destaca varios desafíos significativos a los que se enfrentan los responsables de esta disciplina (Alves Dios y Cosenza, 2019; Scavone et al., 2018). Estos desafíos, si no se abordan adecuadamente, podrían obstaculizar el progreso en este campo de importancia vital.

El primero de estos desafíos es la brecha palpable entre la formación académica proporcionada en las instituciones educativas y las exigencias prácticas del mercado laboral actual. Este desajuste amenazaría la empleabilidad de los recién graduados, dejándolos insuficientemente preparados para las demandas de la industria (Gómez Contreras et al., 2019; Ríos-Hernández, 2019). Hay una necesidad imperante de alinear mejor los currículos con las expectativas del mercado laboral, un desafío que requiere esfuerzos deliberados y colectivos por parte de los educadores, las instituciones y las entidades reguladoras.

En segundo lugar, se observa una variabilidad considerable en la calidad de la educación contable a lo largo y ancho de Latinoamérica. Esta variabilidad, que existe tanto entre diferentes países como dentro de ellos, generaría inequidades en el acceso a oportunidades profesionales (Fernández Araya, 2022; Melo Vergel y Rodríguez Rueda, 2020). Subraya la necesidad urgente de establecer y mantener estándares educativos coherentes, rigurosos y equitativos en todos los países y regiones.

Además, como tercer desafío, se tienen a los rápidos avances tecnológicos y las cambiantes regulaciones presentan un desafío perpetuo para la educación contable. Los educadores se enfrentan a la ardua tarea de mantenerse al día con estas evoluciones, un esfuerzo que requiere una adaptación constante de su enseñanza (Albring y Elder, 2020). La educación contable, ahora más que nunca, debe ser flexible y resiliente, capaz de incorporar cambios y adaptarse a las nuevas circunstancias a medida que se presenten.

El cuarto desafío radica en la necesidad de fomentar una mentalidad emprendedora entre los estudiantes de contabilidad. A medida que el panorama empresarial evoluciona rápidamente, los contadores deben estar preparados para abordar desafíos emergentes y aprovechar oportunidades innovadoras (Brown-Liburd y Joe, 2020; Moon y Wood, 2020). Esto requiere promover habilidades como el pensamiento crítico, la creatividad y la resolución de problemas en el currículo de contabilidad, y fomentar el espíritu empresarial desde las primeras etapas de la formación.

Otro desafío importante es, en quinto lugar, el aumento de la complejidad de los estándares contables internacionales. Con la globalización de los negocios, es crucial que los contadores estén familiarizados con los estándares internacionales, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (Brown-Liburd y Joe, 2020; Madsen, 2020). Sin embargo, estos estándares son cada vez más complejos y requieren un mayor nivel de conocimiento y comprensión. Los educadores contables deben abordar este desafío y garantizar que los estudiantes adquieran las habilidades necesarias para aplicar estos estándares de manera efectiva.

Además, se enfrenta el desafío de la falta de recursos financieros adecuados para la educación contable. Muchas instituciones educativas luchan por mantenerse al día con los avances tecnológicos, actualizar sus instalaciones y acceder a recursos de aprendizaje actualizados (García Fronti, 2019; López Tejada, 2018). Esta falta de recursos puede limitar la calidad de la educación contable y dificultar la preparación adecuada de los estudiantes para el mundo laboral.

La falta de conciencia y reconocimiento de la importancia de la educación contable es otro desafío presente. En algunos casos, la contabilidad se percibe como una disciplina técnica y poco emocionante, lo que desalienta a los estudiantes potenciales y limita su interés en seguir una carrera en contabilidad

(Budiño y Asuaga, 2022; Melgarejo Briceño y Morante Juárez, 2018). Por esto, es fundamental promover una comprensión más amplia y una valoración de la importancia de la contabilidad en la toma de decisiones empresariales y en el desarrollo económico.

Un desafío adicional es el impacto de la inteligencia artificial y la automatización en la profesión contable. A medida que la tecnología avanza, algunos aspectos de la contabilidad tradicional son automatizados, lo que plantea preguntas sobre el futuro papel de los contadores (Castellanos Solís, 2018; Melgarejo Briceño y Morante Juárez, 2018). Los educadores contables deben abordar este desafío mediante la preparación de los estudiantes para desarrollar habilidades complementarias, como el análisis de datos y la interpretación de resultados, que les permitan adaptarse a los cambios tecnológicos.

La falta de actualización y capacitación continua de los profesores de contabilidad es otro desafío relevante. Los educadores deben mantenerse actualizados sobre las últimas tendencias y desarrollos en la profesión contable, así como en las tecnologías y herramientas utilizadas en el campo (Ordoñez Bolaños et al., 2020; Tharapos y Marriott, 2020). Esto requiere un compromiso constante con la educación continua y el desarrollo profesional, lo cual resulta difícil para algunos educadores debido a las limitaciones de tiempo y recursos.

La diversidad y la inclusión también se presentan como desafíos en la educación contable. Es necesario garantizar que todos los estudiantes tengan igualdad de oportunidades y acceso a la educación contable, independientemente de su género, origen étnico, orientación sexual o cualquier otra característica (Ortega Cárdenas, 2021). Esto implica el desarrollo de estrategias y políticas inclusivas que promuevan la diversidad y fomenten un entorno de aprendizaje equitativo y respetuoso.

Otro desafío importante es la falta de experiencia práctica en la formación contable. Muchos programas académicos se centran en la teoría y descuidan la práctica real de la contabilidad. Los estudiantes pueden graduarse sin haber tenido la oportunidad de aplicar sus conocimientos en entornos empresariales reales (Pozo Tomalá, 2020; Sáenz, 2020). Por ende, es esencial incorporar experiencias prácticas, como pasantías y proyectos de consultoría, en el currículo de contabilidad para garantizar que los estudiantes adquieran las habilidades necesarias para enfrentar los desafíos del mundo laboral.

La falta de colaboración entre las instituciones educativas y la industria contable también representa un desafío. Existe una brecha entre la academia y la práctica, lo que limita la relevancia de la educación contable (Bedoya-Parra et al., 2021; Bezerra da Silva et al., 2021). Es esencial fomentar la colaboración y el intercambio de conocimientos entre las instituciones educativas y las organizaciones contables para garantizar que la educación contable esté alineada con las necesidades y demandas de la industria.

El desafío de la ética en la educación contable también es relevante. Los contadores desempeñan un papel fundamental en la toma de decisiones financieras y empresariales, y es crucial que se adhieran a altos estándares éticos (Saldaña Dávila, 2021; Silupu Macalupu et al., 2021). Los educadores contables deben enfatizar la importancia de la integridad y la ética en la educación contable y preparar a los estudiantes para enfrentar dilemas éticos en su futura carrera profesional.

La falta de énfasis en el desarrollo de habilidades blandas en la educación contable es otro desafío. Además de los conocimientos técnicos, los contadores también necesitan habilidades interpersonales, de comunicación y de liderazgo para tener éxito en su carrera (Huacca Incacutipa, 2022; Jiménez Vargas y González Velásquez, 2022). Los programas de educación contable deben incorporar el desarrollo de estas habilidades blandas en el currículo para preparar a los estudiantes de manera integral.

El acceso limitado a la educación contable en áreas rurales o desfavorecidas también representa un desafío. En algunas regiones, puede haber una falta de instituciones educativas que ofrezcan programas de contabilidad, lo que dificulta el acceso a la educación contable para aquellos que viven en esas áreas (Ramos Rivadeneira y Jiménez Toledo, 2019; Vazquez Carrazana et al., 2019). En este sentido, es fundamental abordar esta brecha y garantizar que todos los estudiantes, independientemente de su ubicación geográfica, tengan acceso a una educación contable de calidad.

El desafío de la actualización constante del currículo de contabilidad también es relevante. Dado que el campo de la contabilidad está en constante evolución, es esencial que los currículos se mantengan actualizados para reflejar los cambios y las tendencias emergentes (Albring y Elder, 2020; Sangster et al., 2020). Los educadores contables deben estar dispuestos a revisar y actualizar regularmente el contenido del currículo para garantizar que esté alineado con las necesidades y expectativas de la industria.

La falta de conciencia sobre las oportunidades de carrera en contabilidad es otro desafío. Muchos estudiantes pueden no estar al tanto de las diversas oportunidades profesionales disponibles en el campo de la contabilidad, más allá del rol tradicional de contador público (Molina García et al., 2022; Mora Restrepo, 2022). Es importante educar a los estudiantes sobre las diferentes trayectorias profesionales y las posibilidades de crecimiento en la profesión contable.

El desafío de la adaptación a los cambios regulatorios también es significativo en la educación contable. Las regulaciones y los requisitos legales relacionados con la contabilidad pueden cambiar con el tiempo, lo que requiere que los educadores contables se mantengan actualizados y adapten su enseñanza en consecuencia (Albring y Elder, 2020; Bolzan et al., 2020). Es esencial garantizar

que los estudiantes estén preparados para cumplir con los estándares y regulaciones contables en constante cambio.

La falta de enfoque en la educación financiera personal también representa un desafío en la educación contable. Los contadores no solo deben tener conocimientos sobre la contabilidad empresarial, sino que también necesitan comprender y poder gestionar sus propias finanzas personales de manera efectiva (Pozo Tomalá, 2020; Rodelo Sehuanes et al., 2021). Los programas de educación contable deberían incluir componentes de educación financiera personal para preparar a los estudiantes para tomar decisiones financieras inteligentes en su vida personal y profesional.

El desafío de la falta de interés y motivación de los estudiantes también es relevante en la educación contable. Algunos estudiantes pueden encontrar la contabilidad como una disciplina compleja o aburrida, lo que puede afectar su nivel de compromiso y rendimiento académico (Cornejo Gutiérrez y Viramontes Miranda, 2021; Saldaña Dávila, 2021). Los educadores contables deben adoptar enfoques pedagógicos innovadores y atractivos para despertar el interés y la motivación de los estudiantes hacia la contabilidad.

En resumen, la educación contable enfrenta una serie de desafíos en la actualidad. Desde la brecha entre la formación académica y las demandas del mercado laboral hasta la necesidad de adaptarse a los avances tecnológicos y las regulaciones cambiantes, es esencial abordar estos desafíos para garantizar una educación contable de calidad que prepare a los estudiantes para los desafíos del mundo profesional. Requiere una colaboración estrecha entre educadores, instituciones, organismos reguladores y la industria para superar estos desafíos y promover una educación contable efectiva y relevante.

III.3. Oportunidades emergentes para la educación contable

Frente a un panorama lleno de desafíos, se han identificado, no obstante, una serie de oportunidades dinámicas y prometedoras para el avance de la educación contable en Latinoamérica. En medio de un mercado laboral cada vez más competitivo, nos encontramos ante una creciente demanda de contadores que no solo dominen las habilidades técnicas propias de su oficio, sino que también desarrollen competencias blandas (Apostolou et al., 2021; Bezerra da Silva et al., 2021). Este nuevo perfil, que amalgama la experticia técnica con habilidades interpersonales y de liderazgo, inauguraría un futuro innovador para la formación y el desarrollo profesional en el campo de la contabilidad.

Las tecnologías digitales, por su parte, emergen como catalizadores del cambio, capaces de potenciar la enseñanza y el aprendizaje en la contabilidad (Ruiz Rojas, 2022; Sarría Ramírez, 2022). Desde la integración de herramientas de simulación y el análisis de datos hasta la utilización de plataformas de aprendizaje en línea, la tecnología tiene el potencial de revolucionar la manera en que

se imparte la educación contable, porque expande su alcance y accesibilidad más allá de las barreras geográficas y socioeconómicas (Ruiz Rojas, 2022; Sarría Ramírez, 2022).

En este sentido, en un mundo donde la transparencia y la rendición de cuentas se convirtieron en pilares fundamentales de la gestión empresarial y pública, la educación contable tiene la oportunidad de jugar un papel determinante. Mediante la promoción de una formación contable de alta calidad, se equiparan a los futuros profesionales con las herramientas necesarias para contribuir a la integridad financiera, mediante el refuerzo de la confianza en el sistema económico (García Benau, 2020; Gittings et al., 2020). Por ello, los profesionales de la contabilidad se convierten en custodios de la transparencia financiera y también contribuyen activamente al desarrollo sostenible y al bienestar general de la región.

También, la globalización y la internacionalización de los negocios presentan oportunidades para la educación contable. A medida que las empresas expanden sus operaciones a nivel internacional, surgen nuevas demandas y desafíos contables, como la armonización de estándares contables y la comprensión de las regulaciones fiscales internacionales (Moreno Cortes, 2018; Ocampo Salazar, 2018). La educación contable se adapta a estos cambios y prepara a los profesionales para enfrentar los retos de un entorno empresarial cada vez más globalizado.

Asimismo, la educación en línea y el aprendizaje a distancia son otras oportunidades emergentes para la educación contable. Con el avance de la tecnología y la conectividad, cada vez más instituciones educativas ofrecen programas de contabilidad en línea, lo que brinda flexibilidad y accesibilidad a los estudiantes (Tsiligiris y Bowyer, 2021; Wolcott y Sargent, 2021). Esta modalidad de aprendizaje permite a los estudiantes adquirir conocimientos contables sin limitaciones geográficas, lo que favorece la democratización de la educación contable.

Adicionalmente, la interdisciplinariedad es una tendencia en crecimiento en la educación contable. Los contadores ya no solo se enfocan en los aspectos financieros y contables, sino que también deben comprender otros campos como el derecho, la economía y la gestión empresarial (Saldaña Dávila, 2021; Silupu Macalupu et al., 2021). Esto abre oportunidades para establecer vínculos y colaboraciones con otras disciplinas, con el enriquecimiento de la formación contable y promoción de un enfoque holístico en la toma de decisiones empresariales.

Por su parte, la ética y la responsabilidad social se vuelven cada vez más relevantes en la educación contable. Los escándalos financieros y las prácticas fraudulentas han generado una mayor conciencia sobre la importancia de la integridad y la responsabilidad en el ámbito contable (Tsiligiris y Bowyer, 2021; Wolcott y Sargent, 2021). La educación contable integra de manera más sólida

la formación en ética y responsabilidad social, prepara a los futuros contadores para enfrentar dilemas éticos y promueve una cultura de transparencia y honestidad en la profesión.

El desarrollo de competencias analíticas y de pensamiento crítico es una oportunidad clave en la educación contable. A medida que la tecnología automatiza tareas rutinarias, los contadores desarrollan habilidades analíticas para interpretar y utilizar la información financiera de manera estratégica (García Carrillo et al., 2022; Gómez-Villegas y Ospina-Zapata, 2022). La educación contable fomenta el pensamiento crítico, la resolución de problemas y el análisis de datos, con la preparación para los estudiantes en el futuro de la profesión.

De igual manera, la colaboración entre la academia y la industria es esencial para aprovechar las oportunidades emergentes en la educación contable. Las instituciones educativas establecen alianzas con empresas y organismos profesionales para mantenerse al día con las tendencias y necesidades del mercado laboral (Pulgarín García et al., 2020; Rincón Soto y Lemos de la Cruz, 2020). Esto permite que la educación contable sea relevante y esté alineada con las demandas de la industria y brinda a los estudiantes una formación práctica y actualizada.

El fomento del emprendimiento en la educación contable es otra oportunidad que generaría un impacto significativo. Los contadores con habilidades empresariales aprovechan oportunidades para iniciar sus propios negocios o brindar servicios de consultoría contable (Ledezma Torres, 2021; Ortega Cárdenas, 2021). La educación contable incluye componentes de emprendimiento y gestión empresarial para preparar a los estudiantes en estas perspectivas laborales.

Por otra parte, la diversificación de la educación contable se presenta como una oportunidad emergente para atraer a estudiantes con diferentes perfiles y talentos. La contabilidad ya no es exclusiva de aquellos con antecedentes financieros, sino que también puede ser atractiva para personas con habilidades en tecnología, análisis de datos, comunicación y liderazgo (Valero Zapata et al., 2020; Vera-Colina et al., 2020). La educación contable se adapta para dar cabida a una amplia gama de talentos y promover la diversidad en la profesión.

En otro orden de ideas, se utilizan las redes sociales y las comunidades en línea para fomentar el aprendizaje colaborativo y el intercambio de conocimientos. Las plataformas digitales ofrecen oportunidades para que los estudiantes y profesionales contables se conecten, compartan experiencias y accedan a recursos educativos de manera más dinámica e interactiva (Flores Anchundia et al., 2021; Gómez Mateus y Tellez Florez, 2021).

También, se incorporan más enfoques pedagógicos innovadores, como el aprendizaje basado en proyectos, el uso de casos reales y la simulación (Madsen, 2020; Melo Vergel y Rodríguez Rueda, 2020). Estas metodologías permiten a los estudiantes aplicar los conocimientos teóricos en contextos prácticos y desarrollar habilidades transferibles que serán valiosas en su vida profesional.

La educación contable aprovecha el poder del *big data* y el análisis de datos para mejorar la toma de decisiones financieras. La recopilación y el análisis de grandes volúmenes de datos proporciona información valiosa para la gestión financiera y estratégica de las organizaciones (Gómez Contreras et al., 2019; Ríos-Hernández, 2019). La educación contable capacita a los profesionales en el uso de herramientas y técnicas de análisis de datos, que los preparan para trabajar en entornos empresariales cada vez más orientados a los datos.

El aprendizaje a lo largo de toda la vida es una oportunidad emergente en la educación contable. Dado el ritmo acelerado de los cambios en la tecnología y las regulaciones contables, los profesionales contables deben estar dispuestos a actualizar constantemente sus conocimientos y habilidades (Pozo Tomalá, 2020; Rodríguez Tovar et al., 2020). La educación contable ofrece programas de educación continua y promueve una cultura de aprendizaje permanente entre los contadores.

La educación contable se adapta a las necesidades de los estudiantes con discapacidades o dificultades de acceso. Las tecnologías de asistencia y las adaptaciones curriculares hacen más inclusiva y accesible para todos, puesto que brindan oportunidades para que los estudiantes con diferentes capacidades participen plenamente en la formación y contribuyan al campo de manera significativa (Salvatierra Pita, 2020; Sangster et al., 2020).

Además, se aprovecha el poder de la inteligencia artificial y el aprendizaje automático para mejorar la eficiencia y la precisión de los procesos. Los sistemas automatizados realizan tareas repetitivas y procesan grandes volúmenes de datos de manera más rápida y precisa (León Paine, 2018; López Tejada, 2018). Asimismo, incluye componentes de inteligencia artificial y aprendizaje automático para capacitar a los estudiantes en el uso de estas tecnologías emergentes.

La educación contable desempeña un papel crucial en la promoción de la diversidad y la equidad de género en la profesión contable. Aunque las mujeres representan una parte significativa de los estudiantes de contabilidad, todavía enfrentan desafíos en términos de igualdad de oportunidades y representación en roles de liderazgo contable (Scavone y Marchesano, 2020; Tharapos y Marriott, 2020). Por lo tanto, es fundamental que la educación contable se enfoque en crear un entorno inclusivo que proporcione modelos de rol femeninos, lo que inspirará a más mujeres a seguir carreras en este campo.

Asimismo, la educación contable debe priorizar el desarrollo de habilidades de comunicación efectiva. Los contadores deben ser capaces de transmitir de manera clara y persuasiva la información financiera a diversas audiencias, incluso a aquellos que no tienen conocimientos especializados en contabilidad (Brown-Liburd y Joe, 2020; Fogarty, 2020). Por tanto, es importante que la educación contable incluya cursos y actividades que fortalezcan las habilidades de comunicación verbal y escrita de los estudiantes.

También, se fomenta la conciencia y comprensión de las implicaciones éticas de las decisiones financieras. Los contadores deben tomar decisiones éticas y alineadas con los valores y principios contables (Correa García, 2019; Cruz Varón y Gaitán Urbano, 2019). Además, la educación contable enseña ética empresarial y brinda oportunidades para la reflexión ética y el análisis de casos.

Asimismo, la educación contable explora las oportunidades que ofrece la economía digital y las criptomonedas. Con el aumento de las transacciones digitales y el surgimiento de nuevas formas de moneda, los contadores deben estar preparados para comprender y abordar los desafíos contables asociados (Ortiz Cruz y Gómez Baldeón, 2019; Ramos Rivadeneira y Jiménez Toledo, 2019). En este sentido, la educación contable ofrece cursos y recursos introductorios sobre la economía digital y las criptomonedas.

Además, se promueve la sostenibilidad y la responsabilidad ambiental. Los contadores desempeñan un papel importante en la medición y el informe de prácticas empresariales sostenibles (Angulo Villamil y Sandoval Villaveces, 2021; Vera-Colina et al., 2020). La educación contable incluye la enseñanza de contabilidad ambiental y responsabilidad social corporativa, y prepara los estudiantes para enfrentar los desafíos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad.

La educación contable también aprovecha las oportunidades de colaboración a nivel internacional. A medida que las fronteras se vuelven más permeables y las organizaciones operan a nivel global, los contadores necesitan comprender los sistemas contables internacionales y las diferencias en las prácticas contables (Sarría Ramírez, 2022; Tomalá Escobar y Jaramillo Lema, 2022). Para fomentar una perspectiva global en la formación contable, la educación contable promueve el intercambio académico y la colaboración entre instituciones de diferentes países.

Adicionalmente, se desarrollan programas de mentoría y tutoría para brindar apoyo y guía a los estudiantes. Los profesionales contables con experiencia desempeñan un papel importante como mentores y comparten sus conocimientos y experiencia con los estudiantes (Gittings et al., 2020; Madsen, 2020). Mediante programas de mentoría, la educación contable impulsa el crecimiento profesional y personal de los estudiantes.

En otro sentido, se aprovechan las oportunidades de aprendizaje basado en la experiencia, como pasantías y prácticas profesionales. La experiencia práctica en entornos de trabajo reales complementa la educación formal y permite a los estudiantes aplicar sus conocimientos en situaciones reales (Rodríguez Tovar et al., 2020; Sáenz, 2020). Para proporcionar estas oportunidades, la educación contable establece asociaciones con empresas y organizaciones.

Además, la educación contable promueve la investigación y el desarrollo de nuevos enfoques y técnicas contables. La investigación académica en contabilidad genera nuevos conocimientos y contribuye a la evolución de la profesión (Ruata

Avilés, 2022; Ruiz Rojas, 2022; Sarría Ramírez, 2022). Para fomentar una cultura de investigación, la educación contable anima a estudiantes y profesionales a explorar nuevas áreas de estudio y aportar ideas innovadoras a la contabilidad.

En resumen, las oportunidades emergentes para la educación contable son diversas y prometedoras. Desde el desarrollo de competencias blandas y el uso de tecnologías digitales hasta la integración de la ética y la responsabilidad social, la educación contable puede adaptarse y aprovechar estas oportunidades para formar a profesionales contables preparados para enfrentar los desafíos del futuro.

IV. Conclusiones

En el presente artículo se ofreció un panorama exhaustivo y detallado de la situación actual de la educación contable en Latinoamérica, con aquellas principales tendencias, los desafíos inherentes y las oportunidades emergentes en este campo. Los resultados obtenidos apuntan hacia la imperante necesidad de un enfoque integrado y adaptable, que armonice la adopción de normas y tecnologías a nivel global con la consideración de las peculiaridades y requerimientos propios de la región. A partir de estos hallazgos, se formula una serie de recomendaciones, tanto para personas físicas como jurídicas relacionadas con la educación contable:

Para los profesionales en formación, es crucial buscar una capacitación continua y mantenerse al día con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los avances tecnológicos. Asimismo, es fundamental el desarrollo de habilidades blandas y una sólida ética profesional.

Las instituciones educativas deberían implementar programas que incluyan tanto habilidades técnicas como blandas, y que alienten la ética profesional. Además, sería provechoso que promuevan la adopción de tecnologías educativas para mejorar la calidad de la enseñanza y garantizar una mayor equidad.

Por su parte, las empresas y organizaciones deben buscar activamente profesionales con un equilibrio entre conocimientos técnicos y habilidades blandas, y proporcionar oportunidades para la formación continua y el desarrollo profesional.

En cuanto a futuras líneas de investigación, se sugieren las siguientes:

Efectividad de diferentes estrategias pedagógicas en la enseñanza de la contabilidad, con inclusión del uso de tecnologías educativas.

Brecha entre las habilidades que proporciona la educación contable y las demandas del mercado laboral, y buscar soluciones prácticas para cerrar esa brecha.

Mejores formas de incorporar el estudio de las NIIF y las cuestiones éticas en los currículos de contabilidad.

Diferencias en la calidad de la educación contable entre y dentro de los países latinoamericanos, y proponer estrategias para mejorar la coherencia y la equidad en la educación contable.

El propósito de este artículo fue que estos hallazgos y recomendaciones contribuyan a informar y orientar las futuras políticas y prácticas en la educación contable en Latinoamérica, mediante la ayuda a la formación de profesionales contables capaces y éticos.

Referencias bibliográficas

- Ahumada, M. A., Sandoval Zúñiga, O. R., & Gómez, R. M. (2022). Educación contable y tejido intercultural. *Revista Boletín Redipe*, 11(9), 187-205. <https://revista.redipe.org/index.php/1/article/view/1890>
- Albanese, D. E., Guerrazi, L., Ribeiro Serra, F., & Pedroni, F. V. (2016). Investigación contable, un estudio bibliométrico: Identificación de publicaciones relevantes y examen de la estructura intelectual. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 13(30), 53-91. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=76249797004>
- Albring, S. M., & Elder, R. J. (2020). Research Initiatives in Accounting Education: Managing Academic Programs. *Issues in Accounting Education*, 35(4), 61-74. <https://doi.org/10.2308/ISSUES-2020-020>
- Alves Dios, S., & Cosenza, J. P. (2019). Consideraciones acerca del desarrollo de un modelo de educación ambiental emancipatoria para la formación del profesional contable. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 27(2), 127-144. <https://doi.org/10.18359/rfce.3905>
- Angulo Villamil, L., & Sandoval Villaveces, L. Y. (2021). Propuesta para la Implementación de la Norma Internacional de Educación Contable IES 4 en el programa de Contaduría Pública en una Institución de Educación Superior. <http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/7453>
- Apostolou, B., Dorminey, J., & Hassell, J. (2020). Accounting education literature review (2019). *Journal of Accounting Education*, 51, 100670. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2020.100670>
- Apostolou, B., Dorminey, J. W., & Hassell, J. M. (2021). Accounting education literature review (2020). *Journal of Accounting Education*, 55, 100725. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2021.100725>
- Aquel, S. (2010). La ética como eje transversal en la formación del contador público. *Actualidad Contable FACES*, 13(21), 5-16. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25718409002.pdf>
- Araos, F. (2018). Navegando en aguas abiertas: Tensiones y agentes en la conservación marina en la Patagonia chilena. *Revista de Estudios Sociales*, 64, 27-41. <https://doi.org/10.7440/res64.2018.03>
- Bodoya-Parra, L. A., Sánchez-Mayorga, X., & Sánchez-Cabrera, S. (2021). Ética y responsabilidad social como mecanismos de formación integral para el ejercicio profesional del Contador. *Entramado*, 17(2), 146-161. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1900-38032021000200146

- Berona, N. (2020). Evolución y nuevas tendencias de la investigación contable. *Actualidad Contable Faces*, 23(40), 9-27. <https://www.redalyc.org/journal/257/25763378002/>
- Berrios, O. (2007). Estructura del proyecto de investigación en el área Contable-Financiera: Justificación de la investigación en la carrera Contaduría Pública. *Visión Gerencial*, 46-57. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545877008>
- Betancur, H. D. (2018). Análisis sistémico-constructivista de la noción “Sistema Contable” como equivalente funcional de un mismo problema conceptual de referencia. <http://repository.udem.edu.co/handle/11407/5601>
- Betancur, H. D., & Cano Morales, A. M. (2019). Aproximaciones metateóricas sobre el constructo de los sistemas contables. *Contabilidad y Negocios*, 14(27), 22-43. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201901.002>
- Bezerra da Silva, E., De Almeida Santos, F., Eloy Fernandes, M., & Espenser Veiga, W. (2021). Análisis de los mejores cursos de Ciencias Contables en São Paulo, según el examen de suficiencia CFC. *Revista Academia & Negocios*, 7(2), 221-236. <https://www.redalyc.org/journal/5608/560868098001/>
- Bolzan, G., Vendruscolo, M. I., Sallaberry, J. D., & Diehl, W. (2020). Enseñanza de ciencias contables y el proceso de convergencia a las international financial reporting standards. *Revista Ambiente Contábil - Universidade Federal do Rio Grande do Norte - ISSN 2176-9036*, 12(1), Article 1. <https://doi.org/10.21680/2176-9036.2020v12n1ID19618>
- Brown-Liburd, H., & Joe, J. R. (2020). Research Initiatives in Accounting Education: Toward a More Inclusive Accounting Academy. *Issues in Accounting Education*, 35(4), 87-110. <https://doi.org/10.2308/ISSUES-2020-059>
- Budiño, G., & Asuaga, C. (2022). Características de las tareas de la práctica profesional contable que pueden ser afectadas por la automatización de procesos: Validación de metodología y análisis en un caso de actividad gerencial. *Gestión y Desarrollo Libre*, 7(14), Article 14. https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/gestion_libre/article/view/9379
- Castellanos Solís, A. (2018). Educación contable y contabilidad creativa. Un análisis de la percepción del estudiante de contaduría pública de la universidad pública de la Universidad del Valle, sede Cali. Universidad del Valle. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/17121>
- Chávez García, E. M., Navas Montes, Y., & Pacheco Mendoza, S. R. (2022). Prospectiva como herramienta de decisiones en la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal de Bolívar. *Revista Ciencias Pedagógicas e Innovación*, 10(1), 95-102. <https://incyt.upse.edu.ec/pedagogia/revistas/index.php/rcpi/article/view/541>
- Collante Caiafa, C. E., & Caballero Urieles, G. J. (2022). Análisis de la formación posgradual en la disciplina contable a partir de la aceptación de las NIIF en un departamento colombiano, 2009-2018. *Cuadernos de Contabilidad*, 23, 01-21. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.afpd>
- Cornejo Gutiérrez, V., & Viramontes Miranda, J. de D. (2021). Revisión de literatura: Cuadros de mando y visualizaciones de datos financieros en la enseñanza Contabilidad para mejorar las habilidades estudiantiles: Resumen 2CP21-182. *Memorias de Ciencia y Tecnología*, 1(2). <http://erevistas.uacj.mx/ojs/index.php/memoriascyc/article/view/4827>

- Correa García, J. A. (2019). La profesión contable y los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). *Contaduría Universidad de Antioquia*, 74, Article 74. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/339223>
- Cruz Varón, J. P., & Gaitán Urbano, M. A. (2019). Análisis de la importancia que le dan los Contadores Públicos y los Jefes de Despacho a la responsabilidad social del ejercicio profesional contable dentro de la elaboración del presupuesto municipal de Candelaria vigencia 2019 desde la ética del consecuencialismo. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/19193>
- Fernández Araya, S. (2022). Modelos de educación contable, desafíos que plantea la formación del contador. *Revista sobre estudios e investigaciones del saber académico*, 16, e2022009-e2022009. <http://publicaciones.uni.edu.py/index.php/rseisa/article/view/300>
- Flores Anchundia, L. I., Jara Jiménez, M. M., Montúfar Chango, K. L., & Terán Jama, T. T. (2021). Estrategias metodológicas para mejorar la enseñanza de contabilidad: Methodological strategies to improve accounting education. *South Florida Journal of Development*, 2(5), 8042-8062. <https://www.southfloridapublishing.com/ojs/index.php/jdev/article/view/992>
- Fogarty, T. J. (2020). Accounting education in the post-COVID world: Looking into the Mirror of Erised. *Accounting Education*, 29(6), 563-571. <https://doi.org/10.1080/09639284.2020.1852945>
- García Benau, M. A. (2020). Cambios en la educación contable universitaria. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 77, Article 77. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/344733>
- García Carrillo, J. F., Díaz Jiménez, M. A., Preciado Velandia, Á. N., & O'Neill May, C. J. (2022). La economía y su relación con la educación contable en Colombia. *Educación e investigación contable en Colombia: una mirada holística de la disciplina*, 77-129. https://icontent.ceipa.edu.co/nucleos/comunicaciones/fondo_editorial/assets/files/Educacion_e_investigacion_contable.pdf#page=78
- García Fronti, I. M. (2019). Aproximación a la obra de Mattessich sobre los fundamentos filosóficos de la contabilidad. *Contabilidad y Auditoría*, 50, Article 50. <http://157.92.136.232/index.php/Contyaudit/article/view/1605>
- Gittings, L., Taplin, R., & Kerr, R. (2020). Experiential learning activities in university accounting education: A systematic literature review. *Journal of Accounting Education*, 52, 100680. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2020.100680>
- Gómez Contreras, J. L., Monroy Bermúdez, L. de J., & Bonilla Torres, C. A. (2019). Caracterización de los modelos pedagógicos y su pertinencia en una educación contable crítica. *Entramado*, 15(1), 164-189. <https://doi.org/10.18041/1900-3803/entramado.15428>
- Gómez Mateus, A. M., & Tellez Florez, M. T. (2021). Diagnóstico de la Formación del Contador Público Frente a las NIIF en UNIMINUTO UVD [PhD Thesis, Corporación Universitaria Minuto de Dios]. <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/13283>

- Gómez-Contreras, J. L., & Bonilla-Torres, C. A. (2020). Estrategias pedagógicas apoyadas en tic: Propuesta para la educación contable. *Aibi revista de investigación, administración e ingeniería*, 8(2), 142-153. <https://doi.org/10.15649/2346030X.775>
- Gómez-Villegas, M., & Ospina-Zapata, C. M. (2022). La investigación contable en Colombia: De la institucionalización formal al conocimiento y la transformación contextual. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 81, 259-293. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a11>
- Hernández, L. Y. R. (2019). Un cambio paradigmático necesario en la enseñanza de la estructura de los costos en la formación del contador público. *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 7(10), 147-158. <https://www.redalyc.org/journal/5518/551859777007/>
- Huacca Incacutipa, R. (2022). Vinculación de las normas internacionales de educación para la formación profesional del contador público y el control interno para las empresas familiares en Latinoamérica. *Iberoamerican Business Journal*, 6(1), 47-67. <https://doi.org/10.22451/5817.ibj2022.vol6.1.11065>
- Jiménez Vargas, D., & González Velásquez, F.A. (2022). Estudio analítico de las competencias blandas requeridas al contador público en la actualidad: Una mirada desde el perfil de la Uniagustiniana. Universidad La Gran Colombia. <https://repository.ugc.edu.co/handle/11396/7159>
- Ledezma Torres, D. R. (2021). Incidencia de las pasantías en el perfil del profesional contable. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(4), Article 4. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i4.645
- León Paime, E. F. (2018). Elementos significativos en la construcción discursiva de la autoridad profesoral contable: Aprendizajes metodológicos. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 27(1), 125-140. <https://doi.org/10.18359/rfce.3633>
- Londoño Sánchez, V., & Martínez Villegas, L. (2020). Contabilidad ambiental: Un reto para la formación profesional contable integral. *Ágora*, 8(11), Article 11. <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/828>
- López Tejada, E. J. (2018). Análisis del papel de las mujeres en la investigación contable desarrollada en el Departamento del Quindío desde una perspectiva de género. *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 6(9), 157-180. <https://www.redalyc.org/journal/5518/551857283012/>
- Madsen, P. E. (2020). Research Initiatives in Accounting Education: Transforming Today's Students into Accounting Professionals. *Issues in Accounting Education*, 35(4), 35-46. <https://doi.org/10.2308/ISSUES-2020-016>
- Melgarejo Briceño, M. M., & Morante Juárez, E. Y. (2018). Diseño de un proceso contable para la mejora del control de ingresos en una institución religiosa, Cercado de Lima, 2018. Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/21997>
- Melo Vergel, C. A., & Rodríguez Rueda, S. G. (2020). Retos de las tendencias tecnológicas del profesional contable en su proceso de formación en la Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña [Thesis]. <http://repositorio.ufpso.edu.co/jspui/handle/123456789/1203>

- Molina García, I. A., Cisneros-Ruiz, A. J., López Subires, M. D., & Diéguez Soto, J. (2022). ¿Influye la educación financiera sobre la propensión a tomar riesgos? Una aproximación empírica a través de estudiantes universitarios españoles. IX Jornada Internacional AECA sobre Valoración, Financiación y Gestión de Riesgos: Actas IX Jornada Internacional-Cuenca 2022, 30. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8481771>
- Molina Hurtado, Y. A., Tobón Perilla, L. N., & Fonseca Gordillo, J. E. (2019). Incidencia de la investigación formativa contable en el sector empresarial de Tunja— Colombia. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXV(1), 35-47. <https://www.redalyc.org/journal/280/28059678004/>
- Moon, J. S., & Wood, D. A. (2020). Research Initiatives in Accounting Education: Research Relevance and Research Productivity. *Issues in Accounting Education*, 35(4), 111-124. <https://doi.org/10.2308/ISSUES-2020-012>
- Mora Restrepo, S. M. (2022). Revisión de tendencias nacionales en la definición de los perfiles de formación requeridos para el Contador Público en los contextos de desempeño profesional. *Conocimiento Semilla*, 7, Article 7. <http://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/semilla/article/view/1371>
- Moreno Cortes, F. J. (2018). Investigación pedagógica en la disciplina contable: Estado del arte. *reponame:Repositorio Institucional de la Universidad Pedagógica Nacional*. <http://repository.pedagogica.edu.co/handle/20.500.12209/10970>
- Ocampo Salazar, C. A. (2018). Un panorama del efecto Foucault en contabilidad y gestión pública temáticas, autores y retos de investigación desde la gubernamentalidad. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 60-79. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.pefc>
- Ordoñez Bolaños, E., Galvis, S., & Cardenas, L. (2020). Auditoría forense y generación de confianza: Una mirada desde el profesional contable. <https://repositoriocrai.ucompensar.edu.co/handle/compensar/2176>
- Orozco, L. (2019). Un acercamiento a la educación contable desde la experiencia. *Adversia*, 23, Article 23. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/340099>
- Ortega Cárdenas, C. (2021). Saber pedagógico en contaduría pública: Percepción estudiantil, métodos de enseñanza y perspectiva de investigación. *Revista Colombiana de Ciencias Administrativas*, 3(1), 7-29. <https://cipres.sanmateo.edu.co/ojs/index.php/rcca/article/view/441>
- Ortiz Cruz, Á. P., & Gómez Baldeón, L. J. (2019). Análisis de la influencia de la cultura en la actuación ética del Contador Público dependiente: Estudio de una empresa del parque industrial en Santander de Quilichao. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/18602>
- Ospina Delgado, J. E., & Giraldo Villano, X. (2020). Formación para el juicio profesional en la educación contable. *Cuadernos de administración*, 36(67), 143-154. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8215941>
- Pozo Tomalá, L. D. (2020). Percepción del perfil profesional del contador en las empresas [bachelorThesis, La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2020]. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5527>

- Pulgarín García, L. N., Sandoval Alarcón, J. D., & Navarro Pérez, P. A. (2020). Formación contable en Colombia: Incidencia del contexto político, económico y social. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 77, Article 77. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n77a06>
- Pulido Leyton, A. I. (2018). Análisis comparativo del plan de estudios de Contaduría Pública a distancia de la UMNG con las normas internacionales de formación emitidas por la IFAC. <http://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/17883>
- Ramos Rivadeneira, D. X., & Jiménez Toledo, J. A. (2019). Incorporación del pensamiento algorítmico en la formación contable. *Avances Investigación en Ingeniería*, 16(2), 107-120. <https://doi.org/10.18041/1794-4953/avances.2.5445>
- Rincón Soto, C. A., & Lemos de la Cruz, J. E. (2020). Taxonomía contable. *Revista Guillermo de Ockham*, 18(2), 223-234. <https://www.redalyc.org/journal/1053/105368881010/>
- Rodelo Sehuanes, M. A., Chamorro González, C. L., & Archibold Barrios, W. (2021). Formación (en competencias) investigativa (s) en los estudiantes de contaduría pública: Caso Universidad del Atlántico, Colombia, 2015-2019. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 29(2), 67-85. <https://doi.org/10.18359/rfce.5165>
- Rodríguez Tovar, M. A., Trujillo Prada, M. A., Ramírez Ramírez, C. A., & Jaramillo Ramírez, P. M. (2020). Laboratorio Contable: Una estrategia didáctica para la enseñanza del ciclo contable. *Journal of business and entrepreneurial studies*, 4(3), 01-15. <https://www.redalyc.org/journal/5736/573667939002/>
- Romero, C., & Escarraga, C. (2022). Del aula al consultorio: Propuesta inmersiva para fortalecer competencias laborales en contadores públicos. *Revista Activos*, 20(1). <https://doi.org/10.15332/25005278.7866>
- Ruata Avilés, S. A. (2022). Evaluación de software contable de aplicación, para la enseñanza de la contabilidad en estudiantes de Ingeniería de sistemas. *Universidad y Sociedad*, 14(5), 611-620. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/3258>
- Ruiz Rojas, G. A. (2022). Didáctica y contabilidad. Estrategias didácticas aplicadas en la educación contable. Una revisión de las experiencias angloparlantes. Ediciones UNAULA. https://books.google.com/books/about/Did%C3%A1ctica_y_contabilidad.html?hl=es&id=cIB5EAAAQBAJ
- Sáenz, L. (2020). Estados financieros: Competencia contable básica en la formación de contadores públicos autorizados. *Revista Saberes APUDEP*, 3(2), Article 2. <https://doi.org/10.48204/j.saberes.v3n2a6>
- Saldaña Dávila, L. E. (2021). Competencias y empleabilidad del profesional contable de la Universidad Nacional de Cajamarca sede Chota (Tesis de doctorado publicada). Universidad Nacional «Pedro Ruíz Gallo». <http://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/9719>
- Salvatierra Pita, K. A. (2020). Software educativo contable para la carrera de Contabilidad y [bachelorThesis, Jipijapa.UNESUM]. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/2317>
- Sangster, A., Stoner, G., & Flood, B. (2020). Insights into accounting education in a COVID-19 world. *Accounting Education*, 29(5), 431-562. <https://doi.org/10.1080/09639284.2020.1808487>

- Sarría Ramírez, S. M. (2022). Incidencia del enfoque de estilos de aprendizaje en la formación por competencias del área contable (Tesis de grado publicada). Universidad Cooperativa de Colombia. <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/46465>
- Scavone, G. M., Ferreyra, D., & Podestá, A. (2018). Análisis de la influencia de principios y valores en el ejercicio profesional contable. <https://bibliotecadigital.fce.unam.edu.ar/handle/bhp/492>
- Scavone, G. M., & Marchesano, M. (2020). Revelaciones sobre riesgo e incertidumbre en escenarios de crisis sostenidas. XVI Simposio Regional de Investigación Contable y XXVI Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable (Modalidad virtual, 3 de diciembre de 2020). <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/111503>
- Silupú Macalupu, J. A., Huacchillo Pardo, L. A., & Velasco, R. (2021). Principales implicancias de la NIIF 7 para el tratamiento de la liquidez empresarial. *Ingeniería: Ciencia, Tecnología e Innovación*, 8(1), 155-164. <https://doi.org/10.26495/icti.v8i1.1546>
- Tharapos, M., & Marriott, N. (2020). Beauty is in the eye of the beholder: Research quality in accounting education. *The British Accounting Review*, 52(5), 100934. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2020.100934>
- Tomalá Escobar, E. E., & Jaramillo Lema, G. S. (2022). Connotación del código de ética contable en la prevención de fraudes en el mercado bursátil en Ecuador. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/18744>
- Tsiligiris, V., & Bowyer, D. (2021). Exploring the impact of 4IR on skills and personal qualities for future accountants: A proposed conceptual framework for university accounting education. *Accounting Education*, 30(6), 621-649. <https://doi.org/10.1080/09639284.2021.1938616>
- Valero Zapata, G. M., Patiño Jacinto, R. A., & Vargas Toledo, H. (2020). Feminización y Feminización de la Profesión Contable en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 76, Article 76. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n76a01>
- Vazquez Carrazana, X. E., Miranda, G. J., da Silva, M. A., Vazquez Carrazana, X. E., Miranda, G. J., & Da Silva, M. A. (2019). Análisis sobre la normativa internacional de educación contable. *Pensamiento & Gestión*, 47, 11-39. <https://doi.org/10.14482/pege.47.2432>
- Vera-Colina, M. A., Melgarejo, Z., & Niño Galeano, C. (2020). Educación contable, cuarentena y medios digitales: Retos, oportunidades, tensiones y experiencias desde Colombia. *Gestión y Tendencias*, 5(2), Article 2. <https://doi.org/10.11565/gesten.v5i2.116>
- Villarreal, J. L., & Córdoba Martínez, J. X. (2022). El reporte integrado como reto para la formación profesional contable en el siglo XXI. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 80, 13-29. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n80a01>
- Wolcott, S. K., & Sargent, M. J. (2021). Critical thinking in accounting education: Status and call to action. *Journal of Accounting Education*, 56, 01-19. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2021.100731>

Leon-Silva, J, M., & Arias Triana, A. (2024). La divulgación de información de la Agenda 2030 desde una perspectiva local: un análisis de los informes de rendición de cuentas en los gobiernos locales de Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 85, 79-106. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a04>

La divulgación de información de la Agenda 2030 desde una perspectiva local: un análisis de los informes de rendición de cuentas en los gobiernos locales de Colombia

Jeimi Maribel León-Silva*

jmleons@eafit.edu.co

Orcid: 0000-0002-2365-1346

Universidad EAFIT

Adriana Arias Triana

adriarit1011@gmail.com

Orcid: 0000-0001-5965-228X

Investigadora independiente

* La autora agradece al programa: "Pasaporte a la Ciencia" del ICETEX que financió el proceso de formación doctoral en la Universitat de València. Este estudio contribuye al enfoque del trabajo "Sociedad" en el marco del programa de Colombia Científica.

La divulgación de información de la Agenda 2030 desde una perspectiva local: un análisis de los informes de rendición de cuentas en los gobiernos locales de Colombia

Resumen: *La implementación de la Agenda 2030 ha presentado retos importantes para cumplir los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), lo cual ha requerido del compromiso de los gobiernos locales (GL). El propósito de este artículo es describir la divulgación de la información asociada con la Agenda 2030 en los informes de rendición de cuentas de los GL más grandes de Colombia durante los periodos 2012-2015 y 2016-2019, desde la perspectiva de la Teoría Institucional. Para ello, se empleó la metodología de análisis de contenido en los informes de rendición de cuentas de los GL de Bogotá, Medellín, Cali y Barranquilla, utilizando la herramienta Escáner 2030. Los resultados evidencian que los asuntos asociados con la Agenda 2030 se han incorporado en los informes de rendición de cuentas en los periodos analizados destacando la importancia del Desarrollo Sostenible en las agendas públicas de los GL.*

Palabras clave: *Agenda 2030, divulgación, gobiernos locales, teoría institucional, desarrollo sostenible, ODS, rendición de cuentas.*

Disclosure of information on the 2030 Agenda from a local perspective: an analysis of accountability reports from local governments in Colombia

Abstract: *Local governments' (LGs) commitment has been necessary to address the substantial challenges posed by the 2030 Agenda and achieve the Sustainable Development Goals (SDGs). This article aims to describe the disclosure of information related to the 2030 Agenda in the accountability reports of the largest LGs in Colombia. The analysis is conducted from the perspective of institutional theory, focusing on the periods 2012-2015 and 2016-2019. For this purpose, using the Scanner 2030 tool, the content analysis methodology was employed in the accountability reports of the LGs of Bogota, Medellin, Cali, and Barranquilla. The findings indicate that the accountability reports for the analyzed periods have included the issues associated with the 2030 Agenda, underscoring the significance of Sustainable Development in LGs' public agendas.*

Keywords: *2030 Agenda, disclosure, local governments, institutional theory, sustainable development, SDGs, accountability.*

A divulgação de informações sobre a Agenda 2030 desde uma perspectiva local: uma análise dos relatórios de prestação de contas nos governos locais na Colômbia

Resumo: *A implementação da Agenda 2030 tem apresentado desafios importantes para cumprir os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS), o que tem exigido o compromisso dos governos locais (GL). O objetivo deste artigo é descrever a divulgação de informações associadas à Agenda 2030 nos relatórios de prestação de contas dos maiores GL da Colômbia durante os periodos 2012-2015 e 2016-2019, sob a perspectiva da Teoria Institucional. Para isso, foi utilizada a metodologia de análise de conteúdo nos relatórios de prestação de contas dos GL de Bogotá, Medellín, Cali e Barranquilla, utilizando a ferramenta Escáner 2030. Os resultados mostram que as questões associadas à Agenda 2030 têm sido incorporados nos relatórios de prestação de contas nos periodos analisados, destacando a importância do Desenvolvimento Sustentável nas agendas públicas dos GL.*

Palavras-chave: *Agenda 2030, divulgação, governos locais, teoria institucional, desenvolvimento sustentável, ODS, prestação de contas.*

La diffusion d'informations sur l'Agenda 2030 d'un point de vue local : une analyse des rapports de responsabilité dans les gouvernements locaux en Colombie

Résumé : *La mise en œuvre de l'Agenda 2030 a présenté des défis importants pour atteindre les Objectifs de Développement Durable (ODD), ce qui a nécessité l'engagement des gouvernements locaux (GL). L'objectif de cet article est de décrire la diffusion d'informations associées à l'Agenda 2030 dans les rapports de responsabilité des plus grands gouvernements locaux de Colombie au cours des périodes 2012-2015 et 2016-2019, du point de vue de la Théorie institutionnelle. À cette fin, la méthodologie d'analyse de contenu a été utilisée dans les rapports de responsabilité des GL de Bogotá, Medellín, Cali et Barranquilla, à l'aide de l'outil 2030 Scanner. Les résultats montrent que les questions associées à l'Agenda 2030 ont été incorporées dans les rapports de responsabilité au cours des périodes analysées, soulignant l'importance du Développement Durable dans les agendas publics des GL.*

Mots-clés : *Agenda 2030, diffusion, gouvernements locaux, théorie institutionnelle, développement durable, ODD, rapport de responsabilité*

La divulgación de información de la Agenda 2030 desde una perspectiva local: un análisis de los informes de rendición de cuentas en los gobiernos locales de Colombia

Jeimi Maribel León-Silva y Adriana Arias Triana

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a04>

Primera versión recibida en octubre de 2023 – versión aceptada en marzo de 2024

I. Introducción

Desde finales de la década de 1970, el Desarrollo Sostenible (DS) se ha convertido en tema de interés mundial que ha involucrado a académicos, gobiernos, empresas y organismos multilaterales (United Nations, 2012; World Commission on Environment and Development, 1987) lo que ha generado que el concepto se haya expandido y sofisticado (Bebbington y Larrinaga, 2014) para explicar las interrelaciones económicas, sociales y medioambientales desde diferentes perspectivas. La iniciativa más reciente de DS fue la promulgación de la Agenda 2030 que comprometió a 193 países a alcanzar los 17 ODS, con 169 metas y 232 indicadores, para el 2030 e instó a los gobiernos nacionales y locales, las organizaciones y la sociedad civil en este propósito común (Organización de las Naciones Unidas, 2015).

El DS también ha representado cambios en la generación de información de empresas y gobiernos para incorporar los avances y resultados relacionados con este propósito común, especialmente vinculados a los asuntos económicos, sociales y medio ambientales, presionando a organizaciones y gobiernos a publicar información que permita hacer seguimiento y evaluación de las acciones adelantadas para cumplir con los compromisos nacionales e internacionales establecidos. Sobre este asunto, la Agenda 2030 destaca la importancia del acceso a la información, especialmente en la meta 16.10 del ODS 16 para “garantizar el acceso público a la información y proteger las libertades fundamentales, de conformidad con la legislación nacional y los acuerdos internacionales” (Organización de las Naciones Unidas, 2015, p. 29),

lo que obliga a generar mecanismos de rendición de cuentas con respecto a la Agenda 2030.

Por lo tanto, la Agenda 2030 representa un compromiso directo de los gobiernos nacionales y locales para mejorar la gobernanza, las prácticas de transparencia y la rendición de cuentas que permita atender las demandas de información de múltiples usuarios y las presiones institucionales para evidenciar el avance y cumplimiento de los compromisos. Esta iniciativa mundial toma especial relevancia en países en vías de desarrollo, como Colombia¹, debido a su vulnerabilidad para el cumplimiento de los ODS dadas sus dificultades sociales y medio ambientales, la fragilidad de sus economías y los tímidos avances en materia social agravados por la pandemia del COVID-19 que los retrasaron y ponen en riesgo su cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, el objetivo de este artículo es describir la divulgación de la información asociada con la Agenda 2030 en los informes de rendición de cuentas de los gobiernos locales (GL) más grandes de Colombia en los periodos 2012-2015 y 2016-2019 desde la perspectiva de la Teoría Institucional. Para esta investigación se utiliza el análisis de contenido de los informes de rendición de cuentas de los cuatro principales municipios de Colombia —Bogotá, Medellín, Cali y Barranquilla— de los dos últimos periodos de gobierno (2012-2015 y 2016-2019). Los principales resultados permiten evidenciar que los temas asociados a la Agenda 2030 ya estaban incorporados en los informes de rendición de cuentas de los GL, y que su implementación a partir del 2015 no representó cambios sustanciales en la divulgación de este tipo de asuntos, a pesar de las presiones de diversas instituciones y grupos de interés.

Esta investigación contribuye a identificar los cambios que introdujo la Agenda 2030 en los informes de rendición de cuentas de los GL para divulgar los avances relacionados con los compromisos adquiridos frente a los ciudadanos, los gobiernos nacionales y las instituciones internacionales. También, permite realizar un diagnóstico preliminar de la alineación de la rendición de cuentas de los GL de Colombia con las necesidades de información asociados con aspectos sociales, medioambientales y económicos vinculados con el DS.

Para cumplir con el objetivo, este artículo se estructura de la siguiente manera: adicional a esta introducción, se presenta la revisión de literatura y el marco teórico relacionado. Posteriormente, se describe la metodología, el análisis de los resultados y las respectivas conclusiones que incluyen las futuras líneas de investigación y limitaciones asociadas con el trabajo.

1 De acuerdo con el informe anual de avance en la implementación de los ODS en Colombia de 2022, presentado por el Departamento Nacional de Planeación, a diciembre de 2021 el porcentaje de avance de los ODS con corte a diciembre de 2021 fue del 60,2% en la implementación de la Agenda 2030. Para más información consultar DNP (2022).

II. Revisión de literatura

II.1 La incidencia de las organizaciones públicas para el DS

La literatura académica y diferentes organismos internacionales han resaltado el papel de las entidades públicas para promover y asumir responsabilidades relacionadas con la sostenibilidad (Ball et al., 2014) inmersas en sus funciones misionales (Adams et al., 2014). La relevancia de estas entidades radica en su capacidad de generar política pública (Beare et al., 2014; Farneti y Guthrie, 2009), proveer servicios esenciales para la comunidad (Ball et al., 2014), tienen un rol importante en el cumplimiento de los ODS (Cohen et al., 2023). Para Cardillo y Longo (2020) el fin social de las organizaciones públicas hace que sean socialmente responsables por sus características institucionales, como es el caso de los GL, que deben dar respuestas a las necesidades de la comunidad.

Desde el contexto local, diferentes iniciativas han destacado la importancia de las ciudades para contribuir al DS. La Agenda 2030 (ONU, 2015) y la Nueva Agenda Urbana (ONU, 2017) destacan retos importantes por ser ejes de desarrollo, centros de conocimiento e innovación y canales de información, además de motores sociales, culturales y ecológicos para el DS (Prado-Lorenzo et al., 2012). De acuerdo con el Pacto Mundial (s.f.), más del 50% de la población mundial vive en centros urbanos y más del 60% del Producto Interno Bruto se produce en las ciudades. Además, son consideradas como grandes consumidoras de recursos y generadoras de residuos (Harris et al., 2020), teniendo como resultado múltiples problemas en la provisión de asentamientos, el aumento en el uso de energía mundial y en las emisiones de los gases efecto invernadero (Ghaemi y Smith, 2020; Mi et al., 2019; Parvez et al., 2019; Pulselli et al., 2019).

Aunque es un reto mundial, las ciudades latinoamericanas tienen grandes apuestas debido a que alrededor del 80% de la población reside en áreas urbanas (Reynolds et al., 2017), lo que incrementa notablemente los desafíos en torno a la sostenibilidad urbana. Adicionalmente, el desarrollo urbano se ha dado de forma desordenada, con avances muy bajos en la igualdad social por la brecha en los ingresos y el acceso a una vivienda digna y servicios de saneamiento básico de calidad, dificultades en el transporte y víctimas de desastres naturales, además de otros problemas sociales como la delincuencia, la pobreza, entre otros (Coronado, 2019), lo que pone en riesgo alcanzar la sostenibilidad en la región.

Por lo anterior, los GL son fundamentales para que se ejecuten con eficacia las acciones relacionadas (Shan et al., 2019) y se convierten en el vínculo adecuado para promover el DS hacia las comunidades —hacia abajo— y también conectar con el desarrollo regional y nacional —hacia arriba— desde la operación del contexto local (Williams et al., 2011) por el impacto global que tienen las iniciativas (Krause et al., 2016).

II.2. Divulgación de asuntos de Desarrollo Sostenible en el sector público

El DS también ha incrementado la demanda de transparencia sobre los impactos ambientales, sociales, de gobernanza y otros asuntos no financieros de las organizaciones (Parvez et al., 2019), lo que ha generado interés por divulgarlos especialmente en las organizaciones privadas, desde finales de la década de los años de 1990 (Hahn y Kühnen, 2013; Williams, 2015) y la relevancia en las entidades públicas (Global Reporting Initiative, 2004, 2010; Global Reporting Initiative Focal Point Australia, 2012) incluyendo los gobiernos nacionales y locales para contribuir al DS (Belal et al., 2013) y en los asuntos de sostenibilidad (León-Silva et al., 2021; Navarro-Galera et al., 2016). Además, la Agenda 2030 ha incorporado 17 ODS con sus respectivas metas e indicadores y ha comprometido a diversos actores en este propósito común (Bebbington y Unerman, 2018; Rosati y Faria, 2019) que requieren un monitoreo permanente y reportes de los avances a través de diversos informes y mecanismos de rendición de cuentas.

Las dinámicas del DS también ha implicado cambios en la rendición de cuentas —*accountability*— de los entidades públicas y privadas, para garantizar el diálogo entre los diferentes grupos de interés y atender los requerimientos nacionales e internacionales. En el caso del sector público, la rendición de cuentas se considera como la obligación de los funcionarios públicos de entregar información relacionada con el uso de los recursos públicos y de las responsabilidades para cumplir con los objetivos de desempeño establecidos (Christensen y Lægreid, 2015) con el fin reducir la asimetría de información entre los ciudadanos y los gobernantes (Bovens, 2007, 2010; Greiling y Spraul, 2010) y legitimar las actuaciones que se han visto cuestionadas debido a la pérdida de credibilidad por casos de corrupción que los obliga a atender las demandas de más información a los ciudadanos (Nicolò et al., 2023).

Teniendo en cuenta que la divulgación de información por parte de los gobiernos —agentes— es el primer paso de la rendición de cuentas para legitimar las actuaciones ante los ciudadanos (Schillemans et al., 2013), en los últimos años se ha observado la necesidad de divulgar más información asociada con el quehacer de la entidades públicas, incluyendo los avances relacionados con la Agenda 2030 y el relacionamiento con los diferentes actores (Bebbington y Unerman, 2018; Rosati y Faria, 2019), debido al redireccionamiento en la operación y estrategia de las organizaciones para la inclusión de los ODS con el fin de integrar la sostenibilidad para alcanzar el DS a nivel global (Rosati y Faria, 2019).

En materia de información de asuntos de sostenibilidad, el sector público ha tenido avances en los últimos años (Niemann y Hoppe, 2018) que se evidencian en el incremento de la divulgación de información no financiera en diferentes formatos como los informes de sostenibilidad, reportes integrados, páginas web

y redes sociales, que han incidido en las expectativas de las partes interesadas y en un nivel adecuado de rendición de cuentas (Manes-Rossi et al., 2020). No obstante, hay pocos estudios que analicen los informes de las organizaciones a partir de las directrices de la Agenda 2030 (Tsalis et al., 2020) denominados como reportes ODS —SDG reporting, por sus siglas en inglés— que se enfocan en la información pública entregada por las organizaciones, sobre la forma de abordar los ODS (Rosati y Faria, 2019) y que se han ido incorporando en la divulgación de información de los gobiernos para demostrar los avances en su gestión y cumplimiento de los compromisos.

En este sentido, la información no financiera que generan las organizaciones se considera una herramienta útil que permite medir, comprender y comunicar los avances en los ODS para establecer acciones y avanzar al propósito del DS (Bebbington y Unerman, 2018; Rosati y Faria, 2019). Al respecto, Abhayawansa et al. (2021) destacan que el proceso de rendición de cuentas, en el contexto gubernamental, es relevante para la implementación de los ODS en cualquier jurisdicción, al contar con información oportuna que permita monitorear, divulgar políticas públicas para las partes interesadas (Sobkowiak et al., 2020).

El llamado a incorporar nuevos elementos en los informes de las organizaciones para la rendición de cuentas también ha significado una ampliación de la perspectiva tradicional de la contabilidad, al reconocer que el enfoque financiero es limitado para responder a las demandas de información a los diferentes usuarios, ya que no representa la realidad de las organizaciones en su totalidad (Del Bello, 2006; Goswami y Lodhia, 2014). Este enfoque de la sostenibilidad ha implicado la incorporación de nuevas áreas de la contabilidad para propiciar la divulgación de estos asuntos, especialmente en el sector público, que han estado concentrados en asuntos presupuestarios y financieros a través de la adopción de estándares internacionales de información financiera, bajo el criterio de devengo (International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB), 2014), a pesar de que la gestión de los gobiernos se evalúa principalmente en el desarrollo de políticas que contribuyan al valor social (Farneti y Guthrie, 2009), lo que obliga a una ampliación de la información que se genera en las entidades públicas sobre lo social y medioambiental, aunque sigue siendo un tema incipiente en la literatura (Fusco y Ricci, 2019).

II.3 Divulgación de información de la Agenda 2030 en los gobiernos locales

Debido a que los GL son los principales actores para contribuir a los esfuerzos en el DS —por sus responsabilidades con las comunidades (Williams, 2015), desde el uso de herramientas de política (Nicolò et al., 2023)—, uno de los grandes retos para el cumplimiento de los ODS, en especial en las ciudades, es evaluar que las políticas públicas estén orientadas de manera efectiva y que, al

compararlas con otros centros urbanos, se puedan adoptar las mejores prácticas (Ghaemi y Smith, 2020). Para cumplir estos propósitos, es necesario que las ciudades promuevan las mejores estrategias de difusión de las acciones, incluyendo los reportes, para trabajar de manera conjunta en el establecimiento de prioridades y sensibilizando a la comunidad sobre asuntos de la sostenibilidad (Sareen y Grandin, 2020).

A pesar de la tendencia de los GL de concentrarse en los indicadores de gestión y financieros para el desempeño y evaluación, la perspectiva de DS ha significado que sean más conscientes de la importancia de la divulgación de información relacionada con la sostenibilidad, permitiendo la incorporación de estos asuntos a través de indicadores e informes (Caldas et al., 2016). Sin embargo, su divulgación y estudio aún sigue siendo baja en el contexto del sector público (Parvez et al., 2019).

Un avance relacionado con la divulgación de información de los ODS en los GL es la guía publicada en el año 2016 por la Red de Soluciones para el Desarrollo Sostenible, que tiene como objetivo que las ciudades cuenten con información que permita medir y supervisar el progreso de los ODS. Por otro lado, Ciudades y GL Unidos (CGLU) y el Programa de las Naciones Unidas para los Asentamientos Humanos (ONU-Hábitat), promueven los Reportes Locales Voluntarios (RLV) como una iniciativa para la divulgación voluntaria de los avances en la implementación de los ODS y la Agenda 2030. Sin embargo, estos reportes son voluntarios, lo que implica que la divulgación sea discrecional para las ciudades, limitando el acceso a la información relacionada con la sostenibilidad para diferentes usuarios.

En el contexto colombiano, la Ley 1712 de 2014 reglamenta la transparencia y el derecho de acceso a la información pública en el país y establece la obligatoriedad de publicar información relacionada con la estructura, presupuesto, normativa, descripción de servicios y procedimientos y todos los informes de gestión, evaluación y auditoría de todas las entidades públicas. En cuanto a los informes de gestión, la ley no realiza especificaciones sobre el contenido que deben presentar, no obstante deben incluir la información financiera y no financiera necesaria para describir y evidenciar el cumplimiento del plan de desarrollo durante su mandato.

Debido a la importancia de la Agenda 2030 y que los gobiernos son los encargados de liderar la agenda de cada país (Correa-García et al., 2021), ha resultado de interés conocer los avances en el cumplimiento de los ODS a través de la información que se publica en fuente oficiales, especialmente los que son relacionados con la rendición de cuentas para ciudadanos, autoridades de control y vigilancia y su incidencia en el nivel de divulgación de presentación de la información pública.

La tendencia hacia este tipo de información se ha incrementado debido a que la contabilidad y los reportes desde una perspectiva financiera son limitados y en muchos casos no proveen de manera adecuada la información relacionada con asuntos sociales y medioambientales, que resultan de interés para analizar el impacto que generan las organizaciones (Farneti y Guthrie, 2009; Garde Sánchez et al., 2013; Guthrie et al., 2010). La literatura ha demostrado que la información de sostenibilidad también involucra a las entidades del sector público, especialmente a los GL, debido a la creciente responsabilidad de los asuntos para la gestión pública relacionados con la transparencia y rendición de cuentas y utilizando los informes como una herramienta para demostrar los avances del DS. (Joseph et al., 2014; Lamprinidi y Kubo, 2008; Williams, 2015). Sin embargo, hay pocos trabajos que profundicen en las prácticas de divulgación y reporte de sostenibilidad en los gobiernos (Alcaraz-Quiles et al., 2017; Frías et al., 2013; Frías-Aceituno et al., 2013; Lodhia et al., 2012; Niemann y Hoppe, 2018), especialmente en los GL (Bellringer et al., 2011). No obstante, se han hecho llamados sobre la necesidad de abordar este tipo de reportes en el sector público (Del Bello, 2006; Joseph et al., 2014) para contribuir al objetivo del DS.

II.4 La divulgación de información de Desarrollo Sostenible desde una perspectiva institucional

El sector público, en especial los gobiernos, tiene importantes retos frente al DS relacionados con la necesidad de mejorar la transparencia, justificar el gasto público y la legitimidad de las acciones (Vieira et al., 2020), además de responder a las presiones de organismos internacionales que realizan seguimiento al cumplimiento de la Agenda 2030. Este panorama evidencia que hay un interés creciente por la información asociado con la sostenibilidad que permita mostrar los avances realizados por las entidades para legitimar las acciones ante los ciudadanos para establecer un mejor acercamiento (Navarro et al., 2015); además de atender las demandas de información de diferentes usuarios —sociedad civil, entes de control e instituciones multilaterales— que realizan seguimiento al cumplimiento de los compromisos.

Desde una perspectiva teórica, las teorías de los Stakeholders, la legitimidad y la institucional se han utilizado para estudiar la divulgación de informes de sostenibilidad (Fusco y Ricci, 2019; Hahn y Kühnen, 2013; Othman et al., 2017). En general, las organizaciones del sector público se han visto presionadas, por diferentes grupos de interés, a rendir cuentas relacionadas con la función que tienen frente a la sociedad (Manes-Rossi et al., 2020; Williams, 2015). Además, se ha identificado que en varios países existen mecanismos de escrutinio relacionados con el desempeño del DS por parte del parlamento (Ball y Bebbington, 2008); en un sentido más amplio, la rama legislativa de Colombia realiza seguimiento a la gestión de los gobiernos.

Para Nicolò et al. (2023), la principal razón de los GL para reportar información sobre sostenibilidad está asociada con la necesidad de mejorar su nivel de legitimidad, que se incrementa por la presión coercitiva de los gobiernos nacionales quienes, a través de recomendaciones o regulación blanda, incentivan a las entidades a adoptar prácticas relacionadas con iniciativas de sostenibilidad. En este sentido, la teoría institucional ha tenido influencia en los avances de divulgación de la información de la sostenibilidad en organizaciones públicas por la incidencia que pueden tener en las estructuras organizacionales, para adoptar prácticas y procedimientos, en la medida que son reconocidas y aceptadas por la sociedad (Campbell, 2006; Meyer y Rowan, 1977), lo que evidencia que algunas prácticas organizacionales se adoptan como una respuesta a las expectativas del entorno (Frumkin y Galaskiewicz, 2004).

Por su parte, Manes-Rossi et al. (2020) destacan que las entidades públicas tienen presiones de diferentes grupos de interés para rendir cuentas de su gestión en la sociedad, a pesar de que no hay una regulación que obligue a los GL a reportar información sobre estos asuntos (Nicolò et al., 2023) desde la perspectiva del isomorfismo coercitivo en cuanto a las presiones internas y externas, y la persuasión de otras organizaciones y entidades para cumplir (DiMaggio y Powell, 1983). Sin embargo, se observa que las entidades también pueden responder a través del isomorfismo mimético en la adopción de prácticas para atender a las expectativas de la sociedad (Greiling et al., 2015).

En este sentido, las presiones están asociadas con las recomendaciones para la adopción de políticas públicas y la promoción de la transparencia relacionada con asuntos sociales, medioambientales y económicos por parte de la Organización de las Naciones Unidas (ONU), la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), el Banco Mundial, entre otros (Navarro-Galera et al., 2017) y a iniciativas mundiales, con la Agenda 21 (Ball et al., 2014; Joseph et al., 2014).

III. Metodología

Para el estudio se utilizó una investigación cualitativa de tipo descriptivo a partir de un análisis de contenido comparativo de los informes de rendición de cuentas de los planes de desarrollo de los GL de Bogotá, Medellín, Cali y Barranquilla en Colombia, durante los periodos 2012-2015 y 2016-2019, para analizar la divulgación de la información asociada con la Agenda 2030 —adoptada septiembre de 2015—. Específicamente, se realizó una revisión comparativa entre periodos y GL para identificar la incidencia de la Agenda 2030 en la presentación de informes, a partir de la actualización de los objetivos asociados con el DS, al ampliar ocho Objetivos de Desarrollo del Milenio (ODM) (Kumar et al., 2016; United Nations, 2000) a 17 ODS, que siguen conservando los ejes centrales para alcanzar la meta de DS declarada en 1987 (World Commission on Environment and Development, 1987).

Se escogió el análisis de contenido, definido como una técnica de investigación que permite hacer inferencias que sean replicables y validen, a partir de textos u otros elementos, sobre el contexto de uso que permite acceder a nuevo conocimiento y amplía la comprensión de fenómenos particulares e información de acciones prácticas (Krippendorff, 2004). Se seleccionó esta técnica, porque la literatura ha demostrado que es un método útil para el análisis de la información relacionada con los reportes sociales y medioambientales (Greiling et al., 2015; Guthrie y Abeysekera, 2006; Manes-Rossi et al., 2020), y en estudios relacionados con la divulgación de información de ODS en los GL (Cohen et al., 2023; Guerrero-Gómez et al., 2021; Nicolò et al., 2023).

Para el análisis de los informes de gestión de los gobierno locales, se utilizó la herramienta Escáner 2030² que permite identificar y etiquetar de manera automática los textos y documentos relacionados con la Agenda 2030 y los ODS, y fue desarrollada por Political Watch, con colaboración de la Secretaría de Estado de Cooperación Internacional del Ministerio de Asuntos Exteriores de España, la Unión Europea y Cooperación del Gobierno de España y Actua Innovación. Aunque su desarrollo se realizó en España, debido a las características mundiales de la Agenda 2030, se puede adaptar a otros contextos como el colombiano.

La herramienta Escáner 2030 utiliza el etiquetado automático de texto para el análisis de grandes cantidades de información a partir de asignación de etiquetas o categorías —para este caso, terminología asociada con los ODS— de manera automatizado con el uso de algoritmos y modelos de inteligencia artificial que permiten clasificar y establecer patrones a partir del tema analizado (Shakhmametova & Ishmukhametov, 2021). Para garantizar la validez de los resultados de la herramienta, se realizó una prueba de análisis de contenido manual de un reporte de rendición de cuentas a partir de la identificación de palabras clave relacionadas con los ODS y sus metas, esto con el propósito de contrastar la información que entrega la herramienta con respecto al análisis manual. Como resultado, se encontró similitudes en la clasificación, sin embargo, el alcance de la herramienta es más amplio y por esta razón, se obtienen resultados diferentes en el análisis automático y el manual.

Para este artículo, se seleccionó Colombia por diversas razones: en primer lugar, hay pocos estudios asociados con la divulgación de información de sostenibilidad (Frías et al., 2013; Frías-Aceituno et al., 2013; León-Silva et al., 2020, 2022), específicamente de ODS, en países en vías de desarrollo (Guerrero-Gómez et al., 2021); segundo, el país se convirtió oficialmente en el miembro número 37 de la OCDE, lo que implica adoptar prácticas en asuntos relacionados con el DS liderados desde la organización; tercero, Colombia es considerado

2 Para conocer más, consultar en sitio web: <https://escaner2030.es/>

uno de los seis países megadiversos del mundo, con alta dependencia a los recursos naturales para el desarrollo de su economía que ha generado problemas sociales, económicos y medioambientales (CEPAL, 2014). Por último, al ser considerado como un país de ingresos bajos, se asume que es más vulnerable a impactos del cambio climático, como lo han manifestado Hardoy y Ruete (2013).

El análisis se concentra en los GL de las capitales y principales áreas urbanas del país (Bogotá, Medellín, Cali y Barranquilla) que albergan una población total de \$12.436.216 que equivale al 28,37% del total de habitantes del país, con base en el último censo del año 2018 realizado por el Departamento Administrativo de Estadística (DANE). Además, son los principales centros de las actividades sociales y económicas lo que genera problemas medioambientales (Mori y Christodoulou, 2012) y con retos importantes para la sostenibilidad y el cumplimiento de los ODS.

La unidad de análisis son los informes de rendición de cuentas³ de los GL de la muestra, que deben ser presentados por los mandatarios al finalizar el periodo electoral del 2012-2015 y 2016-2019 para informar sobre los resultados del plan de desarrollo establecido al inicio del mandato, y que estaban disponibles en las páginas web oficiales de las entidades. En la Tabla 1, se presenta la descripción de los reportes.

Tabla 1. Descripción de los reportes de gestión de las alcaldías locales

Periodo	Bogotá	Medellín	Cali	Barranquilla
2012-2015	Informe de rendición de cuentas 2015	Informe final de gestión 2012-2015	Informe de gestión 2015	Balance de resultados a diciembre de 2015
2016-2019	Balance General del Plan de Desarrollo Distrital 2016-2020 “Bogotá mejor para Todos”	Informe de gestión Plan de Desarrollo 2016-2019 Medellín cuenta con Vos	Informe de seguimiento a septiembre 30 de 2019	Balance de resultados vigencia 2019

Fuente: elaboración propia.

3 Debido a la diversidad de denominación en los informes de los GL (Tabla 1), para este estudio se considera informe de rendición de cuentas al documento que presenta la gestión realizada por el alcalde y su equipo de gobierno durante el periodo de gobierno.

IV. Resultados

IV.1 Análisis descriptivo

Con base en la información disponible de cada GL para los periodos analizados, se realizó el análisis de contenido con ayuda de la herramienta Escáner 2030 destacando el número de apariciones y porcentaje de participación de cada ODS en ese punto. En primer lugar, se observa una variación importante en la extensión de informes de las entidades entre periodos y gobiernos, que obedece a la falta lineamientos específicos de la presentación de información pública relacionada con el plan de desarrollo de acuerdo con lo establecido en la Ley 152 de 1994 y demás normas territoriales, al igual que con la Ley de transparencia.

Tabla 2. Extensión de los informes de gestión de los GL

Año	Bogotá		Medellín		Cali		Barranquilla	
	2012-2015	2016-2019	2012-2015	2016-2019	2012-2015	2016-2019	2012-2015	2016-2019
No de páginas	184	87	390	343	587	96	43	60

Fuente: elaboración propia.

Las diferencias en la extensión de los informes son significativas en los cuatro GL y entre los periodos, que evidencian una disminución de divulgación en los periodos 2016-2019, excepto por Barranquilla, que tuvo un incremento en el número de páginas. Esta variación en la presentación de la información afecta el número de apariciones de los términos analizados que puede estar asociado al estilo de rendición de cuentas de la administración locales en cada periodo.

IV.2 Análisis de la incorporación de los ODS en los informes de rendición de cuentas locales

Con ayuda de la herramienta Escaner2030 se obtuvo el número de apariciones de palabras o etiquetas relacionadas con la Agenda 2030, en especial de los 17 ODS. En los resultados, se destaca que Medellín es la ciudad que realiza más divulgación relacionada con un total de 1849 y 1433 palabras en los periodos analizados, respectivamente. En cuanto a los gobiernos con menor número de menciones, se destaca que Barranquilla tuvo el número más bajo con 46 palabras durante 2012-2015 y 279 entre 2016-2019.

De manera comparativa se puede destacar una disminución en la divulgación de información relacionada con los ODS, estimando 39% en Bogotá, 22% en Medellín y 86% en Cali. En contraste, Barranquilla tuvo un incremento de 210%, en un informe de 60 páginas. La disminución en las divulgaciones en Cali se explica por el número de páginas del informe.

Tabla 3. Extensión de los informes vs aparición de información relacionada

Periodo	Bogotá		Medellín		Cali		Barranquilla	
	2012-2015	2016-2019	2012-2015	2016-2019	2012-2015	2016-2019	2012-2015	2016-2019
No de páginas	184	87	390	343	587	96	46	60
Apariciones	957	582	1849	1433	1972	279	139	431
Variación apariciones	-39%		-22%		-86%		210%	

Fuente: elaboración propia.

Estos resultados preliminares muestran que los temas asociados con la Agenda 2030 no significaron un incremento en la extensión de los informes ni en el número de apariciones asociados con las temáticas relacionadas. Si bien, la Agenda 2030 inició su implementación a finales del año 2015, los temas abordados en los ODS han sido el resultado de diferentes iniciativas para alcanzar el DS, como los Objetivos de Desarrollo del Milenio (ODM) promulgados en el 2000 y otros compromisos de alcance internacional. Por lo tanto, la comparación entre periodos permite analizar la inclusión de estos asuntos de manera longitudinal en los gobiernos.

IV.2 Análisis de ODS entre GL y entre periodos

Como se indicó anteriormente, la Agenda 2030 representó un cambio para los GL que son responsables de atender y liderar varios asuntos para aportar al DS desde el nivel local. En materia de divulgación de información de los asuntos asociados con la Agenda, se observan algunos hallazgos en los informes de rendición de cuentas presentados.

En la Tabla 4, se destaca que Medellín hace referencia a todos los asuntos contemplados en los ODS en los dos periodos analizados, evidenciando que la inclusión de la Agenda 2030 no representó cambios en la divulgación de los temas asociados con la sostenibilidad bajo los lineamientos del DS de la ONU. Por su parte Bogotá, presenta información de 16 ODS, en ambos periodos. Para el primero, se excluyó información relacionada con el ODS 14 “Conservar y utilizar sosteniblemente los océanos, los mares y los recursos marinos”, y en el segundo periodo la omisión se realizó sobre información relacionada con el ODS 17 que hace referencia con la revitalización de la Alianza Mundial para el DS, a pesar de que la Agenda 2030 promueve un compromiso global con iniciativas de alcance local, nacional e internacional

Tabla 4. Número de ODS divulgados por período

GL	Bogotá		Medellín		Cali		Barranquilla	
	2012-2015	2016- 2019	2012-2015	2016- 2019	2012-2015	2016- 2019	2012-2015	2016- 2019
No ODS	16	16	17	17	16	10	12	13

Fuente: elaboración propia.

En el caso de Barranquilla, se observa un incremento de la divulgación al reportar asuntos de 13 ODS en comparación con el informe de 2012 a 2016 que reportó información de 12 ODS, disminuyendo los datos asociados con las modalidades de consumo y producción sostenibles que se encuentra descrito en el ODS 12. Por su parte, en Cali —contrario a lo esperado— presentó una disminución en la divulgación de información de 6 ODS, al pasar de 16 a 10 en los periodos analizados, incluyendo asuntos que estaban contemplados en los ODM y temas relacionados con la función social del Estado, como el hambre, el acceso a energía y reducción de desigualdades, por mencionar algunos ejemplos.

Es importante resaltar que los GL analizados ya tenían un discurso relacionado con el DS en sus informes de rendición de cuentas antes del 2015, debido a que en el año 2000 se declararon los 8 Objetivos de Desarrollo del Milenio que comparten algunas similitudes con los ODS actuales, especialmente los primeros siete (Kumar et al., 2016) y además se han abordado desde diferentes iniciativas de los ONU desde el año 1987.

IV.3 Análisis de divulgación por ODS

A continuación, se presenta un análisis entre periodos de la divulgación de ODS en los municipios seleccionados. En el periodo 2012-2015 se observa que los GL analizados reportaron información vinculados a 12 ODS, lo que representa un 70% del total, aunque formalmente no tuvieran esa denominación. A nivel general, los GL más grandes de Colombia están comprometidos con la divulgación de asuntos relacionados con el DS. Sin embargo, el panorama cambia después de la promulgación de la Agenda 2030, donde se observa una disminución de los ODS reportados por los municipios en el periodo 2016-2019, resaltando la información de nueve ODS por parte de todas las entidades; cinco ODS fueron reportados por tres municipios; dos ODS se incluyen en los informes de dos entidades. En este caso, se destaca en el informe de Medellín la información relacionada del ODS 17, relacionado con las alianzas mundiales para el DS.

Tabla 5. ODS reportados por los GL

ODS	Objetivo	No de entidades que reportan	
		2012-2015	2016-2019
1	Poner fin a la pobreza en todas sus formas en todo el mundo	4	4
2	Poner fin al hambre	4	3
3	Garantizar una vida sana y promover el bienestar para todos en todas las edades	4	4
4	Garantizar una educación inclusiva, equitativa y de calidad y promover oportunidades de aprendizaje durante toda la vida para todos	4	4
5	Lograr la igualdad entre los géneros y empoderar a todas las mujeres y las niñas	4	4
6	Garantizar la disponibilidad de agua y su gestión sostenible y el saneamiento para todos	4	4
7	Garantizar el acceso a una energía asequible, segura, sostenible y moderna	3	2
8	Promover el crecimiento económico inclusivo y sostenible, el empleo y el trabajo decente para todos	4	4
9	Construir infraestructuras resilientes, promover la industrialización sostenible y fomentar la innovación	4	4
10	Reducir la desigualdad en y entre los países	4	3
11	Lograr que las ciudades sean más inclusivas, seguras, resilientes y sostenibles	4	4
12	Garantizar modalidades de consumo y producción sostenibles	3	3
13	Adoptar medidas urgentes para combatir el cambio climático y sus efectos	4	3
14	Conservar y utilizar sosteniblemente los océanos, los mares y los recursos marinos	2	3
15	Gestionar sosteniblemente los bosques, luchar contra la desertificación, detener e invertir la degradación de las tierras, detener la pérdida de biodiversidad	3	2
16	Promover sociedades justas, pacíficas e inclusivas	4	4
17	Revitalizar la Alianza Mundial para el Desarrollo Sostenible	2	1

Fuente: elaboración propia

Los resultados obtenidos destacan que a pesar de la importancia de la Agenda 2030 a nivel internacional, por las metas y el compromiso de más de 190 países, el efecto en la divulgación para el caso colombiano no ha sido incremental, teniendo en cuenta que se observó una disminución del número de ODS reportados y las apariciones relacionadas en los informes de gestión que presentan los GL, lo que resulta ser un resultado que difiere de la aproximación

de la teoría institucional que destaca que las presiones internas o externas, como la Agenda 2030, están relacionadas con un incremento en la divulgación que permita brindar más información para demostrar el compromiso de atender requerimientos y legitimar esas acciones.

Al analizar los resultados con más detalle, se observa el siguiente comportamiento en las divulgaciones de los GL entre los periodos. Los temas asociados a los ODS 3 y 6 (garantizar una vida sana y promover el bienestar para todos en todas las edades y garantizar la disponibilidad de agua y su gestión sostenible y el saneamiento para todos) disminuyeron sus apariciones en los informes de todos los GL, a pesar de ser similares a los ODM y estar vinculados directamente con la función estatal de estas entidades.

En cuanto a los temas abordados en los ODS 4,5,9,10,11 y 16, el análisis refleja una disminución en la divulgación de tres GL, exceptuando Barranquilla que en su último informe tuvo un incremento en la divulgación de estos objetivos. Tiene especial atención la presentación de la información relacionada con el ODS 11 que hace referencia a las acciones encaminadas a las ciudades sostenibles, a pesar de ser uno de los temas que tiene mayor vinculación con las metas de las áreas urbanas para contribuir al DS. Por último, se observa un aumento en asuntos relacionados con las acciones encaminadas al consumo y modelo de producción sostenible que se encuentran en el ODS 12.

De manera individual, se observa que Barranquilla incrementó la divulgación de información de 10 ODS con respecto al periodo anterior, disminuyó en dos ODS, mantuvo el mismo nivel de divulgación en cinco ODS y no reportó ninguna información en los dos periodos analizados en cuatro de ellos (7,14,15, 17). Por su parte, Cali tuvo el nivel más bajo de divulgación por ODS, con disminución en 16 ODS y el que se mantuvo fue el ODS 17, donde no se observa información en los periodos analizados. En el caso de Medellín, hay una disminución de divulgación en diez ODS, e incremento en los restantes. El panorama en Bogotá no es muy diferente, se identificó la disminución de apariciones en doce ODS (incluyendo el 17 que no tuvo ninguna mención el segundo periodo), se mantuvo en uno e incrementó en cuatro ODS.

En la Tabla 6 se presenta el resumen comparativo de divulgación de los GL que permite observar las variaciones de divulgación en términos del número de palabras en los periodos analizados relacionadas con cada uno de ellos, identificando en rojo los que presentaron disminución, el amarillo los que se mantuvieron y verde aquellos que incrementaron su divulgación. En resumen, se puede concluir que los temas asociados con la sostenibilidad están inmersos en los informes de rendición de cuentas de los GL desde años anteriores y que el nivel divulgación de los asuntos asociados no depende exclusivamente de una nueva normativa o iniciativa que no está asociada directamente con la obligatoriedad de divulgar información.

Tabla 6. Comparativo de divulgación de ODS en los periodos 2012-2015 y 2016-2019

ODS	Objetivo	Bogotá	Medellín	Cali	Barranquilla
1	Poner fin a la pobreza en todas sus formas en todo el mundo	Verde	Rojo	Rojo	Amarillo
2	Poner fin al hambre	Rojo	Verde	Rojo	Verde
3	Garantizar una vida sana y promover el bienestar para todos en todas las edades	Rojo	Rojo	Rojo	Rojo
4	Garantizar una educación inclusiva, equitativa y de calidad y promover oportunidades de aprendizaje durante toda la vida para todos	Rojo	Rojo	Rojo	Verde
5	Lograr la igualdad entre los géneros y empoderar a todas las mujeres y las niñas	Rojo	Rojo	Rojo	Verde
6	Garantizar la disponibilidad de agua y su gestión sostenible y el saneamiento para todos	Rojo	Rojo	Rojo	Rojo
7	Garantizar el acceso a una energía asequible, segura, sostenible y moderna	Verde	Verde	Rojo	Amarillo
8	Promover el crecimiento económico inclusivo y sostenible, el empleo y el trabajo decente para todos	Rojo	Verde	Rojo	Verde
9	Construir infraestructuras resilientes, promover la industrialización sostenible y fomentar la innovación	Rojo	Rojo	Rojo	Verde
10	Reducir la desigualdad en y entre los países	Rojo	Rojo	Rojo	Verde
11	Lograr que las ciudades sean más inclusivas, seguras, resilientes y sostenibles	Rojo	Rojo	Rojo	Verde
12	Garantizar modalidades de consumo y producción sostenibles	Verde	Verde	Rojo	Verde
13	Adoptar medidas urgentes para combatir el cambio climático y sus efectos	Rojo	Verde	Rojo	Verde
14	Conservar y utilizar sosteniblemente los océanos, los mares y los recursos marinos	Verde	Verde	Rojo	Amarillo
15	Gestionar sosteniblemente los bosques, luchar contra la desertificación, detener e invertir la degradación de las tierras, detener la pérdida de biodiversidad	Amarillo	Rojo	Rojo	Amarillo
16	Promover sociedades justas, pacíficas e inclusivas	Rojo	Rojo	Rojo	Verde
17	Revitalizar la Alianza Mundial para el Desarrollo Sostenible	Rojo	Verde	Amarillo	Amarillo

Fuente: elaboración propia

V. Discusión de resultados

Debido a la importancia de la Agenda 2030 a nivel mundial, se ha evidenciado el interés académico por identificar las iniciativas de las organizaciones del sector público para alcanzar este propósito (Nicolò et al., 2023), debido a su importancia para el DS (Manes-Rossi et al., 2020), donde las acciones encaminadas

desde el contexto local representan un eje fundamental para alcanzarlo (Valencia et al., 2019). A partir de los resultados del apartado IV, a continuación, se presentan algunas consideraciones que permiten profundizar en estos asuntos.

Con el análisis exploratorio de la divulgación de información de los GL más grandes de Colombia —por número de habitantes— se observa que la información relacionada con el DS ha estado presente en los informes de rendición de cuentas de las entidades desde antes de la adopción de la Agenda 2030, en el año 2015, evidenciando que las palabras y etiquetas utilizadas en la herramienta de análisis de contenido Escáner 2030 fueron divulgadas en los dos periodos analizados aunque la denominación de ODS no fuera utilizada formalmente entre el 2012 y el 2015. Sin embargo, llama la atención que en periodo 2016-2019 el número de apariciones relacionadas con temas abordados en los ODS disminuyeron en los GL —excepto en Barranquilla—. Este resultado es similar al obtenido por Nicolò et al (2023), quienes destacan que los municipios de Italia y España estudiados proporcionan información relacionada con los ODS en sus páginas web, pero no está completa, lo que demuestra un interés de divulgar estos asuntos con un alcance parcial.

Se puede concluir que hay interés y evidencia de la incorporación de información asociada con los ODS en lo GL colombianos. No obstante, debido al tiempo que ha transcurrido, las entidades se encuentran en una etapa de implementación de políticas públicas y acciones direccionadas a cumplir con las metas e indicadores, que posiblemente no ha permitido presentar resultados relevantes en los informes de rendición de cuentas en la estructura de la Agenda 2030, o que se encuentren en proceso de recolección de datos para sustentar los resultados. Sin embargo, el alcance de este estudio no analiza las causas de la disminución en la divulgación de la información.

En el análisis realizado en este artículo se puede destacar que los temas de sostenibilidad hacen parte de los informes de rendición de cuentas, aunque tengan diferentes denominaciones las iniciativas asociadas con el DS —ODM y ODS—. Se observa que hay presiones importantes a los GL por parte de diferentes grupos de interés para divulgar información asociada con la Agenda 2030 (Nicolò et al., 2023), destacando las del gobierno central que requiere presentar el informe anual de avance en la implementación de los ODS en Colombia, con el insumo de los avances realizados en los contextos locales. Además, los organismos multilaterales también han destacado el papel de las ciudades para contribuir al DS a partir de diferentes iniciativas que se generan desde la agenda local (Holden y Larsen, 2015) que están asociada a las problemáticas de tipo social y medio ambiental que dificultan el cumplimiento de los objetivos asociados con DS (Ghalib et al., 2017) que deben ser analizadas y gestionadas para lograr los propósitos a nivel mundial.

Además de la Agenda 2030, se destaca la iniciativa de ciudades sostenibles del Banco Interamericano de Desarrollo a través del Programa de Ciudades Emergentes y Sostenibles (Banco Interamericano de Desarrollo, 2016) que plantea iniciativas para las ciudades latinoamericanas, también la Nueva Agenda Urbana de la ONU establece unos retos importantes que las entidades están involucrando para lograr este tipo de asuntos (Organización de las Naciones Unidas, 2017). Por último, los ciudadanos son cada vez más activos en temas relacionados con el medio ambiente, la calidad de vida que ha obligado a los gobiernos GL a dejar de manera explícita resultados sobre estos asuntos, aunque no se utilice necesariamente el informe de rendición de cuentas como el principal canal de comunicación, debido al incremento del uso de las páginas web —e-government— y de redes sociales como *YouTube*, *Facebook*, *Twitter* e *Instagram* como canales de comunicación por su rapidez y cercanía con la ciudadanía.

La disminución en la divulgación de asuntos asociados con la Agenda 2030 de los GL analizados —exceptuado Barranquilla—, puede estar asociada a una falta de presión coercitiva relacionada con los lineamientos para los GL asociados con la adopción y divulgación de información sobre estos asuntos, por parte del gobierno central, como ocurre en los casos español e italiano (Nicolò et al., 2023). Estos resultados en niveles de divulgación son similares a los obtenidos en otros estudios que analizaron la divulgación de información de sostenibilidad en GL latinoamericanos, aunque la metodología y enfoque son diferentes (Frías-Aceituno et al., 2013; León-Silva et al., 2020, 2022)

Por lo anterior, la disparidad en los informes y disminución de las menciones en asuntos relacionadas con la Agenda 2030 destaca que, en países de carácter legalista, como el colombiano, la falta de presiones coercitivas en referencia a la presentación de información relacionada con la sostenibilidad y de un seguimiento a los informes presentados por los gobiernos para evaluar su gestión e incluir las sanciones que correspondan, limita el alcance de la rendición de cuentas. Por otro lado, se observa un avance en las presiones isomórficas, en la medida que los GL a pesar de no tener una obligación específica de divulgar asuntos relacionados con la Agenda 2030 los ha presentado en sus informes para atender al llamado mundial y legitimar las acciones gubernamentales bajo el esquema del DS.

VI. Conclusiones

Los resultados de este estudio permiten revelar varios asuntos. En primer lugar, los GL de Colombia están interesados en lo relacionado con el DS desde antes de la promulgación de la Agenda 2030, en el año 2015, destacando que son asuntos que se han incluido en informes anteriores a su puesta en marcha. En segundo lugar, hay diversidad en la presentación y extensión de los informes entre los gobiernos locales analizados, identificando ese mismo

comportamiento en la extensión de las divulgaciones relacionadas con los ODS. En tercer lugar, se observa que no hay criterios claros en la divulgación de información de los ODS entre periodos, al identificar incrementos o disminuciones en la divulgación de algunos de ellos. Esto —también— puede obedecer al cambio de mandatarios, a partir del 1 de enero de 2016, por procesos de elecciones locales en el país, que pueden implicar líneas de trabajo diferentes, que inciden en la concentración del plan de gobierno en algunos asuntos de la Agenda 2030.

Contrario a lo esperado, la promulgación de la Agenda 2030 y de los 17 ODS, no representó un incremento en el número de divulgaciones de información relacionada. Por el contrario, hubo una disminución en Bogotá, Medellín y Cali, y la excepción fue Barranquilla que tuvo un incremento del 210%. Además, se observaron diferencias en los ODS reportados con disminuciones significativas, especialmente en Cali, que disminuyó la divulgación en 16 de los 17 ODS. Estos resultados en los informes de rendición de cuentas evidencian que a pesar de la importancia que se ha dado a la Agenda 2030, no fue considerado por los GL como un elemento de presión coercitiva para la presentación de sus informes debido a su falta de reglamentación. Sin embargo, se destaca que los GL tienen presiones miméticas para reportar asuntos de interés mundial para legitimar las acciones que realizan bajo el discurso del DS, debido a los retos que representa para poder alcanzarlo.

Estos resultados son importantes porque permiten establecer un análisis exploratorio de la incorporación de las prácticas de divulgación de información asociada al DS en los GL para tener un acercamiento de la forma en que los asuntos de interés mundial están siendo incorporados en los contextos locales de un país en vías de desarrollo que tiene múltiples problemáticas materia social, económica y medio ambiental.

Este artículo ofrece una visión inicial de la relación entre la rendición de cuentas de los GL y los temas vinculados a la Agenda 2030. Esto sugiere la oportunidad de llevar a cabo investigaciones futuras más exhaustivas, que se adentren en la integración de la Agenda 2030 en los GL a través de un análisis cualitativo de la información proporcionada por estas entidades. Ampliar la muestra analizada a diferentes contextos y considerar otros mecanismos utilizados por los GL para la divulgación de información y la rendición de cuentas en la actualidad, también podría enriquecer los resultados exploratorios.

Las limitaciones relacionadas con este artículo están asociadas, principalmente, al uso de la técnica de etiquetado automático, debido a que es un diccionario con las palabras y etiquetas preestablecidas sin tener acceso a la verificación, lo que pueden generar una distorsión en la clasificación de la información que podría llevar a imprecisiones en los resultados. Sin embargo, esta técnica se ha utilizado para analizar grandes cantidades de información

en diferentes disciplinas. Por lo anterior, resulta necesario complementar este artículo con un análisis de validación humana para comprobar la validez de los resultados que permita ampliar los resultados y contrastarlos para fortalecer esta línea de investigación.

Referencias bibliográficas

- Abhayawansa, S., Adams, C. A., y Neesham, C. (2021). Accountability and Governance in Pursuit of Sustainable Development Goals: Conceptualising How Governments Create Value. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 34(4), 923–945. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-07-2020-4667>
- Adams, C. A., Muir, S., y Hoque, Z. (2014). Measurement of Sustainability Performance in The Public Sector. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 5(1), 46–67. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-04-2012-0018>
- Alcaraz-Quiles, F. J., Navarro-Galera, A., y Ortiz-Rodríguez, D. (2017). La transparencia sobre sostenibilidad en gobiernos regionales: el caso de España. *Convergencia Revista de Ciencias Sociales*, 24(73), 113–140. <https://www.redalyc.org/journal/105/10550008005/html/>
- Ball, A., y Bebbington, J. (2008). Editorial: Accounting and reporting for sustainable development in public service organizations. *Public Money and Management*, 28(6), 323–326. <https://doi.org/10.1111/j.1467-9302.2008.00662.x>
- Ball, A., Grubnic, S., y Birchall, J. (2014). Sustainability Accounting and Accountability in The Public Sector. En J. Bebbington, J. Unerman, y B. O´Dwyer (eds.), *Sustainability Accounting and Accountability* (Segunda edición, pp. 176–195). Routledge.
- Banco Interamericano de Desarrollo (BID). (2016). *Guía metodológica del Programa de Ciudades Emergentes y Sostenibles*. BID. <http://dx.doi.org/10.18235/0012702>
- Beare, D., Buslovich, R., y Searcy, C. (2014). Linkages between Corporate Sustainability Reporting and Public Policy. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 21(6), 336–350. <https://doi.org/10.1002/csr.1323>
- Bebbington, J., y Larrinaga, C. (2014). Accounting and Sustainable Development: An Exploration. *Accounting, Organizations and Society*, 39(6), 395–413. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2014.01.003>
- Bebbington, J., y Unerman, J. (2018). Achieving the United Nations Sustainable Development Goals: An Enabling Role for Accounting Research. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 31(1), 2–24. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-05-2017-2929>
- Belal, A. R., Cooper, S. M., y Roberts, R. W. (2013). Vulnerable and Exploitable: The Need for Organizational Accountability and Transparency in Emerging and Less Developed Economies. *Accounting Forum*, 37(2), 81–91. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2013.04.001>
- Bellringer, A., Ball, A., y Craig, R. (2011). Reasons for Sustainability Reporting by New Zealand Local Governments. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 2(1), 126–138. <https://doi.org/10.1108/20408021111162155>
- Bovens, M. (2007). Analysing and Assessing Accountability: A Conceptual Framework. *European Law Journal*, 13(4), 447–468. <https://doi.org/10.1111/j.1468-0386.2007.00378.x>

- Bovens, M. (2010). Two concepts of accountability: Accountability as a virtue and as a Mechanism. *West European Politics*, 33(5), 946–967. <https://doi.org/10.1080/01402382.2010.486119>
- Caldas, P., Dollery, B., y Marques, R. C. (2016). What Really Matters Concerning Local Government Evaluation: Community Sustainability. *Lex Localis*, 14(3), 279–302. [https://doi.org/10.4335/14.3.279-302\(2016\)](https://doi.org/10.4335/14.3.279-302(2016))
- Campbell, J. L. (2006). Institutional Analysis and the Paradox of Corporate Social Responsibility. *Behavioral Scientist Institutional*, 49(7), 925–938. <https://doi.org/10.1177/0002764205285172>
- Cardillo, E., y Longo, M. C. (2020). Managerial Reporting Tools for Social Sustainability: Insights from a Local Government Experience. *Sustainability (Switzerland)*, 12(9), 3675. <https://doi.org/10.3390/su12093675>
- Comisión Económica para América Latine y el Caribe (CEPAL). (2014). *La Alianza del Pacífico y el MERCOSUR hacia la convergencia en la diversidad*. CEPAL. <https://repositorio.cepal.org/entities/publication/1b97c003-9fa4-419c-b7b6-23f1af5d4881>
- Christensen, T., y Læg Reid, P. (2015). Performance and Accountability—A Theoretical Discussion and an Empirical Assessment. *Public Organization Review*, 15(2), 207–225. <https://doi.org/10.1007/s11115-013-0267-2>
- Cohen, S., Manes-Rossi, F., y Brusca, I. (2023). Are SDGs Being Translated into Accounting Terms? Evidence from European Cities. *Public Money and Management*, 43 (7). <https://doi.org/10.1080/09540962.2023.2243543>
- Coronado, F. (2019). Measuring the Sustainability of Latin American Capital Cities. *World Journal of Entrepreneurship, Management and Sustainable Development*, 15(3), 197–211. <https://doi.org/10.1108/WJEMSD-01-2018-0009>
- Correa-García, J. A., Correa-Mejía, D. A., y Ceballos-García, D. (2021). Prácticas de revelación en los reportes corporativos: características de las empresas colombianas. *Dimensión Empresarial*, 19(2), 1–42. <https://doi.org/10.15665/dem.v19i2.2667>
- Del Bello, A. (2006a). Intangibles and sustainability in local government reports: An analysis into an uneasy. *Journal of Intellectual Capital*, 7(4), 440–456. <https://doi.org/10.1108/14691930610709103>
- Departamento Nacional de Planeación (DNP). (2022). Informe anual de avance en la implementación de los ODS en Colombia. https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Sinergia/Documentos/2022_14_04_Informe_anual_avance_implementacion_ODS_en_Colombia_2022.pdf
- DiMaggio, P., y Powell, W. (1983). The Iron Cage Revisited: Institutional Isomorphism and Collective Rationality in Organizational Fields. *American Sociological Review*, 48(2), 147–160.
- El Congreso de la República de Colombia (1994, 15 de julio). Ley 152 de 1994. *Por la cual se establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo*. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=327>
- El Congreso de la República de Colombia. (2014, 6 de marzo). Ley 1712 de 2014. *Por medio del cual se crea la ley de transparencia y del derecho de acceso a la información pública nacional*. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=56882>

- Farneti, F., y Guthrie, J. (2009). Sustainability Reporting by Australian Public Sector Organizations: Why They Report. *Accounting Forum*, 33(2), 89–98. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2009.04.002>
- Frías, J. V., Marques, M. D. C., y Rodríguez, L. (2013). Divulgación de información sostenible: ¿se adapta a las expectativas de la sociedad? *Revista de Contabilidad*, 16(2), 147–158. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2013.07.004>
- Frías-Aceituno, J. V., Rodríguez-Ariza, L., y González-Bravo, M. I. (2013). The Effect of Societal Values on Local Government Transparency: Applying Hofstede's Cultural Dimensions. *Lex Localis-Journal of Local Self-Government*, 11(4), 829–850. [https://doi.org/10.4335/11.4.829-850\(2013\)](https://doi.org/10.4335/11.4.829-850(2013))
- Frumkin, P., y Galaskiewicz, J. (2004). Institutional Isomorphism and Public Sector Organizations. *Journal of Public Administration Research and Theory*, 14(3), 283–307. <https://doi.org/10.1093/jopart/muh028>
- Fusco, F., y Ricci, P. (2019). What Is the Stock of The Situation? A Bibliometric Analysis on Social and Environmental Accounting Research in Public Sector. *International Journal of Public Sector Management*, 32(1), 21–41. <https://doi.org/10.1108/IJPSM-05-2017-0134>
- Garde Sánchez, R., Rodríguez Bolívar, M. P., y López-Hernández, A. M. (2013). Online Disclosure of University Social Responsibility: A Comparative Study of Public and Private US Universities. *Environmental Education Research*, 19(6), 709–746. <https://doi.org/10.1080/13504622.2012.749976>
- Ghaemi, Z., y Smith, A. D. (2020). A Review on The Quantification of Life Cycle Greenhouse Gas Emissions at Urban Scale. *Journal of Cleaner Production*, 252, 119634. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.119634>
- Ghalib, A., Qadir, A., y Ahmad, S. R. (2017). Evaluation of Developmental Progress in Some Cities of Punjab, Pakistan, Using Urban Sustainability Indicators. *Sustainability*, 9(8). <https://doi.org/10.3390/su9081473>
- Global Reporting Initiative. (2004). Public Agency Sustainability Reporting: A GRI Resource Document in Support of the Public Agency Sector Supplement Project. https://www.aeca.es/old/comisiones/rsc/documentos_fundamentales_rsc/gri/resource_documents/gri_public_agency_resource_document.pdf
- Global Reporting Initiative. (2010). GRI Reporting in Government Agencies. *Global Reporting Initiative*, 1–16. Amsterdam
- Global Reporting Initiative Focal Point Australia. (2012). Integrating Sustainability into Reporting - An Australian Public Sector Perspective. GRI Focal Point, Sydney, Australia.
- Goswami, K., y Lodhia, S. (2014). Sustainability Disclosure Patterns of South Australian Local Councils: A Case Study. *Public Money & Management*, 34(4), 273–280. <https://doi.org/10.1080/09540962.2014.920200>
- Greiling, D., y Spraul, K. (2010). Accountability and The Challenges of Information Disclosure. *Public Administration Quarterly*, 34 (3), 338-377. <https://www.jstor.org/stable/41288352>
- Greiling, D., Traxler, A. A., y Stötzer, S. (2015). Sustainability Reporting in The Austrian, German and Swiss Public Sector. *International Journal of Public Sector Management*, 28(4/5), 404–428. <https://doi.org/10.1108/IJPSM-04-2015-0064>

- Guerrero-Gómez, T., Navarro-Galera, A., y Ortiz-Rodríguez, D. (2021). Promoting Online Transparency to Help Achieve the Sustainable Development Goals: An Empirical Study of Local Governments in Latin America. *Sustainability*, 13(1837). <https://doi.org/10.3390/su13041837>
- Guthrie, J., y Abeysekera, I. (2006). Content Analysis of Social, Environmental Reporting: What Is New? *Journal of Human Resource Costing & Accounting*, 10(2), 114–126. <https://doi.org/10.1108/14013380610703120>
- Guthrie, J., Ball, A., y Farneti, F. (2010). Advancing Sustainable Management of Public and Not for Profit Organizations. *Public Management Review*, 12(4), 449–459. <https://doi.org/10.1080/14719037.2010.496254>
- Hahn, R., y Kühnen, M. (2013). Determinants of Sustainability Reporting: A Review of Results, Trends, Theory, and Opportunities in An Expanding Field of Research. *Journal of Cleaner Production*, 59, 5–21. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2013.07.005>
- Hardoy, J., y Ruete, R. (2013). Incorporating climate change adaptation into planning for a liveable city in Rosario, Argentina. *Environment and Urbanization*, 25(2), 339–360. <https://doi.org/10.1177/0956247813493232>
- Harris, S., Weinzettel, J., y Levin, G. (2020). Implications of low Carbon City sustainability strategies for 2050. *Sustainability*, 12(13), 1–23. <https://doi.org/10.3390/su12135417>
- Holden, M., y Larsen, M. T. (2015). Institutionalizing a Policy by any Other Name: In the City of Vancouver’s Greenest City Action Plan, Does Climate Change Policy or Sustainability Policy Smell as Sweet? *Urban Research and Practice*, 8(3), 354–370. <https://doi.org/10.1080/17535069.2015.1051382>
- International Public Sector Accounting Standards Board IPSASB. (2014). *The Conceptual Framework for General Purpose Financial Reporting by Public Sector Entities*. <https://www.ipsasb.org/publications/conceptual-framework-general-purpose-financial-reporting-public-sector-entities-3>
- Joseph, C., Pilcher, R., y Taplin, R. (2014). Malaysian Local Government Internet Sustainability Reporting. *Pacific Accounting Review*, 26(1/2), 75–93. <https://doi.org/10.1108/PAR-07-2013-0071>
- Krause, R. M., Feiock, R. C., y Hawkins, C. V. (2016). The Administrative Organization of Sustainability Within Local Government. *Journal of Public Administration Research and Theory*, 26(1), 113–127. <https://doi.org/10.1093/jopart/muu032>
- Krippendorff, K. (2004). Content Analysis: An Introduction to Its Methodology, Second Edition In *Sage Publications*.
- Kumar, S., Kumar, N., y Vivekadhish, S. (2016). Millennium Development Goals (MDGS) to Sustainable Development Goals (SDGS): Addressing Unfinished Agenda and Strengthening Sustainable Development and Partnership. *Indian Journal of Community Medicine*, 41(1), 1–4. <https://doi.org/10.4103/0970-0218.170955>
- Lamprindi, S., y Kubo, N. (2008). Debate: The Global Reporting Initiative and Public Agencies. *Public Money and Management*, 28(6), 326–329. <https://doi.org/10.1111/j.1467-9302.2008.00663.x>

- León-Silva, J. M., Dasí-González, R. M., y Julve, V. M. (2022). Determinants of sustainability information disclosure of local governments in Latin America. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 25(2), 244–256. <https://doi.org/10.6018/rcsar.421811>
- León-Silva, J. M., Dasí-González, R. M., y Montesinos-Julve, V. (2020). Disclosure of Sustainability Information in The Local Governments of The Pacific Alliance. *Lex Localis*, 18(3), 557–578. [https://doi.org/10.4335/18.3.557-578\(2020\)](https://doi.org/10.4335/18.3.557-578(2020))
- León-Silva, J. M., Montesinos-Julve, V., y Dasí-González, R. (2021). La rendición de cuentas y responsabilidad social en los gobiernos centrales: Alianza del Pacífico. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 79, 79–102. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n79a04>
- Lodhia, S., Jacobs, K., y Park, Y. J. (2012). Driving public sector environmental reporting: The disclosure practices of Australian Commonwealth Departments. *Public Management Review*, 14(5), 631–647. <https://doi.org/10.1080/14719037.2011.642565>
- Manes-Rossi, F., Nicolò, G., y Argento, D. (2020). Non-Financial Reporting Formats in Public Sector Organizations: A Structured Literature Review. *Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management*, 32(4), 639–669. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-03-2020-0037>
- Meyer, J. W., y Rowan, B. (1977). Institutionalized Organizations: Formal Structure as Myth and Ceremony. *American Journal of Sociology*, 83(2), 340–363. <https://doi.org/10.1086/226550>
- Mi, Z., Guan, D., Liu, Z., Liu, J., Vigiúé, V., Fromer, N., y Wang, Y. (2019). Cities: The Core of Climate Change Mitigation. *Journal of Cleaner Production*, 207, 582–589. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2018.10.034>
- Mori, K., y Christodoulou, A. (2012). Review of Sustainability Indices and Indicators: Towards a new City Sustainability Index (CSI). *Environmental Impact Assessment Review*, 32(1), 94–106. <https://doi.org/10.1016/j.eiar.2011.06.001>
- Navarro, A., de los Ríos, A., Ruiz, M., y Tirado, P. (2015). Identifying Motivation of The Local Governments to Improve the Sustainability Transparency. *Transylvanian Review of Administrative Sciences*, (45), 149–167. <https://digibug.ugr.es/handle/10481/37254>
- Navarro-Galera, A., Alcaraz-Quiles, F. J., y Ortiz-Rodríguez, D. (2016). Online Dissemination of Information On Sustainability in Regional Governments. Effects of Technological Factors. *Government Information Quarterly*, 33(1), 53–66. <https://doi.org/10.1016/j.giq.2015.12.003>
- Navarro-Galera, A., Ruiz-Lozano, M., Tirado-Valencia, P., y de los Ríos-Berjillos, A. (2017). Promoting sustainability transparency in european local governments: An empirical analysis based on administrative cultures. *Sustainability*, 9(432). <https://doi.org/10.3390/su9030432>
- Nicolò, G., Andrades-Peña, F. J., Ferullo, D., y Martínez-Martínez, D. (2023). Online Sustainable Development Goals Disclosure: A Comparative Study in Italian and Spanish Local Governments. *Business Ethics, the Environment and Responsibility*, 32 (4), 1–16. <https://doi.org/10.1111/beer.12584>
- Niemann, L., y Hoppe, T. (2018). Sustainability Reporting by Local Governments: A Magic Tool? Lessons on Use and Usefulness from European Pioneers. *Public Management Review*, 20(1), 201–223. <https://doi.org/10.1080/14719037.2017.1293149>

- Organización de las Naciones Unidas (ONU). (2015, 21 de octubre). *Transformar nuestro mundo: la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible* [resolución A/RES/70/1, Asamblea General]. Organización de Naciones Unidas. http://unctad.org/meetings/es/SessionalDocuments/ares70d1_es.pdf
- Organización de las Naciones Unidas (ONU). (2017). *Nueva Agenda Urbana*. ONU.
- Othman, R., Nath, N., y Laswad, F. (2017). Sustainability Reporting by New Zealand's Local Governments. *Australian Accounting Review*, 27(3), 315–328. <https://doi.org/10.1111/auar.12153>
- Pacto Mundial (s.f.). ¿En qué consiste el Objetivo de Desarrollo Sostenible 11? Consultado el 27 de marzo de 2024 <https://www.pactomundial.org/ods/11-ciudades-y-comunidades-sostenibles/>
- Parvez, M., Hazelton, J., y James, G. (2019). Greenhouse Gas Emissions Disclosure by Cities: The Expectation Gap. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 10(4), 685–709. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-11-2017-0138>
- Prado-Lorenzo, J. M., García-Sánchez, I. M., y Cuadrado-Ballesteros, B. (2012). Sustainable cities: Do Political Factors Determine the Quality of Life? *Journal of Cleaner Production*, 21(1), 34–44. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2011.08.021>
- Pulselli, R. M., Marchi, M., Neri, E., Marchettini, N., y Bastianoni, S. (2019). Carbon accounting framework for decarbonisation of European city neighbourhoods. *Journal of Cleaner Production*, 208, 850–868. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2018.10.102>
- Reynolds, C. C., Escobedo, F. J., Clerici, N., y Zea-Camaño, J. (2017). Does “Greening” of Neotropical Cities Considerably Mitigate Carbon Dioxide Emissions? The Case of Medellín, Colombia. *Sustainability*, 9(5). <https://doi.org/10.3390/su9050785>
- Rosati, F., y Faria, L. G. D. (2019). Addressing the SDGs in Sustainability Reports: The Relationship with Institutional Factors. *Journal of Cleaner Production*, 215, 1312–1326. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2018.12.107>
- Sareen, S., y Grandin, J. (2020). European Green Capitals: Branding, Spatial Dislocation or Catalysts for Change? *Geografiska Annaler, Series B: Human Geography*, 102(1), 101–117. <https://doi.org/10.1080/04353684.2019.1667258>
- Schillemans, T., Van Twist, M., y Vanhomerig, I. (2013). Innovations in Accountability. *Public Performance & Management Review*, 36(3), 407–435. <https://doi.org/10.2753/PMR1530-9576360302>
- Shakhmamatova, G., e Ishmukhametov, I. (2021). Models and Algorithms for Automatic Labelling of Unstructured Texts [conferencia]. *9th International Conference on Applied Innovations in IT, (ICAIIIT)*, 69–76.
- Shan, Y., Liu, J., Liu, Z., Shao, S., y Guan, D. (2019). An Emissions-Socioeconomic Inventory of Chinese Cities. *Scientific Data*, 6, 1–10. <https://doi.org/10.1038/sdata.2019.27>
- Sobkowiak, M., Cuckston, T., y Thomson, I. (2020). Framing Sustainable Development Challenges: Accounting for SDG-15 in the UK. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 33(7), 1671–1703. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-01-2019-3810>
- Tsalis, T. A., Malamateniou, K. E., Koulouriotis, D., y Nikolaou, I. E. (2020). New Challenges for Corporate Sustainability Reporting: United Nations' 2030 Agenda for Sustainable

- Development and The Sustainable Development Goals. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 27 (4), 1617–1629. <https://doi.org/10.1002/csr.1910>
- United Nations. (2000). United Nations Millennium Declaration https://www.un.org/en/development/desa/population/migration/generalassembly/docs/globalcompact/A_RES_55_2.pdf
- United Nations. (2012). Back to Our Common Future: Sustainable Development in the 21st Century (SD21) project. In *Back to our Common Future: Sustainable Development in the 21st Century (SD21) project*. United Nations.
- Valencia, S. C., Simon, D., Croese, S., Nordqvist, J., Oloko, M., Sharma, T., Taylor Buck, N., y Versace, I. (2019). Adapting the Sustainable Development Goals and The New Urban Agenda to The City Level: Initial Reflections from a Comparative Research Project. *International Journal of Urban Sustainable Development*, 11(1), 4–23. <https://doi.org/10.1080/19463138.2019.1573172>
- Vieira, I. L., Da Silva, E. R., y Mattos, U. A. de O. (2020). Public Sector Social-Environmental Diagnosis Model: Application in a Federal Autarky, Rio de Janeiro. *Gestao e Producao*, 27(3), 1–18. <https://doi.org/10.1590/0104-530x4957-20>
- Williams, B. R. (2015). The Local Government Accountants' Perspective on Sustainability. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 6(2), 267–287. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-07-2014-0043>
- Williams, B., Wilmshurst, T., y Clift, R. (2011). Sustainability Reporting by Local Government in Australia: Current and Future Prospects. *Accounting Forum*, 35(3), 176–186. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2011.06.004>
- World Commission on Environment and Development (1987). Our common future, from one earth to one world. Recuperado de <https://sustainabledevelopment.un.org/content/documents/5987our-common-future.pdf>

Muñoz Guzman, M., & Rojo Gutiérrez, M. (2024). Caracterización territorial de la conducta ética de contadores públicos en Colombia durante el periodo 2017-2023. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 85, 107-131. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a05>

Caracterización territorial de la conducta ética de contadores públicos en Colombia durante el periodo 2017-2023

Michael Muñoz Guzmán

michael_munoz@uajs.edu.co

Orcid: 0000-0001-5624-6374

Corporación Universitaria Antonio José de Sucre, Colombia

Marco Rojo Gutiérrez

Marco.rojo@unini.edu.mx

Orcid: 0000-0001-5624-6374

Universidad Internacional Iberoamericana de México, México D.F

Caracterización territorial de la conducta ética de contadores públicos en Colombia durante el periodo 2017-2023

Resumen: *El presente artículo tiene como objetivo central determinar la caracterización territorial de la conducta ética de contadores públicos en Colombia para el periodo 2017-2023. Para su elaboración, basó su aplicabilidad y entendimiento en la teoría de Grafos, herramienta de las matemáticas discretas que facilita la comprensión de cualquier situación de la realidad. Para dar cumplimiento al objetivo propuesto, primero, se hizo una revisión documental; en segundo lugar, se hizo uso de la estadística descriptiva e inferencial en la construcción de tablas de frecuencia y, finalmente, se procedió a la ilustración pictórica de la conducta ética mostrada por los contadores públicos en Colombia. Como resultado, se obtuvo que el grupo de contadores públicos que más infringen la norma ética están ubicados en los departamentos de Antioquia, Cundinamarca, Norte de Santander, Santander y Valle; mientras que los que menos infringen el código ético son: Bolívar, Boyacá, Caldas, Caquetá, Huila, Magdalena, Meta, Risaralda, Sucre y Tolima.*

Palabras claves: *ética, contadores públicos, contabilidad, teoría de Grafos.*

A territorial characterization of the ethical conduct of public accountants in Colombia during the period 2017-2023.

Abstract: *This study aims to determine the territorial characterization of the ethical conduct of public accountants in Colombia for the period 2017-2023. It derived its applicability and comprehension from Graph Theory, a branch of discrete mathematics that facilitates the comprehension of any real-world scenario. First, a documentary review was conducted to achieve the proposed objective. Secondly, frequency tables were constructed using descriptive and inferential statistics. Lastly, a pictorial illustration was created to illustrate the ethical conduct of public accountants in Colombia. The analysis revealed that the departments of Antioquia, Cundinamarca, Norte de Santander, Santander, and Valle have the highest number of public accountants who violate ethical standards. Conversely, the departments of Bolívar, Boyacá, Caldas, Caquetá, Huila, Magdalena, Meta, Risaralda, Sucre, and Tolima have the lowest number of ethical code violations among public accountants.*

Keywords: *ethics, public accountants, accounting, Graph Theory.*

Caracterização territorial da conduta ética dos contadores públicos na Colômbia durante o período 2017-2023

Resumo: *Este artigo tem como objetivo principal determinar a caracterização territorial da conduta ética dos contadores públicos na Colômbia para o período 2017-2023. Para o seu desenvolvimento, sua aplicabilidade e compreensão foram baseadas na Teoria dos Grafos, uma ferramenta das matemáticas discretas que facilita a compreensão de qualquer situação real. Para cumprir o objetivo proposto, primeiramente foi realizada uma revisão documental; Em segundo lugar, foram utilizadas estatísticas descritivas e inferenciais na construção de tabelas de frequência e, por fim, foi realizada a ilustração pictórica da conduta ética mostrada pelos contadores públicos na Colômbia. Como resultado, constatou-se que o grupo de contadores públicos que mais violam o padrão ético está localizado nos departamentos de Antioquia, Cundinamarca, Norte de Santander, Santander e Valle; enquanto os que menos violam o código ético são: Bolívar, Boyacá, Caldas, Caquetá, Huila, Magdalena, Meta, Risaralda, Sucre e Tolima.*

Palavras-chave: *Ética, contadores públicos, contabilidade, Teoria dos Grafos.*

Caractérisation territoriale du comportement éthique des experts-comptables en Colombie pour la période 2017-2023

Résumé : *L'objectif principal de cet article est de déterminer la caractérisation territoriale du comportement éthique des experts-comptables en Colombie pour la période 2017-2023. Pour son élaboration, il a basé son applicabilité et sa compréhension sur la théorie des graphes, un outil de mathématiques discrètes qui facilite la compréhension de n'importe quelle situation de la réalité. Pour atteindre l'objectif proposé, nous avons tout d'abord procédé à une analyse documentaire. Ensuite, nous avons utilisé des statistiques descriptives et inférentielles pour établir des tableaux de fréquence. Enfin, nous avons illustré par des images le comportement éthique des experts-comptables en Colombie. Il en ressort que le groupe d'experts-comptables qui enfreint le plus le code éthique est situé dans les départements d'Antioquia, de Cundinamarca, de Norte de Santander, de Santander et de Valle ; tandis que ceux qui enfreignent le moins le code éthique se trouvent dans les départements de Bolívar, Boyacá, Caldas, Caquetá, Huila, Magdalena, Meta, Risaralda, Sucre, et Tolima.*

Mots clés: *éthique, experts-comptables, comptabilité, théorie des graphes*

Caracterización territorial de la conducta ética de contadores públicos en Colombia durante el periodo 2017-2023

Michael Muñoz Guzmán y Marco Rojo Gutiérrez

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a05>

Primera versión recibida en febrero de 2024 – versión mayo de 2024

I. Introducción

La ética, como ciencia rectora del comportamiento humano, es la encargada de delimitar el obrar de los sujetos en sociedad, atribuyendo como buenas o malas ciertas conductas en su realidad cotidiana. Es por ello, que los profesionales de la contaduría pública no son ajenos a tal criterio evaluativo de esta ciencia. Por el contrario, estos pasan a ser una pieza fundamental dado su rol de emisores de buena fe al momento de entregar información financiera a los núcleos económicos y a la sociedad en general.

Un profesional de la contaduría pública que carezca de principios morales será uno que no garantizará el fin último de esta disciplina, el cual es la entrega de informes fidedignos, confiables y transparentes de la información financiera, los rendimientos y flujos de efectivo de las entidades para que una gama amplia de usuarios, entre ellos: inversionistas, clientes, proveedores, acreedores, Estado y trabajadores, puedan tomar mejores decisiones en contexto.

Asimismo, se plantea la necesidad de fortalecer la conducta ética en los contadores públicos en ejercicio de sus funciones, toda vez que estos, al entregar información no razonable a los distintos actores de la sociedad, atentarían contra un eficiente recaudo de impuestos por parte del Estado y, de manera indirecta, se afectarían los ingresos que pudieran canalizarse para poder llegar a las poblaciones más vulnerables en pro de la satisfacción de sus necesidades y, por ende, del mejoramiento de la sociedad.

Es de vital relevancia, insistir en la formación de estos profesionales desde los claustros educativos, ya que las instituciones superiores han descuidado en gran manera las cátedras éticas en dicha profesión, olvidando que un mal

manejo de recursos, ya sean públicos o privados, afectaría a la sociedad en general, poniendo en riesgo el sostenimiento de generaciones futuras.

Es así como se muestra la ética como ciencia por excelencia, que le permite al ser humano modelar su comportamiento en sociedad, basado en una normativa general, que fortalece sus principios y valores en beneficio de esa misma sociedad como base sólida de relaciones humanas.

La ética se convierte en un conocimiento normativo y fáctico que es de suma importancia para el investigador, toda vez que fortalece su capacidad de relación con los demás seres humanos, así como también la mejora en su contexto laboral y profesional. De igual forma, le es de vital importancia por la fortaleza adquirida en temas teóricos de esta naturaleza.

En lo que respecta a la pertinencia de la investigación, la ética es aquella ciencia que servirá para avalar las buenas prácticas realizadas por los profesionales de la contaduría pública, en la medida que estos entreguen información fiel, objetiva y razonable a la sociedad, coadyuvarán a que los recursos lleguen de manera efectiva a la sociedad para el suplemento de sus necesidades básicas y así, procurar un mejor estilo de vida.

Teniendo en cuenta la relevancia de la investigación, se resalta el beneficio que esta traerá a la comunidad científica, donde se fortalecerán conocimientos en las áreas de contabilidad, ética y teoría de Grafos. También, la realización de esta investigación potencializará los indicadores investigativos de la universidad y una mejor información en las organizaciones para la toma de decisiones. Asimismo, se destaca que, los principios éticos son vitales para la contabilidad y el ejercicio de la profesión, ya que orientan el comportamiento de los contadores públicos, actuando no solo como pilares para disciplina contable, sino también como esenciales para sostener la confianza de los diferentes actores que se benefician de la información contable y financiera producida por los núcleos económicos.

Este artículo se ampara en la teoría de Grafos, por medio de la representación gráfica de un dígrafo que muestre de manera didáctica y comprensiva la realidad de la distribución territorial de la conducta ética en los contadores públicos de Colombia para el periodo 2017-2023, el cual podrá ser entendido y analizado por cualquier sujeto. La metodología se basa en una revisión documental de carácter inductivo y descriptivo que permite mostrar la realidad ética de los profesionales de la contaduría y en el cual solo se hacen inferencias para este grupo poblacional.

Teniendo en cuenta lo anterior, se justifica la praxiología del estudio, debido a las pocas investigaciones realizadas en este contexto ético para profesionales de la contaduría en Colombia, y más la de llegar a ser representados en una gráfica de fácil entendimiento. De igual forma, se pretende una visión futurista en el ofrecimiento de esta herramienta gráfica para que pueda ser utilizada en otras áreas del saber.

II. Marco teórico

La disciplina contable, es aquella que tiene como fin último otorgar información a la sociedad, clientes, inversores, acreedores, gerentes, empleados y Estado, por medio de informes financieros, de excedentes y flujos de caja para que un grupo de usuarios puedan tomar decisiones (IFRS , 2018).

En Colombia, la entidad que regula la profesión contable es la Unidad Administrativa Especial Junta Central de Contadores-UAEJCC. Esta, trabaja tres aspectos fundamentales que tienen que ver con su misión. El primero, Tribunal de Disciplina, que está integrado por siete dignatarios que se encargan de llevar a cabo las investigaciones comportamentales de contadores públicos y aquellas sociedades de contadores que fungen como personas jurídicas. La segunda, Registro e inspección: como su nombre lo indica es aquella que se encarga del registro de contadores públicos y sociedades de contadores. Y la tercera, Vigilancia, la cual es la encargada de supervisar a dichos contadores o empresas que prestan el servicio contable (Resolución 000-0660 de 2020, JCC).

Teniendo en cuenta las estadísticas ofrecidas por la UAEJCC, durante el periodo comprendido entre el 18 de septiembre de 1956 y el 24 de julio de 2023 (último comité de registro realizado), existían 312.908 contadores públicos titulados, de los cuales 305.914 se encuentran activos, 6.895 fallecidos y 99 con sus tarjetas canceladas (Resolución 000-0660 de 2020, JCC).

El problema acerca de la conducta ética de contadores públicos en Colombia ha sido preocupación de varios investigadores, dentro de las cuales se pueden resaltar las realizadas por: Álvarez Rojas (2017), donde planteó la relación de las conductas éticas violadas por los contadores de acuerdo con la Ley 43 de 1990 y donde concluyó que el actuar de los profesionales contables estaba rodeado de muchos riesgos, donde se veía influenciado por presiones sociales y económicas.

También, se tiene la investigación realizada por Jara y Londoño (2019), quienes investigaron sobre el comportamiento ético de contadores públicos teniendo en cuenta la normativa vigente para Colombia y en la cual concluyeron que, el profesional de la contaduría pública no solo debe contar con conocimientos técnicos de la disciplina, sino también con valores éticos, actitudes y habilidades que le son propios en su quehacer profesional.

Aunado a ello, se evidencia el estudio hecho por Giraldo Garcés (2013), donde preocupados por los procesos de formación de los contadores públicos como uno de los más complejos en el actuar ético, analizaron temas asociados a la sociología, como el poder, el modelo económico y la mentalidad moderna, el cual les permitió obtener ideas sobre la ética contable basado en los planteamientos de Immanuel Kant.

Por otra parte, se distingue la investigación realizada por Agudelo Vélez y Londoño Cossío (2022), donde exponen postulados como la situación divergente de contadores públicos entre lo justo y lo legal, debido al dilema de la ética y la situación económica en Colombia. En este, evidencian situaciones como, la preparación de profesionales en las universidades dado que solo se centran en lo técnico, dejando de lado aspectos humanistas, como lo es la enseñanza de la ética en la profesión de la contabilidad. También evidencian una desconexión entre la teoría y la práctica, debido a la gran proliferación normativa en temas contables y tributarios, procurando esto, de manera indirecta, desactualizaciones en los recién egresados. Otras razones son la importancia del bienestar particular y las altas cargas impositivas a las organizaciones.

II.1. Territorio

Este es un concepto teórico y metodológico que explica y describe el desenvolvimiento espacial de las relaciones sociales que establecen los sujetos en contextos culturales, sociales, políticos y económicos. Ha surgido de diversas corrientes del pensamiento geográfico, ya sea como parte de la geografía física o crítica. El territorio, ayuda en la interpretación y comprensión de las relaciones sociales intrínsecas a la dimensión espacial (Llanos Hernández, 2010).

Para Montañez Gómez y Delgado Mahecha (1998), el territorio es una extensión terrestre delimitada, que incluye una relación de poder o posesión por parte de un individuo o grupo social. Contiene límites de soberanía, propiedad, apropiación, disciplina, vigilancia y jurisdicción, y transmite la idea de cerramiento.

Asimismo, Foucault (2008), define territorio como la soberanía que ejerce límites espaciales a un grupo de población, desde un punto de vista jurídico y político.

De acuerdo con los planteamientos emitidos por los anteriores autores, se puede aseverar que territorio es aquella parte geográfica que pertenece a una población y sobre la cual se ejerce soberanía espacial. Para este estudio de investigación, se tendrá como referente territorial los departamentos y regiones, es así que se hará una caracterización de los profesionales que pertenezcan a cada una de ellas como parte de la geografía colombiana.

Geográficamente, Colombia está compuesta por 32 departamentos y estos a su vez hacen parte de seis regiones, tal como lo muestra la Tabla 1.

Tabla 1. Regiones de Colombia

Región	Departamentos
Región Andina	Antioquia, Boyacá, Caldas, Caquetá, Cauca, Cesar, Chocó, Cundinamarca, Huila, Nariño, Norte de Santander, Putumayo, Quindío, Risaralda, Santander, Tolima y Valle del Cauca.
Región Amazónica	Amazonas, Caquetá, Guainía, Guaviare, Meta, Vaupés y Vichada
Región Caribe	Atlántico, Bolívar, Cesar, Córdoba, Guajira, Magdalena, Chocó, Antioquia y Sucre
Región Insular	San Andrés y Providencia, Bolívar, Cauca y Valle del Cauca
Región Orinoquía	Arauca, Casanare, Meta y Vichada
Región Pacífica	Cauca, Valle del Cauca, Chocó y Nariño

Fuente: elaboración propia con datos tomados de Ramírez y de Aguas (2016).

II.2. Ética

Sócrates, uno de los más grandes pensadores de la antigüedad y uno de los primeros filósofos que empezó a hablar de ética, afirmó que el ser humano debía conocerse a sí mismo, que si alguien obraba mal sería por su ignorancia, por lo tanto, incitó a la sociedad a hacer a los hombres sabios y entonces así serían buenos (Guthrie, 2004).

Según Aristóteles, la ética es la estructura del actuar humano, de carácter social, la forma en que se manifiesta o se materializa la vida colectiva. Es una forma de política —entendimiento que se alcanza con la experiencia y con la vida—, pero su fin no es el conocimiento, sino la acción, la praxis (Hegel, 1995).

De igual manera, Epicuro de Samos, manifiesta que la vida humana produce dolor y placer, realizando una equivalencia entre el bien con el placer y el mal con el dolor, razón por la cual su tesis se sostenía en afirmaciones como: la razón deberá propender por buscar la felicidad y la tranquilidad, es decir, haciendo el bien (Manrique, 2002).

En relación con lo antes expuesto, escritores como Fernando Savater en su libro *Ética para Amador* (1991), confirma que la ciencia ética es el arte de convivencia con el saber vivir, es el arte del pensamiento y debe saber estudiar qué es lo bueno y qué es lo malo, procurando elegir lo que le es más conveniente al ser humano en su convivencia.

Asimismo, para Dussel (1996), la ética es una ciencia que actúa en varios campos de la realidad, que atraviesa las demás ciencias, incluyendo cada uno de sus sistemas y que se muestra como aquella que rige el obrar del ser humano en principios, valores y virtudes.

Dado lo anterior, se puede inferir que la ética es una ciencia que está en la sociedad al servicio de la humanidad, que propende una mejor convivencia para que el hombre pueda vivir de manera correcta, basando sus actuaciones en reglas que le son impuestas por la sociedad misma y que deberían estar en sí como

virtudes. Es así, que la ética traspasa no solo al ser humano sino a las instituciones que habitan en la sociedad, es así que, esta habita en todas las disciplinas del conocimiento, dando lugar a lo que se conoce como ética profesional.

II.2.1. Ética profesional

Para Martínez (2006), la ética profesional es aquella actividad que ejerce el ser humano, por medio de la cual brinda un servicio de forma institucionalizada, de manera que, un conjunto de profesionales tienen la potestad de protestar exclusividad ante otras personas que quieran llevar a cabo dichas funciones desde los límites permitidos por la profesión autorizada.

Teniendo en cuenta lo expuesto anteriormente, se puede inferir que la ética se encuentra en toda las disciplinas del saber, es por ello que, la contabilidad por ser parte integral de la realidad, no es ajena a esta, es por ello que en la actualidad se habla de una ética del contador, donde se materializa una reglamentación que le es propia a la disciplina.

II.2.2. Código de ética

Según Prado (1999), el código de ética es una sistematización que estandariza las responsabilidades morales que derivan de un rol social del profesional en un área del saber y, asimismo, identifica cuáles son las expectativas que la sociedad pueda tener con respecto a este.

También, Salcedo (1999), asevera que aparte de ello, los códigos de éticas reglamentan las actividades profesionales, en el sentido de proteger a los distintos usuarios de conductas erradas y también, a estos mismos profesionales en sus relaciones como colegas. Es así como un código de ética pasaría a ser un instrumento que permite una evaluación sobre el comportamiento de los profesionales en sus funciones propias.

Dado lo anterior, se puede afirmar que los códigos de ética son aquellos reglamentos que, de manera normada, marcan un referente a cualquier profesión, otorgándole a estas identidad y legalidad frente a la sociedad, la cual desde un inicio las ha legitimado para su bien general.

II.2.3. Ética del contador

El contador público no puede ser ajeno al actuar ético en cada una de las actividades que lleve a cabo en pro de la profesión. Para ello, es vital su juicio profesional. La razón de ser del contador público, su esencia, radica en la fe pública que predica al momento de certificar informes financieros en los núcleos económicos, dando la sociedad a este unas cualidades de idoneidad, integridad y fiabilidad en sus actuaciones. Por lo tanto, el contador deberá mostrar independencia mental y funcional en las organizaciones, garantizando que su firma pregona que los hechos registrados y avalados por él son fidedignos y razonables (Pinilla y Álvarez, 2013).

Por lo anterior, es claro manifestar que, la actuación del contador público se ve sumisa por una serie de reglamentos existentes en la normatividad colombiana y de carácter internacional, las cuales encuentran su fundamento legal en la Ley 43 de 1990 y el Código de Ética de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

II.2.4. Código de ética (Ley 43 de 1990)

La Ley 43 de 1990, en el Artículo 35, manifiesta que la contaduría pública es una profesión que tiene como objetivo la satisfacción de las necesidades de la sociedad, ya sea en el cumplimiento de sus funciones privadas o públicas. Su deber es velar por los intereses económicos de la sociedad, entendiéndose por esta no solo a personas naturales o jurídicas formalmente organizadas sino a la sociedad en su ámbito general (Ley 43 de 1990, Art. 35).

De igual manera, esta ley establece que el contador público en ejercicio de sus funciones debe actuar con principios de: observaciones de las disposiciones normativas, competencia y actualización profesional, difusión y colaboración, respeto entre colegas integridad, objetividad, independencia, responsabilidad, confidencialidad y conducta ética.

En Colombia, el órgano encargado de la vigilancia sobre los procesos disciplinarios en el actuar de los contadores públicos es la Unidad Administrativa Especial Junta Central de Contadores, la cual mediante Resolución 000-0604 de 17 de marzo de 2020, adopta el procedimiento interno para el impulso, trámite y culminación de las investigaciones disciplinarias adelantadas por el Tribunal Disciplinario contra contadores públicos y entidades que presten servicios contables, las cuales podrán ser elevadas mediante quejas, informes o de oficio (Resolución 000-0660 de 2020, JCC).

Para la UAEJCC, una queja es la denuncia presentada por un ciudadano en contra del o de los contadores públicos o empresas prestadoras de servicios contables; informe, es la acción mediante la cual una entidad del Estado, en ejercicio de su competencia, advierte sobre la presunta conducta antiética de un profesional o empresa prestadora de servicios contables; y una apertura de oficio, es la potestad que tiene el Tribunal Disciplinario de la UAEJCC para iniciar la actuación disciplinaria contra quienes ejercen la actividad contable cuando se advierta de una posible conducta que atente contra el código de ética (Resolución 000-0660 de 2020, JCC).

Es así como la resolución antes mencionada, establece los principios sobre los cuales se basa la UAEJCC para evaluar las actuaciones disciplinarias a cargo del Tribunal Disciplinario, las cuales son: reconocimiento de la dignidad humana, titularidad de la potestad disciplinaria y autonomía de la acción, legalidad, fines de la sanción disciplinaria, proporcionalidad y razonabilidad de la sanción disciplinaria, igualdad, favorabilidad, culpabilidad, fines del proceso disciplinario, debido proceso, investigación integral, presunción de inocencia, derecho a la

defensa, cosa juzgada disciplinaria, gratuidad de la actuación disciplinaria, motivación, congruencia y prevalencia de los principios e integración normativa.

Es de aclarar que, la UAEJCC, adelanta una serie de etapas antes de entregar un veredicto sancionatorio a los responsables de la información contable. Entre ellas están la etapa de indagación preliminar, etapa de investigación disciplinaria, etapa de cargos, descargos, fallo y finalmente se procede al registro y comunicación de las sanciones en la base de datos institucional (Resolución 000-0660 de 2020, JCC).

II.2.5. Código de ética de la IFAC

La Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés), órgano rector en la emisión de normas éticas y de aseguramiento a nivel internacional, por medio de su Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés), también ha emitido un código de ética que establece requerimientos de ética para los profesionales contables, para el fortalecimiento de la profesión en el mundo, contribuir al desarrollo de economías internacionales sólidas mediante el establecimiento de normas de alta calidad y la promoción de la adherencia a las mismas, fomentar la convergencia internacional y pronunciarse sobre cuestionamientos de interés público relevantes (IESBA, 2022). Dicho código está compuesto por tres partes, tal como lo muestra la Tabla 2.

Tabla 2. Estructura Código de Ética – IFAC

Parte A	APLICACIÓN GENERAL DEL CÓDIGO
100	Introducción y principios fundamentales
110	Integridad
120	Objetividad
130	Competencia y diligencia profesionales
140	Confidencialidad
150	Comportamiento profesional
Parte B	PROFESIONALES DE LA CONTABILIDAD EN EJERCICIO
200	Introducción
210	Nombramiento profesional
220	Conflicto de intereses
230	Segundas opiniones
240	Honorarios y otros tipos de remuneración
240	Marketing de servicios profesionales
260	Regalos e invitaciones
270	Custodia de los activos de un cliente
280	Objetividad - Todos los servicios
290	Independencia - Encargos de Auditoría y de Revisión
291	Independencia - Otros encargos que proporcionan un grado de seguridad

Parte C		PROFESIONALES DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA
300	Introducción	
310	Conflictos potenciales	
320	Preparación y presentación de la información	
330	Actuación con suficiente especialización	
340	Intereses financieros	
350	Incentivos	

Fuente: elaboración propia.

II. 2.6. Concordancia de la Ley 43 de 1990 y el Código de ética de la IFAC

En Colombia se emite el Decreto 302 de 2015, manifestando que los profesionales de la contaduría pública deben regirse por el código de ética internacional (IFAC), es decir, deberían de usar dos códigos éticos para el desarrollo de sus funciones (MinCit, 2015).

Teniendo en cuenta la Ley 43 de 1990 y el código de la IFAC, puede observarse como la normativa nacional se encuentra de manera intrínseca en el código internacional, por lo que, sería razonable pensar que, al utilizar el código internacional, se estaría cumpliendo de manera eficiente con lo dispuesto en la reglamentación nacional para Colombia. Lo anterior, puede corroborarse en la Tabla 3.

Tabla 3. Concordancia de la Ley 43 de 1990 y el código de ética IFAC

N.	Principios	Ley 43 de 1990 - Código de Ética Colombia /Artículos)	Código de Ética IFAC (Sección)
1	Integridad	37.1, 42, 54, 55, 68, 69, 71	100.5, 110, 310-320
2	Objetividad	37.2, 47, 48, 49, 50, 51, 61, 39	100.5, 120, 280, 220, 260
3	Independencia	37.3,	290, 291
4	Responsabilidad	37.4, 45, 46	100.5
5	Confidencialidad	37.5, 63, 64, 65, 66, 67	100.5, 140, 140.7, 100.21
6	Observaciones de las disposiciones normativas	37.6, 70,	150
7	Competencia y actualización profesional	37.7, 43	100.5, 130, 130.2, 130.5-6, 330
8	Difusión y colaboración	37.8	100.5
9	Respeto entre colegas y conducta ética	37.9, 52, 53, 55-62	100.2, 150.2, 240, 150

Fuente: elaboración propia con datos tomados de Sosa (2016).

Una vez consignados los planteamientos teóricos sobre la ética y ética profesional, es importante resaltar que estos postulados teóricos pueden llegar a ser representados de manera gráfica o pictórica haciendo uso de una herramienta perteneciente a las matemáticas discretas como lo es la teoría de Grafos.

III. Teoría de grafos

Al hablar de grafos, se hace necesario pensar en el origen de la teoría matemática de Grafos, la cual fue utilizada en ciencias sociales por primera vez en los años de 1960, donde sociólogos buscaban relaciones entre personas y grupos de sociedades (Scott, 2013; Wasserman, 1994; Wilson, 1996).

Se dan los créditos como padre de la teoría de Grafos a Euler (1707-1782), por haber utilizado esta teoría en la solución de problemas de topología, los cuales se resaltaban por su dificultad. Posteriormente, en el año 1736 utilizó esta teoría para resolver un problema identificado como Los Siete Puentes de Konigsberg, el cual consistía en cruzar cada uno de ellos una sola vez y regresando al punto de partida. Euler demostró que no era posible. Después de ello, muchos matemáticos durante los siglos XVIII y XIX realizaron aportaciones valiosas a esta teoría entre los cuales se pueden mencionar a Vandermonde, Cauchy, Cayley, Hamilton, Kempe, Tait, Heawood, Kirchoff y Petersen, entre otros (Menéndez, 1998).

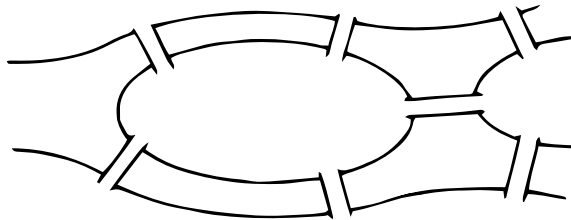


Figura 1. Ilustración de Los siete puentes de la ciudad de Konigsberg

Fuente: Chiappa (1989).

Durante el siglo XX, la modelación por medio de grafos tiene mayor reconocimiento y expansión en otras disciplinas como la física nuclear, lingüística, sociología, zoología, tecnología, antropología, computación, biología, ingeniería economía, física teórica, psicología y química, entre otras (Golumbic, 2004).

La teoría de grafos tiene como objetivo analizar una representación estructurada y abstracta de las relaciones que tienen los individuos u objetos en un grupo. Para obtener un grafo eficaz, es importante que los datos sean de interés, que se transmitan ideas complejas con claridad a la vista del usuario, que se establezcan un gran número de ideas o agentes en poco espacio y, por último, que los datos sean reales (Trujillo et al., 2010).

La teoría de Grafos, entrega aspectos teóricos y prácticos dado que utiliza modelos o estructuras que facilitan al usuario de la información una rápida comprensión de la totalidad de la información, ya sea cualitativa o cuantitativa, en figuras abstractas y, por consiguiente, genera soluciones oportunas (Septiem y Martín-Rios, 2017).

Obtener un grafo, como ayuda que permita identificar de manera rápida y ágil el nivel de articulación, integralidad y centralidad de los distintos actores que intervienen en dicho grafo, llegaría a ser una innovación en gestión de conocimiento para empresarios, instituciones, comunidad científica y sociedad en general (Tonta y Darvish, 2010)

Así, llegar a un grafo que muestre una realidad de articulación y centralidad ayudaría a comprender e interpretar de mejor manera en qué nodo existe mayor concentración de las aristas o flechas, para así identificar los nodos que tienen mayor incidencia en llegada.

Según Mena (2012), Jacob Levi Moreno —sociólogo—, intentó mostrar de manera gráfica las relaciones entre un grupo de personas, tal como lo muestra la Figura 2.

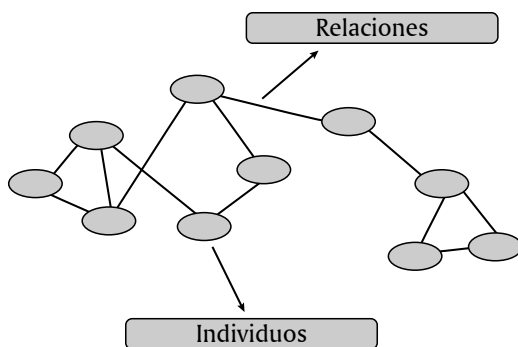


Figura 2. Relaciones dentro de un grupo de personas

Fuente: Mena (2012).

Un grafo refleja la organización espacial de nodos y la facilidad de acceso de cada uno a los demás nodos ubicados en la red, por medio de índices y matrices para un conocimiento más estructurado a los usuarios y el hallazgo de niveles de centralidad y conexión entre ellos. Teniendo en cuenta la estructuración del grafo como una herramienta con alta capacidad expresiva, se asevera que esta se torna importante toda vez que, al momento de modelar estructuras con alto grado de complejidad, se convierte en un objeto abstracto de fácil entendimiento en las ciencias sociales (Almagro y Sancho, 2017).

Partiendo de la idea que un grafo está compuesto por nodos y aristas, se concluye que la representación simbólica para este sería, $G = (N, A)$, resaltando que, bajo esta tesis, solo se consideran grafos con N y A finitos. También, es importante resaltar que, en un grafo, el orden se establece de acuerdo con número de nodos (N) y el tamaño por el número de aristas o flechas (A). La manera más práctica y fácil para representar un grafo es mediante círculos o puntos para caracterizar los nodos y líneas para identificar las aristas o flechas (Berge, 1967).

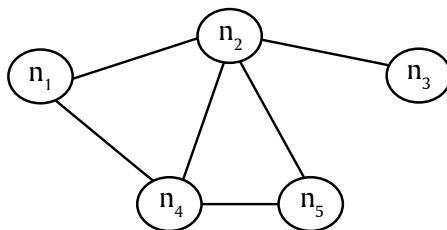


Figura 3. Representación gráfica de un grafo no dirigido

Fuente: Berge (1967).

Donde:

$G = (N, A)$ con:

$N = \{n1, n2, n3, n4, n5\}$

$A = \{(n1, n2), (n1, n4), (n2, n3), (n2, n4), (n2, n5), (n4, n5)\}$

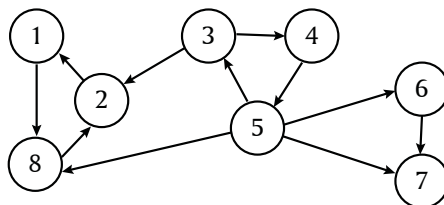


Figura 4. Representación gráfica de un grafo dirigido

Fuente: Berge (1967).

Donde:

$G = (N, A)$ con:

$N = \{1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8\}$

$A = \{(1, 8), (2, 1), (3, 2), (3, 4), (4, 5), (5, 3), (5, 6), (5, 7), (5, 8), (6, 7), (8, 2)\}$

Dado lo anterior, se hace relevante la ilustración de la conducta ética de los contadores públicos en Colombia reportados como sancionados por la Junta Central de Contadores por conductas contrarias al código de ética, donde los nodos estarán representados por los principios éticos de la norma y las aristas o flechas por cada acción violatoria de los profesionales, con respecto a cada principio establecido en la normatividad del código ético y referenciado por la UAEJCC.

De acuerdo con la literatura antes mencionada, la teoría de Grafos tiene como objetivo, no solo mostrar la realidad mediante una gráfica conductual ética en los contadores públicos colombianos, sino también determinar la conducta que ha tenido cada contador con respecto a los principios de la norma ética, con el propósito de analizar su incidencia y proponer soluciones correctivas a las violaciones del código ético, en pro de incentivar buenas prácticas en los profesionales

contables. Es por ello, que en teoría de Grafos se encuentran las definiciones de asociatividad, accesibilidad y centralidad. Es importante resaltar que, para el estudio en mención, se tendrá en cuenta el concepto de centralidad y asociatividad.

III.1. Centralidad en Grafos

Construir un grafo muestra la importancia que tiene el valor hacia una comunidad y al desarrollo de la sociedad en general. La asociatividad está integrada con los vínculos entre actores; la accesibilidad con el tiempo utilizado al momento de tomar uno u otro agente y la centralidad relacionada con el número de entradas que lleguen a un nodo (Bautista, 2018).

Cuando se habla de centralidad, se hace alusión a la ubicación o concentración de los nodos, es decir, qué tanta llegada obtiene cada nodo por medio de sus aristas o flechas. Este grado de medición deja reflejado qué nodo tiene mayor número de llegadas o entradas (Almagro y Sancho, 2017). No todos los nodos tienen el mismo nivel de incidencia, todo dependerá del potencial asociativo de entradas y salidas.

Los indicadores de centralidad pretenden conocer la incidencia de los nodos para determinar su impacto sobre el área estipulada. El indicador eficiente para calcular ese peso de entradas está dado por la medición del grado de centralidad, la cual puede ser de entrada o de salida y la concentración puede verse fácilmente una vez ilustrado el gráfico con respecto a la cantidad de aristas o flechas que lleguen a un nodo.

No todos los agentes tienen la misma incidencia asociativa, es decir, de entradas y de salidas, sino que esta es relativa con respecto a la ubicación que tenga el agente en la red y las relaciones que se tengan con otros.

Según Insaurrealde y Cardozo (2010), los indicadores de centralidad propenden por el conocimiento de incidencia de nodos para identificar su potencial sobre el área circundante, donde valores altos indicarán a un nodo potencial o recurrente, mientras que valores mínimos dejarán ver nodos poco potenciales o menos recurrentes. Por su parte, el grado es el número de aristas o flechas entrantes a dicho nodo. Su forma para calcularlo es:

$$C = \frac{Ay}{n} \quad (1)$$

Donde:

Ay= número de aristas o flechas entrantes a cada nodo

n= número de nodos

III.2. Investigaciones precedentes en teoría de Grafos

Teoría de Grafos es una herramienta que se ha utilizado en estudios de distintas áreas del conocimiento, como ingeniería del transporte, medicina, sociología, informática, administración empresarial, gestión de proyectos, agricultura, sistemas de información geográfica, turismo entre otras. Para destacar,

en economía se resaltan los trabajos de Montes (2017), donde hizo un análisis económico regional del agua como instrumento productivo en Andalucía-España, en este estudio se evidenció el agua como factor que interviene en la producción, accesible desde cualquier camino haciendo uso de ecuaciones lineales.

Sumado a esto, se tiene la investigación de Morilas (1995), donde analizaron cambios en las relaciones intersectoriales de la economía de Andalucía en la década de los años de 1980. En ella encontró que un sector de la economía puede influir en cuanto más céntrico sea su posición en la red. Y, asimismo, Rodríguez (2019), simuló un modelo económico lineal para una población pesquera en Colombia, identificando que se crea dependencia de la sustituibilidad de los actores en la red, se tenga uno o varios equilibrios. En matemáticas, se refleja la investigación de Ramírez (2001), el cual establece una extensión de la problemática de coloración de grafos, donde propone algoritmos de numeración parcial.

Según lo antes expuesto desde el punto de vista teórico, se afirma que existen escasos estudios sobre la ética utilizando teoría de Grafos, y más aún en lo que concierne a la conducta ética de contadores públicos para graficar la realidad contextual de la disciplina contable. De acuerdo con esto, se resalta la ventaja de que esta metodología pueda llegar a ser un nuevo campo investigativo, no explotado, y a la vez como una desventaja por la escasa información en antecedentes de esta tipología; el presente estudio será sin duda un factor más al estudio de la ética en la contabilidad, por ello, se pone a consideración un esquema de teoría de Grafos y un análisis basado en la norma ética, donde se analice la conducta ética de los profesionales de la contabilidad, en concordancia con las reglas y principios que regulan la ética en la contaduría pública.

IV. Metodología

En lo que respecta al diseño de la investigación, esta es de tipo mixto, toda vez que al recolectar la información, los datos se organizan en matrices y gráficos, para después ser analizados de manera cualitativa. Se toman como referentes los postulados acordes a Sampieri et al. (2003) y Hurtado (2010), quienes afirman que los estudios cualitativos son aquellos que procuran resultados a los que no se llega mediante procesos estadísticos o de cualquier método numérico; y, por otra parte, también a Ugalde y Balbastre (2013), donde aseveran que los estudios cuantitativos son aquellos que contrastan sus hipótesis haciendo uso de herramientas numéricas para cualquier contexto de la realidad.

También se resalta la metodología a utilizar, dado que esta se encuentra acorde con la utilizada por Melo y Meira (2012), en cuanto a la búsqueda de una asociatividad en la conducta ética de contadores públicos en Colombia.

La investigación abarca un grado de profundidad considerable, dado que la temática consultada permite la consecución de un marco teórico compacto e inteligible, que permite analizar la situación contextual y sus variables.

Para el artículo prevalecieron técnicas como la observación, descripción y análisis documental, los cuales facilitaron el hallazgo resolutorio planteado en la hipótesis de la investigación. Asimismo, se aclara que la metodología utilizada es de tipo inductivo, ya que las conjeturas se hacen para la población mencionada. Es decir, no se hicieron generalizaciones para todos los contadores a nivel nacional e internacional.

Una vez que fueron analizadas las variables de estudio, se procedió a la construcción de un gráfico que condujo a un mejor entendimiento de la conducta ética mostrada por los contadores públicos colombianos durante el periodo 2017-2023. Esta herramienta gráfica se considera una innovación en términos administrativos y contables, dado que facilita la comprensión del actuar en los profesionales de la contaduría pública.

La población intervenida está conformada por 108 contadores públicos que durante la fecha planteada para el estudio se encontraban sancionados por la Unidad Administrativa Especial Junta Central de Contadores en Colombia, la cual —según se mencionó en el marco teórico de esta propuesta— daba la característica de amonestación, suspensión, multa o cancelación a dichos profesionales que infringen la normativa ética.

Teniendo en cuenta la población antes mencionada, se evidenció en los registros de la UAE JCCP que un contador no registraba lugar de residencia, 17 contadores no registraban artículo del código de ética violado y tres tenían la cualidad de fallecidos, se tomó una muestra sobre 87 contadores públicos.

Las variables de estudio que se tuvieron en cuenta fueron variables cualitativas y otras cuantitativas. Las primeras, tenían su génesis en la normativa del código de ética colombiano (Ley 43 de 1990) y el internacional (Código de la IFAC) (ver Tabla 2). Las segundas, tenían su raíz en las fórmulas extraídas de la teoría de Grafos, producto de las matemáticas discretas para el cálculo de centralidad.

La técnica que se utilizó fue la planteada por Hurtado (2010), donde se hizo una revisión de documentos y bases de datos, entregados por la UAEJCC en su plataforma web, los cuales fueron interpretados a través de la construcción de tablas en Excel y de un software llamado GRAFOS, siempre haciendo uso de la estadística descriptiva e inferencial.

Ahora bien, para el análisis de los datos, al comprobar la hipótesis planteada, a partir del modelo de grafos, se llevó a cabo una revisión documental que permitiera la construcción de un sintagma gnoseológico y epistemológico basado en la normativa ética colombiana (Ley 43 de 1990) e internacional (Código de de ética de la IFAC), así como los postulados de la teoría de Grafos.

Una vez construido el marco teórico —base fundamental para el estudio— se procedió al análisis de las variables cualitativas y cuantitativas, mediante el constructo de tablas de frecuencia en Excel y el cálculo de fórmulas matemáticas para el hallazgo de grados de centralidad al momento de determinar cuáles principios

éticos habían sido más infringidos o violados por los contadores públicos, teniendo en cuenta la región geográfica a la que pertenecía cada profesional de la contaduría. Como se explicó en el marco teórico, el grado de centralidad surgió de dividir el número de entradas de cada nodo —infracciones de cada principio— entre el número de nodos totales de principios —9 nodos exteriores—.

Una vez realizadas las tablas y calculados los grados de centralidad, se procedió a la construcción del dígrafo. Para la representación gráfica del objeto de estudio se utilizó el software “Grafos” de autoría del Ingeniero de Sistemas Alejandro Rodríguez Villalobos (2006); el cual mostró los principios éticos más vulnerados por los contadores públicos y la zona geográfica a la cuál pertenecían. Este gráfico estuvo conformado por nueve nodos al exterior de forma cuadrada —enumerados del P1 al P9, continene el numero del principio ético en la parte superior (Pn) y el número de veces infringido en la parte inferior—, 16 nodos en el interior del dígrafo de forma circular —enumerados del 1 al 16 en orden alfabético, según la inicial del departamento, contiene el número del departamento al cual pertenecen los contadores en la parte inferior y en la parte superior las iniciales A (amonestado), M (multado), S (Sancionado), C (cancelado) según la infracción, al lado del número de contadores públicos que tienen dicha connotación—; las aristas salen de cada nodo interior hacia los exteriores, dando a entender el principio que fue violado, especificando sobre la parte superior de la arista el número de veces que fue infringido cada principio por los contadores públicos de cada grupo de departamentos. Este número se ubica de primero en un grupo de tres valores que se encuentran en dicha parte superior (0;0;0). Cabe resaltar que los demás valores, ubicados en segundo y tercer lugar, aparecerán con dato cero “0” porque no fueron utilizados en el análisis y son arrojados por defecto en el software Grafos.

El grafo dejó explícito, de manera muy comprensiva, en qué territorio de la geografía colombiana se vulneraban más los principios éticos por parte de los contadores públicos al momento de ejercer sus funciones que le son propias a la Contaduría Pública.

V. Resultados

Teniendo en cuenta cada objetivo específico planteado, se procede a relacionar cada hallazgo en cada uno de ellos, los cuales permitieron el cumplimiento del objetivo central.

Para el primer objetivo específico, que consistió en identificar los aspectos reglamentarios que regulan la conducta ética de los contadores públicos en Colombia, la identificación de tales aspectos se basó en la literatura de la norma ética colombiana e internacional expresada en la Tabla 2 y 3 de la sección II.

En lo que concierne al segundo objetivo específico, que buscó precisar los profesionales de la contaduría pública que conforman la Junta Central de

Contadores Públicos en Colombia en relación con los sancionados durante el periodo 2017-2023, se obtuvo la matriz de cada grupo de contadores por departamento, mostrando el número de veces que habían infringido la norma ética, tal como lo muestra la Tabla 4.

Tabla 4. Matriz del comportamiento ético de contadores públicos para el periodo 2017-2023

Grupo	Departamento	Muestra	Principio Infringido # veces									Categoría Infractor # veces			
			p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	A	M	S	C
			1	Antioquia	10	6	1	1	6	6			1		
2	Arauca	5	2			3	3			3				3	2
3	Bolívar	2	2			1	1							1	1
4	Boyacá	1	1			1	1			1				1	
5	Caldas	1	1			1				1				1	
6	Caquetá	1				1	1							1	
7	Cundinamarca	33	17	2	2	23	18			16	2			27	4
8	Huila	3	3	1		1	2		1	1				3	
9	Magdalena	1	1		1	1	1			1				1	
10	Meta	1				1	1			1				1	
11	Norte de Santander	6	4	1		5	5			5				3	3
12	Risaralda	2	1	1	1	1	1			1				2	
13	Santander	7	3	1	1	8	5			5				6	1
14	Sucre	3				3	2			3				3	
15	Tolima	2	2			1				1				2	
16	Valle	9	2			7	8			7				6	3
	Total	87	45	7	6	64	3	54	0	1	48	2	0	71	14

Fuente: elaboración propia.

Dada la muestra estudiada, se puede evidenciar que de los 87 profesionales de la contaduría, infractores del código de ética normativo, la mayoría se encuentran en los departamentos de: Antioquia (10), Cundinamarca (33), Norte de Santander (6), Santander (7) y Valle (9).

Los principios 1, 4, 6, 9 fueron violados en mayor proporción, así: P1-Integridad (45 veces al cual le corresponde un peso porcentual del 51,72% del total de la muestra), P4-Responsabilidad (64 veces para un 73,56%), P6-Observaciones de las disposiciones normativas (54 veces para un 62,07%) y P9-Respeto entre colegas y conducta ética (48 veces le corresponde un 55,17%).

Los contadores públicos de los departamentos de Antioquia, Cundinamarca y Norte de Santander infringieron en mayor medida el principio de Integridad-P1 (6, 17 y 4 veces respectivamente).

Los contadores públicos de Antioquia, Cundinamarca, Norte de Santander, Santander y Valle, infringieron con mayor frecuencia el principio de Responsabilidad-P4 (6, 23, 8 y 7 veces respectivamente).

Los contadores públicos de Antioquia, Cundinamarca, Norte de Santander, Santander y Valle, infringieron en mayor cantidad el principio de Observaciones de las disposiciones normativas -P6 (6, 18, 5, 5, y 8 veces respectivamente).

Los contadores públicos de Cundinamarca, Norte de Santander, Santander y Valle, infringieron en mayor proporción el principio de Respeto entre colegas y conducta ética-P9 (16, 5, 5 y 7 veces respectivamente).

Es así que se puede evidenciar que, del total de la muestra (87 contadores infractores), dos tuvieron la cognotación de amonestados (2,30%), 71 fueron sancionados (81,61%) y 14 les fueron canceladas sus tarjetas profesionales (16,09%).

Por último, para el desarrollo eficaz del tercer objetivo, que consistía en diseñar un modelo de grafos que representara de manera pictórica la conducta ética de contadores públicos en Colombia durante el periodo 2017-2023, se creó una matriz de Excel tal como lo muestra la Tabla 5.

Tabla 5. Matriz del grado de centralidad

Nodo	Detalle	# Entradas al nodo	Grado de Centralidad
p1	Integridad	45	5,00
p2	Objetividad	8	0,89
p3	Independencia	6	0,67
p4	Responsabilidad	64	7,11
p5	Confidencialidad	3	0,33
p6	Observaciones de las disposiciones normativas	54	6,00
p7	Competencia y actualización profesional	0	0,00
p8	Difusión y colaboración	1	0,11
p9	Respeto entre colegas y conducta ética	48	5,33

Fuente: elaboración propia.

Dado lo expuesto en el apartado anterior, se percibe el grado de centralidad mayor en aquellos nodos que tienen mayor recurrencia de entradas o de violaciones a cada principio, así: P1-Integridad (5.00), P4-Responsabilidad (7.11), P6- Observaciones de las disposiciones normativas (6.00) y P9-Respeto entre colegas y conducta ética (5.33)

Los principios P2-Objetividad, P3-Independencia, P5-Confidencialidad y P8-Difusión y colaboración, cuentan con un grado de centralidad muy bajo, toda vez que tales principios tuvieron violación en menor grado, mientras que el principio P7-Competencia y actualización profesional no tuvo infracción por parte de algún contador público.

Es así que, teniendo en cuenta lo analizado en las tablas anteriores se procede al diseño del dígrafo, que muestra el comportamiento normativo en el contexto ético por parte de los contadores públicos en Colombia y zonificados por regiones departamentales, tal como lo deja ver la Figura 5.

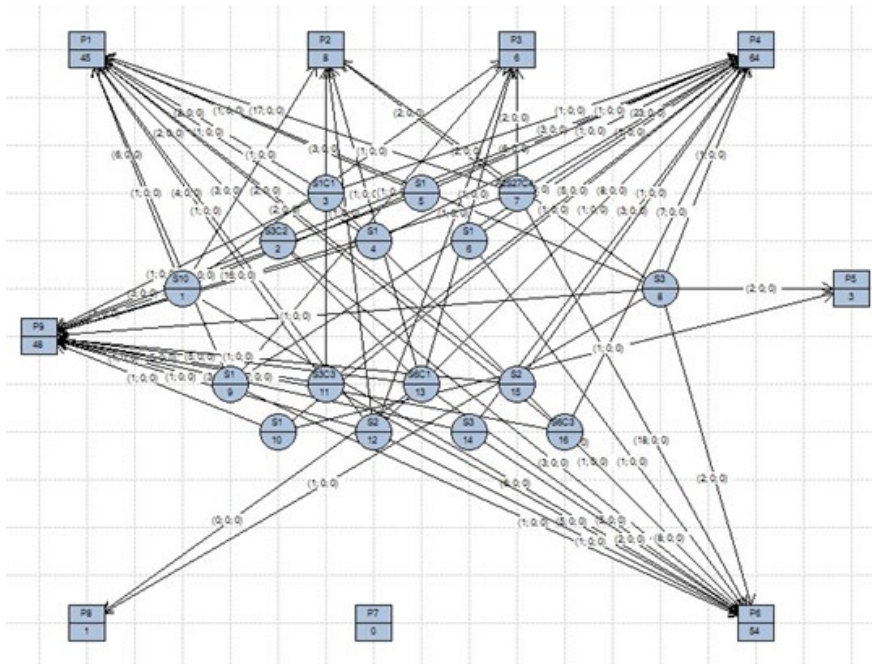


Figura 5. Comportamiento ético de contadores públicos en Colombia por departamentos

Fuente. Elaboración propia.

Corroborando la situación presentada en la matriz del grado de centralidad, el dígrafo deja ver a simple vista que los principios más vulnerados por los contadores públicos en Colombia para el periodo 2017-2023 son los principios 1, 4, 6 y 10, situación que es evidenciada de manera fácil en el gráfico, toda vez que son las partes donde hay más concentraciones de aristas o flechas, dejando ver una sombra de color negro con mayor intensidad.

El dígrafo, también muestra un principio que se encuentra aislado o solo, el cual es el principio 7. A este no llega ninguna arista o flecha, lo cual explica que ningún grupo de contadores en cada departamento infringió este principio.

Asimismo, el gráfico muestra que el grupo de contadores públicos que más infringen principios éticos son el grupo de los departamentos 1, 7, 11, 13 y 16, a los cuales le corresponde Antioquia, Cundinamarca, Norte de Santander, Santander y Valle.

Cabe resaltar, de igual manera, que los grupos de contadores públicos de los departamentos que menos infringen la norma son el 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 12, 14 y 15, es decir, Bolívar, Boyacá, Caldas, Caquetá, Huila, Magdalena, Meta, Risaralda, Sucre y Tolima, respectivamente.

VI. Conclusiones

Los marcos normativos éticos de Colombia y la IFAC son concordantes. Esto implica que la aplicación de la Ley 43 de 1990 en Colombia refleja, en su mayoría, el uso de las normas internacionales.

El grupo de contadores públicos que más infringen las normas éticas se encuentra en los departamentos de Antioquia, Cundinamarca, Norte de Santander, Santander y Valle. En contraste, los contadores que menos infringen el código ético se localizan en los departamentos de Bolívar, Boyacá, Caldas, Caquetá, Huila, Magdalena, Meta, Risaralda, Sucre y Tolima.

Los principios éticos con mayor grado de centralidad y vulnerabilidad son la Integridad, Responsabilidad, Observaciones de las disposiciones normativas y Respeto entre colegas y conducta ética. Estos principios son los que presentan mayor incidencia de infracción.

Referencias bibliográficas

- Vélez, M. A. A., & Cossío, A. M. L. (2022). Ética y realidad económica: dilemas entre lo justo y lo legal para los contadores públicos. Discusión de algunos casos en la ciudad de Medellín. *Revista Visión Contable*, (26), 127-171. DOI: <https://doi.org/10.24142/rvc.n26a7>
- Almagro-Blanco, P., & Sancho-Caparrini, F. (2017). Generalized graph pattern matching. *arXiv preprint arXiv:1708.03734*. Recuperado de <https://hdl.handle.net/11441/85431>
- Álvarez, D. (2017). Análisis de las sanciones impuestas por la junta central de contadores en los últimos seis años, a la luz del código de ética del contador público contemplado en la ley 43 de 1990 y del código de ética emitido por la IFAC. (Trabajo de grado) Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, Sogamoso, Colombia. Recuperado de <http://repositorio.uptc.edu.co/handle/001/2522>.
- Bautista, A. F. (2018). Análisis de accesibilidad y conectividad de la red vial intermunicipal en el microsistema regional de la provincia Centro en Boyacá, Colombia. *Perspectiva Geográfica*, 23(1), 123-141. <https://doi.org/10.19053/01233769.8058>
- Berge, C. 1. (1967). *Teoría de las redes y sus aplicaciones*. México: CECSA.
- Chiappa, R. A. (1989). Algunas motivaciones históricas en la teoría de los grafos. *Revista de Educación Matemática (RevEM)*, 4(1), 6. Recuperado de <https://lc.cx/B-0tcU>
- Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA). (2022). *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad*. Federación Internacional de Contadores.
- Congreso de la República de Colombia. (1990, 23 de diciembre). Ley 43 de 1990. *Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones*. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=66148>
- Dussel, E. (1996). La ética de la liberación ante la ética del discurso. *Isegoría*, (13), 135-149. <https://doi.org/10.3989/isegoria.1996.i13.229>
- Foucault, M. (2008). *Seguridad, territorio, población* (Vol. 265). Ediciones Akal.

- Giraldo Garcés, G. (2013). Aproximación a la relación entre aspectos sociológicos del poder y la ética profesional del contador público. *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (5), 669-697. <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7115>
- Columbic, M. (2004). *Algorithmic Graph Theory and Perfect Graphs*. New York (EEUU): Academic Press. Recuperado de <https://lc.cx/RRUHBj>
- Guthrie, W. (2004). El mundo de los sofistas En W. Guthrie (ed.), *Historia de la filosofía griega*, vol. 3 (pp. 215-310). Gredos.
- Hegel, F. (1995). Los sofistas, lecciones sobre la historia de la filosofía. *Fondo de Cultura Económica*, México. Recuperado de <https://lc.cx/PzhHAW>
- Hurtado, J. (2010). *Metodología de la Investigación Holística. Tercera Edición*. Caracas, Venezuela: Editorial Fundación Sypal. Recuperado de <https://lc.cx/qsNTAH>
- IFRS. (2018). *Marco Conceptual para la Información Financiera*. IFRS Foundation.
- Insaurralde, J. A., & Cardozo, O. D. (2010). Análisis de la red vial de la provincia de Corrientes por medio de la Teoría de Grafos. *Geográfica digital*, 7(13), 1-15. DOI: <http://dx.doi.org/10.30972/geo.7132376>
- Jara, E., y Londoño, C. (2019). *Análisis de las sanciones impuestas por la Junta Central de Contadores en los años 2013-2018* [tesis de pregrado, Universidad ICESI]. https://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/handle/10906/84742
- Junta Central de Contadores (JCC). (2020, 17 de marzo). Resolución 000-0660. *Por medio del cual se adopta el procedimiento interno de los procesos disciplinarios y se deroga la Resolución 000-0667 de 2015*. https://www.jcc.gov.co/docs/default-source/normatividad/resoluciones/resol-0604-de-2020---por-la-cual-se-adopta-el-procedimiento-interno-de-los-procesos-disciplinarios-y-se-deroga-la-resol-000-0667-de-2015.pdf?sfvrsn=eaef2d4a_1
- Llanos Hernández, L. (2010). El concepto del territorio y la investigación en las ciencias sociales. *Agricultura, sociedad y desarrollo*, 7(3), 207-220. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1870-54722010000300001&script=sci_abstract
- Manrique, F. (2002). *Teoría de los valores y ética*. Rentería.
- Martínez, E. (2006). Ética de la profesión: proyecto personal y compromiso de ciudadanía. *Veritas. Revista de Filosofía y Teología*, 1(14), 121-139. <https://www.redalyc.org/pdf/2911/291122934006.pdf>
- Melo, P., y Meira, R. (2012). Redes de cooperación y relacionamiento en el sector turístico. Estudio de casos múltiples en pequeños y medianos hoteles. *Estudios y Perspectivas en Turismo*, 21(6), 1481-1501. http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1851-17322012000600007
- Mena, N. (2012). Redes sociales y gestión de la información: un enfoque desde la teoría de grafos. *Ciencias de la Información*, 43 (1), 29-37. <https://www.redalyc.org/pdf/1814/181423784005.pdf>
- Menéndez, A. (1998). Una breve introducción a la teoría de grafos. *Revista SUMA*, pp. 11-26. Recuperado de <https://lc.cx/O0eB8y>
- MínCIT. (2015). (20 de febrero de 2015) *Marco Técnico de las Normas de Aseguramiento de la información (NAI), y demás normas establecidas para regir la profesión contable*. Bogotá D.C: Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

- Montañez Gómez, G., y Delgado Mahecha, O. (1998). Espacio, territorio y región: conceptos básicos para un proyecto nacional. *Cuadernos de geografía*, 7 (1-2), 120-134. <https://revistas.unal.edu.co/index.php/rcg/article/view/70838>
- Montes, M. (2017). Estrategias asociativas y la competitividad de los productos de palto del distrito de Kaquiabamba, Andahuaylas–2016. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.14168/284>
- Morilas, A. (1995). Aplicación de la teoría de grafos al estudio de los cambios en las relaciones intersectoriales de la economía andaluza en la década de los 80. *Instituto de Estadística de Andalucía*, Tablas input-output y cuentas. Recuperado de <https://lc.cx/OfZvHR>
- Pinilla, J., y Álvarez, J. (2013). Del contador público y la ética profesional: un dilema inmerso en un ambiente saturado de conflictos morales. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (63), 127-158. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.24102>
- Prado, J. (1999). *Ética, profesión y medios: la apuesta por la libertad en el éxtasis de la comunicación*. México. Recuperado de <https://lc.cx/fWVH-S>
- Ramírez. (2001). Extensiones del problema de coloración de grafos [tesis de doctorado, Universidad Complutense de Madrid]. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=10496>
- Ramírez, J. C., y de Aguas, J. M. (2016). Configuración territorial de las provincias en Colombia. Ruralidad y redes. Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). https://www.cepal.org/sites/default/files/news/files/configuracion_territorial_de_las_provincias_de_colombia.pdf
- Rodríguez Villalobos, A. (2006, septiembre). *Grafos: Herramienta informática para el aprendizaje y resolución de problemas reales de teoría de grafos*. X Congreso de Ingeniería de Organización., Valencia, España. http://adingor.es/congresos/web/uploads/cio/cio2006/metodos_cuantitativos/000002_final.pdf
- Rodríguez, M. (2019). Teoría espectral de grafos en la formación de redes: mínimo valor propio [tesis de maestría, Universidad del Rosario]. <http://repository.urosario.edu.co/handle/10336/19099>
- Salcedo, D. (1999). *Los Valores en la Práctica del Trabajo Social*. Narcea Ediciones. Recuperado de <https://lc.cx/96Ey7t>
- Sampieri, R., Collado, C., y Lucio, P. (2003). *Metodología de la Investigación*. McGraw Hill. Recuperado de <https://lc.cx/Luxany>
- Savater, F. (1991). *Ética para Amador*. Ariel S.A. Recuperado de <https://lc.cx/DRJz1d>
- Scott, J. (2013). *Social network analysis*. Thousand Oaks. CA US, Sage publications, Inc. Recuperado de <https://lc.cx/W6QECX>
- Septiem, M., y Martín-Rios, C. (2017). Innovación en gestión de recursos humanos: la relevancia de las redes inter-organizativas de intercambio de conocimiento. *Journal of Technology Management & Innovation*, 12 (3), 96-107. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-27242017000300010>
- Sosa, J. (2016). *La consonancia del código de ética del contador público colombiano establecido en la Ley 43 de 1990 con el código de ética de IFAC*. Bogotá, D.C: Pontificia Universidad Javeriana - X Encuentro de Profesores de Revisoría Fiscal . Recuperado de <https://lc.cx/2EPdV>

- Tonta, Y., y Darvish, H. (2010). Diffusion of Latent Semantic Analysis as A Research Tool: A Social Network Analysis Approach. *Journal of Informetrics*, 4(2), 166–174. <https://doi.org/10.1016/j.joi.2009.11.003>
- Trujillo, H., Mañas, F., y González, J. (2010). Evaluación de la potencia explicativa de los grafos de redes sociales clandestinas con UciNet y NetDraw. *Universitas Psychologica*, 9(1), 67-78. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.upsy9-1.epeg>
- UAEJCC. (2020). *Por medio del cual se adopta el procedimiento interno de los procesos disciplinarios y se deroga la Reolución 000-0667 de 2015*. Bogotá D.C: Unidad Administrativa Especial Junta Central de Contadores . Recuperado de <https://lc.cx/DEJIEg>
- UAEJCC. (2022). *Página Web Oficial de la Junta Central de Contadores Públicos de Colombia*. Bogotá D.C Recuperado de: [Recuperado de https://lc.cx/FUNU9M](https://lc.cx/FUNU9M)
- Ugalde, N., y Balbastre, F. (2013). Investigación cuantitativa e investigación cualitativa: buscando las ventajas de las diferentes metodologías de investigación. *Revista de Ciencias Económicas*, 31 (2), 179-187. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4512073>
- Wasserman, S. (1994). *Social Network Analysis: Methods and applications*. Cambridge: Cambridge. Recuperado de <https://lc.cx/mlBeen>
- Wilson, R. (1996). *Introduction to Graph Theory*. Edinburgh Gate, England: Prentice Hall. Fourth Edition. Recuperado de <https://lc.cx/M3IVrj>

Valero Zapata, G. M., Lezama Palomino, J. C., Castañeda Novoa, Y., & Patiño Jacinto, R. A., (2024). Feminilización de la Profesión Contable en Colombia (2001-2020): Un Análisis de variables laborales y de formación académica. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 85, 133-159. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a06>

Feminilización de la Profesión Contable en Colombia (2001-2020): Un Análisis de variables laborales y de formación académica

Gloria Milena Valero Zapata

gloriavalero@usta.edu.co

Orcid: 0000-0002-6796-3907

Universidad Santo Tomás

Juan Carlos Lezama Palomino

juanlezama@usta.edu.co

Orcid: 0000-0002-6009-7022

Universidad Santo Tomás

Yaquelin Castañeda Novoa

yaquelincastaneda@usta.edu.co

Orcid: 0000-0002-3655-107X

Universidad Santo Tomás

Ruth Alejandra Patiño Jacinto

rapatinoj@unal.edu.co

0000-0001-6017-7666

Universidad Nacional de Colombia

Feminización de la Profesión Contable en Colombia (2001-2020): Un Análisis de variables laborales y de formación académica

Resumen: Este artículo tiene como objetivo medir y describir la feminización de la profesión contable en Colombia, a partir de variables laborales y de formación académica entre los años 2001 y 2020. Se adopta la categoría de análisis planteada por Yannoulas (2011), desde la esfera del trabajo sobre el incremento en el peso relativo de las mujeres en una profesión u oficio. Para su desarrollo, la información fue obtenida del Observatorio Laboral para la Educación, lo cual permitió consultar datos de 106023 graduados de Contaduría Pública, sobre los cuales, se aplicaron técnicas como análisis de tendencias, descriptivo y correlacional no paramétrico para probar las hipótesis de: incremento relativo de mujeres en la profesión contable, posibles relaciones entre participación femenina y diferencias salariales de género. Los resultados sugieren, un aumento relativo de mujeres en la profesión contable, y una posible correlación entre mayor participación femenina y salarios más bajos, sugiriendo posibles inequidades de género en el mercado laboral contable colombiano.

Palabras clave: feminización, género, estudios de género, profesión contable en Colombia, mujer contadora.

Feminization of the Accounting Profession in Colombia (2001-2020): An Analysis of Labor and Academic Training Variables

Abstract: This article aims to measure and describe the feminization of the accounting profession in Colombia between 2001 and 2020 using labor and academic training variables. It employs the category of analysis proposed by Yannoulas (2011), which is based on the increase in the relative weight of women in a profession or trade within the field of labor. The development of this study involved gathering data from the Labor Observatory for Education, specifically from a sample of 106,023 Public Accounting graduates. Various techniques, including trend analysis, descriptive analysis, and nonparametric correlational analysis, were employed to test the hypotheses regarding the relative increase in the representation of women in the accounting profession and the potential relationship between female participation and gender-based salary disparities. The findings indicate a relative increase in the number of women in the accounting profession and a possible correlation between higher female participation and lower salaries, which suggests that there may be gender inequities in the Colombian accounting labor market.

Keywords: feminization, gender, gender studies, accounting profession in Colombia, female accountant.

Feminização da profissão contábil na Colômbia (2001-2020): uma análise das variáveis laborais e de formação acadêmica

Resumo: Este artigo tem como objetivo medir e descrever a feminização da profissão contábil na Colômbia, com base em variáveis laborais em formação acadêmica entre os anos de 2001 e 2020. Adota-se a categoria de análise proposta por Yannoulas (2011), desde a esfera de trabalho sobre o aumento do peso relativo das mulheres em uma profissão ou ofício. Para o seu desenvolvimento, as informações foram obtidas no Observatório Laboral para a Educação, que possibilitou a consulta de dados de 106.023 formados em Contabilidade Pública, sobre os quais foram aplicadas técnicas como análise de tendências, descritivo e correlacional não paramétrico para provar as hipóteses de: aumento relativo de mulheres na profissão contábil, possíveis relações entre participação feminina e diferenças salariais de gênero. Os resultados sugerem um aumento relativo de mulheres na profissão contábil e uma possível correlação entre maior participação feminina e salários mais baixos, sugerindo possíveis desigualdades de gênero no mercado de trabalho contábil colombiano.

Palavras-chave: feminização, gênero, estudos de gênero, profissão contábil na Colômbia, mulher contadora.

Féminisation de la profession comptable en Colombie (2001-2020) : Une analyse des variables relatives au travail et à la formation académique

Résumé: Cet article vise à mesurer et à décrire la féminisation de la profession comptable en Colombie, à partir de variables de travail et de formation académique entre 2001 et 2020. Il adopte la catégorie d'analyse proposée par Yannoulas (2011), à partir de la sphère du travail sur l'augmentation de la représentation relative des femmes dans une profession ou un métier. Pour son élaboration, les informations ont été obtenues auprès de l'Observatoire du travail pour l'Éducation, ce qui a permis de consulter des données sur 106023 diplômés en comptabilité publique, sur lesquelles des techniques telles que l'analyse des tendances, l'analyse descriptive et l'analyse corrélative non paramétrique ont été appliquées. Ceci afin de tester les hypothèses suivantes : l'augmentation relative du nombre de femmes dans la profession comptable, les relations possibles entre la participation des femmes et les différences de salaire entre les hommes et les femmes. Les résultats suggèrent une augmentation relative du nombre de femmes dans la profession comptable et une corrélation possible entre une plus grande participation des femmes et des salaires plus bas, ce qui laisse supposer d'éventuelles inégalités entre les sexes sur le marché du travail comptable colombien.

Mots clés : féminisation, genre, études de genre, profession comptable en Colombie, femmes comptables.

Feminilización de la Profesión Contable en Colombia (2001-2020): Un Análisis de variables laborales y de formación académica

Gloria Milena Valero Zapata, Juan Carlos Lezama Palomino, Yaquelin Castañeda Novoa y Ruth Alejandra Patiño Jacinto

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a06>

Primera versión recibida en enero de 2024 – versión aceptada en abril de 2024

I. Introducción

Cuando se analizan los aspectos que preocupan en relación con las mujeres, independientemente del contexto, el trabajo emerge como uno de los más relevantes, con importantes repercusiones en los diferentes ámbitos de la vida social (Pozzio, 2012), enfrentando discriminación, brechas salariales y dificultades para acceder a puestos de liderazgo, entre otros aspectos. Históricamente, las mujeres han ganado espacios como fuerza laboral en el desarrollo económico mundial, especialmente a raíz de los procesos de industrialización gestados a partir de las dos guerras mundiales (Runte y Mills, 2006). Estos conflictos bélicos generaron convulsiones que llevaron a una mayor participación de las mujeres en la fuerza laboral, permitiéndoles incursionar en actividades que anteriormente estaban reservadas principalmente para los hombres. En otras palabras, las circunstancias excepcionales de guerra justificaron la participación femenina en oficios que incluían conducir un taxi, trabajar en una fábrica, ser operaria en construcción, entre otros (Lemos et al., 2015). Esta participación en la fuerza laboral durante los periodos de guerra representó un cambio significativo en el rol tradicional de la mujer en la sociedad.

Como resultado, la vinculación de las mujeres en trabajos productivos ha experimentado un incrementado significativo a lo largo del tiempo. Según datos de la Organización Internacional del Trabajo (1991, citado en Gómez, 2001) “en los países industrializados el porcentaje de participación femenina ascendió desde un 36,7% en 1950 hasta un 41% en 1985, en los países en desarrollo estas cifras oscilan entre el 33,6% en 1950 y el 34,7% en 1985” (p. 126). Por otro lado,

estimaciones más recientes de la OIT (2010, citado en Avolio y Di Laura) indican que “entre 1980 y 2008, la tasa de participación femenina en la fuerza laboral se incrementó del 50,2% al 51,71% mientras que la tasa masculina disminuyó del 82% al 77,7%” (p. 37). En línea con esto, datos del Banco Mundial (s.f.), muestran que la tasa de participación de la fuerza laboral femenina, estimada por la OIT, osciló entre el 55% para el año 1991 y el 53% para el año 2022 a nivel mundial.

En el siglo XX, cuando se evidencia un aumento en la participación femenina el mercado laboral, se comienza a estudiar lo que se ha denominado la feminización ocupacional. Al respecto, Yannoulas (2011) señala que el término “feminización” desde el ámbito del trabajo, se ha usado indistintamente para señalar dos aspectos que están relacionados pero que implican niveles de análisis diferentes como lo son: la feminilización y la feminización. La primera se centra desde lo cuantitativo en analizar el aumento del número de mujeres en la composición laboral de una profesión u ocupación, y la segunda, desde lo cualitativo intenta explicar las transformaciones que sufre un oficio por el ingreso de las mujeres a él (Valero et al., 2020): de ahí que existan diferentes discusiones y perspectivas sobre las consecuencias de la feminilización y feminización en las profesiones y ocupaciones. Entre los diferentes puntos de vista que se encuentran, se resalta el que plantea que, a medida que se hacen más numerosas las mujeres en un campo, menos hombres quieren entrar, es decir, los hombres evitan profesiones que se feminizan por estigma, estereotipos de género, o porque la feminilización conduce a una menor remuneración y estatus social (England et al., 2007; Lemos et al., 2015; Yannoulas, 2011). Desde otra perspectiva, la reducción de salarios es la que favorece el ingreso masivo de mujeres al campo (England et al., 2007). Finalmente, se encuentra la apuesta teórica que indica que, con el incremento numérico de las mujeres en una profesión, afecta indistintamente a hombres y mujeres (González y Rossi, 2007).

A pesar de los importantes avances que se han gestado en los últimos cuarenta años, las oportunidades laborales de las mujeres han estado constreñidas por aspectos relacionados con el género como: la discriminación salarial, la promoción o ascenso a cargos de responsabilidad, el estatus laboral, la vinculación en actividades estereotipadas para mujeres (Lemos et al., 2015; Restrepo, 2018; Restrepo e Isaza, 2018; Valero et al., 2020). En palabras de Charlo y Núñez (2017) “estamos ante un mercado de trabajo con una fuerte segregación de género que no se correlaciona con la formación o valía de los/as candidatos/as” (p. 2590). Esta situación de inequidad ha permeado diferentes saberes y profesiones, entre los cuales la Contaduría Pública no ha sido ajena.

En el contexto colombiano, la profesión contable se ha caracterizado por una marcada presencia de mujeres. Según datos del Ministerio de Educación Nacional (s.f.), entre el 2001 y el 2018, se observa un aumento en la proporción de mujeres graduadas en Contaduría Pública, pasando del 67,1% al 71,9%.

Estas cifras reflejan un proceso de feminilización en la formación académica en el campo contable colombiano; no necesariamente implica una vinculación directa al ejercicio profesional. En este artículo, se analizarán los atributos laborales en el campo de la Contaduría Pública en Colombia, considerando la tendencia de feminización en la profesión contable.

La investigación se justifica por la escasez de estudios en temas de género y estudios específicos en mujer en la profesión contable en Colombia (Patiño et al, 2022), evidenciando la necesidad de caracterizar a los y las profesionales contable desde esta perspectiva, lo cual se constituye como un mecanismo que dará cuenta de las condiciones actuales de la mujer contadora en el ámbito laboral.

En cuanto a los datos para el análisis de la profesión contable, el Observatorio Laboral para la Educación es el sistema de información con los datos más completos de los egresados en el que se puede cruzar datos como el género, profesión, nivel educativo, ubicación, salario, entre otros. Por lo tanto, es una fuente de información valiosa del mercado laboral colombiano. Considerando la feminilización como categoría de análisis del incremento femenino en una profesión u oficio, la cual requiere del análisis de múltiples variables que pueden contribuir a su desarrollo, el presente artículo tiene como propósito medir y describir el proceso de feminilización de la profesión contable en Colombia entre los años 2001 y 2020, en la medida en que se relacionen con el fenómeno estudiado, como inequidad en salarios, en determinadas condiciones laborales.

A partir de ese propósito, se aplicó un análisis correlacional no paramétrico para determinar las diferencias estadísticas entre el género y los atributos laborales y de formación académica. Este enfoque permitió identificar si el género ejerce una influencia significativa en el salario en comparación con otras variables, en el contexto de la feminilización de la profesión contable en Colombia.

Con base en lo anterior, el documento se estructura en las siguientes secciones: en la primera se presenta el estado del arte de trabajos que han analizado la feminilización de la profesión contable, a partir de la revisión de investigaciones en Latinoamérica. En la segunda parte, se presenta el marco teórico donde se contextualizan los términos de género, estudios de género, feminilización y feminización; este apartado permitirá ahondar sobre su complementariedad. En la tercera sección, se detalla la metodología empleada en la investigación, centrándose especialmente en el manejo de los datos. La cuarta sección aborda los resultados obtenidos y la discusión de los análisis de la feminilización en la profesión contable en Colombia. Finalmente, se presentan las conclusiones y consideraciones sobre investigaciones futuras.

II. Estado del arte: la feminilización de la profesión contable, revisión en América Latina

Los estudios sobre la división sexual del trabajo son considerados como estudios pioneros de lo que se conoce como estudios laborales con una perspectiva de género, lo anterior, teniendo en cuenta que las diferentes sociedades históricamente han realizado algún tipo de clasificación de las actividades que deberían ser masculinas o femeninas. La división sexual del trabajo, de acuerdo con Kandel (2006) tiene sus orígenes en el ámbito familiar y el trabajo doméstico. En ese sentido, son producto de la división social a partir de comprender como “el trabajo en la esfera pública está interconectado con la esfera privada, especialmente con la reproducción de la vida y de la organización familiar” (pp. 15-16).

Dicha división ha incidido en la normalización de las desigualdades en las relaciones laborales, siendo el trabajo masculino más prestigioso y reconocido que el de las mujeres (Kergoat, 2009 citado en Yannoulas, 2013), adicional a que “los roles tradicionalmente instituidos por la sociedad siguen vigentes (...), y siguen existiendo obstáculos en el desarrollo laboral de la mujer” (Kandel, 2006, p.14). Al respecto, es valioso mencionar como estos estudios han permitido explorar los procesos mediante los cuales las sociedades separaban y jerarquizaban las actividades entre hombres y mujeres.

Así mismo, se han evidenciado los procesos denominados de doble segmentación o segregación laboral: horizontal y vertical, en donde la segmentación horizontal refleja como las mujeres terminan desempeñándose en específicas profesiones y ocupaciones relacionadas con actividades habitualmente femeninas según la división sexual del trabajo, mientras que la segmentación vertical, se manifiesta en pocas mujeres en altos cargos aun estando calificadas para ello (Escarrer et al., 2007; Rodríguez, 2014) e incluso en sectores particularmente femeninos como lo son la educación, la enfermería y el trabajo social (Cappellin, 2008 citados en Yannoulas, 2013; Wirth, 2001). Esta situación de doble segmentación termina generando limitaciones para que las mujeres se desplacen libremente en el mercado laboral y en las organizaciones, puesto que las oportunidades que se les abren están siempre segregadas horizontal y verticalmente (Yannoulas, 2013), sin dejar de lado los estereotipos de género y las condiciones culturales.

Durante la segunda mitad del siglo XX, la feminilización del trabajo asalariado fue el siguiente aspecto que ganó protagonismo en las investigaciones, producto tanto de las transformaciones de las familias como de las transformaciones tecnológicas que permitieron mayor acceso femenino en determinados sectores productivos, y es de esa manera como estas transformaciones han sido relevantes para las mujeres, pero no han modificado significativamente las relaciones de poder en el ámbito laboral.

Con base en lo anterior y como una estrategia que permitiera hacer análisis diferenciales, Yannoulas (2011) plantea dos significados diferentes de la feminización dependiendo de las estrategias metodológicas que se utilicen en la investigación desde el ámbito laboral: la feminización, que se centra en las transformaciones sociales producto del incremento cuantitativo de las mujeres en una profesión u oficio a través de técnicas cualitativas y la feminilización, de la cual se ocupa el presente artículo. Por su carácter cuantitativo y verificable a partir del vínculo en el mercado laboral, se torna evidente en las transformaciones de la composición sexual, al describir el ingreso de las mujeres en un campo profesional u ocupacional, y se aterriza inicialmente en investigaciones en el contexto latinoamericano relacionadas en primer lugar con los estudios normalistas y el ejercicio de la docencia por parte de las mujeres, ya que fue una de las ocupaciones más rápidamente feminizadas y feminilizadas; los estudios al respecto buscaban comprender el incremento cuantitativo de las mujeres en esta actividad, así como las causas que lo generaban, como un hito importante en la historia de la mujer latinoamericana desde el punto de vista simbólico y político (Morgade, 1992 citado en Yannoulas, 2013).

En el caso particular de la contabilidad se encuentran trabajos de investigación en el contexto brasilero que han venido explorando la feminilización y la feminización en aspectos particulares de desempeño laboral, como en el caso de Ribeiro de Oliveira et al. (2019), quienes estudiaron durante 1985 y 2018 el crecimiento de la presencia femenina en los cargos de contadoras, auditoras y peritos, técnicas contables, y auxiliares contables con referencia a ingreso y tipo de empleo por tamaño de empresa y subsector del Instituto Brasileiro de Geografía e Estatística (IBGE), encontrando que la feminilización se amplió pasando del 34% al 43% en los cargos de contadoras, auditoras y peritos, evidenciando un mayor nivel de cualificación de las mujeres, en tanto acceden a un nivel profesional más prestigioso que implica mayores responsabilidades y reconocimiento social. Al respecto, es valioso mencionar que esta categoría viene presentando una fuerte contracción, es decir, menores salidas de profesionales al campo laboral en el período de 2016 y 2017.

Frente a las otras categorías de análisis, se evidenció que la presencia de mujeres aumentó en todos los puestos, siendo más visible para el puesto de auxiliar de contabilidad o empleado, que se incrementó en un 52,42% entre el 2009 y el 2018. Al respecto, Lemos et al. (2015) evidencian en un rango de tiempo más amplio como la presencia femenina en Brasil era del 4% en 1950 y pasó al 51% en el 2016, teniendo como referente las estadísticas del Conselho Federal de Contabilidade (CFC); así mismo, afirman que este proceso de feminilización ha incidido en que la profesión contable sea vista como una profesión femenina, aspecto que coincide con la docencia, la cual fue una de las primeras profesiones en feminilizarse.

Estos estudios coinciden con los resultados de la investigación de Nascimento Nganga et al. (2021), quienes establecen que el área de formación contable en Brasil se ha feminilizado, pero particularmente en pregrado y maestría, es decir que no se ha logrado ese mismo impacto a nivel doctoral, aspecto que es corroborado por Neves (2018), de tal forma que establecen que las mujeres representan una mayoría en el número de estudiantes de contabilidad.

En Colombia, se encuentran trabajos que sin seguir la categorías de análisis de feminilización y feminización involucran valiosos resultados sobre el comportamiento de las mujeres en la profesión contable, como el de León y Naranjo (2011), que a partir de los datos del Observatorio Laboral para la Educación de los graduados de Contaduría Pública, establecen la proporción de profesionales contables entre el 2001 y el 2010, resaltando que para el 2010 las mujeres representaban el 63% de los egresados en el año. Mientras tanto, Chamorro (2015), plantea una investigación exploratoria sobre la participación e importancia de la mujer en el desarrollo de la profesión, haciendo un recorrido histórico sobre los desarrollos de la Contaduría Pública en Colombia. Por otro lado, las diferencias salariales terminan siendo una preocupación importante para Restrepo (2018), quien mediante la modelación econométrica deja en evidencia, las brechas en la remuneración de las contadoras públicas.

Finalmente, se encuentra el trabajo de Valero et al. (2020) como una primera exploración en el contexto colombiano que incluye explícitamente las categorías de análisis objeto de estudio de este documento, evidenciando un proceso de feminilización de la profesión contable en el país y algunas de las transformaciones sociales producto de ese incremento cuantitativo, como es que los cargos de responsabilidad continúan estando mayoritariamente en manos de hombres; aspecto que incide en el desarrollo de la investigación y motiva a desarrollar otras líneas relacionadas con la feminización.

III. Marco teórico: explorando el concepto de género, los estudios sobre mujeres: feminización y feminilización

El término “género” ha sido ampliamente utilizado, en primer lugar, por los movimientos feministas estadounidenses que lo acuñaron en el marco de “la organización social de las relaciones entre los sexos” (Scott, 2008, p. 49). Sin embargo, las definiciones y aproximaciones al respecto pueden tomar diferentes sentidos, que buscan mostrar los estudios sobre las mujeres en relación con los hombres, en lugar de analizarlos por separado, lo cual implica reconocer el género como una categoría social fundamental para el análisis. En síntesis, es: “una forma de referirse exclusivamente a los orígenes sociales de las identidades subjetivas de hombres y mujeres” (Scott, 2008, p. 53). En ese orden de ideas, las teorías de género se gestan desde lo histórico y por ello el género como categoría tiene la capacidad de abarcar, lo netamente biológico, sin dejar

de lado los análisis “[...] que se dan entre [...] lo económico, lo social, lo jurídico, lo político, lo psicológico, lo cultural; implica al sexo, pero no agota ahí sus explicaciones” (Lagarde, 1990, p. 3).

Sobre las anteriores premisas, Lagarde (1996) plantea que:

La perspectiva de género permite analizar y comprender las características que definen a las mujeres y a los hombres de manera específica, así como sus semejanzas y diferencias [...] las complejas y diversas relaciones sociales que se dan entre ambos géneros, así como los conflictos institucionales y cotidianos que deben enfrentar (pp.14-15).

En resumen, el concepto de género ha enriquecido la comprensión cultural de la posición de las mujeres en diversos contextos sociales, al permitir la inclusión de una amplia gama de variables que terminan “configurando la identidad del sujeto toda vez que el género será experimentado y definido personalmente de acuerdo con otras pertenencias como la etnia, la raza, la clase, la edad, entre otras” (Hernández, 2006, p. 2), que son aterrizadas en estudios interseccionales que permitan ampliar la perspectiva de los análisis (Haynes, 2017; Kamla, 2019), incluyendo las dimensiones integradoras mencionadas por Lagarde (1990) como potenciadoras de la construcción de la realidad social de hombres y mujeres, y que ha implicado el desarrollo de un vasto número de investigaciones relacionadas con lo que se ha denominado como: estudios de género, perspectiva de género, enfoques de género, etcétera.

En este sentido, el género inicialmente se reconoció como la diferencia entre hombre y mujer. Sin embargo, el término ha trascendido al reconocimiento de géneros disidentes, en la vía de la teoría queer que busca resaltar la importancia de dejar atrás la noción de sexualidades “normales” (Tobos et al., 2014) y trascender al reconocimiento de géneros no binarios, con identidades diversas. No obstante, aún es necesario investigar en temas relacionados con mujeres, ya que no hay suficiente información, por ejemplo, en la profesión contable en Colombia (Patiño et al., 2022).

Posterior a la sucinta exploración sobre los estudios de género, se observa una diversidad considerable de perspectivas y tendencias que pretenden abordar la reivindicación femenina desde diferentes apuestas disciplinares y teleológicas, las cuales pueden ir de lo legal a lo político, mediadas por lo cultural y lo económico, entre otras posibilidades; en ese orden de ideas, las aproximaciones sobre el tema dependen entre múltiples variables: de la metodología, del objeto de estudio, del ámbito de análisis o del contexto en particular en la que se desarrollan. A partir de la diversidad de miradas, esta investigación toma como principal referente la conceptualización que hace Yannoulas (2011, 2013) para comprender las relaciones de género en el trabajo como práctica social y simbólica, mediante la exposición de dos categorías de análisis diferenciales que, dependiendo de la acepción, suelen ser abordadas

como sinónimos. A continuación, se exponen estas categorías, evidenciando metodologías y técnicas de análisis de la información que son claramente opuestas pero complementarias.

Por un lado, se encuentra la feminilización como categoría cuantitativa que tiene como propósito medir y describir el incremento en el peso relativo de las mujeres en una profesión u oficio; y por el otro, la feminización, categoría más compleja, en tanto que profundiza en los efectos producto del incremento o inserción de las mujeres al trabajo, revisando aspectos relacionados con las transformaciones, percepciones y valor social producto del aumento cuantitativo de las mujeres en una determinada área de desempeño; esta categoría implica una serie de variables asociadas a las prácticas sociales, culturales y simbólicas analizadas que incluyen y amplifican las razones y consecuencias del ingreso de las mujeres al campo profesional u ocupacional, teniendo en cuenta lo cambiante de estos factores (Yannoulas, 2013). Sin embargo, este artículo se centrará en la feminilización de la profesión contable como categoría fundamental para poder comprender y explicar en investigaciones posteriores las diferentes aristas de la feminización.

El aumento numérico de mujeres en una determinada profesión u oficio — feminilización—, ha llevado consigo una serie de cambios transformaciones en los entornos laborales correspondientes —feminización—, entre los cuales es relevante mencionar, situaciones de disparidad en el ámbito laboral, como la remuneración y el acceso a cargos top o de responsabilidad, lo que ha contribuido a desarrollar el denominada techo de cristal (Scott, 2008), barrera que está relacionada con la tendencia a favorecer al género masculino en aspectos económicos y de posición, ignorando las experiencias, la experticia, las competencias o el nivel académico que puedan tener las mujeres en determinado momento. Esto se debe a estereotipos o ideas generalizadas sobre el papel que se espera que las mujeres desempeñen en la sociedad actual (Giraldo et al., 2011).

En relación con los efectos de la feminilización, se han desarrollado tres teorías sociales. En primer lugar, la planteada por Renkin y Ross (1990 citadas en England et al., 2007), quienes indican que a partir del estudio de los cambios en la composición sexual entre 1971 al 2002, se encuentran evidencias de que, producto del incremento de mujeres en un determinado campo del conocimiento, se genera una disminución relativa de los salarios, lo que es un factor que influye en mayor proporción en la decisión de los hombres en no ingresar en dicho saber (Lemos et al., 2015; Yannoulas, 2011, 2013), mientras que las mujeres aun cuando la profesión se encuentre devaluada, son más propensas a elegir esos campos feminilizados.

En segundo lugar, y de la mano del argumento de la teoría anterior, la reducción de los salarios y la devaluación de una profesión u oficio (Yannoulas, 2013), son aspectos que influyen en la incorporación de las mujeres, es decir, que una

condición termina propiciando la feminilización de una ocupación (England et al., 2007). En tercer lugar, se encuentra la teoría que plantea que la feminilización afecta tanto a los hombres como a las mujeres que ejercen una determinada actividad; esta teoría, señala que cuando la concentración femenina se da en unas pocas ocupaciones que no presentan barreras de entrada (González y Rossi, 2007), se generan impactos significativos en la dinámica laboral y en las percepciones sociales de dichas ocupaciones.

Las teorías descritas no son exclusivas de una ocupación o campo del saber en particular. Por ende, se vienen desarrollando estudios en diferentes campos disciplinares, aspecto que incide en lo imperioso de desarrollar estudios de género en la profesión contable, los cuales en primera instancia den cuenta de las características profesionales en un contexto en particular, justamente porque las dinámicas internacionales relacionadas con la homogenización de las normas contables ha influido directamente en la generación de una serie de cambios en el que hacer contable, asociado a las competencias y las habilidades de las y los contadores tanto en el país como a nivel internacional, con una particular propensión a la feminilización de la profesión. Dichos cambios han incidido en generar cuestionamientos relacionados con variables como el número de graduadas, el contexto geográfico, la remuneración, la formación académica, la experiencia y experticia laboral, el ambiente de trabajo, la adaptabilidad en el trabajo, la valoración profesional, la satisfacción en el ámbito laboral, así como las cualidades individuales y las destrezas personales, entre otros. (Trapp et al., 1989).

Al respecto, conviene decir que los constantes cambios sociales, culturales, económicos y políticos, ameritan reconocer y detallar las variaciones en los atributos y características distintivas que definen y caracterizan la profesión contable, así como sus prácticas desde la mirada de género en Colombia (Yannoulas, 2011), en particular porque la categorización de feminilización en el trabajo es una apuesta que no ha sido estudiada en el contexto colombiano y en general porque usualmente es tratada en la literatura especializada como un concepto sinónimo de feminización.

IV. Metodología

Este artículo tiene como propósito medir y describir la feminilización de la profesión contable en Colombia, a partir de variables laborales y de formación académica entre 2001 y 2020. La información fue consultada del Observatorio Laboral para la Educación del Ministerio de Educación, que realiza un monitoreo del mercado laboral colombiano de los graduados de educación superior.

Se consultó información de los graduados dependientes de pregrado de Contaduría Pública, debido a que los independientes solo mostraba los datos del Ingreso Base de Cotización (IBC) que es inferior al salario que realmente ganan y los rangos salariales que reporta el observatorio solo se puede consultar para

este grupo de población, así mismo, se incluyeron los programas de pregrado de Contaduría Pública, Contaduría Internacional, Contaduría con énfasis en sistemas y economía solidaria, Contaduría Pública y Finanzas Internacionales y Profesional en Contaduría Pública.

Se obtuvieron un total de 106023 egresados dependientes desde los años 2001 y 2020. Este rango de tiempo se definió en tanto que la información al momento de consultarse en junio del 2023 estaba actualizada hasta esa fecha. Igualmente, se seleccionaron las siguientes variables a partir del marco teórico y la disponibilidad de información del observatorio:

Tabla 1. Variables de estudio

Variables	Dimensiones	Explicación
Contadores Públicos	Cantidad de graduados dependientes por año	Al relacionar el año de graduación y la cantidad de graduados permite mirar la evolución histórica del número de profesionales de Contaduría Pública. Autores que utilizaron esta variable fueron: Trapp et al. (1989), León y Naranjo (2011), Lemos et al. (2015), Ribeiro de Oliveira et. al (2019) y Valero et al. (2020).
Género	Género	Variable utilizada para identificar si el sujeto de estudio es hombre o mujer. Autores que emplearon esta variable: Trapp et al. (1989), León y Naranjo (2011), Lemos et al. (2015), Ribeiro de Oliveira et. al (2019) y Valero et al. (2020).
Región	Departamento donde trabaja	Permite identificar si existe alguna diferencia entre las variables de acuerdo con el contexto geográfico. Lemos et al. (2015) encuentra diferencia en las características por la ubicación de la universidad. En cambio, Ribeiro de Oliveira et. al (2019) señala una distribución similar en las regiones. Trapp et al. (1989) indica que hay diferencias en las características por el contexto geográfico, y Valero et al. (2020) encuentra una mayor participación de egresados contables en departamentos económicamente claves en el desarrollo de Colombia.
Tipo de Institución	Tipo de universidad	Identifica si la institución que es egresado el profesional contable es de una universidad pública o privada. Lemos et al. (2015) y Valero et al. (2020) utilizan esta variable.
Ocupación	Actividad económica donde labora	Sector económico en la que labora el profesional contable. Lemos et al. (2015) justifica la incorporación de esta variable dado los estereotipos de género que consideran que las mujeres tienen un mejor desempeño en ciertas ocupaciones. Restrepo Quintero, K. (2018) no encuentran diferencias en las características por sectores. Aunque si encuentra una menor diferencia salarial en el sector público; este mismo resultado lo encuentra Lemos et al. (2015). En cambio, Valero et al. (2020) si encuentra diferencias en el salario por actividad económica.

Variables	Dimensiones	Explicación
Remuneración	Rango salarial	<p>La remuneración es medida por ingresos, salarios o en este caso por rangos salariales. Se tomó la variable Rango Salarial porque a partir del año 2020 la información de salarios se encontraba clasificada en 13 grupos por salarios mínimos.</p> <p>Desde lo teórico se sustenta porque es una posible consecuencia de los procesos de feminilización lo que conduce a una menor remuneración (England et al., 2007; Lemos et al., 2015; Yannoulas, 2011). Desde otra perspectiva, señala que la reducción de salarios es la que favorece el aumento de mujeres al campo (England et al., 2007).</p> <p>Autores que han utilizado esta variable han sido Trapp et al. (1989), León y Naranjo (2011), Lemos et al. (2015), Restrepo Quintero, K. (2018), Ribeiro de Oliveira et. al (2019) y Valero et al. (2020).</p>

Fuente: elaboración propia a partir de revisión bibliográfica.

Toda la información fue procesada y analizada en Python. Aquellas variables que contenían datos categóricos se les realizó un preprocesamiento para transformarlas en variables dummy. A continuación, se presentan una descripción de las técnicas empleadas y las hipótesis planteadas:

H1. Existe un incremento relativo en el número de mujeres en la profesión contable

Para probar esta hipótesis se realizó un análisis de tendencias, que permitió medir el cambio en la participación de mujeres contables en Colombia durante el período objeto de estudio.

H2. Una mayor participación femenina en la profesión contable en Colombia disminuye los salarios

Para probar esta hipótesis se utilizó un análisis descriptivo en el cual se incluyeron diferentes factores que podrían haber afectado el salario incluyendo el género.

H3. Hay una diferencia en el salario de las mujeres con los mismos atributos de los hombres

Finalmente, la última hipótesis se probó a través de un análisis correlacional no paramétrico para determinar si existe una relación inversa entre la participación femenina y los salarios por departamento, sector económico, año de graduación y tipo de institución.

La investigación presentó las siguientes limitaciones: en primer lugar, el cambio de la metodología en el 2020 del cálculo de algunas variables como Rango Salarial y Tipo de contratación validadas por el Observatorio Laboral. En segundo lugar, la falta de información de determinadas variables que podrían influir en los salarios, como la experiencia (dato que no captura el Observatorio Laboral para la Educación). Por otro lado, la información disponible no permitió diferenciar los salarios entre trabajadores dependientes e independientes.

V. Resultados

H1. Existe un incremento relativo en el número de mujeres en la profesión contable

Durante el periodo de estudio 2001 al 2020 se observa, en general, un aumento en el número de graduados dependientes de Contaduría Pública en el país, siendo las mujeres la de mayor número con un 69,6% de participación promedio frente al total. Igualmente, se aprecia una leve disminución en el 2015, que vuelve a repuntar hasta el año 2017, a partir de este año desciende la participación, aunque sigue siendo alta, para el 2020 es del 71% (ver Tabla 2).

Tabla 2. Graduados dependientes de pregrado de Contaduría Pública por rango salarial

Rango Salarial	Hombre	Mujer	Total	%Mujeres
1 SMMLV	1726	3883	5609	69,2%
Entre 1 y 1,5 SMMLV	7708	22246	29954	74,3%
Entre 1,5 y 2 SMMLV	4009	11874	15883	74,8%
Entre 2 y 2,5 SMMLV	140	191	331	57,7%
Entre 2,5 y 3 SMMLV	76	90	166	54,2%
Entre 3 y 3,5 SMMLV	4457	11571	16028	72,2%
Entre 3,5 y 4 SMMLV	2984	7337	10321	71,1%
Entre 4 y 4,5 SMMLV	2643	5450	8093	67,3%
Entre 4,5 y 5 SMMLV	1693	3613	5306	68,1%
Entre 5 y 6 SMMLV	1305	2408	3713	64,9%
Entre 6 y 7 SMMLV	844	1644	2488	66,1%
Entre 7 y 8 SMMLV	1329	2143	3472	61,7%
Entre 8 y 9 SMMLV	695	1138	1833	62,1%
Entre 9 y 11 SMMLV	419	607	1026	59,2%
Entre 11 y 13 SMMLV	282	365	647	56,4%
Entre 13 y 15 SMMLV	421	504	925	54,5%
Más de 15 SMMLV	147	81	228	35,5%
TOTAL	30878	75145	106023	70,9%

Fuente: elaboración propia a partir de datos del Observatorio Laboral para la Educación del Ministerio de Educación.

H2. Una mayor participación femenina en la profesión contable en Colombia disminuye los salarios

Si bien las mujeres tienen una mayor representación en la profesión contable, al comparar los datos por rango salarial, se aprecia que el porcentaje de participación de las mujeres empieza a disminuir a medida que los salarios aumentan. Esto indica que los hombres tienen una mayor presencia en los salarios más altos, mientras que las mujeres se concentran en los salarios más bajos (ver Tabla 3).

Este mismo resultado se evidencia al revisar por año de graduación el rango salarial. En general, los salarios han disminuido independiente del género, pero en el caso de las mujeres, que tienen una mayor cantidad de egresadas, se evidencia que cada vez se les paga menos y el pago salarial disminuye, aumentando su participación en el rango de menos de 4 SMMLV, pues los graduados mujeres en el año 2001 que ganaban en este rango era de 67,4%, mientras que en el año 2020 representaba el 71,8% un aumento de 4,5 puntos porcentuales. Es importante señalar que a partir del año 2018 se ve un aumento de la participación de mujeres con salarios por encima de 8 SMMLV aunque en cantidad son muy poquitas (menores a 30).

Tabla 3. Graduados dependientes de Contaduría Pública por año de graduación y rango salarial

Año	Hombre			Mujer			TOTAL	% Mujeres	% Mujeres	% Mujeres
	Menor a 4 SMMLV	Entre 4 a 8 SMMLV	Más de 8 SMMLV	Menor a 4 SMMLV	Entre 4 a 8 SMMLV	Más de 8 SMMLV		Menor a 4 SMMLV	Entre 4 a 8 SMMLV	Más de 8 SMMLV
2001	318	125	53	656	258	56	1466	67,4%	67,4%	51,4%
2002	373	199	102	855	339	94	1962	69,6%	63,0%	48,0%
2003	450	193	86	1108	366	87	2290	71,1%	65,5%	50,3%
2004	485	210	88	1154	410	102	2449	70,4%	66,1%	53,7%
2005	456	212	71	1028	349	80	2196	69,3%	62,2%	53,0%
2006	475	233	93	1164	372	92	2429	71,0%	61,5%	49,7%
2007	504	186	56	1105	319	67	2237	68,7%	63,2%	54,5%
2008	575	216	82	1250	367	69	2559	68,5%	63,0%	45,7%
2009	575	169	65	1487	394	70	2760	72,1%	70,0%	51,9%
2010	648	207	63	1754	382	68	3122	73,0%	64,9%	51,9%
2011	781	215	61	1959	467	67	3550	71,5%	68,5%	52,3%
2012	956	260	43	2833	454	71	4617	74,8%	63,6%	62,3%
2013	1222	323	51	3564	543	54	5757	74,5%	62,7%	51,4%
2014	1457	323	27	3941	561	47	6356	73,0%	63,5%	63,5%
2015	1981	351	35	5213	581	55	8216	72,5%	62,3%	61,1%
2016	2184	295	35	5852	510	43	8919	72,8%	63,4%	55,1%
2017	2532	303	27	7076	467	31	10436	73,6%	60,6%	53,4%
2018	2910	255	13	7784	364	30	11356	72,8%	58,8%	69,8%
2019	3266	186	8	8359	273	28	12120	71,9%	59,5%	77,8%
2020	3072	131	7	7832	164	20	11226	71,8%	55,6%	74,1%

Fuente: elaboración propia a partir de datos del Observatorio Laboral para la Educación del Ministerio de Educación.

Al analizar la cantidad de egresados del programa de Contaduría Pública por actividad económica en que laboran, las mujeres tienen una mayor participación en todas las actividades, aunque se observa que esta es mayor en actividades inmobiliarias con un 79,5% y construcción con un 73,8% de participación; mientras que, las de menor participación son suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado (66,3%) y actividades de organizaciones y entidades extraterritoriales con un 61,1% (ver Tabla 4).

Tabla 4. Graduados de Contaduría Pública por actividades económicas

Actividades económicas	Hombre	Mujer	Total	%Mujeres
Actividades inmobiliarias	300	1165	1465	79,5%
Construcción	1439	4049	5488	73,8%
Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas	4285	11637	15922	73,1%
Industrias manufactureras	2240	6011	8251	72,9%
Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca	659	1710	2369	72,2%
Actividades artísticas, de entretenimiento y recreación	290	743	1033	71,9%
Actividades de atención de la salud humana y de asistencia social	1011	2525	3536	71,4%
Información y comunicaciones	961	2381	3342	71,2%
Educación	833	2027	2860	70,9%
Actividades de servicios administrativos y de apoyo	2721	6584	9305	70,8%
Otras actividades de servicios	1623	3930	5553	70,8%
Distribución de agua; evacuación y tratamiento de aguas residuales, gestión de desechos y actividades de saneamiento ambiental	239	568	807	70,4%
Actividades profesionales, científicas y técnicas	6315	14836	21151	70,1%
Transporte y almacenamiento	1308	2992	4300	69,6%
Alojamiento y servicios de comida	557	1260	1817	69,3%
Actividades financieras y de seguros	2098	4545	6643	68,4%
Actividades de los hogares individuales en calidad de empleadores	46	97	143	67,8%
Administración pública y defensa; planes de seguridad social de afiliación obligatoria	3296	6720	10016	67,1%
Explotación de minas y canteras	328	670	998	67,1%
Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado	178	350	528	66,3%
Actividades de organizaciones y entidades extraterritoriales	103	162	265	61,1%
Sin información	48	183	231	79,2%
Total	30878	75145	106023	70,9%

Fuente: elaboración propia a partir de datos del Observatorio Laboral para la Educación del Ministerio de Educación.

Al realizar el análisis por departamento se encuentra que el 53,9% de los graduados en Contaduría Pública trabajan en Bogotá, Valle del Cauca y Atlántico. Excluyendo departamentos con pocos registros (menos de 800), Casanare tiene la mayor participación de mujeres, con un 80,5% mientras que Bolívar registra el menor porcentaje, con un 58,1%. En cuanto a los salarios, Santander y Boyacá son los departamentos con un mayor porcentaje de mujeres que ganan menos de 4 SMMLV en comparación con los hombres, con un 80,2% y 80,0% respectivamente.

Tabla 5. Graduados de Contaduría Pública por departamento donde trabaja y rango salarial

Departamento	Hombre			Mujer			Total	% Mujeres
	Menor a 4 SMMLV	Entre 4 a 8 SMMLV	Más de 8 SMMLV	Menor a 4 SMMLV	Entre 4 a 8 SMMLV	Más de 8 SMMLV		
Bogotá D.C.	8028	2342	666	21226	4336	775	37373	70,5%
Valle del Cauca	2488	405	87	8164	826	106	12076	75,3%
Atlántico	2401	267	57	4548	364	62	7699	64,6%
Santander	970	112	21	3934	267	23	5327	79,3%
Cundinamarca	772	138	22	2368	256	36	3592	74,1%
Norte de Santander	739	69	9	2614	118	13	3562	77,1%
Bolívar	1322	145	19	1864	168	30	3548	58,1%
Nariño	906	83	13	1847	116	13	2978	66,4%
Meta	611	85	12	1816	156	19	2699	73,8%
Tolima	629	75	11	1723	120	17	2575	72,2%
Antioquia	571	134	39	1374	204	40	2362	68,5%
Córdoba	781	81	22	1325	96	13	2318	61,9%
Huila	524	66	12	1402	88	9	2101	71,3%
Risaralda	408	45	9	1450	102	16	2030	77,2%
Magdalena	522	55	7	1143	73	3	1803	67,6%
Boyacá	323	46	6	1293	86	4	1758	78,7%
Cauca	428	73	13	1048	90	6	1658	69,0%
Cesar	436	69	10	1007	59	7	1588	67,6%
Caldas	259	43	4	876	70	2	1254	75,6%
Sucre	438	36	5	704	47	5	1235	61,2%
La Guajira	344	68	9	646	54	5	1126	62,6%
Quindío	230	23	5	695	44	6	1003	74,3%
Casanare	137	19	2	594	54	4	810	80,5%
Chocó	227	10		502	26	2	767	69,1%
Caquetá	226	28	2	429	14	7	706	63,7%

Departamento	Hombre			Mujer			Total	% Mujeres
	Menor a 4 SMMLV	Entre 4 a 8 SMMLV	Más de 8 SMMLV	Menor a 4 SMMLV	Entre 4 a 8 SMMLV	Más de 8 SMMLV		
Arauca	110	13	1	414	25	2	565	78,1%
Putumayo	115	29	1	229	25	2	401	63,8%
Vichada	111	6		276	7	1	401	70,8%
Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	84	10		214	22	2	332	71,7%
Guaviare	30	7	1	86	12		136	72,1%
Amazonas	30	5		79	3	1	118	70,3%
Guainía	16	2	1	60	8		87	78,2%
Vaupés	4	3		21	4		32	
Sin información				3			3	
Total general	25220	4592	1066	65974	7940	1231	106023	

Fuente: elaboración propia a partir de datos del Observatorio Laboral para la Educación del Ministerio de Educación.

Por otra parte, se observa que el 75,8% de los profesionales de Contaduría Pública se gradúan de universidades privadas, siendo estas las que también tienen la mayor proporción de graduadas mujeres, con un 76,4% en comparación con el total de mujeres graduadas. Además, el 86% de los graduados de Contaduría Pública ganan menos de 4 SMMLV. Al analizar por institución, este porcentaje aumenta a un 90,6% para las mujeres graduadas de instituciones públicas. Por el contrario, para los hombres graduados de universidades privadas, este porcentaje es del 80,8%.

Tabla 6. Graduados de Contaduría Pública por tipo de institución y rango salarial

Rango Salarial	Hombre		Mujer		Total	% Mujeres Oficial	% Mujeres Privado	% Mujeres TOTAL
	Pública	Privado	Pública	Privado				
Menor a 4 SMMLV	6724	18496	16087	49887	91194	70,5%	73,0%	72,3%
Entre 4 a 8 SMMLV	1080	3512	1478	6462	12532	57,8%	64,8%	63,4%
Más de 8 SMMLV	196	870	199	1032	2297	50,4%	54,3%	53,6%
Total	8000	22878	17764	57381	106023	68,9%	71,5%	70,9%

Fuente: elaboración propia a partir de datos del Observatorio Laboral para la Educación del Ministerio de Educación.

H3. Hay una diferencia en el salario de las mujeres con los mismos atributos de los hombres

Finalmente, se aplicó una prueba de correlación de Spearman para contrastar las diferentes variables seleccionadas con el rango salarial. Además, se realizó una distinción entre hombres y mujeres para identificar posibles diferencias de género (ver Tabla 7). Los resultados revelaron una relación inversa, aunque no significativa (-0,07), entre el género y salario. De acuerdo, con los datos analizados, las mujeres tienden a ganar menos que los hombres. Al comparar estos resultados con el año de graduación, se observa que a medida que avanza el tiempo los salarios tienden a ser menores tanto para mujeres (-0,27) como en hombres (-0,28), con resultados similares en ambos casos.

Al evaluar la relación entre los departamentos y salarios, se encontró una correlación negativa, siendo más alta en las mujeres, con un -0,14 frente a los hombres, con un -0,11. Estos resultados sugieren que existen diferencias salariales entre los departamentos, siendo más marcadas en el caso de las mujeres. En cambio, al comparar el tipo de universidad con el rango salarial se encontró que existe una relación positiva pequeña pero mayor en las mujeres de 0,07 que en los hombres 0,04. Esto indica que, si bien el tipo de universidad tiene una relación con el salario, este es más importante en las mujeres que en los hombres.

Tabla 7. Correlación de Spearman entre género, departamento donde labora, actividad económica donde trabaja, tipo de Universidad con Rango Salarial

Correlación Total	Resultado	P-Value
Género-Rango Salarial	-0.07305128825851094	2.1791447884460007e-125*
Correlación solo Mujeres	Resultado	P-Value
Departamento-Rango Salarial	-0.1406832098178386	0.0*
Actividad económica-Rango Salarial	-0.022995070956212785	2.895501231208975e-10
Tipo de Universidad-Rango Salarial	0.07968633110561534	4.161404197777784e-106
Año-Rango Salarial	-0.27315662841731464	0.0*
Correlación solo Hombres	Resultado	P-Value
Departamento-Rango Salarial	-0.1166806170697369	4.815702008762092e-94*
Actividad económica-Rango Salarial	-0.010759046751165702	8.347388008708183e-05*
Tipo de Universidad-Rango Salarial	0.047113407970909564	1.2001269572587555e-16*
Año-Rango Salarial	-0.2816733068886335	0.0*

Nota: *Nivel de significancia del 5%

Fuente: elaboración propia a partir de datos del Observatorio Laboral para la Educación del Ministerio de Educación.

VI. Discusión

Frente a la primera hipótesis planteada sobre el incremento relativo en el número de mujeres en la profesión contable, esta se encuentra respaldada en los resultados obtenidos en este artículo, de tal forma que durante el periodo de estudio se observa un aumento general en el número de graduadas de Contaduría Pública en Colombia. Es importante destacar que las mujeres representaron la mayoría de estos graduados (Valero et al., 2020), con una participación promedio del 71% en comparación con el total. En síntesis, la presencia femenina en contabilidad tiende a crecer aún más, dado el número de alumnas en formación. Cavazotte et al. (2009) citado en Da Cruz et al. (2018) afirman que: “en Brasil [...] ha aumentado el número de mujeres profesionales registradas en el CFC. En 2005, las mujeres representaron el 36% del total de profesionales registrados en la CFC y, en 2017, este porcentaje aumentó al 42%” (p. 143).

Estos resultados, resaltan la importancia de continuar promoviendo la participación real de las mujeres en la profesión contable, así como implementar políticas y programas que fomenten su desarrollo, centrados en “la educación y la conciencia de género” (Lemos et al., 2015, p. 7). Además, es fundamental realizar investigaciones adicionales para comprender en mayor profundidad los efectos de este incremento relativo en la participación de las mujeres en la profesión contable desde la feminización (Yanoulas, 2011; 2013). Lo anterior, teniendo en cuenta que “en la mayoría de los campos y disciplinas sociales los cuestionamientos de género no han llegado socavar las principales premisas teóricas; (...) y en otras áreas apenas están comenzando a generar –desde la periferia-ciertos diálogos” (Pozzio, 2012, p. 102).

Por otro lado, los resultados respaldan parcialmente la segunda hipótesis planteada, la cual sugiere que existe una relación entre la mayor participación femenina en la profesión contable en Colombia y una disminución en los salarios. Al examinar los datos según los diferentes rangos salariales, la presencia de una mayor participación femenina en los salarios más bajos sugiere la existencia de barreras estructurales y discriminatorias que limitan el acceso de las mujeres a puestos y remuneraciones más altas en esta profesión. Estos resultados se articulan con el estudio de Lemos et al. (2015), en el que se plantea que el incremento de mujeres en una profesión como la contable, se correlaciona con la disminución de la remuneración, las condiciones de trabajo y el prestigio social de la misma. No obstante, sería valioso profundizar en fenómenos como el tipping el cual establece que un campo con un incremento constante de participación femenina puede eventualmente feminilizarse por completo, teniendo en cuenta aspectos como el menor estatus o menores recompensas como aspectos que contribuyen a que los hombres eviten este tipo de campos (England et al., 2007).

Por otro lado, es importante tener en cuenta que los resultados también revelan una disminución generalizada de los salarios, independientemente del género, lo cual implica desarrollar investigaciones adicionales para profundizar en los factores específicos que influyen en estas tendencias salariales y determinar si la participación femenina en la profesión contable está directamente relacionada con la disminución de los salarios. En esa línea Lombardi (2009 citado en Ribeiro de Oliveira et al., 2019):

Observa la bipolaridad, o dualidad, del trabajo femenino, que tiene, por un lado, un gran contingente de trabajadoras concentradas en trabajos precarios, menos valorados, remunerados o no remunerados"; y por otro lado, "un pequeño pero creciente contingente de mujeres altamente calificadas y educadas, involucradas en prestigiosas carreras profesionales, ascendiendo en las jerarquías corporativas y alcanzando posiciones de liderazgo y gerencia" (pp. 24-25).

La tercera hipótesis planteada sobre una diferencia en el salario de las mujeres con los mismos atributos de los hombres en la profesión contable es respaldada parcialmente, en tanto, al analizar la cantidad de egresados del programa de Contaduría Pública por actividad económica en la que laboran. Se observa que las mujeres tienen una mayor participación en todas las actividades, lo que sugiere una presencia significativa en diferentes sectores. Sin embargo, al examinar en detalle las cifras de participación por actividad económica, se evidencian algunas discrepancias. Por ejemplo, se observa que las mujeres tienen una participación especialmente alta en actividades como actividades inmobiliarias y construcción, con un 79,5% y 73,8% de participación, respectivamente. Por otro lado, se observa una menor participación de las mujeres en actividades como suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado con un 66,3% de participación, y en actividades de organizaciones y entidades extraterritoriales, con un 61,1% de participación. Por ejemplo, podría haber diferencias en los roles y responsabilidades asignados a hombres y mujeres en cada actividad, así como en las oportunidades de ascenso y desarrollo profesional.

A diferencia de los resultados planteados por Valero et al. (2020) frente a los departamentos que lideraban la ocupación, en los que señalaba que Bogotá y Antioquia eran los primeros, en este artículo se encontró que los profesionales contables están trabajando en Bogotá, Valle del Cauca y Atlántico, lo que muestra un cambio en la composición de los departamentos que más genera empleo para la profesión.

En el caso del tipo de institución, los resultados son similares a los encontrados en Brasil. Al respecto, Lemos et al. (2015) encontraron que la mayoría de los profesionales contables son egresados de universidades privadas. En el caso de Colombia, se encontró que el 76,4% de las mujeres se gradúan en una universidad privada y en el caso de los hombres un 74,1%.

Por otro lado, Restrepo (2018) encontró que la magnitud de las diferencias salariales ha disminuido en el período objeto de su estudio. Sin embargo, “las diferencias salariales obedecen claramente a un trato discriminatorio en contra la mujer, el cual se expresa en mayores retornos para los hombres sobre variables observables como la educación y la experiencia laboral” (p. 8). Ese trato discriminatorio pasó “del 58,7% en 2008 al 65,3% en el 2012”; lo anterior, sumado a que las mujeres se vinculan en su mayoría al sector privado, mientras que los hombres se vinculan en las otras categorías “gobierno, patrón y cuenta propia, que tienen mejor remuneración” (p. 40). En la misma línea, Oliveira y Crivellari (2012 citados en Ribeiro de Oliveira et al. 2019) plantean que los empleados en entidades públicas tienden a ser más estables frente a los vinculados en empresas privadas ya “que están más sujetas a las crisis del mercado” (p. 25).

En el caso del mercado de trabajo de los contadores en el Nordeste de Brasil, es marcada la diferencia salarial entre contadoras y contadores que se dedican al sector financiero, aspecto que termina evidenciando que dependiendo de los sectores sí pueden existir condiciones diferenciales que implican análisis particulares (Santana y Callado, 2017). Otro caso que podría servir de referencia es el estudio realizado por Da Silva et al. (2018) en empresas de la región Sur de Brasil, donde encontraron aspectos reveladores como diferencias salariales en la remuneración, a pesar de que las actividades realizadas entre hombres y mujeres sean similares; los cargos de auditor de cuentas están garantizados para hombres; los hombres suelen trabajar en grandes empresas, mientras que las mujeres reciben más oportunidades de las pequeñas y medianas empresas.

Frente a los atributos laborales y al compararlos con los salarios, se encuentran los siguientes resultados: en primer lugar, a medida que pasan los años, los salarios de los contadores disminuyen. Aunque los datos muestran que está relacionado con el género, se debe tener cuidado en esta apreciación pues es una tendencia que afecta a ambos géneros por igual. Este resultado apoya la teoría de Renkin y Ross (1990 citadas en England et al., 2007) quienes indican que un incremento de mujeres en una profesión incide en la disminución de los salarios. En parte esta teoría es cierta, ya que lo que se evidencia es que cada semestre hay más graduados en la profesión, principalmente mujeres, que presionan por una mayor demanda y hacen que los salarios disminuyan.

En segundo lugar, se evidencia que los hombres ganan más que las mujeres en todos los años de la muestra de estudio. Al compararlos con las regiones, se presentan los mismos resultados, mientras que en la zona con mayor diferencia salarial está Guaviare, César y Quindío con un -22,8%, -19,9 y -18,3% respectivamente. Al respecto, Escarrer et al. (2007), plantea que “la feminilización del mercado laboral no ha estado acompañada de condiciones igualitarias para las mujeres en todas las profesiones y ocupaciones” (p. 3).

Este último resultado abre el debate sobre el hecho que si la disminución de salarios que se evidencia y el aumento del número de mujeres, además de la tasa de cotizante, es consecuencia de la caída de los salarios y devaluación de la profesión, y esta a su vez es la que está propiciando el proceso de feminización (England et al., 2007) o, por el contrario, el incremento del número de mujeres es la que presenta esta situación. Frente a esto, los datos no permiten corroborar el caso de que el mayor número de mujeres en una profesión influya en que los hombres dejen de ingresar. Para este tipo de análisis se requerirían técnicas de análisis cualitativa que permitan evidenciar las percepciones de contadores y contadoras en ese sentido (Lemos et al., 2015; Yannoulas, 2011).

VII. Conclusiones

Las categorías de “feminización” y “feminización” proporcionan un marco teórico importante para comprender los cambios en la profesión contable, en tanto que encapsulan una serie de posturas políticas dentro del feminismo, con la meta más amplia de reconocer y valorar a la mujer, así como las características tradicionalmente asociadas con lo femenino, en el ámbito del trabajo y conexión con las relaciones sociales.

Con base en lo anterior, la feminización como categoría de análisis de los procesos de feminización de la profesión contable, claramente evidencia un incremento promedio en el período de análisis de un 71% en el número de mujeres que egresan frente a un 29% de hombres. Sin embargo, este incremento cuantitativo no permite evidenciar diferencias favorables en los atributos laborales, dado que se evidencia una menor remuneración en las mujeres con salarios más bajos, adicional a las barreras de cristal que limitan su acceso a posiciones de liderazgo y toma de decisiones. En la esfera académica, se comienza a ver una tendencia incremental en el acceso de las mujeres a formación posgradual, lo cual genera diversos interrogantes producto de las diferencias salariales y las barreras de cristal que inciden en que los cargos de alto nivel o de dirección sigan estando mayoritariamente en manos de hombres.

Claramente, los procesos de feminización y de feminización deben seguir estudiándose de tal forma que se pueda dar cuenta de los efectos del incremento del número de mujeres en la profesión contable frente a las teorías que se han venido acuñando al respecto y que se describen en este artículo. Es clave explorar los factores subyacentes que contribuyen a las diferentes disparidades; al respecto, los estereotipos de género —por ejemplo, pueden influir en la percepción del trabajo contable femenino y contribuir a la reproducción de desigualdades—. Por lo tanto, es necesario analizar cómo estos estereotipos afectan la valoración del trabajo de las mujeres en el campo contable y cómo pueden ser abordados.

Además, es crucial considerar qué políticas y prácticas organizacionales podrían contribuir a cerrar estas brechas de género en la profesión contable. La implementación de políticas de igualdad de género, programas de mentoría y capacitación en género y diversidad podrían ser pasos importantes para promover la equidad en el lugar de trabajo.

Finalmente, es valioso resaltar lo necesario de las investigaciones sobre estudios de género en la profesión contable, en cuanto evidencia nuevos escenarios de investigación que plantean soluciones a las evidentes problemáticas de las contables en su ejercicio profesional. Por otro lado, una limitante de la información cuantitativa es la carencia de información cualitativa de los profesionales, lo cual impide realizar estudios con una mayor profundidad. Así, este artículo es un acercamiento para medir y describir cómo ha sido el proceso de feminilización de la profesión contable. En futuros trabajos se sugiere utilizar la encuesta integrada de hogares con el fin de obtener más información cualitativa que complementa el presente artículo.

Se hace imperativo estudiar las trayectorias ocupacionales y profesionales desiguales con análisis que vinculen otras categorías más allá de la de sexo-género, vinculando aspectos que no son considerados como heteronormativos, así como aspectos relacionados con la raza o etnia y la clase social, justamente porque la discriminación resultante en cada caso tiene interpretaciones diferenciales en cada ámbito de la vida social, en particular en el trabajo como práctica social. Lo anterior, producto de comprender que la clase trabajadora es diversa y que los resultados serán diferentes dependiendo de la profesión u ocupación.

Referencias bibliográficas

- Avolio, B. E., y Di Laura, G. F. (2017). Progreso y evolución de la inserción de la mujer en actividades productivas y empresariales en América del Sur. *Revista de la CEPAL*, (122), 35-62. https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/42031/RVE122_Avolio.pdf
- Banco Mundial. (s.f.). Tasa de participación en la fuerza laboral, mujeres (% de la población femenina entre 15-64 años) (estimación modelado OIT). Consultado el 15 de 11 de 2022. <https://datos.bancomundial.org/indicador/SL.TLFACTI.FE.ZS>
- Chamorro, C. (2015). La participación de la mujer en el desarrollo de la Contaduría Pública en Colombia [ponencia]. XXVI Congreso Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública de Colombia. Florencia: Colectivo estudiantil CECAM/FENECOP. Memorias Universidad de la Costa. https://www.researchgate.net/publication/286381703_la_participacion_de_la_mujer_en_el_desarrollo_de_la_contaduria_publica_en_colombia
- Charlo, M., y Núñez, M. (2017). Introducción de la perspectiva de género en la investigación empírica en contabilidad desde un marco teórico sociológico-institucional. En J.C. Ayala Calvo (ed.), *Conocimiento, innovación y emprendedores: camino al futuro* (pp. 2590-2603). Universidad de La Rioja.

- Da Cruz, N., Lima, G., de Oliveira, S., y Alves, J. (2016, julio). Desigualdade De Gênero Em Empresas de Auditoria Externa [ponencia]. XVI Congresso Controladoria e Contabilidade USP. Universidad de Sao Paulo, Brasil. <https://congressosp.fipecafi.org/anais/16UsplInternational/297.pdf>
- Da Silva, J. C., Del Magro, C. B., Gorla, M. C., y Silva, M. Z. (2018). Glass Ceiling in The Accounting Profession: Evidence in Brazilian Companies. *Contaduría y Administración* 63 (2), 1-23. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.928>
- England, P., Paul, A., Li, S., Mark, N., Thompson, J., Budig, M. J., y Sun, H. (2007). Why Are Some Academic Fields Tipping toward Female? The Sex Composition of U.S. Fields of Doctoral Degree Receipt, 1971-2002. *Sociology of Education*, 80(1), 23-42. <https://doi.org/10.1177/003804070708000102>
- Escarrer, C., Navarro, C., Bosch, E., y Ferrer, V. (2007). La segregación horizontal y vertical por género entre el PAS y el PDI de la Universitat de Les Illes Balears [documento de trabajo]. <https://studylib.es/doc/4918308/la-segregaci%C3%B3n-horizontal-y-vertical-por-g%C3%A9nero>
- Giraldo, D., Jaramillo, E., Torres, Y., y Gómez, L. (2011). Influencia de los estereotipos de género en el área contable en las grandes empresas de Medellín. *Contaduría Universidad de Antioquia* (58-59), 197-231. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/14636>
- Gómez, C. (2001). Mujeres y trabajo: principales ejes de análisis. *Revista de Sociología*, 63, 123-140. <http://dx.doi.org/10.5565/rev/papers/v63n0.1210>
- González, C., y Rossi, M. (2007). Feminización y diferencias salariales en Uruguay. *Cuadernos de Economía*, 26(49), 74-106. <https://revistas.unal.edu.co/index.php/ceconomia/article/view/1558/0>
- Haynes, K. (2017). Accounting As Gendering and Gendered: A Review of 25 Years of Critical Accounting Research on Gender. *Critical Perspectives on Accounting*, 43, 110-124. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2016.06.004>
- Hernández, Y. (2006). Acerca del género como categoría analítica. *Nómadas. Critical Journal of Social and Juridical Sciences*, 13(1), 1-11. <https://www.redalyc.org/pdf/181/18153296009.pdf>
- Kamla, R. (2019). Religion-Based Resistance Strategies, Politics of Authenticity and Professional Women Accountants. *Critical Perspectives on Accounting*, 59, 52-69. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2018.05.003>
- Kandel, E. (2006). División Sexual del Trabajo ayer y hoy. Una aproximación al tema. *Dunken*.
- Lagarde, M. (1990). La multidimensionalidad de la categoría género y del feminismo [documento de trabajo]. <https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/26675c0043f7b1eeb-6c5b7009dcdcf12/5.+La+multipdimensionalidad+de+la+categoría+género+y+d+el+feminismo+.pdf?MOD=AJPERES>
- Lagarde, M. (1996). La perspectiva de género. En M. Lagarde (ed.), *Género y feminismo. Desarrollo humano y democracia* (pp.13-37). Horas y Horas.

- Lemos, L., Barufaldi, R., y Nereida, S. (2015). La feminización del área contable: un estudio cualitativo básico. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 9(1), 64-84. <https://www.repec.org.br/repec/article/view/1244>
- León, F., y Naranjo, J. (2011). Profesionales de Contaduría Pública de Bogotá: trayectorias y prácticas. *Tendencias & Retos*, 16(12), 181-202. <https://ciencia.lasalle.edu.co/te/vol1/iss16/12/>
- Ministerio de Educación Nacional. (s.f.). El Observatorio Laboral para la Educación. Consultado el 07 de 02 de 2023. <https://ole.mineduacion.gov.co/1769/w3-channel.html>
- Nascimento Nganga, C., Pereira de Castro, S., Resende de Lima, J. y Cerqueira, S. M. (2021). Publicar ou pesquisar? Reproduzir ou ensinar? Reflexão sobre as Experiências de Mulheres Doutorandas em Ciências Contábeis. *Arquivos Analíticos de Políticas Educativas*, 31(45). <https://doi.org/10.14507/epaa.31.7377>
- Neves, F. (2018). Mulheres na contabilidade: A atuação profissional das egressas do curso de ciências contábeis da FACIP/UFU de 2011 a 2017 [trabajo de grado, Universidade Federal de Uberlândia]. <https://repositorio.ufu.br/handle/123456789/22199>
- Observatorio Laboral. (s.f.). Perfil de graduados/Graduados por Núcleo Básico de Conocimiento. Consultado el 18 de Julio de 2019, de Observatorio Laboral para la Educación: <http://bi.mineduacion.gov.co:8080/o3web/viewdesktop.jsp?cmd=open&source=Perfil+Graduados%2FGraduados+por+N%FAcleo+B%E1sico+de+Conocimiento>
- Patiño, R. A., Castañeda, Y., y Chamorro, C. (2022). Estado actual de la investigación sobre género y contabilidad en Colombia. *Aglala*, 13(1), 36-50. <https://revistas.curn.edu.co/index.php/aglala/article/view/2074>
- Pozzio, M. (2012). Análisis de género y estudios sobre profesiones: propuestas y desafíos de un diálogo posible -y alentador-. *Revista de Ciencias Sociales*, 1(1), 99-129. <https://fh.mdp.edu.ar/revistas/index.php/sudamerica/article/view/160>
- Restrepo Quintero, K. (2018). Diferencias salariales por género en la profesión contable en Colombia (2008-2012) [tesis de maestría, Universidad de La Salle]. https://ciencia.lasalle.edu.co/maest_gestion_desarrollo/142/
- Restrepo Quintero, K., e Isaza Castro, J. G. (2019). ¿De lo masculino a lo femenino? Reflexiones sobre el mercado laboral de la contaduría pública. *Revista Científica General José María Córdova*, 17(27), 527–553. <https://doi.org/10.21830/19006586.385>
- Ribeiro de Oliveira, J., Martins, D., Neves, S., y Vieira, V. (2019). A presença da mulher na atuação profissional da contabilidade. *PISTA: Periódico Interdisciplinar Sociedade Tecnologia Ambiente*, 1(2), 21-39. <http://periodicos.pucminas.br/index.php/pista/article/view/21715/15938>
- Rodríguez, M. (2014). Relato retrospectivo de la incorporación al mundo laboral. [tesis de doctorado, Universidad Complutense de Madrid]. <https://eprints.ucm.es/id/eprint/25004/1/T29952.pdf>
- Runte, M., y Mills, A. (2006). Cold War, Chilly Climate: Exploring the Roots of Gendered Discourse in Organization and Management Theory. *Human Relations*, 59(5), 695–720. <https://doi.org/10.1177/0018726706066174>

- Santana, G. M., y Callado, A. L. (2017). Discriminação salarial entre homens e mulheres no mercado de trabalho dos contadores do nordeste brasileiro. *RMC, Revista Mineira de Contabilidade*, 18(2), 70-82. <https://revista.crcmg.org.br/rmc/article/view/674>
- Scott, J. (2008). *Género e Historia* (primera edición). Fondo de Cultura Económica y Universidad Autónoma de la Ciudad de México.
- Tobos-Vergara, A., Ochoa, A., Martínez-Baquero, L., Muñoz-Gómez, L., y Vianchá Pinzón, M. (2014). El feminismo y los estudios de género. *Enfoques*, 1(1). 58-70. <https://doi.org/10.24267/23898798.81>
- Trapp, M., Hermanson, R., y Turner, D. (1989). Current Perceptions of Issues Related to Women Employed in Public Accounting. *Accounting Horizons*, 3(1), 71-85. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(94\)90019-1](https://doi.org/10.1016/0361-3682(94)90019-1)
- Valero, G., Patiño, R., y Vargas, H. (2020), Feminilización y Feminización de la Profesión Contable en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (76), 13-33. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n76a01>
- Wirth, L. (2001). *Breaking through the glass ceiling : women in management*. Oficina de la OIT para la Igualdad de Género. Ginebra: OIT.
- Yannoulas, S. C. (2011). Feminização ou Feminilização? Apontamentos em torno de uma categoria. *Temporalis*, 1(22), 271-292. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4054571>
- Yannoulas, S. C. (2013). *Trabalhadoras: análise da feminização das profissões e ocupações*. Abaré. <http://tedis.unb.br/images/pdf/YannoulasLivroTrabalhadorasFinalCompleto.pdf>

Grajales Quintero, J.. (2024). Prácticas de enseñanza de la lectura y la escritura en un curso de Metodología de la Investigación Contable. Sistematización de la experiencia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 85, 161-187. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a07>

Prácticas de enseñanza de la lectura y la escritura en un curso de Metodología de la Investigación Contable. Sistematización de la experiencia

Jhonny Grajales Quintero

jhonny.grajales@gmail.com

Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-4920-6937>

Investigador Independiente

Prácticas de enseñanza de la lectura y la escritura en un curso de Metodología de la Investigación Contable. Sistematización de la experiencia

Resumen: *El presente artículo presenta los resultados de la sistematización de la experiencia educativa de las prácticas de enseñanza de la lectura y la escritura en el curso de Metodología de la Investigación de la carrera de Contaduría Pública de la Pontificia Universidad Javeriana. Se presentan los aspectos teóricos que guiaron la sistematización en lo referente a la alfabetización académica. En cuanto a los aspectos metodológicos, se describe la manera en que se realizó la sistematización y se incluyen aspectos teóricos sobre la sistematización de experiencias educativas y epistémicos sobre prácticas pedagógicas. Posteriormente se describen las prácticas de lectura y escritura implementadas en el curso, a la luz del procedimiento reflexivo propio de la sistematización de experiencias. Los principales resultados apuntan hacia la potencialidad de la sistematización de experiencias como un elemento constitutivo de la práctica pedagógica y hacia la comprensión de la escritura como un aprendizaje contextualizado. La principal limitación es presentar la sistematización solo desde el punto de vista del profesor; se espera continuar con procesos de sistematización que incluyan la voz de los estudiantes.*

Palabras clave: *prácticas de enseñanza de la lectura y la escritura, lectura y escritura en investigación, sistematización de experiencias educativas, alfabetización académica*

Reading and writing teaching practices in an Accounting Research Methodology course. Systematization of the experience

Abstract: *This article presents the results of systematizing the educational experience of teaching reading and writing in the Research Methodology course of the Public Accounting program at Pontificia Universidad Javeriana. It discusses the theoretical aspects that guided the systematization of the academic literacy development process as well as the theoretical aspects of the systematization of educational experiences and the epistemic components of pedagogical practices. It also explains the methodology used for the systematization process. The reading and writing practices implemented in the course are subsequently described in relation to the reflective process of systematizing experiences. The main findings indicate the potential of systematizing experiences as a constitutive element of pedagogical practice and suggest that writing can be understood as contextualized learning. The main limitation lies in the exclusive focus on systematization from the teacher's standpoint; it is expected that systematization processes will be expanded to incorporate the students' perspectives.*

Keywords: *reading and writing teaching practices, reading and writing in research, systematization of educational experiences, academic literacy.*

Práticas de ensino de leitura e escrita em um curso de Metodologia de Pesquisa Contábil. Sistematização da experiência.

Resumo: *Este artigo apresenta os resultados da sistematização da experiência educativa das práticas de ensino de leitura e escrita no curso de Metodologia de Pesquisa do programa de Contabilidade Pública da Pontificia Universidade Javeriana. São apresentados os aspectos teóricos que orientaram a sistematização sobre o letramento acadêmico. Quanto aos aspectos metodológicos, descreve-se a forma como foi realizada a sistematização e incluem-se aspectos teóricos sobre a sistematização das experiências educativas e aspectos epistêmicos sobre as práticas pedagógicas. Posteriormente, são descritas as práticas de leitura e escrita implementadas no curso, à luz do procedimento reflexivo próprio da sistematização de experiências. Os principais resultados apontam para o potencial da sistematização de experiências como elemento constitutivo da prática pedagógica e para a compreensão da escrita como uma aprendizagem contextualizada. A principal limitação é apresentar a sistematização apenas do ponto de vista do professor; espera-se continuar com processos de sistematização que incluam a voz dos alunos.*

Palavras-chave: *práticas de ensino de leitura e escrita, leitura e escrita em pesquisa, sistematização de experiências educativas, letramento acadêmico.*

Des pratiques d'enseignement de la lecture et de l'écriture dans le cadre d'un cours de méthodologie de la recherche en comptabilité. Une systématisation de l'expérience

Résumé *Cet article rapporte les résultats de la systématisation de l'expérience éducative des pratiques d'enseignement de la lecture et de l'écriture dans le cours de méthodologie de recherche du cursus de comptabilité publique à la Pontificia Universidad Javeriana. Les aspects théoriques qui ont guidé la systématisation de l'alphabétisation académique sont ici présentés. En ce qui concerne les aspects méthodologiques, la manière dont la systématisation a été réalisée est décrite et les aspects théoriques sur la systématisation des expériences éducatives et les aspects épistémiques sur les pratiques pédagogiques sont également inclus. Ensuite, les pratiques de lecture et d'écriture mises en place dans le cours sont décrites à la lumière de la procédure réflexive de systématisation des expériences. Les principaux résultats soulignent le potentiel de la systématisation des expériences en tant qu'élément constitutif de la pratique pédagogique et de la compréhension de l'écriture en tant qu'apprentissage contextualisé. La principale limite est de présenter la systématisation uniquement du point de vue de l'enseignant; on espère poursuivre avec des processus de systématisation qui incluent la voix des étudiants.*

Mots clés : *pratiques d'enseignement de la lecture et de l'écriture, lecture et écriture dans la recherche, systématisation des expériences éducatives, alphabétisation académique.*

Prácticas de enseñanza de la lectura y la escritura en un curso de Metodología de la Investigación Contable. Sistematización de la experiencia

Jhonny Grajales Quintero

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a07>

Primera versión recibida en Noviembre de 2022 – versión aceptada en abril del 2024

I. Introducción

El presente artículo da continuidad al texto titulado *La escritura de anteproyectos de investigación en un ambiente de no-lectores. El caso del Curso de Metodología de la Investigación Contable en la Universidad del Valle Sede Norte del Cauca* (Grajales, 2010), donde se reflexiona sobre las dificultades de escribir proyectos de investigación en los programas de Contaduría Pública a causa de la inexistencia de hábitos de lectura de los estudiantes. En esta ocasión, se busca sistematizar una experiencia docente, presentando las prácticas de lectura y escritura que se han diseñado y construido como estrategia para subsanar las debilidades de los estudiantes en la escritura de proyectos de investigación.

Aquí se presentan las prácticas de lectura y escritura implementadas por el autor, en su calidad de docente, en el curso de Metodología de la Investigación Contable en la Pontificia Universidad Javeriana de Cali entre el primer semestre de 2016 y el primer semestre de 2021. Dichas prácticas están vinculadas a los procesos de lectura y escritura relacionados con la investigación científica. El enfoque del documento es reflexivo, esto es, un proceso de pensamiento y reflexión sobre la propia práctica pedagógica. Se busca, entonces que la reflexividad permita la evaluación y adecuación de las prácticas pedagógicas, al tiempo que permita que otros docentes puedan replicar las prácticas que consideren significativas y realicen procesos de reflexividad sobre su propia práctica.

La metodología usada es la *sistematización de experiencias*, entendida como la interpretación crítica de las experiencias que, partiendo de su ordenamiento y reconstrucción, permite develar la lógica del proceso experiencial (Jara, 1998). En esa medida, el texto tiene un tono narrativo que busca presentar todo el proceso que sobre prácticas de lectura y escritura se ha vivenciado en el curso

de metodología de la investigación contable en la Pontificia Universidad Javeriana de Cali. Esto implica que las prácticas aquí presentadas, aunque se muestren de la manera en que han ocurrido en el curso dictado en el primer semestre de 2021, deben entenderse como el resultado de un proceso de reflexión constante por parte del autor que ha ocasionado que estas prácticas cambiaran mientras se dictaba el curso.

En consonancia con la lógica misma de la *sistematización de experiencias*, este artículo, además de la descripción detallada de cada una de las prácticas de lectura y escritura implementadas en el curso, incluye el acervo de documentos usados en dichas actividades de lectura y escritura. Se pretende con ello, posibilitar la replicabilidad de las prácticas y permitir una mejor comprensión por parte de los lectores del tipo de actividades realizadas. De este modo, el texto podría convertirse en una herramienta útil, tanto para los docentes en sus procesos de enseñanza de metodología de la investigación contable, como para los estudiantes en sus propios procesos escriturales de proyectos de investigación en la carrera de Contaduría Pública.

II. Estudios previos

La sistematización de experiencias pedagógicas ha sido poco trabajada en Contabilidad. Sin embargo, se encuentran algunos documentos que han avanzado en esta vía. En Colombia resultan de gran relevancia los trabajos del colectivo de Contabilidad Popular (Gallón Vargas et al., 2020; Gómez Zapata et al., 2021; Otálvaro y Bonilla, 2020; Restrepo y Silva, 2021; Rodríguez Triana et al., 2016; Rodríguez Triana, 2023). Desde esta perspectiva, se considera la educación popular como la base de la formación en contabilidad para personas pertenecientes a organizaciones de racionalidad sustantiva, por eso no resulta extraño que se haga énfasis en la sistematización de experiencias como medio para pensar, reflexionar y comunicar los procesos de trabajo formativo con las comunidades.

También se encuentra una investigación que sistematiza la experiencia del proceso de diseño, aprobación, puesta en marcha y funcionamiento de un programa académico por ciclos propedéuticos (2009-2014). Este artículo sistematiza dicho proceso de manera participativa y con la intervención de los estudiantes de Contaduría Pública para que se pueda reflexionar y replicar el proceso (Varón, 2015). Por su parte, Molina y Sierra (2016) sistematizan la experiencia pedagógica de construcción del espacio de prácticas intra-empresariales (sic) en el programa de Contaduría de la Universidad de la Salle; en el documento se da cuenta del proceso de creación de un espacio de interacción entre estudiantes, pasantes y monograftistas que permitió la puesta en práctica de principios teóricos.

A nivel latinoamericano, se encuentra un interesante estudio que evalúa la incidencia de las herramientas pedagógicas en la estimulación de la lectura de

estudiantes de décimo semestre de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala, Ecuador. Los resultados de este trabajo apuntan a una baja promoción de la lectura por parte de los profesores y a una pobre actitud hacia esta por parte de los estudiantes (Jaramillo, 2018). En la línea de sistematización de experiencias relacionadas con la enseñanza de la lectura y la escritura, se encuentra un trabajo que sistematiza el uso (sic) de la lectura y la escritura disciplinar como eje articulador en la consolidación de un semillero de investigación adscrito al programa de Tecnología en Contabilidad Financiera de las Unidades Tecnológicas de Santander (Suárez, 2017).

En lo atinente a la investigación en el campo de las prácticas pedagógicas, se encuentra un proyecto editorial que buscaba dar cuenta de lo que hacen los profesores en el aula, pues es allí donde acontece la educación, donde se produce el hecho educativo. Para ello, se convocaron 120 profesoras y profesores de todo el país para que contaran sus experiencias de aula. Como resultado, surgió el libro *Prácticas pedagógicas en educación contable: lo que pasa en el aula* (Grajales, 2021), donde, en doce capítulos, se presentan prácticas pedagógicas y experiencias de aula implementadas por los autores, en su calidad de docentes. Dichas prácticas son variadas e incluyen: procesos de formación en lectura y escritura; procesos de didáctica de la investigación científica en Contabilidad; procesos de construcción de pensamiento crítico y formación política; desarrollo de actividades pedagógicas en cursos determinados, tanto teóricos como prácticos; aplicación de herramientas didácticas ortodoxas y alternativas, y experiencias personales de la trayectoria de los profesores.

III. El contexto de lectura y escritura en Contaduría Pública

Resulta un lugar común las debilidades de los estudiantes en procesos de lectura y escritura en el momento de acceder a la Universidad. Las causas se encuentran, entonces, en la mala calidad de la formación básica y secundaria en esta materia (Grajales, 2010); en el contexto de la Universidad Pública esto se ve reforzado por el escaso capital cultural que posee la mayoría de los estudiantes (Leme Britto, 2003). Por otro lado, se evidencia que las prácticas de lectura y escritura en la universidad son distintas a las prácticas propias de la educación secundaria (Fernández y Carlino, 2010).

Cuando pensamos en las soluciones para los problemas de lectura y escritura de los estudiantes se encuentran explicaciones variadas, el espectro es amplio y depende del lugar (ideológico, teórico, disciplinal) en el que el profesor se instala. Se encuentra una interpretación bastante frecuente que afirma que cada estudiante es autónomo y debe asumir su responsabilidad para solucionar su problema. Otra de las soluciones que se plantea con mucha frecuencia es el diseño y dictado de cursos generales sobre habilidades de escritura.

Estas interpretaciones olvidan, precisamente, que el aprendizaje de la lectura y la escritura es contextualizado y que cada disciplina tiene unos códigos y unas maneras de hacer que son difíciles de aprender en soledad y de una vez y para siempre (González y Vega, 2010). Si asumimos que el estudiante debe ser incluido en las conductas letradas propias de la academia la cuestión cambia y las soluciones quedan orientadas hacia el cómo, cómo lograr que los recién llegados se incluyan en una cultura que puede resultarles abstrusa y oscura.

Como es de esperarse, las actitudes y las condiciones de entrada de los estudiantes, así como las actitudes hacia la lectura y la escritura de los profesores y directivos son particulares en cada disciplina. En el caso de la Contaduría Pública, es frecuente que la elección de la carrera esté asociada a una aptitud matemática y a un distanciamiento de los procesos de lectura y escritura; al indagar sobre los motivos para estudiar Contaduría, resulta frecuente la afirmación “decidí estudiar Contaduría porque no me gusta leer”. En lo que atañe a las condiciones de entrada se encuentra un bajo capital cultural (León Paimé y Roncancio, 2007), esto puede incluso tener correlación con la selección de carrera, así “la desventaja educativa se expresa también en la restricción de elección de los estudios que pueden ser razonablemente asociados a una categoría social dada” (Bourdieu y Passeron, 2003); también es frecuente encontrar una pretensión de salida rápida de la precariedad económica; se estudia Contaduría Pública para salir de la pobreza mediante la incursión en el mundo del trabajo (Rojas, 2008), estos dos factores tienen incidencia tanto en las habilidades como en las actitudes que sobre la lectura y la escritura tienen los recién ingresados.

Desde la perspectiva de la dirección universitaria, se encuentra una baja preocupación por parte de los programas académicos. Generalmente, se cree que basta incluir algunos cursos generales (Cuevas, 2010). Por otra parte, se evidencia un bajo nivel de lectura y escritura por parte de los profesores vinculados con la enseñanza técnica (Grajales, 2010; Grajales, 2010a; Usme, 2015); a esto se suma que el ejercicio profesional puede darse sin que existan conocimientos sólidos sobre el proceso de escritura (Cuevas y Grajales, 2015).

Este panorama hace que la enseñanza de los procesos de lectura y escritura en los primeros semestres del Programa Académico de Contaduría Pública —y la didáctica en general— sea un verdadero reto para los docentes. Esto se hace mucho más evidente dado el carácter práctico del curso de Metodología de la Investigación Contable y su pretensión de conseguir que los estudiantes construyan un proyecto de investigación. El curso supone que los estudiantes lean y escriban, no hay alternativa. Sin embargo, a partir de la experiencia de los cursos dictados con anterioridad, se nota una baja participación en las discusiones, derivada, a veces, de un bajo nivel de comprensión de lectura y, otras, derivada sencillamente de la no lectura de los textos. Del mismo modo, el proceso de

escritura tiene resultados pobres y generalmente la calidad de los escritos está directamente asociada al capital cultural con el que ingresan los estudiantes.

IV. Marco teórico

La lectura y la escritura están en el centro mismo del proceso formativo de los estudiantes universitarios, hasta el punto de que no es posible la formación universitaria sin involucrar estas actividades. Esa centralidad va acompañada de un sinnúmero de dificultades y obstáculos que entorpecen el desarrollo del proceso formativo. Uno de los principales problemas de la formación universitaria hoy, es la incapacidad de los estudiantes para desarrollar estas actividades aun nivel crítico e inferencial. Más grave resulta el hecho de que las falencias de los estudiantes se presentan tanto en el momento de su ingreso a la educación superior como entre los egresados. Esto indicaría que los estudiantes pueden pasar por la universidad sin saber escribir y con niveles de comprensión de lectura sorprendentemente bajos.

Dado este panorama, resulta lógico que haya una preocupación por parte de la academia sobre la didáctica y el aprendizaje de la lectura y la escritura a nivel universitario. El enfoque de la escritura a través del currículo surge debido a que los cursos de primer año —implementados como reacción a la democratización del acceso a la educación superior que causa que haya estudiantes que ingresan a la universidad con un bajo capital cultural— demuestran bajo impacto, lo que ocasiona que se abogue por la escritura de textos funcionales en cada una de las materias tomadas por los estudiantes (Castelló, 2014).

La escritura de textos funcionales en cada materia obliga a estudiar las particularidades de las formas textuales, géneros y discursos que operan en cada disciplina, surge el enfoque de la escritura en las disciplinas. Estos dos enfoques son la base de las alfabetizaciones académicas, enfoque que destaca que la formación en lectura y escritura es un proceso permanente que depende del contexto y que introduce a los estudiantes en una cultura letrada (Castelló, 2014).

Dentro de este enfoque, se entiende que las falencias de los estudiantes son producto de que al ingresar a la universidad entran a una cultura diferente, una cultura letrada que implica unas prácticas discursivas distintas de las prácticas a las que están habituados los nuevos estudiantes universitarios (Carlino, 2003). Prácticas que difieren sustancialmente de lo que se hace en la educación secundaria (Fernández y Carlino, 2010) y que incluso difieren entre cada uno de los estudiantes a partir de sus capitales culturales (Leme Britto, 2003).

El reconocimiento de que el ingreso a una nueva cultura es la fuente de las falencias de los estudiantes, implica una manera distinta de abordar la enseñanza de la lectura y la escritura en la universidad. En primer lugar, se renuncia a los ejercicios de enseñanza abstracta de habilidades lingüísticas, en el entendido de que los ejercicios de lectura y escritura son contingentes y dependen de

los contextos y propósitos implicados en el hecho educativo. Del mismo modo, en segundo término, los procesos didácticos de escritura y lectura están vinculados a los discursos de cada disciplina; de nuevo, se establece distancia de los procesos de enseñanza abstracta y se enfatiza en las características particulares de las prácticas discursivas propias de cada disciplina. En tercera instancia, las didácticas son procesuales y dependen de la interacción disciplina-contexto.

El enfoque de alfabetizaciones académicas se configura entonces como un potente marco que posibilita la enseñanza de la lectura y la escritura en contabilidad por varias razones. En primer lugar, porque la disciplina tiene un enfoque eminentemente técnico que, en ocasiones, desatiende los procesos de enseñanza de la lectura y la escritura y los considera como algo complementario o marginal. En segundo término, porque el proceso de ingreso de los estudiantes a la cultura académica letrada se da de manera tardía dentro de la formación o en ocasiones no ocurre. Como tercer punto, se tiene que el desarrollo de la investigación como un campo de trabajo para los contadores se ha fortalecido en los últimos años, en este ámbito, la lectura y la escritura se consideran procesos insoslayables que requieren un abordaje didáctico distinto.

V. Metodología

El desarrollo de la sistematización de experiencias educativas implica una manera de hacer que difumina las fronteras tradicionales dentro de la investigación social —investigación educativa en este caso— entre epistemología, teoría y metodología. Aunque se mantiene aquí la estructura típica de los artículos de investigación donde se separa la metodología, es necesario aclarar que este acápite incluye aspectos epistémicos, teóricos y metodológicos sobre el ejercicio de la sistematización de experiencias educativas.

La sistematización de experiencias surge en el marco de la educación popular a comienzos de los años de 1980. El ejercicio de la sistematización de experiencias permite comprender mejor las prácticas educativas para generar conocimientos sistemáticos que permitan su teorización en el campo disciplinal en el que se inscriben dichas prácticas (Barbosa Chacón et al., 2015). Aunque en algunos contextos la sistematización haya sido entendida como la descripción, organización y comunicación de las acciones realizadas, el ejercicio de la sistematización de experiencias pretende generar conocimientos sistemáticos y posibilitar la replicabilidad (Torres, 1999). La comunicación de las prácticas de sistematización es fundamental para someterlas a escrutinio crítico por parte de la comunidad (Messina y Osorio, 2016). Además, la sistematización de experiencias implica una reflexión constante sobre el vínculo inherente entre educación y cambio social, así como sobre la relación entre educación, ética y política (Jara, 2018).

Para esto, la sistematización de experiencias debe entenderse como una producción intencionada de conocimiento que trasciende la discusión y la re-

flexión sobre lo que pasa en el aula y aboga por la superación del conocimiento derivado de las representaciones y experiencias cotidianas (Torres, 1999). La producción intencionada de conocimiento resulta relevante y pertinente para la producción, interpretación y análisis de conocimiento derivado de las prácticas de aula, pero también permite la reflexión crítica sobre dichas prácticas y su consecuente adecuación. El componente crítico es insoslayable en los procesos de sistematización de experiencias, la sistematización de las propias prácticas pedagógicas se convierte en un ejercicio autocrítico que explora los intersticios de la experiencia (Messina y Osorio, 2016).

Así, la sistematización de experiencias educativas no se limita a un ejercicio final donde se comunica qué ocurre en las prácticas educativas, sino que se convierte en un ejercicio permanente que obliga a los docentes a preguntarse por el desde dónde, para qué y cómo realizan su práctica, así como a plantear preguntas sobre la forma más pertinente de comunicar sus experiencias. La sistematización de experiencias educativas implica una concepción particular de entender las prácticas pedagógicas. El concepto de prácticas pedagógicas se hace pertinente cuando se observa el currículo de un programa académico de forma integral. Es en el aula, mediante las actividades de los docentes y las interacciones de ellos con los discentes, donde principalmente se objetivan las intencionalidades formativas y demás pretensiones curriculares, tanto las declaradas como las implícitas.

Las prácticas pedagógicas pueden entenderse en un sentido lato como las actividades que realiza el profesor dentro del aula para consolidar un proceso de enseñanza. Dichas prácticas pueden observarse desde dos orientaciones teóricas. En primer término, desde la corriente tradicional, la práctica pedagógica tiene como objetivo la transmisión de contenidos, se enfatiza en los contenidos teóricos y la labor del profesor es comunicar un saber que el estudiante debe recibir. En segundo lugar, la corriente crítica contemporánea plantea que el objetivo de las prácticas pedagógicas es enseñar a pensar y orientar la construcción de conocimiento, provocando una transformación no solo en el pensamiento de los estudiantes, sino en su comportamiento, actitudes y valores. Aquí, el profesor interviene con didácticas que deben posibilitar un conocimiento disciplinar específico, a la vez que posibilitan cambios en la subjetividad de los estudiantes (Ojeda y Alcalá, 2004).

En un sentido más acotado, el concepto de práctica pedagógica depende de las concepciones teóricas desde donde se le defina. Así, es frecuente encontrar denominaciones distintas para las actividades que realizan los profesores en el aula, tales como prácticas docentes, prácticas educativas o prácticas de enseñanza (R. Moreno, 2002). Desde una perspectiva sociocultural y en el marco de la presente sistematización de la experiencia educativa en un curso de metodología de la investigación, preferimos definir la práctica pedagógica como la

objetivación de un hecho social mediada por las relaciones intersubjetivas entre los sujetos presentes en el hecho educativo. En otras palabras, las interacciones entre profesores y estudiantes en el aula son la manera en que se realizan las pretensiones sociales del hecho educativo: transmisión de conocimientos profesionales y disciplinares, orientación en la construcción de saberes autónomos o transformación de las subjetividades.

Dependiendo de la concepción que se tenga de la enseñanza, las prácticas pedagógicas tendrán diferentes significados. Si se concibe la enseñanza como un proceso que busca concebir un producto, las prácticas pedagógicas tomarán el significado de actividades técnicas que pretenden incidir en la conducta de los estudiantes. Por otro lado, al entender la enseñanza como un espacio de mediación entre el profesor y el estudiante, se entenderá por práctica pedagógica como un ejercicio de comprensión de significados por parte de estudiantes y profesores con énfasis en la adecuación de los procesos mentales requeridos con arreglo a fines. Finalmente, si se piensa en la enseñanza como un espacio de intercambio social, las prácticas pedagógicas podrán ser comprendidas como acciones para que los estudiantes adquieran un saber-hacer contextual que les permita modificar sus formas de relacionamiento social. Este artículo se inscribe en esta última concepción por su coherencia con el enfoque de alfabetizaciones académicas que guía su desarrollo.

En lo referente a los métodos usados para sistematizar la experiencia, se comenzó con el plan de sistematización, el cual consistió en identificar el objeto de sistematización —las prácticas de enseñanza de la lectura y la escritura en un curso de Metodología de la Investigación Contable— y la perspectiva de la sistematización —perspectiva del docente— e incluía el apoyo del Centro de Escritura Javeriano en el proceso de didactización de las prácticas implementadas en el curso.

Posteriormente, se procedió a diseñar una bitácora para consignar las impresiones del docente en el proceso de implementación de las prácticas. Esta bitácora incluía la planeación de las actividades de lectura y escritura, a partir de las intenciones formativas, el registro de las impresiones del docente durante las prácticas —la idea era que pudiera ser lo más inmediato posible— y un acápite de reflexión sobre los resultados de cada una de las prácticas.

VI. Prácticas de enseñanza de la lectura y la escritura en un curso de Metodología de la Investigación Contable

En esta sección se describen las prácticas de enseñanza de la lectura y la escritura en un curso de Metodología de la Investigación Contable; aunque aquí se consignen las prácticas como han ocurrido en el curso dictado en el primer semestre de 2021, vale la pena aclarar que este proceso de sistematización comenzó en 2016 y ha implicado cambios en las perspectivas del docente que han implicado cambios en las prácticas planteadas.

Antes de la presentación de las prácticas de enseñanza, se hace necesaria una breve contextualización del curso y la institución en los que se implementan dichas prácticas. La Pontificia Universidad Javeriana es una institución adscrita a la Compañía de Jesús, cuenta con un largo recorrido en el ámbito de la educación superior en Colombia y se consolida como una de las principales universidades del país, la seccional de Cali se creó en 1970 con la Carrera de Contaduría Pública. Aunque la condición de universidad privada pensada para formar a las élites del país se ha constituido como impronta en esta universidad, para el periodo de sistematización, el Programa de Contaduría Pública se caracteriza por recibir estudiantes becados por el Estado (programa Ser Pilo Paga), por la misma universidad o por entidades privadas (empresas y fundaciones) y se aparta de la mencionada impronta de la universidad. La población de estudiantes javerianos para el periodo de sistematización corresponde en su mayoría a estratos 2, 3 y 4. En términos generales, los hábitos de lectura de los estudiantes son coincidentes con la situación general para este rango de ingreso: bajo hábito lector, competencias limitadas de escritura y habilidades básicas de escritura.

El curso de Metodología de la Investigación Contable en la carrera de Contaduría Pública de la Pontificia Universidad Javeriana es prerrequisito para la monografía de trabajo de grado. El objetivo del curso es que los estudiantes escriban los proyectos de investigación que sirvan como fundamento para el desarrollo de su trabajo de grado. El curso implica que la escritura de proyectos de investigación sea la manera en que los estudiantes aprehendan los contenidos desarrollados sobre epistemología y metodología de la investigación científica. No se trata de enseñar conocimientos metodológicos y epistemológicos abstractos, se trata de que la escritura sea el medio de aprendizaje, esto implica una apropiación de conocimiento contextualizado y el desarrollo de un saber hacer.

VI.1. Taller de lectura dirigida

Se realiza en la segunda clase del curso y tiene como objetivo que los estudiantes reflexionen sobre la forma en que leen y sobre algunos aspectos que deben tenerse en cuenta en la lectura de textos académicos, actividad constitutiva del proceso de investigación científica. El taller busca además que los estudiantes puedan modificar las prácticas de lectura atendiendo al contexto de la investigación científica en contabilidad. El taller se diseña partiendo de que las actividades de lectura tienen un desarrollo más rápido que no produce inmediatamente un nuevo conocimiento ni la apropiación discursivo-textual propia de la escritura, por lo que se consideran actividades diferenciadas (Riestra, 2010).

El taller consiste en la lectura de un artículo académico (Souza, 2007) en tres momentos diferenciados. La selección del texto obedece a su pertinencia temática en lo referente a la importancia de los estados del arte para la investigación

científica. En primera instancia, se lee el texto sin tomar apuntes, ni subrayar el texto; en segundo término, se lee el texto subrayando y en un tercer lugar se lee el texto tomando apuntes manuscritos en papeles aparte. Se pretende marcar tres momentos de aprensión lectora: el momento informativo, el momento comprensivo y el momento interpretativo. Una vez realizada la lectura en estos tres momentos se realiza una discusión sobre las percepciones de los estudiantes. Finalmente se llama la atención sobre la necesidad de guardar memoria de lo que se lee para poder conseguir la apropiación discursivo-textual necesaria para llevar a cabo procesos de investigación científica.

El principal cambio en esta práctica durante el periodo de sistematización está signado por la obligatoria implementación de la Presencialidad Asistida por Tecnología (PAT) derivada de la pandemia de Covid-19. La realización de taller en el aula permite una mirada más detallada de lo que ocurre mientras los estudiantes leen, además de permitir observar la manera en que los estudiantes subrayan y toman apuntes. En el caso de la PAT, no es posible esta interacción; ni siquiera es posible saber si los estudiantes realizan la actividad.

VI.2. Técnicas de lectura para la selección de textos que permitan la construcción del estado del arte

Para la construcción del estado del arte que fundamenta la investigación científica, los estudiantes proceden a realizar el proceso de búsqueda de investigaciones previas sobre el tema que van a investigar. Dicho proceso incluye una primera recuperación que acopia textos basada únicamente en la lectura de los títulos y una segunda recuperación que incluye la lectura de los resúmenes y una revisión somera de la estructura de los artículos para consolidar el corpus de documentos necesario para el estado del arte. Finalmente, se procede a la lectura completa de los documentos que integran el corpus.

Si bien el curso es tomado por estudiantes de últimos semestres del programa de Contaduría Pública, se ha identificado que muchos no están familiarizados con las particularidades estructurales y discursivas propias de los artículos académicos. Las recomendaciones para la búsqueda y lectura completa de los textos, parte de introducir a los estudiantes a este tipo de lectura y de marcar la necesidad de que haya una coherencia entre la forma en que se leen los textos con las peculiaridades de los mismos y con los objetivos de la lectura.

Dado que esta actividad se realiza de manera independiente por parte de los estudiantes, resulta muy difícil un análisis reflexivo desde la perspectiva del docente. Dentro de los textos recuperados se encuentran, en ocasiones, textos que no son académicos, particularmente leyes o noticias. En términos generales, los estudiantes logran consolidar un corpus pertinente para proceder con la escritura del acápite de estudios previos que da inicio al proyecto de investigación.

VI.3. Construcción grupal de la estructura de las fichas de lectura y escritura de estudios previos

Una vez se ha señalado la importancia para la investigación científica de guardar memoria de lo leído y se ha logrado consolidar el corpus de documentos a revisar, se procede a la construcción de un instrumento que permita guardar memoria de los textos leídos y facilite la escritura del acápite de estudios previos. Esta actividad se realiza durante la clase y consiste en que cada estudiante proponga una estructura para las fichas de lectura. Posteriormente, se plantea una propuesta de estructura en grupos de cuatro estudiantes. Finalmente, se presentan todas las propuestas de estructura y se consolida entre todos los estudiantes la estructura que será tenida en cuenta para la construcción de las fichas de lectura. Se insiste en que la manera en que se guarda memoria de la lectura termina siendo una práctica que toma tintes personales, pero se acuerda que la estructura de las fichas que se entregan para el curso debe ser la acordada colectivamente.

Una vez se construyen y entregan las fichas, se procede con la consigna para la escritura de los estudios previos. Se indica el proceso de clasificación de los textos por categorías, en el comienzo del periodo de sistematización se proponía como ejemplo para la redacción de este aparte, un artículo de revisión (Grajales et al., 2013); a partir del año 2017 se agregan como ejemplos algunos estudios previos contruidos por estudiantes en cursos anteriores.

VI.4. Taller de preguntas orientadoras para la escritura del planteamiento del problema

La escritura de proyectos de investigación es un ejercicio particular de escritura académica. A las dificultades habituales derivadas de las escasas habilidades escriturales de la mayoría de los estudiantes se suma el desconocimiento de las tradiciones disciplinares y de las particularidades propias de la escritura para la investigación. Sin embargo, la existencia de una superestructura predefinida y estándar puede facilitar el ejercicio para los estudiantes. Así, los estudiantes no tienen que verse enfrentados al diseño y la construcción de una superestructura para su texto. Esta característica modifica el ejercicio de planeación de la escritura de los proyectos, pues desplaza el foco a la planeación de cada uno de los acápite que componen la estructura predeterminada.

En el principio del periodo de sistematización se hacía una consigna verbal que, tras la explicación magistral de los aspectos epistemológicos de la construcción de un problema de investigación, indicaba que en el acápite de Planteamiento del problema se debe consignar lo que el investigador quiere investigar como resultado de un proceso de recorte de la realidad. Esta consigna causaba problemas a los estudiantes y los resultados eran bastante pobres, lo que obligaba a un proceso de revisión y reconstrucción de este acápite. Como reacción

a este panorama, se diseña un taller de preguntas orientadoras (ver Anexo A) que busca que pueda construirse una superestructura local para el planteamiento del problema. Más allá de considerar que el proceso de planeación facilita las actividades de escritura, se parte de la idea de que la superestructura es el reflejo de modelos cognitivos asociados al contexto en el que se escribe (Pardo, 1992), en este caso las características del problema de investigación. La implementación del taller ha facilitado el proceso de escritura del planteamiento del problema y ha evidenciado una mayor claridad de los textos construidos por los estudiantes.

VI.5. Talleres de revisión entre pares

La revisión entre pares se entiende como una práctica de enseñanza que permite una mejora en las habilidades escriturales de los estudiantes de cualquier nivel de enseñanza (Carlino, 2008). La revisión de los textos que se escriben es constitutiva del proceso de escritura. Sin embargo, en la escritura académica realizada por los estudiantes es poco frecuente, es más, en muchas ocasiones los docentes no consideramos que esta sea una actividad vinculada con los procesos de enseñanza y entendemos los textos escritos por los estudiantes como productos terminados que solamente deben evaluarse. En el contexto del curso de Metodología de la investigación contable se entiende que la escritura de proyectos de investigación es un proceso que requiere la revisión permanente de los textos que se escriben. Este proceso incluye la revisión por parte del profesor (hetero-revisión), la revisión de su propio trabajo por parte de cada estudiante (auto-revisión) y la revisión por parte de otros estudiantes participantes del curso (co-revisión).

La revisión entre pares busca que los estudiantes tengan una opinión argumentada sobre sus escritos por parte de sus pares. El hecho de que la revisión provenga por parte de otros estudiantes tiene una función didáctica en la medida en que los comentarios no se perciben desde la autoridad del docente que califica sino como comentarios que pueden ser tenidos en cuenta. Por otro lado, el acto de revisar los textos de los compañeros permite que los estudiantes identifiquen posibles errores similares en los que pueden haber incurrido al realizar su trabajo. Además, el desarrollo de habilidades de revisión permite el distanciamiento necesario para el momento de revisar los propios textos.

Las prácticas de revisión entre pares se realizan para cada una de las entregas que deben realizar los estudiantes y es previa a la entrega que será revisada y calificada por el docente. El primer ejercicio de revisión entre pares consiste en que cada estudiante presente sus objetivos para la revisión colectiva en el espacio de la clase; mientras se realiza el ejercicio, el docente identifica un conjunto de errores típicos en la construcción de objetivos, este listado de errores es consolidado en un archivo y es compartido con todos los estudiantes, este

listado termina sirviendo como una guía de autorrevisión de los propios objetivos (en el Anexo B se consigna el listado del semestre 2020-1).

Las consiguientes prácticas de revisión entre pares son guiadas por un conjunto de preguntas metodológicas que llaman la atención sobre aspectos metodológicos y escriturales de los trabajos que se revisan. La segunda práctica incluye la escritura y posterior revisión de los Estudios Previos, el Problema de Investigación, los Objetivos y la Justificación (ver Anexo C). La tercera práctica ejercicio de revisión entre pares incluye la escritura y posterior revisión de los Marcos de Referencia y la Metodología (ver Anexo D). La cuarta práctica de revisión entre pares se da en el marco de la aplicación de una rejilla de evaluación para el proyecto de investigación completo, esta actividad se expone en el siguiente acápite.

VI.6. Rejilla de evaluación

Las rejillas de evaluación son un tipo de texto instruccional que pretende guiar el proceso de escritura de los estudiantes; la socialización previa de los parámetros de evaluación es una herramienta eficaz para el apoyo de los procesos de producción textual (Camelo, 2010). Al docente esta práctica le permite explicitar los requerimientos del texto que espera como resultado, además de viabilizar el proceso de hetero-revisión. Para el estudiante, además de servir como guía le permite tener claridad sobre las características requeridas para el texto que debe producir.

Como se mencionó en la sección anterior, en el contexto del curso de Metodología de la investigación contable se entiende que la escritura de proyectos de investigación es un proceso; el proyecto de investigación es el producto de este proceso. Por esta razón, la consigna de evaluación se construye para la evaluación del proyecto como producto coherente y sistemático. Esta consigna consiste en una rejilla que asigna un porcentaje de calificación a cada una de las partes del proyecto y a la coherencia metodológica, asociándolas a diferentes descripciones de los posibles estados de cada una de estas partes (ver Anexo E). Si bien es imposible construir descripciones previas que den cuenta del estado de todos los textos presentados, se intenta que el espectro sea lo suficientemente amplio para recoger aproximadamente el estado de cada una de las partes del proyecto.

En el desarrollo del curso, se realiza un ejercicio de revisión entre pares en el aula. Aquí se explica con detalle la rejilla y, en la medida en que la rejilla pide asignar una nota, se pide a los estudiantes que sean lo más rigurosos posibles en la realización del ejercicio. Posteriormente se sugiere que, tras recibir los comentarios derivados de la revisión entre pares, de manera independiente se realice el proceso de autorrevisión de los proyectos. Finalmente, se realiza la hetero-revisión por parte del docente.

VII. Conclusiones

La experiencia que se sistematiza en este artículo ha sido guiada por el enfoque teórico de las alfabetizaciones académicas; Las prácticas que se exponen en este documento han sido planeadas, diseñadas y aplicadas partiendo de que la formación en lectura y escritura en investigación científica es un proceso permanente que depende del contexto y que introduce a los estudiantes en una particular manera de proceder para realizar investigaciones. Se abandona entonces la enseñanza abstracta tanto de habilidades lingüísticas como de conocimientos epistemológicos y metodológicos y se constituye la escritura de proyectos como el eje central de un aprendizaje contextualizado.

El hecho de que el periodo de sistematización sea tan amplio ha permitido que el ejercicio docente atienda a cuestiones específicas sobre la escritura en investigación que podrían haberse pasado por alto si no se planeara la sistematización. La sistematización de experiencias no puede, entonces, limitarse a un ejercicio *ex post facto* donde se comunican nuestras experiencias de aula, sino que puede erigirse como un elemento constitutivo de las prácticas pedagógicas. Así, la sistematización planeada de prácticas educativas incide directamente en las prácticas al convertirlas en materia de reflexión permanente por parte de los docentes.

Las prácticas presentadas en esta sistematización son abordadas desde la perspectiva del profesor. Esto no quiere decir que la práctica docente durante el periodo de sistematización no tenga en cuenta la voz de los estudiantes; la esencia misma de la sistematización de experiencias educativas y la reflexividad que se produce sobre las prácticas implica un diálogo constante con los discentes. Se aborda la perspectiva del profesor porque se considera que un proceso de sistematización de experiencias educativas desde la perspectiva de los discentes requiere un proceso independiente con metodologías específicas que dificultaría el proceso en general. Queda abierta la posibilidad de iniciar este proceso.

Además de la sistematización de experiencias del curso Metodología de Investigación Contable desde el punto de vista de los discentes, se plantean como futuras líneas de investigación una exploración de la investigación sobre lectura y escritura en los programas académicos de Contaduría Pública en Colombia y la auscultación de las prácticas pedagógicas de los profesores en contextos específicos.

Referencias bibliográficas

Barbosa Chacón, J. W., Barbosa Herrera, J. C., y Rodríguez Villabona, M. (2015). Concepto, enfoque y justificación de la sistematización de experiencias educativas: una mirada “desde” y “para” el contexto de la formación universitaria. *Perfiles educativos*,

- 37(149), 130-149., 37(149), 130-149. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0185-26982015000300008&lng=es&tlng=es
- Bourdieu, P., y Passeron, J. C. (2003). Los herederos. Los estudiantes y la cultura. Siglo XXI.
- Camelo, M. J. (2010). Las consignas como enunciados orientadores de los procesos de escritura en el aula. *Enunciación*, 15(2), 58–67. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3661410>
- Carlino, P. (2003). Leer textos científicos y académicos en la educación superior: Obstáculos y bienvenidas a una cultura nueva. *Uni-Pluri/versidad*, 3(2), 1-9. <https://doi.org/10.17533/udea.unipluri.12289>
- Carlino, P. (2008). Revisión entre pares en la formación de posgrado. *Lectura y vida*(2), 20-31. <https://www.aacademica.org/paula.carlino/98>
- Castelló, M. (2014). Los retos actuales de la alfabetización académica: estado de la cuestión y últimas investigaciones. *Enunciación*, 19(2), 346-365. <https://doi.org/10.14483/10.14483/udistrital.jour.enunc.2014.2.a13>
- Cuevas, J. J. (2010). La lecto-escritura: Por un acontecer en el lenguaje para pensar a la contabilidad. *Revista Estudiantil Ábaco*(1), 54-56. https://www.academia.edu/11738173/La_lecto-escritura_por_un_acontecer_en_el_lenguaje_para_pensar_la_contabilidad_-_ensayo
- Cuevas, J., y Grajales, J. (2015). Algunas preguntas fundamentales sobre el proceso de lectoescritura de los estudiantes de Contaduría Pública. En *Tercer Encuentro Nacional de Profesores de Contaduría Pública* (pp. 201-216). Santiago de Cali, Pontificia Universidad Javeriana Cali.
- Fernández, G., y Carlino, P. (2010). ¿En que se diferencian las prácticas de lectura y escritura de la universidad y las de la escuela secundaria?? *Lectura y vida*, 31(3), 6-19.
- Gallón Vargas, N., Gómez Zapata, Y., y Rodríguez Triana, M. A. (2020). Contabilidad popular. Una alternativa socio-práctica para resignificar las prácticas contables en las organizaciones de economía solidaria de Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 77, 37–79. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n77a02>
- Gómez-Zapata, Y., Vargas, N. G., Triana, M. A. R., y Zuleta, L. J. U. (2021). Popular Accounting. Meanings and Experiences in Social and Community Organizations from Granizal (Bello, Antioquia, Colombia). *Innovar*, 31(82), 245–270. <https://doi.org/10.15446/innovar.v31n82.98426>
- González, B. Y., y Vega, V. (2010). Prácticas de lectura y escritura en la universidad. El caso de cinco asignaturas de la Universidad Sergio Arboleda. Universidad Sergio Arboleda.
- Grajales, J. (2010). La importancia de enseñar a los estudiantes de Contaduría Pública a leer y a escribir. En *Primer Encuentro Nacional de Profesores de Contaduría Pública* (págs. 331-341). Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- Grajales, J. (2010a). La escritura de anteproyectos de investigación en un ambiente de no-lectores. El caso del Curso de Metodología de la Investigación Contable en la Universidad del Valle Sede Norte del Cauca. *Contaduría Universidad de Antioquia*(57), 145-159. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.15582>
- Grajales, J. (2021). Prácticas pedagógicas en educación contable: lo que pasa en el aula. Pontificia Universidad Javeriana.

- Grajales, J., Cuevas, J. J., y Usme, W. (2013). Balance de las publicaciones sobre IFRS en dos revistas colombianas. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 1183-1207. <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7917>
- Jara, O. (1998). Para sistematizar experiencias. Alforja.
- Jara, O. (2018). Aportes de los procesos de Educación Popular a los procesos de cambio social. En A. Guelman, F. Cabaluz, y M. C. Salazar, *Educación Popular y Pedagogías Críticas en América Latina y el Caribe* (pp. 221-255). Clacso.
- Jaramillo, M. F. (2018). Práctica pedagógica y su incidencia en la lectura y escritura académica de los estudiantes de décimo nivel diurno, contabilidad y Auditoría, de la UTMACH. 1ra Jornada Internacional de Sistematización de Experiencias Educativas Innovadoras. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- Leme Britto, L. P. (2003). La cultura escrita y la formación del estudiante universitario. *Revista Lenguaje*(32), 78-92. <https://media.utp.edu.co/referencias-bibliograficas/uploads/referencias/articulo/984-la-cultura-escrita-y-la-formacion-del-estudiante-universitariopdf-9JX4C-articulo.pdf>
- León Paimé, E. F., y Roncancio, Á. D. (2007). Trayectorias de los estudiantes de contaduría pública: capitales y disposiciones de una clase emergente. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XV(2), 177-211. <https://www.redalyc.org/pdf/909/90915211.pdf>
- Messina, G., y Osorio, J. (2016). Sistematizar como ejercicio eco-reflexivo: la fuerza del relato en los procesos de sistematización de experiencias educativas. *e-Curriculum*, 14(2), 602-624. <https://www.redalyc.org/pdf/766/76646850011.pdf>
- Molina, N. A., y Sierra, O. (2016). Espacios colaborativos para la enseñanza de las ciencias administrativas y contables. *Horizontes Pedagógicos*, 18(1), 58-72. <https://horizontespedagogicos.iberu.edu.co/article/view/18106>
- Ojeda, M. C., y Alcalá, M. T. (2004). La enseñanza en las aulas universitarias. Una mirada desde las cátedras: aspectos curriculares que inciden en las prácticas pedagógicas de los equipos docentes. *Revista Iberoamericana de Educación*, 34(1), 22-31. <https://rieoei.org/historico/deloslectores/765Ojeda.PDF>
- Otalvaro, J. A., y Bonilla, K. (2020). Contabilidad popular. Aproximación teórico-práctica desarrollada en cinco organizaciones comunitarias y sociales de la vereda granizal del municipio de Bello (Antioquia, Colombia) [trabajo de grado Contaduría Pública, Tecnológico de Antioquia]. <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/1635?show=full>
- Pardo, N. G. (1992). Las superestructuras textuales en los procesos pedagógicos . *Forma y Función*(6), 9-23. <https://revistas.unal.edu.co/index.php/formayfuncion/article/view/16906>
- R. Moreno, E. A. (2002). Concepciones de práctica pedagógica. *Revista Folios*(16), 105-129. <https://doi.org/10.17227/01234870.16folios105.129>
- Restrepo, M., y Silva, Y. (2021). Contabilidad popular y la experiencia en el restaurante la rancha de mi pueblo del municipio de Quibdó [trabajo de grado, Tecnológico de Antioquia]. <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/1806>
- Riestra, D. (2010). Lectura y escritura en la universidad: las consignas de tareas en la planificación de la reenseñanza de la lengua. *Enunciación*, 15(1), 177-185. <https://doi.org/10.14483/22486798.3114>

- Rodríguez Triana, A., Gallón Vargas, N., y Gómez Zapata, Y. (2016). La contabilidad en propuestas de economía solidaria y alternativa. *En-Contexto*, 4(5), 185–206. <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/368>
- Rodríguez Triana, M. A. (2023). Prácticas pedagógicas de la contabilidad popular experiencias con organizaciones sociales, comunitarias y de economía solidaria en Colombia [tesis de Maestría, Universidad Autónoma Metropolitana]. [proveer URL, de ser posible]
- Rojas, W. (2008). Congoja por una educación contable fútil. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (52), 259-274. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.2171>
- Souza, M. S. (2007). La centralidad del estado del arte en la investigación científica. *Tram(p)as de la comunicación y la cultura*(51), 27-31. <https://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/37676>
- Suárez, M. (2017). Sistematización de la experiencia del uso de la lectura y escritura disciplinar para la consolidación del semillero de investigación SIEES [Tesis de Maestría, Universidad Autónoma de Bucaramanga]. <https://repository.unab.edu.co/handle/20.500.12749/2437>
- Torres, A. (1999). Sistematización de experiencias educativas. *Pedagogía y saberes*(13), 5-15. <https://doi.org/10.17227/01212494.13pys5.15>
- Usme, W. (2015). La escritura como una propuesta de evaluación en los programas de contaduría pública. *Saber, ciencia y libertad*, 10(2), 179-193. <https://doi.org/10.18041/2382-3240/saber.2015v10n2.794>
- Varón, O. (2015). Sistematización de experiencias significativas en el programa contaduría pública por ciclos propedeúticos de la Institucion de Educacion Superior-Itfip, del Espinal-Tolima. [tesis de maestría, Universidad del Tolima]. <https://repository.ut.edu.co/server/api/core/bitstreams/3aa23461-d718-423d-b4fc-01aa446b883d/content>

ANEXOS

Anexo A. Taller de preguntas orientadoras

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Asignatura: Metodología de la Investigación Contable

Profesor: Jhonny Grajales Quintero

GUÍA DE CLASE

Actividad: Taller de preguntas orientadoras para la estructura del planteamiento del problema

Justificación pedagógica: Esta actividad busca que los estudiantes planeen la escritura del Planteamiento del problema, mediante la identificación de los principales aspectos que deben tenerse en cuenta al momento de presentar un problema de investigación.

Objetivo: Construir un plan de escritura (estructura detallada por párrafos) para el Planteamiento del problema.

Metodología: Cada estudiante debe responder las preguntas orientadoras planteadas teniendo en cuenta las características de su problema de investigación. A continuación el estudiante debe proponer una estructura detallada por párrafos de su Planteamiento del problema, debe ser explícita la idea principal de cada párrafo. Dicha estructura debe estar terminada hacia el final de la clase.

Preguntas Orientadoras:

1. ¿Qué es lo que quiero investigar?
2. ¿Dónde y/o cómo se evidencia el problema que quiero investigar?
3. ¿Cuáles son las causas de la situación que quiero investigar?
4. ¿Qué pasaría si no se resuelve dicha situación?
5. ¿Qué debería hacerse para que esto no pase?
6. ¿Dónde se encuentra mi problema de investigación?
7. ¿Cuándo se produjo/produce/producirá mi problema de investigación?
8. ¿Qué porción de la realidad voy a observar?
9. ¿Cuál será “la población” (unidad de análisis) objeto de mi estudio?
10. ¿Qué voy a observar de esa población (características, acciones, motivaciones)?

Anexo B. Listado de errores frecuentes en la construcción de Objetivos (2020-1)

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Asignatura: Metodología de la Investigación Contable

Profesor: Jhonny Grajales Quintero

Listado de Errores típicos en la formulación de objetivos de investigación (Clase 27 de marzo de 2020):

1. Mencionar más de 2 verbos en un objetivo
2. Que la suma de los objetivos específicos no garantice alcanzar el objetivo general
3. Objetivos específicos demasiado generales
4. Dar aclaraciones en un objetivo
5. Que no haya una delimitación a la hora de formular el objetivo y por consiguiente sea muy general
6. Suponer antes de observar la realidad, es decir, anteponerse a los resultados de la investigación
7. Que no exista una secuencialidad en los objetivos
8. Que se dejen interrogantes en los objetivos

Anexo C. Taller de revisión entre pares (Estudios Previos, Problema de Investigación, Objetivos y Justificación)

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Asignatura: Metodología de la Investigación Contable

Profesor: Jhonny Grajales Quintero

GUÍA DE CLASE

Actividad: Taller de revisión entre pares

Justificación pedagógica: Esta actividad busca que los estudiantes refuercen sus conocimientos metodológicos mediante la revisión de la primera parte del proyecto de investigación presentada por sus compañeros. Además, se pretende que los estudiantes tengan una opinión argumentada sobre los documentos presentados por ellos, esto en aras de mejorarlos.

Objetivo: Revisar la primera parte del proyecto de investigación presentada por los estudiantes.

Metodología: A cada grupo de estudiantes se le asigna un documento para su revisión, la asignación será concertada entre los estudiantes.

En primer lugar, cada estudiante (o pareja) debe enviar el documento en un archivo de word (vía correo electrónico) al estudiante (o pareja) con el que ha concertado la revisión.

Una vez recibido el correo de su(s) compañero(s), cada estudiante (o pareja) debe leer completamente el documento, señalando comentarios sobre la forma de la escritura (tildes, puntuación, sintaxis, gramática, citación y referenciación); para ello debe usar la herramienta de *Control de Cambios* de word.

Posteriormente cada estudiante debe responder las preguntas metodológicas planteadas, hacer comentarios y proponer fórmulas para la solución de las posibles debilidades identificadas en el documento que concertaron revisar.

Finalmente, deben enviar el documento revisado a su(s) respectivo(s) compañero(s) (vía correo electrónico).

Preguntas metodológicas

1. ¿El título es claro y coherente con el problema de Investigación?
2. ¿Los estudios previos contienen un párrafo introductorio?
3. ¿El párrafo introductorio de los estudios previos señala la importancia de la revisión bibliográfica y las fuentes donde se realizó la búsqueda?
4. ¿Cada categoría de los estudios previos es descrita con claridad y los textos se relacionan con la misma?
5. ¿El problema de investigación expresa claramente la situación que se pretende investigar?
6. ¿El problema de investigación contiene la ubicación espacio-temporal del mismo?
7. ¿El problema de investigación identifica la “población” objeto de estudio (unidad de análisis)?
8. ¿La pregunta planteada en la formulación del problema es coherente con el título de la investigación?
9. ¿Las preguntas planteadas en la sistematización permiten responder la pregunta planteada en la formulación?
10. ¿El objetivo general es coherente con la pregunta planteada en la formulación?
11. ¿El objetivo general es coherente con el título de la investigación?
12. ¿El objetivo general es claro, preciso, medible y alcanzable?
13. ¿Cada uno de los objetivos específicos es coherente con una de las preguntas de la sistematización?
14. ¿Cada uno de los objetivos específicos es un paso para alcanzar el objetivo general?
15. ¿El conjunto de los objetivos específicos permite alcanzar el objetivo general?
16. ¿El objetivo general es coherente con el problema de Investigación?
17. ¿La justificación identifica los principales actores (personas o instituciones) que serán implicadas por la investigación?
18. ¿La justificación permite identificar claramente la importancia de realizar la investigación?
19. ¿Se sigue un modelo consistente y riguroso de Citación y Referenciación?

Anexo D. Taller de revisión entre pares (Marcos de referencia y Metodología)

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Asignatura: Metodología de la Investigación Contable

Profesor: Jhonny Grajales Quintero

GUÍA DE CLASE

Actividad: Taller de revisión entre pares

Justificación pedagógica: Esta actividad busca que los estudiantes refuercen sus conocimientos metodológicos mediante la revisión del Marco de Referencia y la Metodología de Investigación de los proyectos de investigación presentados por sus compañeros. Además, se pretende que los estudiantes tengan una opinión argumentada sobre su propio trabajo, esto en aras de mejorar dos de los puntos fundamentales de cada uno de los proyectos.

Objetivo: Revisar el Marco de Referencia y la Metodología de Investigación de los proyectos de investigación presentados por los estudiantes.

Metodología: A cada grupo de estudiantes se le asigna un proyecto de investigación para su revisión, la asignación será realizada por el profesor de acuerdo al tema de investigación y/o a la carrera de los estudiantes.

En primer lugar, cada estudiante debe leer completamente el proyecto que le sea asignado señalando comentarios sobre la forma de la escritura (tildes, puntuación, sintaxis, gramática, citación y referenciación). Posteriormente cada estudiante debe responder las preguntas metodológicas planteadas, hacer comentarios y proponer fórmulas para la solución de las posibles debilidades identificadas en el proyecto de investigación que le fue asignado.

Preguntas Metodológicas

1. ¿Los títulos están centrados y con mayúscula sostenida?
2. ¿Todos los subtítulos están debidamente numerados?
3. ¿El Marco Teórico da cuenta de la(s) Teoría(s) necesarias para la realización de la investigación? (Identifique el modelo de presentación: 1) Varias teorías y justificación de la elección; o 2) Una sola teoría con mayor profundidad.
4. ¿La teoría descrita es pertinente para el tema tratado?
5. ¿El marco conceptual presenta todos y cada uno de los conceptos relevantes para la investigación? (Identifique el modelo de presentación por CADA UNO DE LOS CONCEPTOS: 1) Concepciones de distintos autores con síntesis del autor del proyecto;
2) Concepciones de distintos autores plegándose al concepto de alguno de ellos; o
3) Concepción de un solo autor con mayor profundidad.
6. ¿Las leyes contenidas en el Marco Legal se relacionan con el problema de investigación?
7. ¿Se describe el tema principal y se hace una síntesis de cada una de las leyes presentadas?
8. ¿Se relaciona claramente la pertinencia de la ley con el problema de investigación?

9. ¿El marco contextual precisa el espacio y el tiempo donde se encuentra ubicado el problema?
10. ¿La información descrita en el marco contextual es pertinente para el trabajo de investigación a realizar?
11. ¿Se identifica el tipo de estudio?
12. ¿Se define el tipo de estudio?
13. ¿Se brindan las razones de elección de ese tipo de estudio?
14. ¿Se identifica el método de investigación?
15. ¿Se define el método de investigación?
16. ¿Se brindan las razones de elección de ese método de investigación?
17. ¿Se identifican las fuentes de información?
18. ¿Se definen las fuentes de información?
19. ¿Se identifican las técnicas de investigación?
20. ¿Se define cada una de las técnicas de investigación?
21. ¿Las fases de investigación describen con detalle la manera de alcanzar cada uno de los objetivos específicos?
22. ¿Se sigue un modelo consistente y riguroso de Citación y Referenciación?
23. ¿La bibliografía contiene todos los textos citados en el cuerpo del documento?
24. ¿La bibliografía contiene únicamente los textos citados en el cuerpo del documento?
25. ¿Las referencias proporcionan el año y el apellido del autor de cada uno de los textos citados?
26. ¿La referencia de las citas textuales contiene el número de la página?
27. ¿La información consignada en la bibliografía permite identificar y ubicar cada uno de los textos referenciados?

Anexo E. Rejilla de Evaluación del proyecto

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
 Asignatura: Metodología de la Investigación Contable
 Profesor: Johnny Grajales Quintero
 REJILLA DE EVALUACIÓN PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
 TÍTULO

ESTUDIANTES ASPECTOS A EVALUAR	%	ESTADÍSTICAS					Nota por ítem
		Inexistente 0	Malo 1	Deficiente 2	Regular 3	Bueno 4	
Introducción	5%	El proyecto no tiene introducción	Se presenta el contenido de la investigación y no del proyecto	Se presenta el contenido de la investigación pero no cada una de las partes del proyecto	Se presenta cada una de las partes del proyecto, pero no el contenido de la investigación	Se presenta el contenido de la investigación y algunas partes del proyecto	Se presenta el tema general del proyecto y todas y cada una de las partes del mismo
Estudios Previos	10%	El proyecto no tiene Estudios Previos	Los Estudios previos no tienen párrafo introductorio ni párrafo de relación con la investigación	Los estudios previos tienen un párrafo introductorio. Pero no hay clasificación por categorías	Los estudios previos tienen un párrafo introductorio. Se clasifica por categorías, pero no se describe cada categoría.	Los estudios previos tienen un párrafo introductorio. Se clasifica por categorías, se describe cada categoría y se citan todos los textos pertenecientes a la categoría.	Los estudios previos tienen un párrafo introductorio. Se clasifica por categorías, se describe cada categoría y se citan todos los textos pertenecientes a la categoría.
Problema de Investigación	13%	El proyecto no tiene Problema de Investigación	No se presenta claramente el problema a investigar. No hay pregunta de investigación ni preguntas auxiliares en la sistematización.	Se plantea la pregunta de investigación y se desglosa en las preguntas de investigación, pero no se presenta claramente el problema a investigar	Se presenta claramente el problema de investigación. No hay pregunta de investigación ni preguntas auxiliares en la sistematización.	Se presenta claramente el problema de investigación. Se plantea la pregunta de investigación y se desglosa en las preguntas de la sistematización	Se presenta claramente el problema de investigación. Se plantea la pregunta de investigación y se desglosa en las preguntas de la sistematización
Objetivos	13%	El proyecto no tiene objetivos	El proyecto tiene objetivo general, pero no específicos.	El proyecto tiene objetivos específicos, pero no objetivo general.	Los objetivos no son claros, precisos, medibles ni alcanzables. Los objetivos específicos no son suficientes para alcanzar el objetivo general.	Algunos objetivos son claros precisos, medibles y alcanzables. Los objetivos específicos no son suficientes para alcanzar el objetivo general.	Los objetivos son claros precisos, medibles y alcanzables. Los objetivos específicos son suficientes para alcanzar el objetivo general.
Justificación	10%	El proyecto no tiene Justificación	No se identifican los actores implicados en la investigación	Se identifican todos los actores implicados en la investigación pero no se presenta la importancia para cada uno	Se identifican algunos actores implicados en la investigación pero no se presenta la importancia para cada uno	Se identifican algunos actores implicados en la investigación y se presenta la importancia para cada uno	Se identifican todos los actores implicados en la investigación y se presenta la importancia para cada uno

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS Asignatura: Metodología de la Investigación Contable Profesor: Jhonny Grajales Quintero REJILLA DE EVALUACIÓN PROYECTO DE INVESTIGACIÓN TÍTULO								
ESTUDIANTES								
ASPECTOS A EVALUAR	%	Inexistente 0	Malo 1	Deficiente 2	Regular 3	Bueno 4	Excelente 5	Nota por ítem
Marcos de Referencia	13%	El proyecto no tiene Marcos de Referencia	El marco conceptual identifica y describe los conceptos centrales de la investigación, pero no hay marco teórico.	El marco teórico presenta las teorías relacionadas con la investigación, pero no hay marco conceptual.	El marco teórico presenta las teorías relacionadas con la investigación, pero el marco conceptual incluye muchos términos tratados con poca profundidad (parece un glosario).	El marco teórico presenta las teorías relacionadas con la investigación. El marco conceptual identifica y describe algunos conceptos de la investigación, o incluye términos que no son importantes para la investigación.	El marco teórico presenta las teorías relacionadas con la investigación. El marco conceptual identifica y describe los conceptos centrales de la investigación. El marco contextual describe el espacio donde se desarrolla la investigación. El marco legal identifica las leyes relacionadas con la investigación.	
Metodología	13%	El proyecto no tiene Metodología	Se definen el tipo de estudio y el método de investigación y se justifica la selección. El trabajo no incluye las fases de la investigación, las fuentes de información ni las técnicas de investigación.	No se incluyen el tipo de estudio ni el método de investigación, pero se definen las fuentes y se identifican las que serán usadas clasificándolas en primarias y secundarias; se describen las técnicas que serán usadas en el documento, y, se describe con detalle la manera en que se alcanzará cada uno de los objetivos específicos.	La metodología no incluye uno de los ítems propuestos, aunque desarrolla apropiadamente el resto	La metodología incluye todos los ítems propuestos, pero no los desarrolla adecuadamente	Se definen el tipo de estudio y el método de investigación y se justifica la selección. Se definen las fuentes y se identifican las que serán usadas clasificándolas en primarias y secundarias. Se describen las técnicas que serán usadas en el documento. En las Fases de investigación Se describe con detalle la manera en que se alcanzará cada uno de los objetivos específicos	

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS Asignatura: Metodología de la Investigación Contable Profesor: Jhonny Grajales Quintero REJILLA DE EVALUACIÓN PROYECTO DE INVESTIGACIÓN TÍTULO								
ESTUDIANTES								
ASPECTOS A EVALUAR	%	Inexistente 0	Malo 1	Deficiente 2	Regular 3	Bueno 4	Excelente 5	Nota por ítem
Cronograma	4%	El proyecto no tiene Cronograma	El cronograma no relaciona las actividades con el tiempo (en semanas) en que se realizarán.	El cronograma relaciona las actividades con el tiempo (en semanas) pero no se presenta mediante un diagrama de Ghant	El cronograma se presenta mediante un diagrama de Ghant, pero no identifica las actividades que se realizarán.	El cronograma se presenta mediante un diagrama de Ghant, identificando las actividades que se realizarán, pero no las relaciona en términos del tiempo.	El cronograma se presenta mediante un diagrama de Ghant, relacionando las actividades con el tiempo (en semanas) en que se realizarán	
Presupuesto	4%	El proyecto no tiene Presupuesto	No se identifican los rubros necesarios para realizar la investigación	Se incluyen rubros que no están asociados a la realización de la investigación	Se identifican los rubros pero no la unidad de medida, el valor unitario ni el valor total.	Se incluyen algunos de los rubros en que se incurrirá en la investigación. Se identifica la unidad de medida, el valor unitario y el valor total.	Se incluyen todos los rubros en que se incurrirá en la investigación. Se identifica la unidad de medida, el valor unitario y el valor total.	
Referencias Bibliográficas	5%	El proyecto no tiene Referencias Bibliográficas	No se incluyen referencias dentro del documento.	Se mezclan varios modelos de citación.	Se usa un solo modelo de citación, pero no se distinguen las citas textuales de las paráfrasis.	Se usa un solo modelo de citación (APA o Vancouver). Se distinguen las citas textuales de la paráfrasis, pero no todos los textos citados aparecen en el listado de referencias.	Se usa un solo modelo de citación (APA o Vancouver). Todos los textos citados aparecen en el listado de referencias. Se distinguen las citas textuales de la paráfrasis.	
Coherencia Metodológica	10%	El título no es coherente con la pregunta ni con el objetivo general. Los Objetivos específicos no son pasos para alcanzar el general. Las preguntas de la sistematización no son coherentes con los objetivos específicos.	El título no es coherente con la pregunta ni con el objetivo general. Los Objetivos específicos no son pasos para alcanzar el general. Las preguntas de la sistematización no son coherentes con los objetivos específicos.	El título no es coherente con la pregunta ni con el objetivo general. Los Objetivos específicos no son pasos para alcanzar el general. Las preguntas de la sistematización no son coherentes con los objetivos específicos.	El título es coherente con la pregunta y con el objetivo general, pero las preguntas de la sistematización no son coherentes con los objetivos específicos. Los Objetivos específicos no son pasos para alcanzar el general.	El título es coherente con la pregunta y con el objetivo general. Objetivos específicos son pasos para alcanzar el general, pero las preguntas de la sistematización no son coherentes con los objetivos específicos. Los Objetivos específicos son pasos para alcanzar el general.	El título es coherente con la pregunta y con el objetivo general. Las preguntas de la sistematización son coherentes con los objetivos específicos. Los Objetivos específicos son pasos para alcanzar el general.	
								TOTAL NOTA

Alvarino-Agudelo, T. I., Correa-García, J. D., & Correa-García, J. A. (2024). Prácticas de gobierno corporativo de las empresas colombianas del ranking Merco durante la pandemia del Covid-19. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 85, 189-213. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a08>

Prácticas de gobierno corporativo de las empresas colombianas del ranking Merco durante la pandemia del Covid-19¹

Tania Isabella Alvarino-Agudelo

tania.alvarino@udea.edu.co
ORCID: 0009-0006-7218-3477
Universidad de Antioquia

Juan David Correa-García

juan.correa44@udea.edu.co
ORCID: 0009-0000-8362-051X
Universidad de Antioquia

Jaime Andrés Correa-García

jaime.correa@udea.edu.co
ORCID: 0000-0001-8814-2107
Universidad de Antioquia

¹ Este artículo es resultado del proyecto de investigación “Implicaciones del COVID-19 sobre la gestión financiera y no financiera de las organizaciones de América Latina” financiado por el CIC de la Universidad de Antioquia. Acta 2021-46136.

Prácticas de gobierno corporativo de las empresas colombianas del ranking Merco durante la pandemia del Covid-19

Resumen: *El presente artículo se enfoca en el análisis del gobierno corporativo durante la pandemia del Covid-19. El objetivo es examinar diversas variables relacionadas con el gobierno corporativo, incluyendo la diversidad de género en las juntas directivas, el tamaño de las juntas, la presencia de mujeres, la existencia de miembros independientes y comités, así como la priorización de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). Para ello, se llevó a cabo un exhaustivo análisis sistemático del contenido de los informes y reportes de diferentes compañías. La muestra de estudio se obtuvo del ranking Merco, que evalúa a las 100 empresas más responsables de Colombia y se seleccionaron 39 empresas para un período de cuatro años, para un total de 156 observaciones. Los resultados obtenidos revelan interesantes hallazgos. Por un lado, se observa una disminución en la participación de mujeres en cargos directivos de las compañías, sin embargo, se registra un aumento significativo de su presencia en las juntas directivas. Además, se evidencia un mayor compromiso por parte de las empresas hacia sus stakeholders, lo que se refleja en una mayor priorización de los ODS y la adopción de mejores prácticas corporativas.*

Palabras clave: *gobierno corporativo, Covid-19, ranking MERCO, sostenibilidad, ODS.*

Corporate governance practices of Colombian firms listed in the Merco ranking during the COVID-19 pandemic

Abstract: *This paper examines corporate governance in the context of the COVID-19 pandemic. The aim is to investigate several variables associated with corporate governance, including gender diversity on boards, board size, the representation of women, the presence of independent members and committees, as well as the prioritization of the Sustainable Development Goals (SDGs). An exhaustive systematic analysis of the content of reports and statements from various corporations was conducted for this purpose. The study sample was derived from the Merco ranking, which evaluates the 100 most responsible corporations in Colombia, from which 39 companies were selected for a four-year period, totaling 156 observations. The results indicate that while there is a decline in women's presence in management roles within corporations, there is a notable increase in their representation on boards of directors. Furthermore, there is evidence of a stronger company commitment to stakeholders, as revealed by the increased prioritization of the SDGs and the implementation of best corporate practices.*

Keywords: *corporate governance, COVID-19, MERCO ranking, sustainability, SDGs.*

Práticas de governança corporativa das empresas colombianas no ranking MERCO durante a pandemia de Covid-19

Resumo: *Este artigo tem como foco a análise da governança corporativa durante a pandemia de Covid-19. O objetivo é examinar diversas variáveis relacionadas à governança corporativa, incluindo a diversidade de gênero nos conselhos de administração, o tamanho do conselho, a presença de mulheres, a existência de membros independentes e comitês, bem como a priorização dos Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS). Para tal objetivo, foi realizada uma análise sistemática exaustiva do conteúdo dos relatórios das diferentes empresas. A amostra do estudo foi obtida a partir do ranking MERCO, que avalia as 100 empresas mais responsáveis da Colômbia e foram selecionadas 39 empresas para um período de quatro anos, totalizando 156 observações. Os resultados obtidos revelam descobertas interessantes. Por um lado, verifica-se uma diminuição da participação das mulheres nos cargos de gestão das empresas, no entanto, verifica-se um aumento significativo da sua presença nos conselhos de administração. Além disso, é evidente um maior compromisso das empresas com os seus stakeholders, o que reflete uma maior priorização dos ODS e a adoção de melhores práticas corporativas.*

Palavras-chave: *governança corporativa, Covid-19, ranking MERCO, sustentabilidade, ODS.*

Les pratiques de gouvernance des entreprises colombiennes répertoriées dans le classement du Merco durant la période de la pandémie de Covid-19.

Résumé

Cet article examine l'étude de la gestion des entreprises pendant la crise sanitaire de la Covid-19. Il s'agit d'analyser diverses variables de gouvernance d'entreprise, telles que la diversité des genres au sein des conseils d'administration, la taille des conseils, la présence de femmes, l'existence de membres indépendants et de comités, ainsi que la priorité accordée aux Objectifs de développement durable (ODD). Dans cette optique, nous avons effectué une analyse systématique et complète du contenu des rapports et des comptes rendus de diverses entreprises. L'échantillon de l'étude a été constitué à partir du classement Merco, qui évalue les 100 entreprises les plus responsables de Colombie, et 39 entreprises ont été choisies pour une période de quatre ans, ce qui représente un total de 156 observations. Les conclusions obtenues sont captivantes. D'un côté, la présence des femmes dans les postes de direction des entreprises diminue, mais elle augmente considérablement au sein des conseils d'administration. Par ailleurs, il est observé un engagement accru des entreprises envers leurs parties prenantes, ce qui se manifeste par une plus grande attention portée aux Objectifs de développement durable et par l'adoption de meilleures pratiques d'entreprise.

Mots-clés : *gouvernance d'entreprise, Covid-19, classement MERCO, durabilité, ODD.*

Prácticas de gobierno corporativo de las empresas colombianas del ranking Merco durante la pandemia del Covid-19

*Tania Isabella Alvarino-Agudelo, Juan David Correa-García
y Jaime Andrés Correa-García*

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a08>

Primera versión recibida en febrero 2024 – versión aceptada en mayo 2024

I. Introducción

En respuesta a la pandemia global del SARS-CoV-2 (Covid-19), el mundo empresarial se ha enfrentado a una serie de desafíos sin precedentes. La propagación del virus ha tenido un impacto significativo en la economía mundial, afectando a organizaciones de todos los tamaños y sectores. En este contexto, el gobierno corporativo se ha vuelto aún más relevante, ya que desempeña un papel crucial en la gestión efectiva y sostenible de las empresas durante momentos de incertidumbre y crisis.

El gobierno corporativo se refiere al conjunto de principios, normas y prácticas que rigen la forma en que una empresa es dirigida y controlada. Su objetivo principal es proteger los derechos e intereses de los accionistas (Barros et al., 2021) y garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en la toma de decisiones (Schembri Peña, 2019). Un sistema de gobierno corporativo sólido ayuda a generar confianza tanto interna como externamente, lo que se traduce en beneficios para la empresa, los accionistas y otros grupos de interés.

En el contexto colombiano, el gobierno corporativo ha sido un tema de interés en el que se han implementado iniciativas para fortalecerlo. Entidades como la Superintendencia Financiera de Colombia, la Asociación Colombiana de Cámaras de Comercio y la Bolsa de Valores de Colombia han impulsado medidas y regulaciones para promover prácticas de gobierno corporativo sólidas y transparentes. Estas iniciativas han buscado fortalecer la confianza de los inversionistas y promover la sostenibilidad y el desarrollo de las empresas en el país.

Sin embargo, la pandemia del Covid-19 ha generado un impacto significativo en las organizaciones colombianas y ha planteado nuevos desafíos en términos de gobierno corporativo. Las medidas de confinamiento, las restricciones económicas y la incertidumbre generalizada han afectado la estabilidad financiera de las empresas, su capacidad de generar ingresos y su capacidad para cumplir con las obligaciones contractuales. Ante esta situación, es fundamental analizar detalladamente las prácticas de gobierno corporativo en las empresas colombianas en el período de la pandemia, por lo que se realizó un análisis de contenido de los diferentes reportes corporativos de las empresas que integran la muestra.

Los resultados obtenidos revelan algunas tendencias importantes. Se observó una disminución en la presencia de mujeres como CEO, pasando del 8% al 3%. Además, la mayoría de las empresas tenían hombres como presidentes de junta directiva, con porcentajes que oscilaban entre el 69% y el 79%. Sin embargo, se registró un aumento en la participación de mujeres en las juntas directivas, al avanzar de un 11% en 2019 a un 25% en 2022. También se evidenció un incremento significativo en el número máximo de comités de junta directiva, pasando de 9 a 17 en diferentes áreas clave. Por otro lado, se observó un mayor enfoque en la priorización de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), con un aumento de 163 a 324 ODS priorizados en las empresas analizadas, donde los ODS 8 y 13 fueron particularmente destacados. Estos hallazgos reflejan la evolución y los desafíos en el ámbito del gobierno corporativo y la sostenibilidad en el período de estudio.

Además de esta introducción, este artículo se organiza como sigue. Se presenta la revisión de la literatura centrada en la concepción del gobierno corporativo y la incidencia del Covid-19 en las organizaciones. La sección III presenta el diseño metodológico donde se explica la muestra del estudio, las categorías de análisis, variables, mecanismos de obtención de información y su procesamiento. Seguidamente, se evidencian los resultados y se realiza la discusión de los mismos. Por último, se presentan las conclusiones del estudio donde se indican algunas implicaciones y líneas futuras de investigación.

II. Revisión de la literatura

En el marco de esta investigación resulta de gran importancia enfocar y conceptualizar el gobierno corporativo en el período de la pandemia del SARS-CoV-2 (Covid-19). Por esta razón, se llevó a cabo una revisión de la literatura que sustenta los conceptos en vía al objetivo del artículo.

II.1 Concepción del gobierno corporativo y su importancia en las organizaciones

En este orden de ideas, se encuentra que el gobierno corporativo busca proteger los derechos de los accionistas y a su vez disminuir los conflictos de

interés entre administradores y propietarios, generando así una relación directa con la teoría de agencia (Barros et al., 2021). Además, la gestión realizada por el gobierno corporativo, específicamente la junta directiva, pretende garantizar la transparencia, cumplimientos de políticas y efectividad en los resultados; todo ello debe realizarse bajo un sistema de control (Naciti, 2019). Esta teoría económica expone que un principal (accionista) encomienda la toma de decisiones estratégica a un agente — administrador— con el fin de maximizar la utilidad en función del primero, sin embargo, esta relación se podría ver afectada por situaciones o información que favorezca al agente y afecte el propósito del principal (Ross, 1973).

En relación con lo anterior, el estudio de caso realizado en EY por Calero y Pérez (2016) presenta la relación que existe entre gobierno corporativo y ambiente de control, donde la alta dirección o junta directiva es escogida bajo la deliberación de los accionistas con el fin de velar por sus intereses, implementar principios de control interno, tomar decisiones que protejan el crecimiento económico y contemplen y tomen acción sobre la mitigación de la diversidad de riesgos operativos y financieros inherentes a una organización.

Durante los últimos años en el contexto latinoamericano, Colombia se ha destacado como uno de los países con mayor nivel de implementación de prácticas de gobierno corporativo en relación con la responsabilidad social empresarial y la mejora reputacional (Berrío Zapata, 2008). Desde el año 2003, la superintendencia Financiera de Colombia (SFC), la Asociación Colombiana de Cámaras de Comercio (Confecámaras) y la Bolsa de Valores de Colombia (BVC) han sido responsables del desarrollo conceptual y aplicativo de las prácticas de gobierno corporativo en el país (Gaitan y Saravia, 2021). En el año 2020, a raíz de la crisis financiera y social generada por el Covid-19, estos entes emitieron una guía de buenas prácticas de gobierno corporativo para empresas competitivas, productivas y perdurables con el fin de promover una cultura de buen gobierno en las organizaciones y que, a su vez, cuenten con las herramientas para atender las dificultades ocasionadas por causas externas o internas debido a la capacidad de tomar buenas decisiones en materia de propiedad, dirección y equipos gerenciales. En este documento el concepto de gobierno corporativo se define como el “Conjunto de estructuras, principios, políticas y procesos (buenas prácticas empresariales) para la dirección, administración y supervisión de cualquier empresa, cuyo propósito es mejorar su desempeño, generar valor y garantizar su competitividad, productividad y perdurabilidad” (Superintendencia de Sociedades et al., 2020, p. 12).

Dentro de las múltiples ventajas que brinda la implementación de un gobierno corporativo en las organizaciones se encuentran, primordialmente, la credibilidad y transparencia sobre la eficiencia del proceso operativo para la potenciación financiera y la oportuna toma de decisiones del máximo órgano

de dirección designado para ello, se encuentra también la atracción de inversión a través de la seguridad generada en los mercados financieros (Schembri Peña, 2019) y la competitividad con aquellas organizaciones que se encuentran en la implementación de buenas prácticas que promuevan la reputación corporativa, la protección de los intereses de los accionistas y la atención de las necesidades sobre los diferentes grupos de interés que mejoran las estrategias de responsabilidad social empresarial (Arcos Rodríguez y Cerón Ruiz, 2020).

Por su parte, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo económico OCDE (2016) establece que:

El objetivo del gobierno corporativo es facilitar la creación de un ambiente de confianza, transparencia y rendición de cuentas necesario para favorecer las inversiones a largo plazo, la estabilidad financiera y la integridad en los negocios. Todo ello contribuirá a un crecimiento más sólido y al desarrollo de sociedades más inclusivas (9.).

En su versión más reciente de los Principios de Gobierno Corporativo de la OCDE y del G20 2016, proponen seis principios que pretenden ser una guía para la estandarización legal y normativa de las prácticas de gobierno corporativo, además de promover la transparencia y buen funcionamiento de los mercados a través de la competencia sana y equitativa. Propone también el reconocimiento y protección de los accionistas, así como la atención y conciliación de los intereses de los diferentes grupos de interés. Finalmente, determina la importancia de proporcionar información precisa, oportuna y relevante sobre la situación de la entidad para la correcta toma de decisiones de sus asociados y que vaya en vía de la correcta gestión y supervisión de la administración que fomente el crecimiento financiero y alcance los objetivos estratégicos.

Estos principios buscan proponer un marco referencial en pro de la buena gobernanza corporativa, incrementar la confianza de todos los actores que utilizan la información empresarial y contribuir significativamente al crecimiento económico y estabilidad de las operaciones.

II.2 Covid-19 e incidencia en las organizaciones colombianas

En marzo de 2020 Colombia tomó medidas para mitigar los efectos ocasionados al virus y evitar la expansión rápida del contagio masivo (Resolución 385 de 2020). Sin embargo, dentro de los múltiples efectos generados por el Covid-19 y que en su mayoría fueron negativos para las organizaciones, se encuentra una caída significativa en las ventas de los sectores más vulnerables, una reducción del consumo local, problemas relacionados con el flujo de efectivo y la liquidez para responder en el corto plazo con las debidas obligaciones y el aumento considerable del desempleo y poco porcentaje de contribución a la economía nacional (OIT, 2021).

El desarrollo ordinario de las operaciones comerciales en las diferentes organizaciones del mundo se ha visto afectado por la contingencia internacional

que generó la expansión del virus Covid-19. Por este motivo y para la reactivación de los diversos sectores de la economía, las compañías debieron recurrir a múltiples prácticas que suplieran las necesidades e impactos negativos ocasionados por los cierres, cuarentenas e interferencias en el consumo, además de la reinversión tecnológica y la automatización de todo tipo de procesos, estas estrategias fueron primordiales para la continuación operativa y financiera de las compañías (OCDE, 2020).

La nueva realidad para toda la población del mundo se empezó a gestar desde finales de 2019 y con mayor fuerza para principios de 2020. Específicamente, en el ámbito empresarial, este nuevo contexto implica un mayor compromiso social con los diversos grupos de interés y con la sociedad en general, además de exponerse a mayores presiones e incertidumbre sobre el futuro (Paine, 2020). Esto no solo ha dificultado la toma de decisiones, sino que, también, ha desequilibrado uno de los objetivos del gobierno corporativo en relación con la protección de los intereses de los accionistas y la importancia de teorías como la de los stakeholders. Esto a su vez muestra la fuerza y realidad de nuevas teorías como la mencionada anteriormente y la integración de los diferentes aspectos como la responsabilidad social y la sostenibilidad.

La literatura abordada demuestra que el gobierno corporativo ha sido estudiado desde sus diferentes aristas y, asimismo, su impacto en la organización a nivel económico, social y recientemente sostenible. Autores como Martín-Castejón y Gómez-Martínez (2021) ethical sales and corporate social responsibility (CSR y Licandro y Correa (2022) exponen la influencia de la diversidad del género del CEO en una organización y su impacto en la toma de decisiones y el crecimiento financiero. Sin embargo existen otros estudios que mantienen una posición neutral y que atribuyen estos resultados a otras variables como edad o comportamiento (Theis y Nipper, 2021; Yarram y Adapa, 2021 y Zou et al., 2018).

Siguiendo la idea de una buena base para llevar a cabo un gobierno corporativo, se encuentran variables de estudio en relación con la junta directiva como el género del presidente, donde se evidencia la tendencia histórica masculina y la limitación femenina en su evolución profesional (Belaounia et al., 2020), o la capacidad del hombre para ser más directo y ágil en la toma de decisiones (Lonkani, 2019). Por otro lado, el tamaño de la junta demuestra que una junta más grande puede resultar más ineficiente en su gestión (Dávila Velásquez et al., 2019) o que diversifica la toma de decisiones y reduce los problemas de agencia; por el contrario, algunos estudios sugieren que la integración del género femenino aumentan la innovación y las prácticas de responsabilidad social empresarial (Rueda Angarita, 2019), sin embargo otros no encuentran relación estadística significativa para esta afirmación (Gruszczyński, 2020; Sila et al., 2016).

Con respecto a los miembros independientes, algunos estudios argumentan que mejoran el impacto económico y la confianza de los inversores

(Correa Mejía et al., 2020) y que la conformación de comités mejora el manejo estratégico de los diversos temas empresariales (Salvioni y Gennari, 2019). En concordancia con el compromiso social y el auge de la agenda 2030 sobre los objetivos de desarrollo sostenible se hace relevante el comité de sostenibilidad, este resulta fundamental para la integración con el mundo empresarial sostenible y la contribución social.

Por otra parte, se examina la estructura de propiedad (Gavana et al., 2016; Watkins-Fassler et al., 2022, donde se resuelven positivamente los problemas de la teoría de agencia, brinda confianza a los accionistas y atrae potenciales inversores.

En relación con lo anterior, el siguiente artículo tiene como propósito aportar al estudio de estas variables bajo la temporada de crisis ocasionada por la reciente pandemia. En este orden de ideas, y considerando la realidad de este nuevo contexto, surge la necesidad de analizar las prácticas de gobierno corporativo de las empresas colombianas del índice Merco antes, durante y después de la pandemia Covid-19. A través de este análisis, se busca caracterizar e identificar los cambios significativos en las variables definidas en el desarrollo de la investigación.

III. Diseño metodológico

En esta sección se presenta la muestra, las categorías de análisis y variables y las técnicas implementadas para el análisis de la información.

III.1. Muestra

La muestra de empresas para esta investigación se obtuvo del ranking “mercoRESPONSABILIDAD ESG”, del Monitor Empresarial de Reputación Corporativa (MERCOC), el cual ha evaluado la reputación de las empresas desde el año 2000 (Merco, s. f.) y donde se encuentran las 100 empresas más responsables de Colombia por año. La decisión de utilizar este índice se fundamenta en la importancia y utilidad que se le han dado investigadores como Lizarzaburu Bolaños y Del Brío (2016) y Galindo-Dorado et al. (2018). Además, Merco es el primer monitor auditado del mundo por la firma de auditoría KPMG Merco, s. f.).

Dado que la investigación se enfoca en el período del Covid-19, se seleccionaron las empresas que aparecían en el ranking durante los años 2019, 2020, 2021 y 2022, obteniendo un listado de 400 empresas, de las cuales se excluyeron las empresas repetidas, quedando un total de 133. Se seleccionaron aquellas empresas que se mantuvieron en el ranking durante los cuatro años seguidos, llegando a un total de 70. Finalmente, se clasificaron las empresas colombianas, obteniendo una muestra de 53. De estas, no se logró acceder a la información de 14, por lo que la muestra final de la investigación consta de 39 empresas por año para un total de 156 observaciones. La información se encuentra resumida en la Tabla 1.

Tabla 1. Depuración de la muestra

Población	
Empresas presentes en el índice Merco durante los 4 años	400
Empresas presentes en el índice Merco en los 4 años sin repetición	133
Empresas que no se mantienen en el índice Merco durante los 4 años	(63)
Empresas que se mantienen en el índice Merco durante los 4 años	70
Empresas extranjeras que se mantienen en el índice Merco durante los 4 años	(17)
Empresas colombianas que se mantienen en el índice Merco durante los 4 años	53
Empresas sin acceso a la información	(14)
Número de empresas que componen la muestra	39

Fuente: elaboración propia.

Considerando la composición de la muestra para este análisis, se procedió a clasificar las empresas en cinco sectores económicos que fueron definidos por el DANE en el censo económico de Colombia 2021 (DANE, 2021). En la Tabla 2 se podrá observar la distribución.

Tabla 2. Muestra por sectores económicos

Sector económico	Número de empresas	Frecuencia relativa	Frecuencia relativa acumulada
Comercio	1	0.0256	0.0256
Construcción	2	0.0513	0.0769
Industria	20	0.5128	0.5897
Servicios	15	0.3846	0.9744
Transporte	1	0.0256	1.0000
Total	39	1,00	

Fuente: elaboración propia.

III.2. Variables

Para dar cumplimiento al objetivo del trabajo se definieron cuatro categorías de análisis que permiten observar las prácticas de gobierno corporativo implementadas por las organizaciones (Iqbal et al., 2019). Estas se clasifican así: CEO, junta directiva, estructura de propiedad y ODS; a su vez se integran las variables de estudio y su respectiva medición como se muestra en la Tabla 3. Durante el desarrollo de la investigación se tomaron como base trabajos previos que fundamentan la determinación de las variables de análisis donde se especifica que la importancia y calidad del gobierno corporativo es clave para un desempeño organizacional efectivo (Arcos Rodríguez y Cerón Ruiz, 2020; Monsalve, 2022).

Tabla 3. Categorías y variables de análisis

Categoría	Variable	Medición	Soporte Teórico
CEO	Género del CEO	Valor 0 si es mujer y de 1 si es hombre	(Martín-Castejón y Gómez-Martínez, 2021) (Theis y Nipper 2021) (Licandro y Correa, 2022) (Zou et al., 2018)
	Género del presidente de la junta directiva	Valor de 0 si es mujer y de 1 si es hombre	(Salvador et al., 2019) (Lonkani, 2019) (Belaounia et al., 2020)
Junta Directiva	Tamaño de la junta	Cantidad de integrantes en la junta directiva	(Wilches-Segovia et al.,2020) (Bolourian., 2021) (Dávila et al., 2019)
	Cantidad de mujeres	Cantidad de mujeres en la junta directiva	(Gruszczynski, 2020) (Sila et al., 2016) (Bolourian., 2021)
	Miembros independientes	Cantidad de integrantes independientes en la junta directiva	(Lagos Cortés y Roncancio Rachid, 2021) (S. Rebeiz, 2018) (Wilches-Segovia et al.,2020) (Bolourian., 2021) (Cavaco et al., 2017)
	Cantidad comités junta directiva	Número de comités que apoyan la junta directiva	(Salvioni et al, 2019).
	Comité de Sostenibilidad	Valor de 1 si existe un comité de sostenibilidad y 0 si no existe	(Wilches-Segovia et al., 2020) (Giannarakis et al., 2020) (Wilches-Segovia et al., 2020)
Estructura de Propiedad	Porcentaje accionista mayoritario	Porcentaje de propiedad de los 5 mayores accionistas de la organización	(Watkins-Fassler et al., 2022) (Correa-Mejía et al., 2020)
ODS	Priorización	Tomará el valor de 0 si no se prioriza el ODS y 1 si se prioriza	(Castaño Giraldo y Castrillón Rodríguez, 2021) (Cepal, 2018)

Fuente: elaboración propia.

El género en el rol de CEO se analiza en estudios de gobierno corporativo para evaluar su impacto en la toma de decisiones y el rendimiento empresarial. Autores como Theis y Nipper (2021), Yarram y Adapa (2021) y Zou et al. (2018) afirman que no existen mayores diferencias cognitivas entre hombres y mujeres para ejecutar funciones de dirección, sin embargo, se considera que las directoras son más enfocadas a la consecución de resultados y aplicación de iniciativas de responsabilidad social empresarial. También se encuentran estudios que afirman que los atributos del CEO como su educación, actitud filantrópica y la concentración del poder de dirección es lo que impacta positiva o negativamente los resultados de desempeño organizacional, excluyendo el sesgo del género

(Martín-Castejón y Gómez-Martínez, 2021)ethical sales and corporate social responsibility (CSR).

Por otra parte, la junta directiva se define como un órgano de gobierno corporativo encargado de supervisar la gestión, la toma de decisiones estratégica y la protección de los intereses de los accionistas (Essa et al., 2016). Respecto al tamaño de la junta, algunos estudios sugieren que una más grande puede llevar a decisiones ineficientes, mientras que otros afirman que un tamaño mayor brinda más control y gestión (Lagos Cortés et al., 2017). Algunos estudios exponen que la escasa diversidad de género se debe a la desigualdad histórica, el limitado acceso a la educación y los obstáculos en el ascenso laboral para las mujeres (Belaounia et al., 2020). En cuanto a la presencia de mujeres y miembros independientes en la junta, se indica que su participación equilibrada mejora el rendimiento financiero y la confiabilidad de los inversores, respaldando a su vez la estructura de propiedad (Correa Mejía et al. 2020; Watkins-Fassler et al., 2022).

Los comités en la junta directiva son importantes para mejorar el relacionamiento con los grupos de interés, crear valor económico y social; y reducir la corrupción (Wilches-Segovia et al., 2020). En particular, el comité de sostenibilidad es fundamental para promover buenas prácticas corporativas, mejorar la sostenibilidad a largo plazo e impactar positivamente en la revelación de información no financiera (Javeed et al., 2022).

Como última categoría de análisis se encuentran los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) que son parte de la Agenda 2030 de la ONU y se incentiva a las empresas a prestar atención a la sostenibilidad. Cada empresa elige y prioriza los ODS que considere relevantes, permitiendo una ventaja competitiva y generar una imagen positiva ante los stakeholders (Mishra et al., 2023); Giraldo y Rodríguez, 2021).

III.3. Técnicas de investigación y recolección de información

La naturaleza del presente artículo es un estudio de carácter descriptivo que, según Hernández Sampieri et al. (2014), busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice. En este método se deben definir las variables y medir los conceptos que serán utilizados en el desarrollo de la investigación. Asimismo, el método empleado para la investigación fue el análisis de contenido que se define comúnmente como un proceso sistemático, objetivo y riguroso que implica la identificación de categorías y la codificación del contenido (Cáceres, 2003). En este caso, se aplicó sobre reportes corporativos de forma similar a Correa Monsalve (2022), Correa García et al. (2021) y Berrío-Zapata et al. (2021).

Los datos empleados en el artículo de investigación se obtuvieron de los diferentes reportes corporativos empresariales de las entidades colombianas

definidas en la muestra. La mayoría de las referencias se consiguieron en los informes de sostenibilidad o informes de gestión, sin embargo, en algunos casos se recurrió a los sitios webs de las empresas o informes alternos como los de gobierno corporativo; cabe destacar que los reportes corresponden a la vigencia de tiempo entre 2019 y 2022 para llevar a cabo el análisis comparativo.

IV. Resultados

En este apartado se expone detalladamente los hallazgos obtenidos con base en la técnica de investigación establecida. Cabe resaltar la importancia del período seleccionado correspondiente a los años 2019-2022; además de los efectos generados por la pandemia del Covid-19. En este sentido los resultados se presentan por cada variable de análisis, año y sector económico.

IV.1. CEO

Dentro de la primera categoría, se encontró que del total de empresas que componen la muestra (39), el 8% (3) contaban con una mujer como CEO en el 2019, situación que cambió para los siguientes años; y la cantidad de empresas que tenían a una mujer en su dirección se vio disminuida, pasando a ser un 5% (2) en el 2020 y 2021, y finalmente 3% (1) en el 2022. Las empresas dirigidas por mujeres pertenecían al sector industrial y de servicios durante los años 2019, 2020 y 2021, ya para el 2022 solo al sector industrial.

Tabla 4. Género del CEO

Etiquetas de fila	Frecuencias absolutas								Frecuencias relativas							
	2019		2020		2021		2022		2019		2020		2021		2022	
	M	H	M	H	M	H	M	H	M	H	M	H	M	H	M	H
Comercio	0	1	0	1	0	1	0	1	0,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03
Construcción	0	2	0	2	0	2	0	2	0,00	0,06	0,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,05
Industria	2	18	1	19	1	19	1	18	0,67	0,50	0,50	0,51	0,50	0,51	1,00	0,47
Servicios	1	14	1	14	1	14	0	16	0,33	0,39	0,50	0,38	0,50	0,38	0,00	0,42
Transporte	0	1	0	1	0	1	0	1	0,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03
Total general	3	36	2	37	2	37	1	38	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Frec. Relativa	0,08	0,92	0,05	0,95	0,05	0,95	0,03	0,97								

Fuente: elaboración propia.

IV.2 Junta directiva

La tabla 5 presenta las variables asociadas a la junta directiva.

Tabla 5. Junta directiva

Sector	Estadística	Tamaño de la junta				Cantidad de mujeres				Miembros independientes				Cantidad de comités de JD			
		2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
Comercio	Media	7,6	7,9	7,9	8,2	0,9	1,1	1,4	1,4	4	4,2	4,1	4,2	4,3	4,8	4,7	4,8
	Desviación	3,1	3,2	3,1	2,8	1,0	1,1	1,2	1,2	3,8	3,7	3,6	2,7	1,7	2,2	2,6	2,8
	Mínimo	3,0	3,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	1,0	2,0
	Máximo	19,0	19,0	19,0	16,0	4,0	4,0	4,0	5,0	19,0	19,0	19,0	10,0	9,0	13,0	16,0	7,0
	Media	9,0	9,0	9,0	9,0	1,0	1,0	1,0	2,0	3,0	3,0	3,0	3,0	5,0	5,0	5,0	5,0
Construcción	Desviación	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Mínimo	9,0	9,0	9,0	9,0	1,0	1,0	1,0	2,0	3,0	3,0	3,0	3,0	5,0	5,0	5,0	5,0
	Máximo	9,0	9,0	9,0	9,0	1,0	1,0	1,0	2,0	3,0	3,0	3,0	3,0	5,0	5,0	5,0	5,0
	Media	6,0	6,0	6,0	6,0	0,5	0,5	0,5	1,0	4,0	4,0	3,5	4,0	4,5	4,5	4,5	3,5
	Desviación	1,4	1,4	1,4	1,4	0,7	0,7	0,7	0,0	0,0	0,0	0,7	0,0	2,1	2,1	2,1	0,7
Industria	Mínimo	5,0	5,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	1,0	4,0	4,0	3,0	4,0	3,0	3,0	3,0	3,0
	Máximo	7,0	7,0	7,0	7,0	1,0	1,0	1,0	1,0	4,0	4,0	4,0	4,0	6,0	6,0	6,0	4,0
	Media	7,5	7,5	7,5	8,1	0,9	1,1	1,4	1,9	4,7	4,9	4,5	5,1	4,1	4,3	4,4	4,0
	Desviación	2,6	2,7	2,5	2,6	0,8	1,1	1,1	1,2	2,5	2,5	2,3	1,9	1,8	1,7	1,8	1,3
	Mínimo	3,0	3,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	1,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Servicios	Máximo	15,0	15,0	15,0	15,0	2,0	3,0	3,0	4,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	6,0
	Media	7,8	7,9	8,1	8,2	0,9	1,3	1,5	2,3	3,5	3,5	3,7	2,9	4,5	4,8	4,4	5,2
	Desviación	3,9	3,7	3,5	2,5	1,3	1,3	1,5	1,4	5,4	5,2	5,2	3,0	1,7	1,7	2,0	2,3
	Mínimo	5,0	5,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	1,0	3,0
	Máximo	19,0	19,0	19,0	15,0	4,0	4,0	4,0	5,0	19,0	19,0	19,0	10,0	9,0	9,0	9,0	10,0
Transporte	Media	ND	16,0	16,0	16,0	N/D	2,0	2,0	3,0	N/D	N/D	N/D	10,0	N/D	13,0	16,0	17,0
	Desviación	ND	0,0	0,0	0,0	N/D	0,0	0,0	0,0	N/D	N/D	N/D	0,0	N/D	0,0	0,0	0,0
	Mínimo	ND	16,0	16,0	16,0	N/D	2,0	2,0	3,0	N/D	N/D	N/D	10,0	N/D	13,0	16,0	17,0
	Máximo	ND	16,0	16,0	16,0	N/D	2,0	2,0	3,0	N/D	N/D	N/D	10,0	N/D	3,0	16,0	17,0

Fuente: elaboración propia.

IV.2.1. Género del presidente de la junta directiva

Con base en los datos obtenidos, se observa que la mayoría de las empresas tienen un hombre como presidente de la junta directiva. En el año 2019, este porcentaje representó el 69% de las empresas de la muestra, lo que equivale a

27 empresas. En 2020, se incrementó al 77%, lo que corresponde a 30 empresas. Para el año 2021, el porcentaje se elevó al 79%, lo cual implica que 31 empresas tenían un presidente de junta directiva hombre. Por último, en el año 2022, el porcentaje disminuyó ligeramente a un 74%, reflejado en 29 empresas.

Tabla 6. Género del presidente de la junta directiva

	Frecuencias absolutas				Frecuencias relativas			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
M	2	1	1	1	0,05	0,03	0,03	0,03
H	27	30	31	29	0,69	0,77	0,79	0,74
ND	10	8	7	9	0,26	0,21	0,18	0,23
Total general	39	39	39	39	1,00	1,00	1,00	1,00

Fuente: elaboración propia.

IV.2.2. Tamaño de la junta

Al observar el número máximo de integrantes de una junta directiva en la Tabla 6, se evidencia que el sector industrial y el sector de servicios cuentan con las juntas directivas más numerosas. Teniendo el sector industrial un máximo de 15 integrantes, durante los 4 años de análisis y el sector de servicios 19 integrantes durante 2019, 2020 y 2021, y finalmente 15 en el 2022.

IV.2.3. Cantidad de mujeres

La participación de las mujeres en las juntas directivas es de gran importancia, dado que ellas aportan gran valor y conocimiento, permitiendo que la compañía tenga un mayor nivel de innovación. (Konadu et al., 2022). En la Figura 1 se puede evidenciar que la participación de las mujeres ha aumentado constantemente, 11%, 14%, 16% y 25% para los años 2019, 2020, 2021 y 2022 respectivamente.

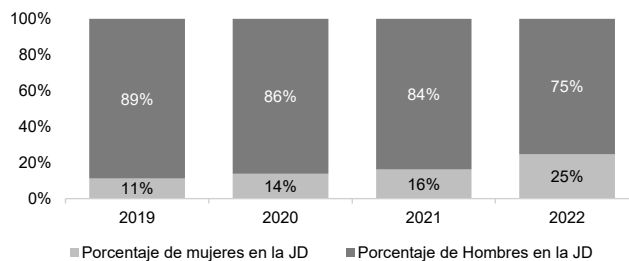


Figura 1. Mujeres en la junta directiva

Fuente: elaboración propia.

IV.2.4. Miembros independientes

Los sectores de la construcción y el industrial se destacan por tener un mayor número de miembros independientes en sus juntas directivas durante todo el período de análisis. En promedio, el sector de la construcción cuenta con un 65% de miembros independientes, mientras que el sector de servicios presenta un promedio del 63%.

IV.2.5. Cantidad de comités en la Junta Directiva

En la Tabla 7, se puede apreciar que el número máximo de comités en una compañía experimentó un aumento significativo. En 2019, el máximo de comités en una empresa era de 9, pero para los años 2020, 2021 y 2022, este número se aumentó a 13, 16 y 17 respectivamente.

Tabla 7. Comités junta directiva

	Frecuencias absolutas				Frecuencias relativas			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
Comité Directivo y de Gobierno corporativo	24	26	28	27	0,18	0,16	0,17	0,18
Comité de Sostenibilidad	17	20	22	23	0,13	0,13	0,13	0,15
Comité de Investigación y desarrollo	7	9	8	7	0,05	0,06	0,05	0,05
Comité de Compensación	12	12	12	10	0,09	0,08	0,07	0,07
Comité Financiero y Contable	18	23	23	19	0,13	0,15	0,14	0,13
Comité de Ética y Gestión humana	10	13	15	12	0,07	0,08	0,09	0,08
Comité de Gestión de Crisis	2	5	5	2	0,01	0,03	0,03	0,01
Comités Específicos	2	3	5	4	0,01	0,02	0,03	0,03
Comité de Riesgos	14	17	19	22	0,10	0,11	0,11	0,14
Comité de Auditoría	28	30	31	27	0,21	0,19	0,18	0,18
Total	134	158	168	152	1,00	1,00	1,00	1,00

Fuente: elaboración propia.

Los comités más importantes en una empresa son el de Auditoría, el de Dirección y Gobierno corporativo, y el Financiero, seguidos del comité de Riesgos y el de Sostenibilidad, estos últimos ganando cada vez más relevancia.



Figura 3. Nombres del comité de sostenibilidad

Fuente: elaboración propia

IV.3. ODS

IV.3.1. Priorización ODS

Los ODS son universales y cada empresa tiene la libertad de escoger, adoptar o priorizar aquellos que considere más relevantes (Mishra et al., 2023).

Las empresas han otorgado una creciente importancia a la priorización de los ODS. En el año 2019, las empresas de la muestra priorizaban un total de 163 ODS. Sin embargo, en los años siguientes se observó un cambio drástico en esta tendencia. En el año 2020, el número de ODS priorizados aumentó a 238, mientras que en 2021 se elevó a 296. Sorprendentemente, en 2022, el número casi se duplicó en comparación con 2019, alcanzando un total de 324. Entre los ODS más priorizados por estas empresas se destacan el ODS 8: Trabajo decente y crecimiento económico, y el ODS 13: Acción por el clima.

Tabla 9. Priorización de ODS

Año	Frecuencias absolutas				Frecuencias relativas			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
ODS 1	8	15	18	15	0,05	0,06	0,06	0,05
ODS 2	5	11	14	16	0,03	0,05	0,05	0,05
ODS 3	9	16	17	18	0,06	0,07	0,06	0,06
ODS 4	12	17	20	21	0,07	0,07	0,07	0,06
ODS 5	10	14	21	23	0,06	0,06	0,07	0,07
ODS 6	8	12	14	15	0,05	0,05	0,05	0,05
ODS 7	12	14	17	17	0,07	0,06	0,06	0,05

Año	Frecuencias absolutas				Frecuencias relativas			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
ODS 8	19	24	28	30	0,12	0,10	0,09	0,09
ODS 9	13	17	22	26	0,08	0,07	0,07	0,08
ODS 10	7	11	13	15	0,04	0,05	0,04	0,05
ODS 11	11	12	16	21	0,07	0,05	0,05	0,06
ODS 12	11	17	20	23	0,07	0,07	0,07	0,07
ODS 13	16	24	29	30	0,10	0,10	0,10	0,09
ODS 14	0	1	1	5	0,00	0,00	0,00	0,02
ODS 15	7	11	16	15	0,04	0,05	0,05	0,05
ODS 16	7	10	12	18	0,04	0,04	0,04	0,06
ODS 17	8	12	18	16	0,05	0,05	0,06	0,05
Total	163	238	296	324				

Fuente: elaboración propia.

IV.3.2. Priorización ODS 5P

Al analizar la priorización de los ODS agrupados por las 5P, se observa que los ODS más priorizados varían en cada categoría. En primer lugar, se encuentran los relacionados con la prosperidad, que incluyen los ODS 7, 8, 9, 10 y 11. En segundo lugar, se destacan los ODS correspondientes a las personas, que abarcan los ODS 1, 2, 3, 4 y 5. Seguidamente, se encuentran aquellos relacionados con el planeta, que engloban los ODS 6, 12, 13, 14 Y 15.

Tabla 10. Agrupación 5P ODS

	Frecuencias absolutas				Frecuencias relativas			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
Planet	42	65	80	88	0,26	0,27	0,27	0,27
Prosperity	62	78	96	109	0,38	0,33	0,32	0,34
Peace	7	10	12	18	0,04	0,04	0,04	0,06
Partnerships	8	12	18	16	0,05	0,05	0,06	0,05
People	44	73	90	93	0,27	0,31	0,30	0,29
	163	238	296	324	1,00	1,00	1,00	1,00

Fuente: elaboración propia.

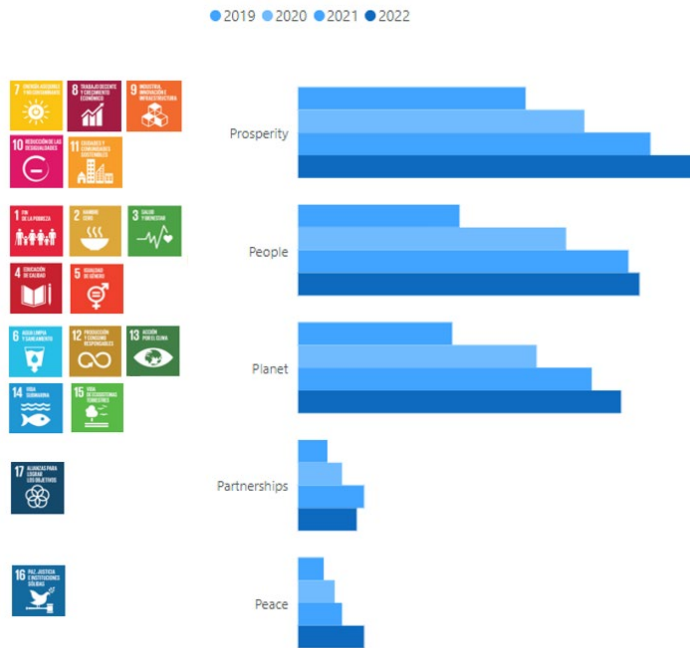


Figura 4. Agrupación 5P ODS

Fuente: elaboración propia.

V. Discusión

En la actualidad, las prácticas de gobierno corporativo resultan fundamentales para la gestión de una organización comprendiendo la toma de decisiones, supervisión de la dirección, reducción de problemas de agencia, crecimiento económico y contribución social (Gaitan y Saravia, 2021). En relación con lo anterior y como propósito de análisis de este artículo, es indispensable determinar la caracterización predominante de las variables mencionadas a continuación y su comportamiento durante la pandemia.

En primera instancia, se expone la disminución porcentual que tuvo el género femenino en el rol del CEO y que va en vía con lo afirmado por autores como Lonkani (2019) sobre las actitudes predominantes de confianza y seguridad que poseen los hombres respecto a las mujeres en relación con la toma de decisiones y exposición de escenarios complejos que impactan la organización; esta razón confirma también el incremento de hombres en cargos de CEO y presidencia de juntas de dirección. Sin embargo, este resultado también podría atribuirse a la tendencia histórica de dirección masculina que han evidenciado

trabajos como los de Belaounia et al. (2020) y Correa-García et al. (2021) para el contexto colombiano.

Respecto al tamaño de la junta, se encuentra que la media para la muestra de empresas total durante los cuatro años es de 7,9 integrantes, lo que indica que las organizaciones desean optar por consejos de administración relativamente grandes con el fin de lograr mayor asesoría en la toma de decisiones y la mejora reputacional frente a la confiabilidad de la información revelada (Correa-Mejía et al., 2020). Sin embargo, los casos excepcionales de los resultados confirman que la cantidad de miembros en la junta no obedecen a una cantidad óptima establecida sino a la complejidad del desarrollo del negocio y su eficiencia operativa y administrativa, además de contribuir a una mayor revelación de información no financiera (Wilches-Segovia et al., 2020).

De forma satisfactoria, y contraria al cargo de CEO respecto a las mujeres, se determinó en los resultados un aumento constante en la integración de juntas directivas donde se puede concluir que esto se atribuye a los aspectos innovadores, de responsabilidad social y debate crítico y equilibrado que aporta el género femenino en las discusiones que afecten la compañía (Rueda Angarita, 2019), o bien podría obedecer a la equidad de género y justicia social (Gruszczyński, 2020). Este resultado también se evidencia en el estudio realizado por Deloitte (2022) sobre la cantidad de mujeres en los consejos de administración y concluye el progreso mundial a ritmo lento frente a la integración de cuota femenina en las direcciones organizacionales.

Con base en los resultados, se observa que la mayoría de empresas y sectores económicos predominan las juntas integradas por miembros independientes, por lo tanto, se retoma autores como Correa Mejía et al. (2020), que afirman que la junta directiva mejor será el impacto financiero y la confiabilidad de los inversores debido a la considerable reducción de los problemas expuestos por la teoría de la agencia y la correcta gestión de los recursos sin asimetrías de información.

En relación con la junta directiva, resulta de gran importancia la creación de comités que apoyen la gestión y supervisión realizada por este ente, además de permitir el manejo de temas de importancia para la empresa como lo es la auditoría, finanzas, responsabilidad social, y como recientemente se muestra la gestión de crisis de una forma más estratégica, mejorando así el relacionamiento con los diferentes grupos de interés, creando valor económico, social, y reduciendo la corrupción (Salvioni y Gennari, 2019; Wilches-Segovia et al., 2020).

Teniendo en cuenta el aumento en las organizaciones sobre la creación de un comité de sostenibilidad, se reconoce su importancia en las buenas prácticas corporativas y sostenibles además de repercutir positivamente en la revelación de información no financiera (Wilches-Segovia et al., 2020).

Este análisis permite observar que Colombia ha tenido grandes avances en implementación de prácticas de gobierno corporativo, intenta cumplir el

propósito frente a la solución de los problemas de agencia y evoluciona hacia nuevas tendencias que comprenden los intereses de todos sus grupos de interés, además reconoce la importancia de la segregación de funciones y control a través de comités que intervengan y apoyen la gestión de la junta, determina el fundamento de un comité de sostenibilidad y la contribución a la responsabilidad social (Javeed et al., 2022).

Finalmente, se evidenció que las empresas le han dado gran importancia a la priorización de los ODS, aunque no existe una obligación de priorizarlos, hacerlo puede representar una ventaja competitiva para las empresas, ya que muestran su compromiso con el desarrollo social, ambiental y económico, además, la priorización de los ODS permite construir una imagen positiva frente a los stakeholders (Giraldo y Rodríguez, 2021). Es importante resaltar que se debe acelerar la adopción de la equidad de género en los consejos de administración y la priorización del ODS 5 de la agenda 2030.

VI. Conclusiones

En este artículo se caracterizaron las prácticas de gobierno corporativo a través de los tipos de análisis de CEO, junta directiva, estructura de propiedad y ODS sobre una muestra de 39 empresas colombianas listadas en el índice mercado responsabilidad y comprendiendo el período de la pandemia Covid-19. El estudio se realizó empleando la técnica de análisis de contenido sobre variables dicotómicas y permitió concluir que el virus no tuvo influencia significativa sobre las variables de género en cargos de CEO o presidencia, tamaño de la junta e independencia de esta. Sin embargo, mostró un leve incremento sobre presencia de mujeres en consejos de administración, creación o nivel de importancia de comités y priorización de ODS.

El objetivo del artículo de investigación se cumplió satisfactoriamente al completar el análisis con la muestra seleccionada. No obstante, los cambios en las variables analizadas —específicamente el género femenino en cargos de dirección— resultó poco significativo frente a la respuesta del Covid-19 y el nivel de liderazgo diverso que se quiere alcanzar. Evidentemente, la adaptación a un nuevo entorno empresarial donde las mujeres toman voz se está presentando de forma muy lenta, cabe destacar que su presencia en juntas directivas por lo menos se ha mantenido, demostrando así un logro constante.

Las limitaciones del artículo estuvieron relacionadas con el acceso a la información y la heterogeneidad de los datos, dejando como reflexión la creación obligatoria de un formato que permita integrar la información y exponerla de forma comparable con informes anteriores y con otras organizaciones; esto permitiría un análisis de resultado más preciso, más amplio y con más aristas de evaluación.

Finalmente, la investigación pretende aportar a la literatura de prácticas de gobierno corporativo, en el contexto colombiano, un análisis desde la pandemia

y los resultados que se esperarían en porcentajes diferentes frente a las connotaciones negativas que generó las crisis. Sin embargo, en futuras investigaciones podría estudiarse esta misma problemática en muestras diferentes colombianas o latinoamericanas, que comprendan condiciones económicas y prácticas de gobierno corporativo inestables como organizaciones más pequeñas o pymes.

Referencias bibliográficas

- Arcos Rodríguez, F. A., y Cerón Ruiz, Y. V. (2020). La relación entre el gobierno corporativo, el desempeño empresarial y las decisiones de financiación en Colombia [tesis de maestría, Universidad EAFIT]. <http://repository.eafit.edu.co/handle/10784/17534>
- Barros, F., Santos, R. C., Orso, L., y Rodrigues Sousa, A. (2021). The Evolution of Corporate Governance and Agency Control: The effectiveness of mechanisms in creating value for companies with IPO on the Brazilian Stock Exchange. *Corporate Governance*, 21 (5), 775-814. <https://doi.org/10.1108/CG-11-2019-0355>
- Belaounia, S., Tao, R., y Zhao, H. (2020). Gender Equality's impact on Female Directors' Efficacy: A Multi-Country Study. *International Business Review*, 29(5), 101737. <https://doi.org/10.1016/j.ibusrev.2020.101737>
- Berrío Zapata, C. (2008). Revisión bibliométrica del concepto de Gobierno Corporativo. *Revista Management de la Facultad de Ciencias Empresariales*, 17 (30), 73-102. https://www.academia.edu/1841699/REVISI%C3%93N_BIBLIOM%C3%89TRICA_DEL_CONCEPTO_DE_GOBIERNO_CORPORATIVO
- Berrío-Zapata, D., López-Caicedo, E., David-Higueta, S., y Correa-Mejía, D. A. (2021). Características del reporte corporativo en Latinoamérica: un análisis sectorial. *Saber, Ciencia y Libertad*, 16(1). <https://doi.org/10.18041/2382-3240/saber.2021v16n1.7523>
- Bolourian, S., Angus, A., & Alinaghian, L. (2021). The impact of corporate governance on corporate social responsibility at the board-level: A critical assessment. *Journal of Cleaner Production*, 291, 125752. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.125752>
- Cáceres, P. (2003). Análisis cualitativo de contenido: una alternativa metodológica alcanzable. *Psicoperspectivas: Individuo y Sociedad*, 2 (1). <https://www.psicoperspectivas.cl/index.php/psicoperspectivas/article/view/3/0>
- Calero, J. D. A., y Pérez, D. R. R. (2016). El ambiente de control interno como determinante de buenas prácticas de gobierno corporativo en multinacionales: caso EY [tesis de maestría, Colegio de Estudios Superiores de Administración]. <https://repository.cesa.edu.co/handle/10726/1579>
- Cavaco, S., Crifo, P., Rebérioux, A., & Roudaut, G. (2017). Independent directors: Less informed but better selected than affiliated board members?. *Journal of Corporate Finance*, 43, 106-121. <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2017.01.004>
- Correa García, J. A., Correa Mejía, D. A., y Ceballos García, D. (2021). Prácticas de revelación en los reportes corporativos: características de las empresas colombianas. *Dimensión Empresarial*, 19 (2), 1-42. <https://doi.org/10.15665/dem.v19i2.2667>
- Correa Mejía, D. A., Quintero Castaño, J. D., Gómez Orozco, S., y Castro Castro, C. M. (2020). El gobierno corporativo, un pilar indispensable para el desempeño financiero.

- Revista Universidad y Empresa*, 22(38), 40. <https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/empresa/a.6975>
- Correa Monsalve, A. C. (2022). *Prácticas de gobierno corporativo en las empresas de América Latina en 2021* [tesis de pregrado, Universidad de Antioquia]. <https://bibliotecadigital.udea.edu.co/handle/10495/29937>
- Dávila Velásquez, J. P., Lagos Cortés, D., y Muller-Sánchez, C. (2019). Tamaño e independencia de la junta, su relación con el valor de la empresa. *Libre Empresa*, 16(1), 28-44. <https://doi.org/10.18041/1657-2815/libreempresa.2019v16n1.5903>
- Deloitte. (2022, 1 de febrero). Women in the Boardroom. Progress inches forward at a snail's pace. <https://www.deloitte.com/global/en/services/risk-advisory/research/women-in-the-boardroom-seventh-edition.html>
- Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE). (2021). Conteo de Unidades Económicas 2021. <https://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/comercio-interno/censo-economico-de-colombia/conteo-de-unidades-economicas-2021>
- Essa, S., Kabir, R., y Nguyen, H. (2016). *Does Corporate Governance Affect Earnings Management? Evidence from Vietnam?* <https://www.semanticscholar.org/paper/Does-Corporate-Governance-Affect-Earnings-Evidence-Essa-Kabir/94c87da76711e8e27475b8dc794fad0174eb2383?p2df>
- Gaitan, S., y Saravia, J. (2021). Current State of Corporate Governance Practices in Colombia. *Corporate Board Role Duties and Composition*, 17, 51-59. <https://doi.org/10.22495/cbv17i1art5>
- Galindo-Dorado, R., Orozco, L. A., y Vargas, J. (2018). Trends on The Relationship between Board Size and Financial and Reputational Corporate Performance: The Colombian Case. *European Journal of Management and Business Economics*, 27(2), 183-197. <https://doi.org/10.1108/EJMBE-02-2018-0029>
- Gavana, G., Gottardo, P., y Moisello, A. (2016). Sustainability Reporting in Family Firms: A Panel Data Analysis. *Sustainability*, 9(1), 38. <https://doi.org/10.3390/su9010038>
- Giraldo, Á. P. C., y Rodríguez, L. F. C. (2021). *Cambios en la información no financiera revelada por las compañías en pro de los ODS* [tesis de pregrado, Universidad de Antioquia]. https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/20748/5/CastrillonLuisa_2021_CambiosInformacionNoFinanciera.pdf
- Gruszczynski, M. (2020). Women on Boards and Firm Performance: A Microeconomic Search for a Connection. *Journal of Risk and Financial Management*, 13(9), 218. <https://doi.org/10.3390/jrfm13090218>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill Education.
- Iqbal, S., Nawaz, A., y Ehsan, S. (2019). Financial Performance and Corporate Governance in Microfinance: Evidence from Asia. *Journal of Asian Economics*, 60, 1-13. <https://doi.org/10.1016/j.asieco.2018.10.002>
- Javeed, S. A., Latief, R., Cai, X., San Ong, T., Qian, S., y Haq, A. U. (2022). What Is the Role of The Board Sustainable Committee for Corporate Social Responsibility? The

- Moderating Effect of Gender Diversity and Ownership Concentration. *Journal of Cleaner Production*, 379, 134710. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2022.134710>
- Konadu, R., Ahinful, G. S., Boakye, D. J., y Elbardan, H. (2022). Board Gender Diversity, Environmental Innovation and Corporate Carbon Emissions. *Technological Forecasting and Social Change*, 174, 121279. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2021.121279>
- Lagos Cortés, D., Soto Echeverry, N. C., Betancourt Ramírez, J. B., Enríquez Yagüe, J. O., y Gómez Betancourt, G. (2017). Tamaño e independencia de la junta directiva y su relación con el desempeño económico: Un análisis para empresas familiares y no familiares. *AD-minister*, 31, 5-23. <https://doi.org/10.17230/ad-minister.31.1>
- Licandro, O. D., y Correa, P. (2022). Relación entre el género del director ejecutivo y la aplicación de la responsabilidad social empresarial. *Estudios Gerenciales* 38 (164), 264-278. <https://doi.org/10.18046/j.estger.2022.164.4996>
- Lizarzaburu Bolaños, E. R., y Del Brío, J. (2016). Evolución del sistema financiero peruano y su reputación bajo el índice Merco. Período: 2010-2014. *Suma de Negocios*, 7(16), 94-112. <https://doi.org/10.1016/j.sumneg.2016.06.001>
- Lonkani, R. (2019). Gender Differences and Managerial Earnings Forecast Bias: Are Female Executives Less Overconfident than Male Executives? *Emerging Markets Review*, 38, 18-34. <https://doi.org/10.1016/j.ememar.2018.11.012>
- Martín-Castejón, P. J., y Gómez-Martínez, A. (2021). Factores que influyen en la orientación a la venta ética en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Redmarka. Revista de Marketing Aplicado*, 25(2), 63-79. <https://doi.org/10.17979/redma.2021.25.2.8715>
- Ministerio de Salud y Protección Social (2020, 12 de marzo). Resolución 385 de 2020. *Por la cual se declara la emergencia sanitaria por causa del coronavirus COVID-19 y se adoptan medidas para hacer frente al virus*. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=119957>
- Mishra, M., Desul, S., Santos, C. A. G., Mishra, S. K., Kamal, A. H. M., Goswami, S., Kalumba, A. M., Biswal, R., Da Silva, R. M., Dos Santos, C. A. C., y Baral, K. (2023). A Bibliometric Analysis of Sustainable Development Goals (SDGs): A Review of Progress, Challenges, and Opportunities. *Environment, Development and Sustainability*, 16, 11101–11143. <https://doi.org/10.1007/s10668-023-03225-w>
- Monitor Empresarial de Reputación Corporativa. (MERCOS). (s. f.). Página de inicio. Consultado el 7 de mayo de 2023. <https://www.merco.info/co/rankings-merco>
- Monsalve, A. C. C. (2022). Prácticas de gobierno corporativo en las empresas de América Latina en 2021. *Adversia*, 28. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/351582>
- Naciti, V. (2019). Corporate Governance and Board Of Directors: The Effect of a Board Composition on Firm Sustainability Performance. *Journal of Cleaner Production*, 237, 117727. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.117727>
- OCDE. (2016). *G20/OCDE Principios de Gobierno Corporativo*. OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/9789264259171-es>
- OCDE. (2020). El COVID-19 y la conducta empresarial responsable. <https://www.oecd.org/coronavirus/policy-responses/el-Covid-19-y-la-conducta-empresarial-responsable-b2efc058/>

- Organización Internacional del Trabajo (OIT). (2021, 25 de enero). Análisis de las actividades de las Organizaciones Empresariales durante la pandemia de COVID-19 y siguientes pasos [Informe]. http://www.ilo.org/actemp/publications/WCMS_766963/lang-es/index.htm
- Paine, L. S. (2020, 6 de octubre). *Covid-19 Is Rewriting the Rules of Corporate Governance*. Harvard Business Review. <https://hbr.org/2020/10/covid-19-is-rewriting-the-rules-of-corporate-governance#:~:text=In%20the%20wake%20of%20Covid,well%20for%20all%20its%20stakeholders.>
- Ross, S. A. (1973). The Economic Theory of Agency: The Principal's Problem. *The American Economic Review*, 63(2), 134-139. <https://www.aeaweb.org/aer/top20/63.2.134-139.pdf>
- Rueda Angarita, C. A. (2019). *Mujeres en el Consejo de Administración, desempeño empresarial y determinantes* [tesis de doctorado, Universidad de Salamanca]. <https://doi.org/10.14201/gredos.140518>
- Salvioni, D. M., y Gennari, F. (2019). Stakeholder Perspective of Corporate Governance and CSR Committees. *Symphonya. Emerging Issues in Management*, 1, Article 1. <https://doi.org/10.4468/2019.1.03salvioni.gennari>
- Schembri Peña, R. (2019). *Fortalecimiento del gobierno corporativo: Desarrollo y tensión entre libertad de empresa e intervención del Estado en la economía* [tesis de pregrado, Pontificia Universidad Javeriana]. <http://repository.javeriana.edu.co/handle/10554/45247>
- Sila, V., Gonzalez, A., y Hagendorff, J. (2016). Women on Board: Does Boardroom Gender Diversity Affect Firm Risk? *Journal of Corporate Finance*, 36, 26-53. <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2015.10.003>
- Superintendencia de Sociedades, Cámara de Comercio de Bogotá, C., y Confederación Colombiana de Cámaras de Comercio, C. (2020). *Guía de buenas prácticas de gobierno corporativo para empresas competitivas, productivas y perdurables*. <http://hdl.handle.net/11520/25983>
- Theis, J., y Nipper, M. (2021). The Impact of Executives' Gender, Financial Incentives, and Shareholder Pressure on Corporate Social and Ecological Investments. *Schmalenbach Journal of Business Research*, 73(3-4), 307-338. <https://doi.org/10.1007/s41471-021-00122-8>
- Watkins-Fassler, K., Briano Turrent, G. del C., Franco-Ramirez, D. L., y Román Sanchez, J. L. (2022). Independencia de los Consejos de Administración, concentración de la propiedad y rentabilidad de las empresas listadas en México y Chile. *Revista Finanzas y Política Económica*, 14 (1). <https://doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.v14.n1.2022.10>
- Wilches-Segovia, A., Orozco Castro, L. A., y Beltrán Torres, C. Y. (2020). Estructura de las juntas directivas y divulgación de la responsabilidad social corporativa: el caso de las empresas más reputadas en Colombia. *Cuadernos de Administración*, 33. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cao33.ejdd>
- Yarram, S. R., y Adapa, S. (2021). Board Gender Diversity and Corporate Social Responsibility: Is There a Case for Critical Mass? *Journal of Cleaner Production*, 278, 123319. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.123319>
- Zou, Z., Wu, Y., Zhu, Q., y Yang, S. (2018). Do Female Executives Prioritize Corporate Social Responsibility? *Emerging Markets Finance and Trade*, 54(13), 2965-2981. <https://doi.org/10.1080/1540496X.2018.1453355>

Macias, H. A., & Patiño-Jacinto, R. A. (2024). Introducción a la investigación cuantitativa en contabilidad: la experiencia de algunos autores colombianos. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 85, 215-252. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a09>

Introducción a la investigación cuantitativa en contabilidad: la experiencia de algunos autores colombianos

Hugo A. Macias

hmacias@udemedellin.edu.co

ORCID: 0000-0003-1575-7981

Universidad de Medellín

Ruth Alejandra Patiño-Jacinto

rapatinoj@unal.edu.co

ORCID: 0000-0001-6017-7666

Universidad Nacional de Colombia

Introducción a la investigación cuantitativa en contabilidad: la experiencia de algunos autores colombianos

Resumen: *La investigación contable colombiana tiene más de cuatro décadas de tradición y se ha desarrollado con un enfoque predominantemente cualitativo, de orientación nacionalista. En la segunda década de este siglo, emergieron dos cambios significativos: publicación en revistas extrarregionales y uso de métodos cuantitativos. El objetivo de este artículo es presentar las características de los primeros artículos contables cuantitativos publicados en revistas extrarregionales. El método utilizado es una revisión sistemática de literatura, siguiendo lineamientos internacionales. En los resultados, se identifican modelos utilizados, fuentes de datos y su tratamiento, útiles para académicos latinoamericanos interesados en el uso de métodos cuantitativos en contabilidad. En estos trabajos se identifica la influencia directa de la formación doctoral en la Universidad de Valencia, predominio de las mujeres como autoras e interés por la línea de factores ambientales, sociales y de gobierno (ASG).*

Palabras clave: *contabilidad, investigación contable, modelos, econometría, ASG.*

An introduction to quantitative research in accounting: the experience of some Colombian authors

Abstract: *Colombian accounting research has a tradition of over four decades and has been primarily qualitative, with a national perspective. Two significant changes emerged during the second decade of this century: the use of quantitative methods and dissemination in extra-regional journals. This article presents the characteristics of the first quantitative accounting articles published in extra-regional journals. The method employed is a systematic literature review that adheres to international guidelines. The results highlight the models used as well as the data sources and their treatment, which is useful for Latin American scholars seeking to employ quantitative methods in accounting. The direct influence of doctoral training at the University of Valencia, the prevalence of women as authors, and an interest in environmental, social, and governance (ESG) factors, are among the aspects identified.*

Keywords: *accounting, accounting research, modelling, econometrics, ESG.*

Introdução à pesquisa quantitativa em contabilidade: a experiência de alguns autores colombianos

Resumo: *A pesquisa contábil colombiana tem mais de quatro décadas de tradição e foi desenvolvida com uma abordagem predominantemente qualitativa, com orientação nacionalista. Na segunda década deste século, surgiram duas mudanças significativas: a publicação em revistas extrarregionais e a utilização de métodos quantitativos. O objetivo deste artigo é apresentar as características dos primeiros artigos de contabilidade quantitativa publicados em revistas extrarregionais. O método utilizado é uma revisão sistemática de literatura, seguindo diretrizes internacionais. Nos resultados identificam-se modelos utilizados, as fontes de dados e seu tratamento, úteis para acadêmicos da América Latina interessados no uso de métodos quantitativos em contabilidade. Nestes trabalhos identifica-se a influência direta da formação doutoral na Universidade de Valência, o predomínio das mulheres como autoras e o interesse na linha dos fatores ambientais, sociais e de governança (ESG).*

Palavras-chave: *contabilidade, pesquisa contábil, modelos, econometria*

Introduction à la recherche quantitative en comptabilité : l'expérience d'auteurs colombiens

Résumé : *La tradition de la recherche comptable en Colombie remonte à plus de quatre décennies et s'est développée d'une manière principalement qualitative et nationaliste. Deux évolutions majeures ont eu lieu au cours de la deuxième décennie de ce siècle : la publication dans des revues à caractère extrarégional et l'emploi de méthodes quantitatives. Cet article vise à exposer les traits distinctifs des premiers articles de comptabilité quantitative publiés dans des revues à l'échelle internationale. La méthode employée consiste en une analyse approfondie de la littérature, en respectant les directives internationales. Les résultats permettent de repérer les modèles employés, les sources de données et leur traitement, ce qui est bénéfique pour les universitaires latino-américains qui souhaitent utiliser des méthodes quantitatives en comptabilité. Ces recherches mettent en évidence l'impact direct de la formation doctorale à l'Université de Valence, la majorité des femmes en tant qu'écrivaines et l'intérêt pour les éléments environnementaux, sociaux et de gouvernance (ASG).*

Mots-clés : *comptabilité, recherche comptable, modèles, économétrie, ESG.*

Introducción a la investigación cuantitativa en contabilidad: la experiencia de algunos autores colombianos

Hugo A. Macias y Ruth Alejandra Patiño-Jacinto

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a09>

Primera versión recibida en Febrero 2024 – versión aceptada en Mayo 2024

I. Introducción

La investigación contable colombiana se ha desarrollado por más de cuatro décadas con unas características particulares. Parte de ella ha sido impulsada por una corriente nacionalista de larga tradición (Castaño-Ríos, 2016; Patiño et al., 2016; Sarmiento y Muñoz, 2011), que usa métodos cualitativos y, recientemente, se está integrando con América Latina y otros continentes (Castaño y Patiño, 2023; Correa-García et al., 2022). Como evolución de esa tradición, en la segunda década de este siglo se abrieron varios caminos, de los cuales en este artículo interesa resaltar dos: publicación en revistas extrarregionales e introducción de métodos cuantitativos. Esos nuevos caminos están permitiendo que la investigación contable colombiana empiece a hacer parte, paulatinamente, de las discusiones extrarregionales (Macias et al., 2023).

Desde el año 2017, un grupo de autores colombianos de varias ciudades empezó a publicar en revistas Scopus extrarregionales especializadas en contabilidad. Es un cambio estructural que rompe con la tradición, para ingresar activamente a nuevos escenarios. Por orden alfabético, estas son las revistas contables donde están publicando los académicos de Colombia: Accounting Education (Ospina-Delgado et al., 2021); Accounting Forum (Alawattage et al., 2021); Accounting History (Quintero, 2020); Accounting History Review (Rico-Bonilla, 2020); Accounting Research Journal (Gómez-García y Alba-Cabañas, 2022); British Accounting Review (Perafán-Peña et al., 2022); Critical Perspectives on Accounting (Duenas y Mangen, 2023; Gómez-Villegas y Ariza-Buenaventura, 2024; Gómez-Villegas y Larrinaga, 2023; Ramírez-Henao y Sánchez-Guevara, 2023); Issues in Accounting Education (Casa-Nova et al., 2023);

Journal of Accounting in Emerging Economies (Barrios et al., 2021); Journal of Applied Accounting Research (Herrera-Rodríguez y Ordóñez-Castaño, 2020); Journal of Environmental Accounting and Management (Sinforoso et al., 2017); Meditari Accountancy Research (Endrawes et al., 2023; Macias y Farfan, 2017; Suárez-Rico et al., 2019); Pacific Accounting Review (Macias et al., 2021); Spanish Accounting Review (León-Silva et al., 2022; Pérez-López et al., 2018; Sabater et al., 2022; Uribe Bohorquez y García Sánchez, 2023); Social and Environmental Accountability Journal (Quinche y Cabrera, 2020) y Sustainability Accounting, Management and Policy Journal (Cabrera y Quinche, 2021; Correa-Mejía, Correa-García, et al., 2024; Rivera, 2024; Sepúlveda-Alzate et al., 2022).

El número de artículos recientes de autores colombianos publicados en revistas extrarregionales ha llevado a la academia contable del país a ocupar el segundo lugar en el contexto latinoamericano, superada solo por Brasil (Macias, 2023). Los autores no solo están publicando en las revistas contables ya mencionadas, sino en otras revistas extrarregionales de campos cercanos, como administración, finanzas y sostenibilidad. Esas publicaciones son complemento de otras publicaciones en revistas nacionales y latinoamericanas, algunas de ellas indexadas en Scopus (Flórez y Arévalo, 2022; Macias, 2021). Pero más allá de empezar a participar en esas discusiones escritas externas, la introducción de métodos cuantitativos está haciendo una gran diferencia. En este artículo se describen las primeras publicaciones de autores colombianos que usan métodos cuantitativos y están publicados en revistas extrarregionales, para mostrar, a partir de ellos, las características de la investigación cuantitativa en contabilidad.

En las últimas cuatro décadas, la corriente principal de investigación contable en el mundo ha sido de corte cuantitativa (Baker et al., 2022; Maran et al., 2023). Esa investigación utiliza un número amplio de datos numéricos de distintas variables, que son analizadas utilizando modelos estadísticos-económicos, mediante software especializado (Herschung et al., 2018). En la mayoría de los casos, los datos son tomados de instituciones encargadas de recopilarlos, pero también pueden ser contruidos por los investigadores, utilizando fuentes primarias como informes anuales, redes sociales, entre otros. Las principales revistas de esa corriente son The Accounting Review (TAR), Journal of Accounting and Economics (JAE) y Journal of Accounting Research (JAR) (Baker, 2011; Fogarty y Jonas, 2010). La estructura y la dinámica de esas revistas son distantes de la tradición contable colombiana y latinoamericana, pero algunos académicos de la región han publicado en ellas desde los años de 1980 (Macias, 2023).

El autor latinoamericano más destacado en ese tipo de artículos es el profesor Rodrigo Verdi, de Brasil, quien no solo ha publicado en TAR, JAE y JAR (Hanlon et al., 2021; Kim et al., 2020; Roychowdhury et al., 2019), sino que es uno de los editores de JAR. En esta corriente de investigación, también se destacan dos profesores mexicanos que fueron los primeros de la región en publicar en TAR:

Adrián Wong-Boren (Chow y Wong-Boren, 1987) y Luis Felipe Juarez Valdez (Swanson et al., 2003). Hay otros autores latinoamericanos, especialmente de Brasil y de Chile, que también participan en las discusiones contables internacionales, utilizando métodos cuantitativos.

En las discusiones colombianas, hay un pequeño grupo de académicos que usa métodos cuantitativos y que ha publicado en revistas como Cuadernos de Contabilidad (Gutiérrez y Barrera, 2018; Rico-Bonilla, 2022; Rivera Godoy et al., 2022), Apuntes Contables (Gutiérrez et al., 2020), entre otras. Algunos autores españoles han publicado artículos cuantitativos en la revista Contaduría Universidad de Antioquia (Alonso et al., 2016; Terreno et al., 2020), mientras que algunos autores colombianos han publicado artículos cuantitativos en la revista Scopus mexicana Contaduría y Administración (Cardona, 2018; Cardona et al., 2019; Rico-Bonilla, 2023). Es decir, no se ha consolidado aún una corriente cuantitativa en la investigación contable colombiana, pero un grupo de académicos se ha familiarizado con esa corriente.

Hay un número creciente de artículos cuantitativos de autores colombianos publicados en revistas extrarregionales. Hasta donde se conoce, por parte de los autores de este artículo, esa literatura está dispersa y no se ha sistematizado. El objetivo de este artículo es caracterizar la investigación cuantitativa en contabilidad, a partir de artículos colombianos publicados en revistas extrarregionales, entre 2016 e inicios de 2024. Para conseguirlo, se llevó a cabo una revisión sistemática de literatura, siguiendo criterios internacionales. Los 25 artículos analizados fueron seleccionados mediante una búsqueda en Scopus que fue complementada con los perfiles de CvLAC y Google Académico de investigadores identificados en trabajos anteriores sobre grupos de investigación (Patiño et al., 2021) y estudios doctorales en el extranjero (Macias, 2019). En los resultados del artículo se analizan: primero, las líneas de investigación abordadas; segundo, las características de los datos; tercero, los modelos utilizados y, cuarto, el rol destacado del doctorado en Contabilidad y Finanzas Corporativas, ofrecido por la Universidad de Valencia en España. Los modelos analizados incluyen regresiones lineales por mínimos cuadrados ordinarios, regresiones logísticas, ecuaciones estructurales, análisis de componentes principales, análisis multivariado, índices, datos de panel, entre otros.

Después de esta introducción se presenta el método utilizado. En el tercer numeral se presentan los resultados de la revisión sistemática de literatura y en la última sección se presentan las conclusiones.

II. Método utilizado

Para identificar las características de los trabajos cuantitativos publicados en revistas extrarregionales, se llevó a cabo una revisión sistemática de literatura (Tranfield et al., 2003). Este método tiene tres etapas: primero, la planeación

de la revisión; segundo, ejecución y, tercero, construcción del reporte. En la primera etapa, se identifica la necesidad de una nueva revisión, se prepara una propuesta y se diseña un protocolo. La segunda incluye identificación de las características de la revisión: selección de estudios, aseguramiento de la calidad de los estudios, extracción de datos, monitoreo del progreso y síntesis de datos. En la tercera, se construye un documento donde se analizan los datos sistematizados en la revisión.

El punto de partida fue la identificación de la segunda década del siglo XXI como una etapa de transición hacia discusiones extrarregionales (Macias et al., 2023), el papel destacado de dos doctorados en contabilidad en la formación de académicos colombianos (Macias, 2019) y los productos más destacados de los grupos de investigación contable (Patiño et al., 2021). Los artículos se seleccionaron mediante una búsqueda en Scopus, que fue complementada con los perfiles en CvLAC y Google Scholar de profesores colombianos identificados en los trabajos previos sobre grupos de investigación y doctorados cursados en el extranjero.

Se seleccionó un total de 25 artículos, publicados entre enero de 2016 y enero de 2024, que cumplieran con estos requisitos: 1) que al menos uno de los autores sea colombiano; 2) que use un modelo cuantitativo en el que se tomen datos y se procesen estadísticamente; 3) que esté publicado en una revista Scopus extrarregional. No se incluyeron trabajos publicados en revistas con características diferentes, ni trabajos de los mismos autores que sean cualitativos o revisiones de literatura. Los primeros tres artículos seleccionados fueron publicados en 2016, en revistas no especializadas en contabilidad; a partir de 2017 inició la participación de autores colombianos en revistas estrictamente contables. No se incluyó como requisito que los autores tengan estudios doctorales, pero curiosamente todos los artículos seleccionados cuentan con algún autor colombiano con estudios de doctorado fuera de Colombia. En la selección no se incluyeron autores colombianos que tengan filiación institucional en otros países.

La revisión se desarrolló analizando el texto completo de artículos cuantitativos, con la que se procedió a construir este documento, como tercera etapa en la aplicación del método. Para la presentación de resultados, se hizo inicialmente un análisis de las líneas de investigación utilizadas para desarrollar trabajos cuantitativos (subsección III.1 del artículo), donde se identificó que el 56% de los trabajos pertenece a una sola de las cuatro líneas de investigación. En segundo lugar, se construyó la Tabla 3, que tiene datos sobre información analizada, período, fuente, número de hipótesis, modelo aplicado, revista y autores colombianos.

El componente central del artículo lo constituye la subsección III.3, donde se presentan modelos de regresión múltiple, números índice, datos de panel, combinación de métodos y otros modelos. Para construir ese apartado se analizó el texto completo de todos los artículos y se presentó cada trabajo en un párrafo,

donde se indica cuál es el objetivo, qué información se utilizó, cuáles fueron los hallazgos y se hace énfasis en las características del método utilizado. Por último, se analizó la relación directa de 17 de los 25 artículos con el doctorado en Contabilidad y Finanzas Corporativas, ofrecido por la Universidad de Valencia en España; esa relación se presenta en la subsección III.4 de este artículo.

III. Resultados: características de los artículos contables cuantitativos

Los 25 artículos identificados, revelan que, desde el año 2016, un grupo de académicos contables colombianos logró ingresar a las discusiones extrarregionales con trabajos cuantitativos. Es un paso muy importante, para la academia contable nacional, en términos de creación de nuevas capacidades para integrarse a las discusiones internacionales en las diferentes líneas de investigación. Estos artículos pueden utilizarse como guía para el desarrollo de investigaciones futuras en contabilidad y dan orientaciones sobre líneas, modelos, datos a utilizar, fuentes, períodos, software, entre otros.

III.1. Líneas de investigación

El primer hallazgo es que la mayoría de los artículos cuantitativos desarrollan la línea de contabilidad social y ambiental. Recientemente, esta línea ha sido renombrada como factores ambientales, sociales y de gobierno (ASG) (De Falco et al., 2024; Wang, 2023), aunque esta nueva denominación enfatiza los intereses de los inversionistas sobre las demás partes interesadas (Larrinaga, 2023). De los 25 artículos, 14 (56%) son sobre ASG. Los primeros dos artículos publicados son sobre reportes integrados, luego se publicaron dos sobre uso de redes sociales para divulgación de Responsabilidad Social Empresarial (RSE) y otro sobre gobierno corporativo y sostenibilidad. En esa misma línea, se publicó un trabajo sobre divulgación voluntaria de información no financiera, otro sobre materialidad, otro sobre revelaciones sociales y ambientales en bancos, dos más sobre estrategias de gestión de carbono y dos más sobre ODS. La Tabla 1 muestra que cuatro trabajos desarrollan la línea de contabilidad de gestión (los cuatro en la interfase con ASG); cinco son de contabilidad financiera y dos de educación contable. Esta es una primera orientación sobre las líneas de investigación que se pueden desarrollar mediante trabajos cuantitativos.

Tabla 1. Líneas de investigación de los 25 artículos cuantitativos

Línea	#	Tema	Artículo
Factores ambientales, sociales y de gobierno (ASG)	1	Componentes de los Reportes Integrados	Rivera-Arrubla y Zorio-Grima (2016)
	2	Revelaciones en Reportes Integrados	Rivera-Arrubla et al.(2017)
	3	Divulgación de RSE	Suárez-Rico et al. (2018)
	4	Divulgación de RSE	Suárez-Rico et al. (2019)
	5	Gobierno corporativo y sostenibilidad	Correa-Garcia et al. (2020)
	6	Divulgación voluntaria con criterios GRI	Ordóñez-Castaño et al. (2021)
	7	Evaluación de la materialidad	Sepúlveda-Alzate et al. (2022)
	8	Estrategias de gestión del carbono	Linares-Rodríguez et al. (2022a)
	9	Estrategias de gestión del carbono	Linares-Rodríguez et al. (2022b)
	10	Revelaciones de sostenibilidad en gobiernos locales	León-Silva et al. (2022)
	11	ODS en Latinoamérica	Correa-Mejía et al. (2022)
	12	Revelaciones de RSE en bancos	Rojas-Molina et al. (2023)
	13	Marco de Reportes Integrados	Rivera (2024)
	14	Gobierno Corporativo y ODS	Correa-Mejía et al. (2024)
Contabilidad de gestión	1	Contabilidad de gestión del carbono	Naranjo-Tuesta et al. (2020)
	2	Costos del agua	Osorio-Agudelo et al. (2020)
	3	Contabilidad de gestión del carbono	Naranjo-Tuesta et al. (2021)
	4	Gobierno corporativo y calidad en reportes de Multilatinas	Correa-Mejía (2022)
Contabilidad financiera	1	Políticas de pago de dividendos	Benavides et al. (2016)
	2	IFRS y calidad de la información financiera	Perafán-Peña y Benavides-Franco (2017)
	3	Revelación de pasivos intangibles	Herrera-Rodríguez y Ordóñez-Castaño (2020)
	4	Fusiones en la Unión Europea	Perafán-Peña et al. (2022)
	5	Precio de la acción y reacción a eventos	Sabater et al. (2022)
Educación Contable	1	Oferta de cursos MOOC	Ospina-Delgado et al. (2016)
	2	Aprendizaje de IFRS mediante MOOC	Ospina-Delgado et al. (2021)

Fuente: elaboración propia.

La Tabla 1 muestra que la investigación cuantitativa se utiliza para desarrollar las mismas líneas de investigación que se han identificado en la investigación contable colombiana (Castaño-Ríos, 2016; Patiño et al., 2016) y Latinoamericana (Macias y Patiño, 2023). No se trata de una corriente que esté interesada en otras líneas, pero sí aborda estas temáticas desde otra perspecti-

va metodológica y epistemológica. En la siguiente subsección se presenta una descripción general de los 25 trabajos seleccionados, que incluye los datos y los modelos estadísticos utilizados.

III.2. Datos analizados de la muestra

Una de las principales dificultades para hacer investigación cuantitativa en Colombia o Latinoamérica, es la disponibilidad de datos abundantes de fuentes confiables. Luego de tener los datos, se requiere entrenamiento para procesarlos, tanto desde el punto de vista informático, como desde los modelos apropiados para el análisis del fenómeno de interés.

Para no dar muchas vueltas sobre estos asuntos, en este artículo se optó por caracterizar los trabajos publicados por contadores públicos colombianos en revistas Scopus extra regionales. La aplicación de los criterios indicados en la metodología condujo a la identificación de 25 artículos reportados en la Tabla 2. Allí se encuentra para cada trabajo: datos analizados, período de los datos, fuente utilizada, número de hipótesis, modelo estadístico-econométrico aplicado, revista en la que fue publicado el artículo, autores colombianos y año de publicación.

Tabla 2. Datos utilizados para correr modelos cuantitativos

#	Información analizada	Período	Fuente	Número de hipótesis	Modelo aplicado	Revista	Autores colombianos ¹	Año de publicación
1	904 cursos MOOC, ofrecidos por 151 universidades de 29 países. Tema: ofertas de MOOC.	2014	Plataformas <i>Udacity, Coursera, edX y MiriadaX</i>	5	Análisis estadístico descriptivo, análisis bivariado y regresión múltiple	<i>Intangible Capital</i>	Julieth Emilse Ospina-Delgado Pontificia Universidad Javeriana, Cali	2016
2	78 reportes integrados de empresas incluidas en el programa piloto de IIRC. Tema: conectividad entre factores.	2012	Web de IIRC	0	Índice de conectividad entre los siete factores definidos por el IIRC	<i>Psychology & Marketing</i>	Yaismir Adriana Rivera-Arrubla Universidad del Valle, Cali	2016
3	3.798 observaciones anuales sobre dividendos , de 666 empresas listadas en las bolsas de valores de seis países Latinoamericanos. Tema: políticas de pago de dividendos.	1995-2013	<i>Economática</i>	0	Modelo clásico de Lintner (1956) y modelos de orden jerárquico, de compensación y de teoría del ciclo de vida de los dividendos . Todos usan datos de panel.	<i>Finance Research Letters</i>	Julián Benavides, Luis Berggrun y Héctor Fabio Perafán Universidad ICESI, Cali	2016
4	3.677 observaciones (anuales por compañía) para empresas cotizadas del Reino Unido y 2.941 para Francia. Tema: IFRS y calidad de la información financiera.	1992-2014	<i>Bloomberg</i>	3	Coefficiente de determinación y análisis de regresión de la variación de rendimientos semanales del precio de la acción	<i>Intangible Capital</i>	Héctor Fabio Perafán y Julián Benavides Universidad ICESI, Cali	2017
5	91 reportes integrados, de empresas piloto, de 26 países, en 5 continentes y 12 sectores de la economía. Tema: nivel de revelación y factores explicativos.	2011	Sitios Web de las empresas	8	Índice de divulgación de reportes integrados, conformado por cinco subíndices. Se basa en análisis de contenido	<i>Social Responsibility Journal</i>	Yaismir Adriana Rivera Arrubla Universidad del Valle, Cali	2017

1 La filiación institucional es la que apareció en los artículos al momento de su publicación. Un pequeño número de los autores ha cambiado su filiación institucional desde que fueron publicados estos artículos.

#	Información analizada	Período	Fuente	Número de hipótesis	Modelo aplicado	Revista	Autores colombianos ¹	Año de publicación
6	1675 tweets sobre responsabilidad social corporativa (RSC) emitidos por 93 empresas de la Alianza del Pacífico: Chile, Colombia, México y Perú. Tema: Divulgación de RSC.	2017	Twitter	5	Índice de revelación de RSC en Twitter, basado en análisis de contenido manual	<i>Sustainability</i>	Yuli Marcela Suárez y Mauricio Gómez Universidad Nacional de Colombia, Bogotá	2018
7	550 post en Facebook sobre responsabilidad social corporativa (RSC) emitidos por 35 empresas del MILA: Chile, Colombia, México y Perú. Tema: Divulgación de RSC.	2014-2016	Facebook	6	Índice de revelación de RSC en Facebook, apoyado en un modelo de regresión multivariado	<i>Meditari Accountancy Research</i>	Yuli Marcela Suárez y Mauricio Gómez Universidad Nacional de Colombia, Bogotá	2019
8	324 informes contables y financieros consolidados de grupos económicos en los países del MILA: Chile, Colombia, México y Perú. Tema: gobierno corporativo y sostenibilidad.	2011-2015	Base de datos Thomson Eikon	6	Regresión logística	<i>Journal of Cleaner Production</i>	Jaime Andrés Correa García Universidad de Antioquia, Medellín	2020
9	Datos financieros y ambientales de 497 empresas de la Unión Europea. Tema: gestión del carbono.	2006-2017	Base de datos Eikon	2	Dos modelos de análisis de regresión múltiple	<i>Sustainability</i>	Yenny Naranjo Tuesta Universidad Nacional de Colombia, Bogotá	2020
10	Datos mensuales de reserva hídrica en represas, precio de la energía y consumo de energía per cápita en Colombia y Noruega. Tema: Costos del agua.	2000-2016	Colombia: MEM, Banco Mundial y XM. Noruega: base de datos de Nord Pool, IEA, Banco Mundial y NVE ²	1	Modelo de rezagos distribuidos autoregresivos (ARDL)	<i>Water</i>	Jair Albeiro Osorio Agudelo Universidad de Antioquia, Medellín	2020

2 Las siglas corresponden a organismos especializados en el sector energético: Mercado Energético Colombiano (MEM), Compañía Expertos en Mercado (XM), *International Energy Agency* (IEA) y *The Norwegian Water Resources and Energy Directorate* (NVE) (Osorio-Agudelo et al., 2020, p. 7).

#	Información analizada	Período	Fuente	Número de hipótesis	Modelo aplicado	Revista	Autores colombianos ¹	Año de publicación
11	Datos de tamaño, rentabilidad, deuda, antigüedad, crecimiento y pasivos intangibles, de 18 bancos de Panamá y 21 bancos de Colombia	2017	Informes presentados a las bolsas de valores y sitios Web de los bancos	3	Modelo probabilístico	<i>Journal of Applied Accounting Research</i>	Iván Andrés Ordoñez Castaño Universidad San Buenaventura, Cali	2020
12	612 respuestas a encuesta electrónica. Respondientes de 16 programas de Contaduría Pública acreditados de Bogotá, Cali y Medellín. Tema: aprendizaje de IFRS.	No reportado	Encuesta a estudiantes y profesores a través de los jefes de programa	1	Componentes principales, análisis de factores y regresión logística binaria	<i>Accounting Education</i>	Julieth Emilse Ospina-Delgado Pontificia Universidad Javeriana, Cali	2021
13	Información financiera y ambiental de 350 empresas, de 13 países europeos. Tema: contabilidad de gestión del carbono	2007-2018	Base de datos Eikon, de Thompson Reuters	2	Análisis de regresión múltiple	<i>Business Strategy and the Environment</i>	Yenny Naranjo Tuesta Universidad de Valencia, España	2021
14	Divulgación voluntaria de criterios ambientales GRI y RSE en empresas colombianas	2017-2018	MERCO	6	Modelo de elección binaria y modelo de datos de panel	<i>Sustainability</i>	Iván Andrés Ordoñez Castaño; Angélica María Franco Ricaurte y Luis Enrique Perdomo Mejía Universidad San Buenaventura, Cali	2021
15	694 observaciones sobre fusiones empresariales en la Unión Europea. Tema: fusiones	1997-2017	Fusiones y adquisiciones registradas en Thomson One Banker (ahora Refinitiv)	1	Mínimos cuadrados ordinarios	<i>British Accounting Review</i>	Héctor Fabio Perafán Universidad EAFIT, Medellín	2022

#	Información analizada	Período	Fuente	Número de hipótesis	Modelo aplicado	Revista	Autores colombianos ¹	Año de publicación
16	132 informes de sostenibilidad de empresas listadas pertenecientes a industrias contaminantes en Argentina, Brasil, Chile, Colombia y México. Tema: evaluación de la materialidad.	2017-2018	Base de datos de GRI	0	Índice de materialidad, basado en análisis de componentes principales y en análisis estadístico multivariado	<i>Sustainability Accounting, Management and Policy Journal</i>	Yully Marcela Sepúlveda y Mauricio Gómez Universidad Nacional de Colombia, Bogotá	2022
17	240 informes anuales de empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Colombia. Tema: estrategias de gestión de carbono	2016-2019	Base de datos de GRI y sitios Web de las empresas	2	Dos modelos de regresión de mínimos cuadrados ordinarios	<i>Journal of Cleaner Production</i>	Martha Cristina Linares Universidad Central, Bogotá	2022
18	256 reportes corporativos de 76 empresas de Chile, Colombia, Perú y México	2016-2019	Sitios Web de 76 empresas	1	Modelo de regresión con datos de panel	<i>International Journal of Sustainable Economy</i>	Diego Correa, Manuela Echeverri y Santiago Valencia Universidad de Antioquia, Medellín	2022
19	503 informes anuales de 77 empresas Multilaterales	2014-2020	Bloomberg	5	Datos de panel	<i>Corporate Governance</i>	Diego Correa Universidad de Antioquia, Medellín	2022
20	180 informes anuales de 60 empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Colombia. Tema: estrategias de gestión de carbono	2016-2018	Base de datos de GRI, base de datos ORBIS y sitios Web de las empresas	2	Modelo robusto de mínimos cuadrados ordinarios, basado en datos de panel	<i>Environment, Development and Sustainability</i>	Martha Cristina Linares Universidad Central, Bogotá	2022
21	Informes presentados por 99 gobiernos locales de los países de la Alianza del Pacífico	2018	Sitios Web de 99 municipios	5	Índice de divulgación de información sobre sostenibilidad en gobiernos locales	<i>Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review</i>	Jeimi Maribel León-Silva Universidad EAFIT, Medellín	2022

#	Información analizada	Período	Fuente	Número de hipótesis	Modelo aplicado	Revista	Autores colombianos ¹	Año de publicación
22	Precio de la acción en 89 empresas que firmaron un convenio colectivo con los trabajadores	2014-2018	Bolsa de Valores de Colombia	2	Estudio de eventos, mediante un sistema de ecuaciones simultáneas	<i>Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review</i>	Luz Dary González Cortés Universidad de La Salle, Bogotá	2022
23	Integración de investigaciones que han analizado 6,208 observaciones en 40 países. Tema: revelaciones de RSE en bancos.	2005-2021	<i>Scopus y Web of Science</i>	0	Metaanálisis de efectos aleatorios, sobre datos incluidos en artículos publicados	<i>Management Review Quarterly</i>	Leidy Katherine Rojas-Molina Universidad Agustiniiana, Bogotá	2023
24	152 cartas de comentarios al borrador de marco sobre Reportes Integrados, publicado por IIRC	2013	Sitio Web de IIRC	5	Análisis de contenido cuantitativo	<i>Sustainability Accounting, Management and Policy Journal</i>	Yaismir Adriana Rivera Arrubla Universidad del Valle, Cali	2024
25	Datos financieros y no financieros de 312 empresas de siete países latinoamericanos	2021	<i>Refinitiv</i>	3	Ecuaciones estructurales basadas en mínimos cuadrados parciales	<i>Heliyon</i>	Diego Andrés Correa-Mejía Universidad de Antioquia, Medellín	2024

Fuente: elaboración propia.

Los 25 artículos seleccionados fueron publicados entre enero de 2016 y enero de 2024. Todos ellos en revistas Scopus extrarregionales, de áreas cercanas a la contabilidad y ocho en revistas estrictamente contables. Los autores trabajan en universidades de las tres principales ciudades colombianas: Bogotá, Cali y Medellín. Dos trabajos incluyen datos desde los años de 1990, pero 23 artículos utilizan datos de la segunda década de este siglo y tres incluyen datos del año 2020 o posteriores. Las fuentes de datos son diversas: van desde bases de datos muy conocidas y otras muy específicas, hasta datos recogidos por los investigadores desde fuentes poco convencionales, pasando por informes anuales alojados en repositorios accesibles a otros investigadores. La Tabla 2 puede ser muy útil para aquellos investigadores que están interesados en desarrollar una investigación cuantitativa en contabilidad. Es un testimonio de la manera como estos autores resolvieron aspectos metodológicos que no son simples de resolver. En la siguiente subsección se presentan algunos detalles de cada trabajo, sin pretender ser exhaustivos. En este artículo introductorio se presenta información general de los trabajos, que puede ser profundizada por los lectores acudiendo al texto completo de los documentos analizados.

III.3. Modelos utilizados en esta muestra de artículos cuantitativos

Los primeros artículos contables cuantitativos, de autores colombianos, publicados en revistas extrarregionales, fueron escritos por profesoras de la ciudad de Cali y después se extendieron a otras ciudades. Los modelos utilizados son de regresión múltiple, regresión logística, probabilísticos, metaanálisis, índices, datos de panel y combinación de métodos cuantitativos. En la Tabla 2 se presenta una descripción breve del método utilizado en cada uno de los artículos.

III.3.1. Modelos de regresión múltiple

El primer trabajo que utilizó regresiones múltiples, contribuyó a la literatura analizando decisiones de pago de dividendos en empresas de Argentina, Brasil, Chile, Colombia, México y Perú, entre 1995 y 2013 (Benavides et al., 2016). Los autores se basaron en el modelo clásico de Lintner (1956) y utilizaron predicciones de tres teorías rectoras: modelo de orden jerárquico, modelo de compensación y modelo de teoría de ciclo de vida de los dividendos. Ellos encontraron que es necesario incluir factores específicos de la empresa y del país al analizar los ajustes que las empresas hacen a los dividendos cuando cambian las ganancias. Los datos fueron tomados de Economatica.

El segundo trabajo de este tipo es sobre efectos de la implementación de IFRS en la calidad de la información financiera en empresas cotizadas de Francia y el Reino Unido. Para determinar los efectos, los autores midieron el riesgo idiosincrático, es decir, aquel que afecta solo los rendimientos de una acción o una clase de acciones, que son específicos a una actividad económica y no

al comportamiento del mercado. Ese riesgo idiosincrático se midió mediante el coeficiente de determinación (o r -cuadrado) en una ecuación en la que la variación de los rendimientos semanales del precio de la acción es función de los rendimientos del mercado y de la industria. El trabajo utilizó datos para empresas de los dos países entre 1992 y 2014, tomados de Bloomberg (Perafán-Peña Benavides Franco, 2017). Los autores encontraron que las empresas más grandes del Reino Unido mejoraron la calidad de la información financiera al implementar las IFRS, mientras que en las empresas francesas de diferentes tamaños no se encontró evidencia de mayor calidad en la información financiera por implementar IFRS.

Por su parte, Naranjo et al. (2020), analizaron la relación entre gestión del carbono y desempeño financiero en las 497 empresas con mejor capitalización bursátil de la Unión Europea, entre 2006 y 2017. Encontraron que la gestión del carbono sí afecta la rentabilidad, especialmente la rentabilidad sobre activos ROA. Para ello utilizaron dos modelos de análisis de regresión múltiple. En el primero, el rendimiento financiero depende de tres medidas de gestión del carbono, una externa, la variación de emisiones y el número de toneladas de CO₂ emitidas por las empresas; el rendimiento financiero se mide de tres maneras diferentes, sobre los activos, el capital y las ventas; en ese primer modelo, el rendimiento financiero es la variable dependiente, explicada por variables relacionadas con la gestión del carbono. En el segundo modelo, buscaron comprender la interacción entre diferentes aspectos de los sistemas de control ambiental y el control de emisiones, para evaluar su impacto en el desempeño financiero; la variable dependiente fue una medida de rentabilidad y las explicativas fueron las mismas del modelo anterior, más una variable dicotómica (que solo toma dos valores posibles) sobre certificaciones ambientales. Cada modelo se utilizó para evaluar una hipótesis. La fuente utilizada fue la base de datos Eikon.

En el cuarto artículo que utiliza regresión múltiple, la primera autora también es la profesora Yenny Naranjo. En él, los autores analizaron la relación entre el campo naciente de “contabilidad de gestión del carbono” y el desempeño financiero, en el sistema de comercio de emisiones de la Unión Europea. Analizaron información de 350 empresas europeas, de 13 países, entre 2007 y 2018, con datos de Eikon. Ellos encontraron que ese sistema europeo es ineficaz y que las empresas que cuentan con certificaciones ambientales necesitan seguir gestionando y controlando sus emisiones de carbono (Naranjo Tuesta et al., 2021). Se formularon dos hipótesis sobre aumento en la rentabilidad por gestionar emisiones, tener certificado de emisiones y pertenecer al sistema de comercio de emisiones. Se corrió un modelo en el que la variable dependiente es la rentabilidad financiera y las variables explicativas son medidas asociadas a gestión del carbono. Para testear la primera hipótesis se separaron las empresas con certificación ambiental de las no certificadas y para la segunda hipótesis se

separaron las empresas que participan en el sistema de comercio de emisiones de las que no participan.

El siguiente artículo fue publicado en *British Accounting Review*, la revista más top de las incluidas aquí. El primer autor es el profesor colombiano Héctor Fabio Perafán y lo acompañan como coautoras dos profesoras de España. El artículo es sobre manipulación de estados financieros en negociaciones de fusiones y adquisiciones, para obtener beneficios en el proceso. En el modelo, la variable dependiente es el cociente entre dos precios de una misma acción, explicado por una medida de manipulación de estados financieros, relación con la industria, interacción entre estas dos variables y un conjunto de controles. Para correr el modelo, se utilizaron 694 observaciones sobre fusiones empresariales en la Unión Europea, entre 1997 y 2017, tomadas de Thomson One Banker. Los autores encontraron que cuando las fusiones se dan entre empresas de la misma industria, el adquirente identifica más fácilmente las prácticas de manipulación de aumento de ingresos de la otra empresa y, en consecuencia, no ofrece una prima más alta por las empresas sobrevaluadas artificialmente. También encontraron nueva evidencia sobre empresas que manipulan sus estados financieros antes de anunciar un proceso de fusión, lo cual parece ser una práctica frecuente que es más difícil de detectar cuando las empresas fusionadas operan en industrias diferentes (Perafán-Peña et al., 2022). Los autores usan mecanismos formales sofisticados para desentrañar los detalles de estos procesos.

Tabla 3. Modelos cuantitativos utilizados en la muestra

Tipos de modelo #	Modelo utilizado	Artículo
Regresión múltiple	1 Modelo clásico de Lintner (1956) sobre dividendos y tres teorías rectoras: modelo de orden jerárquico; modelo de compensación y teoría del ciclo de vida de los dividendos.	Benavides et al. (2016)
	2 Coeficiente de determinación, para medir el riesgo específico de una acción que no depende de especulaciones del mercado (riesgo idiosincrático)	Perafán-Peña y Benavides Franco (2017)
	3 Dos modelos de regresión múltiple con rendimiento financiero como variable dependiente, explicada por diferentes medidas de gestión de carbono.	Naranjo-Tuesta et al. (2020)
	4 Análisis de regresión múltiple con la rentabilidad financiera como variable dependiente de medidas asociadas a gestión del carbono.	Naranjo Tuesta et al. (2021)
	5 Modelo de regresión múltiple, donde el valor pagado por la acción es función de prácticas de manipulación de informes financieros, relación con la industria, interacción entre estas dos variables y un conjunto de controles.	Perafán-Peña et al. (2022)
	6 Dos modelos de mínimos cuadrados ordinarios. El primero mide la divulgación de emisiones de carbono y el segundo es un modelo robusto que mide la eficiencia de las emisiones directas e indirectas.	Linares-Rodríguez et al. (2022a)

Tipos de modelo #		Modelo utilizado	Artículo
Regresión múltiple	7	Modelo de regresión múltiple, donde la variable dependiente es un índice de estrategia de gestión de carbono, explicado por región, tamaño de la empresa, impuesto al carbono, sensibilidad de la industria, endeudamiento, rentabilidad de los activos y número de accionistas.	Linares-Rodríguez et al. (2022b)
Índices	1	Índice de conectividad en Reportes Integrados y otros reportes. Mide la conectividad entre el desempeño pasado y futuro, entre información cuantitativa y cualitativa, entre usuarios y la empresa. Explora siete posibilidades para aumentar la conectividad de Reportes Integrados, con énfasis en redes sociales.	Rivera-Arrubla y Zorio-Grima (2016)
	2	Índice de divulgación en Reportes Integrados, compuesto por cinco subíndices parciales: modelo de negocio, conectividad, materialidad, gobernanza y contenido del informe.	Rivera-Arrubla et al. (2017)
	3	Índice sintético para analizar los niveles de divulgación de Responsabilidad Social Empresarial (RSE), mediante la red social Twitter (actual "X"). El índice está compuesto por seis subíndices inspirados en los estándares de GRI: divulgación general, económica, social, ambiental, empleo e "impacto" del producto.	Suárez-Rico et al. (2018)
	4	Índice de revelación basado en un modelo probabilístico, para probar la influencia de cinco factores en la revelación de pasivos intangibles.	Herrera y Ordóñez-Castaño (2020)
	5	Índice de materialidad, desarrollado a partir del análisis de componentes principales y del análisis factorial. El índice varía entre 0 y 1, donde 0 indica que no se divulga ningún asunto material y 1 que la empresa revela todos sus asuntos materiales.	Sepúlveda-Alzate et al. (2022)
	6	Índice de revelaciones de sostenibilidad por parte de gobiernos locales. El índice varía entre 0% y 100%, explicado por cuatro bloques de información divulgada: general, económica, social y ambiental.	León-Silva et al. (2022)
Datos de panel	1	Modelo de regresión con datos de panel para determinar el impacto de priorizar los primeros cinco ODS, en el desempeño financiero de las empresas latinoamericanas.	Correa-Mejía et al. (2022)
	2	Modelo de datos de panel para identificar los efectos del gobierno corporativo y el contexto institucional en la calidad de los reportes corporativos de empresas Multilaterales.	Correa-Mejía (2022)
Combinación de métodos	1	Análisis estadístico descriptivo, análisis bivariado y regresión múltiple, para identificar las variables que determinan la oferta de cursos masivos abiertos en línea -MOOCs.	Ospina-Delgado et al. (2016)
	2	Índice de niveles de divulgación en informes de RSE, mediante la red social Facebook, compuesto por dos subíndices. El índice se complementó con un modelo de regresión múltiple para probar tres hipótesis.	Suárez-Rico et al. (2019)

Tipos de modelo #	Modelo utilizado	Artículo
Combinación de métodos	3 Análisis factorial para identificar los tres factores principales en el aprendizaje de IFRS mediante MOOCs, combinado con regresión logística para predecir la probabilidad de inscribirse en un MOOC.	Ospina-Delgado et al. (2021)
	4 Modelo de elección binaria y modelo de datos de panel. El primero se utilizó para determinar la probabilidad de que la divulgación de información ambiental aumente o disminuya, según un grupo de variables. El segundo se utilizó para explicar el comportamiento de la asimetría de información, según otro grupo de variables.	Ordóñez-Castaño et al. (2021)
Otros modelos	1 Modelo de regresión logística, donde la variable dependiente es la calidad de los informes de sostenibilidad y las variables explicativas son características de un conjunto de grupos económicos latinoamericanos.	Correa-García et al. (2020)
	2 Modelo de rezagos distribuidos autorregresivos (ARDL), donde la variable dependiente es la correlación entre la cantidad de agua en las represas y el precio de la energía, mientras que la variable explicativa es el consumo de energía per cápita.	Osorio-Agudelo et al. (2020)
	3 Estudio de eventos mediante un sistema de ecuaciones simultáneas para determinar los efectos sobre el precio de la acción de acuerdos laborales entre la empresa y su sindicato.	Sabater et al. (2022)
	4 Metaanálisis de efectos aleatorios para identificar los factores que llevan a las instituciones bancarias a adoptar y divulgar prácticas de Responsabilidad Social Empresarial -RSE. El metaanálisis permite integrar y comparar cuantitativamente estudios empíricos desarrollados previamente.	Rojas-Molina et al. (2023)
	5 Análisis de contenido cuantitativo para explicar el proceso de legitimación, mediante consultas públicas, utilizado por el organismo privado que emitió el marco conceptual de reportes integrados.	Rivera (2024)
	6 Ecuaciones estructurales con mínimos cuadrados parciales, para analizar el impacto sobre el gobierno corporativo y el desempeño financiero de priorizar de los ODS.	Correa-Mejía et al. (2024)

Fuente: elaboración propia.

El sexto artículo de regresiones múltiples es sobre efectos de la estrategia de gestión del carbono (EGC) en la divulgación y eficiencia de las emisiones de carbono en empresas colombianas. La primera autora es la profesora Martha Cristina Linares. En el artículo se utilizó información de empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Colombia, para el período 2016-2019. Se encontró que las empresas que incorporan elementos de gestión de carbono en sus informes de sostenibilidad tienden a divulgar emisiones controladas por ellas y ahorros en consumo de energía (los alcances 1 y 2), pero no emisiones asociadas a ellas que se hacen desde fuentes que no son de su propiedad y no controlan (alcance 3). También se encontró que en Colombia las “empresas ambientalmente sensibles” (las más contaminadoras) tienden a divulgar más información sobre la

gestión de sus emisiones. Con respecto a la eficiencia, los autores identificaron la necesidad de que las empresas colombianas mejoren la calidad de la divulgación de gases de efecto invernadero y su integración a sistemas de información de otros países no regulados de América Latina. El estudio tiene una hipótesis para la divulgación de emisiones y otra para la eficiencia en la medida de las emisiones. Para cada una se creó un modelo de mínimos cuadrados ordinarios donde la divulgación o la eficiencia son explicadas por un índice de EGC, tamaño de la empresa, impuesto a emisiones de carbono (creado en Colombia en 2016), nivel de contaminación de la industria, endeudamiento, rentabilidad de los activos (ROA) y número de accionistas (Linares-Rodríguez et al., 2022a, pp. 4-7). Los datos fueron tomados de 240 informes anuales disponibles en GRI y los sitios Web de las empresas.

Por último, se presenta otro artículo donde la primera autora también es la profesora Martha Cristina Linares. El artículo es sobre calidad de la Estrategia de Gestión de Carbono (EGC) en empresas colombianas, donde se resalta la influencia del sector público nacional y regional, así como las características propias de las empresas. Allí, los autores identificaron los determinantes de la calidad de las divulgaciones de EGC, en informes de sostenibilidad de 60 empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Colombia, para el período 2016-2018. Encontraron que la presión ejercida por el contexto empresarial nacional (implementación del impuesto al carbono y acciones específicas de cambio climático) y las características inherentes a la empresa (tamaño y sensibilidad al cambio climático), mejoraron la calidad de la divulgación de EGC. En el modelo, la variable dependiente es un índice de EGC, que es función de la región, tamaño de la empresa, impuesto al carbono, sensibilidad de la industria, endeudamiento, rentabilidad de los activos (ROA) y número de accionistas (Linares-Rodríguez et al., 2022b, pp. 9-13). Los datos fueron tomados de 180 informes anuales disponibles en GRI, la base de datos ORBIS y los sitios Web de las empresas.

III.3.2. Artículos que construyen índices

En el año 2016 se publicaron los tres primeros artículos de la muestra analizada aquí. Uno de ellos fue escrito por la profesora Yaismir Adriana Rivera Arrubla, con una de sus directoras de tesis doctoral (Rivera-Arrubla y Zorio-Grima, 2016). En el artículo, analizaron 78 reportes integrados del año 2012, correspondientes a empresas que hicieron parte del programa piloto de Internacional Integrated Reporting Council -IIRC, antes de que emitieran los lineamientos de 2013. La categoría central fue la conectividad que tiene cada informe entre el desempeño pasado y futuro, entre información cuantitativa y cualitativa, así como entre los usuarios y la empresa. El índice creado varía entre cero y siete, asignando un valor de uno a cada una de las siete posibilidades de aumentar la conectividad (p.1161). Fue un trabajo pionero en el análisis de reportes integra-

dos, analizó diferentes categorías propias de ese campo y abrió una nueva línea de investigación sobre este tema y su uso de redes sociales.

El segundo artículo que utiliza índices, también fue escrito por la profesora Yaismir Adriana Rivera Arrubla, con sus dos directoras de la tesis doctoral (Rivera-Arrubla et al., 2017). En este, las autoras analizan el nivel de divulgación de 91 empresas piloto de IIRC, a través de sus reportes integrados. Ellas proponen un índice de divulgación, que está compuesto por 25 ítems relacionados con algunos principios y elementos de contenido del reporte integrado. El índice general está compuesto por cinco subíndices parciales: modelo de negocio, conectividad, materialidad, gobernanza y contenido del informe (p. 161). Ellas encontraron que las empresas de Sudáfrica son las que tienen mayores índices de divulgación, seguidas por empresas de Brasil y Holanda, países con importante tradición en divulgación no financiera. También encontraron que las peores puntuaciones en divulgación están en empresas de Estados Unidos y el Reino Unido, donde la tradición está en divulgación financiera dirigida a mercados financieros.

La profesora Yuli Marcela Suárez Rico y sus dos directores de tesis doctoral, son los autores del tercer artículo cuantitativo que utiliza índices (Suárez-Rico et al., 2018). Crearon un índice sintético para analizar los niveles de divulgación de Responsabilidad Social Empresarial (RSE), mediante la red social Twitter (actual “X”). El índice está compuesto por seis subíndices inspirados en los estándares de GRI: divulgación general, económica, social, ambiental, empleo e “impacto” del producto (p. 7). Los autores analizaron la información divulgada en 2017 por 93 empresas de cuatro países de la Alianza del Pacífico: Chile, Colombia, México y Perú. Encontraron que las empresas que operan en industrias sensibles ambientalmente —más contaminadoras— presentan niveles más altos de divulgación de RSE y que las empresas de Chile y Colombia ofrecen mayores niveles de divulgación que las de México y Perú.

Por su parte, el profesor Iván Andrés Ordóñez Castaño es autor del cuarto artículo que usa un índice, basado en un modelo probabilístico para probar la influencia de cinco factores en la revelación de pasivos intangibles (Herrera Rodríguez y Ordóñez-Castaño, 2020). En el trabajo se analizó la revelación voluntaria de pasivos intangibles por parte de 21 bancos colombianos y 18 bancos de Panamá, cotizados en sus respectivas bolsas de valores. La variable dependiente es un índice de revelación calculado con datos de una matriz, para determinar la influencia del tamaño, la rentabilidad, el endeudamiento, la edad y el crecimiento, sobre la probabilidad de revelar pasivos intangibles. En el trabajo se encontró que hay poca divulgación sobre pasivos intangibles por parte de los bancos de Colombia y Panamá, al parecer porque los bancos buscan divulgar los aspectos positivos en sus sitios web. Eso evidencia asimetría de información en los mercados de valores de estos dos países. En el trabajo se encontró que

revelan más información de pasivos intangibles los bancos con mayores ingresos netos y menor antigüedad.

En quinto lugar, se identificó un artículo escrito por la profesora Yully Marcela Sepúlveda Alzate, con sus directores de tesis doctoral, donde se propuso un índice para evaluar la divulgación de materialidad en empresas latinoamericanas (Sepúlveda-Alzate et al., 2022). Como se indica en el artículo, "...el objetivo de la evaluación de la materialidad de la información no financiera es identificar y priorizar los temas más relevantes para las empresas y sus grupos de interés" (p. 89). El índice se aplicó a los informes de sostenibilidad de un grupo de empresas que cotizan en las bolsas de valores de Argentina, Brasil, Chile, Colombia y México, para los años 2017 y 2018. Allí se encontró que la divulgación de información ASG es mayor en industrias relacionadas con la explotación de recursos naturales, que son más contaminadoras del medio ambiente. En el trabajo se propuso un debate sobre si la información divulgada responde realmente a las necesidades de los grupos de interés o únicamente a los intereses de la empresa; también se invitó, de manera insistente, a desarrollar trabajos cualitativos que profundicen en varios aspectos esbozados en este trabajo cuantitativo.

Finalmente, se presenta un trabajo de la profesora Jeimi Maribel León-Silva, escrito con sus dos directores de tesis doctoral, en la Universidad de Valencia. El objetivo del artículo fue analizar los factores socioeconómicos asociados a la divulgación de sostenibilidad en sitios Web de gobiernos locales de Chile, Colombia, México y Perú (León-Silva et al., 2022). Se eligió una muestra de 99 municipios — capitales regionales— de estos cuatro países de la Alianza del Pacífico. La variable dependiente fue el "índice de divulgación", siguiendo lineamientos de la guía GRI versión G4; el índice varía entre 0% y 100%, según el nivel de presencia de los ítems consultados. Las variables explicativas son 85 ítems, divididos en cuatro bloques de información: general, económica, ambiental y social. Entre los hallazgos se destaca que los municipios de la Alianza Pacífico divulgan en promedio 39,88%, lo que se considera bajo con respecto a estudios que usan la misma metodología en otras regiones. El resultado se explica por el contexto de estos municipios en la región, pero en el trabajo se hacen recomendaciones específicas para avanzar en este camino, dentro del sector público subnacional.

III.3.3. Artículos con datos de panel

El profesor Diego Andrés Correa Mejía y dos profesionales muy jóvenes, egresados de la Universidad de Antioquia, escribieron un artículo donde utilizaron un modelo con datos de panel, para determinar el impacto de priorizar un grupo de ODS sobre el desempeño financiero de las empresas latinoamericanas. Los autores analizaron 256 informes corporativos de 76 empresas de Colombia, Chile, México y Perú, entre 2016 y 2019. Los ODS analizados fueron los primeros cinco: fin de la pobreza; hambre cero; buena salud y bienestar; calidad de la

educación e igualdad de género. En el diseño general del modelo, la variable dependiente es el rendimiento financiero sobre los activos (ROA), la variable independiente representa la priorización de personas en los ODS y las variables de control son: tamaño de la junta directiva, independencia de la junta, tamaño de la empresa, apalancamiento y liquidez (Correa-Mejía et al., 2022). Los autores desarrollaron seis modelos para evaluar la relación entre el compromiso de las empresas con los ODS y el ROA, y otros seis modelos de robustez para verificar los resultados. Encontraron que el compromiso de las empresas con los ODS genera un impacto positivo en el desempeño financiero y compararon sus resultados con la literatura relacionada.

El mismo profesor Diego Andrés Correa Mejía, antes de iniciar formalmente su doctorado en la Universidad de Valencia, publicó otro artículo donde utiliza datos de panel (Correa-Mejía, 2022). El objetivo fue identificar los efectos del gobierno corporativo y el contexto institucional en la calidad de los reportes corporativos de empresas Multilatinas de Argentina, Brasil, Chile, Colombia, México y Panamá. Para ello, analizó 503 informes anuales de 77 empresas Multilatinas, entre 2014 y 2020, utilizando datos de Bloomberg. En el modelo, la variable dependiente es la calidad del reporte corporativo, medida en escala de 1 a 4, según los tipos de informes reportados. La primera variable explicativa es la calidad del gobierno corporativo, medida como un índice que cambia de 0 a 100 y depende de variables como tamaño de la junta directiva, diversidad, número de reuniones por año, existencia de comité de sostenibilidad, entre otras. La segunda variable explicativa es el contexto institucional, medido según el marco legal, problemas de agencia entre principales y agentes, así como el índice de calidad regulatoria. Se utilizaron como variables de control el tamaño de las Multilatinas, el nivel de apalancamiento y variables dicotómicas para controlar por año, industria y país. Se encontró que el gobierno corporativo es un mecanismo que impacta positivamente el proceso de rendición de cuentas en el contexto latinoamericano. Si continúa con la dinámica actual de publicaciones, el profesor Diego Correa se convertirá en el personaje más influyente de la academia contable colombiana; está en sus primeros años de producción académica y ha conseguido resultados muy destacados, que se analizarán en otro trabajo.

III.3.4. Artículos con combinación de métodos

Por otro lado, hay un grupo de artículos que combina diferentes métodos cuantitativos. El primero de ellos fue escrito por la profesora Julieth Emilse Ospina Delgado, con sus directoras de tesis doctoral (Ospina-Delgado et al., 2016). En el trabajo se analiza un grupo de cursos masivos abiertos en línea (MOOC, por su sigla en inglés), para identificar los factores que inducen a las universidades a ofrecerlos. En primer lugar, se exploró la importancia de cada variable mediante análisis estadístico descriptivo, seguido de análisis bivariado. En segundo lugar,

se hizo un análisis de regresión múltiple para corroborar cuáles de las variables identificadas tenían algún grado de efecto sobre el nivel de oferta de MOOCs. Es decir, los métodos combinados fueron, estadísticas descriptivas, análisis bivariado y regresión múltiple. Los datos fueron tomados de 151 universidades en 29 países, que ofrecen MOOCs mediante las plataformas privadas Udacity, Coursera, edX y MiriadaX. Las autoras encontraron que el factor prestigio es muy importante para las universidades que ofrecen estos cursos, especialmente para aquellas que no quedan muy bien posicionadas en el ranking de Shanghai —que privilegia resultados científicos— y buscan avanzar en ranking como Webometrics, que privilegia la presencia institucional en la web. Las autoras se adelantaron a estudiar las ventajas que tiene la educación virtual, cinco años antes de la pandemia.

Como continuidad del trabajo que se acaba de mencionar, la profesora Julieth Emilse Ospina Delgado publicó otro artículo en 2021, en compañía de sus directoras de tesis doctoral (Ospina-Delgado et al., 2021). Esta vez, el artículo fue publicado en la revista británica *Accounting Education* —primer artículo de Colombia en esa revista— y se refiere a las percepciones de estudiantes y graduados sobre aprendizaje de IFRS mediante MOOCs. Los 623 estudiantes y graduados encuestados son colombianos; las respuestas fueron analizadas mediante un análisis factorial, para identificar los tres factores principales: utilidad percibida, diseño y desventajas. Luego, utilizaron una regresión logística para predecir la probabilidad de inscribirse en un MOOC. En el trabajo, las autoras encontraron que las mujeres tienen una mejor percepción de la utilidad de un MOOC sobre IFRS, que estos MOOC tienen alto potencial en el contexto colombiano, que hace falta capacitar a los docentes, entre otros. El artículo identifica varias líneas de trabajo futuras e integra a las discusiones internacionales 12 estudios colombianos sobre educación contable, publicados previamente.

Por su parte, la profesora Yuli Marcela Suárez Rico es la primera autora de un artículo donde se utiliza un índice para establecer niveles de divulgación en informes de RSE (Suárez-Rico et al., 2019). Esta vez, los autores analizaron 550 publicaciones de RSE en la red social Facebook, realizadas por 35 empresas de la Alianza del Pacífico: Chile, Colombia, México y Perú. Encontraron que la mayoría de las publicaciones por esta red social estaban relacionadas con las categorías de sociedad, medio ambiente y trabajo. Las empresas colombianas presentaron el nivel de divulgación más alto, por la fuerte necesidad de legitimidad en las empresas dedicadas a la extracción de recursos naturales y producción de energía. En el trabajo se analizan los determinantes de las divulgaciones de RSE en estos cuatro países, haciendo diferencias por industrias. El índice se complementó con un modelo de regresión, mediante el cual se probaron seis hipótesis sobre la relación entre RSE y tamaño de la empresa, nivel de endeudamiento, nivel de

contaminación de la industria, tamaño de la junta directiva, número de mujeres en la junta directiva y número de miembros independientes en la junta directiva.

Así mismo, el profesor Iván Andrés Ordoñez Castaño, de la ciudad de Cali, es el primer autor de un artículo sobre divulgación voluntaria de criterios ambientales en empresas colombianas, en el cual utiliza una combinación de métodos (Ordóñez-Castaño et al., 2021). El objetivo fue analizar la asimetría en la divulgación de criterios ambientales siguiendo el estándar GRI, con base en información financiera y no financiera de 37 empresas colombianas. En la investigación se definieron dos variables dependientes: divulgación de aspectos ambientales bajo el estándar GRI 300 y un índice de asimetría de la información que relaciona reputación, responsabilidad y gobierno corporativo. La primera hipótesis de la investigación plantea que la divulgación bajo GRI aumenta la transparencia y mejora las actividades asociadas a RSE, reduciendo la asimetría de información; para probarla, los autores utilizaron un modelo de elección binaria y así determinaron la probabilidad de que la divulgación de aspectos ambientales aumente o disminuya, dependiendo de un grupo de variables. Para probar las otras cinco hipótesis se utilizó un modelo de datos de panel con dos períodos de estudio (2016 y 2017) y se analizaron los datos mediante un modelo de mínimos cuadrados ordinarios. Se encontró que, a medida que aumenta la divulgación de indicadores ambientales, la asimetría de información disminuye, mostrando buenas prácticas de gobierno corporativo, transparencia y confianza hacia los grupos de interés. También se encontró que las empresas más rentables tienden a reducir el problema de asimetría al informar bajo el estándar GRI; a medida que las empresas aumentan de tamaño tienden a divulgar más sus actividades ambientales a través de su sitio web e informes de sostenibilidad, pero no necesariamente bajo el estándar GRI. Las empresas más endeudadas divulgan menos información y realizan menos actividades ambientales asociadas a RSE, aumentando la asimetría de información con sus grupos de interés. Las empresas con menor riesgo de insolvencia se ven motivadas a divulgar más información sobre aspectos medioambientales, aumentando su transparencia con respecto a actividades de RSE (p.9). El artículo tiene una coautora de Panamá y dos coautores colombianos.

III.3.5. Artículos que usan otros métodos

Algunos de los artículos cuantitativos escritos por autores colombianos usan métodos que aún no habían sido utilizados por otros autores contables del país, en este tipo de publicaciones. Uno de ellos fue escrito por el profesor Jaime Andrés Correa García, con sus dos directoras de tesis doctoral (Correa-García et al., 2020). El objetivo general del trabajo fue estudiar los factores que determinan la calidad de los informes de sostenibilidad en los grupos empresariales no financieros de Chile, Colombia, México y Perú. Se eligió un modelo de regresión

logística, dado que estos modelos permiten que la variable dependiente sea una dummy o binaria, es decir, que toman valores de 0 o 1, según características de los datos. La variable dependiente del artículo es la calidad del reporte de sostenibilidad, la cual toma valores de 1 cuando la opción elegida es la exhaustiva y cero cuando el informe tiene otras características, siguiendo los lineamientos de GRI 4. Los autores evaluaron, mediante una regresión logística, la probabilidad de que los informes de sostenibilidad sean de mayor o menor calidad, según las características particulares de los grupos económicos, su estructura de propiedad, características de la junta directiva y variables de control. En general, los autores encontraron que la transparencia de las empresas y la calidad de la divulgación disminuyen con la concentración de la propiedad y aumentan con la presencia de propiedad extranjera, mayor edad del grupo empresarial y mayor tamaño de la junta directiva. Respecto a este mismo tema, la profesora Julieth Ospina (Ospina et al., 2021) también utiliza una regresión logística, pero combinada con otros métodos.

En el artículo del profesor Jair Albeiro Osorio Agudelo, escrito con sus directores de tesis doctoral, utilizaron un modelo de rezagos distribuidos autorregresivos -ARDL (Osorio-Agudelo et al., 2020). Los autores analizan el impacto de medir el costo de uso del agua en represas utilizadas para generación de energía eléctrica en Colombia y en Noruega. Las características estadísticas de los datos —mezcla de variables estacionales y no estacionales— impedían estimar la relación de largo plazo entre las variables mediante un modelo de mínimos cuadrados ordinarios o uno de cointegración. Por lo tanto, eligieron un modelo ARDL, para verificar si existe una relación de largo plazo entre las variables, teniendo cuidado con cada detalle de las propiedades estadísticas de los datos (p. 8). Encontraron que el precio de la energía en Colombia y Noruega disminuye cuando las reservas hídricas están altas y aumenta cuando está baja la cantidad de agua en las represas. Dado que la NIC 2 indica que la energía debe ser inventariada a través del costo de uso del agua —es decir, los costos de transformar el agua en energía—, los autores recomiendan valorar adecuadamente la reserva hídrica, utilizando herramientas de las IFRS y la contabilidad de gestión (costos ABC). En síntesis, los autores recomiendan calcular el costo del agua con criterios contables y proponen una tasa de utilización del agua cercana a su costo real.

En otro artículo, la profesora Luz Dary González Cortés y dos profesoras españolas, utilizaron un sistema de ecuaciones simultáneas en un estudio de eventos, para determinar los efectos sobre el precio de la acción de acuerdos laborales entre la empresa y su sindicato. Ellas tomaron datos de 89 acuerdos colectivos celebrados por empresas cotizadas en la Bolsa de Valores de Colombia, entre 2014 y 2018. Las autoras no utilizaron el modelo clásico de mercado para cada evento, sino que usaron un sistema de ecuaciones que permite calcular las devoluciones anormales diarias de una noticia empresarial y analizar la evolución de las

rentabilidades anormales generadas por los eventos (Sabater et al., 2022, pp. 192-195). Encontraron que el signo y la magnitud dependen del poder del sindicato de las empresas, en el sentido que las empresas más grandes, con sindicatos fuertes, son penalizadas por el mercado cuando hacen esos acuerdos, mientras que, en las más pequeñas, la dirección de la empresa anula el efecto del acuerdo mediante pactos, que conducen a rendimientos anormales positivos para los accionistas.

Así mismo, la profesora Leidy Katherine Rojas Molina, con dos profesores de la Universidad de Sevilla, publicó su primer artículo Scopus, sobre prácticas de responsabilidad social empresarial (RSE) en el sector bancario (Rojas Molina et al., 2023). El objetivo del artículo fue identificar los factores que llevan a las instituciones bancarias a adoptar y divulgar prácticas de RSE, dado que estudios previos muestran resultados contradictorios. Las diferencias en resultados de los estudios empíricos pueden deberse al país analizado, tamaño de la muestra, momento en que se realizó el estudio, entre otros. El estudio utilizó la técnica de metaanálisis de efectos aleatorios, para inferir desde datos de artículos publicados entre 2005 y 2021, con 6.028 observaciones en 40 países. El metaanálisis es una técnica que permite la integración y comparación cuantitativa de investigaciones empíricas asociadas a un mismo tema; entre los métodos disponibles para desarrollar metaanálisis, el estudio utilizó la técnica de máxima verosimilitud restringida, un método de efectos aleatorios que se ha utilizado en estudios de RSE (p.1028). Se analizaron nueve variables en una muestra de 24 artículos empíricos; se encontró una asociación positiva y significativa de la legitimidad y la reputación, como factores asociados a las prácticas de RSE. También se encontró que los factores de gobierno corporativo tienen una relación positiva significativa con la presencia de mujeres en la junta directiva y el tamaño de la junta. Por otro lado, se encontró una asociación positiva pero no significativa de la regulación, la inclusión de extranjeros en la junta directiva y las relaciones con los stakeholders. También se encontró una asociación negativa pero no significativa de la independencia de la junta y la dualidad del director general. El artículo identifica nuevas oportunidades de investigación sobre este fenómeno en América Latina, donde este tipo de investigación es “casi inexistente” y recomienda analizar en detalle la relación entre presencia de mujeres en las juntas directivas y el desarrollo de prácticas de RSE.

La profesora Yaismir Adriana Rivera escribió otro artículo sobre el proceso seguido por el Consejo Internacional de Informes Integrados -IIRC, para construir la primera versión del marco de reportes integrados (Rivera, 2024). Concretamente, ella analizó las estrategias de lobby utilizadas en 152 cartas de comentarios enviadas por un grupo de lobistas que incluye organismos y empresas contables, reguladores y académicos. Analizó siete de las 24 preguntas de la consulta, diferenciando el contenido explícito del tácito en las cartas de comentarios, a través de características cuantificables y estableciendo si tienen

una postura moderada o vehemente en cada tema. Se crearon unos criterios precisos de clasificación de las cartas. Encontró que los colegios profesionales y los reguladores tuvieron mayor involucramiento en la consulta que las firmas profesionales y los académicos, y que lo más discutido fueron los capitales y la materialidad. Hizo un análisis cuantitativo basado en múltiples referentes que hay para este tipo de procesos, donde los organismos legitiman a un emisor privado de normas mediante las cartas y al mismo tiempo se legitiman a sí mismos. El artículo finaliza indicando que, si bien IIRC “es una historia de fracaso”, la creación reciente de ISSB es una estrategia que busca perpetuar las relaciones de poder preexistentes, ampliar su alcance y avanzar hacia la estandarización global y unívoca, desde una concepción financiarizada.

Por último, el profesor Diego Andrés Correa Mejía, escribió con sus dos directores de tesis doctoral, un artículo donde analizaron el impacto del gobierno corporativo y el desempeño financiero en la priorización de los ODS (Correa-Mejía, García-Benau, et al., 2024). Esta vez, se aplicaron ecuaciones estructurales utilizando una muestra de 312 empresas latinoamericanas, de siete países, con datos de 2021. Fue necesario utilizar ecuaciones estructurales dado que cada una de las tres variables analizadas se compone de un grupo de indicadores, por lo cual no son directamente observables. Además, el modelo no solo permite ver el efecto directo del gobierno corporativo sobre el desempeño financiero y la priorización de los ODS, sino que también permite ver efectos indirectos. Encontraron que hay una relación positiva entre las tres categorías analizadas y que el nivel de desarrollo sostenible de las empresas puede evaluarse a través de sus políticas de gobierno corporativo.

III.4. Investigación cuantitativa y la Universidad de Valencia en España

Recientemente, se había identificado que el doctorado en Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Valencia, está haciendo contribuciones visibles a la investigación contable colombiana (Macias, 2019)2019. Allí se había planteado que ese doctorado estaba creando capacidades que harían posible participar en las discusiones contables extrarregionales, durante la tercera década del siglo. Concretamente, se destacaban los aportes de profesores como los que aparecen en la Tabla 4. En aquel momento se indicaba que esos profesores habían dirigido o estaban dirigiendo algunas tesis doctorales específicas. Ahora, se quiere destacar que 17 de los 25 artículos analizados aquí, fueron dirigidos por esos mismos profesores. Hay que aclarar que el criterio para identificar los 25 trabajos no fue que pertenecieran a este doctorado, sino que se buscaron en Scopus las publicaciones extrarregionales de autores colombianos y esa información se cruzó con los CvLAC de integrantes de los grupos de investigación identificados en otro trabajo reciente (Patiño et al., 2021). Los autores de los 17 trabajos son los que aparecen en la Tabla 4, con sus respectivos directores de tesis.

Tabla 4. Directores de las tesis doctorales que han derivado en artículos cuantitativos, publicados entre 2016 y 2024*

Director(a)	Estudiante orientado(a)	Período del doctorado	Número de artículos cuantitativos
María Antonia García Benau	Julieth Emilse Ospina Delgado	2013-2017	2
	Yaismir Adriana Rivera Arrubla	2013-2017	3
	Jaime Andrés Correa García	2016-2018	1
	Yuli Marcela Suárez Rico	2017-2019	2
	Yully Marcela Sepúlveda Alzate	2019-2022	1
	Martha Cristina Linares Rodríguez	2020-2022	2
	Diego Andrés Correa Mejía	2023-2025	1
Vicente Ripoll Feliu	Yenny Naranjo Tuesta	2016-2020	2
	Jair Albeiro Osorio Agudelo	2018-2020	1
Vicente Montesinos	Jeimi Maribel León Silva	2016-2019	1
Begonia Giner	Héctor Fabio Perafán Peña	2016-2020	1
Total			17

Nota: * enero de 2024.

Fuente: elaboración propia.

De acuerdo con la Tabla 4, la profesora María Antonia García Benau, de la Universidad de Valencia, se destaca por ser la directora del mayor número de tesis doctorales, que han conducido a artículos cuantitativos publicados en revistas extrarregionales. Ella fue la directora principal de los siete estudiantes y, en todos los casos, trabajó con un codirector de otra universidad. Las dos primeras tesis las codirigió con la profesora Ana Zorio-Grima y fueron las tesis que abrieron el camino para este tipo de publicaciones, por parte de autores colombianos. Entre un grupo selecto de profesores de la Universidad de Valencia, la profesora María Antonia se destaca por sus aportes a la academia contable colombiana, por la vía de la formación doctoral.

Por su parte, el profesor Vicente Ripoll Feliu, ha promovido los mecanismos institucionales para que un grupo amplio de académicos colombianos desarrollen sus estudios doctorales en la Universidad de Valencia (Macias, 2019)2019. Además de eso, ha dirigido a varios estudiantes y ha conseguido que parte de sus tesis doctorales hayan sido publicadas como artículos cuantitativos. Para conseguirlo, se ha apoyado en los profesores Cristina Crespo Soler y David Naranjo-Gil, como codirectores. Asimismo, la profesora Begonia Giner, dirigió la tesis doctoral de la que se publicó un aparte en *British Accounting Review*. Ella, además de dirigir el programa de doctorado de la Universidad de Valencia, es un referente central sobre regulación e investigación en reportes empresariales en Europa continental y

fue presidenta de la Asociación Europea de Contabilidad. La profesora Begonia, dirigió la tesis de Héctor Fabio Perafán en compañía de la profesora Belén Gill-de-Albornoz. Hay otros profesores de la Universidad de Valencia que han dirigido tesis doctorales de estudiantes colombianos, sin publicación de artículos cuantitativos hasta enero de 2024.

Los ocho artículos incluidos aquí que no son resultado de tesis doctorales de la Universidad de Valencia están distribuidos de la siguiente manera. Cuatro de ellos fueron escritos por estudiantes de este doctorado antes que emprendieran su formación doctoral: dos de Héctor Fabio Perafán (2016, 2017) y dos de Diego Correa (2022). Tres más fueron escritos por estudiantes de otros doctorados españoles: uno por Leidy Katherine Rojas, de la Universidad de Sevilla y dos por Iván Ordoñez, de la Universidad Politécnica de Valencia. El otro fue escrito por Luz Dary González, quien estudió su doctorado en la Universidad UNINI de México. Los 25 artículos fueron escritos por académicos con formación doctoral a enero de 2024. No se trata pues de resultados de un proyecto de investigación aislado, sino de capacidades desarrolladas y fortalecidas en programas de doctorado. En Colombia, la investigación contable cuantitativa que se publica en revistas extrarregionales se ha hecho a nivel de doctorado.

IV. Conclusiones

Lo primero que se encontró en esta revisión es que la mayoría de los investigadores del conjunto de artículos analizados están desarrollando la línea de investigación en contabilidad social y ambiental, rebautizada recientemente como ASG. Ese cambio de nombre es importante, no solo porque recoge los trabajos que se venían desarrollando, sino porque se conecta directamente con los profesionales involucrados en la preparación de informes anuales de las organizaciones. Estos trabajos están basados de manera explícita en teorías y hacen contribuciones teóricas, pero todos están relacionados directamente con prácticas llevadas a cabo en organizaciones colombianas, latinoamericanas o europeas. Es decir, estos trabajos unen la teoría con la práctica y muestran cómo las organizaciones están respondiendo a presiones externas para mantener y mejorar sus niveles de legitimidad.

En segundo lugar, estos trabajos demuestran que sí se pueden hacer trabajos cuantitativos en la investigación contable y que son útiles. Una de las principales quejas que han tenido los investigadores contables es sobre la disponibilidad de datos para llevar a cabo este tipo de trabajos. En la Tabla 2 hay una amplia gama de fuentes utilizadas por los trabajos analizados, que van desde bases de datos internacionales hasta informes empresariales anuales, pasando por redes sociales, sitios web, encuestas, metaanálisis y construcción de índices. Igualmente, este grupo de autores ha demostrado dominio de los modelos econométricos, de los softwares necesarios para procesar los datos y capacidad para

enfrentar problemas estadísticos que emergen de los datos disponibles. Esos trabajos cuantitativos han superado las evaluaciones de revistas cuantitativas extrarregionales muy exigentes. En esta revisión se muestra, además, qué se encontró en cada uno de esos trabajos, para qué sirve, cuál fue la contribución. No se trata solo de entrar en la corriente principal utilizando modelos de esas discusiones, ni mucho menos de chulear un indicador en Scopus o Web of Sciece, sino que las contribuciones son claras para la literatura, para las organizaciones analizadas, así como para profesionales y estudiantes.

Algo muy interesante de esta revisión es que se indica por qué un modelo específico es el pertinente para analizar el fenómeno particular. Por ejemplo, las regresiones lineales se usan cuando es claro cuáles son los determinantes de una variable, cuando los datos estadísticos cumplen unas propiedades y cada variable se puede medir directamente. Los índices se usan para clasificar organizaciones según el grado de avance en aplicación de una o varias variables. También se indica cuando el modelo apropiado es una regresión logística, un modelo de rezagos distribuidos, un estudio de eventos, un modelo de ecuaciones estructurales o un metaanálisis. Todo depende de lo que se está buscando y de las características estadísticas de los datos. También se presentan aquí trabajos que encontraron necesario combinar distintos métodos para probar sus hipótesis.

No se trata de una panacea, ni de anunciar al fin el arribo a las discusiones en escenarios de frontera del conocimiento, sin que haya nuevas cosas que aprender. Pero sí se trata de la creación de una nueva capacidad en la academia colombiana, con una clara participación del doctorado en contabilidad y finanzas de la Universidad de Valencia. También hay que decir que no es una capacidad creada exclusivamente en esa institución, dado que algunos académicos de los citados aquí empezaron a publicar trabajos en esa línea antes de entrar a ese doctorado y otros han estudiado otros doctorados. También hay un número creciente de académicos contables colombianos que están participando en las discusiones extra-regionales con artículos que no son cuantitativos.

Este artículo tiene varias limitaciones. La primera es, que por tratarse de una revisión e incluir un número amplio de trabajos, no profundiza en ninguno de ellos; solo brinda unos datos generales. La segunda es que, por enfocarse en trabajos colombianos publicados en un grupo de revistas particular, puede omitir características importantes de la investigación cuantitativa en contabilidad. Así mismo, es posible que algún trabajo similar haya sido omitido involuntariamente, por no detectarse con los criterios indicados en el método. Esta revisión no pretendió ser exhaustiva, sino que tiene un carácter introductorio y permite hacer una exploración sobre la investigación contable cuantitativa. A los interesados en esta línea de trabajo les quedan aquí algunas ideas para profundizar, aplicar y seguir trabajando.

Referencias

- Alawattage, C., Arjaliès, D.-L., Barrett, M., Bernard, J., De Castro Casa Nova, S. P., Cho, C. H., Cooper, C., Denedo, M., D'Astros, C. D., Evans, R., Ejiogu, A., Frieden, L., Ghio, A., McGuigan, N., Luo, Y., Pimentel, E., Powell, L., Pérez, P. A. N., Quattrone, P., ..., y Sorola, M. (2021). Opening Accounting: A Manifesto. *Accounting Forum*, 45(3), 227-246. <https://doi.org/10.1080/01559982.2021.1952685>
- Alonso, J., Saraite, L., Haro De Rosario, A., y Caba-Perez, C. (2016). Sector bancario a nivel mundial y los factores que influyen en su información sobre responsabilidad social corporativa. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 68, 213-233. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.327164>
- Baker, C. R. (2011). A Genealogical History of Positivist and Critical Accounting Research. *Accounting History*, 16(2), 207-221. <https://doi.org/10.1177/1032373210396335>
- Baker, H. K., Kumar, S., Pandey, N., y Srivastava, A. (2022). The Review of Accounting Studies at age 25: A Retrospective Using Bibliometric Analysis. *Review of Accounting Studies*. <https://doi.org/10.1007/s11142-022-09743-8>
- Barrios, C., Adhikari, P., y Gómez, A. (2021). Management Accounting Practices and Efficiency in A Colombian Multi-Utility Conglomerate. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 11(5), 714-734. <https://doi.org/10.1108/JAEE-02-2020-0045>
- Benavides, J., Berggrun, L., y Perafan, H. (2016). Dividend Payout Policies: Evidence from Latin America. *Finance Research Letters*, 17, 197-210. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2016.03.012>
- Cabrera, A., y Quinche, F. L. (2021). Imag(in)ing Colombian Post-Conflict in Corporate Sustainability Reports. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 12(4), 846-871. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-03-2019-0094>
- Cardona, J. C. (2018). Impacto de las IFRS en la calidad del reporte financiero en Latinoamérica y el Caribe. *Contaduría y Administración*, 63(2), e29. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1233>
- Cardona, J. C., Cano-Morales, A. M., y Gómez, A. F. (2019). Impacto de los estándares internacionales de información financiera en la calidad contable: Evidencia desde Latinoamérica y el Caribe. *Contaduría y Administración*, 64(4), e125. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1669>
- Casa-Nova, S. P. D. C., Patiño, R. A., y Macias, H. A. (2023). Diversity and Equity in Accounting Education during COVID-19: Insights from Colombia. *Issues in Accounting Education*, 38(3), 87-103. <https://doi.org/10.2308/ISSUES-2021-117>
- Castaño, C. E., y Patiño, R. A. (2023). La investigación cualitativa en contabilidad: Potencial para su desarrollo en América Latina. *Apuntes Contables*, 32, 129-146. <https://doi.org/10.18601/16577175.n32.07>
- Castaño-Ríos, C. E. (2016). Reflexiones sobre la investigación contable en Colombia. *Panorama Económico*, 24, 163-174. <https://doi.org/10.32997/2463-0470-vol.24-num.0-2016-1555>
- Chow, C. W., y Wong-Boren, A. (1987). Voluntary Financial Disclosure by Mexican Corporations. *The Accounting Review*, 62(3), 533-541. <https://www.jstor.org/stable/247575>

- Correa-García, J. A., Correa-Mejía, D. A., y Ceballos-García, D. (2022). Contaduría Universidad de Antioquia: 40 años de publicaciones de la investigación contable colombiana e iberoamericana. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (81), 295-318. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a12>
- Correa-García, J. A., García-Benau, M. A., y García-Meca, E. (2020). Corporate Governance and Its Implications for Sustainability Reporting Quality in Latin American Business Groups. *Journal of Cleaner Production*, 260, 121142. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.121142>
- Correa-Mejía, D. A. (2022). Impact of Corporate Governance and Institutional Context on Multilatinas' Reporting Quality. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, 22(6), 1259-1274. <https://doi.org/10.1108/CG-09-2021-0343>
- Correa-Mejía, D. A., Correa-García, J. A., y García-Benau, M. A. (2024). Analysis of Double Materiality in Early Adopters. Are Companies Walking the Talk? *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 15(2), 299-329. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-07-2023-0469>
- Correa-Mejía, D. A., García-Benau, M. A., y Correa-García, J. A. (2024). The Critical Role of Corporate Governance in Sustainable Development Goals Prioritisation: A P S-Based Analysis for Emerging Economies. *Heliyon*, 10(3), e25480. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2024.e25480>
- Correa-Mejía, D. A., Valencia-Herrera, S., y Echeverri-Pimienta, M. (2022). Sustainable Development Goals in Latin America: A Mechanism that Improves Financial Performance. *International Journal of Sustainable Economy*, 14(1), 1. <https://doi.org/10.1504/IJSE.2022.10044098>
- De Falco, S. E., Montera, R., Leo, S., Laviola, F., Vito, P., Sardanelli, D., Basile, G., Nevi, G., y Alaia, R. (2024). Trends and Patterns in ESG Research: A Bibliometric Odyssey and Research Agenda. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, csr.2744. <https://doi.org/10.1002/csr.2744>
- Duenas, N., y Mangel, C. (2023). Trust in International Cooperation: Emotional and Cognitive Trust Complement Each Other Over Time. *Critical Perspectives on Accounting*, 92, 102328. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2021.102328>
- Endrawes, M., Leong, S., y Matawie, K. M. (2023). The Moderating Effect of Culture on the Relationship between Accountability and Professional Scepticism. *Meditari Accountancy Research*, 31(2), 381-399. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-08-2020-0986>
- Flórez, J. M., y Arévalo, N. E. (2022). Positioning of Accounting Research: Evidence from The Colombian Universities. *Estudios Gerenciales*, 279-293. <https://doi.org/10.18046/j.estger.2022.164.5028>
- Fogarty, T. J., y Jonas, G. A. (2010). The Hand that Rocks the CRADLE: Disciplinary Socialization at the American Accounting Association's Doctoral Consortium. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(4), 303-317. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2010.02.003>
- Gómez-García, L. D., y Alba-Cabañas, M. (2022). Teaching with The Case Method: Opportunities and Problems since the COVID-19 Pivot to Online. *Accounting Research Journal*, 35(2), 109-120. <https://doi.org/10.1108/ARJ-09-2020-0298>

- Gómez-Villegas, M., y Ariza-Buenaventura, D. (2024). Accounting and Social Mobilization: The Counter Accounts of The University Student Movement in Colombia. *Critical Perspectives on Accounting*, 99, 102703. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2024.102703>
- Gómez-Villegas, M., y Larrinaga, C. (2023). A Critical Accounting Project for Latin America? Objects of Knowledge or Ways of Knowing. *Critical Perspectives on Accounting*, 93, 102508. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2022.102508>
- Gutiérrez, B. E., Barrera, C. A., y Pérez, D. (2020). Informe de auditoría y su relación con el mercado integrado latinoamericano (MILA). *Apuntes Contables*, 26, 101-126. <https://doi.org/10.18601/16577175.n26.07>
- Gutiérrez, B. E., y Barrera, C. A. (2018). Metodología de estudio de eventos como medición del impacto del dictamen del revisor fiscal en el mercado accionario colombiano en 2009-2016. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 149-170. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.meem>
- Hanlon, M., Verdi, R. S., y Yost, B. P. (2021). CEO Tax Effects on Acquisition Structure and Value. *The Accounting Review*, 96(2), 333-363. <https://doi.org/10.2308/tar-2018-0376>
- Herrera-Rodríguez, E. E., y Ordóñez-Castaño, I. A. (2020). Disclosure of Intangible Liabilities: Comparative Study of the Banking Sectors in Panama and Colombia. *Journal of Applied Accounting Research*, 21(4), 635-656. <https://doi.org/10.1108/JAAR-09-2018-0157>
- Herschung, F., Mahlendorf, M. D., y Weber, J. (2018). Mapping Quantitative Management Accounting Research 2002–2012. *Journal of Management Accounting Research*, 30(1), 73-141. <https://doi.org/10.2308/jmar-51745>
- Kim, J., Verdi, R. S., y Yost, B. P. (2020). Do Firms Strategically Internalize Disclosure Spillovers? Evidence from Cash-Financed M&As. *Journal of Accounting Research*, 58(5), 1249-1297. <https://doi.org/10.1111/1475-679X.12337>
- Larrinaga, C. (2023). Sustainability accounting: ESG approaches are not enough. *Revista Contabilidade & Finanças*, 34(91), e9042. <https://doi.org/10.1590/1808-057x20239042.en>
- León-Silva, J. M., Dasí-González, R. M., y Montesinos Julve, V. (2022). Determinants of Sustainability Information Disclosure of Local Governments in Latin America. *Revista de Contabilidad*, 25(2), 244-256. <https://doi.org/10.6018/rcsar.421811>
- Linares-Rodríguez, M. C., Gambetta, N., y García-Benau, M. A. (2022a). Carbon Management Strategy Effects on The Disclosure and Efficiency of Carbon Emissions: A Study of Colombian Companies' Context and Inherent Characteristics. *Journal of Cleaner Production*, 365, 132850. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2022.132850>
- Linares-Rodríguez, M. C., Gambetta, N., y García-Benau, M. A. (2022b). Carbon Management Strategy Quality in Colombian Companies: The Influence Of The National And regional Public Sector and Company-Inherent Characteristics. *Environment, Development and Sustainability*. <https://doi.org/10.1007/s10668-022-02404-5>
- Lintner, J. (1956). Distribution of Incomes of Corporations Among Dividends, Retained Earnings, and Taxes. *The American Economic Review*, 46(2), 97-113. <https://www.jstor.org/stable/1910664>
- Macías, H. A. (2019). España y Venezuela como impulsores de la academia contable colombiana. *Revista Visión Contable*, 20, 8-20. <https://doi.org/10.24142/rvc.n20a1>

- Macias, H. A. (2021). Investigación contable en Colombia: invitación a crecer juntos, más allá de los indicadores. *Apuntes Contables*, 28, 3-14. <https://doi.org/10.18601/16577175.n28.01>
- Macias, H. A. (2023). Latin-American Accounting Research in Extra Regional Journals. *Revista Contabilidade e Finanças*, 34(92). <https://doi.org/10.1590/1808-057x20239043.en>
- Macias, H. A., Patiño-Jacinto, R. A., y Castaño, C. E. (2023). Investigación contable en Colombia durante la segunda década del siglo XXI: transición hacia discusiones extrarregionales. *Cuadernos de Contabilidad*, 24. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc24.iccs>
- Macias, H. A., Patiño-Jacinto, R. A., y Castro, M.-F. (2021). Accounting education in a Latin American Country during COVID-19: Proximity at a Distance. *Pacific Accounting Review*, 33(5), 636-651. <https://doi.org/10.1108/PAR-11-2020-0198>
- Macias, H. A., y Farfan, A. (2017). Integrated Reporting as a Strategy for Firm Growth: Multiple Case Study in Colombia. *Meditari Accountancy Research*, 25(4), 605-628. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-11-2016-0099>
- Macias, H. A., y Patiño, R. A. (2023). Special issue on Latin American accounting Research. *Cuadernos de Contabilidad*, 24, 1-5. [Referencia imprecisa. La fuente no coincide con el número citado. ¿Se refiere a Macias et al. (2023)?]
- Maran, L., Bigoni, M., y Morrison, L. (2023). Shedding Light on Alternative Interdisciplinary Accounting Research through Journal Editors' Perspectives and an Analysis of Recent Publications. *Critical Perspectives on Accounting*, 93, 102420. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2022.102420>
- Naranjo Tuesta, Y., Crespo Soler, C., y Ripoll Feliu, V. (2020). The Influence of Carbon Management on the Financial Performance of European Companies. *Sustainability*, 12(12), 4951. <https://doi.org/10.3390/su12124951>
- Naranjo Tuesta, Y., Crespo Soler, C., y Ripoll Feliu, V. (2021). Carbon Management Accounting and Financial Performance: Evidence from the European Union Emission Trading System. *Business Strategy and the Environment*, 30(2), 1270-1282. <https://doi.org/10.1002/bse.2683>
- Ordóñez-Castaño, I. A., Herrera-Rodríguez, E. E., Franco Ricaurte, A. M., y Perdomo Mejía, L. E. (2021). Voluntary Disclosure of GRI and CSR Environmental Criteria in Colombian Companies. *Sustainability*, 13(10), 5405. <https://doi.org/10.3390/su13105405>
- Osorio-Agudelo, J. A., Naranjo-Gil, D., y Ripoll-Feliu, V. (2020). Cost of Water Use for Negotiating Rates in Energy Exchanges: Evidence from the Hydroelectric Industry. *Water*, 12(2), 361. <https://doi.org/10.3390/w12020361>
- Ospina-Delgado, J. E., García-Benau, M. A., y Zorio-Grima, A. (2021). Learning IFRS through MOOC: Student and Graduate Perceptions. *Accounting Education*, 30(5), 451-471. <https://doi.org/10.1080/09639284.2021.1925131>
- Ospina-Delgado, J. E., Zorio-Grima, A., y García-Benau, M. A. (2016). Massive Open Online Courses in Higher Education: A Data Analysis of the MOOC Supply. *Intangible Capital*, 12(5), 1401. <https://doi.org/10.3926/ic.798>
- Patiño, R. A., Lezama, J. C., Burgos, S. D., Valero, G. M., y Macias, H. A. (2021). Accounting Research Groups and Their Characteristics According to the Model of the Ministry

- of Science and Technology as 2019 in Colombia. *Cuadernos de Administración*, 37(69), e2110704. <https://doi.org/10.25100/cdea.v37i69.10704>
- Patiño, R. A., Valero, G. M., García, J. F., y Díaz, M. A. (2016). La investigación contable en Colombia. Una aproximación a su comprensión. *Teuken Bidikay*, 7(9), 37-54. <https://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/1008>
- Perafán-Peña, H. F., Gill-de-Albornoz, B., y Giner, B. (2022). Earnings management of target firms and Deal Premiums: The Role of Industry Relatedness. *The British Accounting Review*, 54(2), 101038. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2021.101038>
- Perafán-Peña, H. F., y Benavides Franco, J. (2017). Impact of IFRS on the quality of financial information in the United Kingdom and France: Evidence from a new perspective. *Intangible Capital*, 13(4), 850. <https://doi.org/10.3926/ic.939>
- Pérez-López, M. C., Gómez-Miranda, M. E., Argente-Linares, E., y López-Sánchez, L. (2018). The Internationalisation of Spanish Family Firms through Business Groups: Factors Affecting the Profitability, and The Moderating Effect of The Family Nature of the Spanish Business. *Revista de Contabilidad*, 21(1), 82-90. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2017.09.002>
- Quinche, F. L., y Cabrera, A. (2020). Exploring the Potential Links between Social and Environmental Accounting and Political Ecology. *Social and Environmental Accountability Journal*, 40(1), 53-74. <https://doi.org/10.1080/0969160X.2020.1730214>
- Quintero, D. P. (2020). Developments in Accounting and Treasury Functions in Public Educational Institutions in the Municipality of Medellín, Colombia, since 1976. *Accounting History*, 25(2), 219-236. <https://doi.org/10.1177/1032373220911113>
- Ramírez-Henao, D. F., y Sánchez-Guevara, A. (2023). The Roles of Accounting in the Racial Organization of Work. *Critical Perspectives on Accounting*, 102661. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2023.102661>
- Rico-Bonilla, C. O. (2020). Making women visible in the (accounting) history of Colombia. *Accounting History Review*, 30(2), 207-232. <https://doi.org/10.1080/21552851.2020.1763410>
- Rico-Bonilla, C. O. (2022). La relevancia valorativa de la información financiera en Colombia. Un estudio empírico. *Cuadernos de Contabilidad*, 23. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.rvif>
- Rico-Bonilla, C. O. (2023). IFRS y earnings management en la información financiera de las pymes colombianas. *Contaduría y Administración*, 69(4), e468. <http://dx.doi.org/10.22201/fca.24488410e.2024.4652>
- Rivera Godoy, J. A., Arcila Bautista, D. F., y Rojas Murillo, D. M. (2022). Efectividad y EVA del sector floricultor en Colombia, 2014-2019. *Cuadernos de Contabilidad*, 23. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.eesf>
- Rivera, Y. A. (2024). Analysing the Lobbying Behaviour of Experts During the Due Process of the International Integrated Reporting Framework. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 15(1), 23-47. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-07-2021-0310>
- Rivera-Arrubla, Y. A., y Zorio-Grima, A. (2016). Integrated Reporting, Connectivity, and Social Media. *Psychology & Marketing*, 33(12), 1159-1165. <https://doi.org/10.1002/mar.20953>

- Rivera-Arrubla, Y. A., Zorio-Grima, A., y García-Benau, M. A. (2017). Integrated Reports: Disclosure Level and Explanatory Factors. *Social Responsibility Journal*, 13(1), 155-176. <https://doi.org/10.1108/SRJ-02-2016-0033>
- Rojas Molina, L. K., Pérez López, J. Á., y Campos Lucena, M. S. (2023). Meta-Analysis: Associated Factors for the Adoption and Disclosure of CSR Practices in the Banking Sector. *Management Review Quarterly*, 73(3), 1017-1044. <https://doi.org/10.1007/s11301-022-00267-8>
- Roychowdhury, S., Shroff, N., y Verdi, R. S. (2019). The Effects of Financial Reporting and Disclosure on Corporate Investment: A Review. *Journal of Accounting and Economics*, 68(2-3), 101246. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2019.101246>
- Sabater, A. M., González-Cortés, L. D., y Duarte Atoche, T. (2022). The Influence that Collective Bargaining Represents on Companies Listed on the Colombian Stock Exchange: An Empirical Analysis. *Revista de Contabilidad*, 25(2), 190-200. <https://doi.org/10.6018/rcsar.432281>
- Sarmiento, H. J., y Muñoz, S. M. (2011). *Banderas en alto una arqueología del Proceso de Nacionalización de la Contaduría en Colombia* (1 ed). Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid.
- Sepúlveda-Alzate, Y. M., García-Benau, M. A., y Gómez-Villegas, M. (2022). Materiality assessment: The case of Latin American listed companies. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 13(1), 88-113. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-10-2020-0358>
- Sinforoso, S., Ricardez, J. D., y Salazar-Arrieta, F. (2017). Methodology for the Accounting Recognition of Negative Environmental Externalities in the Cafeterium Sector Companies of the State of Veracruz. *Journal of Environmental Accounting and Management*, 5(4), 303-314. <https://doi.org/10.5890/JEAM.2017.12.003>
- Suárez-Rico, Y. M., García-Benau, M. A., y Gómez-Villegas, M. (2019). CSR Communication through Facebook in the Latin American Integrated Market (MILA): Disclosure, Interactivity and Legitimacy. *Meditari Accountancy Research*, 27(5), 741-760. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-03-2018-0313>
- Suárez-Rico, Y., Gómez-Villegas, M., y García-Benau, M. (2018). Exploring Twitter for CSR Disclosure: Influence of CEO and Firm Characteristics in Latin American Companies. *Sustainability*, 10(8), 2617. <https://doi.org/10.3390/su10082617>
- Swanson, E. P., Rees, L., y Juarez-Valdes, L. F. (2003). The Contribution of Fundamental Analysis after a Currency Devaluation. *The Accounting Review*, 78(3), 875-902. <https://doi.org/10.2308/accr.2003.78.3.875>
- Terreno, D. D., Pérez, J. O., y Sattler, S. A. (2020). La relación entre liquidez, rentabilidad y solvencia: Una investigación empírica por el modelo de ecuaciones estructurales. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 77, 13-35. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n77a01>
- 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>

- Uribe Bohorquez, M. V., y García Sánchez, I. M. (2023). Mujeres en la contabilidad: una revisión histórica de obstáculos e impulsores en un camino patriarcal y clasista. *Revista de Contabilidad*, 26(2), 241-254. <https://doi.org/10.6018/rcsar.480221>
- Wang, M.L. (2023). *Environmental, Social, and Corporate Governance: A History of ESG Standardization from 1970s to the Present* [tesis, Universidad de Columbia]. https://sites.asit.columbia.edu/historydept/wp-content/uploads/sites/29/2023/05/Wang-Luna_thesis.pdf

Fernández Rengifo, E., Ramírez Gutiérrez, Z., & Caldón Quira, N. O. (2024). Perspectivas globales de la educación financiera en la educación básica, secundaria y superior: Una revisión bibliométrica de la literatura. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 85, 253-273. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a10>

Perspectivas globales de la educación financiera en la educación básica, secundaria y superior: Una revisión bibliométrica de la literatura.

Eliana Fernández Rengifo

elianafernandez@unicauca.edu.co

ORCID: 0000-0002-3377-6150

Universidad del Cauca

Zoraida Ramírez Gutiérrez

zramirez@unicauca.edu.co

ORCID: 0000-0001-7772-7302

Universidad del Cauca

Norman Oswaldo Caldón Quira

ncaldon@unicauca.edu.co

ORCID: 0000-0002-9668-8668

Universidad del Cauca

Perspectivas globales de la educación financiera en la educación básica, secundaria y superior: Una revisión bibliométrica de la literatura

Resumen: *El objetivo de este artículo se centra en analizar la literatura científica alojada en la base de datos Scopus relacionada con la educación financiera (EF) en niveles de primaria, secundaria y superior mediante un estudio descriptivo bibliométrico, identificando las investigaciones en el campo de la educación financiera y su productividad científica. Los resultados indican que, si bien existe un crecimiento significativo en la producción científica que demuestra los beneficios de la implementación de educación financiera, no existen estudios que profundicen el impacto de la continuidad de los programas desde la vida escolar temprana hasta la universitaria y sus efectos a largo plazo. Al mismo tiempo, se evidencia que los programas de educación financiera deben repensarse desde las realidades socioculturales de niños, niñas y jóvenes para garantizar que sean relevantes en el desarrollo integral de los estudiantes, incluyéndose en las mallas curriculares de los estudiantes, como parte fundamental de su crecimiento integral, junto con la orientación del núcleo familiar, cualificación de maestros y acompañamiento en todas las etapas del ámbito académico.*

Palabras clave: *educación financiera, primaria, secundaria, educación superior.*

Global Perspectives on Financial Education in Primary, Secondary, and Tertiary Education: A Bibliometric Review of the Literature

Abstract: *This article aims to conduct a descriptive bibliometric study of scientific literature in the Scopus database pertaining to financial education (FE) at the primary, secondary, and tertiary levels. The study will identify research in the field of financial education and its scientific output. The findings suggest that, despite a substantial increase in scientific output demonstrating the benefits of incorporating financial education, there is a lack of comprehensive research examining the impact of the continuity of programs from early schooling through university and their long-term effects. It is also evident that financial education programs should be reevaluated in light of the socio-cultural realities of children and young individuals to ensure their relevance to the holistic development of students. These programs should be integrated into the curriculum as a fundamental part of students' overall development, along with the guidance of the family, teacher training, and support at all stages of the academic process.*

Keywords: *financial education; primary, secondary, and tertiary education.*

Perspectivas globais da educação financeira nos ensinos básico, secundário e superior: Uma revisão bibliométrica da literatura

Resumo: *O objetivo deste artigo centra-se na análise da literatura científica contida na base de dados Scopus relativa à educação financeira (EF) nos níveis de ensino básico, secundário e superior através de um estudo bibliométrico descritivo, identificando pesquisas na área da educação financeira e sua produtividade científica. Os resultados mostram que, embora haja um crescimento significativo na produção científica que demonstre os benefícios da implementação da educação financeira, não existem estudos que aprofundem o impacto da continuidade dos programas desde o início da vida escolar até a vida universitária e seus efeitos no longo prazo. Ao mesmo tempo, evidencia-se que os programas de educação financeira devem ser repensados a partir das realidades socioculturais de crianças e jovens para garantir que sejam relevantes no desenvolvimento integral dos alunos, incluindo-os nas suas grades curriculares, como elemento fundamental do seu crescimento integral, juntamente com a orientação do núcleo familiar, qualificação docente e apoio em todas as etapas do campo acadêmico.*

Palavras-chave: *educação financeira, ensino fundamental, ensino médio, ensino superior.*

Analyse bibliométrique des perspectives internationales concernant l'éducation financière dans les niveaux primaire, secondaire et supérieur : une étude de la littérature.

Résumé : *Le but de cette étude est d'analyser la littérature scientifique présente dans la base de données Scopus concernant l'enseignement de la finance aux niveaux primaire, secondaire et supérieur à travers une analyse bibliométrique descriptive. L'objectif est d'identifier la recherche dans le domaine de l'éducation financière et d'évaluer sa production scientifique. Les résultats révèlent qu'au-delà de la croissance notable de la production scientifique mettant en évidence les bénéfices de l'intégration de l'éducation financière, il existe un manque d'études explorant l'influence de la pérennité des programmes de la scolarité primaire à l'enseignement supérieur et leurs répercussions à long terme. Il est indéniable que les programmes d'éducation financière doivent être révisés en tenant compte des contextes socioculturels des enfants et des jeunes afin de garantir leur pertinence pour l'épanouissement global des apprenants. Ces programmes devraient être intégrés aux cursus scolaires en tant qu'élément essentiel de leur développement global, en collaboration avec les familles, la formation des enseignants et un soutien continu à toutes les étapes de leur parcours académique.*

Mots-clés : *éducation financière, enseignement primaire, secondaire et supérieur.*

Perspectivas globales de la educación financiera en la educación básica, secundaria y superior: Una revisión bibliométrica de la literatura

*Eliana Fernández Rengifo, Zoraida Ramírez Gutiérrez
y Norman Oswaldo Caldón Quira*

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a10>

Primera versión recibida en febrero 2024 – versión aceptada en mayo 2024

I. Introducción

En la actualidad, las recurrentes inestabilidades que se presentan en los mercados financieros, exacerbadas por eventos como pandemias y conflictos bélicos junto con una creciente digitalización de los productos financieros, subrayan una mayor importancia para promover la educación financiera (EF) desde edades tempranas de escolaridad como práctica social que prepare a los individuos para enfrentar los diferentes desafíos económicos del mundo actual (Zaimovic et al., 2023).

El Programa de Evaluación Internacional de Estudiantes (PISA) emerge como un instrumento crucial para medir el rendimiento académico a nivel internacional de los estudiantes desde diferentes enfoques. Su papel se torna aún más crucial al poner en manifiesto las diferencias significativas en la adquisición de competencias financieras develando disparidades existentes y planteando desafíos importantes en el desarrollo de políticas educativas efectivas para los niños, las niñas y los jóvenes (Salas-Velasco et al., 2021).

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) recomienda que la inclusión de programas en formación económica y financiera en la población sea desde el ámbito educativo de etapas tempranas. Las directrices enmarcan una adaptación al contexto regional para que se pueda aplicar en todo el ámbito educativo de los estudiantes. La EF se conoce como el proceso donde los individuos mejoran la comprensión de conceptos, riesgos y productos monetarios fortaleciendo habilidades en la toma de decisiones informadas y brindando la capacidad de conocimiento sobre sus derechos como consumidor.

res financieros (OCDE, 2007). A su vez Lusardi y Mitchell (2014), indica que la EF se conceptualiza como la capacidad de analizar de manera crítica la información económica, lo que no solo implica conocimientos profundos de riqueza, gestión de deudas y plan de jubilación, sino la habilidad de aplicar teorías y enfoques que aborden con precisión los desafíos financieros complejos.

La OCDE estima que la aplicación de la EF no solo tiene por objeto desarrollar una comprensión básica de los conceptos financieros, sino articular un conjunto integral de dimensiones asociadas a la conciencia, el conocimiento, las habilidades, la actitud y el comportamiento, superando la sola comprensión técnica de las finanzas.

Por su parte, Hedvicakova y Svobodova (2018), manifiestan que, mediante las diferentes entidades gubernamentales, financieras e instituciones educativas se ha venido desempeñado un papel notorio en la facilitación del acceso a conocimiento y servicios crediticios, reconociendo la importancia de la inclusión financiera en el desarrollo económico. No obstante, y a pesar de la creciente conciencia sobre la importancia de la EF, se observa una notoria falta de énfasis en el desarrollo de habilidades financieras entre los estudiantes. Esta carencia deja expuesto a los estudiantes a diversos desafíos que pueden repercutir negativamente en su estabilidad financiera (Choi et al., 2023).

Así mismo, se observa una falta de familiaridad con el contexto sociocultural de los estudiantes, lo que dificulta la adaptación óptima de las guías educativas. Esta falta de ajuste impide que las guías reflejen una comprensión más profunda y se adapten eficazmente a las complejidades del mundo moderno, limitando así la conexión significativa entre los contenidos propuestos y las experiencias cotidianas de los estudiantes (Nikonova et al., 2018).

Para Valenzuela et al. (2021), el acceso a servicios financieros está aumentando constantemente y se realiza a edades cada vez más prematuras. No obstante, las habilidades financieras no son proporcionales a ese crecimiento, lo que genera jóvenes vulnerables sobre todo en la actual cultura del consumo. Además, según la investigación de Avendaño et al. (2021), se indica que los jóvenes estudiantes no perciben la escuela como un escenario que fomente la alfabetización financiera, generando distanciamiento de la comunidad académica con los estudiantes.

Otra variable fundamental en la incorporación de la EF en las instituciones educativas es la buena preparación de los maestros a la hora de implementar con éxito dichos programas (Seotsanyana, 2019; Urban et al., 2020). Las investigaciones señalan la importancia de capacitar a los docentes que enseñan estos asuntos en el contexto escolar para que el proceso de aprendizaje sea más representativo. En esa integración no basta solo con los aspectos teóricos, sino que se hace necesaria la provisión de herramientas prácticas y habilidades

concretas para que la gestión proporcione un bienestar integral y sostenible (Larragueta et al., 2019).

Se hace más que evidente la necesidad de construir conocimiento en EF en los niveles educativos, permitiendo así contextualizar y comprender la evolución de las investigaciones en este campo multidimensional. En este contexto, se desarrolla el presente artículo con el objetivo de examinar la literatura de EF destinada a niños, niñas y jóvenes en niveles de educación primaria, secundaria y superior. El análisis aborda los aspectos económicos, psicológicos y socioculturales que convergen y resultan fundamentales para el éxito personal y profesional de los individuos. Esta evaluación considera las políticas gubernamentales, el entorno familiar y los sistemas sociales educativos, considerando la complejidad y la interconexión de estos elementos en su trayectoria educativa y futura inserción en la sociedad (Zaimovic et al., 2023).

II. Metodología

Para llevar a cabo este análisis sobre elementos relevantes en las investigaciones sobre EF en las instituciones académicas, se optó por el análisis bibliométrico planteado por Zupic y Čater (2015), identificando el diseño de investigación desde la recolección, análisis, visualización y la interpretación de los datos. El análisis se realizó usando las métricas propias de Scopus y el uso del software *Bibliometrix* basado en R-Studio con interfaz HTML llamada *Biblioshiny* y VOSviewer.

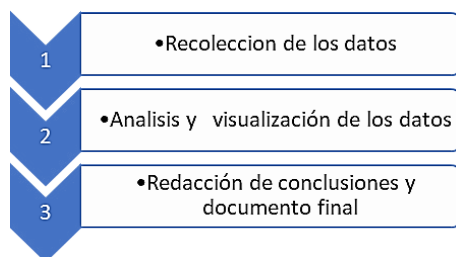


Figura 1. Fases del diseño metodológico

Fuente: Elaboración propia.

El proceso inicia con la búsqueda de información en la base de datos Scopus de *Elsevier*. Esta selección se fundamenta, principalmente, en la abundancia de artículos académicos presente en sus registros, y en el hecho de que cuenta con altos estándares de calidad de las revistas que indexa. Las palabras clave fueron predefinidas en la investigación y normalizadas mediante el uso del tesauro de la UNESCO, facilitando la búsqueda más precisa y exhaustiva de la información (ver Tabla 1). Estos términos estandarizados fueron empleados en la consulta avanzada en Scopus generando una búsqueda de 1195 artículos en las fechas de septiembre y octubre del 2023.

Tabla 1. Ecuación de búsqueda Scopus

TITLE-ABS-KEY ("financial education") OR TITLE-ABS-KEY ("financial literacy ") OR TITLE-ABS-KEY ("financial inclusion ") OR TITLE-ABS-KEY ("economic education") AND ALL ("primary") OR ALL ("school") OR ALL ("high school") OR ALL("college") OR ALL ("university") OR ALL ("student") OR ALL ("education systems") OR ALL ("household finance") AND ALL ("government programs") OR ALL ("public policy")

Fuente: elaboración propia.

De manera inicial, la inclusión se realiza mediante una serie de artículos científicos que, por su riguroso proceso de revisión de pares, garantiza calidad y validez de la investigación. La depuración de datos excluyó 378 documentos, resultando 817 para sus posteriores depuraciones. Seguidamente, se lleva a cabo un proceso de filtrado por idioma, seleccionando documentos redactados tanto en inglés como español abarcando una amplia literatura disponible, facilitando así las perspectivas diversas provenientes de distintas comunidades académicas y científicas. Se excluyen 116 artículos quedando incluidos 701 artículos para el estudio. Luego se excluyen 195 documentos más, que contienen términos sin relación con la investigación, quedando así 506 artículos. Finalmente, con un proceso de revisión manual, se descartan 298 artículos que no tienen relación directa con el objeto de estudio de la investigación, dejando así un total de 208 artículos de investigación para el posterior análisis bibliométrico. La Figura 2 resume el proceso completo.

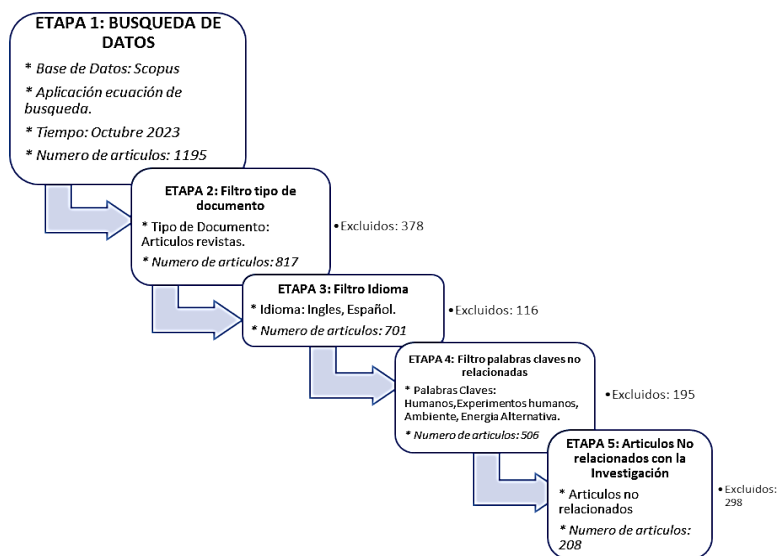


Figura 2. Fases de la selección de estudios

Fuente: elaboración propia.

De acuerdo con Donthu et al. (2021), la selección de datos en los análisis bibliométricos debe considerar cuidadosamente los criterios de exclusión para garantizar la calidad y relevancia de los estudios incluidos asegurando que la revisión sea más coherente con el objeto de estudio.

III. Resultados

III.1. Coocurrencia de palabras clave

El contenido visual de la Figura 3 describe la frecuencia y el uso de palabras clave señaladas en la Fase II del diseño metodológico. La visualización de conglomerados determina la coexistencia de palabras clave. El umbral mínimo se establece con diez palabras, arrojando tres clústeres diferentes, pero con interconexión entre ellos.

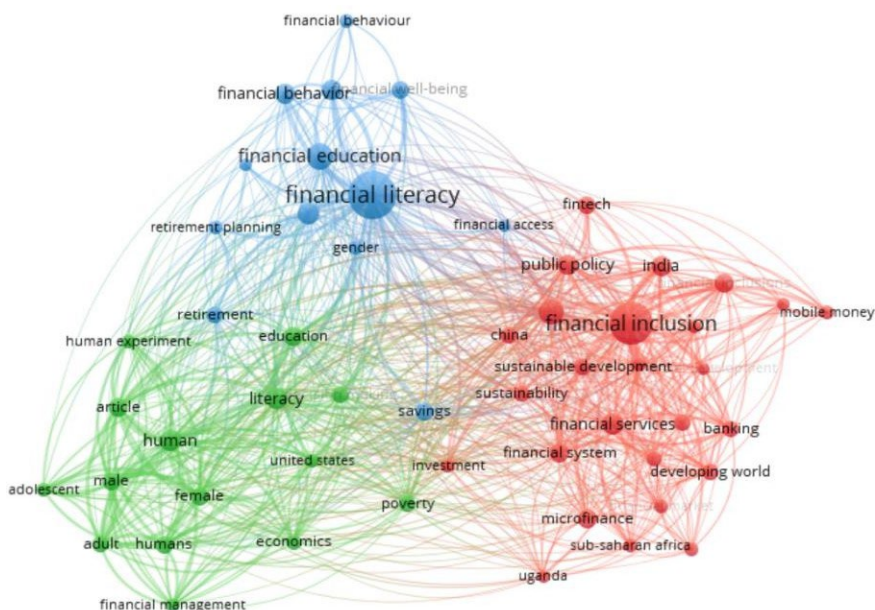


Figura 3. Fases de la selección de estudios

Fuente: elaboración propia, a partir de VOSviewer.

El primer clúster relevante del análisis bibliométrico aborda el crecimiento, desarrollo económico y la inclusión financiera. Diversos autores investigaron la conexión de la EF con el crecimiento y desarrollo económico de las naciones (Omar Alonso et al., 2021; Salas-Velasco, 2022; Zhang y Guo, 2020; Shambare y Rugimbana, 2012), además se abordan nuevas líneas de estudio asociando al uso de las TIC y su incidencia en la EF (Hernández Rivera y Rendón Rojas, 2021), las empresas Fintech y el desarrollo sostenible como artículos más actuales. El

segundo grupo identificado analiza la toma de decisiones, la gestión financiera, involucrando el género y la jubilación. Esto evidencia estudios que sienten su preocupación por el impacto de estos ítems en la EF (Al-Bahrani et al., 2020; Antoni et al., 2020; Douissa, 2020; Gavurova et al., 2019; Kalwij et al., 2019; Wagner y Walstad, 2019). Finalmente, el tercer grupo identificado con el análisis de la EF y el comportamiento y conocimiento financiero (Amagir et al., 2018; Supanantaroeck et al., 2017; Tian y Wang, 2022) además las capacidades financieras de los estudiantes (Salas-Velasco et al., 2021; Hanson, 2022).

III.2. Distribución de la producción científica por año

Los resultados de la Figura 4, indican un crecimiento importante en el abordaje de la literatura respecto a la EF en instituciones educativas desde el año 2019, así: 23 publicaciones en 2019, 24 en 2020, 27 en 2021, 35 en 2022 y 19 del 2023 hasta la fecha.

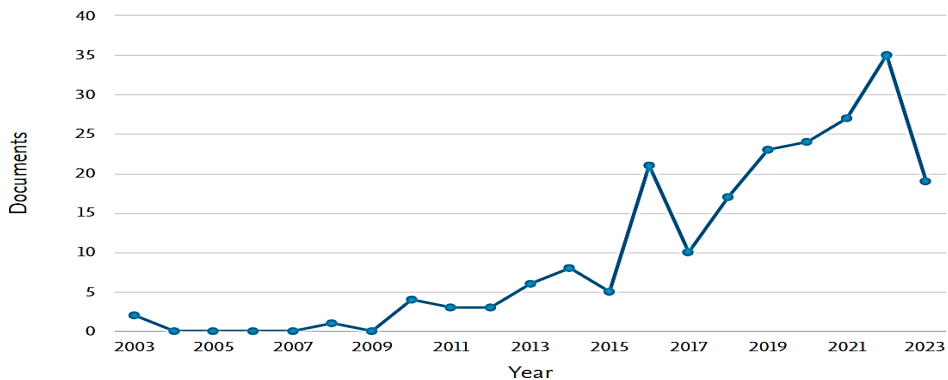


Figura 4. Producción de artículos en el tiempo

Fuente: Elaboración propia, 2023.

El artículo más citado es de Wagner y Walstad (2019), investigación dirigida a estudiantes de secundaria, evaluando la efectividad de los programas orientados en EF, concluyendo que un programa bien especificado puede influir positivamente en el conocimiento financiero de estudiantes de secundaria, acotando la importancia de contar con maestros bien capacitados (Seotsanyana, 2019).

III.3 Autores representativos

En la Figura 5 se observa que el autor que más se destaca en EF en contextos educativos es Arturo García Santillán, con siete artículos en el área. Su investigación más citada está dirigida a estudiantes universitarios, donde logra identificar que, a pesar de que los estudiantes elaboran presupuestos para planear sus gastos, su nivel en EF es muy bajo respecto a los datos evaluados (Moreno-García et al., 2017).

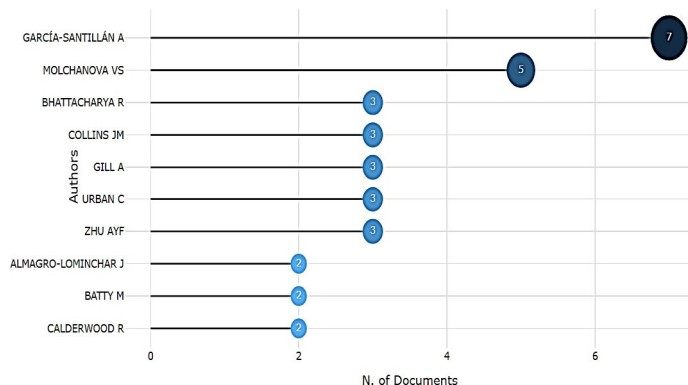


Figura 5. Autores de mayor producción científica

Fuente: elaboración propia a partir de Bibliometrix.

Después, se le sigue Violeta Molchanova, (2019), quien genera estudios también en el campo universitario sobre el uso de productos y servicios financieros analizando temas asociados de ingreso, administración del dinero, ahorro e inversión, gasto y crédito en estudiantes de educación superior.

III.4. Distribución de la producción científica por país de origen

Al analizar la Figura 6 detalladamente, en relación con las tendencias en producción científica en el campo de la EF en instituciones educativas, esta ofrece una perspectiva reveladora. Se destaca que Estados Unidos lidera significativamente una producción de 60 publicaciones, consolidándose como el país con la mayor contribución académica a la investigación en este ámbito. Tal hallazgo sugiere la preeminencia de EE. UU. en la generación de conocimiento y la promoción de estudios relacionados con la EF en el entorno educativo.

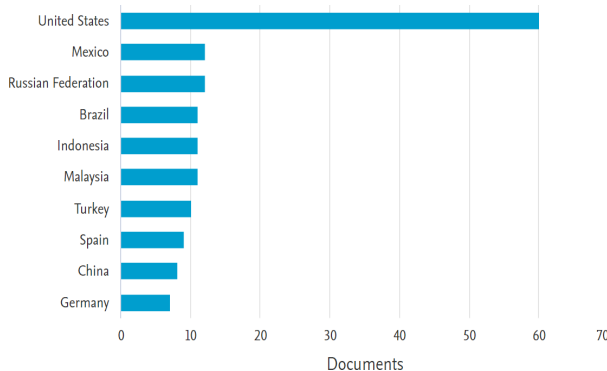


Figura 6. Distribución científica por país de origen. Datos obtenidos de Scopus

Fuente: elaboración propia, a partir de Scopus.

También se revela que México y Rusia comparten una posición destacada, con doce publicaciones cada uno. Les siguen de cerca Brasil, Indonesia y Malasia con once contribuciones creando un grupo de naciones con un considerable interés en este campo de estudio. No obstante, se resalta la preocupante brecha especialmente en relación con alcanzar niveles óptimos de investigación en los niveles de educación básica, media y superior.

En el contexto global, Turquía, España, China y Alemania también figuran en la lista contribuyendo con diez, nueve, ocho y siete publicaciones, respectivamente. Respecto a Latinoamérica, se evidencia que los países con más afluencia de investigación en EF son México, Brasil y Chile, con un enfoque centrado en mejorar la gestión de las finanzas personales. Sin embargo, se identifican barreras de acceso en los segmentos más desfavorecidos de cada nación evidenciando limitaciones en las estructuras económicas de estos países, señalando la necesidad de una mayor dedicación y enfoque a la investigación de EF (Goulart et al., 2023).

III.5. Distribución áreas temáticas

En la Figura 7 se determinan las áreas preponderantes en las investigaciones de EF, con dominios que emergen como protagonistas en la relevancia y amplitud de los campos de estudio. En primer lugar, las ciencias sociales destacan con un 32,7%, subrayando el papel central del análisis de dimensiones sociales y comportamentales relacionadas con la EF. A continuación, el área de economía y finanzas con un 22,3% también se evidencia el enfoque riguroso en los aspectos del área de Negocios y Contabilidad con un 16,1%. Estas, constituyen el 71,1% del total de investigaciones subrayando la importancia de este tema en los contextos académicos y profesionales en cuestión. Estos tres campos de investigación conjuntamente constituyen el 71,1% del total de investigaciones, subrayando inequívocamente la importancia y la interconexión de la EF en los contextos académicos y profesionales examinados. Estos datos informan sobre la diversidad de las temáticas de estudio y la influencia crítica de las esferas sociales, económicas y empresariales subrayando la importancia de considerar las múltiples dimensiones que conforman el campo de investigación interdisciplinario.

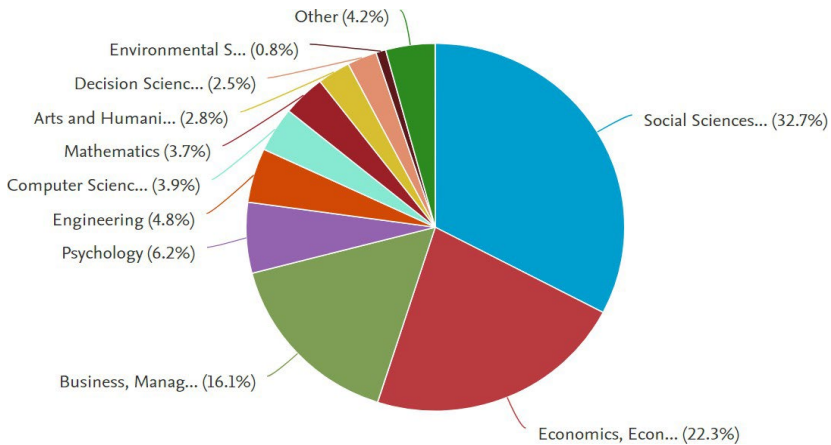


Figura 7. Distribución científica por áreas de temáticas

Fuente: elaboración propia, a partir de Scopus.

La exploración más detallada identifica otras áreas que, aunque menos predominantes, contribuyen significativamente a la diversidad y alcance de las investigaciones en EF. Las categorías abordan la psicología con un 6,2%, señalando el reconocimiento de las complejas interacciones psicológicas vinculadas a las decisiones financieras y comportamientos relacionados con el dinero. Además, ingeniería con un 4,8%, indicando la relación desde las perspectivas técnicas en la comprensión y mejora de los aspectos prácticos de la EF. Las matemáticas con un 3,7%, arte y humanidades con un 2,8%, ciencia de la decisión con un 2,5%, ciencia ambiental con un 0,8% y otras con un 4,2%, aportando a los enfoques distintivos que analizan la comprensión de la EF desde diferentes perspectivas analíticas y creativas, respectivamente.

III.6. Artículos por nivel de escolaridad

En la Figura 8 se determina la distribución temática de los 208 artículos seleccionados para este análisis, revelando en cuanto a la focalización de la EF diferentes niveles educativos. Notablemente, se destaca que el 14% de los artículos se centran en el análisis de la EF en la educación básica, señalando la importancia de comprender y abordar las necesidades financieras desde las etapas iniciales del proceso educativo. Por otro lado, el 38% de los artículos se dedican al estudio de la EF en la educación secundaria, indicando un interés sustancial en las dinámicas financieras durante esta etapa clave de formación académica. Este enfoque resalta la necesidad de desarrollar habilidades financieras en un periodo donde los estudiantes comienzan a tomar decisiones autónomas y responsables en el ámbito financiero. Además, el 49% de los artículos se concentran en la educación superior, subrayando la relevancia y complejidad de la EF

en entornos académicos más avanzados. Este énfasis sugiere la importancia de preparar a los estudiantes para enfrentar desafíos financieros más sofisticados a medida que avanzan en sus trayectorias educativas.

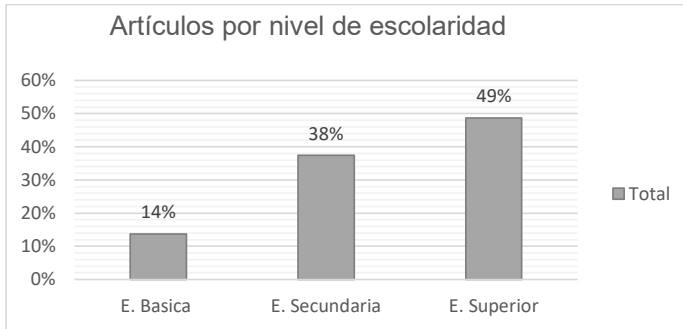


Figura 8. Distribución científica por áreas de temáticas

Fuente: elaboración propia.

Se evidencia mayor profundización en la EF de los estudiantes universitarios, seguido de la educación secundaria y finalmente evidenciando un porcentaje inferior en el análisis de investigaciones dirigidas a estudiantes de escuelas primarias. En conjunto, esta distribución temática resalta la necesidad de un enfoque integral de la EF a lo largo de todo el espectro educativo, desde etapas iniciales hasta niveles educativos más avanzados, reconociendo así la importancia de cultivar competencias financieras en todas las fases del desarrollo educativo. La investigación evidencia la profundización de conocimientos en el nivel básico de la EF; esta se centra en ahondar en los estudiantes aspectos como el ahorro estimulando los debates y negociaciones (Coda Moscarola y Kalwij, 2021; Sosenski, 2014), también se abordan conceptos básicos sobre el dinero (Yeo, 2016) generando conciencia en los niños sobre su uso responsable (Supanantarok et al., 2017). En el nivel de secundaria se observa el estudio de los comportamientos de deuda y crédito en los estudiantes (Reilly, 2016; Stoddard y Urban, 2020), además de elementos de inversión, ahorro o capital de préstamo (Paseková et al., 2013). Finalmente, en la universidad se profundiza en conceptos como la inflación, seguros de vida, inversiones de activos de riesgo, interés de préstamos hipotecarios, precios de bonos, diversificación y pensiones (Gavurova et al., 2017; Rajamohan y Sathish, 2018).

IV. Discusión

Para alcanzar mejores resultados en la generación de políticas y programas en EF se hace necesario ampliar las investigaciones enfocadas en contextos multiculturales, socio demográficos y macroeconómicos (Riitsalu, 2018). Este

enfoque permitirá desarrollar programas más específicos, adaptados a la singularidad de los distintos grupos poblacionales optimizando el conocimiento y comprensión de la EF para la gestión financiera y toma de decisiones informadas (Khusaini et al., 2021).

A su vez, los gobiernos deben generar políticas en EF inclusivas, para la socialización formal e informal de la EF (Narmaditya y Sahid, 2023) replanteando e incluyendo EF en los procesos curriculares de las instituciones educativas desde edades tempranas (Gamboa Peña et al., 2019). Los estudios empíricos respaldan la idea de que incorporar la EF en los primeros años de vida conlleva a beneficios tangibles, que perduran hasta la edad adulta y se traducen en adopción de hábitos financieros saludables (Ashby et al., 2011).

Candra Sari (2017) indica que, durante la última década, varios países de altos ingresos han entendido la importancia de vincular iniciativas en materia de EF en las instituciones educativas. No obstante, los países de bajos y medios ingresos escasamente articulan la alfabetización como elemento esencial para la innovación y el crecimiento. La formación en EF es escasa en las familias de estratos económicos bajos, generando deficiencias en la calidad de vida de las personas, a su vez afectando su estabilidad laboral y psicológica (Agudelo y Duque, 2015).

La EF financiera puede cambiar el comportamiento financiero de los niños (Stoddard y Urban, 2020). Si se analiza el contexto de la educación básica, los autores manifiestan que, aunque las decisiones financieras en su mayoría son tomadas por adultos, sus habilidades podrían ser mejor gestionadas si se articula la EF desde la niñez (Batty et al., 2020 ; Koh, 2016; Shambare y Rugimbana, 2012).

Los estudios de Kuhlmann (1983), sostienen que la comprensión y actitud respecto al rol como consumidores se instaura en la mayoría de los infantes desde antes de su educación formal, incluso en etapas preescolares donde comienzan a interiorizar las nociones y la capacidad de comprender conceptos económicos básicos como la escasez, el consumo, ahorro, distribución, demanda y oferta, negocios, dinero y trueque. La actitud financiera está positivamente relacionada con el comportamiento financiero, lo que sugiere que una actitud positiva hacia las finanzas se asocia con comportamientos financieros más responsable (Vaghela et al., 2023). Instaurar las finanzas en el hogar es fundamental para mejorar la actitud de las familias frente a la gestión de los recursos, especialmente la participación activa de los padres. Esta implicación tiene un impacto positivo en los conocimientos y habilidades en la EF de los menores (Maldonado et al., 2022). De igual forma, se ha demostrado la incidencia que tiene el nivel socioeconómico de los padres en el aprendizaje sus hijos (Zhu, 2019), ya que los niños, niñas y jóvenes que pertenecen a familias de bajos ingresos no acceden a la EF de la misma forma que aquellos que provienen de estratos socioeconómicos más altos (Mandell, 2008).

Cuando los estudiantes superan su nivel escolar en secundaria, se preparan para enfrentar decisiones financieras cada vez más complejas e importantes (Baker et al., 2021; Erner et al., 2016) algunos autores manifiestan que es propicio fortalecer la EF en la secundaria para cambiar patrones de comportamiento que hayan sido afectados desde la niñez la comprensión de la EF (Cameron et al., 2013). También, en el análisis de las variables de género se indica que la apropiación de EF es menor en mujeres que en hombres, aunque las niñas adoptan mejor la EF a diferencia de los niños, luego de una intervención específica (Al-Bahrani et al., 2020). Según estudios de Migheli y Coda Moscarola (2017), se invita a reflexionar sobre la neutralidad de género de los programas de EF como forma efectiva y útil para disminuir el nivel de desconocimiento de la EF en los niños.

Ahora, respecto a la educación superior, la EF puede ser un impulsor clave para el bienestar financiero de los estudiantes universitarios (Philippas y Avdoulas, 2020). La incorporación de EF en las universidades es importante para su formación integral, fortalece la estabilidad económica individual y contribuye al bienestar con herramientas para enfrentar los desafíos de la actualidad (Chung y Kim, 2022; Larracilla-Salazar et al., 2019; Mudzingiri et al., 2018; Rahim et al., 2016).

La conexión entre la conducta ética con relación al manejo del dinero y el comportamiento financiero revela una relación positiva, siendo potenciada significativamente a través de la implementación afectiva de la EF, donde la influencia positiva se manifiesta en el impulso de actitudes y prácticas financieras éticas. Estas, inciden favorablemente en la toma de decisiones financieras informadas y responsables. A su vez, en la mejora y promoción de prácticas éticas en el ámbito financiero contribuyendo a una sociedad financieramente consciente y ética (Caplan et al., 2018; Shambare y Rugimbana, 2012).

V. Conclusiones

Con los resultados obtenidos en el análisis bibliométrico, se formuló un marco integrador que facilita la identificación de determinantes relevantes en la EF en instituciones educativas y sus tendencias de desarrollo, proponiendo a su vez direcciones para futuras investigaciones. El análisis bibliométrico indica que la producción científica sobre EF está en crecimiento desde los últimos años, teniendo como los países más representativos Estados Unidos, México y Rusia. Además, entre los autores más distintivos se tiene a Arturo García Santillán, con investigaciones enfocadas en estudiantes universitarios. De igual forma, Violeta Molchanova, quien se enfoca en análisis de temas como el ingreso, el dinero, ahorro e inversión, gasto y crédito en estudiantes de educación superior. Por otro lado, el análisis de la coocurrencia de palabras clave manifiesta la asociación de la EF con el crecimiento y desarrollo económico de las naciones. De la misma manera, se abordan las líneas de estudio con el uso de TIC, empresas

fintech y el desarrollo sostenible. A su vez, los estudios analizan la toma de decisiones involucrando análisis referente al género y la jubilación.

En el análisis de producción científica por nivel de escolaridad se evidencia la profundización centrada en casi un 50% en estudiantes universitarios, seguido de la secundaria y finalmente de la primaria, haciendo hincapié en que las investigaciones se deben centrar en estos escenarios donde la EF aún no ha sido tan explorada.

En los textos investigados se observa que la formación en EF es insuficiente, principalmente en los estratos bajos, debido a las barreras que se presentan desde el sistema financiero y la no inclusión de esta como parte de los planes de estudios desde la educación temprana afectando la calidad de vida, estabilidad familiar, laboral y psicológica de las personas. La implementación de la EF desde las etapas tempranas, incluso en la educación preescolar y primaria, juega un papel crucial en la formación de una base sólida para la comprensión de conceptos económicos básicos y la mentalidad de la planificación desde edades tempranas.

El examen detallado de la investigación revela también la carencia evidente de estudios que exploren la comprensión profunda de las causas subyacentes que generan la disparidad de género. Esta falta de profundización en la comprensión de los factores que contribuyen a la brecha de género en el ámbito financiero es una limitación que obstaculiza el desarrollo de estrategias que permitan la formulación de enfoques más efectivos en los ámbitos educativo, familiar y de intervención cultural.

La evidencia empírica confirma los efectos positivos de incluir la EF en los planes de estudio. Esto provee a los estudiantes habilidades prácticas para gestionar el dinero de manera eficiente, lo que permite tomar decisiones informadas. Además, se determina que los estudiantes que reciben EF tienden a sentirse más seguros y capacitados para enfrentar situaciones económicas, lo que puede reducir el estrés financiero y mejorar la salud mental relacionada con el dinero. Sin embargo, las investigaciones no son claras sobre la continuidad del impacto de la EF a largo plazo determinando la importancia del proceso secuencial sistémico en todo el ciclo de vida de los individuos.

La enseñanza efectiva de la EF requiere contar con docentes debidamente capacitados en la materia. Estos no solo deben poseer un conocimiento profundo de los conceptos financieros, sino también la capacidad de transmitirlos de manera clara, accesible y motivadora. Esto es esencial para poder evaluar, a lo largo del tiempo, los efectos e impactos que la EF genera en los estudiantes y en la sociedad.

La complejidad del mundo financiero requiere educadores constantemente actualizados en temas económicos, inversiones y planificación financiera, garantizando así una formación en EF que prepare a las nuevas generaciones para enfrentar con éxito los desafíos empresariales.

Las investigaciones sugieren que la estructura para instaurar fundamentos esenciales en la EF se gestiona en tres etapas: en la edad temprana, determinando las bases para la comprensión de conceptos económicos básicos y fomentando la mentalidad de planificación; seguidamente en la secundaria, donde se focalicen avances en términos de gestiones de ahorro, inversión y presupuesto y, finalmente, en la universidad, donde el enfoque sea especializado en analizar los desafíos financieros a largo plazo, las estrategias de inversión avanzadas y la comprensión de los riesgos y oportunidades en el entorno económico global. En cada etapa la EF transmite no solo conocimientos teóricos, sino también cultiva habilidades prácticas y fomenta actitudes en la gestión de las finanzas.

Finalmente se observa la necesidad de reconsiderar los programas de EF a la luz de las realidades socioculturales de los niños, niñas y jóvenes. Esto se torna esencial para asegurar que dichos programas sean pertinentes en el desarrollo integral de los estudiantes. La inclusión de la EF en las mallas curriculares se postula como un componente esencial para su crecimiento holístico, de manera sinérgica con otros elementos determinantes, como la guía familiar, la capacitación oportuna de los docentes y el apoyo constante en todas las etapas del ámbito académico.

Referencias

- Agudelo, P. A. G., y Duque, J. P. S. (2015). Inteligencia financiera. Una manera de aprender, educación transversal para la vida diaria. *Trabajos de Grado Contaduría UdeA*, 9(1). <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/26658>
- Al-Bahrani, A., Buser, W., y Patel, D. (2020). Early Causes of Financial Disquiet and the Gender Gap in Financial Literacy: Evidence from College Students in the Southeastern United States. *Journal of Family and Economic Issues*, 41(3), 558–571. <https://doi.org/10.1007/s10834-020-09670-3>
- Amagir, A., Groot, W., Maassen van den Brink, H., y Wilschut, A. (2018). A Review of Financial-Literacy Education Programs for Children and Adolescents. *Citizenship, Social and Economics Education*, 17(1), 56–80. <https://doi.org/10.1177/2047173417719555>
- Antoni, X., Dlepu, A., y Notshe, N. (2020). A Comparative Study of Financial Literacy among Undergraduate Commerce and Arts Students: A Case of a South African University. *International Journal of Economics and Finance Studies*, 12(2), 563–580. <https://doi.org/10.34109/ijefs.202012220>
- Ashby, J. S., Schoon, I., y Webley, P. (2011). Save Now, Save Later? *European Psychologist*, 16(3), 227–237. <https://doi.org/10.1027/1016-9040/a000067>
- Ashby, DS, Clark, D. y Thirlwell, J. (2011). Despertando al gigante dormido. *Journal of Financial Transformation*, 33, 1-13.
- Avendaño, William R., Rueda, Gerson, & Velasco, Blanca M.. (2021). Percepciones y habilidades financieras en estudiantes universitarios. *Formación universitaria*, 14(3), 95-104. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-50062021000300095>

- Baker, H. K., Tomar, S., Kumar, S., y Verma, D. (2021). Are Indian professional Women Financially Literate and Prepared for Retirement? *Journal of Consumer Affairs*, 55(4), 1416–1441. <https://doi.org/10.1111/joca.12332>
- Batty, M., Collins, J. M., O'Rourke, C., y Odders-White, E. (2020). Experiential Financial Education: A Field Study of My Classroom Economy in Elementary Schools. *Economics of Education Review*, 78. <https://doi.org/10.1016/j.econedurev.2020.102014>
- Cameron, M. P., Calderwood, R., Cox, A., Lim, S., y Yamaoka, M. (2013). Personal Financial Literacy among High School Students in New Zealand, Japan and the USA. *Citizenship, Social and Economics Education*, 12(3), 200–215. <https://doi.org/10.2304/csee.2013.12.3.200>
- Caplan, M. A., Sherraden, M. S., y Bae, J. (2018). Financial Capability as Social Investment. *Journal of Sociology and Social Welfare*, 45(4), 147–167. https://openscholarship.wustl.edu/csd_research/883/
- Coda Moscarola, F., y Kalwij, A. (2021). The effectiveness of a formal financial education program at primary schools and the role of informal financial education. *Evaluation review*, 45(3-4), 107-133.
- Choi, A., Stoutland, D., y Blanco, L. (2023). An Evaluation of a Digital Financial Education Program and The Impact of COVID-19 on Financial Well-Being among College Students. *Journal of American College Health*. <https://doi.org/10.1080/07448481.2023.2191142>
- Chung, J., y Kim, B. (2022). Heterogeneous Relationship between Financial Literacy and Fund Investment Behaviors: Evidence from South Korea during the Financial Crisis. *Seoul Journal of Economics*, 35(2), 159–186. <https://doi.org/10.22904/sje.2022.35.2.003>
- Donthu, N., Kumar, S., Mukherjee, D., Pandey, N., y Lim, W. M. (2021). How to Conduct a Bibliometric Analysis: An Overview and Guidelines. *Journal of Business Research*, 133, 285–296. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2021.04.070>
- Douissa, I. B. (2020). Factors Affecting College Students' Multidimensional Financial Literacy in the Middle East. *International Review of Economics Education*, 35, 100173. <https://doi.org/10.1016/j.iree.2019.100173>
- Erner, C., Goedde-Menke, M., y Oberste, M. (2016). Financial Literacy of High School Students: Evidence from Germany. *Journal of Economic Education*, 47(2), 95–105. <https://doi.org/10.1080/00220485.2016.1146102>
- Gamboa Peña, M. O., Hernández Suarez, C. A., y Avendaño Castro, W. R. (2019). La importancia de la educación financiera para niños en edad escolar. *Espacios*, 40(2). <https://www.revistaespacios.com/a19v40n02/19400206.html>
- Gavurova, B., Kubak, M., Huculova, E., Popadakova, D., y Bilan, S. (2019). Financial Literacy and Rationality of Youth in Slovakia. *Transformations in Business and Economics*, 18(3), 43–53. <http://www.transformations.knf.vu.lt/48/rp48.pdf>
- Goulart, M. A. D. O. V., da Costa Jr, N. C. A., Paraboni, A. L., y Luna, M. M. M. (2023). Can personality traits influence Brazilian university students' financial literacy?. *Review of Behavioral Finance*, 15(3), 410-426.

- Hanson, T. A. (2022). Family Communication, Privacy Orientation, & Financial Literacy: A Survey of U.S. College Students. *Journal of Risk and Financial Management*, 15(11). <https://doi.org/10.3390/jrfm15110528>
- Hedvicakova, M., y Svobodova, L. (2018). *Solutions for Higher Competence in Financial Literacy of Pupils at Secondary School in The Czech Republic* (conferencia). *Lecture Notes in Computer Science*, Vol. 11195 LNCS, 387-396. https://doi.org/10.1007/978-3-030-02131-3_35
- Hernández Rivera, A., y Rendón Rojas, L. (2021). Brecha de género tecnológica en la educación financiera universitaria en México. *Revista Venezolana de Gerencia*, 26(93), 48–64. <https://www.redalyc.org/journal/290/29066223004/>
- Kalwij, A., Alessie, R., Dinkova, M., Schonewille, G., Van der Schors, A., y Van der Werf, M. (2019). The effects of financial education on financial literacy and savings behavior: Evidence from a controlled field experiment in Dutch primary schools. *Journal of Consumer Affairs*, 53(3), 699-730.
- Khusaini, M., y Ramdani, H. C. (2021). *Vocational and Senior High School Differences in Financial Literacy*. 3rd International Conference on Environmental Geography and Geography Education, ICEGE 2020 (Vol. 747, Issue 1). IOP Publishing Ltd. https://www.researchgate.net/publication/351536688_Vocational_and_senior_high
- Koh, N. K. (2016). Approaches to teaching financial literacy: Evidence-based practices in Singapore schools. *International handbook of financial literacy*, 499-513. [h_school_differences_in_financial_literacy](https://doi.org/10.1007/978-94-007-7573-4_10)
- Kuhlmann, E. (1983). Consumer Socialization of Children and Adolescents. A Review of Current Approaches. *Journal of Consumer Policy*, 6(4), 397–418. <https://doi.org/10.1007/BF00411581>
- Larracilla-Salazar, N., Pena-Osorio, I. Y., y Molchanova, V. S. (2019). Education and Financial Inclusion. An Empirical Study in Students of Higher Education. *European Journal of Contemporary Education*, 8(4), 810–818. <https://doi.org/10.13187/ejced.2019.4.810>
- Larragueta, S. F., Lominchar, J. A., y Sierra, J. F. (2019). Alfabetización económica y financiera en el contexto escolar: Perspectivas y propuestas. *Psychology, Society & Education*, 11(1), 69-82.
- Lusardi, A., & Mitchell, O. S. (2014). The Economic Importance of Financial Literacy: Theory and Evidence. *Journal of Economic Literature*, 52(1), 5–44. <https://doi.org/10.1257/jel.52.1.5>
- Maldonado, J. E., De Witte, K., y Declercq, K. (2022). The Effects of Parental Involvement in Homework: Two Randomised Controlled Trials in Financial Education. *Empirical Economics*, 62, 1439-1464. <https://doi.org/10.1007/s00181-021-02058-8>
- Mandell, L. (2008). Financial Literacy of High School Students. En In J. J. Xiao (ed.), *Handbook of Consumer Finance Research* (pp. 163–183). https://doi.org/10.1007/978-0-387-75734-6_10
- Migheli, M., y Coda Moscarola, F. (2017). Gender Differences in Financial Education: Evidence from Primary School. *Economist (Netherlands)*, 165(3), 321–347. <https://doi.org/10.1007/s10645-017-9300-0>
- Moreno-García, E., García-Santillán, A., y Gutiérrez-Delgado, L. (2017). Nivel de educación financiera en escenarios de educación superior. Un estudio empírico con estudiantes

- del área económico- administrativa. *Revista Iberoamericana de Educación Superior*, 8(22), 163–183. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-28722017000200163&lang=es <http://www.scielo.org.mx/pdf/ries/v8n22/2007-2872-ries-8-22-00163.pdf>
- Mudzingiri, C., Muteba Mwamba, J. W., y Keyser, J. N. (2018). Financial Behavior, Confidence, Risk Preferences and Financial Literacy of University Students. *Cogent Economics and Finance*, 6(1), 1–25. <https://doi.org/10.1080/23322039.2018.1512366>
- Narmaditya, B. S., y Sahid, S. (2023). Financial Literacy in Family and the Economic Behavior of University Students: A Systematic Literature Review. *Journal of Behavioral Science*, 18(1), 114–128. <https://so06.tci-thaijo.org/index.php/IJBS/article/view/257900>
- Nikonova, Y., Lunina, T., Prudnikov, A., y Arshba, L. (2018). The Study of The Level of Financial Literacy of Students of Transport Universities. *Siberian Transport Forum*, 239. <https://doi.org/10.1051/mateconf/201823907002>
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. (OCDE). (2007). El programa PISA de la OCDE. Qué es y para qué sirve. <https://www.oecd.org/en/about/programmes/pisa.html>
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. (OCDE). (2022). *OECD/INFE Toolkit for Measuring Financial Literacy and Financial Inclusion 2022*. OCDE. https://www.oecd-ilibrary.org/oecd-infe-toolkit-for-measuring-financial-literacy-and-financial-inclusion-2022_cbc4114f-en.pdf?itemId=%2Fcontent%2Fpublication%2Fcbc4114f-en&mimeType=pdf
- Omar Alonso, P. C., Díaz, J. A. R., y Patiño-Gutiérrez, L. M. (2021, abril). *Financial Education from School Age - Analysis in Small Municipalities in Colombia*. International Conference on Industrial Engineering and Operations Management, Sao Paulo, Brasil. <https://www.ieomsociety.org/brazil2020/papers/43.pdf>
- Paseková, M., Ředinová, H., Oprean, V., Kallaste, K., Homolka, L., Blechová, B., y Sobotovičová, Š. (2013). The level of financial literacy among the high school students in the chosen regions of the Czech Republic. *International Journal of Mathematical Models and Methods in Applied Sciences*, 7(4), 462-469.
- Philippas, N. D., y Avdoulas, C. (2020). Financial Literacy and Financial Well-Being among Generation-Z University Students: Evidence from Greece. *European Journal of Finance*, 26(4–5), 360–381. <https://doi.org/10.1080/1351847X.2019.1701512>
- Rahim, S. H. A., Rashid, R. A., y Hamed, A. B. (2016). Islamic Financial Literacy and Its Determinants among University Students: An Exploratory Factor Analysis. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 6(7Special Issue), 32–35. <https://www.econjournals.com/index.php/ijefi/article/view/3572/pdf>
- Rajamohan, R. R., y Sathish, P. (2018). Effectiveness of financial education workshops among university faculty members. *International Journal of Mechanical Engineering and Technology*, 9(7), 127-134.
- Reilly, B. D. (2016). Does mandatory financial education work? Evaluating the impacts of mandatory secondary school standards on financial literacy (Doctoral dissertation, Georgetown University).

- Riitsalu, L. (2018). Goals, Commitment and Peer Effects as Tools for Improving the Behavioural Outcomes of Financial Education. *Citizenship, Social and Economics Education*, 17(3), 188–209. <https://doi.org/10.1177/2047173418812045>
- Salas-Velasco, M. (2022). Causal Effects of Financial Education Intervention Aimed at University Students on Financial Knowledge and Financial Self-Efficacy. *Journal of Risk and Financial Management*, 15(7). <https://doi.org/10.3390/jrfm15070284>
- Salas-Velasco, M., Moreno-Herrero, D., y Sánchez-Campillo, J. (2021). Teaching Financial Education in Schools and Students' Financial Literacy: A Cross-Country Analysis with PISA Data. *International Journal of Finance and Economics*, 26(3), 4077–4103. <https://doi.org/10.1002/ijfe.2005>
- Sari, R. C., Fatimah, P. R., y Suyanto. (2017). Bringing voluntary financial education in emerging economy: Role of financial socialization during elementary years. *The Asia-Pacific Education Researcher*, 26, 183-192.
- Seotsanyana, M. E. (2019). Assessment of University Students' Level of Financial Literacy: The Voices of the National University of Development Studies Education Students. *Africa Review*, 11(1), 63–76. <https://doi.org/10.1080/09744053.2018.1538680>
- Shambare, R., y Rugimbana, R. (2012). Financial literacy among the educated: An exploratory study of selected university students in South Africa. *Thunderbird International Business Review*, 54(4), 581-590.
- Sosenski, S. (2014). Educación económica para la infancia: el ahorro escolar en México (1925-1945). *Historia mexicana*, 645-711.
- Stoddard, C., y Urban, C. (2020). The effects of state-mandated financial education on college financing behaviors. *Journal of Money, Credit and Banking*, 52(4), 747-776.
- Supanantarook, S., Lensink, R., y Hansen, N. (2017). The Impact of Social and Financial Education on Savings Attitudes and Behavior Among Primary School Children in Uganda. *Evaluation Review*, 41(6), 511–541. <https://doi.org/10.1177/0193841X16665719>
- Tian, C., y Wang, C. (2022). Financial Literacy Education and High School Students. Overview, Analysis, Suggestions and Implications. *International Journal of Services, Economics and Management*, 13(1), 1-16. <https://doi.org/10.1504/IJSEM.2022.121883>
- Urban, C., Schmeiser, M., Collins, J. M., y Brown, A. (2020). The Effects of High School Personal Financial Education Policies on Financial Behavior. *Economics of Education Review*, 78. <https://doi.org/10.1016/j.econedurev.2018.03.006>
- Vaghela, P. S., Kapadia, J. M., Patel, H. R., y Patil, A. G. (2023). Effect of Financial Literacy and Attitude on Financial Behavior Among University Students. *Indian Journal of Finance*, 17(8), 43–57. <https://doi.org/10.17010/ijf/2023/v17i8/173010>
- Valenzuela Quevedo, I. P. (2021). Educación financiera y su impacto en la morosidad de clientes de la caja Municipal de Sullana Agencia Huaraz, año 2021. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/83879>
- Wagner, J., y Walstad, W. B. (2019). The Effects of Financial Education on Short-Term and Long-Term Financial Behaviors. *Journal of Consumer Affairs*, 53(1), 234–259. <https://doi.org/10.1111/joca.12210>
- Yeo, J. K. K. (2016). Infusing financial literacy in primary mathematics: A proposed framework for instruction. *International Handbook of Financial Literacy*, 603-616.

- Zaimovic, A., Torlakovic, A., Arnaut-Berilo, A., Zaimovic, T., Dedovic, L., & y Nuhic Meskovic, M. (2023). Mapping Financial Literacy: A Systematic Literature Review of Determinants and Recent Trends. *Sustainability*, 15(12), 9358. <https://doi.org/10.3390/su15129358>
- Zhang, Q., y Guo, H.-Y. (2020). Analysis of Financial Education Demand Based on College Students' Entrepreneurship. En M. Atiquzzaman, N. Yen, y Z. Xu (eds), *Big Data Analytics for Cyber-Physical System in Smart City. BDCPS 2019. Advances in Intelligent Systems and Computing*, vol 1117. Springer. https://doi.org/10.1007/978-981-15-2568-1_149
- Zhu, A. Y. F. (2019). School Financial Education and Parental Financial Socialization: Findings from A Sample of Hong Kong Adolescents. *Children and Youth Services Review*, 107. <https://doi.org/10.1016/j.CHILDYOUTH.2019.104532>
- Zupic, I., y Čater, T. (2015). Bibliometric Methods in Management and organization. *Organizational Research Methods*, 18(3), 429–472. <https://journals.sagepub.com/doi/10.1177/1094428114562629>

Editorial

Retos y perspectivas en la gestión editorial: una mirada desde la revista Contaduría Universidad de Antioquia

Carlos Eduardo Castaño Ríos (Editor) y Daniel Ceballos García (Asistente Editorial)

Hacia una transición ecológica: el papel de la contabilidad ambiental en la adaptación y mitigación del cambio climático

Emerson Maturana Murillo

Tendencias de investigación en contabilidad en la última década

Luz Mary Bastidas Castro, Gustavo Eduardo Arengas Reinés, Hernán Antonio Gómez Castilla, Laura Marcela Castro Castilla

Reflexiones sobre la Educación Contable en Latinoamérica durante el periodo 2018-2022

Miguel Angel Alegre Brítez

La divulgación de información de la Agenda 2030 desde una perspectiva local: un análisis de los informes de rendición de cuentas en los gobiernos locales de Colombia

Jeimi Maribel León-Silva y Adriana Arias Triana

Caracterización territorial de la conducta ética de contadores públicos en Colombia durante el periodo 2017-2023

Michael Muñoz Guzmán y Marco Rojo Gutiérrez

Feminilización de la Profesión Contable en Colombia (2001-2020): Un Análisis de variables laborales y de formación académica

Gloria Milena Valero Zapata, Juan Carlos Lezama Palomino, Yaquelín Castañeda Novoa y Ruth Alejandra Patiño Jacinto

Prácticas de enseñanza de la lectura y la escritura en un curso de Metodología de la Investigación Contable. Sistematización de la experiencia

Jhonny Grajales Quintero

Prácticas de gobierno corporativo de las empresas colombianas del ranking Merco durante la pandemia del Covid-19

Tania Isabella Alvarino-Agudelo, Juan David Orrea-García y Jaime Andrés Correa-García

Introducción a la investigación cuantitativa en contabilidad: la experiencia de algunos autores colombianos

Hugo A. Macías y Ruth Alejandra Patiño-Jacinto

Perspectivas globales de la educación financiera en la educación básica, secundaria y superior: Una revisión bibliométrica de la literatura

Eliana Fernández Rengifo, Zoraida Ramírez Gutiérrez y Norman Oswaldo Caldón Quira