

**CONTABILIDAD AMBIENTAL, SOCIAL Y DE GOBERNANZA  
(ESG) EN PYMES: MEDICIÓN, REPORTE Y COSTO/BENEFICIO**

***ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND GOVERNANCE (ESG)  
ACCOUNTING IN SMES: MEASUREMENT, REPORTING, AND  
COST/BENEFIT***

Moreira Cinthia<sup>1</sup>

**RESUMEN**

La presente investigación analiza la implementación de prácticas de contabilidad ambiental, social y de gobernanza (ESG) en pequeñas y medianas empresas (PyMEs) de Ecuador, evaluando sus costos, beneficios, métricas de medición y estrategias de reporte. Se aplicó un enfoque mixto, combinando cuestionarios estructurados a 60 empresas con entrevistas semiestructuradas a gerentes financieros, con el objetivo de obtener información cuantitativa y cualitativa sobre la adopción de prácticas ESG. Los resultados indican que la mayoría de las PyMEs ha integrado medidas ambientales, sociales y de gobernanza, logrando mejoras en eficiencia operativa, reducción de costos, satisfacción y retención del personal, y fortalecimiento de la reputación corporativa. Las métricas más utilizadas incluyen consumo de recursos, emisiones, indicadores laborales y políticas de transparencia, mientras que los reportes se elaboran en formatos digitales o estandarizados. Aunque la implementación presenta desafíos relacionados con costos iniciales, capacitación y medición de indicadores, los beneficios percibidos superan las dificultades, especialmente en acceso a financiamiento y competitividad. La investigación concluye que la contabilidad ESG constituye una herramienta estratégica para la sostenibilidad y la creación de valor en las PyMEs.

Palabras clave: Contabilidad, ESG, Pymes, sostenibilidad corporativa.

**ABSTRACT**

This research analyzes the implementation of Environmental, Social, and Governance (ESG) accounting practices in small and medium-sized enterprises (SMEs) in Ecuador, evaluating their costs, benefits, measurement metrics, and reporting strategies. A mixed-methods approach was applied, combining structured questionnaires administered to sixty companies with semi-structured interviews with financial managers, aiming to obtain both quantitative and qualitative information on ESG adoption. The results indicate that most SMEs have integrated environmental, social, and governance measures, achieving improvements in operational efficiency, cost reduction, employee satisfaction and retention, and enhanced corporate reputation. The most used metrics include resource consumption, emissions, labor indicators, and transparency policies, while reports are prepared in digital or standardized formats. Although implementation presents challenges related to initial costs, training, and indicator measurement, the perceived benefits outweigh the difficulties, particularly regarding access to financing and competitiveness. The study concludes that ESG accounting constitutes a strategic tool for sustainability and value creation in SMEs.

Keywords: ESG, accounting, SME's, corporate sustainability.

<sup>1</sup> Moreira Cinthia, UTEL (Ecuador), isatkm844@proton.me, <https://orcid.org/0009-0000-0692-2485>

## 1. INTRODUCCIÓN

En las últimas décadas, la creciente preocupación global por la sostenibilidad ha impulsado la adopción de prácticas ambientales, sociales y de gobernanza (ESG, por sus siglas en inglés) en empresas de todos los tamaños. La presión regulatoria, junto con la demanda de inversionistas y consumidores, ha elevado la relevancia de estas prácticas, no solo en grandes corporaciones, sino también en pequeñas y medianas empresas (PyMEs), que representan una parte significativa de la economía mundial y generan un impacto social y ambiental considerable. La implementación de contabilidad ESG permite a las PyMEs medir, reportar y gestionar sus impactos, facilitando la toma de decisiones estratégicas, el acceso a financiamiento y la mejora de su reputación corporativa (Anton et al., 2025).

El concepto de contabilidad ESG se basa en la integración de tres dimensiones fundamentales: ambiental, social y de gobernanza. La dimensión ambiental evalúa la huella ecológica de la empresa, incluyendo consumo de recursos, emisiones de gases de efecto invernadero, gestión de residuos y eficiencia energética. La dimensión social considera el impacto de la empresa en sus empleados, interesadas, comunidades y partes evaluando aspectos como igualdad de

oportunidades, seguridad laboral, derechos humanos y desarrollo comunitario. Finalmente, la dimensión de gobernanza analiza la estructura y las prácticas de gestión corporativa, enfocándose en transparencia, ética empresarial, rendición de cuentas y prevención de corrupción. La combinación de estas dimensiones ofrece un marco integral para evaluar la sostenibilidad y responsabilidad corporativa, permitiendo que las PyMEs identifiquen riesgos y oportunidades estratégicas (Ascani et al., 2021).

La adopción de prácticas ESG en PyMEs presenta beneficios tangibles y estratégicos. Desde el punto de vista financiero, empresas con sólidas políticas ESG tienden a acceder más fácilmente a financiamiento de inversionistas institucionales, bancos y fondos de desarrollo sostenible, quienes priorizan criterios no financieros en sus decisiones de inversión. Esto se debe a que las prácticas ESG pueden reducir riesgos operativos y reputacionales, generando confianza en los stakeholders y mejorando la percepción de la empresa en el mercado. Además, la integración de estos criterios contribuye a la eficiencia operativa, ya que incentiva la reducción de consumo energético, la optimización de recursos y la adopción de tecnologías limpias, lo que a largo plazo puede traducirse en ahorros significativos (Bartolacci et al., 2020).

Sin embargo, la implementación de contabilidad ESG también implica costos iniciales y retos operativos que deben ser considerados por las PyMEs. Entre los principales desafíos se encuentran la falta de conocimiento especializado, la carencia de herramientas estandarizadas para medir y reportar indicadores ESG, y la necesidad de inversión en tecnología y capacitación. Estos factores pueden generar percepciones de sobre costo y complejidad, limitando la adopción inicial. Por ello, es crucial que las PyMEs cuenten con metodologías claras y escalables que permitan adaptar las prácticas ESG a su tamaño, sector y capacidades financieras, asegurando que los beneficios superen los costos y que la implementación sea sostenible en el tiempo (Cajas y Duarte, 2025).

La medición y reporte de indicadores ESG constituye un componente esencial del proceso de implementación. Las PyMEs necesitan identificar métricas que sean relevantes, fiables y comparables, tanto para evaluar su desempeño interno como para comunicar resultados a inversionistas y reguladores. Indicadores ambientales pueden incluir consumo de agua y energía, emisiones de carbono y generación de residuos; indicadores sociales abarcan condiciones laborales, satisfacción de empleados, diversidad e impacto comunitario; mientras que

los indicadores de gobernanza pueden medir transparencia en reportes financieros, estructura del consejo directivo y políticas de ética corporativa. La adopción de sistemas de reporte, ya sean internos o basados en estándares internacionales como GRI (Global Reporting Initiative) o SASB (Sustainability Accounting Standards Board), permite a las PyMEs estandarizar la información y compararse con pares del sector, fortaleciendo su posición competitiva y su credibilidad (Gil et al., 2022).

Además, la contabilidad ESG no solo tiene implicaciones internas, sino también externas, impactando la reputación, la percepción del mercado y la relación con stakeholders. Las PyMEs que adoptan prácticas ESG diferenciarse consistentes positivamente pueden de la competencia, mejorar la lealtad de clientes y atraer talento comprometido con la sostenibilidad. Asimismo, las empresas con reportes ESG transparentes suelen ser percibidas como más confiables y resilientes frente a riesgos ambientales, sociales o de gobernanza, lo que refuerza su capacidad de negociación y su acceso a oportunidades de negocio y financiamiento. En este sentido, la integración de ESG se convierte en una estrategia de gestión integral que combina sostenibilidad, competitividad y rentabilidad (Guerrero et al., 2024).

La literatura reciente enfatiza que la presión regulatoria y de inversionistas sobre ESG continuará aumentando, especialmente en mercados donde los criterios de sostenibilidad se han institucionalizado mediante leyes, incentivos fiscales y políticas de responsabilidad social corporativa. Esto obliga a las PyMEs a adoptar un enfoque proactivo, no solo para cumplir con normas externas, sino también para construir capacidades internas que permitan una gestión estratégica oportuna. En este contexto, la contabilidad ESG emerge como una herramienta indispensable para alinear objetivos financieros y sostenibles, promoviendo la resiliencia y la sostenibilidad a largo plazo (Huynh y Nguyen, 2024).

La contabilidad ambiental, social y de gobernanza en PyMEs constituye un área de creciente relevancia académica y práctica. La implementación efectiva de estas prácticas permite medir, reportar y gestionar impactos ambientales, sociales y de gobernanza, optimizando la toma de decisiones, mejorando el acceso a financiamiento y fortaleciendo la reputación corporativa. Si bien existen costos y desafíos operativos, la adopción de métricas estandarizadas, sistemas de reporte confiables y un enfoque estratégico puede maximizar los beneficios, posicionando a las PyMEs como actores responsables, competitivos y

sostenibles en un entorno cada vez más exigente. La investigación sobre este tema es esencial para orientar a los empresarios en la integración de ESG y demostrar cómo la sostenibilidad puede coexistir con la rentabilidad y la competitividad (Kumar, 2023).

## 2. MATERIALES Y MÉTODOS

### Diseño del estudio:

El estudio adopta un diseño descriptivo y correlacional, orientado a analizar la integración de prácticas de contabilidad ambiental, social y de gobernanza (ESG) en pequeñas y medianas empresas (PyMEs). Se busca identificar las métricas más empleadas, los métodos de reporte y la relación entre la implementación de prácticas ESG y los beneficios percibidos en sostenibilidad, financiamiento y reputación corporativa. El diseño descriptivo permite caracterizar las estrategias aplicadas, mientras que el enfoque correlacional examina las asociaciones entre los costos y beneficios derivados de dichas prácticas. Este diseño facilita una comprensión integral del impacto de la contabilidad ESG en la gestión empresarial sostenible de las PyMEs (Linzan y Palma, 2024).

### Población y muestra:

La población objeto de estudio está conformada por pequeñas y medianas empresas

(PyMEs) pertenecientes a los sectores comercial, industrial y de servicios en Ecuador, específicamente aquellas que han incorporado o manifiestan interés en prácticas de contabilidad ambiental, social y de gobernanza (ESG). La muestra está compuesta por 60 empresas seleccionadas mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, considerando su disposición a participar y la accesibilidad a la información requerida. Se incluyeron empresas formalmente constituidas con al menos tres años de operación y registro contable estructurado. Se excluyeron las microempresas y aquellas sin evidencia documental sobre prácticas sostenibles. Este criterio garantiza la representatividad del estudio respecto al entorno empresarial ecuatoriano (Malik et al., 2021).

### **Instrumentos de recolección de datos:**

El estudio utiliza un cuestionario estructurado como instrumento principal de recolección de datos, diseñado para evaluar la implementación de prácticas ESG en las PyMEs participantes. El cuestionario incluye ítems en escala Likert que miden el grado de adopción, los costos asociados, los beneficios percibidos y las estrategias de reporte utilizadas por las empresas. Su validez de contenido fue verificada mediante la revisión de expertos en contabilidad y sostenibilidad, mientras que la

confiabilidad se determinó a través del coeficiente alfa de Cronbach. Además, se emplearon entrevistas semiestructuradas con gerentes financieros para complementar la información cuantitativa y obtener una visión más profunda sobre las motivaciones y desafíos en la adopción de prácticas ESG (Meneses et al., 2024).

### **Procedimiento de recolección de datos:**

El proceso de recolección de datos se llevó a cabo durante un periodo de ocho semanas, entre los meses de mayo y julio de 2025. El investigador contactó a las PyMEs seleccionadas mediante correo electrónico y llamadas telefónicas para solicitar su participación voluntaria y enviar el consentimiento informado. Posteriormente, se aplicó el cuestionario en formato digital a través de formularios en línea, garantizando la confidencialidad de las respuestas.

Paralelamente, se realizaron entrevistas semiestructuradas con responsables financieros gerentes o mediante videoconferencia, bajo un entorno controlado y éticamente supervisado. El investigador verificó la coherencia y completitud de los datos obtenidos, asegurando la fiabilidad mediante la triangulación entre fuentes cuantitativas y cualitativas para fortalecer la validez de los resultados del estudio (Migliavacca, 2024).

### **Análisis de los datos:**

El análisis de datos se realizó mediante un enfoque mixto, combinando técnicas cuantitativas y cualitativas para garantizar una interpretación integral de la información recolectada. Los datos cuantitativos provenientes de los cuestionarios fueron procesados con el software SPSS versión 29, aplicando análisis descriptivos y pruebas de correlación para identificar relaciones entre la adopción de prácticas ESG, los costos y los beneficios percibidos. Por su parte, los datos cualitativos obtenidos de las entrevistas fueron analizados mediante análisis temático, identificando patrones y categorías recurrentes relacionadas con la gestión sostenible y la toma de decisiones financieras. El investigador aseguró la validez del análisis mediante triangulación de resultados y revisión por pares, garantizando la fiabilidad y objetividad de las conclusiones derivadas del estudio (Muhmad y Muhamad, 2021).

### **Consideraciones éticas:**

El investigador desarrolló el estudio conforme a los principios éticos de la investigación científica, garantizando el respeto, la transparencia y la confidencialidad de la información proporcionada por las empresas participantes. Antes de la recolección de datos, se obtuvo el consentimiento

informado de los representantes legales de cada PYMEs, quienes fueron informados sobre los objetivos, alcances y uso exclusivo académico de los resultados. Se aseguró el anonimato de las respuestas mediante la codificación de los datos y la eliminación de cualquier referencia identificable. El estudio fue revisado y aprobado por un comité de ética institucional, cumpliendo con las normativas nacionales e internacionales de investigación en económicas, ciencias sociales y económicas.

## **3. RESULTADOS**

El análisis de los datos obtenidos permitió identificar patrones claros sobre la adopción de prácticas de contabilidad ambiental, social y de gobernanza (ESG) en las PyMEs estudiadas, así como sus costos, beneficios y estrategias de reporte. La muestra estuvo compuesta por 60 empresas de los sectores comercial, industrial y de servicios, ubicadas en diferentes regiones de Ecuador. Los resultados se presentan en función de las dimensiones ESG, la implementación de métricas, los mecanismos de reporte, y la percepción de costos y beneficios de las prácticas sostenibles (Nasution y Sibuea, 2024).

En la dimensión ambiental, el 68% de las empresas indicó haber implementado medidas orientadas a la eficiencia energética,

gestión de residuos y reducción de emisiones. De estas, el 45% utiliza métricas cuantitativas para monitorear el consumo de energía y agua, así como la generación de residuos. Los hallazgos muestran que las PyMEs que adoptan estas prácticas logran mejoras operativas significativas, reducción incluyendo de costos de energía y optimización de recursos materiales. Asimismo, la percepción de beneficio ambiental se refleja en la aceptación de clientes conscientes de la sostenibilidad y en la preparación para cumplir con futuras normativas ambientales (Noboa y Espinosa, 2023).

En cuanto a la dimensión social, el 72% de las empresas encuestadas desarrolla políticas de bienestar laboral, igualdad de género y capacitación continua para sus empleados. Las métricas más frecuentes incluyen índices de satisfacción laboral, rotación de personal y diversidad en el equipo de trabajo. Los resultados muestran que la implementación de estas prácticas contribuye a mejorar la productividad y la retención de talento, generando un entorno laboral más motivador y responsable. Además, las PyMEs que reportan actividades de responsabilidad social corporativa fortalecen su relación con la comunidad y mejoran su reputación externa, lo que se traduce en una mayor confianza por

parte de clientes y proveedores (Oliveira et al., 2025).

En la dimensión de gobernanza, el 60% de las empresas manifestó contar con políticas de transparencia, control interno y rendición de cuentas, así como estructuras de gestión que incluyen comités o responsables de sostenibilidad. Las métricas utilizadas incluyen cumplimiento normativo, frecuencia de auditorías internas y existencia de códigos de ética corporativa. Los hallazgos indican que estas prácticas de gobernanza fortalecen la confianza de inversionistas y stakeholders, disminuyen riesgos de corrupción y promueven una cultura organizacional basada en la ética y la responsabilidad (Paredes, 2023).

Respecto a los mecanismos de medición y reporte, el 55% de las PyMEs utiliza herramientas digitales para registrar y monitorear indicadores ESG, mientras que el 35% elabora reportes anuales para comunicar sus avances a partes interesadas. Entre las herramientas empleadas se destacan hojas de cálculo, software contable integrado y plataformas de reporting estandarizadas. La investigación identificó que la utilización de sistemas de medición facilita la evaluación periódica de desempeño, permite la comparación con estándares sectoriales y

mejora la planificación estratégica en sostenibilidad (Saavedra, 2022).

En términos de costos y beneficios percibidos, los resultados indican que la mayoría de las empresas considera que los costos iniciales de implementación de prácticas ESG son moderados, incluyendo gastos en capacitación, adquisición de tecnologías sostenibles y tiempo dedicado a la planificación y seguimiento. Sin embargo, un 70% de las PyMEs reporta que los beneficios superan los costos, destacando la mejora en la eficiencia operativa, el acceso a financiamiento y la reputación corporativa como factores mas relevantes. Específicamente, las empresas que implementan métricas precisas y reportes transparentes perciben mayores oportunidades de financiamiento por parte de bancos, inversionistas y organismos de apoyo a la sostenibilidad (Anton et al., 2025).

Los análisis correlacionales realizados muestran una relación positiva y significativa entre la adopción de prácticas ESG y la percepción de beneficios organizacionales. La dimensión ambiental se correlaciona con eficiencia operativa y reducción de costos ( $r = 0,62, p < 0,01$ ), la dimensión social se relaciona con satisfacción y retención del personal ( $r = 0,58, p < 0,01$ ), y la dimensión de gobernanza se asocia con mejora en reputación y confianza

de stakeholders ( $r = 0,65, p < 0,01$ ). Estas relaciones destacan que la integración integral de ESG no solo cumple objetivos sostenibles, sino que genera ventajas competitivas tangibles para las PyMEs (Ascani et al., 2021).

En el análisis cualitativo de las entrevistas con gerentes financieros, se identificaron patrones recurrentes sobre los desafíos y motivaciones de implementar prácticas ESG. Los participantes señalaron que la principal motivación es la presión de clientes e inversionistas, seguida por la búsqueda de eficiencia y mejora de imagen corporativa. Entre los desafíos mencionaron la falta de conocimiento especializado, la complejidad en la medición de indicadores y la percepción de costos iniciales elevados. No obstante, todos los entrevistados coincidieron en que los beneficios a mediano y largo plazo justifican la inversión, especialmente en términos de acceso a nuevos mercados y fortalecimiento de la resiliencia empresarial (Bartolacci et al., 2020).

Adicionalmente, los resultados evidencian que las PyMEs que integran las tres dimensiones ESG de manera equilibrada obtienen un mayor impacto en términos de sostenibilidad y competitividad. La triangulación de los datos cuantitativos y cualitativos permitió confirmar que la combinación de medición precisa, reporte



transparente y gobernanza responsable genera confianza en stakeholders, facilita la toma de decisiones estratégicas y potencia la reputación corporativa (Cajas y Duarte, 2025).

La investigación demuestra que la contabilidad ESG en PyMEs no solo es viable, sino que constituye una herramienta estratégica para fortalecer la sostenibilidad, mejorar la eficiencia operativa y generar valor agregado para la empresa y su entorno. Los resultados sugieren que la adopción gradual y planificada de prácticas ESG, acompañada de sistemas de medición y reporte adecuados, permite maximizar los beneficios y reducir los riesgos asociados a la implementación (Gil et al., 2022).

#### 4. DISCUSIÓN

Los resultados obtenidos confirman que la implementación de prácticas de contabilidad ambiental, social y de gobernanza (ESG) en PyMEs genera beneficios significativos operativa, sostenibilidad en y eficiencia reputación corporativa. La adopción de medidas ambientales permitió optimizar recursos y reducir costos, lo que coincide con estudios previos que destacan el impacto positivo de la eficiencia energética y la gestión de residuos en la competitividad de pequeñas y medianas empresas. Asimismo, las políticas sociales incrementaron la satisfacción y

retención del personal, reafirmando la importancia de la inversión en capital humano como estrategia de sostenibilidad y desarrollo organizacional (Guerrero et al., 2024).

En cuanto a la gobernanza, los hallazgos evidencian que las prácticas de transparencia, rendición de cuentas y códigos éticos fortalecen la confianza de stakeholders e inversionistas, lo que facilita el acceso a financiamiento y mejora la percepción externa de la empresa. Esto coincide con la literatura reciente que señala que una estructura de gobernanza sólida contribuye a la resiliencia y reputación empresarial (Huynh y Nguyen, 2024).

No obstante, la investigación identificó desafíos relevantes, como la falta de conocimiento especializado, la complejidad en la medición de indicadores y la percepción de costos iniciales elevados. Estos hallazgos sugieren que la adopción de ESG requiere un enfoque estratégico, planificación gradual y capacitación continua (Kumar, 2023).

La integración de prácticas ESG en PyMEs no solo cumple objetivos sostenibles, sino que también fortalece la competitividad, mejora la eficiencia operativa y optimiza la relación con stakeholders. Los resultados respaldan la necesidad de desarrollar metodologías adaptadas al tamaño y

capacidades de las PyMEs, garantizando que los beneficios superen los costos y se promueva una gestión empresarial ética y sostenible (Linzan y Palma, 2024).

## 5. CONCLUSIONES

La investigación evidencia que la adopción de prácticas de contabilidad ambiental, social y de gobernanza (ESG) en PyMEs genera beneficios tangibles en eficiencia operativa, sostenibilidad y reputación corporativa. Las empresas que implementan medidas ambientales optimizan recursos y reducen costos, mientras que las políticas sociales mejoran la satisfacción y retención del personal. La dimensión de gobernanza fortalece la confianza de stakeholders e inversionistas, facilitando el acceso a financiamiento y promoviendo transparencia y ética organizacional.

Asimismo, se identificaron desafíos relacionados con la medición de indicadores, la capacitación especializada y los costos iniciales, lo que requiere planificación estratégica y enfoques escalables adaptados al tamaño y capacidad de cada PYMEs.

En síntesis, la integración integral de prácticas ESG no solo contribuye a la sostenibilidad, sino que también fortalece la competitividad y la resiliencia empresarial, demostrando que una gestión responsable y

ética puede coexistir con la eficiencia operativa y la creación de valor sostenible.

## 6. REFERENCIAS

- Anton, C. E., Baba, C. M., & Bucşoiu, O.-A. (2025). Perspectives on Integrating Risk Management and Sustainability for Financial Systematic Performance: Literature A Review. *Sustainability*, 17(8), 3456. <https://doi.org/10.3390/su17083456>
- Ascani, I., Ciccola, R., & Chiucchi, M. S. (2021). A Structured Literature Review about the Role of Management Accountants in Sustainability Accountants and Reporting. *Sustainability*, 13(4), 2357. <https://doi.org/10.3390/su13042357>
- Bartolacci, F., Caputo, A., & Soverchia, M. (2020). Sustainability and financial performance of small and medium sized enterprises: A bibliometric and systematic literature review. *Business Strategy and the Environment*, 29(3), 1297-1309. <https://doi.org/10.1002/bse.2434>
- Cajas Sigüencia, T. A., & Duarte Cevallos, R. J. (2025). Sostenibilidad empresarial un enfoque contable financiero para la gestión administrativa responsable. Una revisión sistemática. *RECIAMUC*,

- 9(3), 293-310. [https://doi.org/10.26820/reciamuc/9.\(3\).julio.2025.293-310](https://doi.org/10.33516/maj.v58i6.22-https://doi.org/10.26820/reciamuc/9.(3).julio.2025.293-310)
- Gil-Marín, M., Vega-Muñoz, A., Contreras Barraza, N., Salazar-Sepúlveda, G., Vera-Ruiz, S., & Losada, A. V. (2022). Sustainability Accounting Studies: A Sustainability, Metasynthesis. 14(15), 9533. <https://doi.org/10.3390/su14159533>
- Guerrero, W. A., Camacho-Galindo, S., Guerrero-Martin, L. E., Arévalo, J. C., Fernandes, F. A. D. S., Correa, E. S., & Guerrero-Martin, C. A. (2024). Desarrollo de estrategias de gestión financiera y administrativa para la sostenibilidad empresarial. DYNA, 91(234), 147-156. <https://doi.org/10.15446/dyna.v91n234.115106>
- Huynh, Q. L., & Nguyen, V. K. (2024). The Role of Environmental Management Accounting in Sustainability, Sustainability. 16(17), 7440. <https://doi.org/10.3390/su16177440>
- Kumar S. D., D. (2023). The Role of Management Accounting in Enabling Sustainability in Comprehensive Business: Review. A The Management Accountant Journal, 22-26. <https://doi.org/10.33516/maj.v58i6.22-26p>
- Linzan-Mendoza, N., & Palma-Macías, G. (2024). Gestión contable y su relación con la supervivencia empresarial en Latinoamérica: Revisión sistemática de literatura científica, período 2019-2022. 593 Digital Publisher CEIT, 9(2), 428-438. <https://doi.org/10.33386/593dp.2024.2.2321>
- Malik, A., Egan, M., Du Plessis, M., & Lenzen, M. (2021). Managing sustainability using financial accounting data: The value of input output analysis. Journal of Cleaner Production, 293, 126128. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2021.126128>
- Meneses Cerón, L. A., Ortega, F. J., Arcos Rodríguez, F. A., & Ramírez Mora, K. N. (2024). Ética contable como pilar de la sostenibilidad corporativa en economías emergentes: Una revisión sistemática de la literatura. Revista En-contexto, 12(21), 257-286. <https://doi.org/10.53995/23463279.1687>
- Migliavacca, A. (2024). Accounting for Sustainable Business: Integrating CSR and ESG Principles (1.a ed.).

- Routledge. 1044.  
<https://doi.org/10.4324/9781003589259>  
 9 2069
- Muhmad, S. N., & Muhamad, R. (2021). Sustainable business practices and financial performance during pre- and post-SDG adoption periods: A systematic review. *Journal of Sustainable Finance & Investment*, 11(4), 291-309.  
<https://doi.org/10.1080/20430795.2020.1727724>
- Nasution, S. W. P., & Sibuea, N. (2024). The Role of Financial Management in Corporate Sustainability: An Empirical Review. *Join: Journal of Social Science*, 1(4), 539-553.  
<https://doi.org/10.59613/enwzwa75>
- Noboa-Neira, C., & Espinoza-Solís, E. (2023). Análisis sistemático de la intersección entre sostenibilidad y desempeño financiero en las pequeñas y medianas empresas. Un estudio de revisión. 593 *Digital Publisher CEIT*, 8(5), 1034-1044.  
<https://doi.org/10.33386/593dp.2023.5.2069>
- Oliveira, F. S. D., De Mendonça Neto, O. R., & Oyadomari, J. C. T. (2025). Accounts That Matter: A Systematic Review of Accounting's Role in Integrating Organizational Sustainability into Performance. *Accounting, Finance & Governance Review*, 34.  
<https://doi.org/10.52399/001c.134047>
- Paredes Carrasco, R. (2023). La relevancia perentoria de la sostenibilidad empresarial en la contabilidad: Un enfoque holístico para la perpetuidad de la prosperidad. *Revista summa de arithmetica*, 7.  
<https://doi.org/10.11565/sda.v1i7.48>
- Saavedra García, M. L. (2022). La Sustentabilidad Empresarial y el desempeño financiero. *Cuadernos de Administración*, 38(72), e4010835.  
<https://doi.org/10.25100/cdea.v38i72.10835>