



Contabilidad De Gestión En Las Empresas Y El Proceso De Toma De Decisiones

Johnny Caina

Código: 20211924810

Universidad Antonio Nariño

Programa Contaduría Pública

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Duitama, Colombia

2023

Contabilidad De Gestión En Las Empresas Y El Proceso De Toma De Decisiones

Johnny Caina

Proyecto de grado presentado como requisito parcial para optar al título de:

Contador Publico

Director (a):

Diana Lorena Castro Parra

Línea de Investigación:

Contabilidad Analítica y Toma De Decisiones

Universidad Antonio Nariño

Programa Contaduría Publica

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Duitama, Colombia

2023

NOTA DE ACEPTACIÓN

El trabajo de grado titulado

_____.

Cumple con los requisitos para optar

Al título de _____.

Firma del Tutor

Firma Jurado

Firma Jurado

Duitama, 02 de noviembre de 2023.

Contenido

Pág.

Resumen.....	5
Palabras Clave.....	5
Introducción	12
Metodología	¡Error! Marcador no definido.
Resultados y Discusiones.....	¡Error! Marcador no definido.
Conclusiones.....	¡Error! Marcador no definido.
Referencias Bibliográficas	24

Resumen

Este trabajo pretende realizar una revisión de los avances en investigación durante los últimos años en el área de contabilidad de gestión y su aplicación a los procesos gerenciales y de toma de decisiones, como la aplicación de las herramientas y los sistemas de gestión han permitido que se aumente la eficacia y la competitividad; se realiza la revisión de algunas investigaciones y casos prácticos donde se han evidenciado tanto las falencias como los aspectos a mejorar en su implementación, así como los factores a tener en cuenta para poder aplicarla; además de esto también se revisa que retos se tiene de cara al futuro con el avance de la tecnología y que provecho se puede dar con el uso de sistemas, como es el caso del Big Data y la Inteligencia Artificial; es importante destacar que la contabilidad de gestión juega un papel fundamental a la hora de realizar el proceso de toma de decisiones, pero es necesario que los profesionales de la contabilidad tomen un rol de mayor importancia dentro de dichos procesos para que estos no sean asumidos por otras profesiones.

Palabras Clave

Contabilidad de gestión, toma de decisiones, análisis, costos.

Introducción

La contabilidad a lo largo de la historia ha sido utilizada para el proceso de registro, acumulación y clasificación de ingresos, costos y gastos, la preparación y presentación de información por medio de informes como son los estados financieros tal y como lo señala Bastidas (2022); Esta ha sido predominante a lo largo de la historia, y ha sido conocida como contabilidad financiera, pero hasta ahora es muy poco lo que se ha hablado de la importancia que tiene la contabilidad de gestión y contabilidad de costos dentro del proceso gerencial y de toma de decisiones, Arias y cano (2021).

El incesante cambio que presentan las economías y la forma como se manejan, hace necesario que las empresas y negocios se tengan que adaptar de forma rápida, es por ello que existe la contabilidad de gestión, la cual juega un papel clave en la toma de decisiones y el proceso gerencial, la planeación estratégica, el control y alcance de los objetivos propuestos por las organizaciones, Salvador (2019); para mantener una ventaja competitiva, conocer los gustos, las preferencias del mercado, Sturm, et al, (2023) y conocer como está aporta, sus beneficios y lo que se ha investigado al respecto, es importante de cara a los avances que nos presenta una economía globalizada, donde factores como la Inteligencia Artificial (IA) y el desarrollo de nuevos sistemas de información, Dávila (2019), los cuales avanzan a pasos agigantados, cambian la forma en que se manejan los negocios con increíble rapidez.

Debido a esto es necesario que las empresas y sus administradores estén en constante actualización para así poder enfrentar los nuevos desafíos del mercado y

mantener la competitividad; todo esto se logra por medio de información precisa no solo interna si no también externa la cual es aportada por medio de la contabilidad de gestión, Lozada (2019), o contabilidad de gestión estratégica, Fonseca Pulecio (2016), dicha información aporta a que el proceso gerencial sea más eficaz y que permita el alcance de los objetivos y metas propuestos, es por ello que nos preguntamos, ¿Cómo ha evolucionado la contabilidad de gestión durante los últimos años y que se debe tener en cuenta para un buen desarrollo del proceso gerencial y de toma de decisiones?.

La contabilidad es eje fundamental de las empresas, por medio de ella se obtiene la información financiera y no financiera de los procesos operativos Arias y Cano (2021), esta nos permite medir y calcular con indicadores, la utilidad o perdida que se tiene en un periodo determinado, con toda la información recolectada e interpretada se hace el proceso de toma de decisiones y pronostico de desempeño por parte de la gerencia y los directivos de las empresas, Chatterjee, et al (2023), es en este escenario donde toma fuerza la contabilidad de gestión, ya que esta es la encargada de brindar información relevante y actualizada referente a los costos operacionales, la eficacia y eficiencia en cada una de las áreas, Plaza, Burgos y Belmonte (2011); la contabilidad de gestión nos permite también medir los impactos ambientales generados en el desarrollo de las operaciones Terreros (2014); este tipo de contabilidad ha tomado mucha fuerza en un mundo tan competitivo y globalizado donde las practicas van cambiando con gran rapidez Bastidas (2022), pero también hay que decir que en nuestro país de acuerdo con Duque y Osorio (2013), sobre este tema es muy poco lo que se ha investigado, y no es muy claro el concepto, pues se confunde con la contabilidad de costos, y contabilidad gerencial, contabilidad administrativa, entre otros.

Dado lo anterior en este artículo se pretende hacer una revisión analítica de la contabilidad de gestión, y la contabilidad de costos y cómo estas aportan al proceso gerencial y de toma de decisiones; se resalta la necesidad que los contadores dejen atrás el pensamiento de que la contabilidad solo registra y clasifica para la generación de estados financieros, y entren en el proceso de gestión contable, en el cual la contabilidad se convierte en eje fundamental para la administración, los contadores deben asesorar el proceso de toma de decisiones.

Es importante hacer énfasis en lo poco que se ha investigado acerca del tema, ya sea por falta de interés o por desconocimiento del tema, en comparación con lo que se ha venido investigando en otras partes del mundo (Brusca, 2010); dejando en evidencia el gran margen que existe por investigar y analizar en el desarrollo e implementación de la contabilidad de gestión y de los sistemas de contabilidad de gestión, Chang, et al (2023) en Colombia.

Visto todo lo anterior nos proponemos el siguiente objetivo:

Identificar las investigaciones recientes que se han realizado respecto al tema contabilidad de gestión y su importancia en el proceso de toma de decisiones.

Analizar la relación que existe entre la contabilidad de gestión y el proceso de toma de decisiones.

Revisar los efectos positivos o negativos que produce la aplicación de contabilidad de gestión en las empresas

Metodología

Este artículo realiza una investigación de tipo documental en el cual se revisan los diferentes avances y conceptos acerca del tema de contabilidad de gestión durante los

últimos años principalmente en Colombia; se busca identificar la importancia que esta tiene en las organizaciones y como a través de su ejecución se pueden lograr obtener mayores beneficios en cuanto al logro de los objetivos; se pretende seguir el método inductivo en el cual se explore los temas sobre los cuales se han centrado las investigaciones realizadas hasta el momento, y así poder hacer una revisión analítica de diferentes bases teóricas, que permitan demostrar la relación que está tiene con la toma de decisiones y el proceso gerencial, además de analizar los desafíos a los cuales se enfrentara de cara a al futuro tan incierto y cambiante.

Resultados y Discusiones:

Contabilidad De Gestión

La contabilidad de gestión nos permite tomar decisiones a partir del análisis y la lectura de la información que suministran las diferentes áreas de la empresa, a través de ella podemos realizar la medición y control de los recursos con los que se cuenta, ce & Osorio, 2013).

La contabilidad de costos forma parte fundamental de la contabilidad de gestión, esta “apareció a comienzos del siglo XIX, como una respuesta a los efectos de la revolución industrial mediante la internacionalización de las operaciones de las fábricas y la necesidad de controlar los costos” (Bostan, 2019).

La contabilidad estratégica se encarga de desarrollar procesos de reingeniería empresarial, de calidad, así como su implementación, su enfoque es competitivo y se encarga de mirar hacia afuera al analizar el entorno y la competencia, además de revisar la organización en el tiempo Bastidas (2022).

La toma de decisiones muestra el rumbo que debe tomar una empresa a partir del análisis de información recopilada mediante los distintos sistemas disponibles dentro de ellos encontramos los sistemas de contabilidad de gestión, Sturm, et al (2023) y otros sistemas de análisis de datos con el Big Data, Chatterjee, et al (2023), y los cuales no deben ser solamente internos, también deben apuntar a los factores externos como es el caso de la competencia y la reglamentación por parte de los gobiernos; dicho análisis debe llevar a la consecución de los objetivos trazados por parte de los dirigentes de la organización, Lozada (2019).

La contabilidad permite a las empresas realizar y desarrollar sus funciones mediante el aporte de información importante y relevante, como lo es los ingresos, costos y gastos en los cuales incurre para el desarrollo de su función y operación, además permite la toma de decisiones para el futuro de la empresa, Lozada (2019); mediante los datos aportados se pueden ver las falencias, las áreas con mayor eficiencia y los aspectos a mejorar para el logro de los objetivos así lo demuestran estudios realizados como el de Chacon, Fernando (2019), donde demuestran la relación de la contabilidad de gestión con la rentabilidad de las empresas.

Otro aspecto importante dentro de las empresas es el ejercicio del control, es allí donde la contabilidad de costos permite el cálculo y medición del valor de cada unidad producida, además de evitar los desperdicios y mejorar la eficacia y eficiencia de los procesos, Arias y Cano (2021).

La contabilidad ayuda a la organización, al proporcionar toda la información requerida y, a partir de ella se elaboran los presupuestos para futuros periodos, así como la definición de las metas y objetivos a lograr.

Dentro del proceso manejo y análisis de la información debemos considerar a quien va dirigida dicha información, pues como bien lo sabemos, tenemos actores internos y externos a los cuales está orientada lo que conocemos como los stakeholders, Plaza, Burgos y Belmonte (2011), uno de estos son los propietarios o accionistas de la compañía; ellos son tal vez los más interesados, ya que son quienes deciden invertir su capital, y para ello requieren de información precisa sobre el estado de la empresa, mediante los estados financieros suministramos dicha información, pues allí presentamos los ingresos, utilidades, compras, gastos y costos en los cuales se incurrió en un determinado periodo Arias y Cano (2021); cualquier inversionista que quiera hacer parte de una empresa siempre va a revisar esta información.

Un actor externo son las entidades financieras, pues al momento de realizar una solicitud de crédito para inversión o apalancamiento de la empresa, lo primero que ellos hacen es solicitar la información de la compañía, en cuanto a su estructura y estado económico, para esto es vital la contabilidad, que a través de su proceso de gestión y análisis organiza la información y la consolida en los estados financieros Brusca (2010).

La gerencia es tal vez el usuario interno más importante al que se le suministra información relevante para el proceso de toma de decisiones, a través de esta información se realiza el proceso presupuestal, y se analiza el entorno económico, el comportamiento de la oferta y la demanda, las necesidades o los desafíos a los cuales se ve enfrentada la administración para poder cumplir a cabalidad con los objetivos trazados.

La contabilidad de gestión es un instrumento que puede ser utilizado por las empresas con el fin de apoyar la toma de decisiones, Salvador (2019), en otras palabras la Contabilidad de Gestión es un instrumento que facilita el proceso de control a través de la

elaboración y confección del presupuesto y del cálculo y análisis de las desviaciones; es por ello que en la actualidad se habla de contabilidad de gestión, y se utilizan diferentes herramientas para su uso como lo es el Balanced Scorecard, los sistemas de costos por procesos, el sistemas de costos ABC o ABM, Duque y Osorio (2013).

Por otra parte, también podemos ver que si bien a lo largo de la historia se ha hablado de contabilidad financiera, ya que esta ha sido eje principal de las empresas, no solo por su uso sino también por la regulación y obligatoriedad que existe sobre la misma, Arias y Cano (2021); de acuerdo con Duque y Osorio (2013), han sido muy pocos los avances en su investigación e implementación si miramos Colombia respecto de los demás países, ya que muchas empresas y profesionales de la contaduría prefieren enfocar sus esfuerzos y estudios en la implementación de las prácticas contables reguladas y los temas tributarios y fiscales, es allí donde podemos ver el caso de que expone Bastidas (2022), con una empresa de servicios públicos en donde se prefiere aplicar los procesos más por temas regulatorios que por iniciativa propia, y donde se evidencia que en el proceso de gestión intervienen muy poco los profesionales del área contable.

Adicional encontramos investigaciones que nos muestran en qué punto se encuentra la investigación acerca de la contabilidad de gestión y que retos hay de cara al futuro como lo es la aparición de la inteligencia artificial (IA) y los BIG DATA, Dávila (2018).

Contabilidad Ambiental

También podemos encontrar como se le da un enfoque a la contabilidad de gestión desde el tema ambiental Terreros (2014), el correcto uso de los recursos, desperdicios y el impacto que genera el desarrollo de las operaciones de las mismas al entorno en el cual se

mueve, pues es bien sabido que las organizaciones deben tener muy en cuenta la responsabilidad social empresarial, tema de bastante importancia para los diferentes grupos de interés (stakeholders), Plaza, Burgos y Belmonte (2012); este es un tema fundamental hoy día ya que se debe procurar el cuidado de los recursos no renovables, además del bienestar que se genera para el personal que labora en las empresas por encima de las generación de riqueza o la medición de la utilidad que es la que nos da la contabilidad financiera.

Para Terreros (2014), la Contabilidad ambiental permite analizar desde un enfoque organizacional los efectos que causa el desarrollo de las operaciones para la producción de bienes y servicios, esta además permite generar una ventaja competitiva ante los clientes y proveedores al ver que la organización se preocupa por el impacto que se genera al medio ambiente, de esta manera también lo señala Mapallo, Andres (2023) en su investigación sobre la importancia en su implementación.

Gerged et. al (2023) en su estudio sobre el impacto de la contabilidad ambiental en las PYMES de pakistan, señala que esta está estrechamente relacionada con los resultados económicos y financieros de las empresas, pues al aplicar dichas prácticas contables se optimizan procesos, y se hacen más eficientes, los cual genera mayor valor económico, además de esto se relaciona la innovación y la relación con las partes interesadas como motor de cambio y transformación hacia procesos que generan menos desperdicios y contribuyen al cuidado del medio ambiente,

Como lo mencionan Mora Vera y Melgarejo (2015) en su investigación, para lograr la competitividad es necesario que las empresas realice un proceso concienzudo y a profundidad en el cual sienta las bases de lo que quieren lograr y adonde pretenden llegar,

todo esto se logra a través de la planificación estratégica, Fonseca, Pulecio (2016), y para lograr dicho proceso es necesario que los mandos de la empresa dispongan de información confiable, real, y transparente sobre todos los factores internos y externos, es allí donde toma fuerza la contabilidad de gestión y la labor del contador para suministrar dicha información y asesorar en todo el proceso de planeación.

La contabilidad de gestión dentro de sus objetivos busca informar sobre hechos no solo financieros, sino que también busca aportar desde otras áreas y un enfoque es el de la parte ambiental, pues como lo demuestran flores, morales (2019), este es una parte importante especialmente para las empresas que generan residuos peligrosos y que deben cumplir con la legislación impuesta por los gobiernos en aras de la preservación y el cuidado del medio ambiente, tema ligado con la responsabilidad social empresarial, y que permite a las organizaciones medir los impactos ambientales, producto de sus operaciones realizadas.

La contabilidad de gestión juega un papel importante a la hora de abordar el tema ambiental empresarial ya que es el área llamado a medir no solo desde la parte económico financiera, y la parte técnica que informa sobre los riesgos que se generan en el desarrollo de las actividades propias de las organizaciones, Vidal, Asuaga (2021), ellos a su vez resaltan la importancia de la formación de los futuros contadores y que desde su conocimiento transmitan información que ayude al logro de los objetivos de las organizaciones no solo en lo económico, sino que también en lo ambiental y social.

Por otra parte, tenemos la contabilidad de gestión entendida desde el sector público, Contaduría General de la Nación en Colombia define la contabilidad de gestión como el “sistema de información contable utilizado para satisfacer necesidades internas de

información de los diferentes usuarios, facilita la toma de decisiones operacionales y la edición de las actuaciones de los administradores en relación con los planes, las políticas y los presupuestos establecidos.” (s.f., pág. 20), pero este concepto es muy poco conocido dentro del entorno empresarial, tanto en aquellas organizaciones de gran tamaño como en aquellas de menor tamaño, por tanto su implementación y uso es menos desarrollado por parte de la parte gerencial y administrativa de las compañías; dado la regulación que existe en el sector público por la correcta administración y gestión de los recursos es que existe normativa que obliga a las entidades a implementarla como lo demuestra Bastidas (2022), todo esto debido al manejo constante de partidas presupuestales donde deben dar cuenta de su gestión al frente de cada entidad.

Conclusiones:

Es importante resaltar que la contabilidad de gestión genera información de valor, tanto operativa como estratégica el cual permite a la administraciones realizar análisis de dicha información para la toma de decisiones es así como Chang, et al, (2023), señala en su investigación la implementación del sistema de contabilidad de gestión y como esta aporta al proceso de toma de decisiones además menciona aspectos fundamentales que se deben tener en cuenta al momento de realizar dicho proceso, como lo es el estilo de pensamiento de quienes son los encargados de tomar las decisiones, también señala que la implementación de un sistema de gestión no debe ser igual para todas las empresas, pues se debe tener en cuenta el entorno en el que estas se encuentran.

Dentro de la contabilidad de gestión ha tomado gran importancia la parte ambiental y es así como algunas investigaciones la resaltan como parte importante dentro de la

organización, en algunos casos desde el cumplimiento de requisitos legales, como de la generación de ventajas competitivas.

Dentro del proceso de toma de decisiones encontramos el uso de herramientas de la información que permiten analizar grandes cantidades de información para determinar las preferencias, los gustos y las nuevas tendencias que aparecen en el mundo tan competitivo y cambiante, uno de estos sistemas es el uso del Big data el cual permite realizar estos tipos de análisis de forma rápida y eficiente, tal como lo ha investigado Chatterjee et al. (2023)

La toma de decisiones debe ser un proceso donde se analicen diferentes variables y datos no solo internos, sino que también se deben tener en cuenta variables externos, además que estos pueden ser de tipo operativo o estratégico y allí es importante contar con información de manera eficiente y confiable y que sea útil a los directivos de las empresas para la toma de decisiones, es aquí donde se demuestra la importancia de la contabilidad de gestión; pues como lo plantea Sturm, Pumplun et. al (2023) en muchas ocasiones los encargados de realizar el proceso de toma de decisiones se guían más por la intuición o la experiencia y dejan de la información aportada por considerarla poco confiable o eficiente.

Como resultado de la investigación se evidencia que la implementación por parte de las empresas les permite generar ventajas competitivas y aumentar sus niveles de eficiencia y cumplimiento respecto de las que no la implementan

En las pequeñas empresas (Pymes), se evidencia la no implementación de la contabilidad de gestión lo cual hace que no se desarrollen de forma competitiva y pierdan valor frente a las demandas que les impone un mundo globalizado.

Es importante continuar con el desarrollo investigativo acerca de la contabilidad de gestión y como está a través de su implementación puede ayudar a ser más eficiente el trabajo gerencial y de toma de decisiones, y que así se convierta en una constante practica tanto en el sector público como privado, también se debe resaltar que es de gran importancia que los profesionales contables se interesen en estos campos para que sean ejecutados por dichos profesionales.

Referencias Bibliográficas

- Roldán, M. I. D., & Agudelo, J. A. O. (2013). Estado actual de la investigación en costos y contabilidad de gestión en Colombia. *Revista del Instituto Internacional de Costos*, (11), 25-40.
- Arias Suárez, J. D., & Cano Mejía, V. (2021). Contabilidad de gestión y regímenes de poder: revisión de la literatura y reflexión crítica sobre los eufemismos de los sistemas de costos en las organizaciones. *Innovar*, 31(82), 45-64.
- Bastidas Castro, L. (2022). El papel de la contabilidad estratégica en la toma de decisiones: estudio de caso en una compañía de servicios públicos domiciliarios en Colombia. Universidad Nacional de Colombia.
- Losada Camacho, E. H. (2019). ¿ Qué importancia tiene la toma de decisiones para el desarrollo empresarial?.
- Brusca, I. (2010). Treinta años de investigación en contabilidad y gestión pública en España. *Revista de contabilidad*, 13(2), 175-209.
- Dávila, A. (2019). Temas emergentes en contabilidad y control de gestión: Emerging Themes in Management Accounting and Control Research. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 22(1), 1–5. <https://doi.org/10.6018/rc-sar.22.1.354371>
- Santamaría, J. C. & Patiño Jacinto, R. A. (2016). *Temas de contabilidad de gestión..* Ediciones USTA. <https://elibro-net.ezproxy.uan.edu.co/es/ereader/bibliouan/68977?page=68>
- Esteban Salvador, L. (s.f.). La contabilidad de gestión como herramienta para la toma de decisiones. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/229732.pdf>
- Terreros, D. (2014). Gestión ambiental: una mirada desde la contabilidad. *Activos* 23, 227-241
- Mora-Riapira, E. H., Vera-Colina, M. A., & Melgarejo-Molina, Z. A. (2015). Planeamiento estratégico e níveis de competitividade das PMEs do setor do comércio em Bogotá. *Estudios gerenciales*, 31(134), 79-87.
- Úbeda, J. A. P., de Burgos Jiménez, J., & Urena, L. J. B. (2011). Grupos de interés, gestión ambiental y resultado empresarial: una propuesta integradora. *Cuadernos de Economía y Dirección de la Empresa*, 14(3), 151-161. <https://doi-org.ezproxy.uan.edu.co/10.1016/j.cede.2011.02.001>
- Martínez Hernández, R. y Blanco Dopico, M. I. (2017). Aproximación a la contabilidad de gestión estratégica: una mirada a su evolución y vigencia. *Cuadernos de Contabilidad*, 18(46). <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-46.acge>
1. Recuperado de: https://www.funcionpublica.gov.co/documents/34206843/36546256/2006_Modulo_5_contabilidad_publica.pdf/561e96e4-4abe-8243-e0a8-21f855a969c4?t=1582124652850
- Vidal, A., & Asuaga, C. (2021). Gestión Ambiental en las Organizaciones: Una revisión de la literatura. *Revista del Instituto Internacional de Costos*, (18), 84-122.
- Gerged, A. M., Zahoor, N., & Cowton, C. J. (2023). Understanding the relationship between environmental management accounting and firm performance: The role of environmental innovation and stakeholder integration—Evidence from a developing country. *Management Accounting Research*, 100865.

- Sturm, T., Pumplun, L., Gerlach, J. P., Kowalczyk, M., & Buxmann, P. (2023). Machine learning advice in managerial decision-making: The overlooked role of decision makers' advice utilization. *The Journal of Strategic Information Systems*, 32(4), 101790. <https://doi-org.ezproxy.uan.edu.co/10.1016/j.jsis.2023.101790>
- Chatterjee, S., Chaudhuri, R., Gupta, S., Sivarajah, U., & Bag, S. (2023). Assessing the impact of big data analytics on decision-making processes, forecasting, and performance of a firm. *Technological Forecasting and Social Change*, 196, 122824. <https://doi-org.ezproxy.uan.edu.co/10.1016/j.techfore.2023.122824>
- Chang, K., Lasyoud, A. A., & Osman, D. (2023). Management accounting system: Insights from the decision making theories. *Social Sciences & Humanities Open*, 8(1), 100529. Chang, K., Lasyoud, A. A., & Osman, D. (2023). Management accounting system: Insights from the decision making theories. *Social Sciences & Humanities Open*, 8(1), 100529. <https://doi-org.ezproxy.uan.edu.co/10.1016/j.ssaho.2023.100529>
- Alturo Fonseca, C. A., & Dussán Pulecio, C. (2016). Contabilidad de gestión en la pequeña empresa manufacturera como herramienta estratégica para la competitividad: un estudio desde El Espinal, Colombia.
- Mapallo, M., & Andres, O. (2023). Análisis de la importancia de la implementación de la contabilidad ambiental en las organizaciones en Colombia.
- Vicuña, R. K. A., Zurita, I. N., & Álvarez, J. C. E. (2020). La contabilidad ambiental y su contribución en la responsabilidad social empresarial. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 68-98.
- Martínez Galvis, M. R., & Sánchez Guevara, A. (2019). Una mirada a la contabilidad ambiental en Colombia desde las perspectivas del desarrollo sostenible. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 27(1), 87-106.
- Herrera, N. A. A. (2019). Contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial dentro del panorama mundial del desarrollo sostenible. *Eca Sinergia*, 10(2), 105-115.
- Flórez-Ríos, Á. M., & Morales-Sierra, M. E. (2019). Gestión contable ambiental en empresas manufactureras generadoras de residuos peligrosos. *Revista Científica General José María Córdova*, 17(27), 556-578.