

Revista **ACTIVOS**

3ISSN: 0124-5805 | e-ISSN: 2500-5278

Universidad Santo Tomás

División de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Facultad de Contaduría Pública

Vol. 24, n.º 1

enero-junio del 2026



ISSN: 0124-5805

ISSN electrónico: 2500-5278

DOI: <https://doi.org/10.15332/25005278>

Periodicidad semestral

Universidad Santo Tomás

Facultad de Contaduría Pública

2026

Universidad Santo Tomás

Ediciones USTA

Sede Principal, Edificio Luis J. Torres

Cra. 9 n° 51-11, sótano 1

Teléfono: (+60) (1) 587 8797, ext. 2991

<http://ediciones.usta.edu.co>

<http://www.usta.edu.co>

<https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/>

editorial@usta.edu.co

revistaactivos@usta.edu.co

Bogotá, D. C., Colombia

2026

Hecho el depósito que establece la ley.



Esta obra está bajo una Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-Compartir Igual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).

Las ideas aquí expresadas son de exclusiva responsabilidad del autor de cada artículo, y en nada comprometen a la institución ni la orientación de la *Revista Activos*.

Consejo Editorial Particular

Fray Álvaro José Arango Restrepo, O. P.
Rector General

Fray Adrián Mauricio García Peñaranda, O. P.
Vicerrector Académico General

Fray Hender Alveiro Rodríguez Pérez, O. P.
Vicerrector Administrativo y Financiero General

María del Pilar Florián Escobar
Directora Técnica del CRAI

Aida Mayerly Fúquene Montañez, Ing.
Directora de la Dirección Nacional de Investigación e Innovación

División de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Fr. Erico Juan Macchi Céspedes, O. P.
Decano

Facultad de Contaduría Pública

Sandra Yulier Martínez Buitrago
Decana

Revista Activos

Carlos Orlando Rico Bonilla
Editor

Comité editorial

Nydia Marcela Reyes-Maldonado
Universidad Autónoma de Bucaramanga

Mary Analí Vera
Universidad Nacional de Colombia

Angélica Farfán Liévano
Pontificia Universidad Javeriana

Eutimio Mejía Soto
Universidad del Quindío

Jorge Alberto Rivera Godoy
Universidad del Valle

Carlos Alberto Vargas González
Universidad de Medellín

Comité científico

Eliana Werbin
Universidad Nacional de Córdoba, Argentina

Norma B. Geba
Universidad Nacional de La Plata, Argentina

Carmen Verón
Universidad Nacional de Rosario, Argentina

Silvia Casa Nova
Universidad de São Paulo, Brasil

Katherine Restrepo Quintero
Universidad de Santiago de Chile

Fernando Morales Parada
Universidad del Bío-Bío, Chile

Elizabeth Gutiérrez Caro
Universidad de Chile

Nohora Edit García
Universidad Nacional de Colombia

Carlos Araya
Universidad de Costa Rica

Luis Marcelo Mantilla Falcon
Universidad de Costa Rica

Nadia Ugalde Binda
Universidad de Costa Rica

Beatriz García Osma
Universidad Carlos III, España

Amalia Carrasco
Universidad de Sevilla, España

Susana Callao
Universidad de Zaragoza, España

Manuel Pedro Rodríguez Bolívar
Universidad de Granada, España

Evaluadores de este número

Cecilia Ficco
Universidad Nacional de Río Cuarto

Alejandro Giraldo Vásquez
Universidad Externado de Colombia

Luciano Carlos Rezzoagli
Universidad Nacional del Litoral

Ana Isabel Arrieta Villegas
Universidad de Sucre

María Laura Ros
Universidad de Morón

Sebastián Pantoja Barrios
Leiden University

Dursun Barrios
Universidad Nacional de Colombia

Keller Sánchez Dávila
Universidad Nacional de San Martín

Martha Isabel Amado Piñeros
Universidad de Cundinamarca

Carlos Zapata Quimbayo
Universidad Externado de Colombia

Cuidado editorial

Thalía Stephanie Yumbra Ruiz
Corrección de estilo en español

Erika Devoignes
Corrección de estilo en español

María Cristina Crespo Vargas
Coordinadora editorial de revista de Ediciones USTA

Contenido

La implementación de las NIIF en las partidas más relevantes de un Banco Central: el caso de Costa Rica

The implementation of IFRS in the most relevant items of a
Central Bank: The case of Costa Rica

Mauricio Guevara Guzmán

Incidencia de la gestión del riesgo tributario en la sostenibilidad financiera de las empresas en economías emergentes

Impact of Tax Risk Management on the Financial
Sustainability of Companies in Emerging Economies

Daniel Ricardo Sánchez Montaña

Informes de sostenibilidad en el sector aeroportuario mexicano: aplicación de los estándares GRI

Sustainability Reports in the Mexican Airport Sector:
Application of the GRI Standards

Shecid Michelle Guerrero Fuertes

Karyme Murillo Hernández

Hugo A. Macías

Intención y decisión de compra de productos saludables en Cochabamba: un análisis desde el comportamiento planificado

Purchase intention and decision for healthy products in
Cochabamba: An analysis from planned behavior

Carla Andrea Encinas Gonzales

Rodrigo Almeida Cardona

Sustainability practices and customer loyalty in the insurance industry: A PLS-SEM-approach

Prácticas de sostenibilidad y lealtad del cliente en la industria
aseguradora: un enfoque PLS-SEM

Noah Gbenga Alli

Aina John

Ganiyu Kamal