

## Editorial

### La legitimación para las prácticas informativas organizacionales como sustento de los estándares de sustentabilidad contable. Una discusión necesaria

Doi: 10.53995/23463279.1449

Lina Marcela Sánchez Vásquez<sup>1</sup>

**Resumen:** En el escenario de la producción de información organizacional se hace cada vez más frecuente el uso de estándares de referencia, tanto contables como de información sobre sostenibilidad; esto deriva en la integración de información financiera y no financiera ante la complejidad que implica dar cobertura las necesidades informativas y multiplicidad de grupos de interés que compromete la información para la sustentabilidad. En consecuencia, en este manuscrito se presentan algunas reflexiones frente a las tendencias que se instauran como escenario recurrente y de desarrollo próximo para la disciplina contable, de las cuales, las

revistas que hacen parte de Reditores han sido testigo y promueven su discusión y apropiación. Para ello se acude a la referenciación de los artículos indicando su aporte en la discusión; posteriormente, se realiza una reflexión la luz de la reciente expedición de la norma de estándares para la sustentabilidad y en el marco de la legitimación su influencia en la pretensión de transparencia sobre la información contable en este escenario.

**Palabras clave:** Reportes organizacionales, sustentabilidad, estándares para la sustentabilidad, grupos de interés.

Código JEL: M41, D82, D23

<sup>1</sup> Doctora en Administración Gerencial. Grupo de Investigación Observatorio Público. Tecnológico de Antioquia. Medellín, Colombia. Contacto: lina.sanchez42@tdea.edu.co ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0450-9560>

## **Una revisión panorámica de la tendencia en revistas académicas nacionales**

La producción de información para la sustentabilidad ocupa hoy un lugar protagónico en las investigaciones contables, de ello da cuenta la diversidad de enfoques y metodologías que son empleadas a nivel investigativo. Para Rodríguez y Valdés (2018) en la contabilidad fue solo hasta la década de los ochenta cuando se dio inicio a investigaciones de carácter alternativo al modelo funcionalista que se basa en la economía de mercado, y se generan nuevas perspectivas y metodologías que van a desarrollar estudios cualitativos, logrando establecer unas líneas de investigación centradas en perspectivas críticas e interpretativas de la contabilidad (p. 66). En ese sentido es posible indicar que los estudios relacionados con la vertiente contable ambiental surgen de procesos asociados a la economía, pero, posteriormente, se escinden hacia ramificaciones mucho más afines con el surgimiento propio de la contabilidad como saber, siendo este el social.

Por otra parte, Mejía (2019) en su artículo expresa que desde la década de los setenta los desarrollos académico-institucionales establecen nuevas relaciones del hombre en la naturaleza, las cuales se enmarcan en las alternativas antagónicas del desarrollo sostenible, la sostenibilidad y la sustentabilidad, visiones que, en la mayoría de ocasiones no son conciliables y que han fundamentado el auge de métodos para la preparación y presentación de reportes organizacionales, tanto económicos como no económicos (p. 1). Estos elementos fundamentan la necesidad de considerar que la información financiera por sí misma da cobertura a intereses y necesidades que no abarcan a completitud las propias de la sustentabilidad y en tal sentido es importante generar diálogos que integren los aspectos financieros y no financieros.

Respecto de las tendencias en la producción de reportes en Colombia, en el artículo Álvarez, Muñoz, Cardona, Restrepo y Ruiz (2017) en su investigación concluyen que, en las dos últimas décadas, los Informes de Sostenibilidad o Responsabilidad Social Empresarial - RSE se han configurado como una herramienta importante para la gestión empresarial, las empresas de la muestra no aplican a cabalidad la dimensión ambiental incluida en la Guía G4 y no se observaron tendencias semejantes entre ellas. De este estudio se deriva la necesidad de hacer un conjunto de estándares que permita desde la generación de informes para la sustentabilidad garantizar la homogeneidad y con ello comparabilidad respecto de la información que se produce en este marco.

En adición atendiendo a la cobertura de los intereses de los grupos con que se relaciona la organización, Suárez, Gómez y García (2021) expresan un aumento en la divulgación de información social y medioambiental (de sostenibilidad), generan

preguntas sobre su utilidad y materialidad, lo que implica conocer las expectativas de los *stakeholders*. A partir de dos cuestionarios respondidos por 62 gestores, preparadores, auditores, reguladores, estudiantes y profesores, se identifican temas que los marcos más extendidos (GRI) no incluyen y que incrementarían la materialidad de esta información en Colombia: acciones para la paz, lucha contra la corrupción y la desigualdad, información para los ciudadanos, entre otros (p. 2). Este manuscrito llama la atención sobre la intención hegemónica en la información sobre sostenibilidad que desdibuja las realidades territoriales, lo cual va en contravía de la intención de revelación plena, de representar fielmente las dimensiones contenidas en los reportes organizacionales y, por tanto, atender a las expectativas de los diferentes grupos de interés se convierte en un reto significativo a nivel contable.

Sobre el propósito que motiva la producción de información para la sostenibilidad Cano y Arias (2023) realizan un estudio con el objetivo de analizar las perspectivas académicas con las que han sido abordados los conceptos de sostenibilidad y de sustentabilidad en el campo de los estudios de administración y organizaciones. El estudio concluye que estos conceptos son utilizados de forma indiscriminada en la literatura y que coexisten tres enfoques temáticos: 1) la sostenibilidad como estrategia de perdurabilidad económica, 2) la sostenibilidad como desarrollo económico consciente, y 3) la sustentabilidad como proyecto sociocultural y político de transformación universal (p. 2). En tal sentido, el uso de la sustentabilidad como motivante para la acción organizacional pasa por la filosofía de la empresa y su concepción como agente social, en tanto se inserta en las dinámicas socio culturales que condicionan las tendencias gerenciales.

En este mismo sentido, Valenzuela y Suárez (2021) se amparan en la contra contabilidad, rama de la contabilidad socioambiental, y usa una metodología cualitativa en dos fases. En este trabajo de reflexión se visibilizan algunos impactos negativos que no son informados adecuadamente por la organización, pero que cuentan con narrativas que los soportan y que son construidas por grupos de interés que se han visto directamente afectados (p. 2). Por tanto, el uso de información que dé cuenta desde la contabilidad de vertientes alternas a la tradicional financiera, se hace indispensable cuando de incluir la multiplicidad de agentes se trata.

Finalmente, en el contexto del desempeño profesional, la elaboración de reportes sobre sostenibilidad apertura campos hasta ahora no previsibles; sobre el particular, en su artículo García (2023) expresa que los reportes sobre desarrollo sostenible brindan nuevas posibilidades para los contadores, y para los y las estudiantes del área. De alguna forma, torna más “humana” la contabilidad, al mostrarla atravesada por el desarrollo sostenible, lo que resulta sumamente valioso para una disciplina que, cada vez en menos medida, sigue considerándose alejada de las cuestiones vinculadas con la gente y con el planeta (p. 8). Esta reflexión es necesaria para

los escenarios de formación, las propuestas curriculares y los perfiles de egreso y profesionales, toda vez que constituyen la promesa de valor de los programas universitarios en los cuales se espera que haya una orientación respecto de este escenario promisorio para el profesional contable.

## **Una reflexión a la luz de la reciente expedición de la norma de estándares para la sustentabilidad en el marco de la legitimación**

La junta de estándares internacionales para la sustentabilidad en el marco contable es de desarrollo reciente. Por tanto, es importante mantener el estudio vigilante de las iniciativas que IASB, como organismo emisor de las NIIF, está desarrollando a través de la Junta de Estándares Contables para la Sustentabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), los cuales, en alianza con los ODS, proponen el uso de información financiera y no financiera complementaria. El uso de los indicadores propuestos por la UNCTAD, así como la S1 y S2 generadas por el organismo en mención, son ya una realidad tangible que se introduce a las prácticas informativas. Cabe, entonces, preguntarse ante esta situación: ¿Cómo se sitúan las organizaciones, los profesionales en formación y en ejercicio, los organismos reguladores y los elaboradores de información sobre sostenibilidad?

En relación con los artículos previamente referenciados, se evidencia que, en los reportes organizacionales sobre sustentabilidad, es posible indicar un uso excesivo de la retórica, con una intención persuasiva y de disuasión al receptor. Si bien, se hace uso de lenguaje inclusivo, la evidencia muestra una clara exclusión de usuarios que tienen alta influencia y poder organizacional. Esto es notable en aspectos tales como la barrera lingüística que puede representar la presentación de informes en idioma inglés, el uso de lenguaje técnico y de expresiones de difícil entendimiento para el lector. El uso de la teoría de grupos de interés debe ser reconsiderada con un giro desde la visión del receptor, más que del emisor de los reportes de sostenibilidad.

De otra parte, dado el uso generalizado del marco de referencia, los estándares GRI como el de mayor aceptación, al encontrarse alineados con las políticas de la ONU en cuanto a sustentabilidad a través de los ODS; es importante destacar su intención homogeneizante, lo que hace excluir las condiciones propias de los territorios, por lo cual los organismos reguladores tendrán que permitir su adecuación a las condiciones propias del país que en el caso de Colombia dada su diversidad cultural, ambiental y social amerita ser representada fielmente.

Finalmente es notorio que en la etapa de identificación que estas últimas construcciones hacen, teniendo como referente los ODS, la forma más acertada de dar cobertura a la sostenibilidad es la complementación de información financiera con la no financiera. Solo por esta vía es posible que la organización dé cuenta de todos y cada uno de los 17 objetivos de desarrollo sostenible y, con ello, en la intención de contribuir al logro de las metas de la sustentabilidad, incluir a los grupos de interés ampliados más allá de su aportación al capital financiero por hacer parte de la vida del planeta y garantizar su supervivencia en el tiempo.

## Referencias

- Álvarez, M. C., Muñoz, L. M., Cardona, B. M., Restrepo, L. J. y Ruiz, N. A. (2017). Caracterización de la dimensión ambiental incluida en los informes de sostenibilidad de las empresas colombianas pertenecientes al CECODES. *En-Contexto*, 7(7), 225–253. <https://doi.org/10.53995/23463279.466>
- Cano, V. y Arias, J. D. (2023). La sostenibilidad y la sustentabilidad en la Administración y las Organizaciones: una revisión de literatura. *Teuken Bidikay*, 13(20). <https://doi.org/10.33571/teuken.v13n20a2>
- García, I. (2023). Reportes de sostenibilidad: un área de oportunidad para contadores y contadoras. *Apuntes Contables*, 32, 5-9. <https://doi.org/10.18601/16577175.n32.01>.
- Mejía, E. (2019). Reportes organizacionales no financieros y biocontabilidad: superando la contabilidad ambiental. *Visión Contable*, (20), 97-120. <https://doi.org/10.24142/rvc.n20a3>
- Rodríguez, D. F. y Valdés Vásquez, P. C. (2018). Balance de las publicaciones que abordan el concepto de contabilidad ambiental en revistas contables colombianas. *Visión Contable*, 17, 26-79. <https://doi.org/10.24142/rvc.n17a2>
- Suárez-Rico, Y. M., Gómez-Villegas, M. y García-Benau, M. A. (2021). La utilidad de los informes de sostenibilidad en entidades públicas y privadas en Colombia: la percepción de los stakeholders. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 79, 103–136. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n79a05>
- Valenzuela, L. F. y Suárez, Y. M. (2021). La Contracontabilidad como aporte a la transformación social: Monsanto-Bayer y sus impactos negativos a la sociedad y el ambiente. *Lúmina*, 23(1). <https://doi.org/10.30554/lumina.v23.n1.4302.2022>