

**CONTABILIDAD AMBIENTAL
IMPORTANCIA Y ELABORACIÓN DE REPORTES DE SOSTENIBILIDAD EN COLOMBIA**



AUTOR

DIANA MARCELA PÉREZ CASTILLO

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de:

CONTADURÍA PÚBLICA

Director:

Jaime Hernán Herrera Jiménez

**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
FACULTAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
PROGRAMA RELACIONES INTERNACIONALES
BOGOTÁ, 15 DE OCTUBRE DE 2020**

CONTABILIDAD AMBIENTAL

IMPORTANCIA Y ELABORACIÓN DE REPORTES DE SOSTENIBILIDAD EN
COLOMBIA

DIANA MARCELA PEREZ CASTILLO
CÓDIGO 6300968



MARIO ALFONSO VERNAZA TRUJILLO
ASESOR

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
FACULTAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA – FAEDIS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
BOGOTÁ D.C.

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---|----|
| Resumen | 4 |
| Abstract | 5 |
| Keywords | 5 |
| Objetivos | 6 |
| Capítulo 1. Memorias de Sostenibilidad..... | 7 |
| 1.1. Global Reporting Initiative (GRI) | 8 |
| 1.1.1. GRI 101 Fundamentos | 8 |
| 1.1.2 GRI 102: Contenidos Generales | 11 |
| 1.1.3 GRI103: Enfoque de Gestión | 12 |
| 1.2 Principios y Enfoques de los informes de sostenibilidad | 14 |
| Capítulo 2. ¿Los informes de sustentabilidad realmente presentan una imagen fiel de las empresas en términos económicos, ambientales y sociales en Colombia?..... | 15 |
| 2.1 Desarrollo en la presentación de informes de sostenibilidad en las empresas Colombianas | 16 |
| 2.1.1 Indicadores de Sostenibilidad | 17 |
| 2.1.2. Categoría de publicación y/o divulgación | 17 |
| 2.1.3. Niveles de cumplimiento | 18 |
| 2.1.4. Stakeholders | 18 |
| Conclusiones | 19 |
| Referencias | 20 |

ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1. Principios para la elaboración de informes. | 16 |
| Tabla 2. Uso de los Estándares GRI para la elaboración de informes de sostenibilidad..... | 20 |
| Tabla 3. Contenido Generales en la presentación de Informes..... | 23 |
| Tabla 4 Enfoque de gestión | 24 |

RESUMEN

Son muchas las razones que han preocupado al hombre sobre el uso irracional y desmedido del medio natural, entre los que cabe mencionar que; el desarrollo del poder adquisitivo de la población mundial ha generado mucho riesgo en temas del medio ambiente, en donde se evidencia la escasez de control de autoridad y vigilancia sobre la utilización de los recursos naturales.

Con el pasar de los años, las ciencias han tratado de conformar mejoras que proporcionen emplear y disfrutar al máximo el entorno a nuestro alrededor, con base de su objeto de conocimiento y de esta forma satisfacer todas y cada una de las necesidades de una sociedad que cada vez más aumenta su consumo. Son estos conocimientos que nos permiten identificar la gran equivocación que se está cometiendo con los ecosistemas, están considerando el tratar de guiar sus acciones para la subsistencia y preservación de la vida en el planeta. (Chulián, 2007)

Surge la necesidad de crear un formato de informe que hable de los rendimientos Económicos, Sociales y Ambientales de la administración de las empresas, en donde el GRI (Global Reporting Initiative) –, al ser una entidad no gubernamental con una implicación en diferentes sectores, (entre ellos contadores) y algunos otros actores, plantea su modelo de guía para el desarrollo de informes de sostenibilidad, iniciando en el año 2000, cuyo objetivo es promover estos reportes, basados en mostrar el desempeño y compromiso en sus actividades, con clientes, inversionistas, entidades de control y en general; a la población. ¿Las memorias de sostenibilidad realmente presentan una imagen fiel de las empresas en términos económicos, ambientales y sociales en Colombia?

Basados en las investigaciones académicas relacionadas en los últimos años, acerca de la historia de adaptación de este informe como compromiso con el medio ambiente y sí el modelo de reporte GRI responde acertadamente a su propósito, explicando qué consisten estos informes de sostenibilidad, cuál es su estructura e implementación de presentación de las empresas en Colombia.

ABSTRACT

There are many reasons that have worried man about the irrational and excessive use of the natural environment, among which it is worth mentioning that; the development of the purchasing power of the world population has generated a lot of risk in environmental issues, where there is a lack of authority control and surveillance over the use of natural resources.

Over the years, the sciences have tried to shape improvements that provide the maximum use and enjoyment of the environment around us, based on their object of knowledge and thus satisfy each and every one of the needs of a society that more and more increases its consumption. It is this knowledge that allows us to identify the great mistake that is being made with ecosystems, they are considering trying to guide their actions for the subsistence and preservation of life on the planet. (Chulián, 2007)

The need arises to create an example of a report that talks about the Economic, Social and Environmental performance of the administration of companies, where the GRI (Global Reporting Initiative) -, being a non-governmental entity with an implication in different sectors, (including accountants) and some other actors, raises its guiding model for the development of sustainability reports, beginning in 2000, whose objective is to promote these reports, based on showing performance and commitment in their activities, with clients, investors, control entities and in general; to the population. ¿Do the sustainability reports present a true image of the companies in economic, environmental and social terms in Colombia?

Based on related academic research in recent years, about the history of adaptation of this report as a commitment to the environment and whether the GRI reporting model correctly responds to its purpose, explaining that these consistently sustainability reports, which it is its structure and implementation of presentation of companies in Colombia.

Palabras claves: Contabilidad ambiental, Global Reporting Initiative, Reportes de Sostenibilidad

Keywords: Environmental accounting, Global Reporting Initiative, Sustainability Reports

OBJETIVO GENERAL

Realizar una revisión de literatura sobre los casos de empresas que reportan información social, económica y medioambiental bajo el formato de reporte GRI”

OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Presentar las generalidades de los reportes de sostenibilidad y de forma particular el caso de GRI, como marco de referencia adecuado para la presentación de información social, económica y medioambiental por parte de las empresas.
2. Presentar los resultados de investigaciones académicas relativas a estudios de caso o revisiones que den cuenta del panorama general de la presentación de información social, económica y ambiental por parte de las empresas en Colombia.
3. Analizar el papel de la presentación de información social, ambiental y económica por parte de las empresas que en Colombia utilizan el formato GRI

Capítulo 1. MEMORIAS DE SOSTENIBILIDAD

A partir de los años ochenta el modelo de informes de sostenibilidad ha venido tomando fuerza al igual forma que el desarrollo de buenas prácticas y estrategias medioambientales; ya que las empresas están dando a conocer los objetivos y avances para lograr obtener una producción con menos efectos contaminantes y una gestión más responsable con el medio ambiente, los movimientos y grupos sociales a favor del medioambiente originan el proceso de que las empresas brinden explicaciones sobre sus procesos cuando estos contaminan, generando que se disponga la información sobre los procesos a sus accionistas y a otros. (Ramírez y Arenas, 2007).

Las memorias de sostenibilidad hacen su aparición como mecanismo para que las empresas publiquen las actividades, conductas y prácticas en torno a la responsabilidad social corporativa (Moneva, 2005), también llamadas memorias de sostenibilidad, memorias de responsabilidad social o memorias medioambiental, dando a conocer la participación de la empresa al desarrollo sostenible, teniendo un propósito en común; abarcar información referente a las acciones e incidencia que las organizaciones preservan con su entorno socioeconómico.

El informe de sustentabilidad surge como información voluntaria y ha llegado a ser una herramienta de comunicación, útil y se transparente, ya que las sociedades optan por tener una conducta socialmente responsable, definido, trazan sus planes de acción y establecen procedimientos basados no únicamente en el aspecto económico de sus operaciones sino también lo social y lo medioambiental (Chulián, 2007).

De acuerdo a lo anterior, se puede decir que la empresa sustentable es la que basa y fomenta sus funciones estructuralmente de forma que cumpla las necesidades de la actual generación sin arriesgar la valoración de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades (Comisión Mundial para el Medio Ambiente y el Desarrollo, 1986). Es el informe que suministra información en un periodo determinado acerca del desempeño económico, ambiental, social y de gobierno de una organización, es de carácter objetivo y razonable de las acciones en materia de sostenibilidad, es decir, la publicación documentada de las contribuciones positivas y negativas, de los alcances y desafíos en materia de responsabilidad social.

De acuerdo a lo anterior, las organizaciones han empleado el informe de sustentabilidad con varios propósitos desde los sectores económicos, políticos, sociales y geográficos en el ámbito de la actividad social de cada empresa, surgiendo la necesidad de estandarizar, de crear un modelo de informe que permita realizar comparaciones entre las organizaciones y de fácil comprensión para las personas en general, a partir de esta iniciativa la organización (GRI) emprende desde 1999 con la creación de un modelo para la preparación de memorias de sustentabilidad, dando inicio a unas guías estándar para la elaboración de este informe.

Los reportes realizados sobre la sostenibilidad que se basan en estándares GRI facultan a los grupos de interés internos y externos formarse opiniones y tomar decisiones informadas sobre la contribución de una organización al cumplimiento del objetivo de desarrollo sostenible. (Chulián, 2007)

1.1 Global Reporting Initiative (GRI)

Los Estándares GRI incluyen las mejores prácticas a nivel global para presentar informes al público de los impactos económicos, ambientales y sociales de una organización, diseñados principalmente para ser utilizado en conjunto a la hora de elaborar informes de sostenibilidad centrados en temas materiales. (Chulián, 2007)

Comprenden tres Estándares Universales que son aplicables a cualquier organización que desarrolle un informe de sostenibilidad. Abarcando los temas económicos, ambientales o sociales, actualizados en Octubre de 2006 (G3) con asesoría de organismos empresariales y sindicales, ONGS, auditores y académicos, fundamentando para ello en los estudios reunidos a partir de la aplicación de las guías publicadas en 2002. (Chulián, 2007)

Existen tres modelos globales adaptables para todo tipo de organización que presente un informe de sostenibilidad:

1.1.1 Fundamentos: GRI 101

Es el inicio para el uso de los modelos GRI. Hace referencia al reglamento para la preparación de informes, definiendo la naturaleza y la calidad de los informes. Igualmente determina las pautas específicas y necesarias para que las organizaciones se guíen en la elaboración informes de sostenibilidad de conformidad con los Estándares GRI.

Incluye 3 secciones para la elaboración con base a este estándar:

La Sección 1: de este Estándar; indica los Principios para tener en cuenta en la elaboración de los informes, definiendo el contenido y la calidad de estos. Los Principios son esenciales para la elaboración de informes, orientando a una organización a determinar qué información incluir en un informe de sostenibilidad y cómo respaldar la condición de la información.

También ayudan a las organizaciones a determinar el contenido del informe, con base a las actividades y los impactos de la organización, así como las expectativas e intereses sustanciales de los grupos de interés

Tabla 1. Fundamentos para la elaboración de informes

| Principios para la elaboración de informes relativos a la definición del contenido del informe | Contexto |
|---|---|
| Publicación de los grupos de interés | La entidad responsable debe describir a sus grupos de interés y comentar cómo ha respondido a sus expectativas e intereses razonables. |
| Entorno de sostenibilidad | Lo informado debe contener el cumplimiento de la organización informante en el escenario más amplio de la sostenibilidad. |
| Materialidad | Lo informado debe aplicar temas que: evidencien los impactos en los sectores económicos, ambientales y sociales significativos de la organización informante; o contribuyan mayormente con las valoraciones y decisiones de los grupos de interés. |
| Exhaustividad | Lo informado debe comprender la importancia de los temas materiales y sus alcances, los cuales deben ser adecuados como para evidenciar los impactos en los diferentes sectores económicos, ambientales y sociales significativos y para dejar que los grupos de interés determinen el cumplimiento de la organización informante en el periodo objeto de la presentación del informe |
| Precisión | El contenido del informe debe ser idóneo, preciso y detallado para que los grupos de interés puedan determinar el cumplimiento de la organización informante. |
| Equilibrio | El contenido del informe debe evidenciar los aspectos favorables y menos favorables de la función de la organización informante para facultar que se haga una evaluación razonable del desempeño en general |
| Claridad | La entidad responsable debe mostrar la información de una forma fácil y sencilla para los grupos de interés que la usen. |
| Comparabilidad | La entidad responsable debe escoger, reunir y notificar la información de forma consecuente, debe ser presentada de una forma que los grupos de interés puedan analizar los cambios que surjan en las funciones de la organización con el tiempo y pueda respaldar la comparación con respecto a otras entidades |
| Fiabilidad | La entidad responsable debe recopilar, registrar, examinar y comunicar la información y los procedimientos usados para la elaboración del informe de forma que permitan ser verificados y que determinen la calidad y aspecto de la información. |
| Puntualidad | La entidad responsable debe realizar los informes con base a una planificación periódica, de forma que la información esté preparada a tiempo para que los grupos de interés tomen decisiones documentadas. |

La Sección 2: Aclara el proceso fundamental del uso de los Estándares GRI para la elaboración de informes de sostenibilidad, incluyendo los requisitos fundamentales para aplicar los principios para la preparación de los informes, para establecer y entregar información sobre temas materiales.

Los requisitos se indican utilizando la palabra de “debe” en el texto y de la fuente en negrita, guiando a la entidad informante en el desarrollo de la elaboración de un informe de sostenibilidad comprendiendo:

Tabla 2 Uso de los modelos GRI para el desarrollo de informes de sostenibilidad

| Uso de los modelos GRI para el desarrollo de informes de sostenibilidad | Contexto |
|--|--|
| Aplican los fundamentos para la elaboración de informes | La entidad responsable debe emplear todos los fundamentos para el desarrollo de los informes de la sección 1 para definir el contexto y la importancia del informe. |
| Se aportan datos para proporcionar información contextual sobre la organización | La entidad responsable debe introducir en los informes lo referente GRI 102: información general, contenidos obligatorios |
| Se establecen todos los asuntos materiales y se contribuye información sobre estos | <p>La entidad responsable debe reconocer sus asuntos materiales tomando como referencian los principios para la elaboración de informes referentes a la descripción del contenido del informe.</p> <p>La entidad responsable deberá consultar la información de los sectores en GRI vinculada con su sector, con el fin de obtener ayuda para identificar los temas materiales.</p> <p>La entidad responsable debe identificar el alcance de cada tema material.</p> |

La Sección 3: Explica cómo pueden emplear los modelos GRI y las informaciones específicas, obligatorias para las organizaciones que usen estos modelos.

Encontramos dos planteamientos básicos para la utilización de los modelos GRI:

1. Se utilizan los modelos GRI como un todo para el desarrollo de informes de sostenibilidad de conformidad con los Estándares.
2. Se utilizan una clasificación de Estándares GRI o fragmentos de su contenido, para entregar información puntual. Cualquier informe divulgado usando los estándares GRI debe reunir una de estas declaraciones, ya que respalda la claridad del uso y aplicación de los estándares.

1.1.2 GRI 102: Contenidos Generales

Empleados para contribuir con la información precisa de una organización y sus métodos para la elaboración de informes de sostenibilidad, comprendiendo información referente al perfil, estrategia, ética, integridad y gobernanza de la organización.

Tabla 3 – Contenido Generales en la presentación de Informes

| | |
|----------------------------------|--|
| Perfil de la Organización | Se encuentran los datos básicos de la organización como lo son: nombre de la organización, actividades, marcas, productos y servicios, Dirección de la sede, Dirección de las operaciones Modalidad jurídica, mercados atendidos, Dimensión de la Organización Información sobre empleados y otros trabajadores Cadena de suministro, Cambios significativos en la organización y su cadena de suministro Principio o enfoque de precaución, Iniciativas externas Afilación asociaciones |
| Estrategia | Información de los directivos responsables de la toma de decisiones Principales impactos, riesgos y oportunidades de mejora |
| Ética e integridad | Normas de conducta, los valores, principios y estándares Procedimientos en asesoramiento y preocupaciones éticas |
| Gobernanza | Organización de gobernanza, empoderamiento de autoridad Competencia a nivel ejecutivo referente a lo económico, ambiental y social. Opinión a grupos de interés de temas económicos, ambientales y sociales Composición del máximo órgano de gobierno y sus comités Conflictos de intereses Actividad del máximo órgano de gobierno en la elección de objetivos, valores y estrategia, Conocimientos colectivos del máximo órgano de gobierno, Evaluación de desempeño del alto órgano de gobierno Reconocimiento y trámite de afectación económica, ambiental y social valoración de temas económicos, ambientales y sociales Función del máximo órgano de gobierno en la elaboración de informes de sostenibilidad |

| | |
|---|--|
| | <p>Implicación de los grupos de interés en la remuneración</p> <p>Comparación de compensación total anual, Comparación del aumento porcentual de la compensación</p> |
| Actuación de los grupos de interés | <p>Relación de grupos de interés</p> <p>Convenios de negociación colectiva</p> <p>Reconocimiento y selección de grupos de interés</p> <p>Planteamiento para la actuación de los grupos de interés</p> <p>Temas y responsabilidades clave mencionado</p> |
| Prácticas para el desarrollo de informes | <p>Organismos considerados en los estados financieros consolidados</p> <p>Explicación de los contenidos de los informes y las coberturas del tema</p> <p>Fecha de la elaboración último informe, Ciclo de elaboración de informes</p> <p>Punto de contacto para preguntas acerca del informe</p> <p>Declaración de elaboración del informe de conformidad con los Estándares GRI</p> <p>Índice de contenidos GRI, Verificación externa</p> |

1.1.3 GRI 103: Enfoque de Gestión

Empleado para brindar información sobre cómo gestiona un tema material la organización. Su diseño permite abarcar todos los temas materiales de los informes de sostenibilidad, incluyendo aquellos amparados por los Estándares GRI temáticos (las series 200, 300 y 400). Utilizar el GRI 103 en cada uno de los temas materiales permitiendo a la organización explicar por qué un tema en específico es material, dónde se producen los impactos (la Cobertura del tema) y cómo la organización da solución a dichos impactos.

Tabla 4 Enfoque de gestión

| Evaluación del enfoque de gestión | Contexto |
|--|---|
| Descripción del tema material y su alcance | <p>Cada tema material, se requiere presentar la siguiente información:</p> <p>a. Descripción del motivo que el tema es material.</p> <p>b. Dimensión del tema material, incluyendo una descripción de:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ dónde se genera el impacto; ➤ participación de la organización en los impactos. Un ejemplo, si la organización ha ocasionado o colaborado a los impactos o está ligada abiertamente con los impactos a través de sus relaciones de negocio. |

| | |
|--|---|
| | c. Alguna restricción en particular relativa al alcance del tema. |
| Planteamiento de gestión y sus elementos | <p>Cada tema material, se requiere presentar la siguiente información:</p> <p>a. Descripción de cómo la organización diligencia el tema.</p> <p>b. Comunicación del propósito del enfoque de gestión.</p> <p>c. Explicación de los siguientes temas, si el enfoque de gestión incluye ese componente:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Recursos ➤ Objetivos y metas ➤ Responsabilidades ➤ Políticas ➤ Compromisos ➤ Procesos formales de quejas y/o reclamaciones ➤ Operaciones puntuales, como procesos, proyectos, programas e iniciativas |
| Estimación del enfoque de gestión | <p>Cada tema material, se requiere presentar la siguiente información</p> <p>a. Descripción de cómo la organización determina el enfoque de gestión, incluyendo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ procesos de valoración de la efectividad del enfoque de gestión; ➤ conclusiones de la valoración del enfoque de gestión; ➤ algún cambio relacionado con el enfoque de gestión. |

Dado lo anterior, la entidad seleccionará entre el conjunto de Estándares GRI temáticos los que usará para la presentación de la información sobre sus temas materiales.

Los estándares están estructurados en tres series: GRI 200 referente a temas económicos; GRI 300 a temas ambientales y GRI 400 a temas sociales.

Un estándar temático comprende temas específicos sobre dicho tema y está estructurado para emplearse junto con GRI 103: Enfoque de Gestión, que es utilizado para dar a conocer información sobre el enfoque de gestión del tema.

Estos estándares, buscan ser “un modelo integro y probable utilizado en la elaboración de memorias de sostenibilidad que pueda ser empleado por las organizaciones con sin tener en cuenta su tamaño, sector o ubicación”, siendo su finalidad la de promover la transparencia en la contribución empresarial para el desarrollo sostenible, lo cual ha conllevado a GRI a mostrar en sus guías; el conjunto de principios, protocolos y suplementos sectoriales, para ayudar a las organizaciones en la recolección de datos y posterior elaboración de esta información, siendo constantes en mantener la credibilidad que otorga la participación de diferentes grupos de interés o partícipes

1.2. PRINCIPIOS Y ENFOQUES DE LAS MEMORIAS DE SOSTENIBILIDAD

La elaboración y preparación de la memoria de sostenibilidad para una organización, requiere una serie de procesos de recopilación de referencias y elaboración de información, basados en algunos principios que permiten aplicarse en la descripción del contenido de la memoria para cada empresa y que avalen la condición de la información que contiene. Teniendo en cuenta los aspectos de medición y resultados sobre la contribución empresarial al desarrollo sostenible para la publicación, GRI brinda en G3 una variedad de orientaciones que “describen las acciones que se pueden tomar, o las alternativas que la entidad informante puede tener en cuenta en el momento de decidir sobre el proceso.

Encontramos dos enfoques fundamentales para el uso de los estándares GRI, existiendo una declaración correspondiente o declaración de uso que las organizaciones están obligadas a incluir en todos los materiales publicados para cada enfoque;

- 1.2.1** Los GRI permiten utilizar como conjunto para elaborar informes de sostenibilidad de conformidad con los estándares, Hay dos posibilidades para elaborar un informe de conformidad (Esencial o Exhaustiva), teniendo en cuenta la cantidad de contenidos incluidos.
- 1.2.2** Las entidades que realicen informes de conformidad con los estándares GRI; deben emplear el estándar GRI 102: Contenidos Generales, para contribuir información precisa sobre sí misma y sus procesos de elaboración de informes de sostenibilidad.
- 1.2.3** Al seleccionar los estándares GRI o parte de su contenido; se pueden utilizar también para información específica sin elaborar un informe de conformidad con los estándares. Todo material publicado que utilice los estándares GRI deberá incluir una declaración “con referencia a GRI”.

Capítulo 2 ¿LAS MEMORIAS DE SOSTENIBILIDAD REALMENTE PRESENTAN UNA IMAGEN FIEL DE LAS EMPRESAS EN TERMINOS ECONÓMICOS, AMBIENTALES Y SOCIALES EN COLOMBIA?

GRI llega Colombia en cumplimiento de su objetivo de expansión global, nos correspondió ser el tercer grupo céntrico de América, designándonos el séptimo lugar cronológico en la organización y empieza a funcionar a mediados de 2014, sin embargo, desde el 2005 ya algunas compañías reportaban, siendo la primera empresa con filial en el país la que publica su reporte de sostenibilidad (Grupo Endesa en Colombia – Codensa y Emgesa), a partir de este momento el comportamiento ha sido ascendente.

Se refleja un aumento en la cantidad de empresas en Colombia que están presentando memorias de sostenibilidad basadas en el modelo GRI, con una desviación que comienza en el año 2005 implicando un significativo cambio histórico de tendencia en la publicación de memorias de sostenibilidad, ya que posiblemente las organizaciones lo asociasen como una

manera de renovar la imagen corporativa, utilizando la teoría del desarrollo sostenible o desde la de los stakeholders; sin embargo, se debe indicar, que aunque haya aumentado los resultados de presentación, estos no alcanzan a resarcir las apreciaciones y cuestionamientos de la calidad de la información incluida en estos informes, ni sobre el papel que ejerce la Responsabilidad Social Corporativa (RSC) (García, Sierra & Zoria, 2012)

En la actualidad se han efectuado varios estudios sobre la materia e importancia de las memorias de sostenibilidad, en Colombia el análisis de estos documentos presentados por empresas, se han realizado con base en el modelo GRI como modelo a seguir, lo que ha permitido obtener resultados medibles sobre el sector específico, lo cual ha permitido que se desarrollen investigaciones posteriores que han permitido la comparación entre los valores y lo específico y de esta manera conseguir las conclusiones sobre la divulgación de memorias de sostenibilidad.

Varios estudios realizados previos a la aceptación y divulgación de modelos de gestión han llegado a la conclusión, que los países desarrollados económicamente han tomado con mayor diligencia las buenas prácticas de gestión vinculada con el desarrollo sostenible, es decir, las memorias de sostenibilidad, entre otras (Marimon et al., 2012; Fifka, 2013).

En nuestro país los estudios realizados han permitido definir que el proceso de generación de informes de sostenibilidad es una práctica aún en proyecto y desarrollo, en donde las organizaciones refieren su orientación y arriesgan diversas estrategias de producción y revelan información (Ariza, 2012).

Con base al sector del desarrollo económico, las empresas con alta reglamentación gubernamental, entre ellas las de mayor contaminación, son las que inician en adoptar más rápido estas prácticas (Alonso-Almeida et al., 2013).

De acuerdo con lo expuesto por (CECODES) Consejo Empresarial Colombiano para el Desarrollo Sostenible ha planteado especialmente como misión la de “Facilitar y orientar a las empresas en la implementación de prácticas que permitan el mejoramiento continuo progresivo, y el logro del equilibrio entre los objetivos económicos, sociales y ambientales de la empresa, en armonía con el desarrollo sostenible de la sociedad colombiana”, tomando como guía el modelo GRI.

Basados en lo anterior no están sencillo definir el cumplimiento, en el ámbito de sostenibilidad, de las organizaciones colombianas de cara a los diversos impactos y huellas de sus actividades, surgiendo cuestionamientos en cuanto a cómo las compañías están respondiendo a condiciones referentes con: ser más eficientes con menos recursos, responder a las exigencias de la responsabilidad social corporativa y las buenas prácticas indicadas en el Gobierno Corporativo, manejo de la incertidumbre económica, política y científica, entre otros aspectos (CECODES, 2009). Definiríamos que alcanzar medir y por ende verificar; son objetivos nada fáciles de lograr.

2.1 DESARROLLO EN LA PRESENTACION DE INFORMES DE SOSTEBILIDAD DE LAS EMPRESAS COLOMBIANAS

Se dice que una organización no es socialmente responsable porque cumpla con las normas legales, lo llega a ser en la medida que divulgue su compromiso laboral, ambiental, social y vaya más allá. Los reportes de sostenibilidad en las organizaciones han venido aumentando en su calidad y cantidad de presentación e información, teniendo en cuenta que algunas realizaban sus informes únicamente financieros y comenzaron a implementar enfoques ambientales, permitiéndoles adquirir credibilidad ante los stakeholders y otras por reglamento institucional, de acuerdo con lo expresado por (Vaz Ogando et al., 2018)-

GRI es la pionera en crear informes de sostenibilidad, colaborando con las empresas y gobiernos a nivel global a comprender y comunicar su huella en asuntos críticos de sostenibilidad, como el cambio climático, los derechos humanos, la gobernanza y el bienestar social. Son los más ampliamente utilizados a nivel mundial, ya que el 93% de las 250 corporaciones más grandes del mundo informan sobre su desempeño sostenible utilizando este modelo GRI (About GRI, Website).

Basados las lecturas realizadas de artículos de investigación realizadas sobre la presentación y/o reportes de informes de sostenibilidad, notamos un patrón en el modelo en la estructura de presentación, en donde se refleja la importancia de los indicadores de sostenibilidad, la categoría de publicación, los niveles de ejecución y por último los Stakeholder.

2.1.1 Indicadores de Sostenibilidad

Ayudan a medir el nivel de responsabilidad y compromiso de las organizaciones con los sectores social, cultural y ambiental, tomando como referencia los estándares GRI en donde se refleja según (J.R,Modapothala, B,Issac, 2010) la proyección cualitativa y cuantitativa al momento de tomar decisiones, tomando relevancia dos variables: la de indicador de desempeño y gestión que permiten visualizar las capacidades económicas, sociales y ambientales de las empresas.

2.1.2. Categoría de publicación y/o divulgación

Revisando las investigaciones y estudios literarios, tomando como referencia algunos países de Latinoamérica, en la presentación de informes se presentan semejanzas con enfoques diferentes, el primer lugar según (del Mar Alonso-Almeida et al., 2015), “Los datos analizados sobre Brasil, Argentina y Colombia, siendo Brasil el que más certificaciones ha generado, Brasil y Colombia hacen parte del grupo mayoría tardía y Argentina a mayoría prematura, brindando un enfoque al reporte de informes de sostenibilidad ambiental en el GRI enfocado en los sectores representativos donde según (Gómez-Villegas, 2012), “en términos de comparabilidad con Latinoamérica encontramos los siguientes países, Brasil (45%), Chile (20%), México (10%) y Perú y Colombia (7% cada uno)” destacan producción de energía, minería, agricultura y construcción.

Así mismo, los sectores económicos de las organizaciones, contribuye en la elaboración y publicación de estos reportes, siendo, según (del Mar Alonso-Almeida et al., 2015) y (Suárez-Rico et al., 2018) el sector energético el que se encuentra con más publicaciones en todo lo que a continuidad y calidad de informes sostenibles se refiere, debido a su alto impacto ambiental lo compromete directamente en la emisión de indicadores que sustenten los impactos bajo la dimensión ambiental, económica y social y los sectores con menor publicación, entre ellos se encuentra, las cadenas de hoteles y supermercados, las universidades ya que sus actividades económicas de bajo impacto ambiental.

Teniendo en cuenta lo anterior, se evidencia que las publicaciones se enfocan en una dimensión ambiental y social, donde la mayoría de estos sectores no reportan bajo los lineamientos de las GRI y tampoco siguen un único patrón en cuanto a estilos, tiempos, designación de los informes, análisis de stakeholders y /o materialidad.

2.1.3. Niveles de cumplimiento

Van conforme al tamaño de las empresas, si estas son públicas o privadas según (Larrán Jorge et al., 2019) consideran que se catalogan por la cantidad de empleados; donde las grandes son las que cuentan con + 100.000 empleados, medianas entre 20.000 y 75.000 empleado y las pequeñas con -10.000.

Basados pocas investigaciones realizadas con orientación y profundización en los niveles de cumplimiento, podemos decir, que el tamaño y tipo de identidad no son importantes para una organización al momento de publicar estos reportes de sostenibilidad social, ya que cualquiera de ellos puede publicarlos sobre la base de ver impactos que influyan en la toma de decisiones.

2.1.4. Stakeholders

Según (Havlová, 2015) y (Bonilla-Priego & Benítez-Hernández, 2017), la procedencia de la información deber ser útil para fines: informativos, decisivos o de consulta con el fin de brindar un análisis, ya sea cualitativo o cuantitativo con enfoque a resultados, teniendo en cuenta que el análisis de la materialidad de la información permitirá responder al sobre qué informar a los grupos de interés. Desde otro punto de vista, la consideración de los grupos de interés, principalmente los colaboradores internos y los usuarios directos (consumidores, clientes) en la Responsabilidad Social Empresarial, debe ser relevante, ya que ellos deben ser conscientes y deben estar informados de los impactos de las dimensiones no solo sociales si no a su vez, culturales y ambientales, es por eso que estos grupos de interés deben ser correctamente capacitados con fines educativos y/o informativos ya que según (Saavedra, 2011) “son los futuros consumidores conscientes y empleados responsables de las organizaciones”.

CONCLUSIONES

Al elaborar o presentar las memorias de sustentabilidad no se asegura que los deberes de la empresa con el medio ambiente sean reflejados en esos documentos y a veces llega a ser sólo una táctica empresarial de acuerdo con el planteamiento Garriga y Melé (2004) en las teorías instrumentales de la responsabilidad social corporativa.

Podemos decir; la contabilidad es responsable de los avances para la indagación de las problemáticas ambientales desde la organización, pero no puede argumentar los diferentes significados del desarrollo sostenible (Gómez, 2004; Larrinaga & Bebbington, 2001) dado el caso de pretender realizarlo, tendrá que hacer cambios significativos en lo contable e institucional.

Se evidenció que las entidades pertenecientes a los sectores ambientalmente con mayor impacto como lo son: energía, minerales, extracción y exploración de minerales, reflejan un comportamiento progresivo en la presentación de los reportes.

Por último, los reportes de sostenibilidad se han pasado a ser práctica común alrededor del mundo en una gran cantidad de empresas. La variedad de guías, recursos y principios para abordar este tema, demuestran la importancia que ha cobrado en los últimos años la creación de canales de comunicación que permiten el acercamiento entre empresas y sus grupos de interés, entre ellos, el GRI, estándar de mayor reconocimiento y uso para la elaboración del reporte de esta información a nivel mundial, contribuyendo en Colombia en el avance hacia la difusión de este tipo de información

REFERENCIAS

Ramírez, P y Arenas, D. (2007). La acción empresarial para el desarrollo sostenible: clarificando algunos conceptos.

Chulián, M. F., & Fenech, F. C. (2007). memorias de sostenibilidad e indicadores integrados: análisis exploratorio sobre características definitorias. Una reflexión crítica. 83–98. <https://doi.org/10.15446/innovar.v25n56.48992.M14>

Garriga, E, & Melé, D. (2004). Corporate Social Responsibility Theories: Mapping the Territory. *Journal of Business Ethics* (53), 51-71 Global

Moneva, J. (2005). Información sobre Responsabilidad Social Corporativa: Situación y Tendencias. *Revista Asturias de Economía [RAE]* (34), 43-67

Ariza, E.(2012). El camino hacia la revelación:Evolución de los informes de responsabilidad social en Colombia (2006-2009). *Revista Facultad de Ciencias Económicas: investigación y Reflexión*, XX (2), 97-120.

Consejo Empresarial Colombiano para el Desarrollo Sostenible [CECODES]. (2009). Cambiando el rumbo.Recuperado el 22 de Abril de 2011, de Publicaciones CECODES: http://www.cecodes.org.co/descargas/casos_sostenibilidad/cambiando_rumbo.pdf

García, M A., Sierra, L., & Zoria, A. (2012). La verificación de la memoria de sostenibilidad en un contexto europeo. *Globalización, Competitividad y Gobernabilidad*, 6 (2), 66-80.

<https://database.globalreporting.org/>

Del Mar Alonso-Almeida, M., Marimon, F., & Llach, J. (2015). The use of sustainability reporting in Latin America: Territorial and sectorial analysis. *Estudios Gerenciales*, 31(135), 139–149. <https://doi.org/10.1016/j.estger.2015.01.002>

Gómez-Villegas, M. (2012). Los informes de responsabilidad social empresarial: su evolución y tendencias en el contexto internacional y colombiano. *Cuadernos de Contabilidad*, 13(32), 121–158

J.R, Modapothala, B, Issac, E. J. (2010). lectura 4 ingles. *Innovaciones en Ciencias de la Computación y Ingeniería de Asoftware*, 1 991.

Vaz Ogando, N., Ruiz Blanco, S., & Fernandez-Feijoo Souto, B. (2018a). The assurance market of sustainability reports in Spain: An analysis from the demand perspective. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 21(1), 48–62. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2017.07.003>

Suárez-Rico, Y. M., Gómez-Villegas, M., & García-Benau, M. A. (2018). Exploring Twitter for CSR disclosure: Influence of CEO and firm characteristics in Latin American Companies. *Sustainability (Switzerland)*, 10(8). <https://doi.org/10.3390/su10082617>

Murguía, D. I. y Böhling, K. (2013). Sustainability reporting on large-scale mining conflicts: the case of Bajo de la Alumbrera, Argentina. *Journal of Cleaner Production*, 41(1), 202–209

Larrán Jorge, M., Andrades Peña, F. J., & Herrera Madueño, J. (2019). An analysis of university sustainability reports from the GRI database: an examination of influential variables. *Journal of Environmental Planning and Management*, 62(6), 1019–1044. <https://doi.org/10.1080/09640568.2018.1457952>