

Las dimensiones del desarrollo sostenible y la profesión de contador público*

The Dimensions of Sustainable Development and the Public Accountant Profession

[Artículos]

Gonzalo Benavides Gallego**

Fecha de recepción: 3 de septiembre del 2021

Fecha de aprobación: 15 de diciembre del 2021

Citar como:

Benavides Gallego, G. (2022). Las dimensiones del desarrollo sostenible y la profesión de contador público. *Via Inveniendi Et Iudicandi*, 17(1), 210-239.

<https://doi.org/10.15332/19090528.7748>



Resumen

El mundo afronta problemas que afectan a todos los países y sus habitantes. El desarrollo sostenible es una forma de abordar dichos problemas a los cuales la gestión empresarial y las profesiones no son ajenos. Por lo tanto, el estudio parte de formular la pregunta “¿cuáles son relaciones entre las diferentes dimensiones del desarrollo sostenible y los ámbitos de actuación de los contadores públicos?” Para resolverla, se busca establecer la relación de los ámbitos de la profesión de contador público con las dimensiones del desarrollo sostenible. Desde lo teórico, se fundamenta en el concepto general de lo sostenible, y diversos enfoques y metodologías que detallan sus elementos. Lo central del método es un estudio descriptivo, analítico y relacional a partir de fuentes teóricas, para plantear como resultados una caracterización de las relaciones entre la contaduría pública y las dimensiones del mencionado concepto. La conclusión general gira en torno a la definición de cuatro categorías de relaciones de lo ya expuesto.

* Resultado del proyecto de investigación “La profesión contable y el desarrollo sostenible y los objetivos de desarrollo sostenible en las pymes”, desarrollado en la Corporación Universitaria Republicana en la ciudad de Bogotá, Colombia.

** Docente e investigador. Doctor en Ciencias Empresariales. Docente e investigador de la Corporación Universitaria Republicana (Bogotá, Colombia). Correo electrónico: gbenavides@urepublicana.edu.co; ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8529-7509>

Palabras clave: desarrollo sostenible, contaduría pública, reportes empresariales.

Abstract

The world is facing problems that affect all countries and their inhabitants. Sustainable development is a way of addressing these problems to which business management and the professions are no strangers. Therefore, this study begins by formulating the question “What are the relationships between the different dimensions of sustainable development and the areas of action of public accountants?” To resolve it, we seek to establish the relationship between the areas of the public accountant profession with the dimensions of sustainable development. From the theoretical point of view, this paper is based on the general concept of sustainability and various approaches and methodologies that detail its elements. The core of the methodology is a descriptive, analytical, and relational study based on theoretical sources, to propose as results a characterization of the relationships between public accounting and the dimensions of the aforementioned concept. The general conclusion revolves around the definition of four categories of relationships.

Keywords: sustainable development, public accounting, business reports.

Introducción

El concepto más generalizado del desarrollo sostenible (en adelante, DS) son los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), dejando de lado la misma estructura del concepto y los desarrollos detallados de sus tres dimensiones. Para diferentes profesiones es etéreo establecer relaciones con lo sostenible y más aún cuando no se comprenden en cada dimensión los desarrollos y estándares detallados que podrían facilitar dichas conexiones. En este sentido, la contaduría pública no es la excepción, de lo cual surge el espacio para poder desarrollar un estudio para llenar dicho vacío.

Lo anterior permite formular una pregunta central expresada como ¿cuáles son relaciones entre las diferentes dimensiones del DS y los ámbitos de actuación de los contadores públicos?

El objetivo del estudio es establecer la relación de los ámbitos de la profesión de contador público con el DS. Este se detalla mediante los objetivos específicos de caracterizar diversos enfoques, estándares y metodologías del DS, diseñar un estudio metodológico que permita el cumplimiento de los propósitos y

caracterizar las relaciones entre la mencionada profesión y los desarrollos de lo sostenible.

Lo teórico se fundamenta en el concepto general de DS de Sachs (2016) y el planteamiento de diversos enfoques y estándares como los ODS, el GRI, el GPM, la arquitectura del compromiso empresarial post 2015, la SASB, el ESG y el Reporte Integrado. Los métodos y materiales se concretan en un estudio descriptivo y relacional, con enfoque cualitativo. La técnica particular es analítica, deductiva y relacional a partir de estándares y metodologías que detallan el DS.

El resultado relaciona cada una de las ocho dimensiones del DS con cuatro ámbitos de actuación de los contadores públicos, con mecanismos de coordinación e instrumentos de actuación y ejemplos concretos en lo organizacional. Además, se caracterizan los cuatro ámbitos de actuación de los contadores públicos a partir de los estándares de formación de la IFAC y el rol que cumplen dichos profesionales en el entorno de negocios. La discusión aborda como eje integrador de los diferentes estándares y reportes de sostenibilidad el Reporte Integrado y el capital económico, el capital social, ambiental, tradicionalmente reconocidos en el enfoque de DS, que se complementan con los enfoques a capital humano, cultural, industrial y simbólico. La conclusión plantea ampliar la visión del DS más allá de los ODS y abordar los reportes a las siete categorías de capitales como el espacio para que la profesión del contador público integre lo financiero a lo no financiero.

Fundamento teórico

Se aborda en ocho ejes temáticos que abarcan el concepto general de DS y siete estándares que lo detallan.

Desarrollo sostenible

El DS es una forma de entender el mundo y un método para resolver los problemas globales. Sachs (2015) reconoce el DS como el proyecto intelectual más ambicioso de la humanidad, el cual pretende comprender las interacciones entre tres sistemas complejos, la economía, la sociedad y el medio ambiente de la tierra (Blanco, 2020). Su desenvolvimiento pretende la eliminación de la pobreza extrema, generar políticas públicas para el cubrir las necesidades básicas insatisfechas de las sociedades y la protección del medio ambiente (Mosquera y González, 2020).

En 1987, la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo fijó en el Informe Brundtland, “Nuestro futuro común”, un ambicioso objetivo de DS que describió como “Desarrollo que satisface las necesidades del presente sin poner en riesgo la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades” (UNWCED, 1987).

En 1999 el secretario de la Organización de las Naciones Unidas (ONU), Kofi Annan, convocó a la comunidad empresarial a unirse por un bien común. El año siguiente, la ONU lanzó la iniciativa con el compromiso de 44 compañías globales, dos organizaciones laborales, 12 sociedades civiles representativas y seis asociaciones de negocios. Este fue el inicio del movimiento de sostenibilidad global inspirado en los principios de la ONU (Naciones Unidas - Pacto Global, 2019), a saber:

- las empresas deben apoyar y respetar la declaración internacional de los derechos humanos;
- asegurarse de que no son cómplices de abusos de derechos humanos;
- las empresas deben defender la libertad de asociación y el efectivo reconocimiento del derecho de la negociación colectiva;
- eliminación de toda forma de trabajo forzoso o realizado bajo coacción;
- las empresas deben apoyar la erradicación del trabajo infantil;
- las empresas deben apoyar la abolición de las prácticas de discriminación en el empleo y la ocupación;
- las empresas deben apoyar la abolición de las prácticas de discriminación en el empleo y la ocupación;
- las empresas deben fomentar las iniciativas que promuevan una mayor responsabilidad ambiental;
- las empresas deben favorecer el desarrollo y la difusión de las tecnologías respetuosas con el medioambiente;
- y las empresas deben trabajar contra la corrupción en todas sus formas, incluidas extorsión y soborno.

La sostenibilidad es un enfoque orientado hacia el presente y al futuro (Vargas, 2018). La sostenibilidad está en conflicto con la sociedad inmediatista, el consumo rápido y políticas de corto plazo. Las organizaciones con ánimo de lucro o no tienen el deber de minimizar el impacto negativo económico, social y ambiental de sus actividades. Considerando la transparencia y la ética en los negocios, estos elementos son necesarios para el buen funcionamiento de la economía, la sociedad y el medio ambiente (Cralis y Vereck, 2005).

Objetivos de desarrollo sostenible

Existen en la actualidad varios enfoques para el abordaje del DS, pero tal vez el más reconocido son los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) al 2030. Estos surgen como la hoja de ruta que ha servido para la reducción de la pobreza y el mejoramiento en la calidad de vida de los habitantes del mundo en la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Desarrollo Sostenible, celebrada en Río de Janeiro en el 2012. Los ODS sustituyen y tienen su origen en los Objetivos de Desarrollo del Milenio (ODM). El Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) plantea un llamado global para abordar problemas mundiales de la pobreza, la protección del planeta y el fomento de la paz y prosperidad para 2030 mediante los ODS. La nueva agenda global adopta una visión transformadora del desarrollo y, por lo tanto, plantea retos importantes en términos institucionales y de política necesarios para su implementación (PNUD, 2020).

La forma más general de abordar los ODS es a partir de su nombre y el esquema gráfico que muestra la figura 1.



Figura 1. Objetivos de Desarrollo Sostenible

Fuente: PNUD (2020).

Aunque en un segundo nivel cada objetivo se detalla en un propósito más amplio y en el planteamiento de metas para cada uno. La tabla 1 muestra un ejemplo del ODS 9, “Industria Innovación e Infraestructura”.

Tabla 1. Estructura de los ODS¹

Elemento	Alcance	Ejemplo
Alcance y descripción del objetivo	Amplía el alcance de su nombre y muestra información del contexto	El ODS 9 se asocia a la dimensión económica y el papel de sus elementos como motores fundamentales del crecimiento y el desarrollo económico. Considerando el crecimiento de la población y que más de la mitad de esta vive en centros urbanos, el transporte masivo, la energía renovable, el crecimiento de nuevas industrias, y de las tecnologías de la información y las comunicaciones juegan un papel preponderante. La tecnología es crucial para encontrar soluciones a los desafíos económicos y ambientales, la oferta de nuevos empleos y la promoción de la eficiencia energética. Otras formas de DS son la promoción de industrias sostenibles y la investigación y la innovación. Más de la mitad de las personas en el mundo no tienen acceso a Internet y el 90 % están ubicados en países en vía de desarrollo. Reducir esta brecha digital es una condición para el acceso igualitario a la información, el conocimiento, y promover la innovación y el emprendimiento.
Cifras de contexto	Incluye cifras de contexto relacionadas con el objetivo	Las cifras asociadas al ODS 9 son: <ul style="list-style-type: none"> • En todo el mundo, 2300 millones de personas carecen de acceso a saneamiento básico y casi 800 millones de personas carecen de acceso a agua potable. • En algunos países africanos de bajos ingresos, las limitaciones de infraestructura reducen la productividad de las empresas en alrededor del 40 %. • 2.6 mil millones de personas en países en desarrollo no tienen acceso permanente a electricidad. • Más de 4000 millones de personas aún no tienen acceso a Internet; 90 % de ellos están en el mundo en desarrollo. • Los sectores de energía renovable actualmente emplean a más de 2.3 millones de personas; el número podría llegar a 20 millones para 2030. • En los países en desarrollo, apenas el 30 % de los productos agrícolas se someten a procesamiento industrial, en comparación con el 98 % de los países de altos ingresos.
Metas	Detalla las metas del objetivo	Las metas en los que se desagrega el ODS 9 son:

¹ Estos elementos son tomados casi literalmente al ser datos técnicos que dificultan la cita narrativa.

Elemento	Alcance	Ejemplo
		<ul style="list-style-type: none"> • Desarrollar infraestructuras fiables, sostenibles, resilientes y de calidad, incluidas las regionales y transfronterizas, para apoyar el desarrollo económico y el bienestar humano, haciendo hincapié en el acceso equitativo para todos. • Promover una industrialización inclusiva y sostenible, y de aquí a 2030 aumentar significativamente la contribución de la industria al empleo y al producto interno bruto, de acuerdo con las circunstancias nacionales, y duplicar esa contribución en los países menos adelantados. • Aumentar el acceso de las pequeñas industrias y otras empresas, particularmente en los países en desarrollo, a los servicios financieros, incluidos créditos asequibles, y su integración en las cadenas de valor y los mercados. • De aquí a 2030, modernizar la infraestructura y reconvertir las industrias para que sean sostenibles, utilizando los recursos con mayor eficacia y promoviendo la adopción de tecnologías y procesos industriales limpios y ambientalmente racionales, y logrando que todos los países tomen medidas de acuerdo con sus capacidades respectivas. • Aumentar la investigación científica y mejorar la capacidad tecnológica de los sectores industriales de todos los países, en particular los países en desarrollo, entre otras cosas, fomentando la innovación y aumentando considerablemente, de aquí a 2030, el número de personas que trabajan en investigación y desarrollo por millón de habitantes y los gastos de los sectores público y privado en investigación y desarrollo. • Facilitar el desarrollo de infraestructuras sostenibles y resilientes en los países en desarrollo mediante un mayor apoyo financiero, tecnológico y técnico a los países africanos, los países menos adelantados, los países en desarrollo sin litoral y los pequeños Estados insulares en desarrollo. • Apoyar el desarrollo de tecnologías, la investigación y la innovación nacional en los países en desarrollo, incluso garantizando un entorno normativo propicio a la diversificación industrial y la adición de valor a los productos básicos. • Aumentar significativamente el acceso a la tecnología de la información y las comunicaciones y esforzarse por proporcionar acceso universal y accesible a Internet en los países menos adelantados de aquí a 2020.

Fuente: PNUD (2020).

El Global Report Initiative – GRI-G4

Otra dimensión para abordar el DS es el *Global Report Initiative – GRI-G4*, entendido como un estándar para reportes en las tres dimensiones del DS y su propósito es apoyar a las empresas y gobiernos a medir y comunicar los impactos de su actividad en los tres aspectos económico, social y medioambiental del DS. Esta práctica refleja la responsabilidad integral de las empresas con sus interesados y es un instrumento para identificar riesgos de la actividad e informar sobre sus impactos, positivos o negativos, en la economía, el medio ambiente y la sociedad (Naranjo, Naranjo y Navas, 2018). La *Global Sustainability Standards Board* (GSSB, 2016) ha publicado este estándar y la tabla 2 muestra su agrupación por ejes de la sostenibilidad y el nombre de cada estándar, como una forma general de entender su alcance.

Tabla 2. Estándares del GRI

Tema	Estándares
Generales (4)	101. Fundamentos 102. Contenidos generales 103. Enfoque de gestión Glosario de los estándares
Económicos (6)	201. Desempeño económico 202. Presencia en el mercado 203. Impactos económicos indirectos 204. Prácticas de adquisición 205. Anticorrupción 206. Competencias desleal
Ambientales (8)	301. Materiales 302. Energía 303. Agua y efluentes 304. Biodiversidad 305. Emisiones 306. Efluentes y residuos 307. Cumplimiento ambiental 308. Evaluación ambiental de proveedores
Sociales (19)	401. Empleo 402. Relaciones trabajador empresa 403. Salud y Seguridad en el trabajo

Tema	Estándares
	404. Formación y enseñanza
	405. Diversidad e igualdad de oportunidades
	406. No discriminación
	407. Libertad de asociación y negociación colectiva
	408. Trabajo infantil
	409. Trabajo forzoso u obligatorio
	410. Prácticas en materia de seguridad
	411. Derechos de los pueblos indígenas
	412. Evaluación de los derechos humanos
	413. Comunidades locales
	414. Evaluación social de los proveedores
	415. Política pública
	416. Salud y seguridad de los clientes
	417. Marketing y etiquetado
	418. Privacidad de los clientes
	419. Cumplimientos socioeconómico

Fuente: elaboración propia a partir de GSSB (2016).

De igual forma y en el propósito de comprender su estructura, un estándar tiene los elementos que muestra la tabla 3.

Tabla 3. Estructura de un estándar GRI

Elemento	Subelementos
Introducción	<ul style="list-style-type: none"> • Descripción general • Uso de los estándares GRI y elaboración de declaraciones • Requerimientos, recomendaciones y directrices • Información de contexto
Desarrollo del estándar	<ul style="list-style-type: none"> • Contenido sobre el enfoque de gestión • Contenido XXX-N. Se desagrega en varios temas que van desde 1 hasta el enésimo y cada uno se detalla en contenidos.
Referencias	<p>Incluye las fuentes usadas en el estándar dividida en dos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Instrumentos intergubernamentales de referencia • Otras referencias relevantes

Fuente: elaboración propia a partir de GSSB (2016).

Arquitectura del Compromiso Empresarial Post 2015

Otro elemento del DS es la Arquitectura del Compromiso Empresarial Post 2015, entendida como el compromiso empresarial de fomentar entre las empresas respeto a la sostenibilidad corporativa a nivel global. Se apoya en los conocimientos gestionados mediante una serie de consultas a nivel mundial con la colaboración de empresas líderes del Pacto Mundial. Estructuralmente la arquitectura comprende cinco elementos, tal como se muestra en la figura 2.

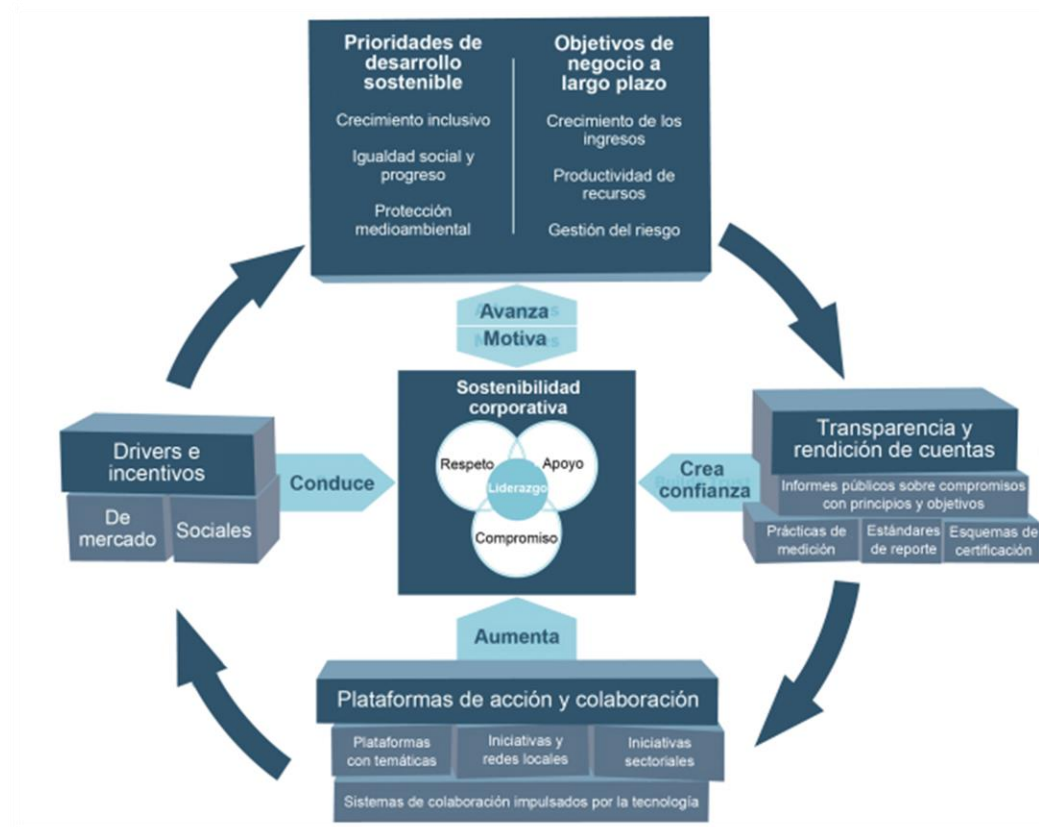


Figura 2. La arquitectura del Compromiso Empresarial Post 2015

Fuente: Naciones Unidas - Pacto Global (2013).

El Estándar P5™ de GPM - Green Project Management

De otra parte, el Estándar P5™ de GPM - *Green Project Management* es reconocido como una herramienta que brinda soporte para la alineación de los portafolios, programas y proyectos del planeta que, junto con la estrategia organizacional para la sostenibilidad, se centra en los impactos de los procesos y entregables de los proyectos en el medio ambiente, en la sociedad, en la línea de

la base corporativa y en la economía local. Mundialmente reconocidas, las 5 P son las *personas*, los *productos*, el *planeta*, el *beneficio*² y el *proceso* mediante el cual se requiere lograr un mundo más sustentable (GPM, 2014). Estos elementos operan en la gestión de proyectos de forma integrada, así se muestra en la figura 3.

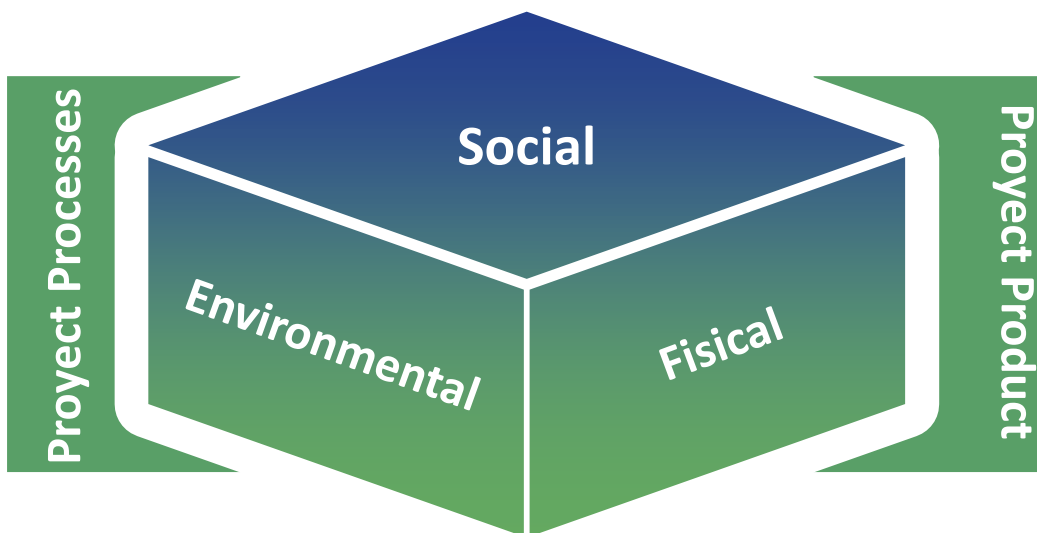


Figura 3. Integración de las 5 P del *Green Project Management*

Fuente: GPM (2014).

Marco Internacional de Reporte Integrado

El Marco Internacional de Reporte Integrado o Reporte Integrado³ es un marco internacional promulgado por el Consejo Internacional de Reporte Integrado (IIRC)⁴. Es una coalición global de reguladores, inversores, empresas, emisores de normas, profesionales contables y organizaciones no gubernamentales. La visión a largo plazo del IIRC es desde el pensamiento integrado llevado a las principales corrientes de las prácticas empresariales, tanto en el sector público como en el sector privado (Llano, Rengifo y Rojas, 2018).

El Reporte Integrado tiene como objetivo:

² Del inglés *Profit*.

³ Por sus siglas en inglés de *Integrated Reporting*.

⁴ Por sus siglas en inglés *International Integrated Reporting Council*.

- Mejorar la calidad de información disponible para permitir que los proveedores de capital financiero tengan una eficiente y productiva asignación de capital.
- Promover un enfoque más coherente y eficiente para que el reporte corporativo contribuya con diferentes informes estandarizados y comuniquen el rango completo de factores que materialmente afectan la habilidad de crear valor a lo largo del tiempo en una organización.
- Mejorar la rendición de cuentas y administración sobre la amplia base de capitales; financiero, industrial, intelectual, humano, natural, social y relacional y promover el entendimiento de sus interdependencias.
- Apoyar el pensamiento integrado, la toma de decisiones y acciones que se enfoquen en la creación de valor en el corto, medio y largo plazo.

El IR es consistente con el desarrollo de informes financieros y de otro tipo, pero un informe integrado también difiere de otros informes y formas de comunicación de diversas maneras. En particular, se enfoca en la habilidad de la organización para crear valor en el corto, medio y largo plazo. Al hacerlo:

- Hace un énfasis combinado en la concisión, el enfoque estratégico y la orientación futura, la conectividad de la información, los capitales y sus interdependencias.
- Enfatiza la importancia que tiene el pensamiento integrado dentro de la organización.

Desde lo estructural, el Marco Internacional Reporte Integrado presenta unos elementos estructurales, como se muestra en la tabla 4.

Tabla 4. Elementos estructurales del Reporte Integrado

Elemento	Descripción
Concepto	Es un marco internacional y un informe integral que reporta a los proveedores de capital y a los interesados sobre la creación de valor de una organización. Un informe integrado (IR) puede ser preparado por un requerimiento, ser un informe independiente, o ser incluido como parte destacada, diferenciada y accesible de otro informe.
Conceptos fundamentales	Se informa sobre los recursos, las relaciones y afectados por una organización. Es esto a lo que se denomina <i>capitales</i> . Interactúa con el contexto externo y con los capitales para crear valor en el corto, medio y largo plazo. Los capitales son inventarios de valor que se incrementan, disminuyen y transforman a través de las actividades y las salidas de la organización.

Elemento	Descripción
	<p>El Marco establece seis categorías de capitales: financiero, industrial, intelectual, humano, social y relacional, y natural.</p> <p>La capacidad de una organización para crear valor facilita que haya retornos financieros para los proveedores de capital financiero para los grupos de interés y para la sociedad.</p>
El marco	<p>El propósito del Marco es establecer principios y contenidos que rijan el informe global, así como explicar los conceptos fundamentales que los sustentan.</p> <p>El Marco identifica la información que será incluida en un informe integrado.</p> <p>El Marco está dirigido principalmente al contexto del sector privado, para compañías con fines de lucro de cualquier tamaño, se puede adaptar a organizaciones públicas o sin ánimo de lucro.</p>
Directrices	<p>Guían la preparación del reporte integrado respecto de contenidos y la forma de presentarla, tales como enfoque estratégico, conformación holística de la información, las relaciones con los grupos de interés, materialidad, concisión, flexibilidad, exhaustividad, consistencia y comparabilidad.</p>
Contenidos	<p>Respecto a la descripción de la organización y su entorno de negocio, la estructura del gobierno corporativo, el modelo de negocio, los riesgos y oportunidades, la estrategia y la asignación de recursos, el desempeño y los resultados en función de los capitales, perspectiva, y retos e incertidumbres.</p>

Fuente: elaboración propia a partir de IIRC (2013).

2.7. Normas de contabilidad de sostenibilidad

La Junta de Normas de Contabilidad⁵ de Sostenibilidad (SASB, 2018⁶) es una organización independiente sin fines de lucro. La misión de SASB es desarrollar y difundir estándares de contabilidad de sostenibilidad que ayuden a las organizaciones a divulgar información material útil para las decisiones a los inversores. Esa misión se logra a través de un proceso riguroso que incluye investigación basada en evidencia y participación equilibrada de las partes interesadas. Los estándares SASB están diseñados para uso voluntario en las divulgaciones requeridas por la regulación actual de los EE. UU. En presentaciones ante la Comisión de Bolsa y Valores (SEC⁷), como los Formularios 10-K y 20-F. La SASB conecta a empresas e inversores sobre los

⁵ El término *contabilidad* y su concepto se pueden comprender de forma restrictiva como registro o de forma amplia como rendición de cuentas responsablemente, a partir del concepto de *accountability*.

⁶ Por su sigla en inglés *Sustainability Accounting Standards Board*.

⁷ Por su sigla en inglés de U.S. *Securities and Exchange Commission*.

impactos financieros de la sostenibilidad. Esto se desarrolla mediante estándares de la industria de SASB que contienen temas de divulgación, métricas de contabilidad y protocolos técnicos para cada industria. Dichos estándares están desarrollados en los siguientes elementos⁸:

- El marco conceptual de SASB
- La guía o manual de aplicación de los estándares de SASB
- Las reglas de procedimiento de SASB
- La clasificación de las industrias (SICS®)

El Marco Conceptual de SASB (2017) establece los conceptos, principios, definiciones y objetivos básicos que guían a SASB en su enfoque para establecer estándares para la contabilidad de sostenibilidad. El marco conceptual proporciona una descripción general de la contabilidad de sostenibilidad, describiendo sus objetivos y audiencia.

En el contexto de los estándares SASB, la contabilidad de sostenibilidad se concreta a la gestión, medición y presentación de informes de las actividades empresariales que mantienen o mejoran la capacidad de la empresa para la gestión de los impactos ambientales y sociales de una empresa que surgen de la producción de bienes y servicios, así como su gestión de los capitales ambientales y sociales necesarios para crear valor a largo plazo. También incluye los impactos que los desafíos de sostenibilidad tienen sobre la innovación, los modelos de negocio y gobierno corporativo, y viceversa.

Aunque los problemas globales de sostenibilidad son el punto de partida para los estándares de la SASB, una larga lista se acotó para identificar aquellos problemas que razonablemente podrían tener impactos materiales en las empresas de un sector. Como cada uno de estos problemas tiende a tener un impacto o consecuencia diferente según el contexto en el que surja, las actividades empresariales sostenibles variarán de un sector a otro, lo que lleva a que cada industria tenga su propio perfil de sostenibilidad particular. Por lo tanto, los estándares son un subconjunto de este universo de temas de sostenibilidad, adaptados al contexto específico del sector.

El estándar organiza los temas de sostenibilidad en cinco dimensiones amplias de sostenibilidad, como se muestra en la tabla 5.

⁸ Estos documentos se pueden consultar en <https://www.sasb.org/>

Tabla 5. Dimensiones de contabilidad de sostenibilidad

Dimensión	Descripción
Medio ambiente	Incluye los impactos empresariales sobre el medio ambiente, por el uso de recursos naturales no renovables, insumos para los factores de producción, mediante emisiones nocivas al medio ambiente que puedan afectar negativamente los recursos naturales y resultar en impactos a la condición financiera o al desempeño operativo de la empresa.
Capital social	Se relaciona con el papel percibido de las empresas en la sociedad, o la expectativa de que una empresa contribuya a la sociedad a cambio de una licencia social para operar. Aborda la gestión de las relaciones con partes interesadas. Incluye cuestiones relacionadas con derechos humanos, protección de grupos vulnerables, desarrollo económico local, acceso y calidad de productos y servicios, y asequibilidad, prácticas comerciales responsables en <i>marketing</i> y privacidad del cliente.
Capital humano	Aborda la gestión de los recursos humanos de una empresa como empleados y contratistas individuales como recursos clave para ofrecer valor a largo plazo. Incluye elementos que afectan la productividad de los empleados, como el compromiso de estos, la diversidad, los incentivos y compensación, así como la atracción y retención de colaboradores en mercados altamente competitivos o restringidos para talentos, habilidades o educación específicos. También aborda las condiciones laborales y la gestión de las relaciones laborales en sectores. Incluye la gestión de la salud y seguridad de los empleados.
Modelo de negocio e innovación	Aborda el impacto de los factores de sostenibilidad en la innovación en productos y procesos, y los modelos de negocio. Aborda la integración de variables ambientales, humanas y sociales en el proceso de creación de valor de una empresa, También incluye la gestión de los impactos ambientales y sociales sobre los activos tangibles y financieros.
Liderazgo y gobernanza	Involucra la gestión de asuntos inherentes al modelo de negocio o práctica común en la industria y que están en conflicto potencial con los intereses de grupos de partes interesadas y que crean una responsabilidad potencial, una limitación o eliminación de una licencia para operar. Incluye el cumplimiento normativo y la influencia normativa y política. También incluye la gestión de riesgos, la gestión de la seguridad, la cadena de suministro y el abastecimiento de materiales, los conflictos de intereses, el comportamiento anticompetitivo y la corrupción y el soborno.

Fuente: SASB (2017).

Para la SASB (2017) en cuanto a la finalidad de la contabilidad y divulgación de información, los informes empresariales, en especial los de sostenibilidad, se extienden más allá de los estados financieros para facilitar la medición y presentación de informes que mejorará la comprensión de quienes toman las decisiones sobre todos los riesgos y oportunidades. Estos informes, como complemento de la contabilidad financiera, ayudan a proporcionar una visión más completa del desempeño de una empresa en factores materiales que puedan afectar su capacidad para crear valor a largo plazo. Al igual que la contabilidad

financiera, la contabilidad de sostenibilidad tiene un valor tanto confirmatorio como predictivo, por lo que puede usarse para evaluar el desempeño pasado y usarse para la planificación futura y el apoyo a las decisiones. Si bien los capitales ambientales humanos y sociales pueden entenderse conceptualmente como activos y pasivos económicos, la falta de datos comparables hace que la contabilidad de estos factores de sustentabilidad sea un desafío, una deficiencia que los estándares SASB están diseñados para abordar.

Por lo tanto, el enfoque de SASB para la contabilidad de sostenibilidad consiste en definir métricas operativas sobre temas de sostenibilidad materiales específicos de la industria. Al igual que la información de contabilidad financiera, la información de contabilidad de sostenibilidad captura el desempeño pasado y actual, y también puede ser prospectiva en la medida en que ayude a la administración a describir tendencias, eventos e incertidumbres conocidos que pueden revelar un impacto real o potencial en la condición financiera u operativa. Las métricas de SASB, tanto cualitativas como cuantitativas, serán de interés para los inversores y acreedores, lo que ayudará a comunicar y representar de manera más completa el desempeño de la empresa. La contabilidad de sostenibilidad facilita una comprensión más completa de los fundamentos de una entidad que informa. Por ejemplo, los impactos asociados con las tendencias conocidas relacionadas con la sostenibilidad pueden resultar de (SASB, 2017):

- gestión de capitales críticos necesarios para la producción de bienes o servicios;
- vulnerabilidad al agotamiento o mal uso de estos capitales;
- exposición a regulaciones nuevas o existentes o normas sociales cambiantes;
- planificación de escenarios relacionados con recursos alternativos o modelos de negocio;
- riesgos asociados con la mala gestión de ciertos problemas ambientales, sociales o de gobernanza;
- oportunidades asociadas con desafíos de sostenibilidad globales o de la industria.
- contabilizar el desempeño en sostenibilidad brindará a los inversionistas una visión más completa de la perspectiva y la capacidad de una organización o de toda la industria para administrar los riesgos y sostener la creación de valor.
- mediante la contabilidad de sostenibilidad, los inversores pueden comparar y distinguir mejor a las empresas en función de sus estrategias y operaciones con respecto a la sostenibilidad

La guía o manual de aplicación de los estándares de SASB define elementos generales que se deben aplicar al estándar específico por sector e incluye seis componentes, como se muestra en la tabla 6.

Tabla 6. Estructura de guía de aplicación

Componente	Descripción
1.0 Aplicabilidad	La guía contenida en este documento se aplica a las definiciones, alcance, implementación, compilación y presentación de las métricas contables. Es complementaria la guía de cada sector.
2.0 Conformidad con los estándares	El término <i>deberá</i> se utiliza en todas las normas SASB para indicar aquellos elementos que reflejan los requisitos de las normas. El término <i>debería</i> se utiliza para indicar una guía que, aunque no es necesaria, proporciona un enfoque recomendado para la implementación de la norma. El término <i>puede</i> también se utiliza para indicar una guía que no es necesaria, pero proporciona un enfoque opcional para la implementación de la norma.
3.0 Límites de informes	El reporte bajo el estándar incluirá todas las entidades matrices y subordinadas que se consolidan para propósitos de información financiera y estos no se ajustarán por interés minoritario. Las entidades no consolidadas se excluirán, sin embargo, la entidad debe revelar información sobre entidades no consolidadas en la medida en que la entidad considere que dicha información es necesaria para comprender el efecto de uno o más temas financieros u operativos.
4.0 Formato de informes	El uso de datos financieros incluidos en los reportes debe ser consistente con los estados financieros. Los datos de desempeño deben ser estandarizados y la información operativa y comercial complementa la comprensión de la información financiera. Los informes deben realizarse en el Sistema Internacional de Unidades (SI ⁹) o en una moneda específica que es la de los estados financieros. En los datos puede haber incertidumbre al medir o reportar cierta información de sostenibilidad, en cuyo caso se debe discutir su naturaleza y probabilidad de reportar. Se reconoce que las estimaciones con base científica, como la dependencia de ciertos factores de conversión o la exclusión de valores, afectan la medición y la calidad de la información por reportar.
5.0 Gobierno, control interno y aseguramiento	La divulgación a los inversores debe ser precisa y fiable. Y acompañada de un sistema de gobierno para diseñar e implementar la divulgación de información de sostenibilidad, así como incluir una descripción narrativa de los factores materiales necesarios para asegurar la integridad, precisión y comparabilidad de los datos reportados.
6.0 Actualizaciones de referencia	Los estándares se refieren a, o incorporan, referencias, leyes, estatutos, pautas, protocolos, estándares, publicaciones y otras referencias de terceros. Estas deben ser una referencia actualizada en su aplicación de la norma.

Fuente: SASB (2018).

Las reglas de procedimiento de SASB establecen los procesos y prácticas que deben seguir los miembros técnicos designados de la Junta de Normas de

⁹ Para Colombia el sistema Internacional de Medidas está normatizado por la Superintendencia de Industria y Comercio. <https://www.sic.gov.co/sistema-internacional-de-unidades>

Contabilidad de Sostenibilidad (SASB) en sus actividades de establecimiento de estándares y en su gobierno y supervisión de los procesos y prácticas.

Entre otros los procedimientos, incluyen:

- El navegador SASB¹⁰ como la fuente oficial de estándares de contabilidad de sostenibilidad.
- La mejora de los estándares se realiza en un ciclo de tres años recurrentes.
- La responsabilidad exclusiva y autoridad sobre la ratificación de las Normas y las actualizaciones recaen en la SASB.
- La Junta Directiva de la Fundación SASB designa los miembros de SASB.
- El Comité de Supervisión de Normas (SOC¹¹) supervisa el debido proceso de las actividades de establecimiento de estándares.
- La SASB tiene la autoridad para establecer y disolver comités asesores para proporcionar asesoramiento informado y aportes técnicos sobre la utilidad de la decisión, el costo efectividad y materialidad de los estándares y actualizaciones propuestas.

Hay diferentes clasificaciones industriales, Para propósitos de sostenibilidad, la SASB (2018) creó el *Sustainable Industry Classification System*® (SICS®) para agrupar las empresas en función de sus riesgos y oportunidades relacionados con este tema. Las diferencias entre SICS® y los sistemas tradicionales de clasificación de la industria son: (1) nuevos sectores temáticos; (2) nuevas industrias con perfiles de sostenibilidad únicos; y (3) industrias clasificadas en diferentes sectores. La forma interactiva se puede consultar en la clasificación en línea¹². Una organización o empresa interesada en el uso de los estándares SASB define qué estándares son relevantes, qué temas de divulgación son financieramente importantes y qué métricas va a reportar, teniendo en cuenta los requisitos legales relevantes. La estructura de la clasificación se puede ver en la tabla 7.

Tabla 7. Estructura SICS

Sectores	Subsectores	Industrias
Incluye once sectores que se describen con los nombres y un código alfabético de dos letras.	Presenta la división de cada sector. Sigue el código del sector y	Especifica el nombre de la industria, respeta el código del

¹⁰ <https://navigator.sasb.org/>

¹¹ Por sus siglas en inglés de *Standards Oversight Committee*.

¹² Véase <https://www.sasb.org/find-your-industry/>

Sectores	Subsectores	Industrias
Por ejemplo, <i>Consumer Goods</i> (CG).	una numeración consecutiva. Por ejemplo: CG.1. Apparel y Textiles CG.2. Consumer Discretionary Products	sector y se adiciona código de la industria de dos letras, así: CG-AM. Appliance Manufacturing CG-BF. Building Products y Furnishings

Fuente: elaboración propia a partir de SASB (2018).

La matriz de temas por sectores, esquema de consulta en línea,¹³ presenta en la segunda columna 26 problemas comerciales relacionados con la sostenibilidad o categorías de problemas generales agrupados en la primera columna en 5 dimensiones: incluye temas de divulgación y las métricas contables asociadas para cada uno de los 11 sectores, mostrados en la tercera columna, según el SICS. Así lo muestra la tabla 8.

Tabla 8. Dimensiones, temas e industrias de contabilidad sostenible

Dimension	General Issue Category [®]	Industry
Environment	GHG Emissions	Consumer Goods
	Air Quality	Extractives & Mineral
	Energy Management	Processing
	Water & Wastewater Management	Financials
	Waste & Hazardous Materials Management	Food & Beverage
	Ecological Impacts	Health Care
Social Capital	Human Rights & Community Relations	Infrastructure
	Customer Privacy	Renewable Resources &
	Data Security	Alternative Energy
	Access & Affordability	Resource Transformation
	Product Quality & Safety	Services
	Customer Welfare	Technology &
	Selling Practices & Product Labeling	Communications
Human Capital	Labor Practices	Transportation
	Employee Health & Safety	
	Employee Engagement, Diversity & Inclusion	

¹³ Véase <https://materiality.sasb.org/>

Dimension	General Issue Category [®]	Industry
Business Model & Innovation	Product Design & Lifecycle Management	
	Business Model Resilience	
	Supply Chain Management	
	Materials Sourcing & Efficiency	
	Physical Impacts of Climate Change	
Leadership & Governance	Business Ethics	
	Competitive Behavior	
	Management of the Legal & Regulatory Environment	
	Critical Incident Risk Management	
	Systemic Risk Management	

Fuente: SASB (2018).

El gobierno corporativo, ambiental y social

El gobierno ambiental, social y corporativo (ESG)¹⁴ incluye tres mediciones de sostenibilidad: el gobierno corporativo, lo ambiental y lo social. Los inversionistas institucionales, los administradores de fondos de activos, las instituciones financieras y otras partes interesadas confían cada vez más en estos informes y calificaciones para evaluar y medir el desempeño en los tres aspectos mencionados de la empresa a lo largo del tiempo y en comparación con sus pares (Huber et ál., 2017).

Algunos proveedores de informes y calificaciones ESG de terceros conocidos incluyen:

- Servicio de datos ESG Bloomberg;
- Corporate Knights Global 100;
- Índice de Sostenibilidad DowJones (DJSI);
- Servicios Institucionales para Accionistas (ISS);
- Investigación MSCI ESG;
- RepRisk;
- Informes ESG de Sustainalytics Company; y
- Datos de investigación ESG de Thomson Reuters.

¹⁴ Por sus siglas en inglés de *Environmental, Social, and Corporate Governance*.

Desde el siglo XX el planteamiento de la doctrina Freedman enfatiza en la responsabilidad social, el enfoque en los interesados¹⁵ y el modelo capitalista. Igualmente, a finales de siglo ha comenzado a ganar terreno el capital social o humano y sus medidas de valor. El paradigma fundamenta es la acción relacional de la empresa con las comunidades como parte de su estrategia (Coleman, 1988).

Barnett y Salomon (2006) proponen una relación curvilínea entre responsabilidad social y desempeño financiero como complementarios a partir de un estudio entre las prácticas de inversión selectivas y no selectivas y cómo podían maximizar el rendimiento financiero de una cartera de inversiones. Además de las grandes empresas de inversión y los bancos que se interesan en asuntos de ESG, una serie de empresas de inversión que se ocupan específicamente de la inversión responsable y las carteras basadas en ESG comenzaron a surgir en todo el mundo financiero.

Los criterios de ESG sobre el desempeño de una empresa en las áreas específicas de administración ambiental, responsabilidad social y gobierno general se han convertido en importantes para los inversores, que son considerados al determinar el valor de una empresa. Con base en la teoría de las partes interesadas, la investigación empírica de Torpey (2020) fue examinar la relación entre la supervisión regulatoria y las calificaciones ESG de terceros. Dicho estudio recopiló estadísticas financieras sobre 471 empresas de cuatro sectores industriales, dos sectores fuertemente regulados y dos sectores menos regulados. Las métricas ESG de dos servicios de calificación, *ESG-MSCI* y *Sustainalytics*, se recopilaron de *Fidelity* y *Yahoo Finance*, respectivamente. La evaluación cuantitativa incluyó un análisis de regresión múltiple seguido de un análisis de frecuencia de múltiples vías para determinar si existe una relación entre la supervisión regulatoria y las calificaciones ESG. Este estudio puede proporcionar información para ayudar a las partes interesadas a reconocer la influencia de la regulación en las calificaciones ESG. El resultado de este estudio también puede ser beneficioso para explicar a los inversores y líderes de la empresa por qué las calificaciones de ESG varían entre los diferentes sectores industriales. Este estudio cuantitativo se limita a cuatro sectores, pero puede proporcionar información aplicable a otros sectores según la intensidad regulatoria.

¹⁵ Conocida por el término en inglés *stakeholders*.

Métodos y materiales

Como lo plantea Bunge (2004), los métodos y materiales se presentan en dos niveles, uno general respecto al diseño de la investigación, su enfoque y el tipo de estudio, y otro particular específico para el problema planeado en el estudio.

Desde la propuesta de Hernández y Mendoza (2018), el enfoque del estudio es cualitativo explicado por el tipo de estudio que es descriptivo-analítico, ya que revisa fuentes teóricas e investigaciones terminadas y se interpreta su aplicación a cómo las dimensiones del DS se relacionan de forma directa con la función de los contadores públicos.

Desde la tipología de producto, es un artículo de análisis, al presentar una asociación entre referentes del DS y el papel de los contadores públicos desde una perspectiva analítica, interpretativa o crítica de los autores (Colciencias, 2010). Desde la técnica específica, es un proceso analítico, deductivo y relacional, que considera el estudio de los diferentes componentes de un fenómeno, en este caso las metodologías que desarrollan el concepto de DS con las responsabilidades de los contadores públicos (Cerdea, 2011).

Resultados

El DS, además de ser un concepto general o una forma de ver los problemas del mundo, se concreta en diferentes dimensiones, estándares y metodologías. Estas se agrupan en una categoría denominada dimensión de DS para este estudio. A partir de las cuatro áreas de desempeño de los contadores públicos (los modelos contables, las finanzas, el aseguramiento de la información y la gestión tributaria), se establece una relación directa con los elementos de DS. Esta categoría de relación con la contaduría pública se detalla y concreta mediante un tercer grupo: mecanismos de coordinación e instrumentos de actuación. Por último, se propone una cuarta categoría denominada ejemplo organizacional concreto que ejemplifica informes particulares. Las relaciones entre estas categorías se presentan en la tabla 9.

Tabla 9. Resumen de elementos de DS y la contaduría pública

Dimensión de desarrollo sostenible	Relación con la contaduría pública	Mecanismos de coordinación e instrumento de actuación	Informe concreto organizacional
Concepto de desarrollo sostenible	Cada una de las dimensiones económica, social y	Modelo de contabilidad	Estados financieros de propósito general

Dimensión de desarrollo sostenible	Relación con la contaduría pública	Mecanismos de coordinación e instrumento de actuación	Informe concreto organizacional
	medioambiental se asocia con información financiera y no financiera que refleja las acciones, los resultados e impactos de la organización.	financiera, administrativa, social y ambiental.	y especial. Informes financieros de gestión de lo social y ambiental para uso interno.
Objetivos de Desarrollo Sostenible	Relación directa de la actividad empresarial, y su información financiera y de gestión con los ODS específicos: 3. Salud y bienestar. 5. Igual de genero 8. Trabajo decente y desarrollo económico 9. Industria, innovación e Infraestructura. 12. Producción y consumo responsable.	Modelo de contabilidad administrativa, social y ambiental	Informes financieros de gestión de lo social y ambiental para uso interno.
Globla Report Initiative	Se asocia a los estándares del grupo económicos, identificado con el prefijo "2", así: 201. Desempeño económico 202. Presencia en el mercado 203. Impactos económicos indirectos 204. Prácticas de adquisición	Modelos de contabilidad financiera y de gestión.	Indicadores financieros tradicionales y no tradicionales y en especial los de rendimiento del capital y los referentes financieros del entorno.
Arquitectura del compromiso empresarial	Relacionado con la formulación y el control de objetivos de largo plazo de las empresas, el crecimiento de los ingresos, gestión de riesgos y productividad de recursos. Transparencia y rendición de cuentas.	Modelos de contabilidad financiera. Gestión de riesgos financieros. Productividad de recursos financieros. Aseguramiento de la información y auditoría de cuentas.	Estados financieros de propósito general. Indicadores financieros y no financieros. Informes de auditoría interna o externa.
Green Project Management	De las cinco dimensiones, se identifica con información financiera y no financiera que refleja las acciones, los resultados e impactos de los proyectos.	Se asocia con las finanzas de proyectos y la contabilidad de gestión.	Modelos y metodologías de evaluación financiera de proyectos.

Dimensión de desarrollo sostenible	Relación con la contaduría pública	Mecanismos de coordinación e instrumento de actuación	Informe concreto organizacional
Reporte Integrado	De las seis categorías de capitales tienen influencia en: financiero, social y natural.	Modelo de contabilidad financiera, administrativa, social y ambiental	Indicadores financieros y no financieros de rendimiento de diversos tipos de capital.
Informe de Contabilidad Sostenible (SAS)	Las cinco dimensiones se identifican con información financiera y no financiera del medio ambiente, lo social y la gestión del talento humano. En cuanto al modelo de negocio, se asocia a la estructura de ingresos, costos y los indicadores no financieros de las actividades. Respecto del gobierno, la utilidad y transparencia de la información para los interesados.	Modelo de contabilidad de costos, administrativa, social y ambiental	Indicadores financieros y no financieros de uso de recursos en lo ambiental, lo social, las personas.
Gobierno corporativo, medioambiente y social	De las tres dimensiones, se identifica con información financiera y no financiera del medio ambiente, lo social y la gestión de las cualidades de la información para interesados.	Modelo de contabilidad financiera, administrativa, social y ambiental	<i>Ranking</i> de la empresa por sus informes financieros y no financieros

Fuente: elaboración propia.

Considerando el Estándar Internacional de Educación (IES¹⁶) para los contadores emitido por la el IAESB de la IFAC (2008), el estándar 2 sobre contenido de los programas profesionales de formación en contaduría en cuanto al alcance menciona en el numeral tercero los conocimientos principales en los programas profesionales en cuanto a tres aspectos; a) contaduría, finanzas y conocimientos relacionados; b) conocimiento organizacional y de negocios; y c) conocimiento de tecnología de la información y competencias. En cuanto a los componentes de segundo nivel del literal a), el numeral 23 relaciona los siguientes temas:

1. contaduría financiera y presentación de informes;
2. contaduría gerencial y control de gestión;

¹⁶ Por su sigla en inglés de *International Education Standards*.

3. tributación;
4. derecho mercantil y societario;
5. auditoría y aseguramiento;
6. finanzas y administración financiera;
7. valores y ética profesionales.

De otra parte, en el estándar 4 sobre Requisitos de Competencia para Auditores Profesionales incluye los impuestos como campo de los profesionales en Contaduría.

De lo propuesto en la tabla 9 y los elementos de los estándares de educación se deriva que los ámbitos de actuación de los contadores se concretan a cuatro categorías:

- Contaduría: en la contabilidad financiera que incluye las funciones relativas a modelos contables y su operación para la identificación, medición, presentación y revelación de información financiera para la presentación de estados financieros acorde a los marcos normativos vigentes. En contabilidad administrativa o gerencial, las mediciones y presentación de informes con información financiera y no financiera. En contabilidad de costos, tanto con propósitos de contabilidad financiera como de gestión.
- Auditoría y aseguramiento: con el propósito de hacer evaluaciones de los sistemas de control interno y del cumplimiento de las cualidades de la información en todos los procesos e informes.
- Administración financiera: corresponde a la gestión de recursos en cuanto a sus fuentes de financiamiento y destino de inversión. Incluye los procesos de diagnóstico, toma de decisiones y presentación de informes sobre uso de recursos financieros.
- Tributación: con alcance para la gestión del cumplimiento de las obligaciones sustantivas y formales acorde a las normas tributarias vigentes y articulado a la gestión de recursos mediante proceso de planeación tributaria.
- Presentación de informes: no es en estricto sentido un área de actuación, pero derivado de las necesidades y los requerimientos de interesados se configura en un rol que se especializa en la comprensión y aplicación de diferentes estándares, como los presentados como dimensiones del DS para la estructura financiera y no financiera de los informes.

Discusión y conclusiones

El DS es al mismo tiempo un concepto, una forma de concebir el mundo y se desarrolla de diversas formas, acorde como lo plantea Sachs (2016) y CMMAD (1987). De forma más general, su desarrollo se conoce a través de los ODS que han sido adoptados por mayoría de países como los objetivos al 2030 (PNUD, 2020). Como desarrollo más detallado del concepto y de las dimensiones de lo económico, social y ambiental, existen estándares reconocidos internacionalmente (Blanco, Echeverry y Ortega, 2020), como el *Global Report Initiative* GRI-G4 que contiene 37 estándares detallados de la forma de reportar impactos en lo sostenible (GSSB, 2016). Desde lo empresarial, las Naciones Unidas - Pacto Global (2013) proponen la Arquitectura del Compromiso Empresarial Post 2015, que articula el concepto de DS a los objetivos de largo plazo de las organizaciones. Desde la óptica de los proyectos el estándar P5 del *Green Project Management* adiciona a los tres ejes fundamentales, la visión de producto y proceso (GPM, 2014).

De otra parte, los reportes de informes y calificaciones ESG son un estándar que informa mediante la intervención de varias firmas de inversión y calificación de empresas, no solo de temas de ambiente y sociales, sino de gobierno corporativo. Más cercano, la profesión de contador público se presenta en las Normas de Contabilidad de Sostenibilidad (SASB, 2018) que apoyan a las organizaciones a reportar información de sostenibilidad para inversores en cinco temas. En este mismo sentido está el Marco Internacional de Reporte Integrado o Reporte Integrado, cuyo principal planteamiento gira en función de la capacidad de las organizaciones de generar valor sobre seis tipos de capitales; financiero, industrial, intelectual, humano, social y relacional, y natural (IIRC, 2013). Este último se convierte en el eje integrador de estos estándares y reportes de riesgos al reconocer que en las organizaciones existen, además del capital económico, el capital social, ambiental, tradicionalmente reconocidos en el enfoque de DS, pero que con los aportes de otras organizaciones se amplía a capital humano, cultural, industrial y simbólico.

De lo presentado como resultado y lo discutido se concluye que el DS es mucho más que un concepto y sus desarrollos van más allá de los conocidos ODS. Los estándares y metodologías presentadas permiten un desarrollo detallado de las tres dimensiones básicas del DS y en algunos casos adicionan elementos de procesos, productos, la cultura, lo relacional y los proyectos. A partir del detalle de cada dimensión se identifican puntos de encuentro con el ámbito de cuatro campos y un

rol transversal en el ámbito de actuación de los contadores públicos, para lo cual se proponen cuatro categorías de análisis y relaciones que facilitan el identificar una dimensión de DS, relaciones directas con la contaduría pública que se especifican con mecanismos de coordinación e instrumento de actuación e informes organizacionales específicos. Lo anterior concreta el rol de los contadores como gestores de información que integran lo financiero con lo no financiero.

El término contabilidad y su concepto visto de una forma amplia se refiera a los procesos y los informes de rendición responsable de cuentas, a partir del concepto de *Accountability*. Los informes para diferentes grupos de interés enfocados en los seis capitales tienen el propósito de ser útiles, como cualidad central de la información, para alcanzar una comprensión integral de todos los impactos, riesgos y oportunidades derivados de las decisiones y acciones de las organizaciones.

Referencias

- Barnett, M. y Salomon, R. (2006). The Curvilinear Relationship between Social Responsibility and Financial Performance. *Strategic Management Journal*, (27), 1101-1122
- Bunge, M. (2004). *La investigación científica*. Siglo XXI.
- Blanco, C. (2020). El contrato de obra pública y el impuesto al valor agregado (IVA). En C. N. Güechá Medina (Ed.), *Reflexiones del sistema jurídico colombiano desde los contratos estatales y la actividad administrativa* (pp. 83-110). Ediciones USTA.
- Blanco, C., Echeverry, D. y Ortega, G. (2020). ¿Por qué es importante relacionar a la Comunidad Andina con la descentralización territorial? *Revista IUSTA*, (53), 207-225. <https://doi.org/10.15332/25005286.6277>
- Cerda, H. (2011). *Los elementos de la investigación. Cómo reconocerlos, diseñarlos y construirlos*. Editorial Magisterio.
- Colciencias. (2010). *Documento Guía. Servicio Permanente de Indexación de Revistas de Ciencia, Tecnología e Innovación Colombianas*. <http://www.colciencias.gov.co/sites/default/files/upload/paginas/M304PR02G01-guiaserviciopermanente-indexacion.pdf>
- Crals, E. y Vereeck, L. (2005). The affordability of sustainable entrepreneurship certification for SMEs. *International Journal of Sustainable Development & World Ecology*, 12(2), 173-183. <https://doi.org/10.1080/13504500509469628>
- Coleman, J. (1988). Social Capital in the Creation of Human Capital. *American Journal of Sociology*, (94), 95-120. <https://www.jstor.org/stable/2780243>
- Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo (CMMAD). (1987). *Nuestro futuro común*. Oxford University Press.
- El Consejo Internacional de Reporte Integrado. (2013). *Reporte Integrado*. <https://integratedreporting.org/>

- Green Project Management* [GPM]. (2014). El Estándar P5™ de GPM Global para la Sostenibilidad en la Dirección de Proyectos. <https://www.greenprojectmanagement.org/p5-spanish-download/category/5-public-access?download=4:el-estandar-p5-de-gpm-global-para-la-sostenibilidad-en-la-sostenibilidad-en-la-direccion-de-proyectos>
- Global Sustainability Standards Board (GSSB). (2016). *Global Report Initiative Standards*. <https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-download-center/>
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill.
- Huber, B., Comstock, M., Polk, D. y Wardwell, L. L. P. (2017). ESG Reports and Ratings: What They Are, Why They Matter. *Harvard Law School Forum on Corporate Governance*. <https://corpgov.law.harvard.edu/2017/07/27/esg-reports-and-ratings-what-they-are-why-they-matter/>
- Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2008). *Manual de los pronunciamientos internacionales de formación*. https://www.ifac.org/system/files/downloads/Spanish_Translation_Normas_Internacionales_de_Formacion_2008.pdf
- Llano Franco, J. V., Angélica Rengifo, R. y Marcela Rojas, L. (2018). Estado cosmopolita en América Latina. *Revista IUSTA*, (48), 97-117. <https://doi.org/10.15332/s1900-0448.2018.0048.04>
- Mosquera, L. y González Zapata, A. (2020). Las brechas socioeconómicas y su relación con la corrupción: elementos clave a la hora de formular políticas públicas. *Revista IUSTA*, 52, 103-122. <https://doi.org/10.15332/25005286.5485>
- Naranjo, C. P., Naranjo, A. D. y Navas, C. (2018). Sobre el discurso alrededor de las ideas de revolución en América Latina. *Revista IUSTA*, (49), 169-192. <https://doi.org/10.15332/s1900-0448.2018.0049.07>
- Naciones Unidas - Pacto Global. (2013). *Creando la arquitectura post 2015 de compromiso empresarial*. https://www.pactomundial.org/wp-content/uploads/2015/04/PublicacionArquitectosparaelFuturo2013_final1.pdf
- Organización de Naciones Unidas (ONU). (1987). *Report of the World Commission On Environment and Development. United Nations*. <http://www.un-documents.net/our-common-future.pdf>
- Organización de Naciones Unidas (ONU). (2015). Objetivos de Desarrollo Sostenibles. <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/education/>
- Organización de Naciones Unidas (ONU). (2018). Objetivos de Desarrollo Sostenible. <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/development-agenda/>
- Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD). (2020). Objetivos de Desarrollo Sostenible – ODS. <https://www.undp.org/content/undp/es/home/sustainable-development-goals.html>
- Sachs, J. (2016). *La era del desarrollo sostenible*. Editorial Planeta Colombiana S. A.
- SASB. (2017). Marco conceptual de SASB. <https://www.sasb.org/standard-setting-process/conceptual-framework/>
- SASB. (2018). Sustainability Accounting Standards. <https://www.sasb.org>

- Torpey, J. F. (2020). *The Influence of Regulatory Oversight on Environmental, Social, and Governance Ratings*. (Doctoral Dissertation). The Ross College of Business of Franklin University.
- United Nations World Commission on Environment and Development (UNWCED). (1987). *Our Common Future (Brundtland Report)*. Oxford University Press.
- Vargas, B. (2018). Los límites y las consecuencias reales del discurso jurídico de la autonomía privada de la voluntad en el individuo. *Revista IUSTA*, (49), 91-114.
<https://doi.org/10.15332/1900-0448.2018.0049.04>