

Hacia la implementación de Reportes Integrados: Una mirada desde el sector floricultor colombiano¹

Daniela Flórez Gutiérrez
daniela.florez1@udea.edu.co
Universidad de Antioquia

Juan Fernando García Valencia
juan.garcia118@udea.edu.co
Universidad de Antioquia

Andrés Felipe López
andres.lopez1@udea.edu.co
Universidad de Antioquia

Hacia la implementación de Reportes Integrados: Una mirada desde el sector floricultor colombiano

Resumen: El objetivo de esta investigación es analizar la evolución de los reportes de información en el sector floricultor colombiano, este sector está representado por ASOCOLFLORES, se presenta un análisis comparativo entre informes reportados por esta asociación al GRI en 2009 y 2014, se establecieron unos antecedentes y marco teórico donde se enmarcan estas memorias de sostenibilidad, realizando a su vez un análisis literario sobre las posturas sobre temas como contabilidad ambiental y social, se relacionan los contenidos de estos reportes en base a los estándares GRI. Utilizando las bases de datos del GRI se identificaron los años en los que ASOCOLFLORES había presentado memorias de sostenibilidad y se realizó un análisis de contenido de acuerdo con los requerimientos GRI, logrando concluir que hay poca acogida en el sector floricultor colombiano en la implementación de memorias de sostenibilidad y reportes integrados.

Palabras clave: Memorias de sostenibilidad, GRI, Sector floricultor, Reporte Integrado, Desarrollo sostenible.

1. Introducción

Los modelos de presentación de información por parte de las organizaciones hacia sus agentes interesados, generalmente se restringen o limitan a cuestiones financieras o monetarias, sin embargo, estos limitantes pueden generar asimetría de la información entre las entidades y sus diferentes grupos de interés (Sánchez Vásquez, Vaca López, Rodríguez Jiménez, Ríos Obando, & Gallego Jiménez, 2019). Ante este panorama, se evidencia la necesidad de implementar un sistema de comunicación más eficiente y completo que permita la divulgación de aspectos generales que incluyan tanto lo financiero como lo social, medio ambiental, organizacional, entre otros, ya que la empresa no debe considerarse solo como una reciprocidad entre directivos y accionistas, sino que debe abarcar intereses más generales como los de la comunidad, trabajadores, ambiente mercado etc. (Martínez Ferrero, 2014).

A pesar de que las empresas vienen cambiando el enfoque de revelación, no hay duda de que su objetivo principal siempre será la generación de valor, es decir, la maximización de la riqueza de los accionistas (Balcazar Daza, 2018; Rivera-Godoy & Rendón-Perea, 2019; Ruiz Acosta et al., 2020); de esta manera, la generación de valor se entiendo como un conjunto de herramientas

¹ Este trabajo fue asesorado por la profesora Dennys Paulina Hernández Serna. Email: dpaulina.hernandez@udea.edu.co

que buscan obtener la máxima utilidad a partir de una mínima inversión, un costo mínimo de capital y la maximización de los flujos de caja libre. (Correa Mejía & Hernández Serna, 2017).

En este sentido, la emisión de información integrada puede generar valor para las organizaciones y mejorar sus ventajas competitivas y comparativas en un mercado cada vez más exigente, ya que dichos informes sirven como instrumentos para legitimar las conductas empresariales y mostrarse socialmente responsables ante las miradas críticas del entorno. (Gómez & Quintanilla, 2012; Ariza, 2012; Fuentes Doria, Toscano Hernández, Díaz Ballesteros, & Escudero Garrido, 2019).

Por otra parte, los aspectos regulatorios en relación a responsabilidad social empresarial, gestión organizacional, asuntos corporativos y estratégicos, y demás temas no financieros, aun son muy intrascendentes y por tal razón las empresas solo realizan dichas prácticas de forma voluntaria haciendo que en realidad sean pocas las organizaciones que las ejecutan y mucho menor es el número que informa sobre esto, sin embargo, se espera que esta tendencia tome mucha más fuerza ya que, como argumentan Dhaliwal, Oliver Zhen, Tsang, & Yang (2011), las empresas que revelan información sobre su comportamiento sostenible disfrutan de un menor coste de capital como consecuencia de su transparencia y ética. (Mesa Jurado, Rivera López, Román Buriticá, & Correa Mejía, 2020).

De este modo, se desarrolla el trabajo de investigación enfocado en el sector floricultor de Colombia con el fin de identificar y analizar las tendencias de la emisión de información integrada desde las décadas de los 70 hasta la actualidad, para ello se hace la revisión literaria correspondiente, donde se puede concluir que, aunque se ha evolucionado hasta el Reporte Integrado, es mayormente utilizado el sistema de memorias de sostenibilidad a nivel mundial (Avendano Florez et al., 2021; Suárez-Rico et al., 2021). Además, se trae a colación el tema de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, ya que sirven como referencia para contextualizar el papel de la empresa y todos sus concomitantes en relación al entorno al que pueda afectar positiva y/o negativamente. Así mismo al analizar las entidades colombianas que están enmarcadas en el reporte de información financiera y no financiera, se centra la atención en Asocolflores, ya que es el gremio floricultor del país que abarca la mayoría de las empresas pertenecientes a dicho sector, y es una de las pocas asociaciones de Colombia que ha presentado memorias de sostenibilidad basadas en los requerimientos de las guías previamente establecidas por la organización GRI².

El presente trabajo se estructura de la siguiente forma: en primer lugar, se presenta una revisión de la literatura, posteriormente se describe la metodología aplicada, después de esto, como resultados de la investigación, se analizan las memorias de sostenibilidad emitidas por Asocolflores en los años 2009 y 2014, cuya información se pudo obtener de la base de datos proporcionada por GRI. Finalmente, se presentan las conclusiones del estudio.

2. Marco teórico

2.1. Antecedentes del Reporte Integrado

La acelerada demanda para revelar información completa ha generado que los estados financieros como transmisores de información no suplan totalmente las necesidades de

² Organización cuyo fin es impulsar la elaboración de memorias de sostenibilidad en todo tipo de organizaciones

revelación de los grupos de interés de las organizaciones, en efecto, el mercado está requiriendo información sobre diversos aspectos, dentro de los cuales se encuentra el ámbito social y ambiental.

Es aquí donde toma gran importancia el concepto de Reporte Integrado como herramienta sistémica de información puesto que en ellos se plasma tanto la información financiera como la no financiera en aras de mostrar una faceta diferente en las compañías, haciendo gran énfasis en aspectos estratégicos en busca de la creación de valor en las empresas. Es evidente que este tipo de información se está convirtiendo en el nuevo rumbo y futuro de los reportes corporativos, por lo que resulta muy relevante generar nuevos desarrollos del tema por medio de la investigación, ya que se estaría rompiendo una brecha en el contexto empresarial dando lugar a unas prácticas más transparentes y eficientes en el momento de la toma de decisiones de los agentes internos y externos de las organizaciones. (Alonso Cañadas, Saraite, Haro de Rosario, & Caba Perez, 2016)

En este caso, es significativo conocer cómo ha evolucionado el concepto de los Reportes Integrados; se dice que para los años 70's, la información revelada por las empresas, era netamente financiera, sin embargo, por la gran demanda de empresas europeas y estadounidenses comenzaron a surgir los cambios por las necesidades que estas conllevan, y así abordar información que se enfatice en la responsabilidad social. (Rivera Arrublaa, García Benaub, & Zorio Grima, 2016). Por otra parte, para mediados de los años 80's, además de presentar información financiera, agregaron un nuevo aspecto no monetario que se concentraría básicamente en aspectos medioambientales, precipitando así una dimensión de sostenibilidad social y ambiental (Saldívar del Ángel, Saucedo Solís, & Garza de la Cruz, 2018); esto debido a la utilización de recursos escasos por parte de las empresas en su normal operación, así pues, toda esta información se vio en la necesidad de reflejarse en reportes de información generalizada y más integral. (Bernal Montero & Santos Betancur, 2019)

En los 90's, las compañías además de acoger estos cambios que se venían implementando, tanto financieros, como ambientales y sociales, incluyen aspectos económicos, lo cual manifiestan crecimientos acelerados a las entidades para así obtener una gran dimensión en el mercado. (Montoya López, Gutiérrez Velásquez, & Ospina Calderón, 2015). Para la década de los 2000, se promueven iniciativas para la recuperación de las dimensiones financieras, y así lograr implementar una combinación de información sostenible y financiera y ser revelada por períodos e informes anuales, experimentando una gran evolución en las empresas de acuerdo a esta clase de reportes, ya que para ellas es claramente importante la toma de decisiones y el crecimiento acelerado en el mercado (Saldívar del Ángel, Saucedo Solís, & Garza de la Cruz, 2018).

Han sido diferentes enfoques los que han asumido los académicos con respecto a los reportes integrados, uno de ellos son desde la perspectiva de la Responsabilidad social empresarial, este concepto está relacionado precisamente con los Reportes Integrados puesto que además de llevar a cabo un compromiso social y ambiental también es necesario notificar al usuario de la información sobre estas actividades en bien de la comunidad y el ecosistema del cual se beneficia su actividad económica como lo expone Daponte (2015); una organización como base fundamental debe mantener al tanto a los grupos de interés que se interesan por los lineamientos de la RSE y las acciones que afectan al entorno.

A partir de lo anterior, es sumamente relevante aclarar que los Reportes Integrados deben estar en función de disminuir las brechas entre el objeto de explotación que permite la operación de la empresa y el objeto individuo explotado e informar por medio fuentes de comunicación fiables y así mismo evidenciar información verídica que le permite a los propietarios mejorar su financiación a través de terceros y evitar efectos negativos para la compañía. (POSADA SERNA, 2010, págs. 26-30)

Los informes empresariales vienen en constante cambio o evolución, además, los Stakeholders o partes interesadas han aumentado, y con ellos los requerimientos de información a revelar, ya que el punto de vista financiero no refleja todas las situaciones que las empresas pueden presentar y no son suficientes para la toma de decisiones y la gestión basada en la generación de valor; en consecuencia, se hace necesaria una información más completa y detallada que incluya los distintos ámbitos en los que las entidades pueden impactar, aspectos sociales, ambientales y económicos que pueden ser presentados conjuntamente en un Reporte Integrado.

Es conocido que en la actualidad, lograr el éxito en las grandes compañías no basta con solo reflejar números positivos y elevados, puesto que el concepto de creación de valor se ha ampliado un tanto, al tener en cuenta otros aspectos que no son netamente financieros (Navarrete Oyarce & Gallizo Larraz, 2019), y es en efecto, la manera en que las empresas logran permanecer en el tiempo diseñando nuevos modelos donde puedan gestionar de una manera más adecuada sus negocios, es aquí donde surge esta nueva estructura empresarial basada en la “Generación de Valor”. (Correa García , Hernández Espinal, Vásquez Arango, & Soto Restrepo, 2016).

Los usuarios receptores de la información emitida por las empresas, están constantemente tomando decisiones en base a esta, es por esta razón que este tipo de reportes han tomado aún más fuerza por el hecho de reflejar transparencia y una responsabilidad que comprende también factores sociales y se salen del contexto empresarial corriente, para encaminar estas decisiones de manera más adecuada y razonable. (Navarrete Oyarce & Gallizo Larraz, 2019).

Los Reportes Integrados aparecen con la necesidad que tienen las empresas de combinar la información financiera y la relación o el impacto que puedan generar estas organizaciones en el medio ambiente y su entorno en general, y es allí donde se han dado cuenta que la rígida manera de presentar la información no estaba siendo tan práctica para las necesidades que los usuarios estaban demandando y no estaba reflejando plenamente la realidad de las empresas a los grupos de interés o Stakeholders, por otro lado, derivado de las crisis financieras que se han presentado en los últimos años, han potencializado la creación de nuevos controles y transparencia hacia la sociedad en general, y no reducido a aspectos económicos, sino también comprendiendo variables aún más cualitativas. (Navarrete Oyarce, Cornejo Orellana, & Moraga Flores, 2015).

Las compañías cada vez son más conscientes de la necesidad que existe en el mundo empresarial y en el sistema en que se desarrollan de preservar los recursos naturales de los que se disponen, puesto que estos mismos son escasos, y se limitan aún más por el curso operativo de las grandes corporaciones que a la par, pueden generar efectos negativos en el medio ambiente y en el entorno social, pero esto dependerá directamente del objeto social de las mismas, esto ha creado en las comunidades mundiales un interés sobre regulaciones o acciones

encaminadas a la preservación de los recursos. (Giraldo Lopez, Soto Sossa, & Mejia Delgado, 2018).

En el ámbito de la contabilidad al mencionar un reporte integrado, se puede hacer referencia a un tema netamente contable que no va más allá de la presentación de los flujos de la compañía, las transacciones y la presentación del balance, hablando desde el enfoque de las revelaciones, pero como lo define la International Integrated Reporting Commite (IIRC), se habla de una intención de satisfacer un grupo más amplio de stakeholders, con la idea de desarrollar un nuevo enfoque de la información proporcionada, y a su vez se plantea un marco conceptual con el objetivo de guiar a las organizaciones hacia una nueva perspectiva de comunicación con una mirada más amplia en los grupos de interés para evaluar las futuras expectativas de la organización en un formato claro. (López Montoya, Gutiérrez Velásquez , & Ospina Calderón, 2015).

Como lo menciona el profesor Gómez Villegas (2017) “El Reporte Integrado busca superar la fragmentación y dispersión de sistemas y de informes tales como: la información financiera, de sostenibilidad, el gobierno corporativo, las remuneraciones de los directivos, el informe de gestión, entre otros.”(pág. 78), es en este sentido donde se habla de una articulación de la información de la manera más pertinente para los usuarios de esta y las personas a quienes vayan dirigidos este tipo de reportes, puesto que se pretende romper la brecha entre las disparidades que se evidencian en el contexto empresarial.

El Reporte Integrado se diferencia de los estados financieros y de los informes de sostenibilidad, ya que en el caso de las memorias o informes de sostenibilidad que son presentados de forma independiente, el reporte integrado conjuga temas de gobierno corporativo, temas ambientales y sociales, temas económicos, entre otros. Por otra parte, los reportes integrados van dirigidos a diversos grupos de stakeholders, brindando una perspectiva futura de la compañía de una manera estratégica, buscando una relación entre el pasado y el futuro. (Navarrete Oyarce, Cornejo Orellana, & Moraga Flores, 2015).

Es muy evidente que la toma de decisiones en las organizaciones está basada en la información arrojada por los estados financieros, y es por tal motivo que resultaría muy pertinente incluir en estos mismos un enfoque de contabilidad ambiental considerando otro tipo de variables más objetivas como lo son la valoración contable de impactos ambientales, ya que desde 1993 en diversos foros contables del mundo se ha planteado la necesidad de cuantificar el impacto de los costos sociales y ambientales (Saldívar del Ángel, Saucedo Solís, & Garza de la Cruz, 2018). No es un secreto que las grandes corporaciones aunque aportan económicamente a gran escala a una comunidad o país, ambientalmente producen secuelas que no son muy positivas como los números con crecimientos acelerados que a su vez pueden ser recuperados con el tiempo (Chamorro González, Hernández Villa, Posada Arias, & Roldan Vásquez, 2020; Macías Orozco & Chavez Palomino, 2021), por el contrario, el entorno en el que se encuentran cada vez con el paso del tiempo y de largas temporadas de explotación se deteriora mucho más, generando con esto una escasez de estos recursos naturales que están dispuestos para la sociedad y son limitados; resultaría de suma importancia que la contabilidad refleje y cuantifique estos hechos, haciéndolos parte del mismo sistema a través de los reportes integrados.

2.2. Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)

El ser humano con el curso de sus actividades económicas y productivas, puede traer efectos secundarios que en la mayoría de los casos son negativos para el entorno en el que se desarrollan, este fenómeno es caracterizado por una crisis ecológica que atenta directamente con el planeta y esto implica diversos problemas tales como el calentamiento global, la deforestación acelerada, desaparición de especies, entre otras. (Gómez Villegas, 2017).

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) son una serie de 17 grandes propósitos sociales, ambientales y económicos y de estos hacen parte 193 países. La intención de los ODS, es el planteamiento de respuestas concretas con la visión de un desarrollo sostenible que contiene problemas tan fuertes y que se han convertido tan comunes como lo es la pobreza extrema y la desigualdad, los hábitos no sostenibles de consumo y la degradación ambiental, utilizando para esto una metodología que implica un cambio mundial en los hábitos de las comunidades existentes. (Gómez Gil, 2017; Camino Ramón-Llorens et al., 2015).

La falta de regulación en los mercados bursátiles ha generado en muchas ocasiones, grandes quiebras y desfases creando un gran desbalance en la economía global, esto está determinado principalmente por comportamientos desmedidos de ciertos grupos de interés que buscan preservar sus capitales, impulsando la capacidad y la autoridad del estado para subsanar sus pérdidas a través de la ciudadanía, o en otros casos contrayendo deudas estatales, propiciando inestabilidad y volatilidad financiera (Gómez Villegas, 2017).

En cuanto a la política pública, el tema del desarrollo sostenible ha traído consigo gran aceptación, puesto que se encuentra respaldado por grandes organizaciones como lo son la ONU y la Organización para la cooperación económica del desarrollo (OCDE), logrando convocar a diversos países con el curso del tiempo por medio de programas de cooperación. (Chavarro, y otros, 2017).

Sin embargo, la dimensión de los problemas sociales, económicos y ambientales ha evidenciado que los gobiernos son incapaces de hacerles frente, esto está ocasionado principalmente por la inhabilidad del estado para regular las acciones de las grandes empresas multinacionales (María et al., 2021), y hay quienes mencionan que el movimiento de los mercados financieros inmoviliza las acciones políticas de los gobernantes y en caso de permitir influir en este, termina salvaguardando a las grandes élites empresariales y a los grandes inversionistas, con esto se ha generado una incredulidad social, ya que las personas cada vez desconfían más del estado. ” (Gómez Villegas, 2017, pág. 71).

Estas problemáticas llevaron a diseñar una agenda que alcanzara todos estos objetivos propuestos de desarrollo sostenible percibiendo la preocupación de los más vulnerables, comprendiendo también temas cualitativos de carácter socio ambiental, descubriendo que estos factores de pobreza y desigualdad no se iban a mejorar aumentando el ingreso per cápita, sino atendiendo a los múltiples elementos que provocan estas problemáticas sociales y en la mayoría de los casos condicionan la calidad de vida de las personas. (Bórquez Polloni & Lopicich Catalán, 2017; Ficco & Luna Valenzuela, 2021).

Esta nueva corriente comprende un modelo más amplio, donde no se ignoran aspectos económicos, dimensiones sociales y ambientales y ha venido tomando fuerza ya que ofrece una visión de un mundo integral, lo que la convierte en un modelo multidimensional enfatizando en

el cumplimiento de estos objetivos, puesto que tanto los gobiernos, como las corporaciones y las personas hacen parte de un todo, incluso quienes hayan alcanzado altos niveles de desarrollo, ya que en ellos también puede estar fundamentada la desigualdad. (Bórquez Polloni & Lopichich Catalán, 2017).

Es importante mencionar que la aplicación de un modelo de sostenibilidad otorga a las corporaciones que lo aplican una potestad de credibilidad y valorización empresarial, de este modo, dicha aplicación puede generar nuevas ventajas competitivas en el mercado objetivo de las empresas. ” (Turriago Campuzano & Cardona Acevedo, 2020, pág. 8), asimismo, es muy importante enfatizar que la aplicación de estos nuevos modelos no se enmarca a un aumento en los ingresos de las corporaciones que lo aplican, sino contrarrestar los impactos socioambientales que se generan por las operaciones de las empresas, ya que hacen parte del mismo entorno en el que se encuentra la comunidad, y es un deber de todos proteger los recursos naturales.

Incorporar la equidad y la inclusión como elementos del desarrollo sostenible es un grito de esperanza para quienes se niegan a creer en la efectiva participación del sistema internacional de protección de los derechos humanos apuntando a la mejora de la calidad de vida de millones de personas en el mundo, con el anhelo de un futuro diferente, o al menos de un futuro más justo para las personas vulnerables, buscando la unión de esfuerzos para proveer un mundo más transparente. (Bórquez Polloni & Lopichich Catalán, 2017).

2.3.Sector Floricultor en Colombia

Debido al permanente cambio que se viene dando en el mundo empresarial, a nivel tecnológico, económico, social, demográfico y demás; causando así, que la información que las organizaciones deban emitir sea cada vez más completa para el interés de los diferentes agentes del mercado.

En este sentido, el presente trabajo se centra en las empresas enmarcadas en el sector floricultor colombiano, y por tal razón es necesario poner de contexto la situación de dicho sector para generar un mejor entendimiento de la problemática y el objeto de investigación que se pretende lograr en este proyecto objetivo.

Así pues, de manera general, el sector floricultor en Colombia destina más del 95% de la producción para la exportación y el país cuenta con más de 40 años de experiencia exportadora en este nicho de mercado convirtiéndolo en el segundo exportador de flores en el mundo después de Holanda. Cabe destacar que el sector floricultor es uno de los mayores generadores de empleo en el país y más del 65% de los trabajadores son madres cabeza de familia. (PROCOLOMBIA, 2019).

En consecuencia, enfatizando en la región del departamento de Antioquia, esta contribuye en un 32% al total de la producción nacional de flores, por lo cual, es indudable el gran espacio que abarca esta industria en el mercado empresarial en la región. Además, tratando con más especificidad el entorno, el oriente antioqueño es una de las zonas que ha tenido mayor crecimiento empresarial en las últimas décadas y el sector floricultor no es la excepción.

Según Posada Serna, (2010), “El Oriente Antioqueño es bien conocido por sus condiciones aptas para la agricultura, no sólo por sus condiciones climáticas, sino por la condición de las

tierras y grandes espacios para la producción agricultora en la región; como principales productores y exportadores están el Municipio de la Ceja y Rionegro.”(pág.11).

Además, existe una gran disponibilidad de mano de obra, materias primas y recursos naturales baratos, además de terrenos adecuados para la floricultura. Entre las ventajas comparativas está la cercanía con Medellín. (Gómez Velásquez & García Gutiérrez, 2007).

Por otra parte, las empresas floricultoras colombianas han avanzado en los últimos años en la forma como organizan su información financiera para su posterior presentación hacia los agentes correspondientes, ya que la gran mayoría de estas preparan todos los estados financieros y las que no cumplen con todos, por lo menos presentan el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. (Posada Serna, 2010).

Como ya se mencionó, la información solicitada por los diferentes agentes del mercado debe ser cada vez más completa, por lo que no solo se puede limitar a los asuntos netamente financieros; dando esto lugar a los informes que pueden presentar las organizaciones sobre temas, por ejemplo, de responsabilidad social empresarial, gobierno corporativo, proyectos organizacionales, entre otros, generando así, un mayor interés y una mejor comunicación entre la entidad emisora de información y el mercado receptor de esta.

En este orden de ideas, las empresas floricultoras colombianas en el desarrollo de su objeto social podrían ocasionar perjuicios al entorno en el que se desempeñan, como lo argumentan Gómez Velásquez & García Gutiérrez, 2007, pág. 41:

Entre los efectos producidos por el modelo florícola de exportación durante las tres décadas de floricultura intensiva en Colombia y los diez años en otros países de América Latina y África, están los efectos sobre la calidad y disponibilidad del agua: los primeros tienen que ver con la contaminación de las aguas superficiales y, en algunos casos, subterráneas, generada por el uso intensivo de agroquímicos (plaguicidas, fertilizantes y otros insumos químicos), y los segundos con la reducción de fuentes de agua superficiales y subterráneas ocasionada por el alto consumo que se hace de la misma en actividades de cosecha, fumigaciones, poscosecha y consumo humano.

Por tal motivo, estas empresas deberían de realizar actividades que procuren un resarcimiento hacia el medio ambiente y la comunidad en general, y los resultados de la implementación de dichas actividades anexarlos en conjunto con la información financiera que normalmente vienen presentando, buscando así generar un valor agregado para la organización y pudiendo dar una mayor competitividad en un mercado cada vez más exigente.

2.4. Reportes Integrados en empresas del Sector Floricultor

Uno de los ejes principales de nuestra investigación son las empresas del sector floricultor y la implementación de Reportes Integrados; en este caso con la base de datos del GRI, hablaremos de ASOCOLFLORES (Asociación Colombiana de Exportadores de flores en Colombia) ya que es la única entidad que reporta a GRI de este sector, siendo una de las organizaciones representadas por más del 75% de exportaciones de flores en Colombia; y yaciendo una de las primeras empresas del gremio floricultor en implementar reportes integrados basados específicamente en los parámetros del GRI. (ASOCOLFLORES, 2010, págs. 5-9). El presidente ejecutivo, Augusto Solano Mejía comenta como hace más de 40 años la asociación

de ASOCOLFLORES tuvo como su fuente estratégica el desarrollo de responsabilidad social empresarial para el crecimiento de las empresas floricultoras y del país; para luego así, en el año 2012 implementar el primer Reporte Integrado del gremio floricultor en Colombia y así entender la importancia de conocer las metodologías basadas en la sostenibilidad y la elaboración de informes que faciliten toda la información integrada que se necesita para que los grupos de interés interesados en estos temas logren verificar, tomar y gestionar una mejor toma de decisiones, tanto de manera financiera como no financiera y especialmente con medidas basadas en el GRI. (ASOCOLFLORES, 2010, págs. 5-12).

Por otra parte, a partir del año 2014, con ayuda del GRI y ASOCOLFLORES reunieron 39 miembros partícipes de negocios con esta, para propiciar e incentivar sus primeros procesos para la implementación de estos reportes e informes de sostenibilidad como ya lo había generado ASOCOLFLORES gracias al compromiso y conocimiento que les adquirió el GRI, y así poder tener una herramienta útil para el mejoramiento continuo de estas y una mayor competitividad en el sector. (GARCIA ROMERO, 2016, págs. 9-12)

Consiguientemente, la implementación de los Reportes Integrados en las empresas específicamente del gremio floricultor, no sobresale ni mantienen una gran incidencia sobre estos informes; ya que se puede deducir que son reportes relativamente nuevos y estas entidades no se han sometido a estas políticas relacionadas con desequilibrios ecológicos y desafección social, donde en cierta manera se implican reformas que garanticen un Desarrollo Sostenible. (Gómez Villegas, 2017, págs. 79-80)

Sin embargo, con ejemplos e ilustraciones como el caso de Asocolflores se logra observar cómo estas compañías pudieron implementar este tipo de reportes para un proceso y una mejora continua para la toma de decisiones y las inversiones que se suministran por el equipo de los stakeholders.

2.5.Regulación de la Información Social y Medioambiental

La mayoría de las empresas legalmente constituidas y que operan en un mercado cada vez más competitivo solo se limitan a informar lo que por regulación se les exige, por el contrario, ya que la información social y medioambiental no tiene un alto grado de obligatoriedad, a este tema aún le falta mucho conocimiento y desarrollo en cuanto a las organizaciones colombianas se refiere, por ello la iniciativa de la adaptación a los reportes integrados puede resultar estratégica.

La información relacionada con términos exclusivamente financieros es relativamente de fácil acceso puesto que la mayoría de las entidades las publican y están a disposición de los diferentes interesados, sin embargo, no es tan común encontrar información que relacione temas no financieros con el normal desarrollo de las operaciones de las empresas; estos reportes, en su mayoría, solo los emiten las grandes corporaciones.

Por su parte, la expresión más concreta de información agregada de algunas variables ambientales se expresa en las cuentas satélite del Sistema de Cuentas Nacionales, que buscan estructurar mecanismos de medición no monetaria y de información sobre los stocks de recursos naturales (ONU, 2009)

Además, existen pocos referentes internacionales en materia de requerimientos contables para el tratamiento de los asuntos medioambientales al nivel de las entidades gubernamentales individualmente consideradas (desde un énfasis micro-contable). (Gómez Villegas, 2017).

3. Metodología

En el desarrollo del trabajo se cumple con un tipo de investigación cualitativo, buscando el análisis de discursos previos de alto grado de importancia en relación a la aplicación de informes no financieros en el marco de las empresas del sector floricultor colombiano verificando el acatamiento de las exigencias planteadas por el GRI.

Es necesario poner de manifiesto que los Reportes Integrados por ser una tendencia relativamente nueva aún no están en plena aplicación por parte de las organizaciones objeto de estudio, por lo cual se hace el análisis de las memorias anuales o informes de sostenibilidad reportados por estas, ya que estos son los primeros pasos, en materia de información no financiera, para poder llegar a la aplicación de Reportes Integrados.

En el desarrollo del proyecto se utilizaron fuentes de información como la base de datos del GRI, libros, artículos de revistas, trabajos de grado, sitios web de las empresas relacionadas al sector objeto de estudio y demás fuentes relacionadas con el objetivo de la investigación.

En este sentido, lo que se busca es identificar cuáles son las principales fuentes donde se acumula colectivamente el conocimiento sobre contabilidad no financiera, cuáles son los principales actores, qué métodos utilizan, cómo interrelacionan las prácticas contables, en qué áreas del campo se ha avanzado más, entre otros. . (Macías & Velásquez, 2017)

La población objeto de estudio son las empresas colombianas pertenecientes al sector floricultor que han elaborado informes de sostenibilidad de acuerdo a lineamientos del GRI. En relación al objeto de la investigación la única entidad que ha reportado en GRI es ASOCOLFLORES con las siguientes características en la base de datos suministrada.

Tamaño: SME “Small and Medium Enterprise”, estipulando que todas las empresas asociadas al gremio son pequeñas y medianas empresas en Colombia - PYMES. Sector: agricultura. Región: Latinoamérica y el Caribe, esta opción queda automáticamente seleccionada al elegir a Colombia como país. Año: 2009 Y 2014, cuya información queda registrada y disponible en los años 2010 y 2015 respectivamente.

La base para la aplicación de los análisis son los cumplimientos de los requerimientos establecidos por las guías GRI G3 y GRI G4, de los años 2009 y 2014 respectivamente, para así poder establecer una relación entre ambos informes reportados, sus características, sus mejoras y sus deficiencias.

La escala de valoración es de 0 a 5, en la cual la calificación es mejor de acuerdo a la cantidad de los requerimientos con los que se cumple en los informes de cada periodo. En el anexo 2 se encuentra la descripción completa de los requerimientos basados en las guías GRI.

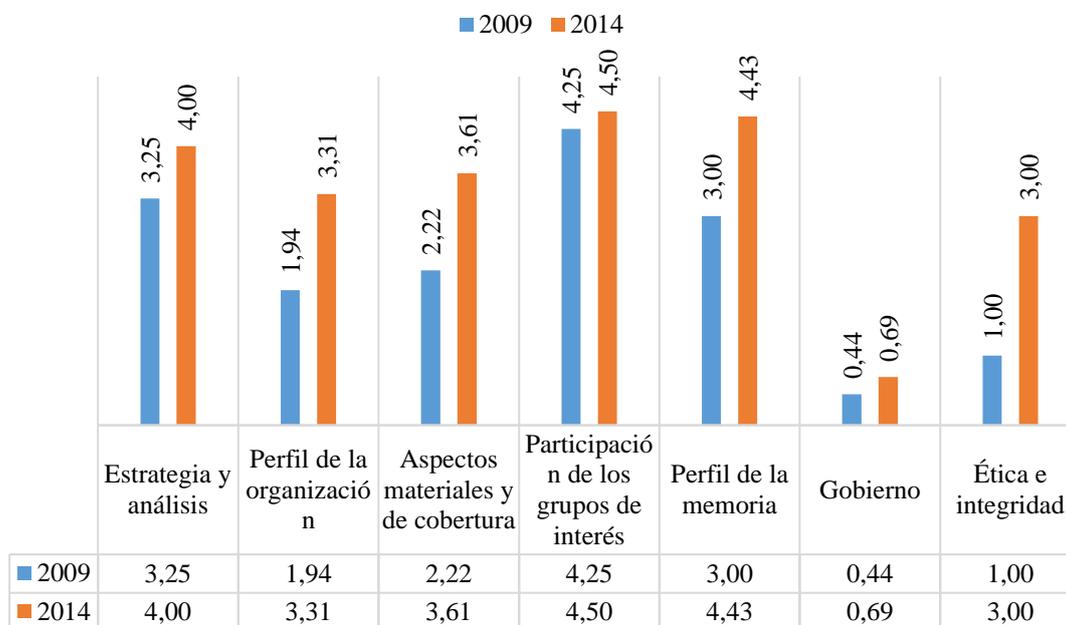
Además, la información relacionada con los contenidos básicos generales de las guías utilizadas para la elaboración de los informes de los periodos analizados se encuentra en el anexo 1.

4. Resultados y análisis de los requerimientos GRI

Las guías GRI G3 y GRI G4 coinciden en siete requerimientos generales para la presentación de memorias anuales por parte de las organizaciones, siendo estos los siguientes: Estrategia y análisis, Perfil de la organización, Aspectos materiales y de cobertura, Participación de los grupos de interés, Perfil de la memoria, Gobierno, y Ética e integridad. Así pues, a continuación, se relacionan los requerimientos de los informes reportados en GRI en los años 2009 y 2014 por parte de Asocolflores.

Para empezar, mediante el razonamiento deductivo, se presentan los resultados de las calificaciones generales de los requerimientos para luego abordar cada ítem con su respectivo análisis. En el siguiente gráfico se evidencia la mejoría de cada aspecto de un periodo a otro.

Gráfico 1: Calificación General



Fuente: elaboración propia basada en (Guía G3 GRI, 2006; Guía G4 GRI, 2013)

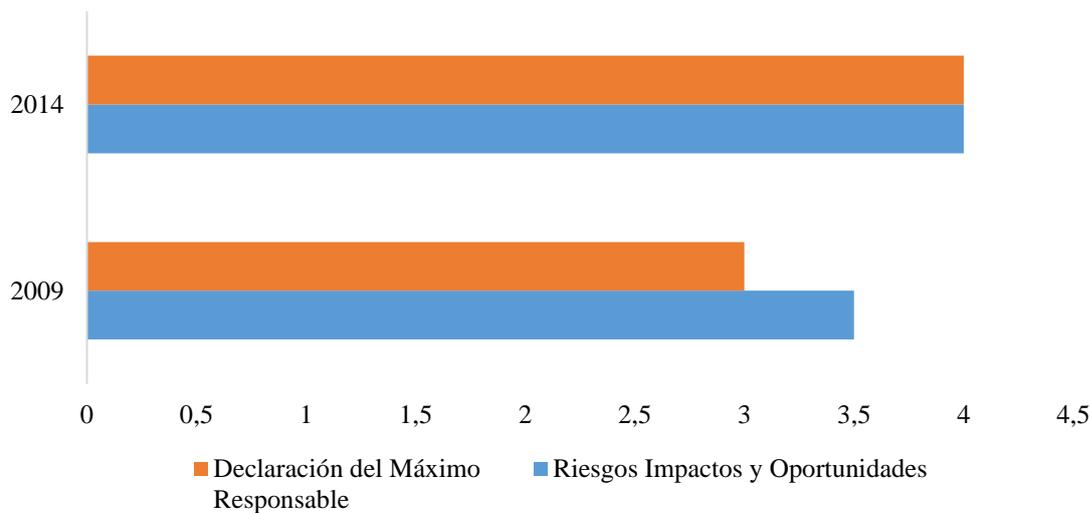
4.1. Estrategia y análisis

En el apartado estrategia y análisis, en base a los requerimientos exigidos por las guías GRI se debe tener un concepto de lo que es la organización a modo de proyección a mediano y largo plazo de lo que le compete a la compañía en aspectos sociales, ambientales y económicos también se propone mencionar los sucesos más relevantes que inciden en la operatividad de la misma y transversalmente se pretende mencionar el tema de la sostenibilidad, esto es una declaración que hace el máximo responsable que para el caso concreto de Asocolflores es el presidente Augusto Solano Mejía, para los respectivos años 2009 y 2014.

Efectivamente se percibe una mejoría entre año y año, siendo para el 2009 muy general lo que se informa en cuanto a este rubro, y para el 2014 se han ampliado un poco más las revelaciones en base a los requerimientos de las guías GRI; sin embargo se evidencia que no se cumple a

cabalidad con estos parámetros ya que no se habla específicamente de los temas exigidos, como se observa se tiene una calificación apenas aceptable del máximo órgano responsable para el primer informe con algunas mejoras para el segundo, debido a que no se evidencia una clara definición enfocada a la estrategia, comprendiendo la existencia de la compañía en el tiempo y la sostenibilidad que es un elemento clave para este apartado es poco mencionada en el año 2009, pero en el año 2014 se percibe una ampliación de este tema. El gráfico 2 Relaciona los resultados para este ítem.

Gráfico 2: Estrategia y Análisis



Fuente: elaboración propia basada en (Guía G3 GRI, 2006; Guía G4 GRI, 2013)

4.2. Perfil de la organización

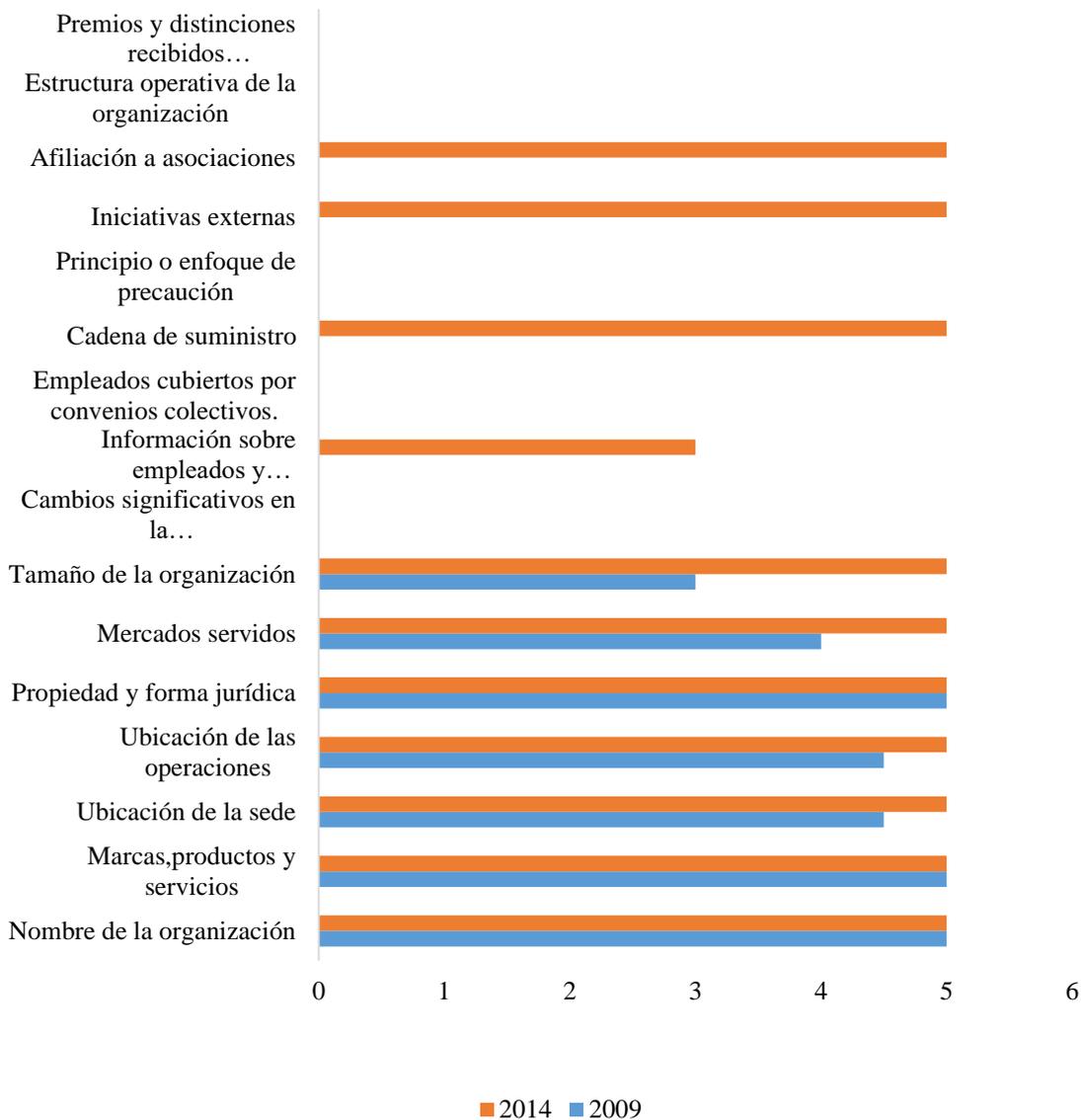
Para hablar del perfil de la organización, como es indicado por su nombre su finalidad es una descripción de la composición de la compañía, lo que comprende aspectos tales como lo son el nombre de la compañía, ubicación de las plantas y operaciones, tamaño de la organización, entre otros. Este es un rubro de fácil revelación y de cumplimiento estricto en el informe, ya que los requerimientos de este tipo de información son muy evidentes en las empresas y son fáciles de abordar y desarrollar.

En términos generales se evidencia una calificación aceptable para este ítem ya que la mayoría de los componentes de este apartado están revelados en su totalidad en los reportes de Asocolflores de ambos años, a excepción de algunos requerimientos que no se encontraron informados en ninguno de los dos reportes como lo son: empleados cubiertos por convenios colectivos y principio de enfoque de precaución, y otros que se informaron totalmente en un año pero en el otro no se evidenció tales como premios y distinciones recibidos durante el periodo informante, cadena de suministro, entre todos.

La calificación global del perfil organizacional está afectada por rubros que no fueron informados, y al llegar al promedio se ve muy afectada esta calificación puesto que este tema comprende varios requerimientos, dentro de los cuales se encuentran algunos totalmente

informados y a su vez otros que son totalmente omitidos. Las calificaciones se muestran en el gráfico 3.

Gráfico 3: Perfil de la Organización



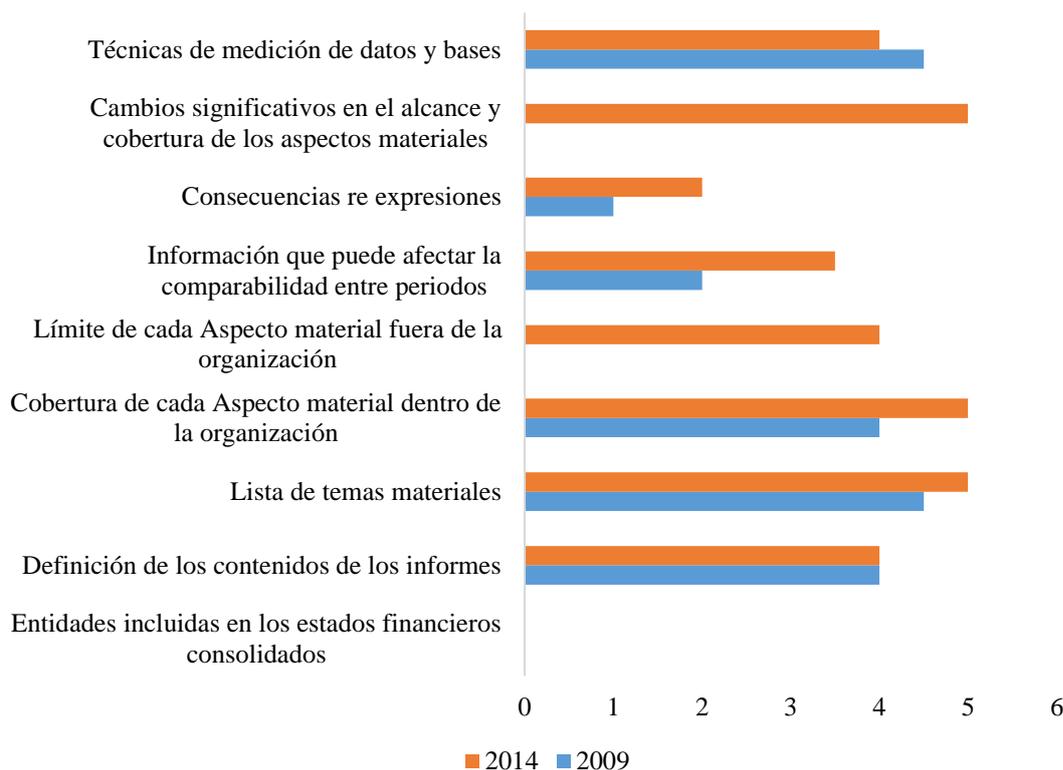
Fuente: elaboración propia basada en (Guía G3 GRI, 2006; Guía G4 GRI, 2013)

4.3. Aspectos materiales y de cobertura

En este requerimiento en cuanto al tema del contenido de los informes de cada año se evidencia información suficiente, ya que se encuentran apartados donde se especifica la composición de los mismos, también este rubro comprende una lista de los aspectos materiales que le competen a la organización en cuanto al sector y a los grupos de interés y cabe destacar que estos aspectos

son comprendidos y analizados para la realización de las memorias como éstas mismas los indican, analizando también la cobertura de cada aspecto material, siendo aún más ampliada la información para el reporte del año 2014, en términos globales la calificación general de este apartado, para el segundo periodo reportado presenta notables mejoras, ya que cumple con muchas más de las exigencias de la guía G4, la cual fue la base para su elaboración. El gráfico 4 presenta la relación de las calificaciones para este requerimiento.

Gráfico 4: Aspectos materiales y de Cobertura



5. **Fuente:** elaboración propia basada en (Guía G3 GRI, 2006; Guía G4 GRI, 2013)

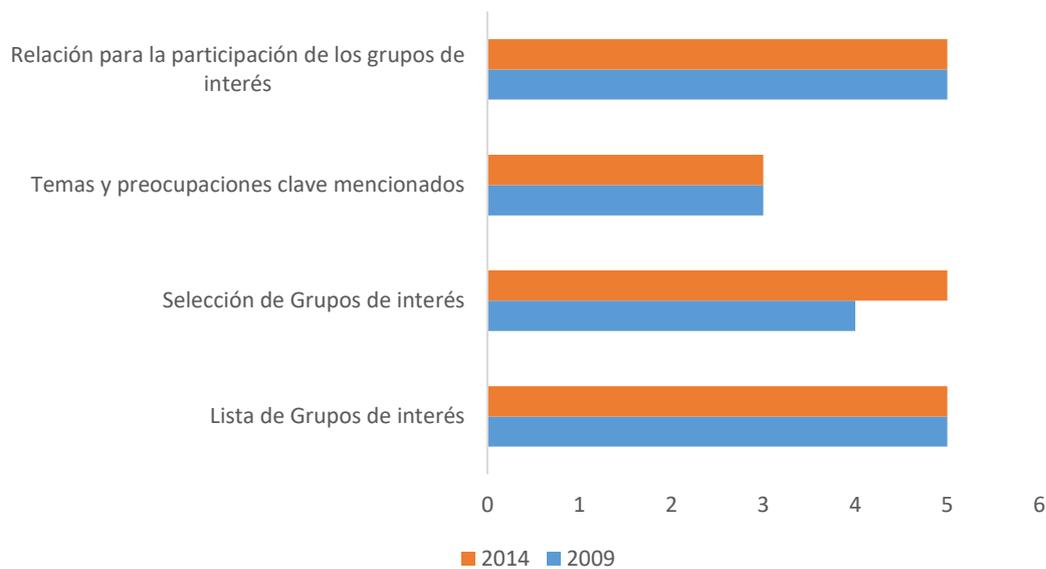
4.4. Participación de los grupos de interés (GI)

Los GI son las personas y entidades relacionadas con las actividades y decisiones de una organización. Dicho esto, en ambos informes se presenta un listado completo de los GI vinculados a Asocolflores como, clientes, comunidad, afiliados, empleados, directivos competidores, entre otros; en cuanto a la selección de dichos grupos, en el 2009 se basaron en los parámetros de la norma AA1000-SES³ priorizando así sus stakeholders; mientras que para el 2014 se realizó un ejercicio interno entre Asocolflores y las empresas participantes en el reporte para definir los principales GI y definir los canales de comunicación más eficiente para conocer los puntos de vista de los stakeholders frente a los temas de sostenibilidad trabajados por el gremio y sus empresas afiliadas. Por otra parte, a raíz de la participación de los GI surgen

³ La norma AA1000SES Stakeholder Engagement Standard forma parte de la familia de normas AA1000 de AccountAbility y sirve a la organización como marco de gestión para el diseño, implementación, evaluación y comunicación con sus grupos de interés.

cuestiones claves inherentes a los temas de sostenibilidad, sin embargo, estos son muy generales y son abordados a lo largo de todo el reporte en ambos periodos; dichos temas tienen que ver con la relación entre comunidad, ambiente, empresa, Estado, entre otros. En el gráfico 5 se presentan las calificaciones de los contenidos solicitados en este requerimiento.

Gráfico 5: Participación de los Grupos de Interés



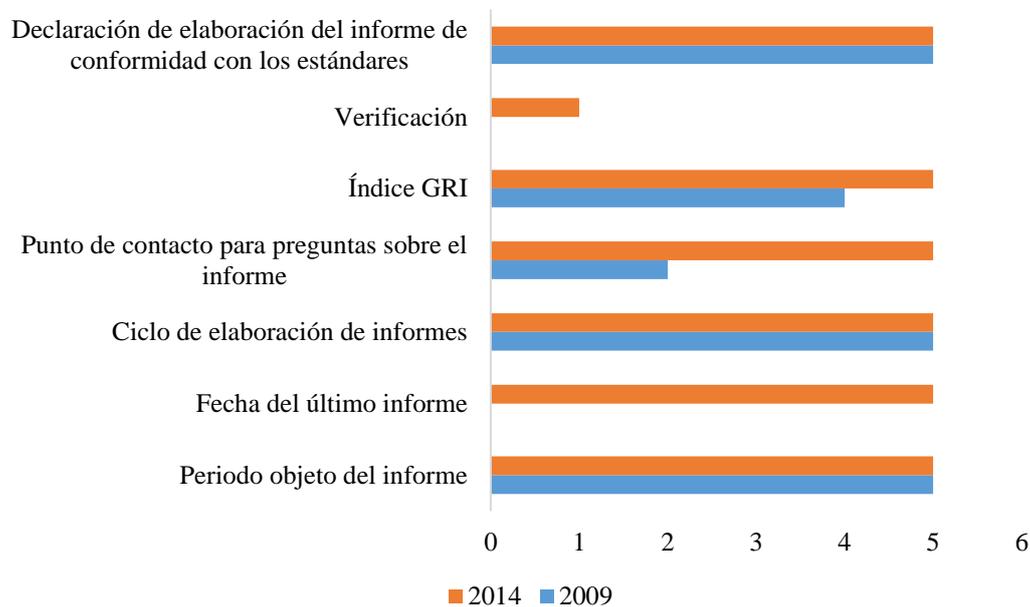
Fuente: elaboración propia basada en (Guía G3 GRI, 2006; Guía G4 GRI, 2013)

4.5. Perfil de la memoria

Para este requerimiento los parámetros establecidos no son de difícil cumplimiento por parte de la asociación ya que no tienen alto nivel de complejidad, como lo son:

Periodo objeto del informe: aparece en la portada de los informes y se menciona a lo largo de este. Fecha del último informe: para 2009 no aplica ya que es el primer reporte y para 2014 se especifica que el anterior fue el del 2009. En el primer informe se expresa que el ciclo de elaboración de los informes es anual, mientras que para el segundo la política cambia a una elaboración bianual. Para preguntas sobre el informe, en el 2009 solo aparece un e-mail como posible contacto, mientras que para 2014 se incluyen e-mail, números de teléfonos y direcciones. El índice GRI se encuentra en ambos informes, pero es más completo el reporte del 2014 ya que incluye el número de página de cada aspecto. No hay un proceso de verificación externa de la memoria, pero solo el segundo informe menciona que el motivo es por falta de tiempo. Por último, ambos informes declaran que la memoria está elaborada de conformidad con los estándares GRI. En el gráfico 6 se presenta la calificación del perfil de la memoria.

Gráfico 6: Perfil de la Memoria



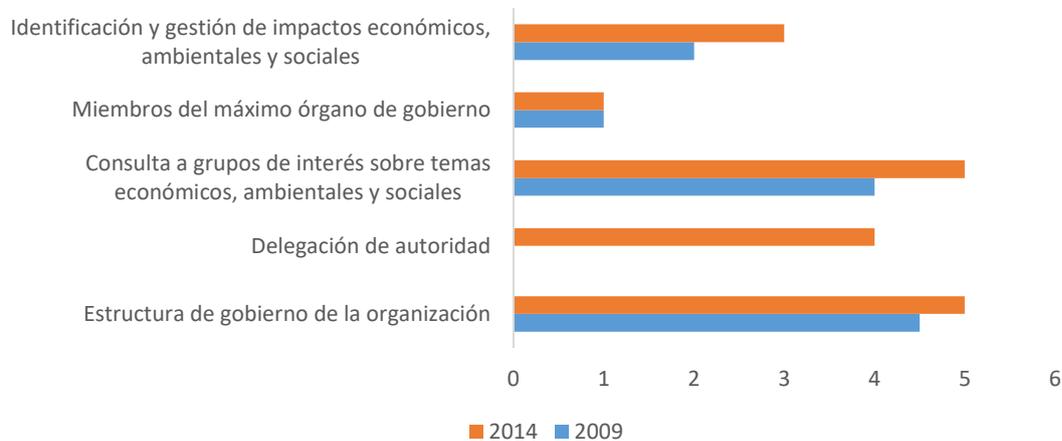
Fuente: elaboración propia basada en (Guía G3 GRI, 2006; Guía G4 GRI, 2013)

4.6. Gobierno

En términos generales los informes reportados en ambos periodos reciben una calificación muy baja para este ítem debido a los pocos parámetros revelados en comparación con el total exigidos para este apartado (Balcazar Daza, 2018). En este sentido, algunos de los requisitos cumplidos son los siguientes:

Estructura de gobierno: para el año 2009, por estatutos, la asociación tiene una estructura compuesta por la Asamblea General, la Junta Directiva y el Presidente Ejecutivo, además de los comités ofrecidos por la organización a todos sus afiliados. Asimismo, para el 2014 se menciona principalmente la Asamblea general y luego la junta directiva de la asociación y las de sus regionales, así como la manera en cómo se eligen dichas juntas, además de los comités de participación de Asocolflores, los cuales tiene un poco más de especificidad que el informe anterior. **Delegación de autoridad:** en el 2009 no se hace mención a este aspecto, sin embargo, para el año 2014 se expresa la estructura organizacional con su respectivo orden jerárquico. **Consulta a los grupos de interés:** ambos informes tienen una sección para la consulta a sus grupos de interés, sin embargo, el informe del año 2014 brinda las respuestas tabuladas de dichas consultas, mientras que el del 2009 solo menciona algunas expectativas y retos como respuesta. **Miembros del máximo órgano de gobierno:** solo algunos nombres con sus respectivos cargos aparecen al principio de cada informe. En el gráfico 7 se relacionan los resultados teniendo en cuenta que solo aparecen las revelaciones que tuvieron calificación mayor a 0.

Gráfico 7: Gobierno

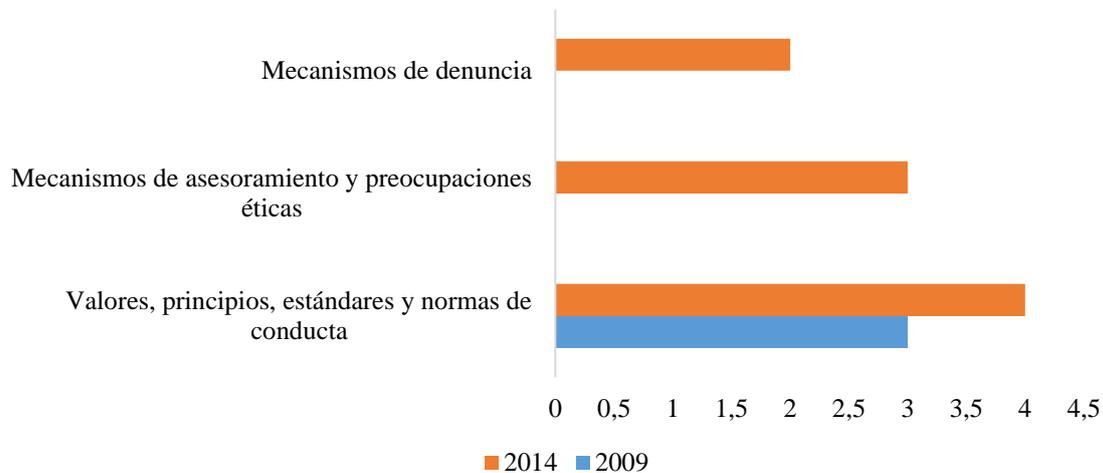


Fuente: elaboración propia basada en (Guía G3 GRI, 2006; Guía G4 GRI, 2013)

4.7. Ética e integridad

Como se mencionó antes, en el año 2009 se presentó el informe basado en la guía G3, en la cual, las revelaciones de este requerimiento estaban implícitamente contenidas en el apartado “Gobierno”, por tal motivo la calificación para este rubro es casi nula de no ser por la mención de algunos valores en el informe de este periodo como solidaridad, compromiso y sostenibilidad. Por otra parte, en el año 2014, el informe se presenta basados en la guía G4, y para este periodo la calificación aumenta ya que los valores y/o principios están explícitos en una sección determinada. En cuanto a los mecanismos de asesoramiento, preocupaciones éticas y de denuncia, se alcanza a inferir que existe una gestión por parte de la organización para mejorar en estos aspectos ya que se hace referencia a capacitaciones para los empleados, comités de participación para los afiliados y planes para prevenir conductas ilícitas dentro del normal funcionamiento del gremio .A continuación se relacionan los resultados en el gráfico 8.

Gráfico 8: Ética e Integridad



Fuente: elaboración propia basada en (Guía G3 GRI, 2006; Guía G4 GRI, 2013)

5. Conclusiones

Si bien se ha mencionado a lo largo del presente artículo la importancia de que las compañías se salgan del contexto común y comiencen a revelar información más amplia, incluyendo aspectos que están por fuera de lo financiero, es muy evidente que esta iniciativa está lejos, y más hablando del caso colombiano; como se pudo evidenciar en las bases de datos del GRI, las empresas colombianas que han reportado sus memorias han sido casi nulas, y las pocas que lo han intentado no lo han hecho completamente, ya que estos requerimientos son muy detallados y también puede existir la posibilidad de que estas empresas aún no son conscientes de los beneficios de presentar este tipo de información, por otro lado también se evidencia mucho desconocimiento de este tema de la sostenibilidad que aunque mundialmente o en países más desarrollados ya se ha hablado bastante, en Colombia hay numerosos vacíos.

En términos globales se puede evidenciar que la acogida que han tenido los estándares internacionales GRI en las pymes colombianas ha sido baja, igual que el interés de éstas por la elaboración de memorias de sostenibilidad; aquellas pymes que sí están presentando estos informes, no le han dado la suficiente importancia a la verificación externa, se evidencia discontinuidad en el proceso de la verificación.

Hablando del caso concreto del sector floricultor en Colombia, es evidente que aunque en los reportes de Asocolflores, que es una asociación compuesta por varias empresas, se percibe el intento o la intención que se tiene al menos para los años 2009 y 2014, es muy probable que la mayoría de cultivos o empresas floricultoras no tienen idea alguna, y no conozcan la existencia de esta nueva corriente de revelación de información, que aunque ha logrado potenciar a muchas empresas que logran aplicarlo a nivel mundial, en otros países con un desarrollo lento la proporción costo-beneficio, resulta siendo un tanto desfavorable.

El concepto de materialidad en la aplicación de estas memorias de sostenibilidad toma gran importancia, ya que es el fundamento a la hora de establecer los aspectos que están por fuera de la organización y que las empresas pueden tener incidencia, sin embargo para el caso

específico de ASOCOLFLORES no se está realizando un proceso adecuado para determinar el alcance del informe y la importancia de éste, cómo se pudo evidenciar en el apartado “aspectos materiales y de cobertura” la asociación presenta una baja calificación para el año 2009 y presenta notables mejoras en la realización de la última memoria reportada ante el GRI.

Puesto que la presentación de informes de sostenibilidad es de carácter voluntario, el acceso a este tipo de información resulta complejo, esto genera en las organizaciones un desconocimiento sobre las fechas de presentación y a su vez una baja continuidad en la entrega de estas memorias; un ejemplo claro de esto es la asociación objeto de estudio, como se pudo observar, a la fecha sólo se han presentado dos veces estos informes ante el GRI, esto a su vez genera una gran limitación en el desarrollo de la investigación ya que estos informes presentan falencias considerables.

Durante la realización del presente artículo se habló sobre los beneficios que se podían derivar de la implementación de informes de sostenibilidad, con el desarrollo y los resultados de la investigación quedó en manifiesto que el sector floricultor colombiano no tiene como interés primordial la revelación de este tipo de información que está por fuera del contexto común y financiero, pero es importante mencionar que para el sector específico, sería de gran ayuda o traería grandes beneficios implementar de una manera constante este tipo de reportes, ya que es un sector que está altamente relacionado con el medio ambiente; de ser así se obtendrían grandes beneficios como lo es la valorización empresarial o reputacional.

Para procesos de investigación futuros sería de gran importancia analizar los motivos de la no presentación o emisión de informes de sostenibilidad de acuerdo al estándar GRI de una manera directa a las corporaciones pese a la acogida de algunos indicadores, también sería apropiado analizar la evolución del contenido de las memorias de sostenibilidad en organizaciones que no son de interés público en Colombia, o relacionar los contenidos presentados con empresas de otros países cercanos, por otra parte, sería de suma importancia la creación de estándares o lineamientos que se adapten a las estructuras de las empresas, ya que de esto depende el alcance y la información a integrar, y de esta manera se podría generar una ampliación en materia de sostenibilidad.

6. Referencias

Alonso Cañadas, J., Saraite, L., Haro de Rosario, A., & Caba Perez, C. (2016). Sector bancario a nivel mundial y los factores que influyen en su información sobre responsabilidad social corporativa. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/327164>

Ariza, E. (2012). El camino hacia la revelación: evolución de los informes de responsabilidad social empresarial en Colombia (2006-2009). *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y reflexión*, 97-129.

Avendano Florez, D. A., Rojas Madero, J. K., & Beltrán Torres, C. Y. (2021). El reporte integrado de EPM a la luz de la gestión de impresiones: una aproximación al análisis de información gráfica en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 79, 137–159. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n79a06>

Balcazar Daza, A. M. (2018). Gobernanza corporativa, una propuesta para el mejoramiento en la gestión administrativa y financiera en el hospital E.S.E nuestra señora del Carmen Tabio-Cundinamarca. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 73, 13–32.
<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n73a01>

Bernal Montero, M. L., & Santos Betancur, E. (2018). Una mirada a la contabilidad ambiental. *Postulados y retos*. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/337325>

Bórquez Polloni, B., & Lopicich Catalán, B. (2017). La dimensión Bioética de los Objetivos de Desarrollo Sostenible. *Revista de Bioética y derecho*, 121-139.

Camino Ramón-Llorens, M., Martínez-Ferrero, J., & García-Meca, E. (2015). Los ODS en Latinoamérica: compromiso y relación con la responsabilidad social. <https://doi.org/10.17533/udea>

Chamorro González, C. L. ., Hernández Villa, D. ., Posada Arias, A. ., & Roldan Vásquez, J. M. . (2020). Formación verde en los programas de Contaduría Pública de las universidades de Antioquia. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (77), 109–129.
<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n77a04>

Chavarro, D., Vélez, M. I., Tovar, G., Montenegro, I., Hernandez , A., & Olaya, A. (2017). Obtenido de https://minciencias.gov.co/sites/default/files/ctei_y_ods_-_documento_de_trabajo.pdf

Correa García , J. A., Hernández Espinal, M. C., Vásquez Arango, L., & Soto Restrepo, Y. M. (2016). Reportes integrados y generacion de valor en empresas colombianas incluidas en el indice de sostenibilidad Dow Jones. *Cuadernos de Contabilidad* , 73-108.

Daponte Rodriguez , R. (20015). La Responsabilidad Social Empresarial un acercamiento a la realidad empresarial . *Dialnet*, 1-16.

Dhaliwal, D., Oliver Zhen, L., Tsang, A., & Yang, Y. (2011). Voluntary non-financial disclosure and the cost of equity capital: The initiation of corporate social responsibility reporting. *The Accounting Review*, 59-100.

Ficco, C., & Luna Valenzuela, J. (2021). Divulgación de información no financiera sobre capital intelectual en el reporte integrado : un estudio de caso en el mercado de capitales argentino. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 39–62.
<https://doi.org/doi.org/10.17533/udea.rc.n79a02>

Fuentes Doria, D. D., Toscano Hernández, A. E., Díaz Ballesteros, J. L., & Escudero Garrido, Y. (2019). Ética y sostenibilidad en la gestión contable: Un análisis documental en el contexto Mundial en los periodos 2009-2018. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/340820/20795430>

GARCIA ROMERO, D. M. (2016). *RESPONSABILIDAD SOCIAL AMBIENTAL EN EL SECTOR FLORICULTOR COLOMBIANO*. Recuperado el 26 de Agosto de 2020, de *RESPONSABILIDAD SOCIAL AMBIENTAL EN EL SECTOR FLORICULTOR*

COLOMBIANO:

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/14564/GarciaRomeroDeicyMabel2016.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

Giraldo López, J. A., Soto Sossa, M., & Mejía Delgado, J. A. (2018). Características de la información contenida en los reportes integrados: una visión para el mercado integrado de américa latina (MILA). *Contaduría Universidad De Antioquia*, (73), 163–198. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n73a07>

Gómez Gil, C. (2017). Objetivos de desarrollo sostenible (ODS): una revisión crítica. *Papeles*, 107-118.

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

Gómez Velásquez, C. E., & García Gutiérrez, C. E. (2007). *CLACSO*. Obtenido de http://biblioteca.clacso.edu.ar/Colombia/ens/20170804032254/pdf_908.pdf

Gómez Villegas, M. (2017). El reporte integrado en el sector público: Una mirada desde Latinoamérica. *Revista española de control externo*, 67-92.

Guía G3 GRI. (2006). *G3 Guía para la elaboración de memorias de Sostenibilidad*. Obtenido de http://www.mas-business.com/docs/G3_SP_RG_Final_with_cover.pdf

Guía G4 GRI. (2013). *G4 Guía para la elaboración de memorias de Sostenibilidad*. Obtenido de <http://www.mas-business.com/docs/Spanish-G4.pdf>

Correa Mejía, D. A., & Hernández Serna, D. P. (2018). Informes de sostenibilidad y su impacto en la creación de valor financiero de las empresas. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (70), 43–60. Recuperado a partir de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/331295>

López Montoya, A., Gutiérrez Velásquez, J., & Ospina Calderón, M. A. (2015). Reportes integrados y el alcance del auditor externo. *Revista contaduría publica de la universidad de antioquia*.

Macías Orozco, W. B., & Chavez Palomino, N. L. (2021). Hacia un itinerario en contabilidad ecológica: actores, racionalidades y sistemas de valoración ecológica. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 78, 129–154. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n78a05>

Macías, H. A., & Velásquez, S. (2017). Avances de la Contabilidad Social y Ambiental en su contexto original. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/331294/20787471>

María, H., Araya, B., & Sierra-garcía, L. (2021). Assurance on non-financial information in Spain. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 13–37. <https://doi.org/doi.org/10.17533/udea.rc.n79a01>

Martínez Ferrero, J. (2014). Consecuencias de las prácticas de sostenibilidad en el coste de capital y en la reputación corporativa. *Revista de Contabilidad*, Volumen 17, 153-162.

Mesa Jurado, L. T., Rivera López, P. A., Román Buriticá, M. M., & Correa Mejía, D. A. (Enero-Junio de 2020). Incidence of corporate social responsibility practices on the cost of equity: evidence from Colombian companies. Obtenido de <https://publicaciones.eafit.edu.co/index.php/administer/article/view/5324/4936>

Montoya López, A., Gutiérrez Velásquez, J., & Ospina Calderón, M. A. (2015). *Reportes integrados y el alcance del trabajo del auditor externo*. Recuperado el 02 de Agosto de 2020, de Reportes integrados y el alcance del trabajo del auditor externo: file:///C:/Users/PERSONAL/Downloads/document.pdf

Navarrete Oyarce, J., & Gallizo Larraz, J. L. (2019). Reporte Integrado como herramienta de transparencia empresarial. *Revista Avademia y Negocios*, 71-82.

Navarrete Oyarce, J., Cornejo Orellana, C., & Moraga Flores, H. (2015). Reporte integrado: Nuevo paradigma en la información corporativa. *Horizontes empresariales*, 64-73.

ONU. (2009). *System of National accounts 2008*. New York: United Nations.

POSADA SERNA, E. A. (2010). *LA CONTABILIDAD COMO INSUMO DE VALOR AGREGADO PARA LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS DE LAS MIPYMES FLORICULTORAS DEL MUNICIPIO DE RIONEGRO*. Recuperado el 29 de Agosto de 2020, de LA CONTABILIDAD COMO INSUMO DE VALOR AGREGADO PARA LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS DE LAS MIPYMES FLORICULTORAS DEL MUNICIPIO DE RIONEGRO: <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323561/20780718>

Posada Serna, E. A. (2010). *Trabajos de Grado CONTADURIA PUBLICA UDEA*. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323561/20780718>

PROCOLOMBIA. (26 de Febrero de 2019). Obtenido de <https://www.colombiatrade.com.co/noticias/como-funciona-el-sector-floricultor-en-colombia#:~:text=Un%20total%20de%207.700%20hect%C3%A1reas,d%C3%B3lares%20anuales%20en%20fletes%20a%C3%A9reos>.

Rivera Arrublaa, Y. A., García Benaub, M. A., & Zorio Grima, A. (2016). El concepto de informe integrado como innovación en reporting corporativo. *Journal of Innovation & Knowledge*, 144-155.

Rivera-Godoy, J. A., & Rendón-Perea, J. D. (2019). Sector avícola en Colombia: rendimiento contable y EVA. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 74, 127-151. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n74a06>

Ruiz Acosta, L. E., Camargo Mayorga, D. A., & Cardona García, O. (2020). Cambios en el valor bursátil de empresas colombianas listadas: un análisis del antes y el después de la convergencia a NIIF. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 76, 97-114. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n76a04>

Saldívar del Ángel, R., Saucedo Solís, F., & Garza de la Cruz, C. A. (2018). *Reportes financieros integrados, un enfoque de pensamiento holístico: Propuesta teórica, como mecanismo para gestión del riesgo y la incertidumbre en las organizaciones*. Obtenido de http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Vinculategica_4_2/45%20SALDIVAR_SAUCEDA_GARZA.pdf

Saldívar del Ángel, R., Saucedo Solís, F., & Garza de la Cruz, C. A. (Diciembre de 2018). Reportes financieros integrados, un enfoque de pensamiento holístico: propuesta teórica, como mecanismo para gestión del riesgo y la incertidumbre en las organizaciones. Recuperado el 10 de Agosto de 2020, de Reportes financieros integrados, un enfoque de pensamiento holístico: propuesta teórica, como mecanismo para gestión del riesgo y la incertidumbre en las organizaciones : http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Vinculategica_4_2/45%20SALDIVAR_SAUCEDA_GARZA.pdf

Sánchez Vásquez, L. M., Vaca López, A., Rodríguez Jiménez, D. F., Ríos Obando, J. A., & Gallego Jiménez, A. F. (2019). La legitimación social de los informes contables sobre cultura y ambiente en el territorio. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/340821/20795431>

Suárez-Rico, Y. M., Gómez-Villegas, M., & García-Benau, M. A. (2021). La utilidad de los informes de sostenibilidad en entidades públicas y privadas en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 79, 103–136. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n79a05>

Turriago Campuzano, A. M., & Cardona Acevedo, M. (2020). CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE AMBIENTALES A TRAVÉS DE LA CONTRIBUCIÓN DE LA BANCA COMERCIAL COLOMBIANA: EL CASO DEL PROTOCOLO VERDE DE ASOBANCARIA. *Opera*, 195-218.

7. Anexos

Anexo 1. Contenidos básicos generales de las guías G3 y G4 GRI

Guía de aplicación G3- G3.1	Guía de aplicación G4
<p>Contenidos básicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Estrategia y perfil: *Estrategia y análisis *Perfil de la organización *Parámetros de la memoria: -Perfil de la memoria -Alcance y cobertura de la memoria -Índice del contenido GRI -Verificación *Gobierno, compromisos y participación de los grupos de interés. -Enfoque de la Dirección: Enfoque de gestión. -Indicadores de desempeño. 	<p>Contenidos básicos generales:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Estrategia y análisis -Perfil de la organización -Aspectos materiales y de cobertura -Participación de los grupos de interés -Perfil de la memoria -Gobierno -Ética e integridad

Fuente: elaboración propia basada en (Guía G3 GRI, 2006; Guía G4 GRI, 2013)

Anexo 2. Requerimientos de las revelaciones de los contenidos básicos generales.

Estrategia de análisis

Revelación	Requerimientos
Declaración del Máximo Responsable	Prioridades estratégicas y temas clave a corto y mediano plazo en relación con la sostenibilidad.
	Tendencias generales (por ejemplo, de índole macroeconómica o política) que afecten a la organización.
	Sucesos, logros y fracasos más importantes del periodo objeto de análisis.
	Opinión sobre el desempeño en relación con los objetivos.
	Opinión sobre los retos y los objetivos más importantes para la organización en el próximo año y objetivos para los próximos 3 a 5 años.
Riesgos impactos y oportunidades	Una descripción de los impactos significativos que tenga la organización materia de sostenibilidad y los principales desafíos y oportunidades asociados.
	Una descripción de los riesgos y oportunidades más importantes para la organización que se deriven de las tendencias de la sostenibilidad.

Perfil de la organización

Revelación	Requerimientos
Nombre de la organización	Nombre de la organización
Marcas, productos y servicios	Descripción de las actividades de la organización
	Las marcas, productos y servicios principales, incluida una explicación de cualquier producto o servicio que esté prohibido en ciertos mercados.
Ubicación de la sede	Lugar donde se encuentra la sede central de la organización
Ubicación de las operaciones	Indique en cuantos países opera la organización y donde de aquellos países donde la organización lleva a cabo operaciones
Propiedad y forma jurídica	Describa la naturaleza del régimen de propiedad y su forma jurídica
Mercados servidos	Las ubicaciones geográficas en las que se ofrecen productos y servicios
	Los sectores servidos
	Los tipos de clientes y beneficiarios
Tamaño de la organización	Número total de empleados
	Número total de operaciones
	Las ventas netas (para organizaciones del sector privado) o los ingresos netos (para organizaciones del sector público)
	La capitalización total desglosada en términos de deuda y capital
	La cantidad de productos o servicios proporcionados o prestados
Cambios significativos en la organización y su cadena de suministro	Los cambios significativos de tamaño, estructura, propiedad o cadena de suministro de la organización
Información sobre empleados y otros trabajadores	El número total de empleados por contrato laboral y por sexo
	Tamaño de la plantilla por empleados, trabajadores externo y sexo
	Indique si una parte sustancial del trabajo de la organización lo desempeñan trabajadores por cuenta propia
	Comunique todo cambio significativo en el número de trabajadores
	El número total de empleados por tipo de contrato laboral
Empleados cubiertos por convenios colectivos	Porcentaje de empleados cubiertos por convenios colectivos
Cadena de suministro	Describa la cadena de suministro de la organización
Principio o enfoque de precaución	La organización informante debe presentar si la organización aplica el principio o enfoque de precaución y como lo hace

Iniciativas externas	Elabore una lista de las cartas, los principios u otras iniciativas externas de carácter económico, ambiental y social que la organización suscribe o ha adoptado
Afiliación a asociaciones	Lista con las asociaciones (por ejemplo, las asociaciones industriales) y las organizaciones de promoción nacional o internacional a las que la organización pertenece
Estructura operativa de la organización	Estructura operativa de la organización, incluidas las principales divisiones, entidades operativas, filiales
Premios y distinciones recibidos durante el periodo informativo	Premios y distinciones recibidos durante el periodo informativo

Aspectos Materiales y Cobertura

Revelación	Requerimientos
Entidades incluidas en los Estados Financieros Consolidados	Lista de las entidades que figuran en los Estados Financieros consolidados Señale si algunas de las entidades que figuran en los Estados Financieros Consolidados de la organización no están en la memoria
Definición de los contenidos de los informes	Explicación del proceso para definir los contenidos del informe y las coberturas de los temas Explicación del cómo ha aplicado a la organización de los principios para definir los contenidos del informe
Lista de temas materiales	Lista de los aspectos materiales que se identificaron durante el proceso de definición del contenido de la memoria
Cobertura de cada aspecto material dentro de la organización	Cobertura de cada aspecto material dentro de la organización Señale cualquier limitación concreta que afecte a la cobertura de cada aspecto dentro de la organización
Límite de cada aspecto material fuera de la organización	Si el aspecto es material fuera de la organización, señale que entidades, grupos de entidades o elementos así lo consideran Señale cualquier limitación concreta que afecte a la cobertura de cada aspecto fuera de la organización
Información que pueda afectar la comparabilidad entre periodos	La base para incluir informaciones filiales, instalaciones arrendadas, actividades subcontratadas y otras entidades que puedan afectar significativamente a la comparabilidad entre periodos y/o entre organizaciones
Consecuencias re expresiones	Descripción del efecto que pueda tener la re expresión de información perteneciente a memorias anteriores
Cambios significativos en el alcance y cobertura de los aspectos materiales	Cambios significativos relativos a periodos anteriores en el alcance, la cobertura o los métodos de valoración aplicados en la memoria
Técnicas de medición de datos y bases	Técnicas de medición de datos y bases para realizar los cálculos, incluidas las hipótesis y las técnicas subyacentes a

Participación de los Grupos de interés

Revelación	Requerimientos
Lista de Grupos de Interés	Elabore una lista de los grupos de interés vinculados a la organización
Selección de Grupos de Interés	Indique en que se basa la elección de los grupos de interés con los que se trabaja
Temas y preocupaciones clave mencionados	Señale que cuestiones y problemas clave han surgido a raíz de la participación de los grupos de interés y describa la evaluación hecha por la organización
Relación para la participación de los grupos de interés	Relación de grupos de interés que la organización ha incluido

Perfil de la memoria

Revelación	Requerimientos
Periodo objeto del informe	Periodo objeto del informe
Fecha del último informe	Fecha de la última memoria (si procede)
Ciclo de elaboración de informes	Ciclo de presentación de memorias (anual, bienal, etc.)

Punto de contacto para preguntas sobre el informe	Punto de contacto para cuestiones relativas en la memoria o su contenido
Índice GRI	Indique que opción “de conformidad” o nivel de aplicación ha elegido la organización
	Facilite el índice del GRI de la opción elegida
	Facilite la referencia al informe de verificación externa, si los hubiere
Verificación	Describa la política y las prácticas vigentes de la organización con respecto a la verificación externa de la memoria
	Si no se mencionan en el informe de verificación adjunto a la memoria de sostenibilidad, indique el alcance y el fundamento de la verificación externa
	Describa la relación entre la organización y los proveedores de la verificación
	Señale si el órgano superior de gobierno o la alta dirección han sido participes de la solicitud de verificación externa para la memoria de sostenibilidad de la organización
Declaración de elaboración del informe de conformidad con los estándares	Declaración de la organización de que ha elaborado el informe de conformidad en los estándares GRI

Gobierno

Revelación	Requerimientos
Estructura de gobierno de la organización	Describa la estructura de gobierno de la organización, sin olvidar los comités del órgano superior de gobierno
Delegación de autoridad	Describa el proceso mediante el cual el órgano superior de gobierno delega su autoridad en la alta dirección y en determinados empleados para cuestiones de índole económica, ambiental y social
Responsabilidad a nivel ejecutivo de temas económicos, ambientales y sociales	Indique si existen en la organización cargos ejecutivos o con responsabilidad en cuestiones económicas, ambientales y sociales, y si sus titulares rinden cuentas directamente ante el órgano superior del gobierno.
Consulta a grupos de interés sobre temas económicos, ambientales y sociales	Describa los procesos de consulta entre los grupos de interés y el órgano superior de gobierno con respecto a cuestiones económicas, ambientales y sociales. Si se delega dicha consulta, señale a quién y describa los procesos de intercambio de información con el órgano superior de gobierno
Presidente del máximo órgano de gobierno	Indique si la persona que preside el órgano superior de gobierno ocupa también un puesto ejecutivo. De ser así, describa sus funciones ejecutivas y las razones de esta disposición
Miembros del máximo órgano de gobierno	Describa la composición del órgano superior de gobierno y de sus comités: ejecutivos y no ejecutivos; -Independencia -Antigüedad en el ejercicio en el órgano de gobierno -Número de otros puestos y actividades significativos, y naturaleza de tales actividades -Sexo -Miembros de grupos sociales con representación insuficiente -Competencias relacionadas con los efectos económicos, ambientales y sociales -Representación de grupos de interés
Nominación y selección del máximo órgano de gobierno y comités	Describa los procesos de nombramiento y selección del órgano superior de gobierno y sus comités, así como los criterios en los que se basa el nombramiento y la selección de los miembros del primero; entre otros: diversidad, independencia, conocimientos especializados y experiencia en los ámbitos económico, ambiental y social, grupos de interés (entre ellos los accionistas)
Mecanismos de los accionistas y empleados para comunicar recomendaciones o indicaciones al máximo órgano de gobierno	Mecanismos de los accionistas y empleados para comunicar recomendaciones o indicaciones al máximo órgano de gobierno
Vínculo entre la retribución y el desempeño de la organización	Vínculo entre la retribución de los miembros del máximo órgano de gobierno, altos directivos y ejecutivos (incluidos los acuerdos de abandono del cargo) y el desempeño de la organización (incluido su desempeño social y ambiental)

Revelación	Requerimientos
Conflictos de interés	Describa los procesos mediante los cuales el órgano superior de gobierno previene y gestiona posibles conflictos de intereses. Indique si los conflictos de intereses se comunican a las partes interesadas
Función del máximo órgano de gobierno en la selección de objetivos, valores y estrategia	Describa las funciones del órgano superior de gobierno y de la alta dirección en el desarrollo, la aprobación y la actualización del propósito, los valores o las declaraciones de misión, las estrategias, las políticas y los objetivos relativos a los impactos económicos, ambientales y sociales de la organización
Conocimientos colectivos del máximo órgano de gobierno	Señale qué medidas se han tomado para desarrollar y mejorar el conocimiento colectivo del órgano superior de gobierno con relación a los asuntos económicos, ambientales y sociales
Determinación de la capacitación y experiencia a los miembros del máximo órgano social para poder guiar la estrategia	Procedimiento de determinación de la capacitación y experiencia exigible a los miembros del máximo órgano de gobierno para poder guiar la estrategia de la organización en los aspectos sociales, ambientales y económicos
Evaluación del máximo órgano social del desempeño económico, ambiental y social	Describa los procesos de evaluación del desempeño del órgano superior de gobierno en relación con el gobierno de los asuntos económicos, ambientales y sociales. Indique si la evaluación es independiente y con qué frecuencia se lleva a cabo. Indique si se trata de una autoevaluación
	Describa las medidas adoptadas como consecuencia de la evaluación del desempeño del órgano superior de gobierno en relación con la dirección de los asuntos económicos, ambientales y sociales; entre otros aspectos, indique como mínimo si ha habido cambios en los miembros o en las prácticas organizativas
Procedimientos para evaluar el desempeño propio del máximo órgano de gobierno, en especial con respecto al desempeño económico, social y ambiental	Procedimientos para evaluar el desempeño propio del máximo órgano de gobierno, en especial con respecto al desempeño económico, ambiental y social
Identificación y gestión de impactos económicos, ambientales y sociales	Describa la función del órgano superior de gobierno en la identificación y gestión de los impactos, los riesgos y las oportunidades de carácter económico, ambiental y social. Señale también cual es el papel del órgano superior de gobierno en la aplicación de los procesos de diligencia debida
	Indique si se efectúan consultas a los grupos de interés para utilizar en el trabajo del órgano superior de gobierno en la identificación y gestión de los impactos, los riesgos y las oportunidades de carácter económico, ambiental y social
Eficacia de los procesos de gestión del riesgo	Describa la función del órgano superior de gobierno en el análisis de la eficacia de los procesos de gestión del riesgo de la organización en lo referente a los asuntos económicos, ambientales y sociales
Frecuencia de la evaluación de temas económicos, ambientales y sociales	Indique con qué frecuencia analiza el órgano superior de gobierno los impactos, los riesgos y las oportunidades de carácter económico, ambiental y social
Función del máximo órgano de gobierno en la elaboración de informes de sostenibilidad	Indique cual es el comité o el cargo de mayor importancia que revisa y aprueba la memoria de sostenibilidad de la organización y se asegura de que todos los aspectos materiales queden reflejados
Comunicación de preocupaciones críticas	Describa el proceso para transmitir las preocupaciones importantes al órgano superior de gobierno
Naturaleza y número total de preocupaciones críticas	Señale la naturaleza y el número de preocupaciones importantes que se transmitieron al órgano superior de gobierno; describa así mismo los mecanismos que se emplearon para abordarlas y evaluarlas

Revelación	Requerimientos
Políticas de remuneración	<p>Describa las políticas retributivas para el órgano superior de gobierno y la alta dirección, de acuerdo con los siguientes tipos de retribución:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Retribución fija y retribución variable: Retribución basada en el rendimiento, en acciones, primas, acciones de dividendo diferido o acciones transferidas. 2. Primas o incentivos a la contratación 3. Indemnizaciones por despido 4. Reembolsos 5. Pensiones de jubilación, teniendo en cuenta la diferencias entre los regímenes de presentaciones y los tipos de retribución del órgano superior de gobierno, la alta dirección y todos los demás empleados. Relacione los criterios relativos al desempeño que afectan a la política retributiva con los objetivos económicos, ambientales y sociales del órgano superior de gobierno y la alta dirección
Proceso para determinar la remuneración	<p>Describa los procesos para determinar la remuneración. Indique si se recurre a consultores para determinar la remuneración y estos son independientes de la dirección. Señale cualquier otro tipo de relación que dichos consultores en materia de retribución puedan tener con la organización</p>
Involucramiento de los grupos de interés en la remuneración	<p>Explique cómo se solicita y se tiene en cuenta la opinión de los grupos de interés en lo que respecta a la retribución, incluyendo, si procede, los resultados de las votaciones sobre políticas y propuestas relacionadas con esta cuestión</p>
Proporción de compensación anual	<p>Calcule la relación entre la retribución total anual de la persona mejor pagada de la organización en cada país donde se lleva a cabo operaciones significativas con la retribución total anual media de toda la plantilla (sin contar a la persona mejor pagada) del país correspondiente</p>
Proporción del incremento porcentual de la compensación total anual	<p>Calcule la relación entre el incremento porcentual de la retribución total anual de la persona mejor pagada de la organización en cada país donde se lleve a cabo operaciones significativas con el incremento porcentual de la retribución total anual media de toda la plantilla (sin contar a la persona mejor pagada) del país correspondiente</p>

Ética e Integridad

Revelación	Requerimientos
Valores, principios, estándares y normas de conducta	<p>Describa los valores, los principios, los estándares y las normas de la organización, tales como códigos de conducta o códigos éticos</p>
Mecanismos de asesoramiento y preocupaciones éticas	<p>Describa los mecanismos internos y externos de asesoramiento en pro de una conducta ética y lícita, y para los asuntos relacionados con la integridad de la organización, tales como las líneas telefónicas de ayuda o asesoramiento</p>
Mecanismos de denuncia	<p>Describa los mecanismos internos y externos de denuncia de conductas poco éticas o ilícitas y de asuntos relativos a la integridad de la organización, tales como la notificación escalonada a los mandos directivos, los mecanismos de denuncia de irregularidades o las líneas telefónicas de ayuda</p>