

## Número especial – La información no financiera

Cuando hablamos de información no financiera nos referimos de forma amplia a aquella ubicada fuera de los estados financieros tradicionales. Esta información ha recibido un especial interés en los últimos años por parte de organismos reguladores y organizaciones supranacionales (UE, OCDE, ONU, Banco Mundial) mediante el desarrollo de diferentes recomendaciones, directivas y normativas sobre la elaboración de estados de información no financiera. El interés de la divulgación de esta información por parte de la empresa se relaciona con una creciente presión de los diferentes stakeholders acerca de información medioambiental y social (Campra, Esposito, y Lombardi, 2020), así como una mayor necesidad de las empresas de mostrar de forma holística su proceso de generación de valor. A pesar del creciente incremento de publicaciones académicas sobre información no financiera como las de Muserra, Papa, y Grimaldi (2020); Pizzi, Rosati y Venturelli (2020) y Vitolla, Raimo, Rubino y Garzoni (2020), todavía existen muchos gaps en la literatura y muchas preguntas de investigación sin responder sobre el papel de esta información, sus factores condicionantes o impacto en la empresa, especialmente cuando nos situamos en empresas de países latinoamericanos (Correa-García, García-Benau, y García-Meca, 2020).

En esta oportunidad la Revista Contaduría Universidad de Antioquia hace una apuesta con este número especial para contribuir a la discusión académica sobre la Información No Financiera –INF- y aportar al debate sobre la participación de los profesionales contables en estas temáticas.

A continuación, presentamos la relación de trabajos académicos que integran este número:

La importancia de la información no financiera en las organizaciones ha generado que esta deba ser asegurada. El trabajo realizado por las profesoras Helena María Bollas Araya de la Universitat Politècnica de Valencia y Laura Sierra-García de la Universidad Pablo de Olavide en España, en su artículo **Assurance on non-financial information in Spain**, plantean que desde las normatividad española la

verificación externa es obligatoria, por lo que se pretende es analizar si las empresas españolas cotizantes cumplen este requisito y lograr hacer la comparación con el antes y el después de volverse obligatorio. Sin embargo, muchas empresas aún siguen sin realizar la verificación a pesar de lo normativo, así mismo no se encuentra una relación entre el asegurador y la normatividad, pero si una relación entre el asegurador y la ley con las características del aseguramiento.

El estudio **Divulgación de información no financiera sobre capital intelectual en el reporte integrado: un estudio de caso en el mercado de capitales argentino** plantea el análisis de la divulgación de capital intelectual en reportes integrados. Se realizó un estudio descriptivo, en una empresa del sector financiero, pionera en la adopción del reporte integrado en el mercado de capitales argentino. Las evidencias obtenidas indican que la empresa analizada divulga información sobre capital intelectual y sus dimensiones, humana, estructural y relacional, en el reporte integrado; adoptando la estructura del IIRC. Estos hallazgos apoyan la idea de que el capital intelectual está resurgiendo como parte del RI. Este trabajo fue desarrollado por Cecilia Ficco y Jonathan Luna Valenzuela de la Universidad Nacional de Río Cuarto Argentina.

**Los ODS en Latinoamérica: compromiso y relación con la responsabilidad social**, contempla seguimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) por parte de las empresas latinoamericanas y el compromiso con el rendimiento, la divulgación de información en temas relacionados con la Responsabilidad Social Corporativa y la adhesión al Global Compact. Se resalta como países como México y Brasil tienen la mayor cantidad de empresas que divulgan información sobre los ODS, así como que la existencia de programas formalizados y bien estructurados ayudan a la consecución de estos objetivos. Este trabajo fue presentado por las profesoras Jennifer Martínez-Ferrero de la Universidad de Salamanca, María Camino Ramón-Llorens y Emma García-Meca de la Universidad Política de Cartagena, ubicadas en España.

Jeimi Maribel León Silva de la Universidad de Medellín de Colombia, Vicente Montesinos Julve y Rosa Dasí González de la Universitat de Valencia de España, plantean en su trabajo **La rendición de cuentas y responsabilidad social en los gobiernos centrales: Alianza del Pacífico**, como los gobiernos centrales de la Alianza del Pacífico, divulgaron la información y su papel en la promoción de la responsabilidad social mediante la rendición de cuentas en el año 2017. Se realizó un análisis de contenido teniendo en cuenta la guía del GRI del sector público, donde se concluye que los gobiernos sí revelan información relacionado con lo social, lo ambiental y lo económico, teniendo un rol de regulador, promotor, colaborador y facilitador para incentivar este tipo de acciones en países como Chile y México.

En el artículo **La utilidad de los informes de sostenibilidad en entidades públicas y privadas en Colombia: la percepción de los stakeholders**, se plantea

conocer las expectativas de los stakeholders en relación con la divulgación de información de sostenibilidad. Esto permite señalar que los grupos de interés también son participes en la definición de los marcos y estándares que estructuran los reportes. Se utilizaron dos cuestionarios remitidos a diferentes agentes, donde se destacan preparadores, auditores, reguladores, estudiantes y profesores, de instituciones y organizaciones públicas y privadas de Colombia. Se encontró que dentro de las metodologías más utilizadas como el GRI, no se encuentran elementos relacionados con la paz, la desigualdad y la corrupción, que podría mejorar la materialidad de esta información en Colombia. Este trabajo fue desarrollado por los profesores Yuli Marcela Suárez-Rico, Mauricio Gómez-Villegas ambos de la Universidad Nacional de Colombia y la profesora María Antonia García-Benau de la Universidad de Valencia España.

Empresas Públicas de Medellín –EPM- es una compañía que por su objeto tiene un alto impacto ambiental y social, por ende, la divulgación de información no financiera es importante y cada vez más creciente. A través de un estudio de gestión de impresiones en la información financiera y no financiera en el reporte integrado del 2015 de Empresas Públicas de Medellín, se evalúa si dentro de la organización la información gráfica se usa para aumentar la transparencia y claridad, o para incidir en la percepción que tiene sobre ella, llegando a la conclusión que no se encontró que EPM se haya favorecido por la información gráfica divulgada. Este trabajo se titula **El Reporte Integrado de EPM a la luz de la Gestión de Impresiones: una aproximación al análisis de información gráfica en Colombia** y fue desarrollado por los profesores de la Universidad Externado de Colombia David Andrés Avendaño Flórez y César Beltrán-Torres y la profesora de la Universidad Nacional Abierta y a Distancia Johana Katherine Rojas Madero.

La divulgación de información no financiera es de aplicación global, por lo que las Universidades también revelan información de este tipo. En el estudio **Explorando la divulgación de información integrada por universidades colombianas. Un análisis de páginas web basado en el marco del IIRC**, realizado por Diana Yamile Salamanca-López, Yuli Marcela Suárez-Rico de la Universidad Nacional de Colombia y María Amparo Gimeno-Ruiz de la Universidad de Valencia. Se plantea que las Universidades Colombianas pertenecientes al Ranking QS del 2019, ya presentan elementos del IIRC, para la construcción de un informe integrado. Sin embargo, la heterogeneidad de la información hace que la implementación y construcción de un reporte integrado se dificulte.

Teniendo en cuenta que la información no financiera es importante para todos los sectores, se plantea el trabajo **Fondos de empleados: Necesidades de información no financiera de sus asociados**. Estudio de caso múltiple en Colombia, donde a partir de las necesidades que tiene sus asociados, por ser los agentes de interés más importantes, se realizó un estudio caso múltiple de 5 entidades, a través de análisis de contenido y entrevistas a los asociados, donde

se encontró que la información no financiera en los fondos de empleados no es homogénea por la voluntariedad de esta información, aunque cada vez está teniendo mayor importancia esta información para los asociados acudiendo a características propias de la entidad. Este artículo fue realizado por las profesoras Magda Katherine Barahona Sánchez y Ruth Alejandra Patiño Jacinto de la Universidad Nacional de Colombia.

En el trabajo **Accountability, marketing relacional y grupos de interés en el transporte aéreo colombiano**, de los profesores Jeisson Rincon-Novoa, Sandra Rojas-Berrio y Bibiana García-Peña de la Universidad Nacional de Colombia se anuncia como la evolución de divulgación de información financiera y no financiera a través de diferentes estrategias de comunicación, son emitidos para que los agentes de interés evalúen la conducta empresarial. Sin embargo, se logra evidenciar que la presentación de esta información responde a una estrategia de marketing. Mediante el estudio dentro del sector de transporte aéreo colombiano, se realizó una revisión sistemática de la literatura y se logró caracterizar este comportamiento.

Por último, se encuentra el artículo **Divulgación Voluntaria y Obligatoria del Capital Intelectual o Activos Intangibles en Latinoamérica**. Una Revisión de Literatura, desarrollado por Gloria Stella Mesa Velásquez de la Universidad EAFIT de Colombia, donde a través de una revisión de la bibliografía entre el 2008 y 2020, se logra evaluar los países con mayor índice de investigación en temas de capital intelectual y activos intangibles. Brasil es el país con mayor cantidad de estudios en la divulgación de estos temas, en su gran mayoría orientados a la voluntariedad de presentación de esta información.

Esperamos que este primer número especial de la Revista Contaduría Universidad de Antioquia recogidos en estos 10 artículos contribuyan a avanzar en esta línea de investigación y abrir las fronteras del conocimiento en lo referente a la Información No Financiera.

Editoras invitadas:

María Antonia García Benau,  
Departamento de Contabilidad,  
Universidad de Valencia, España.  
Email: maria.garcia-benau@uv.es

Emma García Meca,  
Departamento Economía, Contabilidad y Finanzas,  
Universidad Politécnica de Cartagena, España.  
Email: emma.garcia@upct.es

**Correos:** revistacontaduria@udea.edu.co - jaime.correa@udea.edu.co  
<https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont>