

Ceballos-García, D. (2023). Revelación de información no financiera en Universidades Colombianas en el contexto del COVID-19. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 83, 57-76. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n83a03>

Revelación de información no financiera en Universidades Colombianas en el contexto del COVID-19¹

Daniel Ceballos-García
daniel.ceballosg@udea.edu.co
Orcid: 0000-0001-7551-328X
Universidad de Antioquia

1 Este artículo es derivado del proyecto de investigación: “Implicaciones del COVID-19 sobre la gestión financiera y no financiera de las organizaciones de América Latina”, con acta de inicio N° 2021-46136.

Revelación de información no financiera en Universidades Colombianas en el contexto del COVID-19

Resumen: *Las universidades están llamadas a generar transparencia en la revelación de información no financiera, y aún más con el COVID-19, donde dichas instituciones juegan un papel fundamental para minimizar y comprender los efectos que trae este. El objetivo de este artículo es evaluar en qué medida las universidades de Colombia revelan información no financiera en sus sitios web y reportes universitarios, en relación con la priorización de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). Se realizó un análisis descriptivo de 18 universidades entre públicas y privadas que se encuentra en el ranking de impacto THE, durante el año 2021. Se evidencia que las universidades tienen procesos de revelación de temas de sostenibilidad encaminados a los ODS y a mitigar los efectos del COVID-19 de manera transversal, sin incluir sesiones para los logros y retos. Sin embargo, el acceso a la información sigue siendo un reto para las universidades, que aun de manera voluntaria revelan información no financiera.*

Palabras clave: *Universidades, información no financiera, ODS, COVID-19, rendición de cuentas.*

Disclosure of non-financial information in Colombian Universities in the context of COVID 19

Abstract: *Universities are required to promote transparency in the disclosure of non-financial information, particularly in the context of the COVID-19 pandemic, as they play a fundamental role in minimizing and understanding the associated impacts. This work aims to assess the extent to which Colombian universities disclose non-financial information on their websites and university reports in relation to the prioritization of the SDGs. A descriptive analysis of 18 public and private universities in the THE impact ranking was conducted for the year 2021. It is evidenced that the universities have implemented sustainability disclosure processes that are designed to address the SDGs and mitigate the effects of COVID-19 in a cross-cutting manner; but they do not include sessions dedicated to discussing achievements and challenges. Access to information remains a challenge for universities, which even disclose non-financial information voluntarily.*

Keywords: *Universities, non-financial reporting, SDGs, COVID-19, accountability.*

Divulgação de informações não financeiras em universidades colombianas no contexto da COVID 19

Resumo: *As universidades são chamadas a gerar transparência na divulgação de informações não financeiras, e ainda mais com a COVID 19, onde a universidade tem papel fundamental na minimização e compreensão dos efeitos que ela traz. O objetivo deste trabalho é avaliar em que medida as universidades colombianas divulgam informações não financeiras em seus sites e relatórios universitários, em relação à priorização dos ODS. Foi realizada uma análise descritiva de 18 universidades, entre públicas e privadas, que estão no ranking de impacto THE, durante o ano de 2021. Evidencia-se que as Universidades possuem processos de divulgação de questões de sustentabilidade voltados para os ODS e para mitigar os efeitos da COVID 19 de forma transversal, sem incluir sessões para conquistas e desafios. No entanto, o acesso à informação continua sendo um desafio para as universidades, que inclusive divulgam voluntariamente informações não financeiras.*

Palavras-chave: *Universidades, informação não financeira, ODS, COVID-19, prestação de contas.*

Divulgation non financière dans les universités colombiennes dans le cadre de la pandémie de COVID-19

Résumé: *Les universités sont appelées à faire preuve de transparence dans la divulgation d'informations non financières, et plus encore dans le cadre de la pandémie de COVID-19, où elles jouent un rôle fondamental dans la minimisation et la compréhension des effets qui en découlent. Cet article a pour but d'évaluer dans quelle mesure les universités colombiennes divulguent des informations non financières sur leur site web et dans leurs rapports, en relation avec la priorité accordée aux ODD. Une analyse descriptive de 18 universités publiques et privées figurant dans le classement THE impact pour l'année 2021 a été réalisée. Il est évident que les universités ont mis en place des processus de divulgation des questions de durabilité visant à atteindre les ODD et à atténuer les effets de COVID-19 d'une manière transversale, sans inclure de sessions consacrées aux réalisations et aux défis. Néanmoins, l'accès à l'information reste un défi pour les universités, qui divulguent même volontairement des informations non financières.*

Mots-clés: *Universités, rapports non financiers, ODD, COVID-19, responsabilisation.*

Revelación de información no financiera en Universidades Colombianas en el contexto del COVID-19

Daniel Ceballos-García

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n83a03>

Primera versión recibida en diciembre de 2022 – versión aceptada en mayo de 2023

I. Introducción

Todas las organizaciones tienen cada vez más motivaciones y presiones para revelar información, no sólo financiera, sino también información no financiera (Heredia-Rodríguez y Gomez-Jimenez, 2010). En el sector empresarial, los reportes corporativos se han desarrollado fuertemente, permitiendo que organizaciones de diferente naturaleza promuevan prácticas de responsabilidad social y la implementación de sistemas de revelación de información que legitime sus decisiones.

En el marco de la rendición de cuentas, las universidades deben realizar un esfuerzo mayor a la hora de revelar información, esto por su relevancia social y las implicaciones que su accionar tiene para la sociedad, buscando que estas instituciones integren la responsabilidad social universitaria —RSU— dentro de sus planes de acción y desarrollo y que sea una fuente para los procesos de transparencia (Católico-Segura, 2012), favoreciendo con esto a sus grupos de interés a través de una cultura de información y el desarrollo de estrategias y planes de acción enfocadas a la creación de valor social para el desarrollo de sus actividades misionales (Moneva-Abadía y Martín-Vallespín, 2012).

La situación de la pandemia ocasionada por el COVID-19, produjo muchos cambios en la economía y trajo consigo incertidumbre (García-Contreras et al., 2021), por lo que todas las instituciones no solamente debieron fortalecer la relación con los agentes de interés, sino que debieron fortalecer —también— los procesos de rendición de cuentas y por ende de transparencia (Barbier y Burgess, 2020).

Durante la pandemia creció la demanda de información con el fin de que estas instituciones reportaran sobre los efectos positivos y negativos que han experimentado durante la crisis y las implicaciones que tendrá en el funcionamiento futuro de la universidad (Rella et al., 2022).

Las universidades son agentes importantes en la situación actual, pues estas constituyen un puente entre los efectos y soluciones eficaces para minimizar los efectos que trajo consigo la pandemia (Nicolò et al., 2021), en este sentido la implementación de los Objetivos de Desarrollo sostenible —ODS— y la RSU constituyen fuente importante para la información no financiera, y no solamente la revelación de los efectos internos, sino la interacción con la sociedad, con el sector productivo, por ser la universidad dinamizadora de la problemática actual ocasionada por el COVID-19 (Asadikia et al., 2021).

De acuerdo con lo anterior, la transparencia en la información cada vez es más relevante para la toma de decisiones de los diferentes grupos de interés, los cuales son más estrictos a la hora de evaluar cómo las universidades aportan desde su quehacer a los requerimientos de la sociedad y como está porta a la sociedad desde los procesos misionales y quienes participan en estos directa e indirectamente. Es a partir de allí que estas instituciones durante el COVID-19 tuvieron que examinarse y replantearse la priorización de los ODS, con un impacto aun mayor dentro de los agentes de interés.

En consecuencia, las universidades —al igual que en el sector empresarial— tienen en común la necesidad de satisfacer los requerimientos de información de sus usuarios (Larrán-Jorge y Andrades-Peña, 2017), por lo que se hace necesario entender el grado de revelación y divulgación de los reportes institucionales de las universidades, migrar hacia tendencias globales de pensamiento integrado y cómo las universidades pueden aportar al cumplimiento de la agenda 2030 del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo, relacionada con los ODS en un contexto de pandemia que, sin lugar a dudas, ha generado grandes retos para las instituciones poder ejecutar los procesos misionales y por ende generar un impacto en los agentes de interés (Asadikia et al., 2021).

II. Marco teórico

Este apartado se desarrolla en dos componentes. El primero, enfocado a la revelación de información por parte de las universidades. Y el segundo, orientado a la revelación de información no financiera en el contexto del COVID-19 en las universidades.

II.1. Rendición de cuentas en las universidades

Los procesos de transparencia dentro de las instituciones son clave para que los usuarios de la información tengan acceso e interactúen con la universidad de otra manera. Es por esto que lograr la transparencia va de la mano de

mecanismos como la rendición de cuentas, para evidenciar la gestión y acciones realizadas durante un periodo determinado (Ceballos-García et al., 2020).

La divulgación de información financiera y no financiera es la forma en que la institución y su cuerpo directivo legitima sus acciones y decisiones dentro de la institución (Laplume et al., 2008). Hoy, los procesos de rendición de cuentas de las entidades con un carácter social, como las universidades, revelan información a la sociedad acerca de sus acciones, objetivos, planes de desarrollo y actividades, enmarcadas en una responsabilidad implícita que tienen las instituciones de educación superior con la sociedad (Jiménez et al., 2016).

La rendición de cuentas en todas las instituciones, incluidas las universidades, debe contener información tanto cuantitativa, como cualitativa (De la Poza et al., 2021; Lozano, 2006), esto con el fin de lograr que los stakeholders sean participantes activos de los procesos misionales de las universidades, y poder configurar un ambiente para la creación de valor social.

La constitución de un mecanismo integral de rendición de cuentas posibilita que todos los agentes de interés tomen decisiones con un contexto más amplio (Filho et al., 2019). Es así, como estas instituciones cada vez buscan pasar de una universidad socialmente responsable a una universidad totalmente integrada a la sociedad, considerando todos los ejes misionales de la institución, el bienestar universitario y la administración y su impacto en la RSU para la creación de valor social.

La divulgación de información financiera y no financiera es considerada una herramienta fundamental para la gestión universitaria (Ceballos-García et al., 2020). La presentación de informes de responsabilidad social universitaria, reportes de sostenibilidad, e incluso la adherencia a su forma de comunicación de guías de sostenibilidad que impactan la forma en que se transmite la información, como el GRI, la aplicación dentro de sus esquemas de los ODS, hacen que la forma en que se divulgue sea un reto para las universidades, para lograr que sus agentes se vean involucrados dentro de estas instituciones.

Sin embargo, a pesar de los innumerables avances respecto a la rendición de cuentas, se requiere implementar herramientas como el balance integrado de gestión —BIG— e integrar en las universidades una cultura de revelación de información, para establecer de manera dinámica la generación de los datos suficientes para que los reportes posibiliten una mejor gestión universitaria (Ceballos-García et al., 2020; Ganga-Contreras et al., 2015; Huerta-Riveros y Gaete-Feres, 2017).

La integración de información financiera y no financiera dentro de las instituciones posibilitan un mejor campo de interrelación entre los agentes, el uso de los recursos y el impacto que estos generan. Aunque las universidades tengan esquemas de responsabilidad social, es importante que estos sean divulgados y más cuando la universidad tiene un rol social y con impacto en la sociedad (De la Poza et al., 2021).

Esas actividades que involucren lo ambiental, lo social y económico, deben ser aprovechadas y nutrir los informes de las instituciones, con el fin de tener volúmenes de información alto que permitan ser utilizados por nuevas metodologías y tecnologías, y poder generar estrategias y estar preparados para los cambios que depara el mercado y la sociedad en torno a las tendencias que se tienen (Hueske y Guenther, 2021).

El uso del Big Data permite tener una mejor gestión de la información en cada eje misional y transversal de la universidad, posibilitando una mejor toma de decisiones y optimizando procesos en pro de la gestión universitaria. De acuerdo con lo anterior, los datos que se generan en la universidad deben ser aprovechados para crear nuevas estrategias para seguir cumpliendo su labor social e integrarlos en la construcción y mejoras de políticas universitarias encaminadas a la sostenibilidad y a la RSU (Amoroso-Fernández y Costales-Ferrer, 2016).

La rendición de cuentas en las universidades es importante no solo para generar transparencia en la sociedad, sino por el rol que cumplen en la sociedad, la cual es cada vez más exigente en los elementos que se divulgan y su impacto (Católico-Segura, 2012; Madorrán-García, 2012; Zuniga-Jara et al., 2018), fortaleciendo canales y vías que posibiliten el intercambio de ideas, planes y acciones dentro de las instituciones.

De este modo, la universidad en su rol social puede seguir construyendo sociedad, y esa construcción permite una interacción en doble sentido con todos los usuarios de la información (Correa-García et al., 2018), además las universidades deben posibilitar que la información sea adecuada para que todos los agentes puedan tomar decisiones con esta (Ceballos-García et al., 2020; Correa-García et al., 2021; Larrán-Jorge et al., 2015).

II.2. Revelación de información no financiera en las universidades

La divulgación de información ha sido trascendental en la forma en como todos los agentes de interés interactúan con la entidad. Por esta razón, el carácter social que juegan las universidades dentro de la sociedad hace necesario que la transparencia sea la mejor manera de mostrar el impacto que se genera (Mawonde y Togo, 2019). Si bien, las universidades tienen una obligación de presentar informes financieros y presupuestales, el lado del impacto de las decisiones tomadas aún es un tema que está en desarrollo, por lo que este tipo de información no financiera todavía no está reglamentada ni estructurada. Sin embargo, esto no significa que no sea relevante informarla, considerando la utilidad que puede tener para los agentes de interés en cada uno de sus ejes misionales (Sepasi et al., 2019).

En el ámbito universitario, la generación de valor y la búsqueda de la sostenibilidad ha sobrepasado los aspectos medioambientales (Guthrie y Farneti, 2008) para pasar a una integración del concepto de desarrollo sostenible a la realidad

cotidiana (Ferrer-Balas et al., 2009), vinculando objetivos económicos, sociales y medioambientales teniendo en cuenta el efecto a largo plazo de las actividades en la generación de valor.

Las universidades han ido implementando una memoria de sostenibilidad basándose en términos económicos, ambientales y sociales. Es así como las universidades poseen distintos compromisos tanto nacionales como internacionales que implican una mayor participación con su entorno, así como de una mayor rendición de cuentas a la sociedad (An et al., 2017). Por esta razón, la sostenibilidad de las instituciones universitarias debe ser integral, tanto desde las acciones que realiza en sus ejes misionales como desde lo que proyecta (Adhikariparajuli et al., 2020).

La revelación y divulgación de la información no financiera están encaminadas a la construcción de un marco de desarrollo sostenible. Con la implementación de los acuerdos de la agenda 2030, los ODS se convirtieron en la hoja de ruta que las instituciones deben seguir, incluso el IIRC y el GRI lo han incluido dentro de su metodología (De la Poza et al., 2021; Larrán-Jorge et al., 2019).

Las universidades, tienen un papel fundamental en la consecución de cada una de las metas de los ODS, esto debido a que es la institución encargada de formar en nuevas competencias a estudiantes y profesores, dando mayor importancia al fomento del pensamiento crítico, a la orientación hacia la transformación y la mejora de la vida de las personas. Además, la universidad tiene un papel clave en la promoción de la investigación relacionada con los problemas del desarrollo sostenible y en la definición del sistema de innovación del país, reforzando su papel como promotor de experiencias sociales innovadoras (Minguet y Solís, 2019; Nicolò et al., 2021).

La educación y la investigación son cruciales en la consecución de los ODS. Por ende, el papel de las universidades desde las actividades misionales resulta clave a la hora de cumplir con los diferentes desafíos sociales, económicos, culturales y ambientales que se plantean, formando profesionales líderes, con los conocimientos, las habilidades y la motivación que los ayudarán a contribuir al logro de los ODS, implementando estos retos y principios en su misma estructura de gobierno impactando a todos sus grupos de interés.

Los ODS son la guía que las universidades deben seguir para afrontar los retos que se presentan. Además de considerar el proceso de creación de valor conjunto (Católico-Segura, 2012; Chica-Salgado y Soto-Durán, 2019), se requiere una participación conjunta de cada uno de los actores de las universidades (Sonetti, Brown, y Naboni, 2019), creando una sinergia en la que los diferentes agentes se interrelacionan entre sí para la consecución de objetivos y metas, con el fin de alcanzar estándares de calidad que, si bien hay diferentes formas de medirlos, la mayoría apunta a tener una educación de alta calidad y con estándares de excelencia.

Los ODS son una oportunidad para integrar la RSU en cada una de las acciones de las universidades, por ser lo suficientemente inclusivos, diversos y su aporte para el bienestar social. Resulta fundamental para la rendición de cuentas identificar y comunicar lo que las universidades están haciendo para contribuir al cumplimiento de los ODS como país, y cómo estos se reflejan en su planeación estratégica, reconociendo su utilidad e importancia para encontrar oportunidades en los retos que estas plantean, contribuyendo al desarrollo sostenible (Alvarez y Florez, 2016), en este sentido la RSU se convierte en el programa de visualización de cada una de las acciones que se implementan a favor de los ODS.

Los ODS y la RSU, son los instrumentos principales para que las universidades desarrollen todas sus actividades en pro de la sociedad. Cabe mencionar, adicionalmente, que las necesidades actuales provenientes del COVID-19 han ocasionado que sea más necesaria la divulgación de impacto (De la Poza et al., 2021). Las universidades tuvieron un papel importante durante la permanencia del COVID-19, pasando por la manera en que se activaron los procesos de investigación para mitigar los efectos en la salud, como las relaciones con el ente productivo para mejorar y establecer mejores condiciones durante la permanencia del COVID-19 (Nicolò et al., 2021).

El COVID-19 no solo ha ocasionado impactos económicos en las universidades, que por la reglamentación deben ser revelados en sus informes financieros. Estos también han ocasionado una mayor preocupación por lo ambiental, lo social y las actuaciones de los órganos directivos. Es por esto que los stakeholders requieren que se presente información orientada a estos campos, en especial el papel que está desempeñando la institución para apoyar los tratamientos contra el COVID-19 (Nicolò et al., 2021; Raimo et al., 2021), y no necesariamente desde el punto de vista de la salud sino, también desde lo económico, lo social y ambiental, pues la universidad es el punto donde todas las ciencias interactúa entre sí para encontrar beneficios comunes (Mazumder, 2020).

El COVID-19 trajo consigo grandes retos para las universidades. El papel que desempeña en la sociedad, junto con los ODS que prioriza, son los elementos esenciales a la hora de la divulgación de información. La universidad es un espacio de interacción, y debe ser partícipe en los cambios que ha traído consigo la pandemia. La confianza, la seguridad y la interacción con los agentes de interés es clave en la rendición de cuentas, y la universidad tiene un papel importante pues es a través de ella que se generan elementos de recuperación o mitigación de los efectos del COVID-19; su aplicación e impactos deben ser revelados (Nicolò et al., 2021), además de presentar su papel y comportamiento al interior de la institución durante la presencia del COVID-19. Es por esto que se hace necesario evaluar como las universidades han generado estrategias, métodos y elementos claves durante el COVID-19.

III. Metodología

El estudio realizado para este artículo es netamente descriptivo a través de la información divulgada por las universidades durante el año 2020 a través de los diferentes reportes que estas instituciones publican. Es importante considerar que una de las limitantes del estudio es el acceso a la información, debido a que se presenta un rezago en esta por parte de las universidades.

Dentro las variables se analizaron la priorización y divulgación de información relacionada con los ODS y las revelaciones sobre el COVID-19, enfocadas a los retos y logros de la universidad para afrontar la pandemia como institución. Es importante considerar que dentro de los procesos de divulgación de información se tomó de referencia Impact Ranking THE del 2021. En este apartado se describirá la muestra y la forma de recolección de la información.

III.1. Muestra

Para el desarrollo de este artículo se tomó como base los datos del Impact Ranking The Higher Education 2021 (Times Higher Education, s.f.), que muestra el estatus de las universidades en cumplimiento de los ODS.

Aunque el sistema de educación superior colombiano contempla las universidades públicas y privadas agrupadas en el Sistema Nacional de Información de la Educación Superior —SNIES— (Ministerio de Educación Nacional, s.f.), únicamente se consideraron las universidades que sometieron sus informes de gestión al Impact Ranking THE. Es importante aclarar que no es obligación emitir informes de información no financiera por las universidades en Colombia y, por ende, someterlo a la revisión dentro del marco metodológico de un ranking es voluntario.

Se seleccionaron 18 universidades, donde cuatro de ellas son universidades públicas y 14 son de carácter privado, con base al Impact Ranking The Higher Education de 2021. El 22% de la muestra son universidades públicas; aunque existan 31 universidades públicas en Colombia, la información que revelan no es sometida a este ranking para su medición, lo que se debe a que estas apenas están incursionando en divulgación de información cualitativa. Esto, a diferencia de las universidades privadas, que han tenido mayor trayectoria en la presentación de estos informes, incluso acudiendo a metodologías como las del GRI para implementarlo dentro de su presentación de información, además de que priorizan y lo describen claramente en sus reportes los ODS.

Se analizó el año 2020, debido a que es el periodo de la pandemia y sobre el cual se tiene registro de información. Es importante considerar que las universidades públicas presentan un rezago en la información que divulgan a través de sus informes, por lo tanto, se acudió a otras fuentes de información.

En la Tabla 1 se muestra la composición de la muestra por ubicación geográfica y si es pública o privada.

Tabla 1. Composición de la muestra por su ciudad

Ciudad	Cantidad	Fre. Relati	Pública		Privada	
			Cantidad	Fre. Relati	Cantidad	Fre. Relati
Bogotá	7	0,388	1	0,25	6,00	0,429
Medellín	5	0,278	1	0,25	4,00	0,286
Barranquilla	2	0,111	0	0	2,00	0,143
Cali	1	0,056	0	0	1,00	0,071
Manizales	1	0,056	0	0	1,00	0,071
Tunja	1	0,056	1	0,25		
Pereira	1	0,056	1	0,25		
Total	18	1.00	4	1.00	14	1.00

Fuente: elaboración propia.

La ciudad de Bogotá concentra el 38,9% de las universidades estudiadas. Una de ellas es pública y seis son privadas. Luego, se encuentra Medellín con una participación de 27,8%, equivalente a cinco universidades, distribuidas así: una en el sector público, y cuatro de ellas del sector privado. Barranquilla, cuenta con dos universidades, ambas de carácter privado. Por último, Cali y Manizales tienen una institución privada —cada una—, mientras que las ciudades de Tunja y Pereira tienen representación en el sector público.

III.2. Recolección de información

Se seleccionó el Impact Ranking THE, debido a que este mide la participación de la universidad en cuanto a los ODS proporciona —además— datos sobre cada ODS y como este debe ser priorizado por las universidades. Esta metodología de medición se centra en la forma en como la universidad participa en la consecución de los ODS y las acciones que realiza en torno a su cumplimiento, por lo tanto las universidades que desean ser medidas por el ranking deben proporcionar sus informes que den cuenta de las actividades e impacto de los ODS en sus agentes de interés (Broadstock et al., 2021), y aunque dentro de la metodología no se enuncie directamente el COVID-19, este afecta la consecución de los ODS.

En el proceso de recolección de información se utilizaron los datos proporcionados por el ranking (Times Higher Education, s.f.) con el fin de identificar los ODS priorizados, además de obtener los informes de sostenibilidad y de gestión de las instituciones para analizar la información relacionada con el COVID-19 y su inclusión con los ODS.

Para esto se construyó una base de datos donde se evaluó si las universidades priorizaban ODS dentro de sus informes, y conforme al Impact Ranking THE se evaluaron cuáles de estos se priorizaban, asimismo se valoró la divulgación de información conforme al COVID-19, los retos y logros que ha tenido y tiene la institución para disminuir los efectos y el impacto en los diferentes agentes de interés, todo esto enmarcado en los procesos y herramientas de comunicación de la información.

De las 18 universidades que se encuentran en el Impact Ranking THE, la mayoría se concentra en la posición entre 801-1000, con una participación del 11%. La universidad con mejor posición es la universidad EAFIT, que se encuentra entre el 200 y 300. Esto refleja el compromiso que tiene la institución con los ODS y por ende alcanzar mejores resultados en cuanto al impacto que esta genera.

IV. Resultados

La información utilizada para determinar el grado de revelación de información voluntaria en cuanto al COVID-19, es de carácter descriptivo con el fin de lograr determinar la forma en que las universidades están revelando sus actividades e impactos durante la pandemia.

Dentro de los ODS con mayor priorización se encuentra que, de manera obligatoria, para poder participar del ranking es necesario que prioricen el ODS 17: “Alianza para lograr objetivos”. Esto, pensado en que la universidad es el centro del conocimiento, es el dinamizador de la sociedad y, por ende, que las alianzas y las relaciones con todos los agentes debe verse involucrado en la consecución de los ODS (Beglaryan y Shakhmuradyan, 2020; Ceballos-García et al., 2020).

También, se priorizan el ODS 3: “Salud y Bienestar”, ODS 8: “Trabajo decente y crecimiento económico” y el ODS 16: “Paz, justicia e instituciones sólidas”. Estos son los que mayor representación tienen, en gran medida a que desde el rol social de la universidad se hace necesario procurar el cuidado de sus agentes de interés. Igualmente, en el ODS 3 y ODS 8 hay una relación directa entre los efectos ocasionados por la pandemia, por lo que estos, mediante sus metas, permiten generar estrategias para mitigar los impactos.

En cuanto al ODS 4: “Educación de Calidad”, únicamente cinco universidades priorizaron este objetivo. Esto no significa que las otras universidades no lo tengan dentro de sus estrategias y planes de acción, sino que, simplemente, su esfuerzo estuvo centrado en otros campos importantes donde la universidad tiene acción. En la Figura 1, se encuentra cuáles ODS son priorizados y medidos por las universidades que hacen parte del ranking.



Figura 1. ODS priorizados según Impact Ranking

Fuente: elaboración propia con base en THE (s.f).

Partiendo de la categoría de las 5P que se plantean en la agenda 2030 (De la Poza et al., 2021), se obtiene que las universidades enfocan sus esfuerzos en los ODS relacionados con las personas, con una participación del 26,4% de los ODS priorizados. Esto, porque la universidad juega un papel de intermediario entre lo que es el sector productivo y la sociedad, además por que mediante la universidad se cumplen objetivos enfocados a la sociedad, sin olvidar el papel social que tiene esta.

Los ODS relacionados con el planeta y la productividad tienen una participación de 19,4% y 20,8% respectivamente, lo que genera una mayor interrelación de todos los agentes. Además, es importante porque la universidad es vista como el centro de la sociedad y, a partir de ella, es donde permiten que se logren avances económicos, sociales y de transformación. Este impacto en

las categorías de los ODS ratifica el que hacer de la universidad, el papel que desempeña y la interrelación que existen en ella, para alcanzar metas y generar impacto.

En la Figura 2 se muestra la composición de los ODS según la cantidad de veces que fueron priorizados.

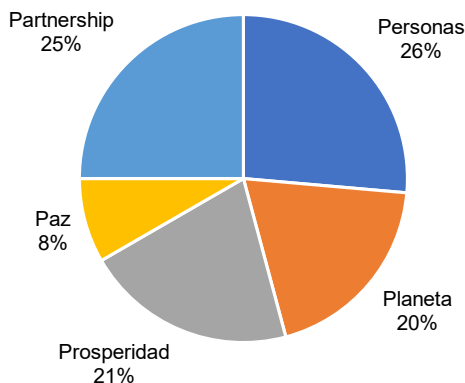


Figura 2. ODS priorizados según su categoría

Fuente: elaboración propia con base en THE (s.f.).

En cuanto a los informes que divulgan las universidades, se evidencia que el acceso a estos no se hace directamente en la página web o su acceso se dificulta, por lo que se debe recurrir a buscadores para poder llegar a la información que se requiere dificultando la transparencia (Ceballos-García et al., 2020).

Asimismo, la divulgación de información por parte de las universidades a través de informes de gestión o de sostenibilidad es el método más eficiente para comunicar a sus agentes de interés lo que se está realizando (Correa-García et al., 2018). Durante la presencia del COVID-19, se hace necesario que las universidades revelen sus logros, aportes y retos que enfrentan (Nicolò et al., 2021).

La aplicación del GRI, la priorización de los ODS y la forma en que se comunica la información son esenciales para determinar el alcance de esta. Únicamente el 27% de las universidades, correspondiente a cinco, presentan sus informes con respecto al GRI, lo cual muestra una preocupación por mejorar sus revelaciones. Además, los que presentan sus informes con base a esta metodología tienen una mejor posición en el ranking.

En cuanto a la información relacionada con el COVID-19, la Figura 3, muestra que solo seis universidades, equivalente a 33%, revelan un segmento especializado en torno a los logros y aportes durante la pandemia. Estos se enfocan, principalmente, a investigaciones, desarrollos y procesos internos que beneficiaron el bienestar social de sus estudiantes y empleados; y únicamente cuatro universidades revelaron información sobre los retos que trae consigo

el COVID-19, y aunque en las universidades que tienen informes de gestión de sostenibilidad o el documento de rendición de cuentas hablan sobre el COVID-19, no dedica un sesión para este tema, sino que lo manejan como algo transversal tanto de manera interna como para los usuarios externos.

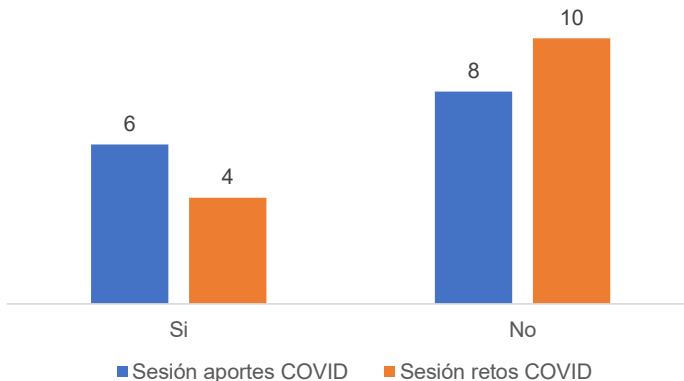


Figura 3. Revelación específica sobre el COVID

Fuente: elaboración propia.

Es importante considerar que cuatro de las universidades estudiadas, aunque se encuentran en el ranking, dentro de sus páginas web no presentan ningún tipo información o documento que evidencie su gestión. Esto impide que los usuarios de la información, los estudiantes hasta los mismos empleados puedan estar conscientes y participar activamente de lo que ocurre en la universidad (Di Tullio y La Torre, 2022).

La divulgación de información en las universidades debe ser transversal y de forma completa para que todos los usuarios tengan la oportunidad de darse cuenta de lo que la universidad en su papel social ha realizado. Además, considerando el momento actual, las instituciones juegan el papel de integrar y ser pilar para observar los avances y retos que se afrontan durante la pandemia tanto al interior de la universidad como en el exterior para que todos los sectores y agentes se interrelacionen en búsqueda de soluciones y posibles cambios durante la pandemia.

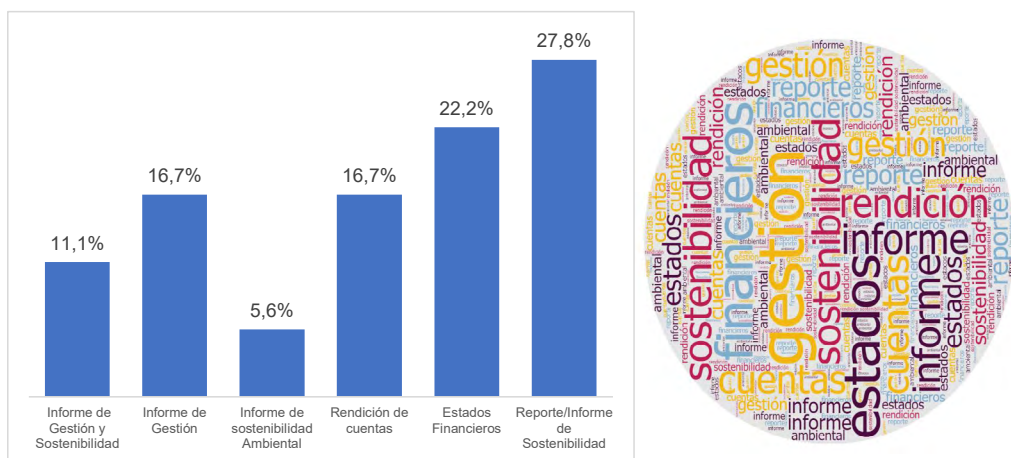
Ahora bien, dentro de la forma en que las universidades están generando las estrategias de comunicación, cuatro de las estudiadas no presentan un informe de gestión del año, y únicamente revelan información relacionada con lo financiero. Asimismo, siete universidades (39%) no presentan un informe específico donde se muestre la información sostenible o, sencillamente, el acceso a la página web o por buscadores no arrojó resultados, por lo que la información relacionada con la gestión es la presentación que se hace de audiencia pública

de rendición de cuentas, donde en su apartado de transparencia lo consideran un informe de sostenibilidad y de gestión.

Es importante aclarar que solo una universidad reveló información conforme a los retos frente al COVID-19 y no sobre sus aportes, situación que la diferencia de las demás, que sí presentan información relacionada con los aportes del COVID y donde revelan una sesión relacionada con los retos como una manera de mostrar el impacto que ha generado sus acciones dentro de la comunidad.

La Figura 4 muestra una nube de palabras que resalta los nombre más comunes en torno a la estrategia de comunicación, teniendo como factor importante que 11 universidades, (62%) presentan de forma separada los informes cualitativos a los obligatorios, logrando establecer un acercamiento y una interrelación más cercana con sus agentes de interés (Ceballos-García et al., 2020). Llama la atención que dos universidades no presentan un reporte anual, sino que genera informes de gestión por periodos de tiempo, lo cual dificulta analizar mecanismos y estrategias propias del año, para poder evidenciar cambios y elementos claves a la hora de revelar información no financiera.

Figura 4. Representación de la estrategia de comunicación



Fuente: elaboración propia.

Del 62% de las universidades que divulgan un informe con información no financiera, la mayoría tienen un reporte o un informe de sostenibilidad —además de divulgar la información financiera— posibilitando tener un esquema y un proceso de revelación más integral y con impacto en sus agentes de interés.

Dentro de la forma de comunicación de las universidades evaluadas y los diferentes nombres que utilizan para divulgar la información, se resalta que la mayoría de las instituciones que revelan información sobre la sesión de aportes nombran en igual proporción un 33% como “reporte/Informe de Sostenibilidad”,

“Informe de Gestión y Sostenibilidad” y “rendición de cuentas”. La Figura 5 muestra la distribución de la representación de la estrategia de comunicación en la sesión de aportes y retos dentro del COVID-19. Es importante considerar que gran parte de los procesos de divulgación de información no financiera relacionada con el COVID-19 revela información voluntaria, y no se limita a la obligatoriedad, lo que posibilita tener un mayor contacto con los agentes de interés.

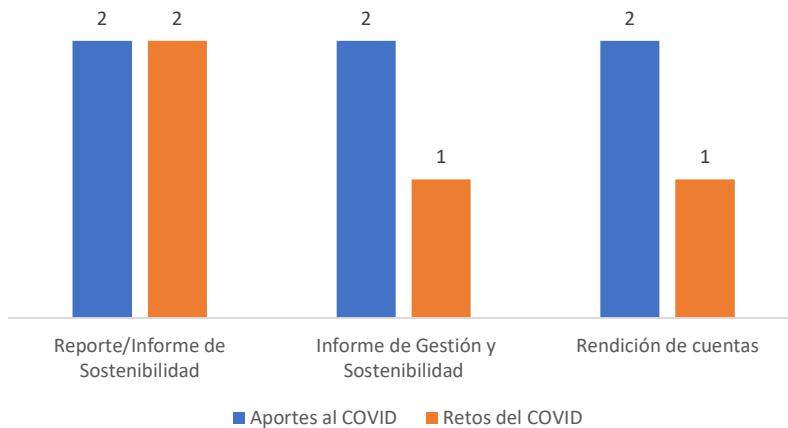


Figura 5. Sesión del COVID-19 y representación de la estrategia de comunicación

Fuente: elaboración propia.

V. Conclusiones

La revelación de información no financiera en la universidad debe ser algo crucial dentro de la planeación estratégica de la institución. La incursión de elementos del campo social y ambiental posibilita una mejor integración entre los agentes de interés para lograr crear comunidad y avanzar de manera integral.

Es por esto por lo que la priorización de los ODS juega un papel importante en esta relación, ya que estos involucran los aspectos sociales, ambientales y económicos a través de diferentes metas. Las universidades se preocupan por cada una de estas áreas, priorizando en gran medida las relaciones para alcanzar los ODS y las personas, es decir el contexto social, esto tiene que ver con el papel que desempeña la universidad en la sociedad.

Los ODS conforman la hoja de ruta que las universidades siguen para crear caminos y experiencias. La divulgación de sus acciones y retos posibilita que los usuarios de información se enteren no solamente de la situación económica sino también de cómo están cumpliendo su rol social. El COVID-19 es uno de los elementos importantes que las universidades deben de revelar —y no solamente de una manera transversal— porque si bien desde todos los ejes misionales se logran hacer avances contra el COVID-19, es necesario generar espacios

de discusión donde se integren todas las acciones y retos que establecen en pro de mitigar sus efectos.

Se requiere, entonces, que las universidades hagan un mayor esfuerzo para que la divulgación de información no financiera dentro de sus informes sea más visible y fácil acceder a ella, además que se creen canales para que los usuarios puedan tener información en tiempo real de los avances retos que se tienen con el COVID-19 y que no se queden únicamente como un promesa, sino que se vea a través de la divulgación de información los avances entorno a esto (Nicolò et al., 2021; Di Tullio y La Torre, 2022).

Por último, este no es un trabajo completamente terminado, porque de aquí se derivan elementos para que las universidades incluyan variables propias de la información no financiera y el tratamiento que se está teniendo en torno a la pandemia, además de estudiar un grupo más grande de universidades que no se encuentran en el ranking pero que pueden generar nuevas estrategias de divulgación. Lo importante en todo esto es que las universidades tienen un carácter social, por lo tanto, la transparencia, la rendición de cuentas y el acceso a la información debe ser primordial en sus planes de acción y de desarrollo.

Referencias bibliográficas

- Acosta-Valdeleón, W., y Suárez Bocanegra, P. M. (2016). Creación de valor social compartido y universidad Creación de valor social compartido. *Revista de La Universidad de La Salle*, 71, 199-214. <https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1508&context=ruls>
- Adhikariparajuli, M., Hassan, A., Fletcher, M., y Elamer, A. A. (2020). Integrated Reporting in Higher Education: Insights from Scotland, Northern Ireland and Wales. *Social Responsibility Journal*, 13(3), 321-342. <https://doi.org/10.1108/SRJ-01-2019-0031>
- Alvarez, M. F., y Florez, M. E. (2016). *Responsabilidad social universitaria en desarrollo sostenible*. II Jornadas de Desarrollo Local Regional Reflexiones y Diálogo Para La Acción Primer Encuentro de Escuelas de Gobierno. Villa María, Argentina. Universidad Nacional de Villa María. http://biblio.unvm.edu.ar/opac_css/doc_num.php?explnum_id=770
- Amoroso-Fernández, Y., y Costales-Ferrer, D. (2016). Big Data: una herramienta para la administración pública. *Ciencias de la Información*, 47(3), 3-8. <http://cinfo.idict.cu/index.php/cinfo/article/view/127>
- An, Y., Davey, H., y Harun, H. (2017). Sustainability Reporting at a New Zealand Public University: A Longitudinal Analysis. *Sustainability*, 9(9), 1-11. <https://doi.org/10.3390/su9091529>
- Asadikia, A., Rajabifard, A., y Kalantari, M. (2021). Systematic Prioritisation of SDGs: Machine Learning Approach. *World Development*, 140, 105269. <https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2020.105269>
- Barbier, E. B., y Burgess, J. C. (2020). Sustainability and development after COVID-19. *World Development*, (135), 105082. <https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2020.105082>

- Beglaryan, M., y Shakhmuradyan, G. (2020). The Impact of COVID-19 on Small and Medium-Sized Enterprises in Armenia: Evidence from a Labor Force Survey. *Small Business International Review*, 4(2), e298. <https://doi.org/10.26784/sbir.v4i2.298>
- Broadstock, D. C., Chan, K., Cheng, L. T. W., y Wang, X. (2021). The Role of ESG Performance During Times of Financial Crisis: Evidence from COVID-19 in China. *Finance Research Letters*, 38, 101716. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2020.101716>
- Católico-Segura, D. F. (2012). Revelación y divulgación de la información financiera y no financiera de las universidades públicas en Colombia. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 20(1), 57-76. <https://doi.org/10.18359/rfce.2185>
- Ceballos-García, D., Calad-Arias, C., y Correa-García, J. A. (2020). University Reports in Colombia: A Contribution to Accountability. *Cuadernos de Administración*, 36(68), 28-43. <https://doi.org/10.25100/cdea.v36i68.9809>
- Chica Salgado, C. A., y Soto Durán, M. P. (2019). Propuesta de un modelo de creación de valor para medir la expansión y el crecimiento en la universidad pública. *I+D Revista de Investigaciones*, 14(2), 14-27. <https://doi.org/10.33304/revinv.v14n2-2019002>
- Correa-García, J.-A., Correa-Mejía, D.-A., y Ceballos-García, D. (2021). Prácticas de revelación en los reportes corporativos: Características de las empresas colombianas. *Dimensión Empresarial*, 19(2), 1-24. <https://doi.org/10.15665/dem.v19i2.2667>
- Correa-García, J. A., García-Benau, M. A., y García-Meca, E. (2018). CSR communication strategies of Colombian business groups: An analysis of corporate reports. *Sustainability*, 10(5), 1-19. <https://doi.org/10.3390/su10051602>
- De la Poza, E., Merello, P., Barberá, A., y Celani, A. (2021). Universities' Reporting on SDGs: Using THE Impact Rankings to Model and Measure their Contribution to Sustainability. *Sustainability*, 13(4), 2038. <https://doi.org/10.3390/su13042038>
- Di Tullio, P., y La Torre, M. (2022). Sustainability Reporting at a Crossroads in Italian Universities: Is Web-Based Media Adoption Deinstitutionalising Sustainability Reporting? *Administrative Sciences*, 12(1), 34. <https://doi.org/10.3390/admsci12010034>
- Ferrer-Balas, D., Buckland, H., y de Mingo, M. (2009). Explorations on the University's Role in Society for Sustainable Development through a Systems Transition Approach. Case-study of the Technical University of Catalonia (UPC). *Journal of Cleaner Production*, 17(12), 1075-1085. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2008.11.006>
- Filho, W. L., Doni, F., Vargas, V. R., Wall, T., Hindley, A., Rayman-Bacchus, L., Avila, L. V. (2019). The Integration of Social Responsibility and Sustainability in Practice: Exploring Attitudes and Practices in Higher Education Institutions. *Journal of Cleaner Production*, 220, 152–166. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.02.139>
- Ganga-Contreras, F. A., Ramos-Hidalgo, M. E., Leal-Millan, A. G., y Valdivieso-Fernández, P. E. (2015). Teoría de agencia (TA): supuestos teóricos aplicables a la gestión universitaria. *Innovar*, 25(57), 11-26. <https://doi.org/10.15446/innovar.v25n57.50324>
- García-Contreras, R., Valle-Cruz, D., y Canales-García, R. A. (2021). Selección organizacional: resiliencia y desempeño de las pymes en la era de la COVID-19. *Estudios Gerenciales*, 37(158), 73-84. <https://doi.org/10.18046/j.estger.2021.158.4291>

- Guthrie, J., y Farneti, F. (2008). GRI Sustainability Reporting by Australian Public Sector Organizations. *Public Money and Management*, 28(6), 361–366. <https://doi.org/10.1111/j.1467-9302.2008.00670.x>
- Heredía Rodríguez, L., y Gomez Jimenez, J. V. (2010). Las demandas de los stakeholders y la evolución de las memorias de sostenibilidad del GRI: un análisis desde la transparencia y la creación de valor. *Economía, Gestión y Desarrollo*, (10), 11–36. https://www.academia.edu/85435570/Las_demandas_de_los_stakeholders_y_la_evoluci%C3%B3n_de_las_memorias_de_sostenibilidad_del_GRI_un_an%C3%A1lisis_desde_la_transparencia_y_la_creaci%C3%B3n_de_valor
- Huerta-Riveros, P., y Gaete-Feres, H. (2017). Social Accountability through the Global Reporting Initiative's Sustainability Reports: The Experiences of a Public University. *Revista Iberoamericana de Educación Superior*, 8(23), 120-137. <https://doi.org/10.22201/iissue.20072872e.2017.23.3014>
- Hueske, A. K., y Guenther, E. (2021). Multilevel Barrier and Driver Analysis to Improve Sustainability Implementation Strategies: Towards sustainable Operations in Institutions of Higher Education. *Journal of Cleaner Production*, 291. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2021.125899>
- Jiménez, C. G., Martínez, A. G., y López, M. A. (2016). Propuesta de indicadores de la Responsabilidad Social Universitaria conforme a la guía G4 del GRI: El caso de la Universidad de Córdoba. *CIRIEC-España Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 87(1), 103–137. <https://ojs.uv.es/index.php/ciriecespana/article/view/6861>
- Laplume, A. O., Sonpar, K., y Litz, R. A. (2008). Stakeholder Theory: Reviewing a Theory that Moves Us. *Journal of Management*, 34(6), 1152–1189. <https://doi.org/10.1177/0149206308324322>
- Larrán-Jorge, M., & Andrades-Peña, F. J. (2015). Análisis de la responsabilidad social universitaria desde diferentes enfoques teóricos. *Revista Iberoamericana de Educacion Superior*, 6(15), 91–107. [https://doi.org/10.1016/S2007-2872\(15\)30005-6](https://doi.org/10.1016/S2007-2872(15)30005-6)
- Larrán-Jorge, M., y Andrades-Peña, F. J. (2017). Analysing the Literature on University Social Responsibility: A Review of Selected Higher Education Journals. *Higher Education Quarterly*, 71(4), 302–319. <https://doi.org/10.1111/hequ.12122>
- Larrán-Jorge, M., y Andrades-Peña, F. J. (2015). Análisis de la responsabilidad social universitaria desde diferentes enfoques teóricos. *Revista Iberoamericana de Educacion Superior*, 6(15), 91–107. [https://doi.org/10.1016/S2007-2872\(15\)30005-6](https://doi.org/10.1016/S2007-2872(15)30005-6)
- Larrán Jorge, M., Andrades Peña, F. J., y Herrera Madueño, J. (2019). An analysis of university sustainability reports from the GRI database: an examination of influential variables. *Journal of Environmental Planning and Management*, 62(6), 1019–1044. <https://doi.org/10.1080/09640568.2018.1457952>
- Lozano, R. (2006). A Tool for a Graphical Assessment of Sustainability in Universities (GASU). *Journal of Cleaner Production*, 14(9-11), 963-972. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2005.11.041>
- Madorrán-García, C. (2012). ¿Es la universidad pública española socialmente responsable? *Revista Iberoamericana de Educación Superior*, 3(8), 90-103. <https://doi.org/10.22201/iissue.20072872e.2012.8.74>

- Mawonde, A., y Togo, M. (2019). Implementation of SDGs at the University of South Africa. *International Journal of Sustainability in Higher Education*, 20(5), 932-950. <https://doi.org/10.1108/IJSHE-04-2019-0156>
- Mazumder, S. (2020). How important is social trust during the COVID-19 crisis period? Evidence from the Fed announcements. *Journal of Behavioral and Experimental Finance*, 28, 100387. <https://doi.org/10.1016/j.jbef.2020.100387>
- Minguet, P. A., y Solís, M. Á. U. (2019). Educación y Sostenibilidad en la Universidad de Valencia: construyendo futuro desde el pasado. *Revista de Educación Ambiental y Sostenibilidad*, 1(1). https://doi.org/10.25267/Rev_educ_ambient_sostenibilidad.2019.v1.i1.1202
- Ministerio de Educación Nacional. (s.f.). Estadísticas. Sistema Nacional de Información de la Educación Superior (SNIES). Consultado el 15 de julio de 2022. <https://snies.mineducacion.gov.co/portal/ESTADISTICAS/>
- Moneva-Abadía, J. M., y Martín-Vallespín, E. (2012). Universidad y desarrollo sostenible: análisis de la rendición de cuentas de las universidades del G9 desde un enfoque de Responsabilidad Social. *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, 10(19), 1–29. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6645779>
- Moura-leite, R., Wemerson, M., y Pereira, G. (2020). Status of Sustainability Reports by Brazilian Higher Education Institutions. *Revista Capital Científico - Eletrônica (RCCe)*, 18(4), 59–76. <https://revistas.unicentro.br/index.php/capitalcientifico/article/view/6314>
- Nicolò, G., Aversano, N., Sannino, G., y Polcini, P. T. (2021). Investigating Web-Based Sustainability Reporting in Italian Public Universities in the Era of Covid-19. *Sustainability*, 13(6), 1-12. <https://doi.org/10.3390/su13063468>
- Raimo, N.; Rella, A.; Vitolla, F.; Sánchez-Vicente, M.-I.; García-Sánchez, I.-M. (2021). Corporate Social Responsibility in the COVID-19 Pandemic Period: A Traditional Way to Address New Social Issues. *Sustainability*, 13(12). <https://doi.org/10.3390/su13126561>
- Rella, A., Marrone, A., Raimo, N., y Vitolla, F. (2022). The Antecedents of Transparency of Italian Public Entities: An Empirical Analysis in Universities and Public Research Institutes. *Administrative Sciences*, 12(1), <https://doi.org/10.3390/admsci12010029>
- Sepasi, S., Braendle, U., y Rahdari, A. H. (2019). Comprehensive Sustainability Reporting in Higher Education Institutions. *Social Responsibility Journal*, 15(2), 155–170. <https://doi.org/10.1108/SRJ-01-2018-0009>
- Sonetti, G., Brown, M., y Naboni, E. (2019). About the triggering of UN sustainable development goals and regenerative sustainability in higher education. *Sustainability*, 11(1), 1-17. <https://doi.org/10.3390/su11010254>
- Times Higher Education. (s.f.). Impact Rankings 2021. Consultado el 8 de julio de 2022. https://www.timeshighereducation.com/rankings/impact/2021/overall#1/page/0/length/25/locations/CO/sort_by/scores_overall/sort_order/asc/cols/undefined
- Zuniga-Jara, S., Barraza-Carvajal, J., Sanhueza-Muñoz, N., y Soza-Amigo, S. (2018). Midiendo la creación de valor en una universidad. *Formación Universitaria*, 11(3), 87–96. <https://doi.org/10.4067/S0718-50062018000300087>