

Leon-Silva, J, M., & Arias Triana, A. (2024). La divulgación de información de la Agenda 2030 desde una perspectiva local: un análisis de los informes de rendición de cuentas en los gobiernos locales de Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 85, 79-106. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a04>

La divulgación de información de la Agenda 2030 desde una perspectiva local: un análisis de los informes de rendición de cuentas en los gobiernos locales de Colombia

Jeimi Maribel León-Silva*

jmleons@eafit.edu.co

Orcid: 0000-0002-2365-1346

Universidad EAFIT

Adriana Arias Triana

adriarit1011@gmail.com

Orcid: 0000-0001-5965-228X

Investigadora independiente

* La autora agradece al programa: "Pasaporte a la Ciencia" del ICETEX que financió el proceso de formación doctoral en la Universitat de València. Este estudio contribuye al enfoque del trabajo "Sociedad" en el marco del programa de Colombia Científica.

La divulgación de información de la Agenda 2030 desde una perspectiva local: un análisis de los informes de rendición de cuentas en los gobiernos locales de Colombia

Resumen: *La implementación de la Agenda 2030 ha presentado retos importantes para cumplir los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), lo cual ha requerido del compromiso de los gobiernos locales (GL). El propósito de este artículo es describir la divulgación de la información asociada con la Agenda 2030 en los informes de rendición de cuentas de los GL más grandes de Colombia durante los periodos 2012-2015 y 2016-2019, desde la perspectiva de la Teoría Institucional. Para ello, se empleó la metodología de análisis de contenido en los informes de rendición de cuentas de los GL de Bogotá, Medellín, Cali y Barranquilla, utilizando la herramienta Escáner 2030. Los resultados evidencian que los asuntos asociados con la Agenda 2030 se han incorporado en los informes de rendición de cuentas en los periodos analizados destacando la importancia del Desarrollo Sostenible en las agendas públicas de los GL.*

Palabras clave: *Agenda 2030, divulgación, gobiernos locales, teoría institucional, desarrollo sostenible, ODS, rendición de cuentas.*

Disclosure of information on the 2030 Agenda from a local perspective: an analysis of accountability reports from local governments in Colombia

Abstract: *Local governments' (LGs) commitment has been necessary to address the substantial challenges posed by the 2030 Agenda and achieve the Sustainable Development Goals (SDGs). This article aims to describe the disclosure of information related to the 2030 Agenda in the accountability reports of the largest LGs in Colombia. The analysis is conducted from the perspective of institutional theory, focusing on the periods 2012-2015 and 2016-2019. For this purpose, using the Scanner 2030 tool, the content analysis methodology was employed in the accountability reports of the LGs of Bogota, Medellin, Cali, and Barranquilla. The findings indicate that the accountability reports for the analyzed periods have included the issues associated with the 2030 Agenda, underscoring the significance of Sustainable Development in LGs' public agendas.*

Keywords: *2030 Agenda, disclosure, local governments, institutional theory, sustainable development, SDGs, accountability.*

A divulgação de informações sobre a Agenda 2030 desde uma perspectiva local: uma análise dos relatórios de prestação de contas nos governos locais na Colômbia

Resumo: *A implementação da Agenda 2030 tem apresentado desafios importantes para cumprir os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS), o que tem exigido o compromisso dos governos locais (GL). O objetivo deste artigo é descrever a divulgação de informações associadas à Agenda 2030 nos relatórios de prestação de contas dos maiores GL da Colômbia durante os periodos 2012-2015 e 2016-2019, sob a perspectiva da Teoria Institucional. Para isso, foi utilizada a metodologia de análise de conteúdo nos relatórios de prestação de contas dos GL de Bogotá, Medellín, Cali e Barranquilla, utilizando a ferramenta Escáner 2030. Os resultados mostram que as questões associadas à Agenda 2030 têm sido incorporados nos relatórios de prestação de contas nos periodos analisados, destacando a importância do Desenvolvimento Sustentável nas agendas públicas dos GL.*

Palavras-chave: *Agenda 2030, divulgação, governos locais, teoria institucional, desenvolvimento sustentável, ODS, prestação de contas.*

La diffusion d'informations sur l'Agenda 2030 d'un point de vue local : une analyse des rapports de responsabilité dans les gouvernements locaux en Colombie

Résumé : *La mise en œuvre de l'Agenda 2030 a présenté des défis importants pour atteindre les Objectifs de Développement Durable (ODD), ce qui a nécessité l'engagement des gouvernements locaux (GL). L'objectif de cet article est de décrire la diffusion d'informations associées à l'Agenda 2030 dans les rapports de responsabilité des plus grands gouvernements locaux de Colombie au cours des périodes 2012-2015 et 2016-2019, du point de vue de la Théorie institutionnelle. À cette fin, la méthodologie d'analyse de contenu a été utilisée dans les rapports de responsabilité des GL de Bogotá, Medellín, Cali et Barranquilla, à l'aide de l'outil 2030 Scanner. Les résultats montrent que les questions associées à l'Agenda 2030 ont été incorporées dans les rapports de responsabilité au cours des périodes analysées, soulignant l'importance du Développement Durable dans les agendas publics des GL.*

Mots-clés : *Agenda 2030, diffusion, gouvernements locaux, théorie institutionnelle, développement durable, ODD, rapport de responsabilité*

La divulgación de información de la Agenda 2030 desde una perspectiva local: un análisis de los informes de rendición de cuentas en los gobiernos locales de Colombia

Jeimi Maribel León-Silva y Adriana Arias Triana

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n85a04>

Primera versión recibida en octubre de 2023 – versión aceptada en marzo de 2024

I. Introducción

Desde finales de la década de 1970, el Desarrollo Sostenible (DS) se ha convertido en tema de interés mundial que ha involucrado a académicos, gobiernos, empresas y organismos multilaterales (United Nations, 2012; World Commission on Environment and Development, 1987) lo que ha generado que el concepto se haya expandido y sofisticado (Bebbington y Larrinaga, 2014) para explicar las interrelaciones económicas, sociales y medioambientales desde diferentes perspectivas. La iniciativa más reciente de DS fue la promulgación de la Agenda 2030 que comprometió a 193 países a alcanzar los 17 ODS, con 169 metas y 232 indicadores, para el 2030 e instó a los gobiernos nacionales y locales, las organizaciones y la sociedad civil en este propósito común (Organización de las Naciones Unidas, 2015).

El DS también ha representado cambios en la generación de información de empresas y gobiernos para incorporar los avances y resultados relacionados con este propósito común, especialmente vinculados a los asuntos económicos, sociales y medio ambientales, presionando a organizaciones y gobiernos a publicar información que permita hacer seguimiento y evaluación de las acciones adelantadas para cumplir con los compromisos nacionales e internacionales establecidos. Sobre este asunto, la Agenda 2030 destaca la importancia del acceso a la información, especialmente en la meta 16.10 del ODS 16 para “garantizar el acceso público a la información y proteger las libertades fundamentales, de conformidad con la legislación nacional y los acuerdos internacionales” (Organización de las Naciones Unidas, 2015, p. 29),

lo que obliga a generar mecanismos de rendición de cuentas con respecto a la Agenda 2030.

Por lo tanto, la Agenda 2030 representa un compromiso directo de los gobiernos nacionales y locales para mejorar la gobernanza, las prácticas de transparencia y la rendición de cuentas que permita atender las demandas de información de múltiples usuarios y las presiones institucionales para evidenciar el avance y cumplimiento de los compromisos. Esta iniciativa mundial toma especial relevancia en países en vías de desarrollo, como Colombia¹, debido a su vulnerabilidad para el cumplimiento de los ODS dadas sus dificultades sociales y medio ambientales, la fragilidad de sus economías y los tímidos avances en materia social agravados por la pandemia del COVID-19 que los retrasaron y ponen en riesgo su cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, el objetivo de este artículo es describir la divulgación de la información asociada con la Agenda 2030 en los informes de rendición de cuentas de los gobiernos locales (GL) más grandes de Colombia en los periodos 2012-2015 y 2016-2019 desde la perspectiva de la Teoría Institucional. Para esta investigación se utiliza el análisis de contenido de los informes de rendición de cuentas de los cuatro principales municipios de Colombia —Bogotá, Medellín, Cali y Barranquilla— de los dos últimos periodos de gobierno (2012-2015 y 2016-2019). Los principales resultados permiten evidenciar que los temas asociados a la Agenda 2030 ya estaban incorporados en los informes de rendición de cuentas de los GL, y que su implementación a partir del 2015 no representó cambios sustanciales en la divulgación de este tipo de asuntos, a pesar de las presiones de diversas instituciones y grupos de interés.

Esta investigación contribuye a identificar los cambios que introdujo la Agenda 2030 en los informes de rendición de cuentas de los GL para divulgar los avances relacionados con los compromisos adquiridos frente a los ciudadanos, los gobiernos nacionales y las instituciones internacionales. También, permite realizar un diagnóstico preliminar de la alineación de la rendición de cuentas de los GL de Colombia con las necesidades de información asociados con aspectos sociales, medioambientales y económicos vinculados con el DS.

Para cumplir con el objetivo, este artículo se estructura de la siguiente manera: adicional a esta introducción, se presenta la revisión de literatura y el marco teórico relacionado. Posteriormente, se describe la metodología, el análisis de los resultados y las respectivas conclusiones que incluyen las futuras líneas de investigación y limitaciones asociadas con el trabajo.

1 De acuerdo con el informe anual de avance en la implementación de los ODS en Colombia de 2022, presentado por el Departamento Nacional de Planeación, a diciembre de 2021 el porcentaje de avance de los ODS con corte a diciembre de 2021 fue del 60,2% en la implementación de la Agenda 2030. Para más información consultar DNP (2022).

II. Revisión de literatura

II.1 La incidencia de las organizaciones públicas para el DS

La literatura académica y diferentes organismos internacionales han resaltado el papel de las entidades públicas para promover y asumir responsabilidades relacionadas con la sostenibilidad (Ball et al., 2014) inmersas en sus funciones misionales (Adams et al., 2014). La relevancia de estas entidades radica en su capacidad de generar política pública (Beare et al., 2014; Farneti y Guthrie, 2009), proveer servicios esenciales para la comunidad (Ball et al., 2014), tienen un rol importante en el cumplimiento de los ODS (Cohen et al., 2023). Para Cardillo y Longo (2020) el fin social de las organizaciones públicas hace que sean socialmente responsables por sus características institucionales, como es el caso de los GL, que deben dar respuestas a las necesidades de la comunidad.

Desde el contexto local, diferentes iniciativas han destacado la importancia de las ciudades para contribuir al DS. La Agenda 2030 (ONU, 2015) y la Nueva Agenda Urbana (ONU, 2017) destacan retos importantes por ser ejes de desarrollo, centros de conocimiento e innovación y canales de información, además de motores sociales, culturales y ecológicos para el DS (Prado-Lorenzo et al., 2012). De acuerdo con el Pacto Mundial (s.f.), más del 50% de la población mundial vive en centros urbanos y más del 60% del Producto Interno Bruto se produce en las ciudades. Además, son consideradas como grandes consumidoras de recursos y generadoras de residuos (Harris et al., 2020), teniendo como resultado múltiples problemas en la provisión de asentamientos, el aumento en el uso de energía mundial y en las emisiones de los gases efecto invernadero (Ghaemi y Smith, 2020; Mi et al., 2019; Parvez et al., 2019; Pulselli et al., 2019).

Aunque es un reto mundial, las ciudades latinoamericanas tienen grandes apuestas debido a que alrededor del 80% de la población reside en áreas urbanas (Reynolds et al., 2017), lo que incrementa notablemente los desafíos en torno a la sostenibilidad urbana. Adicionalmente, el desarrollo urbano se ha dado de forma desordenada, con avances muy bajos en la igualdad social por la brecha en los ingresos y el acceso a una vivienda digna y servicios de saneamiento básico de calidad, dificultades en el transporte y víctimas de desastres naturales, además de otros problemas sociales como la delincuencia, la pobreza, entre otros (Coronado, 2019), lo que pone en riesgo alcanzar la sostenibilidad en la región.

Por lo anterior, los GL son fundamentales para que se ejecuten con eficacia las acciones relacionadas (Shan et al., 2019) y se convierten en el vínculo adecuado para promover el DS hacia las comunidades —hacia abajo— y también conectar con el desarrollo regional y nacional —hacia arriba— desde la operación del contexto local (Williams et al., 2011) por el impacto global que tienen las iniciativas (Krause et al., 2016).

II.2. Divulgación de asuntos de Desarrollo Sostenible en el sector público

El DS también ha incrementado la demanda de transparencia sobre los impactos ambientales, sociales, de gobernanza y otros asuntos no financieros de las organizaciones (Parvez et al., 2019), lo que ha generado interés por divulgarlos especialmente en las organizaciones privadas, desde finales de la década de los años de 1990 (Hahn y Kühnen, 2013; Williams, 2015) y la relevancia en las entidades públicas (Global Reporting Initiative, 2004, 2010; Global Reporting Initiative Focal Point Australia, 2012) incluyendo los gobiernos nacionales y locales para contribuir al DS (Belal et al., 2013) y en los asuntos de sostenibilidad (León-Silva et al., 2021; Navarro-Galera et al., 2016). Además, la Agenda 2030 ha incorporado 17 ODS con sus respectivas metas e indicadores y ha comprometido a diversos actores en este propósito común (Bebbington y Unerman, 2018; Rosati y Faria, 2019) que requieren un monitoreo permanente y reportes de los avances a través de diversos informes y mecanismos de rendición de cuentas.

Las dinámicas del DS también ha implicado cambios en la rendición de cuentas —*accountability*— de los entidades públicas y privadas, para garantizar el diálogo entre los diferentes grupos de interés y atender los requerimientos nacionales e internacionales. En el caso del sector público, la rendición de cuentas se considera como la obligación de los funcionarios públicos de entregar información relacionada con el uso de los recursos públicos y de las responsabilidades para cumplir con los objetivos de desempeño establecidos (Christensen y Lægreid, 2015) con el fin reducir la asimetría de información entre los ciudadanos y los gobernantes (Bovens, 2007, 2010; Greiling y Spraul, 2010) y legitimar las actuaciones que se han visto cuestionadas debido a la pérdida de credibilidad por casos de corrupción que los obliga a atender las demandas de más información a los ciudadanos (Nicolò et al., 2023).

Teniendo en cuenta que la divulgación de información por parte de los gobiernos —agentes— es el primer paso de la rendición de cuentas para legitimar las actuaciones ante los ciudadanos (Schillemans et al., 2013), en los últimos años se ha observado la necesidad de divulgar más información asociada con el quehacer de la entidades públicas, incluyendo los avances relacionados con la Agenda 2030 y el relacionamiento con los diferentes actores (Bebbington y Unerman, 2018; Rosati y Faria, 2019), debido al redireccionamiento en la operación y estrategia de las organizaciones para la inclusión de los ODS con el fin de integrar la sostenibilidad para alcanzar el DS a nivel global (Rosati y Faria, 2019).

En materia de información de asuntos de sostenibilidad, el sector público ha tenido avances en los últimos años (Niemann y Hoppe, 2018) que se evidencian en el incremento de la divulgación de información no financiera en diferentes formatos como los informes de sostenibilidad, reportes integrados, páginas web

y redes sociales, que han incidido en las expectativas de las partes interesadas y en un nivel adecuado de rendición de cuentas (Manes-Rossi et al., 2020). No obstante, hay pocos estudios que analicen los informes de las organizaciones a partir de las directrices de la Agenda 2030 (Tsalis et al., 2020) denominados como reportes ODS —SDG reporting, por sus siglas en inglés— que se enfocan en la información pública entregada por las organizaciones, sobre la forma de abordar los ODS (Rosati y Faria, 2019) y que se han ido incorporando en la divulgación de información de los gobiernos para demostrar los avances en su gestión y cumplimiento de los compromisos.

En este sentido, la información no financiera que generan las organizaciones se considera una herramienta útil que permite medir, comprender y comunicar los avances en los ODS para establecer acciones y avanzar al propósito del DS (Bebbington y Unerman, 2018; Rosati y Faria, 2019). Al respecto, Abhayawansa et al. (2021) destacan que el proceso de rendición de cuentas, en el contexto gubernamental, es relevante para la implementación de los ODS en cualquier jurisdicción, al contar con información oportuna que permita monitorear, divulgar políticas públicas para las partes interesadas (Sobkowiak et al., 2020).

El llamado a incorporar nuevos elementos en los informes de las organizaciones para la rendición de cuentas también ha significado una ampliación de la perspectiva tradicional de la contabilidad, al reconocer que el enfoque financiero es limitado para responder a las demandas de información a los diferentes usuarios, ya que no representa la realidad de las organizaciones en su totalidad (Del Bello, 2006; Goswami y Lodhia, 2014). Este enfoque de la sostenibilidad ha implicado la incorporación de nuevas áreas de la contabilidad para propiciar la divulgación de estos asuntos, especialmente en el sector público, que han estado concentrados en asuntos presupuestarios y financieros a través de la adopción de estándares internacionales de información financiera, bajo el criterio de devengo (International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB), 2014), a pesar de que la gestión de los gobiernos se evalúa principalmente en el desarrollo de políticas que contribuyan al valor social (Farneti y Guthrie, 2009), lo que obliga a una ampliación de la información que se genera en las entidades públicas sobre lo social y medioambiental, aunque sigue siendo un tema incipiente en la literatura (Fusco y Ricci, 2019).

II.3 Divulgación de información de la Agenda 2030 en los gobiernos locales

Debido a que los GL son los principales actores para contribuir a los esfuerzos en el DS —por sus responsabilidades con las comunidades (Williams, 2015), desde el uso de herramientas de política (Nicolò et al., 2023)—, uno de los grandes retos para el cumplimiento de los ODS, en especial en las ciudades, es evaluar que las políticas públicas estén orientadas de manera efectiva y que, al

compararlas con otros centros urbanos, se puedan adoptar las mejores prácticas (Ghaemi y Smith, 2020). Para cumplir estos propósitos, es necesario que las ciudades promuevan las mejores estrategias de difusión de las acciones, incluyendo los reportes, para trabajar de manera conjunta en el establecimiento de prioridades y sensibilizando a la comunidad sobre asuntos de la sostenibilidad (Sareen y Grandin, 2020).

A pesar de la tendencia de los GL de concentrarse en los indicadores de gestión y financieros para el desempeño y evaluación, la perspectiva de DS ha significado que sean más conscientes de la importancia de la divulgación de información relacionada con la sostenibilidad, permitiendo la incorporación de estos asuntos a través de indicadores e informes (Caldas et al., 2016). Sin embargo, su divulgación y estudio aún sigue siendo baja en el contexto del sector público (Parvez et al., 2019).

Un avance relacionado con la divulgación de información de los ODS en los GL es la guía publicada en el año 2016 por la Red de Soluciones para el Desarrollo Sostenible, que tiene como objetivo que las ciudades cuenten con información que permita medir y supervisar el progreso de los ODS. Por otro lado, Ciudades y GL Unidos (CGLU) y el Programa de las Naciones Unidas para los Asentamientos Humanos (ONU-Hábitat), promueven los Reportes Locales Voluntarios (RLV) como una iniciativa para la divulgación voluntaria de los avances en la implementación de los ODS y la Agenda 2030. Sin embargo, estos reportes son voluntarios, lo que implica que la divulgación sea discrecional para las ciudades, limitando el acceso a la información relacionada con la sostenibilidad para diferentes usuarios.

En el contexto colombiano, la Ley 1712 de 2014 reglamenta la transparencia y el derecho de acceso a la información pública en el país y establece la obligatoriedad de publicar información relacionada con la estructura, presupuesto, normativa, descripción de servicios y procedimientos y todos los informes de gestión, evaluación y auditoría de todas las entidades públicas. En cuanto a los informes de gestión, la ley no realiza especificaciones sobre el contenido que deben presentar, no obstante deben incluir la información financiera y no financiera necesaria para describir y evidenciar el cumplimiento del plan de desarrollo durante su mandato.

Debido a la importancia de la Agenda 2030 y que los gobiernos son los encargados de liderar la agenda de cada país (Correa-García et al., 2021), ha resultado de interés conocer los avances en el cumplimiento de los ODS a través de la información que se publica en fuente oficiales, especialmente los que son relacionados con la rendición de cuentas para ciudadanos, autoridades de control y vigilancia y su incidencia en el nivel de divulgación de presentación de la información pública.

La tendencia hacia este tipo de información se ha incrementado debido a que la contabilidad y los reportes desde una perspectiva financiera son limitados y en muchos casos no proveen de manera adecuada la información relacionada con asuntos sociales y medioambientales, que resultan de interés para analizar el impacto que generan las organizaciones (Farneti y Guthrie, 2009; Garde Sánchez et al., 2013; Guthrie et al., 2010). La literatura ha demostrado que la información de sostenibilidad también involucra a las entidades del sector público, especialmente a los GL, debido a la creciente responsabilidad de los asuntos para la gestión pública relacionados con la transparencia y rendición de cuentas y utilizando los informes como una herramienta para demostrar los avances del DS. (Joseph et al., 2014; Lamprinidi y Kubo, 2008; Williams, 2015). Sin embargo, hay pocos trabajos que profundicen en las prácticas de divulgación y reporte de sostenibilidad en los gobiernos (Alcaraz-Quiles et al., 2017; Frías et al., 2013; Frías-Aceituno et al., 2013; Lodhia et al., 2012; Niemann y Hoppe, 2018), especialmente en los GL (Bellringer et al., 2011). No obstante, se han hecho llamados sobre la necesidad de abordar este tipo de reportes en el sector público (Del Bello, 2006; Joseph et al., 2014) para contribuir al objetivo del DS.

II.4 La divulgación de información de Desarrollo Sostenible desde una perspectiva institucional

El sector público, en especial los gobiernos, tiene importantes retos frente al DS relacionados con la necesidad de mejorar la transparencia, justificar el gasto público y la legitimidad de las acciones (Vieira et al., 2020), además de responder a las presiones de organismos internacionales que realizan seguimiento al cumplimiento de la Agenda 2030. Este panorama evidencia que hay un interés creciente por la información asociado con la sostenibilidad que permita mostrar los avances realizados por las entidades para legitimar las acciones ante los ciudadanos para establecer un mejor acercamiento (Navarro et al., 2015); además de atender las demandas de información de diferentes usuarios —sociedad civil, entes de control e instituciones multilaterales— que realizan seguimiento al cumplimiento de los compromisos.

Desde una perspectiva teórica, las teorías de los Stakeholders, la legitimidad y la institucional se han utilizado para estudiar la divulgación de informes de sostenibilidad (Fusco y Ricci, 2019; Hahn y Kühnen, 2013; Othman et al., 2017). En general, las organizaciones del sector público se han visto presionadas, por diferentes grupos de interés, a rendir cuentas relacionadas con la función que tienen frente a la sociedad (Manes-Rossi et al., 2020; Williams, 2015). Además, se ha identificado que en varios países existen mecanismos de escrutinio relacionados con el desempeño del DS por parte del parlamento (Ball y Bebbington, 2008); en un sentido más amplio, la rama legislativa de Colombia realiza seguimiento a la gestión de los gobiernos.

Para Nicolò et al. (2023), la principal razón de los GL para reportar información sobre sostenibilidad está asociada con la necesidad de mejorar su nivel de legitimidad, que se incrementa por la presión coercitiva de los gobiernos nacionales quienes, a través de recomendaciones o regulación blanda, incentivan a las entidades a adoptar prácticas relacionadas con iniciativas de sostenibilidad. En este sentido, la teoría institucional ha tenido influencia en los avances de divulgación de la información de la sostenibilidad en organizaciones públicas por la incidencia que pueden tener en las estructuras organizacionales, para adoptar prácticas y procedimientos, en la medida que son reconocidas y aceptadas por la sociedad (Campbell, 2006; Meyer y Rowan, 1977), lo que evidencia que algunas prácticas organizacionales se adoptan como una respuesta a las expectativas del entorno (Frumkin y Galaskiewicz, 2004).

Por su parte, Manes-Rossi et al. (2020) destacan que las entidades públicas tienen presiones de diferentes grupos de interés para rendir cuentas de su gestión en la sociedad, a pesar de que no hay una regulación que obligue a los GL a reportar información sobre estos asuntos (Nicolò et al., 2023) desde la perspectiva del isomorfismo coercitivo en cuanto a las presiones internas y externas, y la persuasión de otras organizaciones y entidades para cumplir (DiMaggio y Powell, 1983). Sin embargo, se observa que las entidades también pueden responder a través del isomorfismo mimético en la adopción de prácticas para atender a las expectativas de la sociedad (Greiling et al., 2015).

En este sentido, las presiones están asociadas con las recomendaciones para la adopción de políticas públicas y la promoción de la transparencia relacionada con asuntos sociales, medioambientales y económicos por parte de la Organización de las Naciones Unidas (ONU), la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), el Banco Mundial, entre otros (Navarro-Galera et al., 2017) y a iniciativas mundiales, con la Agenda 21 (Ball et al., 2014; Joseph et al., 2014).

III. Metodología

Para el estudio se utilizó una investigación cualitativa de tipo descriptivo a partir de un análisis de contenido comparativo de los informes de rendición de cuentas de los planes de desarrollo de los GL de Bogotá, Medellín, Cali y Barranquilla en Colombia, durante los periodos 2012-2015 y 2016-2019, para analizar la divulgación de la información asociada con la Agenda 2030 —adoptada septiembre de 2015—. Específicamente, se realizó una revisión comparativa entre periodos y GL para identificar la incidencia de la Agenda 2030 en la presentación de informes, a partir de la actualización de los objetivos asociados con el DS, al ampliar ocho Objetivos de Desarrollo del Milenio (ODM) (Kumar et al., 2016; United Nations, 2000) a 17 ODS, que siguen conservando los ejes centrales para alcanzar la meta de DS declarada en 1987 (World Commission on Environment and Development, 1987).

Se escogió el análisis de contenido, definido como una técnica de investigación que permite hacer inferencias que sean replicables y validen, a partir de textos u otros elementos, sobre el contexto de uso que permite acceder a nuevo conocimiento y amplía la comprensión de fenómenos particulares e información de acciones prácticas (Krippendorff, 2004). Se seleccionó esta técnica, porque la literatura ha demostrado que es un método útil para el análisis de la información relacionada con los reportes sociales y medioambientales (Greiling et al., 2015; Guthrie y Abeysekera, 2006; Manes-Rossi et al., 2020), y en estudios relacionados con la divulgación de información de ODS en los GL (Cohen et al., 2023; Guerrero-Gómez et al., 2021; Nicolò et al., 2023).

Para el análisis de los informes de gestión de los gobierno locales, se utilizó la herramienta Escáner 2030² que permite identificar y etiquetar de manera automática los textos y documentos relacionados con la Agenda 2030 y los ODS, y fue desarrollada por Political Watch, con colaboración de la Secretaría de Estado de Cooperación Internacional del Ministerio de Asuntos Exteriores de España, la Unión Europea y Cooperación del Gobierno de España y Actua Innovación. Aunque su desarrollo se realizó en España, debido a las características mundiales de la Agenda 2030, se puede adaptar a otros contextos como el colombiano.

La herramienta Escáner 2030 utiliza el etiquetado automático de texto para el análisis de grandes cantidades de información a partir de asignación de etiquetas o categorías —para este caso, terminología asociada con los ODS— de manera automatizado con el uso de algoritmos y modelos de inteligencia artificial que permiten clasificar y establecer patrones a partir del tema analizado (Shakhmametova & Ishmukhametov, 2021). Para garantizar la validez de los resultados de la herramienta, se realizó una prueba de análisis de contenido manual de un reporte de rendición de cuentas a partir de la identificación de palabras clave relacionadas con los ODS y sus metas, esto con el propósito de contrastar la información que entrega la herramienta con respecto al análisis manual. Como resultado, se encontró similitudes en la clasificación, sin embargo, el alcance de la herramienta es más amplio y por esta razón, se obtienen resultados diferentes en el análisis automático y el manual.

Para este artículo, se seleccionó Colombia por diversas razones: en primer lugar, hay pocos estudios asociados con la divulgación de información de sostenibilidad (Frías et al., 2013; Frías-Aceituno et al., 2013; León-Silva et al., 2020, 2022), específicamente de ODS, en países en vías de desarrollo (Guerrero-Gómez et al., 2021); segundo, el país se convirtió oficialmente en el miembro número 37 de la OCDE, lo que implica adoptar prácticas en asuntos relacionados con el DS liderados desde la organización; tercero, Colombia es considerado

2 Para conocer más, consultar en sitio web: <https://escaner2030.es/>

uno de los seis países megadiversos del mundo, con alta dependencia a los recursos naturales para el desarrollo de su economía que ha generado problemas sociales, económicos y medioambientales (CEPAL, 2014). Por último, al ser considerado como un país de ingresos bajos, se asume que es más vulnerable a impactos del cambio climático, como lo han manifestado Hardoy y Ruete (2013).

El análisis se concentra en los GL de las capitales y principales áreas urbanas del país (Bogotá, Medellín, Cali y Barranquilla) que albergan una población total de \$12.436.216 que equivale al 28,37% del total de habitantes del país, con base en el último censo del año 2018 realizado por el Departamento Administrativo de Estadística (DANE). Además, son los principales centros de las actividades sociales y económicas lo que genera problemas medioambientales (Mori y Christodoulou, 2012) y con retos importantes para la sostenibilidad y el cumplimiento de los ODS.

La unidad de análisis son los informes de rendición de cuentas³ de los GL de la muestra, que deben ser presentados por los mandatarios al finalizar el periodo electoral del 2012-2015 y 2016-2019 para informar sobre los resultados del plan de desarrollo establecido al inicio del mandato, y que estaban disponibles en las páginas web oficiales de las entidades. En la Tabla 1, se presenta la descripción de los reportes.

Tabla 1. Descripción de los reportes de gestión de las alcaldías locales

Periodo	Bogotá	Medellín	Cali	Barranquilla
2012-2015	Informe de rendición de cuentas 2015	Informe final de gestión 2012-2015	Informe de gestión 2015	Balance de resultados a diciembre de 2015
2016-2019	Balance General del Plan de Desarrollo Distrital 2016-2020 “Bogotá mejor para Todos”	Informe de gestión Plan de Desarrollo 2016-2019 Medellín cuenta con Vos	Informe de seguimiento a septiembre 30 de 2019	Balance de resultados vigencia 2019

Fuente: elaboración propia.

3 Debido a la diversidad de denominación en los informes de los GL (Tabla 1), para este estudio se considera informe de rendición de cuentas al documento que presenta la gestión realizada por el alcalde y su equipo de gobierno durante el periodo de gobierno.

IV. Resultados

IV.1 Análisis descriptivo

Con base en la información disponible de cada GL para los periodos analizados, se realizó el análisis de contenido con ayuda de la herramienta Escáner 2030 destacando el número de apariciones y porcentaje de participación de cada ODS en ese punto. En primer lugar, se observa una variación importante en la extensión de informes de las entidades entre periodos y gobiernos, que obedece a la falta lineamientos específicos de la presentación de información pública relacionada con el plan de desarrollo de acuerdo con lo establecido en la Ley 152 de 1994 y demás normas territoriales, al igual que con la Ley de transparencia.

Tabla 2. Extensión de los informes de gestión de los GL

Año	Bogotá		Medellín		Cali		Barranquilla	
	2012-2015	2016-2019	2012-2015	2016-2019	2012-2015	2016-2019	2012-2015	2016-2019
No de páginas	184	87	390	343	587	96	43	60

Fuente: elaboración propia.

Las diferencias en la extensión de los informes son significativas en los cuatro GL y entre los periodos, que evidencian una disminución de divulgación en los periodos 2016-2019, excepto por Barranquilla, que tuvo un incremento en el número de páginas. Esta variación en la presentación de la información afecta el número de apariciones de los términos analizados que puede estar asociado al estilo de rendición de cuentas de la administración locales en cada periodo.

IV.2 Análisis de la incorporación de los ODS en los informes de rendición de cuentas locales

Con ayuda de la herramienta Escaner2030 se obtuvo el número de apariciones de palabras o etiquetas relacionadas con la Agenda 2030, en especial de los 17 ODS. En los resultados, se destaca que Medellín es la ciudad que realiza más divulgación relacionada con un total de 1849 y 1433 palabras en los periodos analizados, respectivamente. En cuanto a los gobiernos con menor número de menciones, se destaca que Barranquilla tuvo el número más bajo con 46 palabras durante 2012-2015 y 279 entre 2016-2019.

De manera comparativa se puede destacar una disminución en la divulgación de información relacionada con los ODS, estimando 39% en Bogotá, 22% en Medellín y 86% en Cali. En contraste, Barranquilla tuvo un incremento de 210%, en un informe de 60 páginas. La disminución en las divulgaciones en Cali se explica por el número de páginas del informe.

Tabla 3. Extensión de los informes vs aparición de información relacionada

Periodo	Bogotá		Medellín		Cali		Barranquilla	
	2012-2015	2016-2019	2012-2015	2016-2019	2012-2015	2016-2019	2012-2015	2016-2019
No de páginas	184	87	390	343	587	96	46	60
Apariciones	957	582	1849	1433	1972	279	139	431
Variación apariciones	-39%		-22%		-86%		210%	

Fuente: elaboración propia.

Estos resultados preliminares muestran que los temas asociados con la Agenda 2030 no significaron un incremento en la extensión de los informes ni en el número de apariciones asociados con las temáticas relacionadas. Si bien, la Agenda 2030 inició su implementación a finales del año 2015, los temas abordados en los ODS han sido el resultado de diferentes iniciativas para alcanzar el DS, como los Objetivos de Desarrollo del Milenio (ODM) promulgados en el 2000 y otros compromisos de alcance internacional. Por lo tanto, la comparación entre periodos permite analizar la inclusión de estos asuntos de manera longitudinal en los gobiernos.

IV.2 Análisis de ODS entre GL y entre periodos

Como se indicó anteriormente, la Agenda 2030 representó un cambio para los GL que son responsables de atender y liderar varios asuntos para aportar al DS desde el nivel local. En materia de divulgación de información de los asuntos asociados con la Agenda, se observan algunos hallazgos en los informes de rendición de cuentas presentados.

En la Tabla 4, se destaca que Medellín hace referencia a todos los asuntos contemplados en los ODS en los dos periodos analizados, evidenciando que la inclusión de la Agenda 2030 no representó cambios en la divulgación de los temas asociados con la sostenibilidad bajo los lineamientos del DS de la ONU. Por su parte Bogotá, presenta información de 16 ODS, en ambos periodos. Para el primero, se excluyó información relacionada con el ODS 14 “Conservar y utilizar sosteniblemente los océanos, los mares y los recursos marinos”, y en el segundo periodo la omisión se realizó sobre información relacionada con el ODS 17 que hace referencia con la revitalización de la Alianza Mundial para el DS, a pesar de que la Agenda 2030 promueve un compromiso global con iniciativas de alcance local, nacional e internacional

Tabla 4. Número de ODS divulgados por período

GL	Bogotá		Medellín		Cali		Barranquilla	
	2012-2015	2016- 2019	2012-2015	2016- 2019	2012-2015	2016- 2019	2012-2015	2016- 2019
No ODS	16	16	17	17	16	10	12	13

Fuente: elaboración propia.

En el caso de Barranquilla, se observa un incremento de la divulgación al reportar asuntos de 13 ODS en comparación con el informe de 2012 a 2016 que reportó información de 12 ODS, disminuyendo los datos asociados con las modalidades de consumo y producción sostenibles que se encuentra descrito en el ODS 12. Por su parte, en Cali —contrario a lo esperado— presentó una disminución en la divulgación de información de 6 ODS, al pasar de 16 a 10 en los periodos analizados, incluyendo asuntos que estaban contemplados en los ODM y temas relacionados con la función social del Estado, como el hambre, el acceso a energía y reducción de desigualdades, por mencionar algunos ejemplos.

Es importante resaltar que los GL analizados ya tenían un discurso relacionado con el DS en sus informes de rendición de cuentas antes del 2015, debido a que en el año 2000 se declararon los 8 Objetivos de Desarrollo del Milenio que comparten algunas similitudes con los ODS actuales, especialmente los primeros siete (Kumar et al., 2016) y además se han abordado desde diferentes iniciativas de los ONU desde el año 1987.

IV.3 Análisis de divulgación por ODS

A continuación, se presenta un análisis entre periodos de la divulgación de ODS en los municipios seleccionados. En el periodo 2012-2015 se observa que los GL analizados reportaron información vinculados a 12 ODS, lo que representa un 70% del total, aunque formalmente no tuvieran esa denominación. A nivel general, los GL más grandes de Colombia están comprometidos con la divulgación de asuntos relacionados con el DS. Sin embargo, el panorama cambia después de la promulgación de la Agenda 2030, donde se observa una disminución de los ODS reportados por los municipios en el periodo 2016-2019, resaltando la información de nueve ODS por parte de todas las entidades; cinco ODS fueron reportados por tres municipios; dos ODS se incluyen en los informes de dos entidades. En este caso, se destaca en el informe de Medellín la información relacionada del ODS 17, relacionado con las alianzas mundiales para el DS.

Tabla 5. ODS reportados por los GL

ODS	Objetivo	No de entidades que reportan	
		2012-2015	2016-2019
1	Poner fin a la pobreza en todas sus formas en todo el mundo	4	4
2	Poner fin al hambre	4	3
3	Garantizar una vida sana y promover el bienestar para todos en todas las edades	4	4
4	Garantizar una educación inclusiva, equitativa y de calidad y promover oportunidades de aprendizaje durante toda la vida para todos	4	4
5	Lograr la igualdad entre los géneros y empoderar a todas las mujeres y las niñas	4	4
6	Garantizar la disponibilidad de agua y su gestión sostenible y el saneamiento para todos	4	4
7	Garantizar el acceso a una energía asequible, segura, sostenible y moderna	3	2
8	Promover el crecimiento económico inclusivo y sostenible, el empleo y el trabajo decente para todos	4	4
9	Construir infraestructuras resilientes, promover la industrialización sostenible y fomentar la innovación	4	4
10	Reducir la desigualdad en y entre los países	4	3
11	Lograr que las ciudades sean más inclusivas, seguras, resilientes y sostenibles	4	4
12	Garantizar modalidades de consumo y producción sostenibles	3	3
13	Adoptar medidas urgentes para combatir el cambio climático y sus efectos	4	3
14	Conservar y utilizar sosteniblemente los océanos, los mares y los recursos marinos	2	3
15	Gestionar sosteniblemente los bosques, luchar contra la desertificación, detener e invertir la degradación de las tierras, detener la pérdida de biodiversidad	3	2
16	Promover sociedades justas, pacíficas e inclusivas	4	4
17	Revitalizar la Alianza Mundial para el Desarrollo Sostenible	2	1

Fuente: elaboración propia

Los resultados obtenidos destacan que a pesar de la importancia de la Agenda 2030 a nivel internacional, por las metas y el compromiso de más de 190 países, el efecto en la divulgación para el caso colombiano no ha sido incremental, teniendo en cuenta que se observó una disminución del número de ODS reportados y las apariciones relacionadas en los informes de gestión que presentan los GL, lo que resulta ser un resultado que difiere de la aproximación

de la teoría institucional que destaca que las presiones internas o externas, como la Agenda 2030, están relacionadas con un incremento en la divulgación que permita brindar más información para demostrar el compromiso de atender requerimientos y legitimar esas acciones.

Al analizar los resultados con más detalle, se observa el siguiente comportamiento en las divulgaciones de los GL entre los periodos. Los temas asociados a los ODS 3 y 6 (garantizar una vida sana y promover el bienestar para todos en todas las edades y garantizar la disponibilidad de agua y su gestión sostenible y el saneamiento para todos) disminuyeron sus apariciones en los informes de todos los GL, a pesar de ser similares a los ODM y estar vinculados directamente con la función estatal de estas entidades.

En cuanto a los temas abordados en los ODS 4,5,9,10,11 y 16, el análisis refleja una disminución en la divulgación de tres GL, exceptuando Barranquilla que en su último informe tuvo un incremento en la divulgación de estos objetivos. Tiene especial atención la presentación de la información relacionada con el ODS 11 que hace referencia a las acciones encaminadas a las ciudades sostenibles, a pesar de ser uno de los temas que tiene mayor vinculación con las metas de las áreas urbanas para contribuir al DS. Por último, se observa un aumento en asuntos relacionados con las acciones encaminadas al consumo y modelo de producción sostenible que se encuentran en el ODS 12.

De manera individual, se observa que Barranquilla incrementó la divulgación de información de 10 ODS con respecto al periodo anterior, disminuyó en dos ODS, mantuvo el mismo nivel de divulgación en cinco ODS y no reportó ninguna información en los dos periodos analizados en cuatro de ellos (7,14,15, 17). Por su parte, Cali tuvo el nivel más bajo de divulgación por ODS, con disminución en 16 ODS y el que se mantuvo fue el ODS 17, donde no se observa información en los periodos analizados. En el caso de Medellín, hay una disminución de divulgación en diez ODS, e incremento en los restantes. El panorama en Bogotá no es muy diferente, se identificó la disminución de apariciones en doce ODS (incluyendo el 17 que no tuvo ninguna mención el segundo periodo), se mantuvo en uno e incrementó en cuatro ODS.

En la Tabla 6 se presenta el resumen comparativo de divulgación de los GL que permite observar las variaciones de divulgación en términos del número de palabras en los periodos analizados relacionadas con cada uno de ellos, identificando en rojo los que presentaron disminución, el amarillo los que se mantuvieron y verde aquellos que incrementaron su divulgación. En resumen, se puede concluir que los temas asociados con la sostenibilidad están inmersos en los informes de rendición de cuentas de los GL desde años anteriores y que el nivel divulgación de los asuntos asociados no depende exclusivamente de una nueva normativa o iniciativa que no está asociada directamente con la obligatoriedad de divulgar información.

Tabla 6. Comparativo de divulgación de ODS en los periodos 2012-2015 y 2016-2019

ODS	Objetivo	Bogotá	Medellín	Cali	Barranquilla
1	Poner fin a la pobreza en todas sus formas en todo el mundo	Verde	Rojo	Rojo	Amarillo
2	Poner fin al hambre	Rojo	Verde	Rojo	Verde
3	Garantizar una vida sana y promover el bienestar para todos en todas las edades	Rojo	Rojo	Rojo	Rojo
4	Garantizar una educación inclusiva, equitativa y de calidad y promover oportunidades de aprendizaje durante toda la vida para todos	Rojo	Rojo	Rojo	Verde
5	Lograr la igualdad entre los géneros y empoderar a todas las mujeres y las niñas	Rojo	Rojo	Rojo	Verde
6	Garantizar la disponibilidad de agua y su gestión sostenible y el saneamiento para todos	Rojo	Rojo	Rojo	Rojo
7	Garantizar el acceso a una energía asequible, segura, sostenible y moderna	Verde	Verde	Rojo	Amarillo
8	Promover el crecimiento económico inclusivo y sostenible, el empleo y el trabajo decente para todos	Rojo	Verde	Rojo	Verde
9	Construir infraestructuras resilientes, promover la industrialización sostenible y fomentar la innovación	Rojo	Rojo	Rojo	Verde
10	Reducir la desigualdad en y entre los países	Rojo	Rojo	Rojo	Verde
11	Lograr que las ciudades sean más inclusivas, seguras, resilientes y sostenibles	Rojo	Rojo	Rojo	Verde
12	Garantizar modalidades de consumo y producción sostenibles	Verde	Verde	Rojo	Verde
13	Adoptar medidas urgentes para combatir el cambio climático y sus efectos	Rojo	Verde	Rojo	Verde
14	Conservar y utilizar sosteniblemente los océanos, los mares y los recursos marinos	Verde	Verde	Rojo	Amarillo
15	Gestionar sosteniblemente los bosques, luchar contra la desertificación, detener e invertir la degradación de las tierras, detener la pérdida de biodiversidad	Amarillo	Rojo	Rojo	Amarillo
16	Promover sociedades justas, pacíficas e inclusivas	Rojo	Rojo	Rojo	Verde
17	Revitalizar la Alianza Mundial para el Desarrollo Sostenible	Rojo	Verde	Amarillo	Amarillo

Fuente: elaboración propia

V. Discusión de resultados

Debido a la importancia de la Agenda 2030 a nivel mundial, se ha evidenciado el interés académico por identificar las iniciativas de las organizaciones del sector público para alcanzar este propósito (Nicolò et al., 2023), debido a su importancia para el DS (Manes-Rossi et al., 2020), donde las acciones encaminadas

desde el contexto local representan un eje fundamental para alcanzarlo (Valencia et al., 2019). A partir de los resultados del apartado IV, a continuación, se presentan algunas consideraciones que permiten profundizar en estos asuntos.

Con el análisis exploratorio de la divulgación de información de los GL más grandes de Colombia —por número de habitantes— se observa que la información relacionada con el DS ha estado presente en los informes de rendición de cuentas de las entidades desde antes de la adopción de la Agenda 2030, en el año 2015, evidenciando que las palabras y etiquetas utilizadas en la herramienta de análisis de contenido Escáner 2030 fueron divulgadas en los dos periodos analizados aunque la denominación de ODS no fuera utilizada formalmente entre el 2012 y el 2015. Sin embargo, llama la atención que en periodo 2016-2019 el número de apariciones relacionadas con temas abordados en los ODS disminuyeron en los GL —excepto en Barranquilla—. Este resultado es similar al obtenido por Nicolò et al (2023), quienes destacan que los municipios de Italia y España estudiados proporcionan información relacionada con los ODS en sus páginas web, pero no está completa, lo que demuestra un interés de divulgar estos asuntos con un alcance parcial.

Se puede concluir que hay interés y evidencia de la incorporación de información asociada con los ODS en lo GL colombianos. No obstante, debido al tiempo que ha transcurrido, las entidades se encuentran en una etapa de implementación de políticas públicas y acciones direccionadas a cumplir con las metas e indicadores, que posiblemente no ha permitido presentar resultados relevantes en los informes de rendición de cuentas en la estructura de la Agenda 2030, o que se encuentren en proceso de recolección de datos para sustentar los resultados. Sin embargo, el alcance de este estudio no analiza las causas de la disminución en la divulgación de la información.

En el análisis realizado en este artículo se puede destacar que los temas de sostenibilidad hacen parte de los informes de rendición de cuentas, aunque tengan diferentes denominaciones las iniciativas asociadas con el DS —ODM y ODS—. Se observa que hay presiones importantes a los GL por parte de diferentes grupos de interés para divulgar información asociada con la Agenda 2030 (Nicolò et al., 2023), destacando las del gobierno central que requiere presentar el informe anual de avance en la implementación de los ODS en Colombia, con el insumo de los avances realizados en los contextos locales. Además, los organismos multilaterales también han destacado el papel de las ciudades para contribuir al DS a partir de diferentes iniciativas que se generan desde la agenda local (Holden y Larsen, 2015) que están asociada a las problemáticas de tipo social y medio ambiental que dificultan el cumplimiento de los objetivos asociados con DS (Ghalib et al., 2017) que deben ser analizadas y gestionadas para lograr los propósitos a nivel mundial.

Además de la Agenda 2030, se destaca la iniciativa de ciudades sostenibles del Banco Interamericano de Desarrollo a través del Programa de Ciudades Emergentes y Sostenibles (Banco Interamericano de Desarrollo, 2016) que plantea iniciativas para las ciudades latinoamericanas, también la Nueva Agenda Urbana de la ONU establece unos retos importantes que las entidades están involucrando para lograr este tipo de asuntos (Organización de las Naciones Unidas, 2017). Por último, los ciudadanos son cada vez más activos en temas relacionados con el medio ambiente, la calidad de vida que ha obligado a los gobiernos GL a dejar de manera explícita resultados sobre estos asuntos, aunque no se utilice necesariamente el informe de rendición de cuentas como el principal canal de comunicación, debido al incremento del uso de las páginas web —e-government— y de redes sociales como *YouTube*, *Facebook*, *Twitter* e *Instagram* como canales de comunicación por su rapidez y cercanía con la ciudadanía.

La disminución en la divulgación de asuntos asociados con la Agenda 2030 de los GL analizados —exceptuado Barranquilla—, puede estar asociada a una falta de presión coercitiva relacionada con los lineamientos para los GL asociados con la adopción y divulgación de información sobre estos asuntos, por parte del gobierno central, como ocurre en los casos español e italiano (Nicolò et al., 2023). Estos resultados en niveles de divulgación son similares a los obtenidos en otros estudios que analizaron la divulgación de información de sostenibilidad en GL latinoamericanos, aunque la metodología y enfoque son diferentes (Frías-Aceituno et al., 2013; León-Silva et al., 2020, 2022)

Por lo anterior, la disparidad en los informes y disminución de las menciones en asuntos relacionadas con la Agenda 2030 destaca que, en países de carácter legalista, como el colombiano, la falta de presiones coercitivas en referencia a la presentación de información relacionada con la sostenibilidad y de un seguimiento a los informes presentados por los gobiernos para evaluar su gestión e incluir las sanciones que correspondan, limita el alcance de la rendición de cuentas. Por otro lado, se observa un avance en las presiones isomórficas, en la medida que los GL a pesar de no tener una obligación específica de divulgar asuntos relacionados con la Agenda 2030 los ha presentado en sus informes para atender al llamado mundial y legitimar las acciones gubernamentales bajo el esquema del DS.

VI. Conclusiones

Los resultados de este estudio permiten revelar varios asuntos. En primer lugar, los GL de Colombia están interesados en lo relacionado con el DS desde antes de la promulgación de la Agenda 2030, en el año 2015, destacando que son asuntos que se han incluido en informes anteriores a su puesta en marcha. En segundo lugar, hay diversidad en la presentación y extensión de los informes entre los gobiernos locales analizados, identificando ese mismo

comportamiento en la extensión de las divulgaciones relacionadas con los ODS. En tercer lugar, se observa que no hay criterios claros en la divulgación de información de los ODS entre periodos, al identificar incrementos o disminuciones en la divulgación de algunos de ellos. Esto —también— puede obedecer al cambio de mandatarios, a partir del 1 de enero de 2016, por procesos de elecciones locales en el país, que pueden implicar líneas de trabajo diferentes, que inciden en la concentración del plan de gobierno en algunos asuntos de la Agenda 2030.

Contrario a lo esperado, la promulgación de la Agenda 2030 y de los 17 ODS, no representó un incremento en el número de divulgaciones de información relacionada. Por el contrario, hubo una disminución en Bogotá, Medellín y Cali, y la excepción fue Barranquilla que tuvo un incremento del 210%. Además, se observaron diferencias en los ODS reportados con disminuciones significativas, especialmente en Cali, que disminuyó la divulgación en 16 de los 17 ODS. Estos resultados en los informes de rendición de cuentas evidencian que a pesar de la importancia que se ha dado a la Agenda 2030, no fue considerado por los GL como un elemento de presión coercitiva para la presentación de sus informes debido a su falta de reglamentación. Sin embargo, se destaca que los GL tienen presiones miméticas para reportar asuntos de interés mundial para legitimar las acciones que realizan bajo el discurso del DS, debido a los retos que representa para poder alcanzarlo.

Estos resultados son importantes porque permiten establecer un análisis exploratorio de la incorporación de las prácticas de divulgación de información asociada al DS en los GL para tener un acercamiento de la forma en que los asuntos de interés mundial están siendo incorporados en los contextos locales de un país en vías de desarrollo que tiene múltiples problemáticas materia social, económica y medio ambiental.

Este artículo ofrece una visión inicial de la relación entre la rendición de cuentas de los GL y los temas vinculados a la Agenda 2030. Esto sugiere la oportunidad de llevar a cabo investigaciones futuras más exhaustivas, que se adentren en la integración de la Agenda 2030 en los GL a través de un análisis cualitativo de la información proporcionada por estas entidades. Ampliar la muestra analizada a diferentes contextos y considerar otros mecanismos utilizados por los GL para la divulgación de información y la rendición de cuentas en la actualidad, también podría enriquecer los resultados exploratorios.

Las limitaciones relacionadas con este artículo están asociadas, principalmente, al uso de la técnica de etiquetado automático, debido a que es un diccionario con las palabras y etiquetas preestablecidas sin tener acceso a la verificación, lo que pueden generar una distorsión en la clasificación de la información que podría llevar a imprecisiones en los resultados. Sin embargo, esta técnica se ha utilizado para analizar grandes cantidades de información

en diferentes disciplinas. Por lo anterior, resulta necesario complementar este artículo con un análisis de validación humana para comprobar la validez de los resultados que permita ampliar los resultados y contrastarlos para fortalecer esta línea de investigación.

Referencias bibliográficas

- Abhayawansa, S., Adams, C. A., y Neesham, C. (2021). Accountability and Governance in Pursuit of Sustainable Development Goals: Conceptualising How Governments Create Value. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 34(4), 923–945. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-07-2020-4667>
- Adams, C. A., Muir, S., y Hoque, Z. (2014). Measurement of Sustainability Performance in The Public Sector. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 5(1), 46–67. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-04-2012-0018>
- Alcaraz-Quiles, F. J., Navarro-Galera, A., y Ortiz-Rodríguez, D. (2017). La transparencia sobre sostenibilidad en gobiernos regionales: el caso de España. *Convergencia Revista de Ciencias Sociales*, 24(73), 113–140. <https://www.redalyc.org/journal/105/10550008005/html/>
- Ball, A., y Bebbington, J. (2008). Editorial: Accounting and reporting for sustainable development in public service organizations. *Public Money and Management*, 28(6), 323–326. <https://doi.org/10.1111/j.1467-9302.2008.00662.x>
- Ball, A., Grubnic, S., y Birchall, J. (2014). Sustainability Accounting and Accountability in The Public Sector. En J. Bebbington, J. Unerman, y B. O´Dwyer (eds.), *Sustainability Accounting and Accountability* (Segunda edición, pp. 176–195). Routledge.
- Banco Interamericano de Desarrollo (BID). (2016). *Guía metodológica del Programa de Ciudades Emergentes y Sostenibles*. BID. <http://dx.doi.org/10.18235/0012702>
- Beare, D., Buslovich, R., y Searcy, C. (2014). Linkages between Corporate Sustainability Reporting and Public Policy. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 21(6), 336–350. <https://doi.org/10.1002/csr.1323>
- Bebbington, J., y Larrinaga, C. (2014). Accounting and Sustainable Development: An Exploration. *Accounting, Organizations and Society*, 39(6), 395–413. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2014.01.003>
- Bebbington, J., y Unerman, J. (2018). Achieving the United Nations Sustainable Development Goals: An Enabling Role for Accounting Research. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 31(1), 2–24. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-05-2017-2929>
- Belal, A. R., Cooper, S. M., y Roberts, R. W. (2013). Vulnerable and Exploitable: The Need for Organizational Accountability and Transparency in Emerging and Less Developed Economies. *Accounting Forum*, 37(2), 81–91. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2013.04.001>
- Bellringer, A., Ball, A., y Craig, R. (2011). Reasons for Sustainability Reporting by New Zealand Local Governments. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 2(1), 126–138. <https://doi.org/10.1108/20408021111162155>
- Bovens, M. (2007). Analysing and Assessing Accountability: A Conceptual Framework. *European Law Journal*, 13(4), 447–468. <https://doi.org/10.1111/j.1468-0386.2007.00378.x>

- Bovens, M. (2010). Two concepts of accountability: Accountability as a virtue and as a Mechanism. *West European Politics*, 33(5), 946–967. <https://doi.org/10.1080/01402382.2010.486119>
- Caldas, P., Dollery, B., y Marques, R. C. (2016). What Really Matters Concerning Local Government Evaluation: Community Sustainability. *Lex Localis*, 14(3), 279–302. [https://doi.org/10.4335/14.3.279-302\(2016\)](https://doi.org/10.4335/14.3.279-302(2016))
- Campbell, J. L. (2006). Institutional Analysis and the Paradox of Corporate Social Responsibility. *Behavioral Scientist Institutional*, 49(7), 925–938. <https://doi.org/10.1177/0002764205285172>
- Cardillo, E., y Longo, M. C. (2020). Managerial Reporting Tools for Social Sustainability: Insights from a Local Government Experience. *Sustainability (Switzerland)*, 12(9), 3675. <https://doi.org/10.3390/su12093675>
- Comisión Económica para América Latine y el Caribe (CEPAL). (2014). *La Alianza del Pacífico y el MERCOSUR hacia la convergencia en la diversidad*. CEPAL. <https://repositorio.cepal.org/entities/publication/1b97c003-9fa4-419c-b7b6-23f1af5d4881>
- Christensen, T., y Læg Reid, P. (2015). Performance and Accountability—A Theoretical Discussion and an Empirical Assessment. *Public Organization Review*, 15(2), 207–225. <https://doi.org/10.1007/s11115-013-0267-2>
- Cohen, S., Manes-Rossi, F., y Brusca, I. (2023). Are SDGs Being Translated into Accounting Terms? Evidence from European Cities. *Public Money and Management*, 43 (7). <https://doi.org/10.1080/09540962.2023.2243543>
- Coronado, F. (2019). Measuring the Sustainability of Latin American Capital Cities. *World Journal of Entrepreneurship, Management and Sustainable Development*, 15(3), 197–211. <https://doi.org/10.1108/WJEMSD-01-2018-0009>
- 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), 1–42. <https://doi.org/10.15665/dem.v19i2.2667>
- Del Bello, A. (2006a). Intangibles and sustainability in local government reports: An analysis into an uneasy. *Journal of Intellectual Capital*, 7(4), 440–456. <https://doi.org/10.1108/14691930610709103>
- Departamento Nacional de Planeación (DNP). (2022). Informe anual de avance en la implementación de los ODS en Colombia. https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Sinergia/Documentos/2022_14_04_Informe_anual_avance_implementacion_ODS_en_Colombia_2022.pdf
- DiMaggio, P., y Powell, W. (1983). The Iron Cage Revisited: Institutional Isomorphism and Collective Rationality in Organizational Fields. *American Sociological Review*, 48(2), 147–160.
- El Congreso de la República de Colombia (1994, 15 de julio). Ley 152 de 1994. *Por la cual se establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo*. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=327>
- El Congreso de la República de Colombia. (2014, 6 de marzo). Ley 1712 de 2014. *Por medio del cual se crea la ley de transparencia y del derecho de acceso a la información pública nacional*. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=56882>

- Farneti, F., y Guthrie, J. (2009). Sustainability Reporting by Australian Public Sector Organizations: Why They Report. *Accounting Forum*, 33(2), 89–98. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2009.04.002>
- Frías, J. V., Marques, M. D. C., y Rodríguez, L. (2013). Divulgación de información sostenible: ¿se adapta a las expectativas de la sociedad? *Revista de Contabilidad*, 16(2), 147–158. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2013.07.004>
- Frías-Aceituno, J. V., Rodríguez-Ariza, L., y González-Bravo, M. I. (2013). The Effect of Societal Values on Local Government Transparency: Applying Hofstede's Cultural Dimensions. *Lex Localis-Journal of Local Self-Government*, 11(4), 829–850. [https://doi.org/10.4335/11.4.829-850\(2013\)](https://doi.org/10.4335/11.4.829-850(2013))
- Frumkin, P., y Galaskiewicz, J. (2004). Institutional Isomorphism and Public Sector Organizations. *Journal of Public Administration Research and Theory*, 14(3), 283–307. <https://doi.org/10.1093/jopart/muh028>
- Fusco, F., y Ricci, P. (2019). What Is the Stock of The Situation? A Bibliometric Analysis on Social and Environmental Accounting Research in Public Sector. *International Journal of Public Sector Management*, 32(1), 21–41. <https://doi.org/10.1108/IJPSM-05-2017-0134>
- Garde Sánchez, R., Rodríguez Bolívar, M. P., y López-Hernández, A. M. (2013). Online Disclosure of University Social Responsibility: A Comparative Study of Public and Private US Universities. *Environmental Education Research*, 19(6), 709–746. <https://doi.org/10.1080/13504622.2012.749976>
- Ghaemi, Z., y Smith, A. D. (2020). A Review on The Quantification of Life Cycle Greenhouse Gas Emissions at Urban Scale. *Journal of Cleaner Production*, 252, 119634. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.119634>
- Ghalib, A., Qadir, A., y Ahmad, S. R. (2017). Evaluation of Developmental Progress in Some Cities of Punjab, Pakistan, Using Urban Sustainability Indicators. *Sustainability*, 9(8). <https://doi.org/10.3390/su9081473>
- Global Reporting Initiative. (2004). Public Agency Sustainability Reporting: A GRI Resource Document in Support of the Public Agency Sector Supplement Project. https://www.aeca.es/old/comisiones/rsc/documentos_fundamentales_rsc/gri/resource_documents/gri_public_agency_resource_document.pdf
- Global Reporting Initiative. (2010). GRI Reporting in Government Agencies. *Global Reporting Initiative*, 1–16. Amsterdam
- Global Reporting Initiative Focal Point Australia. (2012). Integrating Sustainability into Reporting - An Australian Public Sector Perspective. GRI Focal Point, Sydney, Australia.
- Goswami, K., y Lodhia, S. (2014). Sustainability Disclosure Patterns of South Australian Local Councils: A Case Study. *Public Money & Management*, 34(4), 273–280. <https://doi.org/10.1080/09540962.2014.920200>
- Greiling, D., y Spraul, K. (2010). Accountability and The Challenges of Information Disclosure. *Public Administration Quarterly*, 34 (3), 338-377. <https://www.jstor.org/stable/41288352>
- Greiling, D., Traxler, A. A., y Stötzer, S. (2015). Sustainability Reporting in The Austrian, German and Swiss Public Sector. *International Journal of Public Sector Management*, 28(4/5), 404–428. <https://doi.org/10.1108/IJPSM-04-2015-0064>

- Guerrero-Gómez, T., Navarro-Galera, A., y Ortiz-Rodríguez, D. (2021). Promoting Online Transparency to Help Achieve the Sustainable Development Goals: An Empirical Study of Local Governments in Latin America. *Sustainability*, 13(1837). <https://doi.org/10.3390/su13041837>
- Guthrie, J., y Abeysekera, I. (2006). Content Analysis of Social, Environmental Reporting: What Is New? *Journal of Human Resource Costing & Accounting*, 10(2), 114–126. <https://doi.org/10.1108/14013380610703120>
- Guthrie, J., Ball, A., y Farneti, F. (2010). Advancing Sustainable Management of Public and Not for Profit Organizations. *Public Management Review*, 12(4), 449–459. <https://doi.org/10.1080/14719037.2010.496254>
- Hahn, R., y Kühnen, M. (2013). Determinants of Sustainability Reporting: A Review of Results, Trends, Theory, and Opportunities in An Expanding Field of Research. *Journal of Cleaner Production*, 59, 5–21. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2013.07.005>
- Hardoy, J., y Ruete, R. (2013). Incorporating climate change adaptation into planning for a liveable city in Rosario, Argentina. *Environment and Urbanization*, 25(2), 339–360. <https://doi.org/10.1177/0956247813493232>
- Harris, S., Weinzettel, J., y Levin, G. (2020). Implications of low Carbon City sustainability strategies for 2050. *Sustainability*, 12(13), 1–23. <https://doi.org/10.3390/su12135417>
- Holden, M., y Larsen, M. T. (2015). Institutionalizing a Policy by any Other Name: In the City of Vancouver’s Greenest City Action Plan, Does Climate Change Policy or Sustainability Policy Smell as Sweet? *Urban Research and Practice*, 8(3), 354–370. <https://doi.org/10.1080/17535069.2015.1051382>
- International Public Sector Accounting Standards Board IPSASB. (2014). *The Conceptual Framework for General Purpose Financial Reporting by Public Sector Entities*. <https://www.ipsasb.org/publications/conceptual-framework-general-purpose-financial-reporting-public-sector-entities-3>
- Joseph, C., Pilcher, R., y Taplin, R. (2014). Malaysian Local Government Internet Sustainability Reporting. *Pacific Accounting Review*, 26(1/2), 75–93. <https://doi.org/10.1108/PAR-07-2013-0071>
- Krause, R. M., Feiock, R. C., y Hawkins, C. V. (2016). The Administrative Organization of Sustainability Within Local Government. *Journal of Public Administration Research and Theory*, 26(1), 113–127. <https://doi.org/10.1093/jopart/muu032>
- Krippendorff, K. (2004). Content Analysis: An Introduction to Its Methodology, Second Edition In *Sage Publications*.
- Kumar, S., Kumar, N., y Vivekadhish, S. (2016). Millennium Development Goals (MDGS) to Sustainable Development Goals (SDGS): Addressing Unfinished Agenda and Strengthening Sustainable Development and Partnership. *Indian Journal of Community Medicine*, 41(1), 1–4. <https://doi.org/10.4103/0970-0218.170955>
- Lamprinidi, S., y Kubo, N. (2008). Debate: The Global Reporting Initiative and Public Agencies. *Public Money and Management*, 28(6), 326–329. <https://doi.org/10.1111/j.1467-9302.2008.00663.x>

- León-Silva, J. M., Dasí-González, R. M., y Julve, V. M. (2022). Determinants of sustainability information disclosure of local governments in Latin America. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 25(2), 244–256. <https://doi.org/10.6018/rcsar.421811>
- León-Silva, J. M., Dasí-González, R. M., y Montesinos-Julve, V. (2020). Disclosure of Sustainability Information in The Local Governments of The Pacific Alliance. *Lex Localis*, 18(3), 557–578. [https://doi.org/10.4335/18.3.557-578\(2020\)](https://doi.org/10.4335/18.3.557-578(2020))
- León-Silva, J. M., Montesinos-Julve, V., y Dasí-González, R. (2021). La rendición de cuentas y responsabilidad social en los gobiernos centrales: Alianza del Pacífico. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 79, 79–102. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n79a04>
- Lodhia, S., Jacobs, K., y Park, Y. J. (2012). Driving public sector environmental reporting: The disclosure practices of Australian Commonwealth Departments. *Public Management Review*, 14(5), 631–647. <https://doi.org/10.1080/14719037.2011.642565>
- Manes-Rossi, F., Nicolò, G., y Argento, D. (2020). Non-Financial Reporting Formats in Public Sector Organizations: A Structured Literature Review. *Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management*, 32(4), 639–669. <https://doi.org/10.1108/JPAFM-03-2020-0037>
- Meyer, J. W., y Rowan, B. (1977). Institutionalized Organizations: Formal Structure as Myth and Ceremony. *American Journal of Sociology*, 83(2), 340–363. <https://doi.org/10.1086/226550>
- Mi, Z., Guan, D., Liu, Z., Liu, J., Vigiúé, V., Fromer, N., y Wang, Y. (2019). Cities: The Core of Climate Change Mitigation. *Journal of Cleaner Production*, 207, 582–589. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2018.10.034>
- Mori, K., y Christodoulou, A. (2012). Review of Sustainability Indices and Indicators: Towards a new City Sustainability Index (CSI). *Environmental Impact Assessment Review*, 32(1), 94–106. <https://doi.org/10.1016/j.eiar.2011.06.001>
- Navarro, A., de los Ríos, A., Ruiz, M., y Tirado, P. (2015). Identifying Motivation of The Local Governments to Improve the Sustainability Transparency. *Transylvanian Review of Administrative Sciences*, (45), 149–167. <https://digibug.ugr.es/handle/10481/37254>
- Navarro-Galera, A., Alcaraz-Quiles, F. J., y Ortiz-Rodríguez, D. (2016). Online Dissemination of Information On Sustainability in Regional Governments. Effects of Technological Factors. *Government Information Quarterly*, 33(1), 53–66. <https://doi.org/10.1016/j.giq.2015.12.003>
- Navarro-Galera, A., Ruiz-Lozano, M., Tirado-Valencia, P., y de los Ríos-Berjillos, A. (2017). Promoting sustainability transparency in european local governments: An empirical analysis based on administrative cultures. *Sustainability*, 9(432). <https://doi.org/10.3390/su9030432>
- Nicolò, G., Andrades-Peña, F. J., Ferullo, D., y Martínez-Martínez, D. (2023). Online Sustainable Development Goals Disclosure: A Comparative Study in Italian and Spanish Local Governments. *Business Ethics, the Environment and Responsibility*, 32 (4), 1–16. <https://doi.org/10.1111/beer.12584>
- Niemann, L., y Hoppe, T. (2018). Sustainability Reporting by Local Governments: A Magic Tool? Lessons on Use and Usefulness from European Pioneers. *Public Management Review*, 20(1), 201–223. <https://doi.org/10.1080/14719037.2017.1293149>

- Organización de las Naciones Unidas (ONU). (2015, 21 de octubre). *Transformar nuestro mundo: la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible* [resolución A/RES/70/1, Asamblea General]. Organización de Naciones Unidas. http://unctad.org/meetings/es/SessionalDocuments/ares70d1_es.pdf
- Organización de las Naciones Unidas (ONU). (2017). *Nueva Agenda Urbana*. ONU.
- Othman, R., Nath, N., y Laswad, F. (2017). Sustainability Reporting by New Zealand's Local Governments. *Australian Accounting Review*, 27(3), 315–328. <https://doi.org/10.1111/auar.12153>
- Pacto Mundial (s.f.). ¿En qué consiste el Objetivo de Desarrollo Sostenible 11? Consultado el 27 de marzo de 2024 <https://www.pactomundial.org/ods/11-ciudades-y-comunidades-sostenibles/>
- Parvez, M., Hazelton, J., y James, G. (2019). Greenhouse Gas Emissions Disclosure by Cities: The Expectation Gap. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 10(4), 685–709. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-11-2017-0138>
- Prado-Lorenzo, J. M., García-Sánchez, I. M., y Cuadrado-Ballesteros, B. (2012). Sustainable cities: Do Political Factors Determine the Quality of Life? *Journal of Cleaner Production*, 21(1), 34–44. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2011.08.021>
- Pulselli, R. M., Marchi, M., Neri, E., Marchettini, N., y Bastianoni, S. (2019). Carbon accounting framework for decarbonisation of European city neighbourhoods. *Journal of Cleaner Production*, 208, 850–868. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2018.10.102>
- Reynolds, C. C., Escobedo, F. J., Clerici, N., y Zea-Camaño, J. (2017). Does “Greening” of Neotropical Cities Considerably Mitigate Carbon Dioxide Emissions? The Case of Medellín, Colombia. *Sustainability*, 9(5). <https://doi.org/10.3390/su9050785>
- Rosati, F., y Faria, L. G. D. (2019). Addressing the SDGs in Sustainability Reports: The Relationship with Institutional Factors. *Journal of Cleaner Production*, 215, 1312–1326. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2018.12.107>
- Sareen, S., y Grandin, J. (2020). European Green Capitals: Branding, Spatial Dislocation or Catalysts for Change? *Geografiska Annaler, Series B: Human Geography*, 102(1), 101–117. <https://doi.org/10.1080/04353684.2019.1667258>
- Schillemans, T., Van Twist, M., y Vanhomerig, I. (2013). Innovations in Accountability. *Public Performance & Management Review*, 36(3), 407–435. <https://doi.org/10.2753/PMR1530-9576360302>
- Shakhmamatova, G., e Ishmukhametov, I. (2021). Models and Algorithms for Automatic Labelling of Unstructured Texts [conferencia]. *9th International Conference on Applied Innovations in IT, (ICAIIIT)*, 69–76.
- Shan, Y., Liu, J., Liu, Z., Shao, S., y Guan, D. (2019). An Emissions-Socioeconomic Inventory of Chinese Cities. *Scientific Data*, 6, 1–10. <https://doi.org/10.1038/sdata.2019.27>
- Sobkowiak, M., Cuckston, T., y Thomson, I. (2020). Framing Sustainable Development Challenges: Accounting for SDG-15 in the UK. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 33(7), 1671–1703. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-01-2019-3810>
- Tsalis, T. A., Malamateniou, K. E., Koulouriotis, D., y Nikolaou, I. E. (2020). New Challenges for Corporate Sustainability Reporting: United Nations' 2030 Agenda for Sustainable

- Development and The Sustainable Development Goals. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 27 (4), 1617–1629. <https://doi.org/10.1002/csr.1910>
- United Nations. (2000). United Nations Millennium Declaration https://www.un.org/en/development/desa/population/migration/generalassembly/docs/globalcompact/A_RES_55_2.pdf
- United Nations. (2012). Back to Our Common Future: Sustainable Development in the 21st Century (SD21) project. In *Back to our Common Future: Sustainable Development in the 21st Century (SD21) project*. United Nations.
- Valencia, S. C., Simon, D., Croese, S., Nordqvist, J., Oloko, M., Sharma, T., Taylor Buck, N., y Versace, I. (2019). Adapting the Sustainable Development Goals and The New Urban Agenda to The City Level: Initial Reflections from a Comparative Research Project. *International Journal of Urban Sustainable Development*, 11(1), 4–23. <https://doi.org/10.1080/19463138.2019.1573172>
- Vieira, I. L., Da Silva, E. R., y Mattos, U. A. de O. (2020). Public Sector Social-Environmental Diagnosis Model: Application in a Federal Autarky, Rio de Janeiro. *Gestao e Producao*, 27(3), 1–18. <https://doi.org/10.1590/0104-530x4957-20>
- Williams, B. R. (2015). The Local Government Accountants' Perspective on Sustainability. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 6(2), 267–287. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-07-2014-0043>
- Williams, B., Wilmshurst, T., y Clift, R. (2011). Sustainability Reporting by Local Government in Australia: Current and Future Prospects. *Accounting Forum*, 35(3), 176–186. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2011.06.004>
- World Commission on Environment and Development (1987). Our common future, from one earth to one world. Recuperado de <https://sustainabledevelopment.un.org/content/documents/5987our-common-future.pdf>