

# Propuestas para la Presentación de Reportes Organizacionales no Financieros: GRI, Reportes Integrados y ODS

## Proposals for the Proposals for the Presentation of Non- Financial Organizational Reports: GRI, Integrated Reports, and SDGs

### INFORMACIÓN DEL ARTÍCULO

Fecha de recepción: 09 de septiembre  
de 2025.  
Fecha de aceptación: 15 de noviembre  
de 2025.

<sup>1</sup> Juan David Holguín Caicedo  
<https://orcid.org/0009-0008-4704-5990>  
Universidad del Quindío  
[jdholguin@uniquindio.edu.co](mailto:jdholguin@uniquindio.edu.co)

<sup>2</sup> Natalia Peña Rico  
<https://orcid.org/0009-0004-6974-6465>  
Universidad del Quindío  
[natalia.penar@uqvirtual.edu.co](mailto:natalia.penar@uqvirtual.edu.co)

<sup>3</sup> Luisa Fernanda Torres Portilla  
<https://orcid.org/0009-0004-9338-9330>  
Universidad del Quindío  
[luisaf.torresp@uqvirtual.edu.co](mailto:luisaf.torresp@uqvirtual.edu.co)

Juan David Holguín Caicedo<sup>1</sup>, Natalia Peña Rico<sup>2</sup>, Luisa Fernanda  
Torres Portilla<sup>3</sup>

### RESUMEN

En el desarrollo del artículo, se abordan algunos de los informes de divulgación no financiera con mayor relevancia, incluyendo los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), el Global Reporting Initiative (GRI) y los reportes integrados. A cada uno de estos informes se les realiza un análisis que abarca su definición, los beneficios que ofrecen, su impacto en la sociedad, el medio ambiente y las organizaciones, así como su contenido, recomendaciones y críticas sobre su implementación. Además, se plantean los beneficios de cada tipo de informe, destacando cómo los ODS proporcionan un marco global para abordar desafíos sociales, ambientales y económicos; cómo los estándares GRI permiten una transparencia y comparabilidad en los reportes de sostenibilidad; y cómo los reportes integrados combinan información financiera y no financiera para ofrecer una visión holística del desempeño y la estrategia de una organización para la creación de valor.

**Palabras clave:** contabilidad, reporte integrado, sostenibilidad, objetivos de desarrollo sostenible, Global Initiative Reporting



## ABSTRACT

The article discusses some of the most relevant non-financial disclosure reports, including the Sustainable Development Goals (SDGs), the Global Reporting Initiative (GRI), and integrated reports. Each of these reports is analyzed in terms of their definition, the benefits they offer, their impact on society, the environment, and organizations, as well as their content, recommendations, and critiques of their implementation. In addition, the benefits of each type of report are discussed, highlighting how the SDGs provide a global framework for addressing social, environmental, and economic challenges; how GRI standards enable transparency and comparability in sustainability reports; and how integrated reports combine financial and non-financial information to provide a holistic view of an organization's performance and strategy for value creation.

**Keywords:** *accounting, integrated reporting, sustainability, sustainable development goals, Global Reporting Initiative*

## I. INTRODUCCIÓN

En una comunidad emergente que avanza hacia el desarrollo sostenible, la transparencia en la rendición de informes no financieros se ha vuelto una práctica crucial para las organizaciones, esto debido a que los consumidores cada vez son más conscientes del impacto ambiental y social de sus decisiones, es por ello que eligen bienes y servicios de empresas comprometidas con la preservación de los ecosistemas. Esta tendencia refleja una creciente demanda por organizaciones que no solo generen valor económico en el entorno, sino que también contribuyan positivamente a la sociedad y al medio ambiente.

En este contexto, las empresas deben alinear sus objetivos a estrategias que busquen un equilibrio entre la economía, la sociedad y el medio ambiente, pues este enfoque les permitirá generar un valor agregado y una mejor posición ante posibles competidores. De allí se desprende lo que se conoce como desarrollo sostenible que es un modelo internacional que busca no solo centrarse en el desarrollo económico en las sociedades, sino también adicionar los enfoques de sociedad y medio ambiente.

Por otro lado, los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) se presentan como un conjunto de 17 metas globales que buscan impulsar el modelo de desarrollo sostenible mediante planes de acción positivos para la sociedad y el ambiente. Estos objetivos están diseñados para que ciudadanos, organizaciones y Estados de todo el mundo trabajen en alianza con el fin de cumplirlos para el año 2030 (Naciones Unidas, 2015).

En vista de lo anterior, emergen estrategias organizacionales como la divulgación de información no financiera para las partes interesadas que buscan no solo generar informes financieros, sino también informes de los impactos que causa la organización en el entorno que cohabita. Estos informes ofrecen múltiples beneficios, entre ellos, su función como herramienta eficaz para la recolección de datos, porque al generar estos informes obtienen una comprensión integral de todos los aspectos organizativos permitiendo así crear estrategias alineadas al cumplimiento de sus objetivos generales, además de fortalecer la confianza de los Stakeholders.

A través de la adopción de estos estándares, las organizaciones pueden identificar y gestionar riesgos, oportunidades y desafíos relacionados con aspectos ambientales, sociales y de gobernanza, alineándose con las crecientes expectativas de inversores y consumidores que valoran la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa, de la misma manera que lo plantean los nuevos estándares internacionales de reportes financieros para la revelación de información de sostenibilidad, NIIF s1 y NIIF s2 (IFRS - IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information, s/f; IFRS - IFRS S2 Climate-related Disclosures, s/f).

Si bien, para las pequeñas organizaciones la implementación de estos informes puede presentar desafíos debido a los recursos necesarios y la colaboración interdisciplinaria que se requiere, los beneficios superan ampliamente los costos. Este esfuerzo no solo mejora la reputación de la empresa y facilita su expansión global, sino que también contribuye a mitigar los impactos ambientales en

el entorno compartido, alineándose con los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Asimismo, pese a que la divulgación de información no financiera es voluntaria, es fundamental que las organizaciones se anticipen a adoptar esta práctica. Aplicar estos estándares puede posicionar a las empresas a la vanguardia de las tendencias internacionales, ofreciendo ventajas competitivas y fomentando un compromiso más sólido con el medio ambiente y la sociedad.

En este sentido, el objetivo principal de este artículo es explorar los beneficios que la implementación de informes no financieros aporta a las empresas, principalmente en la sociedad y su entorno, destacando cómo estos informes pueden impulsar el desarrollo sostenible y el progreso en la responsabilidad corporativa.

## II. METODOLOGÍA

Este estudio se basó en un análisis documental que incluyó la búsqueda en la base de datos Scopus y revistas como Criterio Libre, Entramado y Libre Empresa. Los criterios de búsqueda se centraron en reportes integrados, GRI, ODS y desarrollo sostenible. El proceso consistió en varios pasos: primero se realizó una búsqueda exhaustiva en las mencionadas fuentes para recopilar datos relevantes, luego se elaboró una lista detallada analizando aspectos como los autores, su nacionalidad, las referencias bibliográficas, el contenido y la forma de los documentos. Y finalmente los documentos seleccionados fueron clasificados según el tipo de referencia que representan. Este enfoque permitió una evaluación completa de la literatura existente sobre los temas de interés.

## III. DESARROLLO DEL TEMA

### Objetivos De Desarrollo Sostenible

El desarrollo sostenible es definido como el modelo que satisface las necesidades del presente sin comprometer las necesidades de las generaciones futuras según el informe Brundtland de 1987. En este informe la Asamblea General de las Naciones Unidas hace un llamado a la cooperación entre países en desarrollo y en vía de este para abordar las mayores problemáticas mundiales mediante estrategias sostenibles, Abela (2022) afirma lo siguiente:

“Nuestro informe, Nuestro futuro común, no es una predicción de un deterioro medioambiental, una pobreza y unas penurias cada vez mayores, en un mundo cada vez más contaminado, entre personas cada vez más pobres y con recursos cada vez más escasos. Por el contrario, vemos la posibilidad de una nueva era de crecimiento económico, que debe basarse en políticas sostenibles”.

Consecuentemente, la preocupación por el medio ambiente se ha convertido en una tendencia dominante y da origen en 2015 a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), por medio del cual “todos los Estados Miembros de las Naciones Unidas aprobaron 17 Objetivos como parte de la Agenda 2030” (Naciones Unidas, 2015).

Los ODS tienen como objetivo principal construir un futuro equitativo y una comunidad sostenible en la que cada individuo y organización contribuya activamente para alcanzar estas metas. En la tabla 1 se exponen los 17 objetivos basados en tres pilares fundamentales: metas sociales, ambientales y económicas.

**Tabla 1**

*Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)*

Objetivo 1	Fin de la pobreza
Objetivo 2	Hambre cero
Objetivo 3	Salud y bienestar
Objetivo 4	Educación de calidad
Objetivo 5	Igualdad de género
Objetivo 6	Agua limpia y saneamiento
Objetivo 7	Energía asequible y no contaminante
Objetivo 8	Trabajo decente y crecimiento económico
Objetivo 9	Industria, innovación e infraestructuras
Objetivo 10	Reducción de las desigualdades
Objetivo 11	Ciudades y comunidades sostenibles
Objetivo 12	Producción y consumo responsables
Objetivo 13	Acción por el clima
Objetivo 14	Vida submarina
Objetivo 15	Vida de ecosistemas terrestres
Objetivo 16	Paz, justicia e instituciones sólidas
Objetivo 17	Alianzas para lograr los objetivos

**Elaborador por:** Autores con información tomada de (Naciones Unidas, 2015)

En la constante búsqueda de la aprobación social y revalorización de la marca, las empresas implementan estrategias que exigen el cumplimiento parcial de los ODS, pues cada vez son más los individuos que brindan lealtad a organizaciones comprometidas con su entorno. Según (Pérez-Ortega et al., 2020) citando a Ey México (2015) estas estrategias se pueden abordar desde tres enfoques: primero, la implementación de acciones filantrópicas que pueden no estar directamente relacionadas con la actividad principal de la empresa conllevando una mejora de la reputación.

En segundo lugar, existen estrategias diseñadas para reducir y mitigar los impactos negativos que causan las empresas ante el medio

ambiente y la sociedad y, por último, otra forma efectiva de lograr estos objetivos es a través del desarrollo de servicios innovadores sostenibles. Otra práctica común entre las grandes empresas es informar sobre los impactos positivos y negativos generados en el entorno que cohabitan con cifras y contribuir desde su plataforma estratégica con objetivos y metas alineadas a los ODS para que se cumplan.

En complemento a lo mencionado, encontramos que (Pérez-Ortega et al., 2020) plantean que la adopción de buenas prácticas corporativas alineadas al cumplimiento de los ODS no solo le brinda una mejora de imagen reputacional a la organización, sino que también le otorga nuevas oportunidades de negocio. Es por ello

que las organizaciones pueden anticiparse a la innovación de productos o servicios frugales que sustituyen bienes comunes por unos sostenibles, de alta calidad, con precios más asequibles y con aportes tanto ambientales como sociales, que como afirma (Gómez & Arbeláez, 2023) “crean nuevos productos, negocios, clientes, mercados, etc, además de contribuir a la creación de valor en las comunidades emergentes”. En la tabla 2 se presentan algunos de los beneficios medioambientales, sociales y organizacionales de la implementación de los ODS.

De igual forma, el sector público juega un papel fundamental en la promoción del bienestar general y la construcción de sociedades más equitativas. En este contexto, es deber de cada gobierno implementar estrategias de superación de las desigualdades, de la pobreza, garantizar el acceso de oportunidades, cobertura total de servicios esenciales y demás aspectos, pues estas son prácticas fundamentales para el éxito en las metas trazadas para la agenda 2030 (Objetivos de Desarrollo Sostenible | Programa De Las Naciones Unidas Para El Desarrollo, s/f).

Algunas de estas estrategias se pueden implementar mediante políticas que incorporen prácticas como mejorar las condiciones de los territorios urbanos y rurales, o los pozos sépticos que según (Alexandra et al., 2023) esta estrategia puede garantizar el derecho humano al agua en áreas remotas. Otra forma, es mediante la promoción de la práctica de deportes en las comunidades, pues es un instrumento valioso que contribuye a alcanzar objetivos a nivel social como la paz, el bienestar y el desarrollo de la sociedad, esto debido al impacto social que este tiene por medio de la competencia, el fanatismo y la práctica deportiva según (Tabarquino-Muñoz et al., 2023).

Finalmente, es esencial que los profesionales de ciencias económicas, administrativas y contables trasciendan a otros campos disciplinarios para fomentar la divulgación de la información social y ambiental de las empresas, promoviendo así la transparencia corporativa y el desarrollo sostenible en las organizaciones. Es recomendable que los estudiantes universitarios desde el inicio de su formación profesional estrechen

**Tabla 2**  
*Beneficios de la implementación de los ODS.*

Medio ambiente	Sociedad	Organizaciones
Preservación y conservación del medio ambiente	Paz mundial	Nuevas oportunidades de negocio
Preservación de la biodiversidad	Creación de empleo	Mejora de la reputación
Reducción de impactos ambientales	Promoción de la equidad	Ventaja competitiva
Protección de los recursos naturales	Disminución de desigualdades	Descuentos tributarios
Mitigación del cambio climático	Mayor acceso a oportunidades	Aumento de utilidades

**Elaborado por:** Autores

más su relación con los procesos de desarrollo sostenible y que las enseñanzas académicas permitan a los estudiantes desarrollar competencias que valoren, midan y representen hechos económicos asociados con la calidad de vida de las comunidades y de su entorno como lo mencionan (Romero et al., 2021; Sánchez-Cabrera, 2022).

### Global Reporting Initiative (GRI)

El Global Reporting Initiative GRI surgió en 1997 en Boston Estados Unidos debido al daño ambiental causado por un derrame de petróleo de Exxon Valdez ocho años antes de su creación, en donde el principal propósito fue la creación de un mecanismo de rendición de

cuentas en las que las organizaciones pudiesen adoptar principios corporativos amigables con el medio ambiente, “El objetivo de la elaboración de informes de sostenibilidad conforme a los Estándares GRI (Estándares GRI) es ofrecer transparencia en lo relativo a cómo una organización contribuye o pretende contribuir al desarrollo sostenible”. (Global Sustainability Standards Board (GSSB), 2024).

En el año 2000 se publicó la primera versión de lo que entonces eran las Directrices GRI (G1), que proporcionaron el primer marco global para la elaboración de informes de sostenibilidad. Al año siguiente, GRI se estableció como una institución independiente y sin fines de lucro. En 2002, la Secretaría del

**Tabla 3**

*Contenido del Global Reporting Initiative*

	Contenido
GRI 1	Fundamentos 2021
GRI 2	Contenidos Generales 2021
GRI 3	Temas Materiales 2021
GRI 11	Sectores Petróleo y Gas 2021
GRI 12	GRI Sector Carbón 2022
GRI 13	GRI Sectores Agricultura, Acuicultura y Pesca
GRI 14	Sector Minería 2024
GRI 101	Biodiversidad 2024
GRI 201	Desempeño económico 2016
GRI 202	Presencia en el mercado 2016
GRI 203	Impactos económicos indirectos 2016
GRI 204	Prácticas de abastecimiento 2016
GRI 205	Anticorrupción 2016
GRI 206	Competencia desleal 2016

**Nota:** Tomado de (Global Sustainability Standards Board (GSSB), 2024).



**Tabla 3 (continuación)**

GRI 207	Fiscalidad 2019
GRI 301	Materiales 2016
GRI 302	Energía 2016
GRI 303	Agua y efluentes 2018
GRI 304	Biodiversidad 2016
GRI 305	Emisiones 2016
GRI 306	Residuos 2020
GRI 306	Efluentes y residuos 2016
GRI 308	Evaluación ambiental de proveedores 2016
GRI 401	Empleo 2016
GRI 402	Relaciones trabajador-empresa 2016
GRI 403	Salud y seguridad en el trabajo 2018
GRI 404	Formación y educación 2016
GRI 405	Diversidad e igualdad de oportunidades 2016
GRI 406	No discriminación 2016
GRI 407	Libertad de asociación y negociación colectiva 2016
GRI 408	Trabajo infantil 2016
GRI 409	Trabajo forzoso u obligatorio 2016
GRI 410	Prácticas en materia de seguridad 2016
GRI 411	Derechos de los pueblos indígenas 2016
GRI 413	Comunidades locales 2016
GRI 414	Evaluación social de los proveedores 2016
GRI 415	Política pública 2016
GRI 416	Salud y seguridad de los clientes 2016
GRI 417	Marketing y etiquetado 2016
GRI 418	Privacidad del cliente 2016



GRI se trasladó a Ámsterdam (Países Bajos) y se lanzó la primera actualización de las Directrices (G2). A medida que crecía constantemente la demanda de informes GRI y su adopción por parte de las organizaciones, las Directrices se ampliaron y mejoraron, lo que dio lugar a G3 (2006) y G4 Reconocido como un estándar normativo que plantea una correlación entre la comparabilidad y la materialidad de la información revelada gracias a que ofrecen orientaciones más detalladas, además de definirse como una práctica que permite la divulgación, medición y rendición de cuentas a los grupos de interés tanto internos como externos con relación al progreso de la organización hacia el objetivo del desarrollo sostenible (Luque-Vílchez et al., 2023).

El interés creciente en el cambio climático y su influencia significativa en las decisiones de las partes relacionadas demanda la aplicación de modelos de divulgación de información no financiera como lo son los estándares GRI, cada vez más empleados para la presentación de informes de sostenibilidad en virtud de su flexibilidad, coherencia, legitimidad y su óptica hacia la mejora continua. Este tipo de informe permite divulgar información de las actividades o proyectos de las organizaciones, no solo de manera cualitativa sino también cuantitativa, representando en cifras el impacto ambiental generado por las entidades a través de su operación económica sin distinción en los diferentes sectores de la economía (Teresa Holguín Aguirre & Carolina Vargas Lasso, 2021).

La principal motivación acerca de la aplicación de normas enfocadas en la sostenibilidad, se origina buscando que la práctica de divulgación

de información no financiera se presente con el mismo grado o con la misma intensidad que la información financiera, esto con el objetivo de que las organizaciones consideren de igual importancia la rendición de cuentas habituales y la rendición de informes no financieros, permitiendo así una óptima función de sus actividades y visibilidad en el entorno, demostrando su responsabilidad social y ambiental (Luque-Vílchez et al., 2023).

Cada vez se ha propagado la aceptación de informes de sostenibilidad a cargo de las empresas, derivado de teorías como el contagio social de Gustave Le Bon definida como “el comportamiento de un individuo o grupo puede afectar el comportamiento de los demás, lo que resulta en un efecto indirecto” como se evidencia en (Jain et al., 2022), donde se hace mención sobre dos factores que inciden en la adopción de estas prácticas; la difusión y propagación de información por medios mediáticos acerca de los informes de sostenibilidad y la imitación de la aplicación de estas por parte de los no adoptantes. Por tal motivo, en la tabla 4 se evidencian aspectos positivos y negativos tomado de diversas fuentes.

En la tabla 4 se presentaron aspectos positivos y negativos sobre la perspectiva de los estándares GRI. Se destaca que lamentablemente es una práctica común que la implementación de estos reportes sea motivada por un pensamiento antropocentrista y el motivo principal de la adopción de este se centra en la mejora de reputación. “Las empresas adoptan la práctica porque se ha convertido en la norma y no hacerlo puede repercutir negativamente en la percepción pública de la empresa” (Jain et al., 2022). Sin embargo, se señala que a pesar de

**Tabla 4**

*Elementos positivos y negativos del informe GRI*

Positivas	Negativas
El análisis cualitativo de los reportes de sostenibilidad permite reconocer el compromiso y responsabilidad social de las organizaciones a nivel ambiental, económico y social. (Teresa Holguín Aguirre & Carolina Vargas Lasso, 2021)	"El sector energético ha adoptado los principios GRI para mejorar su imagen de ser contaminante y con exposición internacional." (Del Mar Alonso-Almeida et al., 2021) y "El sector financiero utiliza el GRI para construir una nueva identidad en los mercados y atraer nuevos clientes" (Mougenot & Doussoulin, 2024).
"Asociado a la calidad de la información no financiera subyace el tema de su aseguramiento, con prácticas que observan diversidad de estándares y proveedores." (Marcela et al., 2022)	"Tendencia creciente en mostrar buenas prácticas, sociales y ambientales, pero no están verdaderamente vinculadas a la empresa y su funcionamiento" (Luque-Vílchez et al., 2023).
"La aplicación de las normas GRI permite a las empresas comprender el mecanismo dialógico de la elaboración de informes de sostenibilidad y fomentar la responsabilidad de las partes interesadas en las empresas" (Luque-Vílchez et al., 2023).	"La propuesta de GRI (2016) para establecer los límites ha sido poco considerada. las instituciones que crean estándares han delineado de manera imprecisa los límites de los informes de sostenibilidad, posiblemente debido a la complejidad que esto conlleva" (Luque-Vílchez et al., 2023).
"Actualmente es la guía más utilizada a nivel internacional para la confección de estos reportes. GRI mantiene alianzas estratégicas globales y participa activamente con otras iniciativas globales relevantes como los Objetivos de Desarrollo Sostenible, el Pacto Global de Naciones Unidas, la Organización Internacional de Normalización (ISO), entre otras" (Deloitte, 2018, como se citó en Holguín Aguirre & Vargas Lasso, 2021).	"Las competencias teóricas y técnicas de GRI deberían aportar una conceptualización más amplia de la noción de valor al proceso de armonización que probablemente tendrá lugar pronto" (Pesci et al., 2023).
"GRI ha trabajado desde su creación para desarrollar un lenguaje común que sirva de guía a las empresas en la elaboración de informes de sostenibilidad" (Luque-Vílchez et al., 2023).	"Los temas multiculturales, que suelen estar relacionados con organizaciones no capitalistas, también deberían ser considerados cuidadosamente en los futuros trabajos del GRI para manejar la complejidad" (Pesci et al., 2023).

**Elaborado por:** Autores

que la motivación principal sea por beneficios económicos estos informes contribuyen a generar concientización en las entidades acerca de las actividades que éstas ejercen, pues cada vez se vuelve más común las buenas prácticas de responsabilidad empresarial y de rendición de cuentas no financieras que finalmente contribuyen al cumplimiento del desarrollo sostenible.

Por otra parte, se percibe que la adopción de estas prácticas de divulgación sobre información no financiera se debe en gran parte a la presión mediática y social que desencadena un coste social negativo que las empresas prefieren no asumir. “La difusión de los informes GRI se ha beneficiado por un alto grado de cobertura en los medios de comunicación, y recomendaciones de organismos reguladores, análogamente los principios de gobierno corporativo de la OCDE de 2024” (Jain et al., 2022). Estos estándares hacen parte de un apoyo a la solución de los problemas medioambientales y sociales que en estos momentos atraviesa la humanidad, dejando de lado aspectos como lo es el desarrollo económico no en su totalidad, pero sí de forma parcial (Mysaka & Derun, 2022).

### Reportes Integrados

Este estándar de divulgación de información no financiera, denominados reportes integrados, se originan debido a la necesidad de las empresas de integrar los estados financieros en los reportes de sostenibilidad social empresarial con el fin de mejorar los procesos para informar los resultados obtenidos y brindar la oportunidad de la creación de valor, gracias a que son una forma de gestión que integra todos los factores que intervienen en el éxito de las organizaciones, como por ejemplo

el impacto que genera la sociedad en el desarrollo de una empresa, porque hace parte de su entorno tanto externo, como interno por medio de sus empleados, clientes, proveedores, inversionistas etc., lo que la hace un determinante crucial para que una empresa impulse una divulgación efectiva sobre el compromiso que tiene con su entorno generando o presentando informes más estables y sostenibles (Rivera-Arrubla et al., 2019).

A lo largo de los años los reportes integrados han estado creciendo mucho y tomando cada vez más importancia en el contexto de divulgación no financiera, caracterizándose por ser una herramienta que orienta a las organizaciones hacia la sostenibilidad empresarial y definiéndose como “una comunicación concisa de cómo la estrategia de una organización, su gobierno corporativo, desempeño y perspectivas en el contexto del entorno, la conducen a crear valor en el corto, mediano y largo plazo” (Integrated Reporting, 2024).

Además, los RI dentro de su contenido exponen datos tanto cuantitativos como cualitativos que son de igual importancia para las organizaciones, por ejemplo, medio ambiente, capital humano, información financiera y contable, los cuales son de gran importancia que estos datos e información deben cumplir con los requerimientos de presentación y que toda la información esté conectada y no aislada.

“Esta concepción de la empresa como un ente integrado finalmente debe traducirse en un informe único, claro y coherente, que prescinda de la presentación de numerosos documentos con contenidos diversos, aislados y estáticos. Precisamente, la introducción de la IR se origina en la necesidad de hacer frente al aislamiento y dispersión en los contenidos de los informes

anuales tradicionales, convirtiéndose en la hoja de ruta para la rendición de cuentas” (Rivera et al., 2016, p. 146, como se citó en Rivera-Arrubla et al., 2019).

Una de las características fundamentales en este tipo de informe, es la integración de todos los componentes de una organización identificándose en 6 capitales (financiero, industrial, intelectual, humano, social, natural). En la tabla 4 se presentan detalladamente.

Un elemento clave en los RI es el pensamiento integrado que se refleja en estos reportes mediante “el abandono de la contabilidad financiera retrospectiva tradicional” (Integrated

Reporting, 2024) dejando atrás el análisis de transacciones netamente financieras y contables permitiendo a la organización ofrecer una “explicación holística y cohesionada de la estrategia, el modelo de negocio y la propuesta de valor” (Rivera-Arrubla et al., 2019).

Esta visión integradora evalúa el desempeño y la alineación de los objetivos y metas a largo, mediano y corto plazo, ya que las decisiones se toman a través de una mejor visión que considera a todos los capitales de la organización y su manera de contribuir a su crecimiento mediante una gestión efectiva y proactiva (Maroun et al., 2022).

**Tabla 5**

*Seis categorías de los capitales de los RI*

Categoría	Descripción
Natural	Contribuye al bienestar humano, incluye divulgaciones con respecto a la cantidad de energía, la cantidad de residuos eliminados y los residuos reciclados.
Humano e intelectual	Se centra en la composición de los empleados de una organización, incluye divulgaciones con respecto a la cantidad de empleados, la diversidad de los empleados, el grado de compromiso con la capacitación, las habilidades, competencias, y los empleados en el aprendizaje electrónicos de una empresa.
Social	Se ocupa de información sobre los recursos reales y potenciales adquiridos a través de la red de recursos de una empresa, como la participación de inversiones sociales, actividades filantrópicas, proyectos culturales, demandas y juicios.
Industrial	Se refiere a las cosas físicas y no físicas que las empresas usan para hacer sus productos y servicios. Esto incluye los sistemas de producción, tecnología, máquinas, edificios, herramientas y procesos necesarios para que la empresa funcione y produzca.
Financiero	Comprende información sobre acciones y bonos, acciones, inversiones, depósitos bancarios y otras formas de instrumentos financieros.

**Fuente:** (Ahmed et al., 2023)

De acuerdo con el marco de información integrada el pensamiento integrado se define como:

“El pensamiento integrado es la consideración activa que tiene una organización respecto a la relación entre sus unidades tanto operativas como funcionales y los capitales que utiliza o que su actividad impacta. El pensamiento integrado conduce a la toma de decisiones y acciones integradas que consideran la creación de valor a corto, medio y largo plazo” (Integrated Reporting, 2024).

Es importante destacar que la creación de valor por medio de los RI no se genera cuando la organización obtiene ganancias financieras, tanto para sus acreedores, como inversionistas, por

el contrario, se adquiere cuando se tienen en cuenta factores económicos ambientales y sociales de su entorno (Maroun et al., 2022). En la tabla 5 se evidencia las ventajas y desventajas del pensamiento integrado y la aplicación de los RI en las empresas.

Los RI optimizan la toma de decisiones, la comunicación y la gestión de riesgos, proporcionando información integral que incluye datos financieros, ambientales y de gobernanza. Esto permite a los inversionistas y a las partes interesadas tener una visión completa y equilibrada del desempeño de la organización, sin embargo, se debe tener en cuenta que para que este estándar genere beneficios reales, se debe utilizar de manera genuina y no solo para gestionar impresión en la sociedad (Lueg, 2022).

**Tabla 6**  
*Ventajas y desventajas de los RI*

Ventajas
1. Refuerza los sistemas de información de una organización lo que conduce a mejorar la toma de decisión interna.
2. Mejora la comunicación externa e interna promoviendo la participación de las partes interesadas.
3. Garantiza que exista un proceso holístico para evaluar los riesgos, capitalizar oportunidades y mejorar los procesos internos, que conduzcan a la estabilidad financiera, social y responsabilidad ambiental.
Desventajas
1. En ciertas situaciones es utilizado como una herramienta de gestión de impresiones en lugar de un instrumento de transparencia.
2. Suelen ser implementados por industrias controvertidas que supuestamente deben transparencia y rendición de cuentas al público.
3. Los costos de divulgación voluntaria de sostenibilidad pueden superar los beneficios para organizaciones más pequeñas, debido a que generalmente el grupo de interés es más reducido, con respecto a las organizaciones más grandes.

**Nota:** Elaboración propia a partir de (Integrated Reporting, 2024) (Maroun et al., 2022) (Ahmed et al., 2023), (Rivera-Arrubla et al., 2019).

#### IV CONCLUSIONES

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) buscan mejorar las condiciones sociales, económicas y ambientales en el contexto global. Cada vez es más común la concientización y la demanda de responsabilidad corporativa por sus Stakeholders frente al medio ambiente y la sociedad, debido al gran impacto de las consecuencias del cambio climático, la escasez de recursos finitos y otros factores que provocan la implementación de estos objetivos, siendo fundamental el compromiso y la alianza entre organizaciones, gobiernos y demás para el cumplimiento total de estos para el año 2030 mediante estrategias que impulsen al desarrollo sostenible.

Los reportes integrados son una forma más completa de divulgación no financiera que incluye las metas del negocio, siendo esto un factor clave del éxito para mantener y hacer crecer la empresa sin dejar de lado lo que influye en ella. Su misión no es solo generar riqueza monetaria, sino también aportar a la sociedad con acciones humanitarias y un compromiso con el medio ambiente. Todo esto se realiza bajo una perspectiva diferente a las demás divulgaciones, puesto que crea una red que enlaza hacia un mismo objetivo, reconociendo que cada parte de la organización es importante. Este reporte brinda beneficios mutuos tanto para el ambiente, como para la empresa misma y la sociedad.

Los informes GRI son una serie de estándares que guían a las organizaciones en la elaboración de sus informes de sostenibilidad, asegurando una transparencia y coherencia en la información presentada siendo el tipo de informe no financiero con más aceptación en la sociedad. Este informe engloba diversos aspectos como

los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) y la gobernanza misma de la empresa. Además, se expande a varios informes del Global Reporting Initiative (GRI), desglosando y detallando cada aspecto relevante del tema así: GRI 200: cubre aspectos económicos, GRI 300: se enfoca en aspectos ambientales y GRI 400: trata de aspectos sociales.

Además, los informes estudiados tienen un objetivo común: promover la transparencia, legitimidad y coherencia en la divulgación de información no financiera. Este enfoque busca generar conciencia en las organizaciones y los individuos, alentándolos a cambiar de un pensamiento antropocentrista, a uno biocentrista. Este cambio de perspectiva pone al medio ambiente como la prioridad principal, reconociendo que es el recurso fundamental para nuestra vida y que sus recursos son limitados y deben ser cuidados.

Es esencial que las organizaciones emitan estos informes, no solo para construir una imagen corporativa transparente, sino para cumplir con el propósito de fomentar una sociedad próspera, un entorno sano y una economía dinámica. Además, dado que el papel del gobierno es desarrollar políticas públicas que fomenten el desarrollo sostenible, es crucial implementar normativas que hagan obligatoria la divulgación de información no financiera. Esto garantizará un cumplimiento más efectivo del compromiso social y ambiental, contribuyendo así al logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

#### V. AGRADECIMIENTOS

Dedicado a la memoria del profesor Juan Carlos Bedoya Albarracín, cuyo esfuerzo y dedicación dieron origen a este trabajo. Su recuerdo y contribución perduran en él.



## V. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abela, M. (2022). “*A new direction? The ‘mainstreaming’ of sustainability reporting*”. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 13(6), 1261–1283. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-06-2021-0201/FULL/XML>
- Ahmed, A., Anifowose, M., Salami, S., & Abubakar, N. (2023). *Multiple Capitals Disclosure in European Companies’ Integrated Reports: The Role of Organisational Complexity*. *Accounting in Europe*, 20(1), 120–138. <https://doi.org/10.1080/17449480.2022.2150979>
- Alexandra, C., Quintero, M., Díaz, S., Alessia, R., & Sánchez, D. (2023). *Derecho humano al agua y ODS 6 Agua limpia y saneamiento básico. Estudio de caso Departamento de Caldas, Colombia*. *Criterio Libre*, 21(38), e209912–e209912. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/CRITERIOLIBRE.2023V21N38.9912>
- Global Sustainability Standards Board (GSSB). (2024). *Estándares GRI Consolidados*.
- Gómez, J. M., & Arbeláez, D. C. (2023). *Factores impulsores de la innovación frugal en la sostenibilidad de las organizaciones*. *Criterio Libre*, 21(38), e319606–e319606. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/CRITERIOLIBRE.2023V21N38.9606>
- IFRS - IFRS S1 *General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information*. (s/f). Recuperado el 30 de agosto de 2024, de <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements/>
- IFRS - IFRS S2 *Climate-related Disclosures*. (s/f). Recuperado el 30 de agosto de 2024, de <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s2-climate-related-disclosures/>
- Integrated Reporting. (2024). <https://integratedreporting.ifrs.org/>
- Jain, A., Islam, M. A., Keneley, M., & Kansal, M. (2022). *Social contagion and the institutionalisation of GRI-based sustainability reporting practices*. *Meditari Accountancy Research*, 30(5), 1291–1308. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-06-2020-0917/FULL/XML>
- Lueg, R. (2022). *Constructs for Assessing Integrated Reports—Testing the Predictive Validity of a Taxonomy for Organization Size, Industry, and Performance*. *Sustainability* 2022, Vol. 14, Page 7206, 14(12), 7206. <https://doi.org/10.3390/SU14127206>
- Luque-Vílchez, M., Cordazzo, M., Rimmel, G., & Tilt, C. A. (2023). *Key aspects of sustainability reporting quality and the future of GRI*. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 14(4), 637–659. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-03-2023-0127/FULL/PDF>



- Marcela, Y., Luis, S.-R., Valenzuela-Jiménez, F., & Gómez-Villegas Suárez-Rico, M. (2022). *El aseguramiento de la información de sostenibilidad (no financiera) en Latinoamérica: una aproximación descriptiva y analítica*. Criterio Libre, 20(37), e299739–e299739. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/CRITERIOLIBRE.2022V20N37.9739>
- Maroun, W., Ecim, D., & Cerbone, D. (2022). *Refining integrated thinking*. Sustainability Accounting, Management and Policy Journal, 14(7), 1–25. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-07-2021-0268/FULL/PDF>
- Mougenot, B., & Doussoulin, J. P. (2024). *A bibliometric analysis of the Global Reporting Initiative (GRI): global trends in developed and developing countries*. Environment, Development and Sustainability, 26(3), 6543–6560. <https://doi.org/10.1007/S10668-023-02974-Y/FIGURES/5>
- Mysaka, H., & Derun, I. (2022). *GENERAL MANAGEMENT GRI 400 as a Contemporary tool to Increase trust in Corporate Social Responsibility*. <https://doi.org/10.47750/QAS/23.187.32>
- Naciones Unidas. (2015). *A/RES/70/1 Transformar nuestro mundo: la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible* 2/40.
- Objetivos de Desarrollo Sostenible | Programa De Las Naciones Unidas Para El Desarrollo. (s/f). Recuperado el 12 de agosto de 2024, de <https://www.undp.org/es/sustainable-development-goals>
- Pérez-Ortega, G., Barrera-del Toro, A., Moreno-Freites, Z., & Moreno-Freites Resumen, Z. (2020). *Identificación de los objetivos del desarrollo sostenible-ODS- desde el planteamiento estratégico de las empresas que cotizan en la bolsa de valores de Colombia*. Saber, Ciencia y Libertad, 15(1), 157–175. <https://doi.org/10.18041/2382-3240/SABER.2020V15N1.6308>
- Pesci, C., Vola, P., & Gelmini, L. (2023). *Flattening or addressing complexity? The future role of GRI in light of the sustainability accounting (r)evolution*. Sustainability Accounting, Management and Policy Journal, 14(4), 792–814. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-05-2022-0287/FULL/PDF>
- Rivera-Arrubla, Y. A., Zorio-Grima, A., & García-Benau, M. A. (2019). *Origen y Evolución de los Reportes Integrados*. Gerencia Libre, 5(3), 79–89. <https://doi.org/10.1016/J.JIK.2016.01.016>
- Romero, L. A. P., Ramos, V. D. V., & Trujillo, R. S. (2021). *Metodología para diseñar una plataforma informática de control estratégico que integra la Agenda de los ODS 2030 con el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, Zapopan, Jalisco, México*. Dictamen Libre, 29: Julio-Diciembre. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/DL.29.8156>
- Sánchez-Cabrera, S. A. (2022). *La sostenibilidad y la formación profesional*. Libre Empresa, 19(1), 5–7. <https://doi.org/10.18041/1657-2815/LIBREEMPRESA.2022V19N1.9669>

- Tabarquino-Muñoz, R. A., Zuluaga-Ocampo, I., & Alarcón-Muriel, J. A. (2023). *El potencial del deporte para alcanzar los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) en Colombia: un análisis desde el enfoque de redes de política pública*. Entramado, 19(1), 8510. <https://doi.org/10.18041/1900-3803/ENTRAMADO.1.8510>
- Teresa Holguín Aguirre, M., & Carolina Vargas Lasso, W. (2021). *La contabilidad ambiental en los reportes de sostenibilidad: un análisis enfocado en ocho instituciones de educación superior en Colombia*. Criterio Libre, 19(34), 55–83. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/CRITERIOLIBRE.2021V19N34.7948>