



La relevancia perentoria de la sostenibilidad empresarial en la contabilidad: un enfoque holístico para la perpetuidad de la prosperidad

The peremptory relevance of corporate sustainability in accounting: a holistic approach for the perpetuity of prosperity

Rafael Paredes Carrasco¹

Resumen

Este ensayo aborda la importancia de la sostenibilidad empresarial en la contabilidad. Se presenta una revisión de la literatura sobre la conjugación sostenibilidad-contabilidad, donde se observa un aumento en la publicación de artículos relacionados con la materia. Además, se presenta la teoría del triple impacto como una herramienta útil para comprender la interconexión entre la sostenibilidad económica, social y ambiental en el contexto empresarial. El documento también incluye propuestas para calcular y medir el impacto sostenible de las empresas y cómo la contabilidad de gestión puede ayudar a las empresas a tomar decisiones informadas y responsables. En cuanto a la metodología, se realizó una revisión bruta de la data de literatura concerniente a la conjugación sostenibilidad-contabilidad a través de Scopus, arrojando un total de 3.303 artículos publicados desde el año 2017 hasta el año 2022. También se presentó un marco conceptual de la sostenibilidad desde la óptica de la contabilidad y se propuso un Modelo de ecuaciones estructurales para relacionar variables latentes sostenibles. Se destaca la necesidad de un enfoque multidisciplinario para abordar adecuadamente los desafíos y oportunidades de integrar la sostenibilidad en la contabilidad y la gestión empresarial.

Palabras claves: Beneficios no financieros, Contabilidad de gestión, Control de gestión, Modelos de Ecuaciones Estructurales, Reportes de sostenibilidad, Sostenibilidad empresarial & Teoría del Triple Resultado.

Abstract

This essay addresses the importance of business sustainability in accounting. A review of the literature on the sustainability-accounting conjugation is presented, where an increase in the publication of articles related to the subject is observed. In addition, the triple impact theory is presented as a useful tool to understand the interconnection between economic, social and environmental sustainability in the business context. The document also includes proposals to calculate and measure the sustainable impact of companies and how management accounting can help companies make informed and responsible decisions. Regarding the methodology, a gross review of the literature data concerning the sustainability-accounting conjugation was carried out through Scopus, yielding a total of 3,303 articles published from 2017 to 2022. A conceptual framework was also presented. of sustainability from the perspective of accounting and a model of structural equations was proposed to relate sustainable latent variables. The need for a multidisciplinary approach is highlighted to adequately address the challenges and opportunities of integrating sustainability into accounting and business management.

Keywords: Non-financial benefits, Management Accounting, Management Control, Structural Equation Models, Sustainability Reports, Business Sustainability & Triple Bottom Line Theory.

¹ Contador Público y Auditor de la Universidad de Santiago de Chile, Doctorando, sus líneas de investigación son Contabilidad y Control de Gestión, de la Universidad Pablo de Olavide (Sevilla, España), Profesor e investigador del Departamento de Contabilidad y Auditoría de la USACH, ORCID: 0000-0001-8795-9975. Correo electrónico luis.paredes@usach.cl

1. Introducción

La sostenibilidad es un tema cada vez más relevante en el mundo de los negocios y la contabilidad. A medida que la sociedad se vuelve más consciente de los impactos ambientales y sociales de las actividades empresariales, las organizaciones están reconociendo la importancia de la perdurabilidad como una parte integral de su gestión y estrategia empresarial.

La contabilidad desempeña un papel fundamental en la medición y evaluación del desempeño sostenible de una organización. La contabilidad de gestión y el control de gestión pueden ayudar a las empresas a integrar los aspectos ambientales y sociales en sus decisiones empresariales, mientras que la auditoría y los informes de sostenibilidad pueden proporcionar información valiosa sobre el desempeño sostenible de una organización.

En este ensayo, se explorará la sostenibilidad desde el punto de vista de la contabilidad. Se describirán los principales conceptos y herramientas relacionados con la sostenibilidad en el ámbito de la contabilidad, y se analizarán los desafíos y oportunidades que plantea la integración de la sostenibilidad en la gestión empresarial.

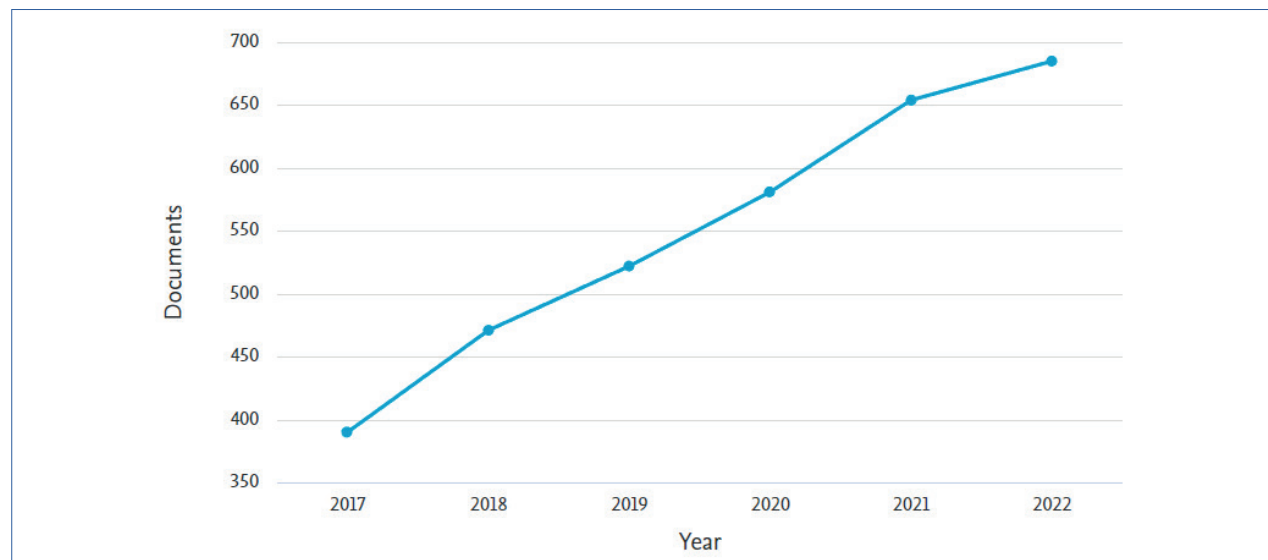
Además, se examinarán casos de estudio y ejemplos de empresas que han implementado prácticas sostenibles en su gestión y han obtenido beneficios tanto ambientales como económicos. Se concluirá con una reflexión sobre la importancia de la sostenibilidad en el contexto empresarial actual y las implicaciones que tiene para la contabilidad y la gestión empresarial en general.

2. Desarrollo

2.1 Revisión bruta de la data de literatura concerniente a la conjugación sostenibilidad-contabilidad

Scopus es una de las bases de datos más importantes para la búsqueda de artículos académicos y científicos. En la búsqueda de literatura concerniente a la conjugación sostenibilidad-contabilidad, Scopus arrojó un total de 3.303 artículos publicados desde el año 2017 hasta el año 2022.

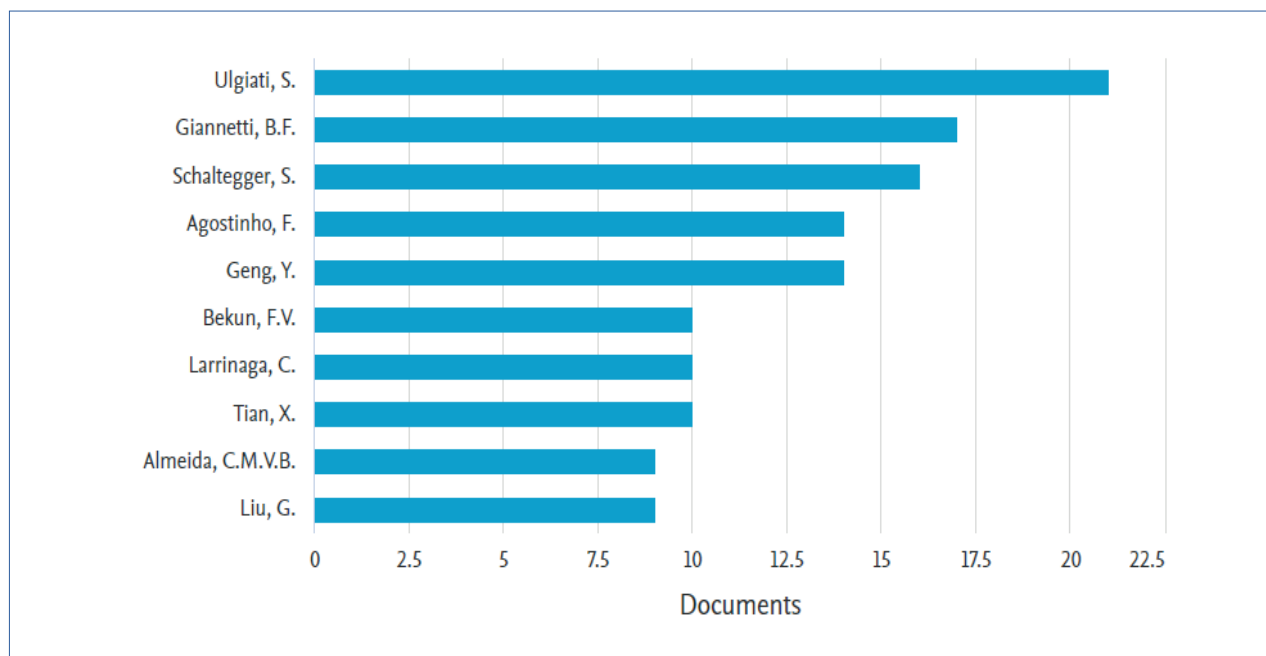
Figura 1. Documentos por año.



Fuente: Scopus.

Se observa un alza ascendente en la publicación de artículos relacionados con la materia y un leve quiebre, pero que no es de importancia, en el año 2021, explicado por los vaivenes de la pandemia en las operaciones académicas.

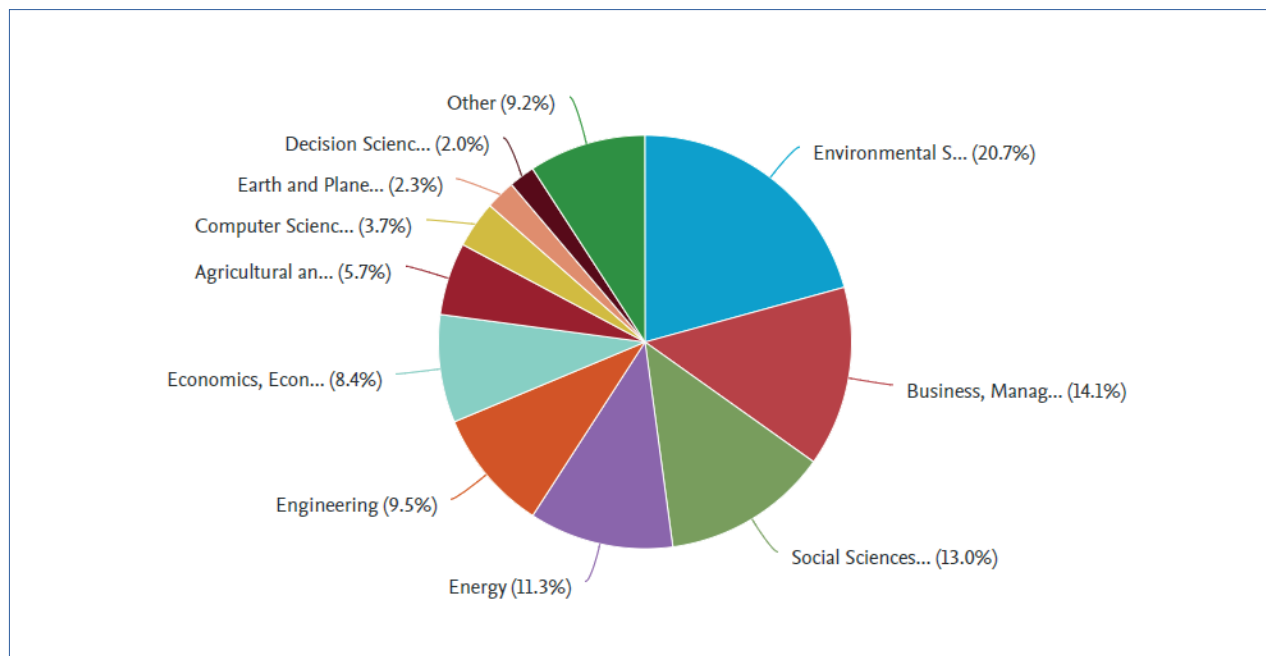
Figura 2. Documentos por autor.



Fuente: Scopus.

El científico que ha publicado más trabajos es Ulgiatti con 21 artículos a su favor, lo siguen Gianetti y Shaltegger. Afiliados a universidades de China, Brasil y Alemania, respectivamente.

Figura 3. Documentos por sub-área.



Fuente: Scopus.

Casi el 21% de los artículos han sido publicados en revistas clasificadas en sub-áreas como las ciencias ambientales, el 14% en sub-áreas de negocios, gestión y contabilidad. Y el 13% en sub-área de ciencias sociales.

En general, estos resultados muestran que la investigación sobre la conjugación sostenibilidad-contabilidad se está abordando desde diferentes áreas del conocimiento, lo que evidencia la complejidad e importancia del tema. Además, sugiere la necesidad de un enfoque multidisciplinario para abordar adecuadamente los desafíos y oportunidades de integrar la sostenibilidad en la contabilidad y la gestión empresarial.

2.2 Teoría del triple impacto y su relación con la sostenibilidad

La teoría del triple impacto es una herramienta útil para comprender la interconexión entre la sostenibilidad económica, social y ambiental en el contexto empresarial (Mohr, Fuxman & Mahmoud, 2022). Esta teoría sostiene que el éxito sostenible de una empresa se basa en su capacidad para maximizar los beneficios en estas tres áreas, en lugar de centrarse únicamente en la rentabilidad financiera. Desde el punto de vista de la contabilidad, la teoría del triple impacto tiene implicaciones importantes para la forma en que las empresas miden y reportan su desempeño.

La dimensión económica se refiere al desempeño financiero de la empresa, incluyendo la rentabilidad, el crecimiento y la generación de empleo. La dimensión social se relaciona con el impacto que la empresa tiene en la comunidad, incluyendo la creación de empleo, la diversidad y la inclusión, la responsabilidad social corporativa y la ética empresarial. Finalmente, la dimensión ambiental se refiere al impacto de la empresa en el medio ambiente, incluyendo la gestión de residuos, el uso de recursos naturales y la emisión de gases de efecto invernadero.

Para las empresas que buscan ser sostenibles, es fundamental medir y reportar su desempeño en las tres dimensiones del triple impacto. Esto se puede hacer mediante el uso de herramientas como la contabilidad de gestión, el control de gestión, la auditoría y los reportes de sostenibilidad. Al integrar la teoría del triple impacto en la contabilidad, las empresas pueden comprender mejor su impacto en el mundo y trabajar para maximizar los beneficios en todas las áreas, en lugar de centrarse únicamente en la rentabilidad financiera a corto plazo (Pencle, 2020).

En resumen, la teoría del triple impacto es un marco útil para entender la relación entre la sostenibilidad empresarial y las dimensiones económica, social y ambiental. La contabilidad juega un papel fundamental en la medición y reporte del desempeño sostenible de las empresas en estas tres dimensiones, y al hacerlo, puede ayudar a las empresas a maximizar los beneficios a largo plazo para todos los stakeholders.

2.3 Micro marco conceptual de la sostenibilidad desde la óptica de la contabilidad

El marco conceptual de la sostenibilidad desde el punto de vista contable se basa en la idea de que las empresas deben tener en cuenta los impactos ambientales y sociales de sus operaciones, además de los aspectos financieros. La sostenibilidad se define como "el desarrollo que satisface las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades" (WCED, 1987).

Desde una perspectiva contable, la sostenibilidad se puede definir como "la capacidad de una organización para mantener su éxito económico y financiero a largo plazo a través de la gestión efectiva de los impactos ambientales y sociales de sus operaciones" (Gray et al., 1996).

La contabilidad de gestión sostenible implica la medición y evaluación de los impactos ambientales y sociales de las actividades empresariales, además de los aspectos financieros. Esta evaluación permite a las empresas tomar decisiones informadas y responsables sobre su gestión empresarial. La contabilidad de gestión sostenible se basa en la idea de que lo que no se mide no se puede gestionar (Schaltegger et al., 1996).

En resumen, el marco conceptual de la sostenibilidad desde el punto de vista contable se enfoca en la integración de los aspectos ambientales y sociales en la gestión empresarial, con el objetivo de asegurar el éxito a largo plazo de la organización. Esto implica la medición y evaluación de los impactos ambientales y sociales de las operaciones empresariales, además de los aspectos financieros, y la toma de decisiones informadas y responsables en función de esta evaluación.

2.4 Cálculo aplicado a la la sostenibilidad desde el punto de vista de la contabilidad

La sostenibilidad desde el punto de vista de la contabilidad puede ser explicada mediante una integral que tome en cuenta las diferentes dimensiones del desarrollo sostenible. La integral puede ser expresada de la siguiente manera:

$$\int(\text{Capital Natural}) dt + \int(\text{Capital Humano}) dt + \int(\text{Capital Social}) dt + \int(\text{Capital Manufacturado}) dt = \int(\text{Activo Sostenible}) dt$$

Donde:

$\int(\text{Capital Natural}) dt$: representa la integral de la función que describe la evolución del capital natural a lo largo del tiempo. Incluye los recursos naturales renovables y no renovables, así como los servicios ecosistémicos que éstos proveen.

$\int(\text{Capital Humano}) dt$: representa la integral de la función que describe la evolución del capital humano a lo largo del tiempo. Incluye el conocimiento, la educación, la salud y las habilidades de las personas.

$\int(\text{Capital Social}) dt$: representa la integral de la función que describe la evolución del capital social a lo largo del tiempo. Incluye las relaciones y las instituciones sociales que permiten la cooperación y la coordinación entre los individuos y grupos en una sociedad.

$\int(\text{Capital Manufacturado}) dt$: representa la integral de la función que describe la evolución del capital manufacturado a lo largo del tiempo. Incluye los bienes y servicios producidos por el hombre, como la infraestructura, los edificios y las máquinas.

$\int(\text{Activo Sostenible}) dt$: representa la integral de la función que describe la evolución del activo sostenible a lo largo del tiempo. Incluye el valor total de los activos que se han generado sin comprometer la capacidad de las futuras generaciones para satisfacer sus necesidades.

La ecuación expresa que, para lograr la sostenibilidad a largo plazo, es necesario valorar y gestionar adecuadamente los diferentes tipos de capital, de manera que se mantenga un equilibrio y una interacción armoniosa entre ellos. La integral permite visualizar la evolución de cada uno de los componentes de la sostenibilidad a lo largo del tiempo, y su contribución al activo sostenible total.

Para ilustrar cómo se puede utilizar la integral propuesta para explicar la sostenibilidad desde el punto de vista de la contabilidad, aquí se presenta un ejemplo numérico hipotético:

Supongamos que en una región se tiene un capital natural inicial de \$100, un capital humano inicial de \$50, un capital social inicial de \$75 y un capital manufacturado inicial de \$200. Además, se asume que cada uno de estos capitales evoluciona en el tiempo de acuerdo con las siguientes funciones:

$$\text{Capital Natural: } N(t) = 100 + 2t$$

$$\text{Capital Humano: } H(t) = 50 + 0.5t$$

$$\text{Capital Social: } S(t) = 75 + 1.5t$$

$$\text{Capital Manufacturado: } M(t) = 200 + 3t$$

Donde t representa el tiempo medido en años a partir del presente.

Para calcular el activo sostenible a lo largo del tiempo, podemos aplicar la integral propuesta de la siguiente manera:

$$\int(100 + 2t) dt + \int(50 + 0.5t) dt + \int(75 + 1.5t) dt + \int(200 + 3t) dt = \int(\text{Activo Sostenible}) dt$$

Integrando cada término de la ecuación, obtenemos:

$$(100t + t^2) / 2 + (50t + 0.25t^2) / 2 + (75t + 0.75t^2) / 2 + (200t + 1.5t^2) / 2 = \int(\text{Activo Sostenible}) dt$$

Simplificando y evaluando la integral, obtenemos:

$$262.5t + 1.75t^2 + C = \text{Activo Sostenible}$$

Donde C es la constante de integración.

Esta ecuación muestra cómo el valor del activo sostenible cambia en el tiempo como resultado de la evolución de los diferentes tipos de capital. Por ejemplo, si se evalúa la ecuación para $t = 5$ años, se obtiene un valor de activo sostenible de \$1,656.25. Si se evalúa para $t = 10$ años, el valor del activo sostenible aumenta a \$4,031.25.

Este ejemplo numérico ilustra cómo la integral propuesta puede ser utilizada para evaluar el valor del activo sostenible a lo largo del tiempo, teniendo en cuenta la evolución de los diferentes tipos de capital. Este enfoque integrado es fundamental para la contabilidad ambiental y la gestión sostenible, ya que permite evaluar el desempeño ambiental, social y económico de una organización o una región en su conjunto.

2.5 Propuesta preliminar de un Modelo de ecuaciones estructurales para relacionar variables latentes sostenibles

La sostenibilidad empresarial es un tema cada vez más relevante en el mundo de los negocios y en la sociedad en general. La preocupación por el medio ambiente, la responsabilidad social y el uso responsable de los recursos naturales ha llevado a las empresas a considerar la sostenibilidad como una parte fundamental de su estrategia de negocio. En este sentido, es importante entender cómo las variables latentes relacionadas con la sostenibilidad empresarial se relacionan entre sí y cómo afectan la rentabilidad a largo plazo de la empresa.

Para abordar esta problemática, se propone el uso de un modelo de ecuaciones estructurales para relacionar variables latentes sostenibles (Manzano, 2017). Este tipo de modelo permite examinar las relaciones entre variables latentes, que son aquellas que no pueden ser medidas directamente pero que se supone que existen y afectan a otras variables. En particular, se explorará cómo la inversión en prácticas sostenibles se relaciona con la gestión ambiental, la responsabilidad social y la rentabilidad empresarial a largo plazo.

Para realizar un análisis de ecuaciones estructurales que permita evaluar la relación entre la inversión en prácticas sostenibles y la rentabilidad empresarial a largo plazo. Este análisis podría incluir variables como la gestión de residuos, la eficiencia energética, el uso responsable de recursos naturales y la innovación en procesos de producción.

Además, con un software como; EQS 6.1 también podría ser utilizado para evaluar la relación entre la sostenibilidad empresarial y otros factores, como la percepción de los consumidores, el impacto en la reputación de la marca y la capacidad de la empresa para atraer y retener talentos.

En general, el uso de EQS 6.1 en el análisis de la sostenibilidad empresarial permitiría obtener una comprensión más profunda y holística de la importancia de la sostenibilidad en el éxito a largo plazo de una empresa, y proporcionaría una base sólida para la toma de decisiones estratégicas en este ámbito.

Para evaluar la relación entre la inversión en prácticas sostenibles y la rentabilidad empresarial a largo plazo, sería necesario contar con datos tanto de la inversión en prácticas sostenibles como de la rentabilidad de la empresa a lo largo de un período de tiempo determinado.

Para la inversión en prácticas sostenibles, los datos podrían incluir los gastos de la empresa en áreas como la gestión de residuos, la eficiencia energética, el uso responsable de recursos naturales y la innovación en procesos de producción. Estos gastos podrían ser desglosados por año o por trimestre para permitir un análisis a lo largo del tiempo.

En cuanto a la rentabilidad empresarial, se necesitarían datos financieros que permitan evaluar el rendimiento de la empresa en un período de tiempo determinado, como el retorno sobre la inversión (ROI), el margen de beneficio neto, el crecimiento de los ingresos y la rentabilidad por acción. Estos datos también podrían ser desglosados por año o por trimestre para permitir un análisis a lo largo del tiempo. Las letras representadas como δ , ϵ y ζ corresponden a los errores asociados a las variables observadas y a las latentes dependientes.

Además, también podrían ser útiles datos adicionales como la industria en la que opera la empresa, el tamaño de la empresa, su posición en el mercado y otros factores que podrían influir en la relación entre la inversión en prácticas sostenibles y la rentabilidad empresarial.

Es importante tener en cuenta que la recopilación de datos puede ser un proceso complejo y que la calidad de los datos es crucial para obtener resultados precisos y significativos. Por lo tanto, es importante asegurarse de que los datos utilizados en el análisis sean fiables y precisos.

La ecuación estructural propuesta para evaluar la relación entre la inversión en prácticas sostenibles y la rentabilidad empresarial a largo plazo sería la siguiente:

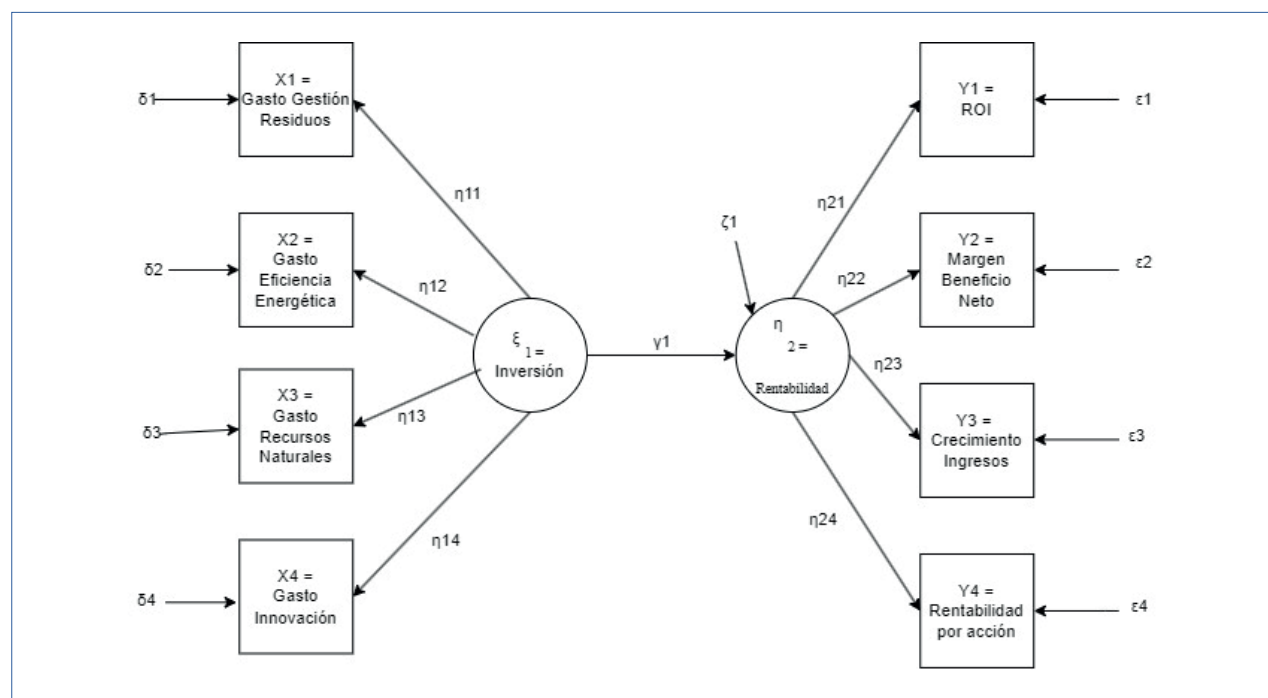
$$\text{Rentabilidad} = \beta_1 * \text{Inversión sostenible} + \delta$$

Donde:

- Rentabilidad representa la variable latente que se refiere al rendimiento financiero de la empresa a largo plazo.
- Inversión sostenible representa la variable latente que se refiere a los gastos de la empresa en prácticas sostenibles.
- β_1 es el coeficiente de regresión que indica la relación entre la inversión sostenible y la rentabilidad empresarial.
- δ es el error asociado a la variable latente de rentabilidad.

La gráfica de esta propuesta podría contener lo siguiente:

Figura 4. Ejemplo de un modelo de ecuaciones estructurales con 2 variables latentes, cada una de ellas medida a través de 3 variables observadas.



Fuente: Elaboración propia.

2.6 Contabilidad de gestión aplicada a la sostenibilidad

La contabilidad de gestión aplicada a la sostenibilidad es una herramienta que permite a las organizaciones identificar y medir los costos y beneficios relacionados con sus actividades económicas, ambientales y sociales (Álvarez, Ferrer, Galaviz, & Castro, 2019). Esta herramienta ayuda a las organizaciones a comprender mejor los impactos ambientales y sociales de sus operaciones y tomar decisiones más informadas que permitan mejorar su desempeño en estas áreas.

Una contabilidad de gestión aplicada a la sostenibilidad se basa en la identificación, medición y análisis de los siguientes aspectos:

- **Costos y beneficios económicos:** La contabilidad de gestión aplicada a la sostenibilidad debe medir y analizar los costos y beneficios económicos relacionados con las actividades de la organización. Esto incluye la evaluación de la rentabilidad de las inversiones, la gestión eficiente de los recursos financieros y la identificación de oportunidades para generar ingresos a través de prácticas sostenibles.
- **Impactos ambientales:** La contabilidad de gestión aplicada a la sostenibilidad debe medir y analizar los impactos ambientales de las actividades de la organización. Esto incluye la evaluación de la huella de carbono, la gestión de los residuos y la reducción del consumo de energía y agua.
- **Impactos sociales:** La contabilidad de gestión aplicada a la sostenibilidad debe medir y analizar los impactos sociales de las actividades de la organización. Esto incluye la evaluación de la salud y seguridad de los empleados, el impacto de la organización en las comunidades locales y la promoción de prácticas de trabajo justas.

La contabilidad de gestión aplicada a la sostenibilidad también debe involucrar a los diferentes actores de la organización, desde la alta dirección hasta los empleados de la línea de frente. Esto permitirá una gestión más efectiva de los impactos ambientales y sociales de la organización.

En resumen, la contabilidad de gestión aplicada a la sostenibilidad es una herramienta esencial para las organizaciones que buscan mejorar su desempeño ambiental, social y económico. Esta herramienta permite una mejor comprensión de los costos y beneficios relacionados con las actividades de la organización, y ayuda a la toma de decisiones informadas para mejorar la sostenibilidad en todas las áreas de la empresa.

2.7 Reportes de sostenibilidad y su vinculación con la sostenibilidad

Los reportes de sostenibilidad son una herramienta esencial para evaluar y comunicar el desempeño de una organización en términos de sostenibilidad (Villareal & Martínez, 2022). Estos informes proporcionan información sobre los impactos ambientales, sociales y económicos de las actividades de la organización, así como sobre las medidas tomadas para minimizar los efectos negativos y maximizar los efectos positivos en estos ámbitos. A continuación, se describen los principales aspectos relacionados con los reportes de sostenibilidad aplicados a la sostenibilidad:

- **Objetivos del reporte de sostenibilidad:** El primer paso en la elaboración de un reporte de sostenibilidad es definir sus objetivos y alcance. Los objetivos del informe deben ser claros y específicos, y deben reflejar las necesidades e intereses de las partes interesadas de la organización. El alcance del informe debe definir los límites geográficos y temporales, así como las actividades y temas que se incluirán en el informe.
- **Medición y seguimiento:** Para informar sobre el desempeño sostenible de la organización, es necesario medir y hacer seguimiento de los indicadores clave. Estos indicadores deben ser relevantes para la organización y para sus partes interesadas, y deben estar alineados con los objetivos y metas establecidos en el informe de sostenibilidad. Es importante elegir los indicadores adecuados y medirlos de manera rigurosa y transparente.
- **Comunicación clara y transparente:** El reporte de sostenibilidad debe ser comunicado de manera clara y transparente a las partes interesadas. Esto implica presentar la información de manera accesible y fácilmente comprensible, utilizando un lenguaje sencillo y evitando tecnicismos. Es importante también que la información sea veraz y completa, y que se presenten los resultados de manera objetiva, sin ocultar los resultados negativos o minimizar los impactos ambientales o sociales.
- **Evaluación y mejora continua:** Para garantizar la eficacia del informe de sostenibilidad, es necesario evaluar su impacto y mejorar su contenido y proceso de elaboración. La evaluación puede incluir encuestas a las partes interesadas, revisiones internas y auditorías externas. La mejora continua puede implicar la inclusión de nuevos temas, la modificación de los indicadores clave, la adopción de nuevas prácticas sostenibles o la mejora del proceso de comunicación.

En conclusión, los reportes de sostenibilidad son una herramienta esencial para evaluar y comunicar el desempeño sostenible de una organización. Para garantizar su eficacia, es necesario definir objetivos claros, medir los indicadores clave de manera rigurosa y transparente, comunicar la información de manera clara y accesible, y evaluar y mejorar continuamente el informe. De esta manera, los reportes de sostenibilidad pueden contribuir a una gestión más sostenible y transparente de las organizaciones.

2.8 Auditoría apalancada a la sostenibilidad

La auditoría aplicada a la sostenibilidad es un proceso de revisión sistemático y objetivo que tiene como objetivo evaluar el desempeño ambiental y social de una organización, así como su capacidad para generar beneficios económicos sostenibles a largo plazo. Este tipo de auditoría se centra en identificar las prácticas y procesos que afectan la sostenibilidad de la organización y proporciona recomendaciones para mejorar su desempeño en estas áreas.

La auditoría aplicada a la sostenibilidad puede ser realizada tanto por auditores internos como externos. Los auditores internos son empleados de la organización y están familiarizados con los procesos y procedimientos de la empresa, lo que les permite evaluar de manera efectiva los impactos ambientales y sociales de las actividades de la organización. Los auditores externos, por otro lado, son expertos independientes en la evaluación de los impactos ambientales y sociales, y pueden proporcionar una perspectiva objetiva y crítica del desempeño de la organización en estas áreas.

La auditoría aplicada a la sostenibilidad se basa en la identificación y evaluación de los siguientes aspectos:

- **Cumplimiento legal y normativo:** La auditoría evalúa si la organización cumple con las leyes y regulaciones ambientales y sociales aplicables, así como con los estándares internacionales de sostenibilidad. También se verifica si la organización tiene políticas y procedimientos establecidos para cumplir con estas normativas y estándares.
- **Impactos ambientales y sociales:** La auditoría evalúa los impactos ambientales y sociales de las actividades de la organización, incluyendo la gestión de residuos, la huella de carbono, el uso de energía y agua, y el impacto en las comunidades locales.
- **Gestión de riesgos y oportunidades:** La auditoría evalúa la capacidad de la organización para identificar y gestionar los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad, incluyendo la gestión de recursos, la innovación y la resiliencia ante cambios ambientales y sociales.
- **Reporte de sostenibilidad:** La auditoría evalúa la calidad y transparencia del reporte de sostenibilidad de la organización, incluyendo la medición y comunicación de los impactos ambientales y sociales de la empresa.

La auditoría aplicada a la sostenibilidad es una herramienta importante para las organizaciones que buscan mejorar su desempeño en sostenibilidad. Esta herramienta proporciona una evaluación objetiva y crítica de los impactos ambientales y sociales de las actividades de la organización, y permite a la empresa identificar oportunidades para mejorar su desempeño en estas áreas. Además, la auditoría puede mejorar la credibilidad y transparencia (Corvino & Doni, 2021) de la organización al comunicar sus logros y desafíos en sostenibilidad a sus partes interesadas.

2.9 Control de gestión asociado a la sostenibilidad

El control de gestión aplicado a la sostenibilidad es una herramienta fundamental para evaluar y mejorar el desempeño ambiental, social y económico de una organización. La sostenibilidad implica la gestión responsable de los recursos naturales, el respeto por los derechos humanos y la generación de valor económico a largo plazo. En este sentido, el control de gestión debe abarcar no solo los aspectos financieros, sino también los impactos ambientales y sociales de las operaciones de la empresa.

Una estrategia efectiva de control de gestión para la sostenibilidad debe incluir las siguientes etapas:

- **Identificación de los objetivos de sostenibilidad:** La organización debe establecer objetivos específicos y medibles para mejorar su desempeño ambiental, social y económico. Estos objetivos deben estar alineados con su estrategia de negocio y tener en cuenta las expectativas de sus grupos de interés.

- **Evaluación del desempeño actual:** La organización debe medir su desempeño actual en relación con los objetivos de sostenibilidad establecidos. Esto implica la medición de indicadores ambientales, sociales y económicos relevantes, como las emisiones de gases de efecto invernadero, el consumo de agua y energía, la tasa de accidentes laborales, la satisfacción de los empleados, entre otros.
- **Análisis de brechas:** La organización debe comparar su desempeño actual con los objetivos de sostenibilidad establecidos y identificar las brechas que existen. Este análisis permitirá determinar las áreas de mejora prioritarias y establecer planes de acción concretos para abordarlas.
- **Implementación de planes de acción:** La organización debe implementar planes de acción concretos para mejorar su desempeño en las áreas identificadas. Estos planes de acción deben ser específicos, medibles, alcanzables, relevantes y estar limitados en el tiempo.
- **Monitoreo y seguimiento:** La organización debe monitorear y hacer seguimiento continuo al desempeño de los indicadores de sostenibilidad relevantes, así como al progreso en la implementación de los planes de acción establecidos. Esto permitirá realizar ajustes necesarios y asegurar que se están logrando los objetivos de sostenibilidad establecidos.

En resumen, el control de gestión aplicado a la sostenibilidad es esencial para asegurar que las organizaciones estén gestionando sus recursos de manera responsable y generando valor a largo plazo. Esto implica una gestión integrada de los aspectos ambientales, sociales y económicos, y la implementación de estrategias concretas para mejorar el desempeño en cada una de estas áreas. La contabilidad es una herramienta clave en este proceso, ya que permite la medición y evaluación de los indicadores relevantes y la toma de decisiones informadas.

2.10 Caso de negocios sobre sostenibilidad

Una empresa de productos textiles está comprometida con la sostenibilidad ambiental y ha decidido tomar medidas para reducir su impacto ambiental. La empresa ha implementado un sistema de contabilidad ambiental para medir su huella de carbono y otros impactos ambientales.

El sistema de contabilidad ambiental consiste en identificar todas las fuentes de emisiones de gases de efecto invernadero de la empresa, desde la producción de materias primas hasta la entrega de los productos terminados. La empresa también identifica los impactos ambientales de sus operaciones, como la generación de residuos y la contaminación del agua.

La empresa ha establecido objetivos de reducción de emisiones de gases de efecto invernadero y ha implementado medidas para alcanzar estos objetivos. Estas medidas incluyen la implementación de tecnologías de producción más limpias, la optimización del uso de energía y la reducción de residuos. La empresa también ha establecido un programa de reciclaje para reducir la cantidad de residuos que genera.

La contabilidad ambiental permite a la empresa hacer un seguimiento de sus avances en la reducción de emisiones y otros impactos ambientales. La empresa utiliza estos datos para informar a sus stakeholders sobre su desempeño ambiental y para tomar decisiones estratégicas en relación a la sostenibilidad ambiental.

La empresa también ha comenzado a integrar los costos ambientales en su contabilidad financiera. Esto incluye el costo de las medidas de reducción de emisiones, así como los costos asociados con los impactos ambientales de sus operaciones. La empresa cree que, al integrar los costos ambientales en su contabilidad financiera, será más fácil tomar decisiones estratégicas que equilibren los aspectos económicos y ambientales de su negocio.

En resumen, la empresa de productos textiles está comprometida con la sostenibilidad ambiental y ha implementado medidas para reducir su impacto ambiental. La contabilidad ambiental le permite hacer un seguimiento de sus avances en la reducción de emisiones y otros impactos ambientales, y la integración de los costos ambientales en su contabilidad financiera le permite tomar decisiones estratégicas que equilibren los aspectos económicos y ambientales de su negocio.

3. Conclusiones

3.1 Recomendaciones

La sostenibilidad es un tema crítico que debe ser abordado por todas las empresas, ya que es esencial para garantizar la continuidad de sus actividades en el largo plazo y para contribuir al bienestar social y ambiental. A continuación, se presentan algunas recomendaciones para que las empresas puedan abordar la sostenibilidad desde el punto de vista de la contabilidad:

- a) Integrar la sostenibilidad en la estrategia de la empresa: la sostenibilidad debe ser considerada como un factor clave en la toma de decisiones de la empresa. Por lo tanto, se recomienda que la sostenibilidad se integre en la estrategia de la empresa para asegurar que todas las decisiones tengan en cuenta los impactos sociales, ambientales y económicos.
- b) Implementar sistemas de contabilidad de gestión sostenible: los sistemas de contabilidad de gestión sostenible permiten a las empresas medir y gestionar los impactos sociales, ambientales y económicos de sus actividades. Se recomienda que las empresas implementen estos sistemas para obtener información detallada sobre sus impactos y tomar decisiones informadas para mejorar su desempeño.
- c) Realizar auditorías sostenibles: las auditorías sostenibles permiten a las empresas evaluar su desempeño en relación con los estándares de sostenibilidad y identificar oportunidades de mejora. Se recomienda que las empresas realicen auditorías sostenibles periódicamente para evaluar su desempeño y tomar medidas para mejorar su impacto ambiental y social.
- d) Publicar reportes de sostenibilidad: los reportes de sostenibilidad permiten a las empresas comunicar su desempeño ambiental y social a los grupos de interés. Se recomienda que las empresas publiquen reportes de sostenibilidad para aumentar la transparencia y mejorar su reputación.

En resumen, para abordar la sostenibilidad desde el punto de vista de la contabilidad, las empresas deben integrar la sostenibilidad en su estrategia, implementar sistemas de contabilidad de gestión sostenible, realizar auditorías sostenibles y publicar reportes de sostenibilidad. Estas recomendaciones pueden ayudar a las empresas a mejorar su desempeño ambiental y social y contribuir al desarrollo sostenible.

3.2 Críticas

Una crítica común a este enfoque es que puede ser demasiado ambicioso y difícil de implementar en la práctica. Es posible que algunas empresas no tengan los recursos o la capacidad para implementar una estrategia de sostenibilidad integral. Además, puede haber barreras culturales y de percepción dentro de algunas organizaciones que dificulten la adopción de un enfoque holístico.

Otra crítica potencial es que el enfoque holístico podría ignorar las diferencias en la forma en que diferentes sectores y empresas experimentan los desafíos de la sostenibilidad. Por ejemplo, una empresa de servicios financieros puede enfrentar desafíos diferentes a los de una empresa manufacturera. Por lo tanto, puede ser necesario adaptar el enfoque a las necesidades específicas de cada sector y empresa.

Además, es importante reconocer que la adopción de un enfoque holístico para la sostenibilidad empresarial en la contabilidad no garantiza necesariamente una mejora en el desempeño ambiental o social de una empresa. El éxito de cualquier estrategia de sostenibilidad depende en gran medida de su implementación y la capacidad de la organización para adaptarse a un cambio en la cultura empresarial.

En última instancia, se debe reconocer que el enfoque holístico para la sostenibilidad empresarial en la contabilidad no es una solución mágica o universal para todos los desafíos de sostenibilidad. Se necesita un enfoque cuidadoso y adaptado a las necesidades específicas de cada empresa y sector. Si se implementa adecuadamente, sin embargo, este enfoque puede ayudar a las empresas a avanzar hacia un futuro más sostenible y próspero.

Conclusión

La sostenibilidad se ha convertido en un tema crucial en el mundo de los negocios y la contabilidad (Salvioni & Gennari, 2017). La integración de aspectos ambientales y sociales en la gestión empresarial es esencial para asegurar la sostenibilidad a largo plazo de una organización, y la contabilidad desempeña un papel fundamental en esta tarea.

La contabilidad de gestión y el control de gestión pueden ayudar a las empresas a tomar decisiones más sostenibles, mientras que la auditoría y los informes de sostenibilidad proporcionan información valiosa sobre el desempeño sostenible de una organización. Además, la medición y evaluación del desempeño sostenible de una organización puede ayudar a identificar oportunidades para la mejora continua y la innovación.

Los casos de estudio y ejemplos presentados demuestran que la sostenibilidad puede ser beneficiosa tanto para el medio ambiente como para la economía. Las empresas que han implementado prácticas sostenibles han obtenido beneficios económicos a largo plazo, así como una mejora en su reputación y relaciones con sus grupos de interés.

En resumen, la sostenibilidad debe ser una parte integral de la gestión empresarial y la contabilidad puede ayudar a las organizaciones a lograrla. La integración de la sostenibilidad en la contabilidad y la gestión empresarial es esencial para garantizar un futuro sostenible para las empresas y la sociedad en general.

Discusión

En esta sección de discusión, se analizarán los principales desafíos y oportunidades que plantea la integración de la sostenibilidad en la gestión empresarial desde el punto de vista de la contabilidad.

Uno de los principales desafíos es la medición y evaluación del desempeño sostenible de una organización. A pesar de los avances en la medición y reporte de la sostenibilidad, todavía hay dificultades para evaluar y comparar el desempeño sostenible de diferentes organizaciones (Chang, Kuo, & Chen, 2013). Además, los criterios y métricas utilizados para medir la sostenibilidad pueden variar entre industrias y regiones, lo que dificulta aún más la comparabilidad y la evaluación.

Otro desafío es la integración de los aspectos ambientales y sociales en la toma de decisiones empresariales. A menudo, las empresas se centran en los aspectos financieros y descuidan los aspectos ambientales y sociales, lo que puede tener consecuencias negativas a largo plazo. La contabilidad de gestión y el control de gestión pueden ayudar a las empresas a integrar los aspectos ambientales y sociales en su toma de decisiones, pero esto requiere un cambio cultural y de mentalidad dentro de la organización.

Sin embargo, la integración de la sostenibilidad en la gestión empresarial también presenta oportunidades. Las empresas que adoptan prácticas sostenibles pueden obtener beneficios a largo plazo, como una mayor eficiencia energética, una reducción en los costos de materiales y una mejora en la reputación y relaciones con sus grupos de interés. Además, la innovación sostenible puede llevar a nuevas oportunidades de negocio y un mayor crecimiento a largo plazo.

Una de las principales críticas hacia este trabajo es la falta de un análisis más profundo sobre cómo las empresas pueden integrar la sostenibilidad en su cultura organizacional y en su toma de decisiones cotidiana. También se echa de menos una reflexión más profunda sobre las políticas gubernamentales y su papel en incentivar la sostenibilidad empresarial. Además, se podría haber profundizado en la crítica a la utilización de la contabilidad convencional para medir y reportar el desempeño sostenible de las empresas, la cual ha sido objeto de debate en la literatura especializada. De igual forma, se habría beneficiado del análisis de cómo la corrupción y la falta de ética pueden obstaculizar la sostenibilidad empresarial, como ha sido planteado en otros estudios. Otra crítica posible es que el trabajo parece enfocado en empresas grandes y transnacionales, y no se discute cómo este modelo de sostenibilidad empresarial puede ser aplicable a empresas más pequeñas o startups. A pesar de estas observaciones, es importante destacar que el trabajo es un primer acercamiento para comprender la relación entre la sostenibilidad empresarial y la contabilidad desde un enfoque holístico, y, por lo tanto, representa un paso importante en la discusión sobre estos temas.

En general, la integración de la sostenibilidad en la gestión empresarial es esencial para garantizar la sostenibilidad a largo plazo de una organización y la sociedad en general. La contabilidad puede desempeñar un papel clave en esta tarea, pero es necesario superar los desafíos mencionados y trabajar en conjunto para lograr un futuro sostenible.

Agradecimientos

Quiero expresar mi sincero agradecimiento a los expertos que amablemente participaron en las entrevistas no estructuradas para este ensayo. Sus aportes fueron invaluable y contribuyeron significativamente al enriquecimiento de mi comprensión sobre la sostenibilidad y su relación con la contabilidad. Me gustaría agradecer especialmente a Carlos Sandoval por compartir su vasto conocimiento y experiencia conmigo. También quiero agradecer a Danae Parada y Pablo Muñoz por sus valiosos comentarios y sugerencias. Sin su colaboración, este ensayo no habría sido posible. Gracias de nuevo por su tiempo y contribución.

Referencias

- Álvarez, R., Ferrer, M. A., Galaviz, B., & Castro, J. (2019). Contabilidad de gestión ambiental en empresas del sector agroindustrial. [Environmental management accounting in companies of the agro-industrial sector] *Revista Venezolana De Gerencia*, 24(88), 1086. <https://doi.org/10.31876/revista.v24i88.30165>
- Chang, D., Kuo, L.R., & Chen, Y. (2013). Industrial changes in corporate sustainability performance – an empirical overview using data envelopment analysis. *Journal of Cleaner Production*, 56, 147-155.
- Corvino, A., Silvio, B. M., & Doni, F. (2021). Extinction accounting and accountability: Empirical evidence from the west European tissue industry. *Business Strategy and the Environment*, 30(5), 2556-2570. <https://doi.org/10.1002/bse.2763>
- Gray, R., Owen, D., & Adams, C. (1996). *Accounting and accountability: Changes and challenges in corporate social and environmental reporting*. Prentice Hall.
- Manzano Patino AP. Introducción a los modelos de ecuaciones estructurales. *Inv. Ed. Med.* 2017. RIEM 154 1-6. <https://doi.org/10.1016/j.riem.2017.11.002>
- Mohr, I., Fuxman, L., & Mahmoud, A. B. (2022). A triple-trickle theory for sustainable fashion adoption: the rise of a luxury trend. *Journal of Fashion Marketing and Management*, 26(4), 640-660. <https://doi.org/10.1108/JFMM-03-2021-0060>
- Pencle, N. (2022). Motivating Corporate Sustainability Research in Management Accounting Through the Lens of Paradox Theory. *Accounting Perspectives*, 21(4), 663-696. <https://doi.org/10.1111/1911-3838.12314>
- Salvioni, D.M., & Gennari, F. (2017). CSR, Sustainable Value Creation and Shareholder Relations. *International Business Strategy & Structure eJournal*.
- Schaltegger, S., & Burritt, R. (1996). *Contemporary environmental accounting: issues, concepts and practice*. Sheffield Academic Press.
- Villarreal, J. L., & Martínez, J. X. C. (2022). El reporte integrado como reto para la formación profesional contable en el siglo XXI 1. [Integrated reporting as a challenge for professional accounting education in the 21st century O relatório integrado como desafio para a formação profissional contábil no século XXI Le reporting intégré, un défi pour l'enseignement de la comptabilité professionnelle au XXIe siècle] *Contaduría Universidad De Antioquia*, (80), 13-29. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n80a01>
- WCED. (1987). *Our Common Future*. Oxford University Press.