

RESULTADOS DE LA ENCUESTA “AVANCES DEL SECTOR PÚBLICO COLOMBIANO EN LA ELABORACIÓN Y DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE DE SOSTENIBILIDAD”





PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA
Gustavo Francisco Petro Urrego

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Germán Ávila Plazas

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN
Mauricio Gómez Villegas

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
Rocío Pérez Sotelo

SUBCONTADORA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Elizabeth Soler Castillo

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN (E)
Luis Jaime Valencia Cubillos

SECRETARIO GENERAL
Freddy Armando Castaño Pineda

COORDINADOR DEL GIT DE INVESTIGACIÓN Y NORMAS
Carlos Andrés Rodríguez Ramírez

EQUIPO TÉCNICO
Andrés Cabrera Narváez
Catherin Jhoana Amaris Jerez
Edison Fredy León Paime
Mayra Alejandra Zambrano Rodríguez
William Duwan Parada Ochoa

CORRECCIÓN DE ESTILO
Aida Luz Ramos Vásquez

DISEÑO Y DIAGRAMACIÓN
Erika Alexandra Lozano Lozano
Lizeth Yanira Gutiérrez Duarte

CONTENIDO

1. METODOLOGÍA.....	8
2. EMPRESAS COTIZANTES	10
2.1. PERCEPCIONES SOBRE LA IMPORTANCIA DE LA ELABORACIÓN Y DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE DE SOSTENIBILIDAD	10
2.2. RECURSOS REQUERIDOS PARA LA ELABORACIÓN Y DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE DE SOSTENIBILIDAD	13
2.3. AVANCES EN LA ELABORACIÓN Y DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE DE SOSTENIBILIDAD	15
2.4. USUARIOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE DE SOSTENIBILIDAD	24
3. EMPRESAS NO COTIZANTES.....	26
3.1. PERCEPCIONES SOBRE LA IMPORTANCIA DE LA ELABORACIÓN Y DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE DE SOSTENIBILIDAD	27
3.2. RECURSOS REQUERIDOS PARA LA ELABORACIÓN Y DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE DE SOSTENIBILIDAD	31
3.3. AVANCES EN LA ELABORACIÓN Y DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE DE SOSTENIBILIDAD	33
3.4. USUARIOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE DE SOSTENIBILIDAD	42
4. ENTIDADES DE GOBIERNO.....	45
4.1. PERCEPCIONES SOBRE LA IMPORTANCIA DE LA ELABORACIÓN Y DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE DE SOSTENIBILIDAD	45
4.2. RECURSOS REQUERIDOS PARA LA ELABORACIÓN Y DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE DE SOSTENIBILIDAD	50
4.3. AVANCES EN LA ELABORACIÓN Y DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE DE SOSTENIBILIDAD	51
4.4. USUARIOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE DE SOSTENIBILIDAD	60
5. CONCLUSIONES	64
6. REFERENCIAS	67

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Número de encuestas enviadas y respondidas por tipo de entidad	9
Tabla 2. Empresas cotizantes que elaboran y divulgan información contable de sostenibilidad.....	15

Tabla 3. Áreas responsables de la elaboración de la información contable de sostenibilidad en las empresas cotizantes.....	16
Tabla 4. Empresas no cotizantes que elaboran y divulgan información contable de sostenibilidad	33
Tabla 5. Áreas responsables de la elaboración de la información contable de sostenibilidad en las empresas no cotizantes.....	34
Tabla 6. Entidades de gobierno que elaboran y divulgan información contable de sostenibilidad.....	52
Tabla 7. Áreas responsables de la elaboración de la información contable de sostenibilidad en las entidades de gobierno	53

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Percepción de los directivos sobre la importancia de la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad en las empresas cotizantes.....	10
Figura 2. Percepción de los funcionarios y colaboradores sobre la importancia de la elaboración y divulgación de la información contable de sostenibilidad en las empresas cotizantes	12
Figura 3. Recursos requeridos para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad en las empresas cotizantes	14
Figura 4. Temas incluidos en los informes de las empresas cotizantes y la frecuencia con la que cada uno fue enunciado	17
Figura 5. Referentes usados por las empresas cotizantes para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad.....	18
Figura 6. Medios usados por las empresas cotizantes para divulgar información contable de sostenibilidad	19
Figura 7. Acciones implementadas por las empresas cotizantes para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad.....	20

Figura 8.	Tiempo que ha tomado la implementación de acciones para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad en las empresas cotizantes.....	21
Figura 9.	Dificultades o desafíos para la elaboración de información contable de sostenibilidad en las empresas cotizantes.....	23
Figura 10.	Usuarios actuales o potenciales de la información contable de sostenibilidad en las empresas cotizantes.....	24
Figura 11.	Razones de la necesidad de la información contable de sostenibilidad para los usuarios en las empresas cotizantes	25
Figura 12.	Percepción de los directivos sobre la importancia de la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad en las empresas no cotizantes.....	27
Figura 13.	Percepción de los funcionarios y colaboradores sobre la importancia de la elaboración y divulgación de la información contable de sostenibilidad en las empresas no cotizantes.....	29
Figura 14.	Recursos requeridos para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad en las empresas no cotizantes	31
Figura 15.	Temas incluidos en los informes de las empresas no cotizantes y la frecuencia con la que cada uno fue enunciado	35
Figura 16.	Referentes usados por las empresas no cotizantes para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad.....	36
Figura 17.	Medios usados por las empresas no cotizantes para divulgar información contable de sostenibilidad	37
Figura 18.	Acciones implementadas por las empresas no cotizantes para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad.....	39
Figura 19.	Tiempo que ha tomado la implementación de acciones para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad en las empresas no cotizantes.....	40

Figura 20. Dificultades o desafíos para la elaboración de información contable de sostenibilidad en las empresas no cotizantes	41
Figura 21. Usuarios actuales o potenciales de la información contable de sostenibilidad en las empresas no cotizantes.....	42
Figura 22. Razones de la necesidad de la información contable de sostenibilidad para los usuarios en las empresas no cotizantes.....	43
Figura 23. Percepción de los directivos sobre la importancia de la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad en las entidades de gobierno	46
Figura 24. Percepción de los funcionarios y colaboradores sobre la importancia de la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad en las entidades de gobierno	48
Figura 25. Recursos requeridos para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad en las entidades de gobierno	50
Figura 26. Temas incluidos en los informes de las entidades de gobierno y la frecuencia con la que cada uno fue enunciado	54
Figura 27. Referentes usados por las entidades de gobierno para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad.....	55
Figura 28. Medios usados por las entidades de gobierno para divulgar información contable de sostenibilidad	56
Figura 29. Acciones implementadas por las entidades de gobierno para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad.....	57
Figura 30. Tiempo que ha tomado la implementación de acciones para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad en las entidades de gobierno	58
Figura 31. Dificultades o desafíos para la elaboración de información contable de sostenibilidad en las entidades de gobierno	59
Figura 32. Usuarios actuales o potenciales de la información contable de sostenibilidad en las entidades de gobierno	61

Figura 33. Razones de las necesidades de la información contable de sostenibilidad para los usuarios en las entidades de gobierno.....62

INTRODUCCIÓN

El Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública, que desarrolla conceptualmente el Sistema Nacional de Contabilidad Pública (SNCP) en el marco de la Ley 298 de 1996, establece que los "estados, informes y reportes contables producidos por el SNCP deben proporcionar información (financiera y no financiera) acerca de los hechos financieros, económicos, sociales o ambientales relacionados con las distintas entidades contables públicas" (CGN, 2017, p. 12).

En concordancia con lo anterior, resulta fundamental complementar la información financiera del sector público colombiano con datos económicos, sociales y ambientales relacionados, entre otros asuntos, con el cambio climático, sus riesgos asociados y otros aspectos no financieros que permitan comprender el impacto de las acciones de las entidades públicas en la consecución de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

En este contexto, la Contaduría General de la Nación (CGN) está desarrollando un proyecto de investigación cuyo objetivo es formular la política de regulación contable sobre información de sostenibilidad para el sector público colombiano. Como parte de este proceso, se diseñó y aplicó una encuesta dirigida a las entidades públicas, con el fin de identificar los avances que han tenido en la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad a partir de sus percepciones, los recursos requeridos, los avances y los usuarios de dicha información.

Así las cosas, este documento presenta los resultados de la encuesta, el cual se estructura en seis apartados, incluida esta introducción. El segundo apartado describe el diseño metodológico de la encuesta. Los apartados tercero, cuarto y quinto exponen los resultados obtenidos, diferenciados por tipo de entidad pública (empresas cotizantes, empresas no cotizantes y entidades de gobierno). Finalmente, el sexto apartado recoge las conclusiones más relevantes del estudio.

1. Metodología

La metodología empleada en este informe se basó en el diseño, aplicación y análisis de una encuesta, con el objetivo de recopilar información sobre la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad por parte de las entidades sujetas al Régimen de Contabilidad Pública (RCP) en Colombia. Estas entidades deben aplicar uno de los siguientes marcos normativos, a saber: i) el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público; ii) el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público; y iii) el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Para efectos de este informe, las entidades que apliquen el marco

normativo del numeral i), se denominarán *empresas cotizantes*; del numeral ii), *empresas no cotizantes*; y del numeral iii), *entidades de gobierno*. Es de resaltar que, este estudio no incluyó a las entidades en liquidación en tanto que a estas no les es aplicable el principio de entidad o negocio en marcha, por lo que se encuentran en proceso de supresión o disolución con fines de liquidación (CGN, 2020).

Esta encuesta se diseñó alrededor de los siguientes ejes temáticos: i) percepciones sobre la importancia de la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad; ii) recursos requeridos para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad; iii) avances en la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad; y iv) usuarios de la información contable de sostenibilidad. Para cada eje temático se plantearon preguntas cerradas o abiertas.

La encuesta fue aplicada mediante un formulario de Google y distribuida vía correo electrónico entre el 29 de mayo y el 2 de julio de 2024, a 3.957 entidades públicas sujetas al RCP. En dicha encuesta se incluyó la recomendación de que fuera respondida por el responsable de la elaboración y divulgación de la información contable de sostenibilidad o el representante legal de la entidad. La tabla 1 presenta el número de encuestas enviadas y respondidas por tipo de entidad.

Tabla 1. Número de encuestas enviadas y respondidas por tipo de entidad

	Empresas cotizantes	Empresas no cotizantes	Entidades de gobierno	Total
Encuestas enviadas	61	1.825	2.071	3.957
Respuestas recibidas	48	614	788	1.450
Respuestas duplicadas	4	31	50	85
Respuestas analizadas	44	583	738	1.365

Fuente: elaboración propia.

De acuerdo con la tabla 1, de las 3.957 entidades a las que se les remitió la encuesta solo 1.450 dieron respuesta. De estas respuestas se descartaron 85 por encontrarse duplicadas, conservando únicamente la versión más reciente de cada una. Como resultado, se analizaron 1.365 respuestas.

El análisis de las encuestas se realizó por tipo de pregunta. Para las preguntas cerradas, se utilizaron escalas de opción múltiple que permitieron el conteo y análisis cuantitativo de las respuestas. Para las preguntas abiertas, se empleó un análisis de contenido cualitativo en dos fases: i) una exploración inicial para identificar las categorías emergentes; y ii) una clasificación de las respuestas en

dichas categorías. Para esto, se utilizó el software especializado en análisis cualitativo y mixto de datos MAXQDA.

Los resultados se presentaron por tipo de entidad encuestada (empresas cotizantes, empresas no cotizantes y entidades de gobierno) y en función de los ejes temáticos definidos. Esto permitió hacer comparaciones entre los distintos tipos de entidades, proporcionando un panorama general sobre el estado actual de estas en cuanto a elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad en el sector público colombiano.

2. Empresas cotizantes

Este apartado presenta los resultados de los avances sobre elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad de 44 empresas cotizantes, de las cuales 24 pertenecen al nivel nacional y 20 al nivel territorial (CHIP, 2024). Los resultados se organizan según los siguientes ejes temáticos: i) percepciones sobre la importancia de la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad; ii) recursos requeridos para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad; iii) avances en la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad; y iv) usuarios de la información contable de sostenibilidad.

2.1. Percepciones sobre la importancia de la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad

La percepción de los directivos, así como de los funcionarios y colaboradores, en relación con la importancia de la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad, se observan en las siguientes figuras:

Figura 1. Percepción de los directivos sobre la importancia de la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad en las empresas cotizantes



Fuente: elaboración propia.

La figura 1 muestra que la categoría *Compromiso con los grupos de interés y construcción de lazos con la comunidad* cuenta con 19 respuestas lo que

representa el 43.18% del total de respuestas obtenidas, las cuales destacan la importancia de la divulgación de información contable de sostenibilidad como un medio para fortalecer las relaciones con los grupos de interés. Las respuestas enfatizan que la gestión social y ambiental, además de mejorar la imagen corporativa y la reputación de la empresa, contribuye a la sostenibilidad y competitividad a largo plazo, particularmente en los territorios donde operan. Muchas de las organizaciones mencionan el uso de estrategias de comunicación, como informes anuales y redes sociales, para educar e involucrar a las comunidades y otros actores clave en sus iniciativas de sostenibilidad. Además, los directivos destacan que la sostenibilidad y las prácticas empresariales éticas son fundamentales para su crecimiento y para el desarrollo de las comunidades donde operan. Los directivos enfatizan que la sostenibilidad es una estrategia central en sus operaciones, necesaria para lograr tanto los objetivos empresariales como los de "desarrollo humano sostenible¹" y el funcionamiento del Estado.

La categoría *Toma de decisiones y mejora organizacional* cuenta con 11 respuestas lo que representa el 25% del total de las respuestas obtenidas, las cuales señalan que los directivos valoran esta información como un pilar para la planificación estratégica, el seguimiento de indicadores clave, y la mitigación de riesgos en ámbitos como reputación, crédito y cumplimiento legal. Varias respuestas destacan cómo la gestión de sostenibilidad, basada en informes de riesgos y criterios ambientales, sociales y de gobernanza (ASG), permite fortalecer las capacidades internas, y crear ventajas competitivas al innovar en productos y procesos más sostenibles. Además, los directivos perciben que la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad es una forma de fomentar la confianza y satisfacción de los grupos de interés.

La categoría *Cumplimiento legal, normativo y constitucional* cuenta con 7 respuestas, lo que representa el 15.91% del total de las respuestas obtenidas, que indican que la divulgación de información contable de sostenibilidad orienta el cumplimiento de las normas de transparencia y sostenibilidad. En varias respuestas, se menciona explícitamente el cumplimiento de normas ambientales, así como acuerdos corporativos que alinean las políticas ambientales, de derechos humanos y de responsabilidad social con estándares de buen gobierno. Esta obligación también se vincula con la rendición de cuentas a los grupos de interés, inversionistas y autoridades, garantizando la credibilidad y sostenibilidad a largo plazo de las organizaciones dentro de los marcos legales establecidos.

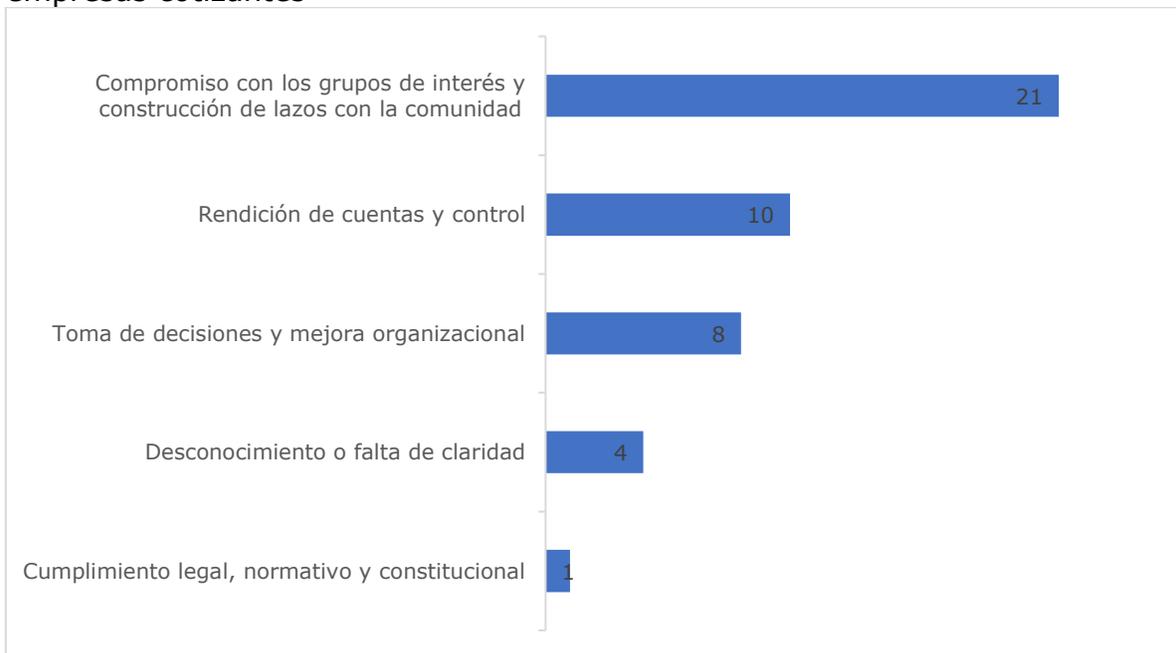
La categoría *Rendición de cuentas y control* cuenta con 4 respuestas, lo que representa el 9.09% del total de las respuestas obtenidas, las cuales indican la divulgación de información social y ambiental como clave para garantizar la

¹ El término "desarrollo humano sostenible" es utilizado por los encuestados.

transparencia, rendir cuentas a los grupos de interés y promover el desarrollo sostenible, fortaleciendo la relación entre la entidad y la ciudadanía.

Finalmente, la categoría *Desconocimiento o falta de claridad* cuenta con 3 respuestas, lo que representa el 6.82% del total de las respuestas obtenidas, que indican, por una parte, falta de conocimiento o claridad sobre la divulgación de información contable de sostenibilidad, y por otra, la no elaboración y divulgación debido a la naturaleza de sus operaciones.

Figura 2. Percepción de los funcionarios y colaboradores sobre la importancia de la elaboración y divulgación de la información contable de sostenibilidad en las empresas cotizantes



Fuente: elaboración propia

La figura 2 muestra que el *Compromiso con los grupos de interés y construcción de lazos con la comunidad* cuenta con 21 respuestas, lo que representa el 47.73% del total de respuestas obtenidas. Las respuestas resaltan la importancia de divulgar información social y ambiental para fortalecer la relación con los grupos de interés y la comunidad. Los colaboradores consideran que esta transparencia no solo comunica los impactos de las operaciones, sino que también fomenta una cultura organizacional comprometida con la sostenibilidad. De acuerdo con el análisis, este relacionamiento es clave para el desarrollo sostenible y la viabilidad de la organización, reforzando su reputación y credibilidad. Además, la sostenibilidad forma parte del propósito superior de la compañía, reflejándose en sus estrategias.

La *Rendición de cuentas y control* cuenta con 10 respuestas, lo que representa el 22.73% del total de respuestas obtenidas. Las respuestas destacan la divulgación de esta información como una herramienta clave para la rendición de cuentas y el control social. Los encuestados enfatizan que la transparencia en la gestión de recursos medioambientales y sociales es esencial para cumplir con las expectativas de los grupos de interés. Las entidades buscan demostrar su compromiso con buenas prácticas y comunicar los resultados de su gestión, fortaleciendo así los procesos de rendición de cuentas y asegurando que los grupos de interés accedan a información relevante.

La *Toma de decisiones y mejora organizacional* cuenta con 8 respuestas, las cuales representan el 18.18% del total de las respuestas obtenidas. Los encuestados señalan que esta información permite a los directivos planificar estratégicamente, monitorear indicadores clave y evaluar el impacto de las acciones. Esto mejora la gestión interna y optimiza los recursos, además de fortalecer la cultura empresarial y contribuir a la sostenibilidad de las operaciones.

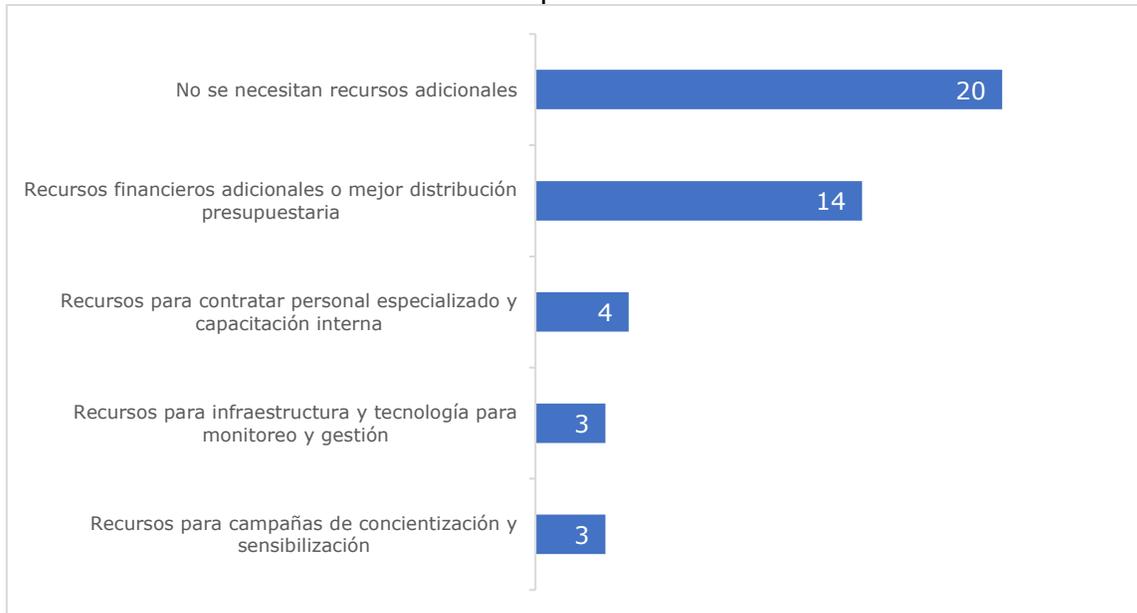
El *Desconocimiento o falta de claridad* cuenta con 4 respuestas, las cuales representan el 9.09% del total de las respuestas obtenidas. Algunos encuestados indican que no manejan o no conocen este tipo de información, ya sea por la naturaleza de la entidad o la falta de directrices claras. Este desconocimiento limita la capacidad de las organizaciones para participar en la divulgación, sugiriendo la necesidad de mayor capacitación y lineamientos claros.

El *Cumplimiento legal, normativo y constitucional* cuenta con una sola respuesta, la cual representa el 2.27% del total de las respuestas obtenidas. Aquí, se resalta la importancia de la divulgación de esta información como una obligación legal. La entidad considera que es un deber cumplir con las normativas vigentes y alinearse con los principios internacionales de transparencia, reforzando su compromiso con la sostenibilidad.

2.2. Recursos requeridos para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad

Las empresas cotizantes demandan los siguientes recursos para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad:

Figura 3. Recursos requeridos para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad en las empresas cotizantes



Fuente: elaboración propia

La figura 3 muestra que la categoría *No se necesitan recursos adicionales* cuenta con 20 respuestas, lo que representa el 45.45% del total de las respuestas obtenidas. Estas respuestas evidencian que las organizaciones ya cuentan con el personal capacitado y recursos asignados dentro de sus presupuestos anuales para gestionar la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad.

La categoría *Recursos financieros adicionales o mejor distribución presupuestaria* cuenta con 14 respuestas, lo que representa el 31.82% del total de las respuestas obtenidas reflejando la necesidad de las entidades de obtener más fondos o reorganizar los recursos financieros existentes para poder cumplir con las actividades de elaboración y divulgación de información social y ambiental. Estas respuestas indican que el presupuesto actual es insuficiente para cubrir todos los desafíos relacionados, entre otros, con el desarrollo de sistemas de información para la elaboración y divulgación de este tipo de información. Algunas entidades mencionan que, a medida que crecen las exigencias normativas y los estándares internacionales, los recursos deben ser ajustados para cumplir con estas demandas.

La categoría *Recursos para contratar personal especializado y capacitación interna*, cuenta con 4 respuestas lo que representa el 9.09% del total de las respuestas obtenidas reflejando la necesidad de contratar personal especializado como la de capacitar al personal interno en temas sociales y ambientales. Estas

respuestas reflejan la importancia de contar con expertos que puedan estructurar estrategias transversales, indicadores y seguimientos adecuados, además de formar al equipo existente para que puedan gestionar de manera más efectiva la divulgación de la información ambiental y social.

La categoría *Recursos para infraestructura y tecnología para monitoreo y gestión* cuenta con 3 respuestas, lo que representa el 6.82% del total de las respuestas obtenidas. Estas respuestas evidencian la necesidad de mejorar las herramientas tecnológicas y la infraestructura disponible para monitorear y gestionar la información social y ambiental de manera eficiente. Las respuestas indican que se requieren sistemas más sofisticados, incluyendo tecnología orientada a la inteligencia artificial, para optimizar la captura, análisis, redacción y verificación de los datos, permitiendo así una mejor gestión y divulgación de la información.

La categoría *Recursos para campañas de concientización y sensibilización* cuenta con 3 respuestas, lo que representa el 6.82% del total de las respuestas obtenidas. Estas respuestas evidencian la importancia de disponer de fondos adicionales para realizar campañas que busquen sensibilizar y concientizar tanto a la comunidad como a los grupos de interés sobre temas sociales y ambientales. Estas campañas incluyen la organización de eventos, producción de materiales educativos y la difusión de mensajes a través de diferentes medios, con el objetivo de generar un impacto positivo en el entorno social y ambiental.

2.3. Avances en la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad

Con el fin de identificar los avances en la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad, fue necesario determinar cuáles empresas cotizantes llevan a cabo estas prácticas. La Tabla 2 presenta un resumen de las empresas que elaboran y divulgan este tipo de información, así como aquellas que aún no lo hacen, considerando además el nivel (nacional o territorial) al que pertenecen, según el informe de entidades contables del sector público colombiano registradas en el CHIP.

Tabla 2. Empresas cotizantes que elaboran y divulgan información contable de sostenibilidad

	Empresas cotizantes		Total
	Nivel Nacional	Nivel Territorial	
Sí divulgan información contable de sostenibilidad	19	16	35
No divulgan información contable de sostenibilidad	5	4	9
Total	24	20	44

Fuente: elaboración propia.

Lo anterior evidencia que, de un total de 44 empresas cotizantes que participaron en la encuesta, 35 declararon divulgar información contable de sostenibilidad, lo que representa el 79.55% del total de empresas cotizantes. De estas, 19 pertenecen al nivel nacional y 16 al nivel territorial. Por su parte, 9 empresas cotizantes afirmaron no divulgar este tipo de información, distribuidas en 5 del nivel nacional y 4 del nivel territorial.

Así las cosas, esta sección presenta los avances de las 35 empresas cotizantes que manifestaron elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad. Para tal efecto, se consideran los siguientes aspectos: i) las áreas responsables de la elaboración de la información, ii) los temas incluidos en los informes, iii) los referentes utilizados para divulgar la información contable de sostenibilidad, iv) los medios empleados para comunicar dicha información, v) las acciones implementadas para la elaboración y divulgación de esta información, vi) los rangos de tiempo previstos para la implementación de la información contable de sostenibilidad y vii) los principales desafíos y dificultades identificados en el proceso.

2.3.1. Áreas responsables de la elaboración de la información contable de sostenibilidad

Para las empresas cotizantes, la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad tiende a estar vinculada a áreas estratégicas, operativas o especializadas dentro de su estructura organizacional. Para conocer cómo gestionan internamente este proceso, se solicitó a las empresas que indicaran cuál área es la responsable de elaborar y divulgar dicha información. La tabla 3 presenta un resumen de las áreas identificadas por las empresas cotizantes participantes.

Tabla 3. Áreas responsables de la elaboración de la información contable de sostenibilidad en las empresas cotizantes

Área responsable	Respuestas
Sostenibilidad y Responsabilidad Social	12
Gestión Operativa y Administrativa	10
Planeación Estratégica y Corporativa	7
Comunicación y Relaciones Corporativas	2
Jurídico y Legal	2
Operaciones Especializadas	2
Total	35

Fuente: elaboración propia.

Los resultados muestran que, en la mayoría de los casos, la responsabilidad recae en áreas asociadas a *Sostenibilidad y Responsabilidad Social*, con 12 respuestas. Le sigue el área de *Gestión Operativa y Administrativa*, con 10 respuestas. Continúa el área de *Planeación Estratégica y Corporativa*, con 7 respuestas. Las

áreas de *Comunicación y Relaciones Corporativas, Jurídico y Legal y Operaciones Especializadas*, cuentan con 2 respuestas. Estos datos sugieren que, en las empresas cotizantes, la elaboración de información contable de sostenibilidad recae en áreas especializadas para tal fin. De lo anterior se desprende que, en las empresas cotizantes, el área contable no es responsable de la elaboración de información contable de sostenibilidad.

2.3.2. Temas incluidos en los informes de sostenibilidad

Las empresas cotizantes abordan una amplia variedad de temas en sus informes de sostenibilidad (42 temas en total). La figura 4 presenta los temas incluidos por las empresas cotizantes, así como la frecuencia con la que cada uno fue enunciado.

Figura 4. Temas incluidos en los informes de las empresas cotizantes y la frecuencia con la que cada uno fue enunciado



Fuente: elaboración propia. Nota: C: cambio climático (1). G: gestión financiera (1). T: transparencia (1). T: tecnología e innovación (1). R: recursos renovables (1).

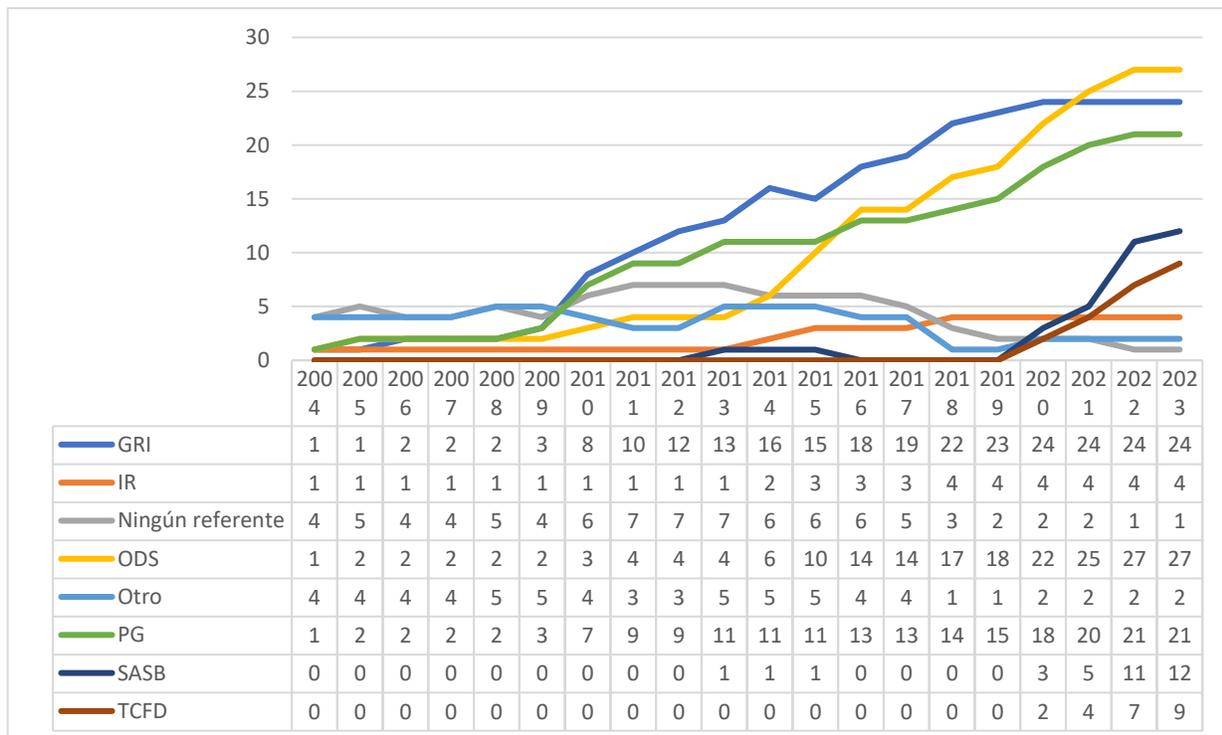
De acuerdo con la figura 4, se observa que las empresas cotizantes incluyen en sus informes de sostenibilidad, por lo general, asuntos relacionados con el cumplimiento normativo y la gestión institucional, tales como anticorrupción, salud y seguridad en el trabajo y energía. También se destacan temas como formación y educación, desempeño económico, diversidad e igualdad de

oportunidades, y gobierno corporativo, con un número de menciones cercanas. Esta tendencia sugiere que las empresas cotizantes están priorizando asuntos normativos, operativos, organizacionales y de gestión del riesgo en sus prácticas de divulgación. En contraste, temas como trabajo infantil, derechos de los pueblos, política pública, fiscalidad y marketing presentan una baja inclusión, lo que podría indicar una menor atención a enfoques sociales ampliados o a aspectos relacionados con los derechos humanos y el impacto institucional en el entorno.

2.3.3. Referentes para elaborar y divulgar la información contable de sostenibilidad

Las empresas cotizantes manifiestan utilizar distintos marcos de referencia para elaborar y divulgar su información contable de sostenibilidad. Cabe resaltar que una empresa cotizante puede utilizar uno o varios referentes en el mismo año. La figura 5 presenta los referentes usados por las empresas cotizantes entre 2004 y 2023, así como la evolución anual que han tenido dichos referentes.

Figura 5. Referentes usados por las empresas cotizantes para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad



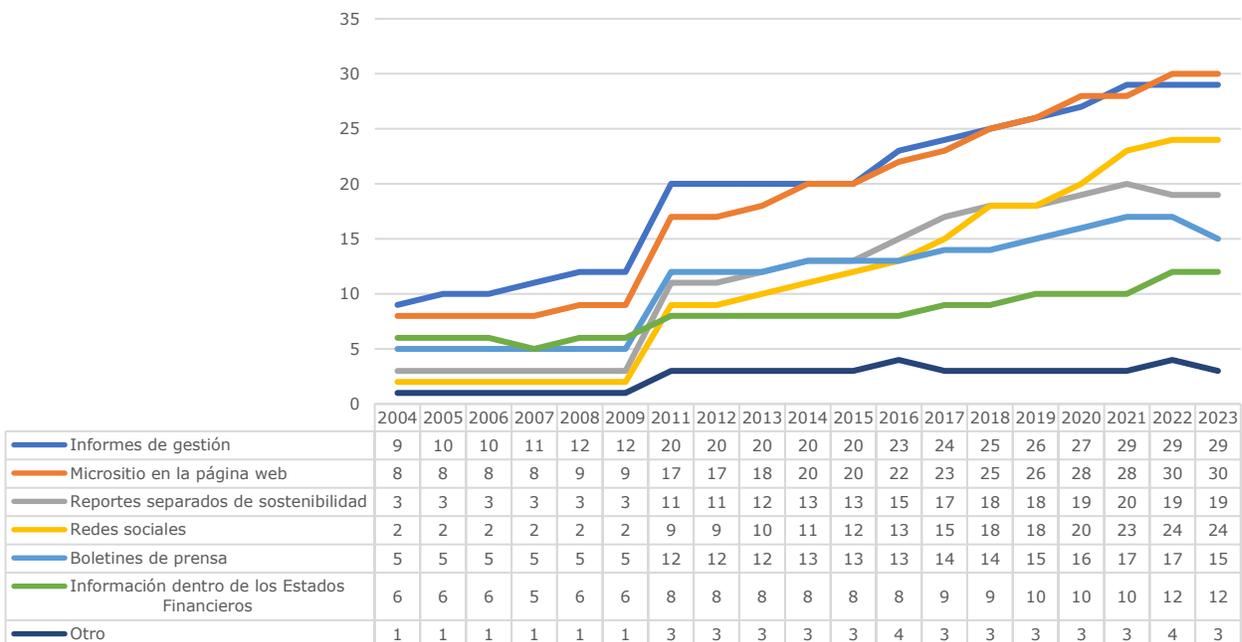
Fuente: elaboración propia. Nota: GRI: Global Reporting Initiative, IR: Integrated Reporting, ODS: Objetivos de Desarrollo Sostenible, PG: Pacto Global, SASB: Sustainability Accounting Standards Board, TCFD: Task Force on Climate-related Financial Disclosure.

De acuerdo con los datos de la figura 5, los marcos de la *Global Reporting Initiative* (GRI) y los *Objetivos de Desarrollo Sostenible* (ODS)² son los de mayor número de menciones al 2023. A partir de 2016, se observa un incremento en las menciones de los ODS. El *Pacto Global* (PG) también muestra una trayectoria creciente desde los primeros años del período observado. El referente *Integrated Reporting* (IR) se mantiene en niveles bajos y constantes desde 2011. Los referentes *Sustainability Accounting Standards Board* (SASB) y el *Task Force on Climate-related Financial Disclosure* (TCFD) comienzan a aparecer a partir de 2013 y 2020 en adelante, mostrando un incremento en sus menciones. La categoría *Ningún referente* muestra un comportamiento variable, con un pico en 2011 y una disminución gradual en los años siguientes. Por su parte, la categoría *Otros* tiene pocas menciones en los últimos años.

2.3.4. Medios de divulgación utilizados

Se consultó a las empresas cotizantes sobre los medios a través de los cuales divulgan la información contable de sostenibilidad, encontrando que pueden utilizar uno o varios medios en el año. La figura 6 muestra los medios utilizados para divulgar dicha información entre 2004 y 2023.

Figura 6. Medios usados por las empresas cotizantes para divulgar información contable de sostenibilidad



Fuente: elaboración propia.

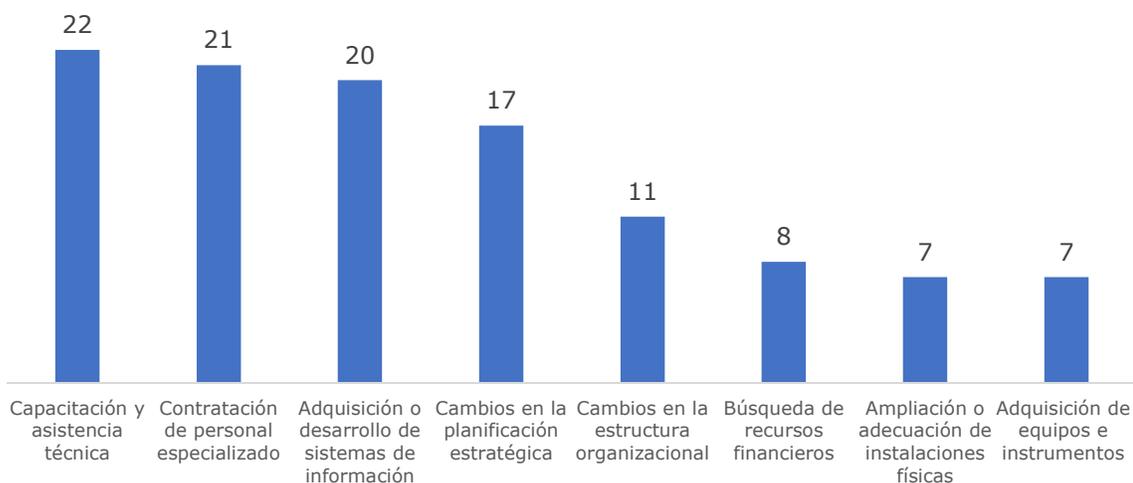
² Es de resaltar que antes de la entrada en vigor de los ODS en 2015, el referente que existía eran los Objetivos de Desarrollo del Milenio (ODM).

La figura 6 muestra que a lo largo del período comprendido entre 2004 y 2023, los *Informes de gestión* y los *Micrositios web* han mostrado una presencia continua y creciente, consolidándose como canales institucionales predominantes. Por su parte, el uso de *Redes sociales* ha experimentado un crecimiento sostenido y significativo, pasando de 2 menciones en 2004 a 24 en 2023, lo que indica el incremento del uso de esta herramienta de comunicación para estos fines. Lo anterior también se atribuye al aumento en la cantidad de redes sociales disponibles y su uso a partir de 2010. Los *Reportes separados de sostenibilidad* también han ganado relevancia de forma constante, posicionándose como una vía de divulgación cada vez más frecuente. En contraste, los *Boletines de prensa* y la *Información incluida en los estados financieros* muestran un comportamiento más estable, con variaciones mínimas durante el período observado. Finalmente, el uso de medios agrupados en la categoría *Otro* no son tan frecuentes para divulgar información contable de sostenibilidad.

2.3.5. Acciones implementadas para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad

Las acciones implementadas por las empresas cotizantes para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad reflejan los esfuerzos realizados para fortalecer sus capacidades institucionales, optimizar sus procesos y avanzar en la producción y comunicación de dicha información. Los datos presentados a continuación dan cuenta de las acciones adoptadas por las empresas para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad. La figura 7 presenta estas acciones y el número de menciones.

Figura 7. Acciones implementadas por las empresas cotizantes para elaborar y divulgar información contable de *sostenibilidad*



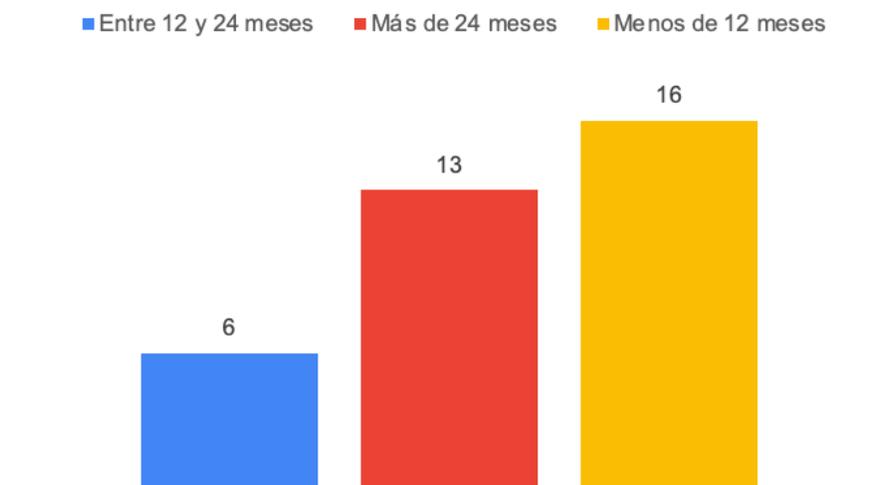
Fuente: elaboración propia.

De acuerdo con la figura 7, las empresas cotizantes ejecutan, en mayor medida, las siguientes acciones: *Capacitación y asistencia técnica*, con 22 menciones; *Contratación de personal especializado*, con 21 menciones; y *Adquisición o desarrollo de sistemas de información*, con 20 menciones. Esto refleja un enfoque orientado a mejorar la gestión interna y los procesos de generación de información. En menor medida, se reportaron *Cambios en la planificación estratégica*, con 17 menciones; y *cambios en la estructura organizacional*, con 11 menciones, lo que indica una implementación poco frecuente de este tipo de acciones. Las acciones menos comunes son: *la búsqueda de recursos financieros*, con 8 menciones; *la ampliación o adecuación de instalaciones*, con 7 menciones; y *la adquisición de equipos e instrumentos*, con 7 menciones. En conjunto, estas respuestas evidencian que se ejecutan más acciones dirigidas al desarrollo de capacidades técnicas y operativas que a cambios estructurales para el fortalecimiento de la información contable de sostenibilidad.

2.3.6. Rangos de tiempo para la implementación de acciones para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad

La implementación de la información contable de sostenibilidad en las empresas cotizantes ha requerido la ejecución de acciones concretas que permitan su desarrollo efectivo. Estas medidas, orientadas a la elaboración y divulgación de dicha información, se han desplegado en distintos momentos y plazos, según las condiciones particulares de cada empresa. En este sentido, la figura 8 presenta los rangos de tiempo que ha tomado la implementación de acciones para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad.

Figura 8. Tiempo que ha tomado la implementación de acciones para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad en las empresas cotizantes



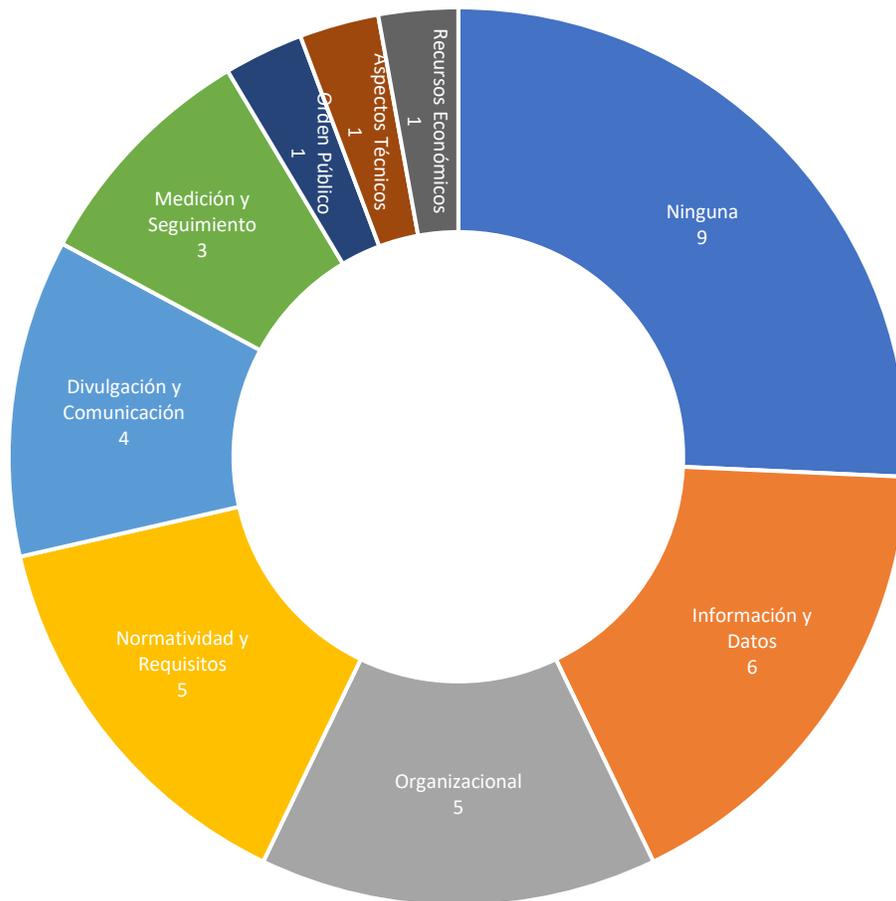
Fuente: elaboración propia.

De acuerdo con la figura 8, se observa que la mayoría de las empresas cotizantes han logrado implementar acciones relacionadas con la información contable de sostenibilidad en un periodo relativamente corto. En efecto, 16 empresas reportaron haberlo hecho en *menos de 12 meses*, lo que indica un nivel de reacción y organización institucional favorable. No obstante, 13 empresas señalaron que este proceso ha tomado *más de 24 meses*, lo cual podría estar asociado a la complejidad de los ajustes requeridos, especialmente en términos de alineación normativa, fortalecimiento técnico o transformación organizacional. Por su parte, solo 6 empresas ubicaron sus tiempos de implementación entre los *12 y 24 meses*, lo que sugiere que los ritmos de adopción tienden a ubicarse en los extremos, es decir, implementaciones muy rápidas o más prolongadas.

2.3.7. Dificultades o desafíos para la elaboración de información contable de sostenibilidad

De otro lado, de acuerdo con las respuestas de las empresas cotizantes, la implementación de las acciones para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad ha enfrentado dificultades o desafíos importantes. La figura 9 presenta estas dificultades o desafíos.

Figura 9. Dificultades o desafíos para la elaboración de información contable de sostenibilidad en las empresas cotizantes



Fuente: elaboración propia.

De la figura 9 se observa que la principal categoría reportada por las empresas cotizantes fue *Ninguna*, con 9 respuestas. Esto sugiere que una parte significativa de estas empresas no han identificado dificultades relevantes o consideran que han logrado superar los desafíos existentes en la elaboración de información contable de sostenibilidad.

Sin embargo, otras respuestas se agrupan en categorías como i) *Información y Datos*, con 6 respuestas, donde las empresas mencionan limitaciones relacionadas con la calidad, disponibilidad, trazabilidad y estandarización de la información, así como dificultades para integrar datos provenientes de distintas fuentes o procesos; y ii) *Organizacional y Normatividad y Requisitos*, ambas con

5 respuestas, que muestran desafíos asociados con la articulación entre áreas, la gestión del cambio, la adaptación a nuevos estándares internacionales, y la proliferación de marcos regulatorios no siempre compatibles entre sí.

Además, se destacan, aunque en menor medida, dificultades en lo siguiente: *Divulgación y Comunicación*, con 4 respuestas; *Medición y Seguimiento*, con 3 respuestas; y *Orden Público, Aspectos Técnicos y Recursos Económicos*, cada categoría con una mención, las cuales hacen referencia a la divulgación efectiva, la medición de impactos, la seguridad territorial y la disponibilidad de recursos.

En conjunto, los resultados muestran que, si bien algunas empresas cotizantes han logrado avanzar sin mayores obstáculos, otras enfrentan retos diversos que exigen enfoques integrales, articulación institucional y mejoras en los sistemas de información para garantizar la calidad, oportunidad y utilidad de los reportes de sostenibilidad.

2.4. Usuarios de la información contable de sostenibilidad

Las empresas cotizantes identificaron a los usuarios actuales y potenciales de la información contable de sostenibilidad y señalaron las razones por las cuales dichos usuarios requieren esta información, como se muestra en las siguientes figuras:

Figura 10. Usuarios actuales o potenciales de la información contable de sostenibilidad en las empresas cotizantes



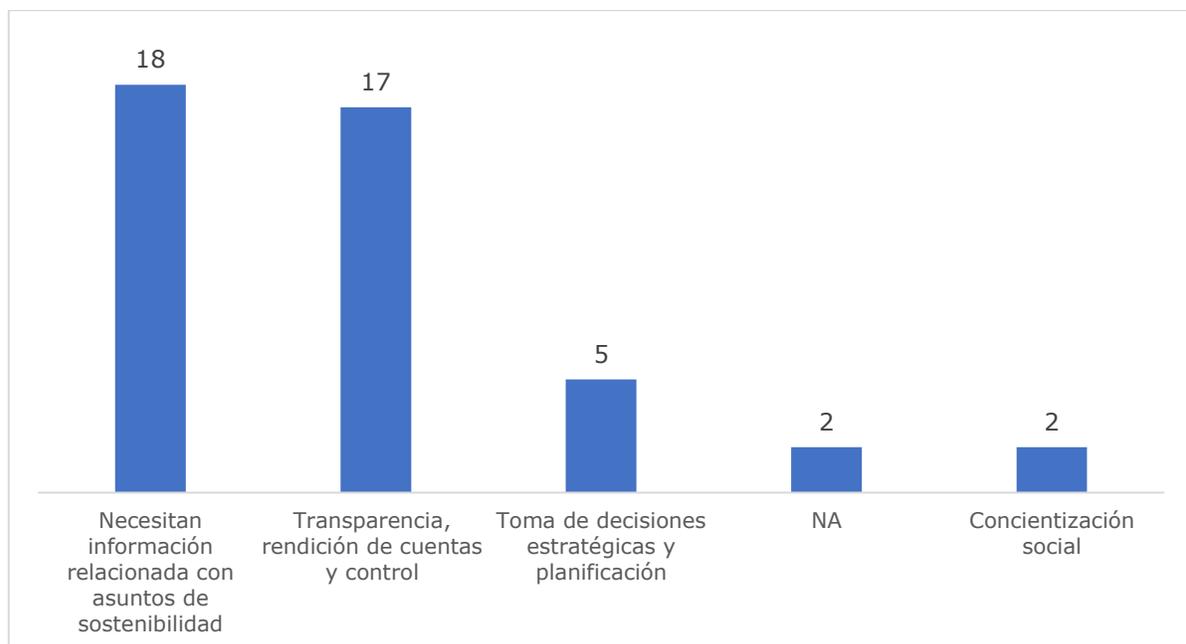
Fuente: elaboración propia.

La figura 10 muestra que las empresas cotizantes identifican a la *Ciudadanía general* y al *Gerente o representante legal* como sus principales usuarios actuales y potenciales, pues cada uno cuenta con 39 menciones. Los siguientes usuarios también fueron identificados como actuales y potenciales por las empresas cotizantes: *funcionarios, colaboradores o trabajadores*, con 38 menciones; *Proveedores de bienes y servicios*, con 36 menciones; *Contralorías y veedurías*, con 34 menciones; *Inversionistas o mercado de capitales*, con 31 menciones; y los *Usuarios de los servicios brindados por la empresa*, con 30 menciones.

Además, algunas empresas cotizantes señalaron otros usuarios, como *Órganos de planeación y evaluación de políticas públicas; Academia; Congreso, Asamblea o Consejo; Comunidades étnicas o campesinas; Contaduría General de la Nación; Organizaciones internacionales; y Prestamistas y acreedores*.

Sin embargo, algunas empresas indicaron que no dirigen esta información a ningún usuario específico o que no preparan ni divulgan información contable de sostenibilidad debido a su etapa preoperativa.

Figura 11. Razones de la necesidad de la información contable de sostenibilidad para los usuarios en las empresas cotizantes



Fuente: elaboración propia.

La figura 11 muestra que la categoría *Necesitan información relacionada con asuntos de sostenibilidad* cuenta con 18 respuestas. Allí, las empresas cotizantes

enfatan que los grupos de interés, como la ciudadanía, las autoridades, y los aliados estratégicos, necesitan esta información para comprender el impacto y la responsabilidad de la empresa en sus entornos. Se menciona que esta divulgación contribuye a la generación de confianza y transparencia, y fortalece el desarrollo económico, social y ambiental. Asimismo, las empresas mencionan su alineación con estándares internacionales como los ODS y el PG, integrando la sostenibilidad en su estrategia y procesos. Consideran que estos esfuerzos fortalecen su relación con los grupos de interés y permiten dar respuesta a las exigencias regulatorias y sociales en materia ASG.

La categoría *Transparencia, rendición de cuentas y control* cuenta con 17 respuestas. Allí se destaca la relevancia de mantener a los grupos de interés informados sobre la gestión social y ambiental de las empresas. Estas respuestas resaltan que la divulgación de información a través de informes integrados de gestión es esencial para generar confianza, legitimidad y transparencia. Los grupos de interés, que incluyen auditores, proveedores, comunidades, y entidades de gobierno, son reconocidos como fundamentales para el funcionamiento y la reputación de las compañías.

La categoría *Toma de decisiones estratégicas y planificación* cuenta con 5 respuestas. En ella se resalta que el seguimiento de acciones vinculadas a la gestión de recursos y control de emisiones de carbono es importante para cumplir con los objetivos ASG, permitiendo evaluar el avance y madurez de las empresas en estos temas, facilitando la toma de decisiones informadas y estratégicas.

La categoría *Concientización social* cuenta con 2 respuestas. Se observa que es necesario que los usuarios utilicen esta información para garantizar un ambiente sano, seguro y tolerante para todas las personas.

Finalmente, la categoría "N/A" cuenta con 2 respuestas, mencionando que algunas empresas, por estar en etapas preoperativas o por la naturaleza de su gestión, no manejan ni reportan información social y ambiental en sus operaciones actuales.

3. Empresas no cotizantes

Este apartado presenta los resultados de los avances sobre elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad de 583 empresas no cotizantes, de las cuales 26 pertenecen al nivel nacional y 557 al nivel territorial (CHIP, 2024). Los resultados se organizan según los siguientes ejes temáticos: i) percepciones sobre la importancia de la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad; ii) recursos requeridos para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad; iii) avances en la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad; y iv) usuarios de la información contable de sostenibilidad.

3.1. Percepciones sobre la importancia de la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad

La percepción de los directivos, así como de los funcionarios y colaboradores, en relación con la importancia de la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad, se observan en las siguientes figuras:

Figura 12. Percepción de los directivos sobre la importancia de la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad en las empresas no cotizantes



Fuente: elaboración propia.

La figura 12 muestra que la categoría *Compromiso con los grupos de interés y construcción de lazos con la comunidad* cuenta con 228 respuestas que representan el 39.11% del total de respuestas. Los directivos de las empresas no cotizantes enfatizan la importancia de divulgar información social y ambiental para generar conciencia en la comunidad, mejorar la relación con los usuarios y fortalecer la confianza en la gestión institucional. Las respuestas señalan que esta divulgación promueve la sensibilización y la educación ambiental al tiempo que es vista como una herramienta para fortalecer la reputación institucional, facilitar la participación comunitaria y alinear las acciones empresariales con los objetivos de desarrollo sostenible. La mayoría de las respuestas también hacen referencia en la importancia de preservar el medio ambiente y contribuir a la reducción de impactos negativos, como los residuos sólidos y las emisiones de gases de efecto

invernadero, mientras que algunas destacan el apoyo a iniciativas globales y locales para mejorar la calidad de vida en las comunidades.

La segunda categoría más frecuente es *Toma de decisiones y mejora organizacional* con 167 respuestas que representa el 28.64% del total de las respuestas. En esta categoría, los directivos destacan la importancia de la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad como una herramienta clave para la toma de decisiones informadas y la mejora continua de sus organizaciones. Las respuestas indican que la divulgación permite identificar y mitigar riesgos, optimizar la gestión de los recursos, y cumplir con normativas ambientales y sociales. Además, se señala que estas acciones contribuyen a la sostenibilidad a largo plazo, fomentan la transparencia, fortalecen la reputación institucional, y permiten implementar prácticas más eficientes y sostenibles. La capacidad de medir y gestionar el impacto social y ambiental se considera un factor clave para garantizar el éxito organizacional y cumplir con los compromisos de responsabilidad social corporativa.

La tercera categoría más frecuente es *Desconocimiento o falta de claridad*, y cuenta con 72 respuestas que representan el 12.35% del total de respuestas. Esta categoría refleja que en muchas entidades los directivos reconocen la importancia de la divulgación de información social y ambiental, pero hay una falta de claridad o conocimiento sobre el tema. Las respuestas varían desde afirmaciones generales de importancia hasta la admisión de que el tema no ha sido abordado o discutido dentro de la organización. Algunos directivos mencionan que no cuentan con los recursos suficientes, el tiempo necesario, o que ningún ente les ha hecho requerimiento de este tipo de información. También se destaca que se contrata a empresas privadas para la elaboración de este tipo de información o se limita al cumplimiento de requisitos normativos.

La categoría *Rendición de cuentas y control* cuenta con 56 respuestas que representan el 9.61% del total de respuestas y refleja la importancia que los directivos otorgan a la transparencia y la comunicación abierta con la comunidad y los entes de control. En muchas de las respuestas, se enfatiza que la divulgación de información social y ambiental es clave para mostrar el compromiso de las entidades con la sostenibilidad, la responsabilidad social y el cumplimiento normativo. Además, varios directivos mencionan que la rendición de cuentas fortalece la confianza de los grupos de interés y facilita la participación ciudadana en el control de la gestión institucional. Para algunas entidades, esta práctica también refuerza la imagen corporativa y asegura que la información sobre su impacto en la comunidad y el medio ambiente sea accesible a todos los interesados.

La categoría *Cumplimiento legal, normativo y constitucional* cuenta con 38 respuestas que representan el 6.52% del total de respuestas. Los directivos

destacan la importancia de divulgar información sobre el cumplimiento de las normativas ambientales vigentes. Muchas de las respuestas reflejan que esta obligación es vista como un requisito legal y un compromiso institucional que refuerza la misión y visión de las organizaciones. Varias respuestas señalan la importancia de alinearse para evitar sanciones, y en el camino fortalecer la transparencia, mejorar la reputación y asegurar el correcto desarrollo de las actividades públicas en beneficio del medio ambiente y la comunidad.

Finalmente, la categoría *Compromiso con planes de desarrollo y estrategias públicas* cuenta con 22 respuestas, lo que representa el 3.77% del total de respuestas. Los directivos señalan la importancia de alinear las acciones de las entidades con los planes de desarrollo nacionales, departamentales y municipales, asegurando que la divulgación de información social y ambiental contribuya al cumplimiento de objetivos públicos y beneficie a las comunidades. Se destaca que la divulgación de estas actividades es fundamental para generar reconocimiento institucional y cumplir con las responsabilidades misionales de las empresas en el marco de los ODS.

Figura 13. Percepción de los funcionarios y colaboradores sobre la importancia de la elaboración y divulgación de la información contable de sostenibilidad en las empresas no cotizantes



Fuente: elaboración propia.

De acuerdo con la figura 13, la categoría más mencionada es *Compromiso con los grupos de interés y construcción de lazos con la comunidad*, con 302 respuestas que representan el 51.80% del total de respuestas. Los funcionarios destacan la importancia de divulgar información social y ambiental, por su impacto en la preservación del medio ambiente y el desarrollo social. Consideran que estas acciones fortalecen la relación entre la empresa y la comunidad, promueven valores éticos, generan confianza y transparencia, y mejoran la cultura organizacional. Además, la divulgación de esta información es vista como una herramienta clave para generar conciencia sobre la responsabilidad ambiental y lograr un impacto positivo en la organización y la sociedad.

La segunda categoría es *Toma de decisiones y mejora organizacional*, con 101 respuestas que representan el 17.32% del total de respuestas. Los funcionarios reconocen que la información social y ambiental permite medir impactos, optimizar la eficiencia operativa, minimizar riesgos y mejorar la sostenibilidad. Esto les ayuda a identificar oportunidades de mejora y desarrollar estrategias más efectivas, contribuyendo al bienestar de la entidad y la comunidad, además de facilitar el cumplimiento de la misión institucional.

En tercer lugar, *Desconocimiento o falta de claridad*, con 90 respuestas que representan el 15.44% del total de respuestas, refleja la falta de conocimiento sobre la relevancia de la divulgación de información social y ambiental. Los funcionarios mencionan que este tema no ha sido adecuadamente socializado, y algunos expresan incertidumbre sobre su relación con sus funciones. Además, la ausencia de procedimientos y recursos especializados limita su implementación. Aunque muchos consideran importante conocer más sobre el tema, aún no se ha desarrollado una comprensión clara de su utilidad.

La categoría *Rendición de cuentas y control*, con 47 respuestas que representan el 8.06% del total de respuestas, sugiere a la divulgación de información como una forma de fortalecer la credibilidad institucional y cumplir con normativas de responsabilidad corporativa. Los funcionarios consideran que esta información debe ser accesible al público y a los entes de control, para que puedan evaluar la gestión social y ambiental de las entidades, fomentando la confianza y mejorando los procesos.

Cumplimiento legal, normativo y constitucional cuenta con 32 respuestas que representan el 5.5% del total de respuestas. Los funcionarios consideran fundamental divulgar información sobre el cumplimiento de las normativas ambientales, evitando sanciones y fortaleciendo la responsabilidad social. Estas acciones son esenciales para preservar recursos como el agua y apoyar los objetivos estratégicos de las empresas públicas, especialmente las que prestan servicios esenciales como salud.

Finalmente, *Compromiso con planes de desarrollo y estrategias públicas*, con 11 respuestas que representan el 1.89% del total de respuestas, enfatiza la prevención, mitigación y restauración de daños ambientales y la regulación de obras para evitar efectos negativos. Estas acciones son clave para cumplir con los objetivos institucionales y las políticas ambientales, asegurando la conexión con las metas del gobierno nacional.

3.2. Recursos requeridos para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad

Las empresas no cotizantes demandan los siguientes recursos para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad:

Figura 14. Recursos requeridos para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad en las empresas no cotizantes



Fuente: elaboración propia.

La figura 14 muestra que la categoría de *Recursos financieros adicionales en general* cuenta con 254 respuestas, lo que representa el 43.57% del total de respuestas. Muchas respuestas indican que los fondos disponibles son escasos, insuficientes o ya comprometidos en otras áreas, lo que impide atender adecuadamente las necesidades de divulgación ambiental y social. Estas necesidades incluyen el cumplimiento normativo, campañas educativas,

adquisición de tecnología y formación de personal. La falta de financiamiento limita la capacidad de las entidades para desarrollar acciones más efectivas, afectando el cumplimiento de los objetivos institucionales y comprometiendo el impacto social y ambiental.

La categoría *No se necesitan recursos* adicionales para la divulgación cuenta con 108 respuestas, lo que representa el 18.52% del total de respuestas. Estas empresas indican que ya cuentan con los medios, personal o infraestructura necesaria para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad. En muchos casos, los costos de gestión social y ambiental ya están incorporados en los proyectos, o las empresas utilizan los recursos derivados de sus actividades económicas para financiar estas iniciativas. Algunas mencionan que, aunque tienen recursos ahora, esto podría cambiar según futuros requerimientos o la naturaleza de la información a divulgar.

Asimismo, la categoría *Recursos para personal especializado y capacitación interna* cuenta con 102 respuestas, lo que representa el 17.50% del total de respuestas. Allí se destaca como limitación crítica la falta de personal capacitado y de expertos en sostenibilidad. También se menciona la importancia de la formación continua para mejorar las competencias del personal, lo que permitiría un manejo más eficiente y efectivo de la información. Adicionalmente, se mencionan inversiones necesarias para la creación de materiales educativos.

La categoría de *Recursos para infraestructura y tecnología para monitoreo y gestión* cuenta con 47 respuestas, lo que representa el 8.06% del total de respuestas. En estas respuestas se menciona la necesidad de inversiones en software especializado, sistemas de gestión de datos y tecnologías de monitoreo para optimizar la elaboración y divulgación de información social y ambiental. Las empresas destacan la importancia de contar con herramientas tecnológicas para mejorar la captura y análisis de datos en tiempo real, así como de actualizar equipos y adquirir tecnologías avanzadas como paneles solares y sistemas de reciclaje.

Por otro lado, señalan la necesidad de *Recursos para campañas de concientización y sensibilización* cuenta con 35 respuestas que representan el 6.00% del total de respuestas, que resaltan la necesidad de realizar campañas efectivas que promuevan la conciencia ambiental, involucrando a la comunidad a través de medios como folletos, redes sociales y radio, lo que mejoraría el impacto de los proyectos y la educación ambiental.

La categoría de *Desconocimiento o falta de claridad* cuenta con 19 respuestas que representan el 3.26% del total de respuestas. En estas respuestas las empresas expresan falta de claridad sobre la divulgación de información social y ambiental. Algunas admiten no haber revelado nunca esta información, mientras

que otras reconocen no saber qué se espera de ellas o cómo deben divulgar dicha información. También se mencionan confusiones sobre los costos asociados a estas actividades y sobre los aspectos específicos que deben ser reportados.

Las empresas también señalan la necesidad de *Recursos en apoyo técnico o normativo*, que cuenta con 18 respuestas que representan el 3.09% del total de respuestas, donde se identifica la importancia de recibir asesoramiento técnico y metodológico, así como guías claras de entidades como la CGN para asegurar el cumplimiento normativo y la implementación de estrategias sostenibles.

3.3. Avances en la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad

Con el fin de identificar los avances en la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad, fue necesario determinar cuáles empresas no cotizantes llevan a cabo estas prácticas. La Tabla 4 presenta un resumen de las empresas que elaboran y divulgan este tipo de información, así como aquellas que aún no lo hacen, considerando además el nivel (nacional o territorial) al que pertenecen según el informe de entidades contables del sector público colombiano registradas en el CHIP.

Tabla 4. Empresas no cotizantes que elaboran y divulgan información contable de sostenibilidad

	Empresas no cotizantes		Total
	Nivel Nacional	Nivel Territorial	
Sí divulgan información contable de sostenibilidad	16	275	291
No divulgan información contable de sostenibilidad	10	282	292
Total	26	557	583

Fuente: elaboración propia.

La tabla 4 evidencia que, de un total de 583 empresas no cotizantes que respondieron la encuesta, 291 declararon elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad, lo que equivale al 49,91 % del total de las empresas no cotizantes. De estas, 16 pertenecen al nivel nacional y 275 al nivel territorial. Por su parte, 292 empresas no cotizantes manifestaron no elaborar y divulgar esta información, distribuidas en 10 del nivel nacional y 282 del nivel territorial.

Así las cosas, esta sección presenta los avances de las 291 empresas no cotizantes que declararon elaborar y divulgar información contable de

sostenibilidad. Para tal efecto, se consideran los siguientes aspectos: i) las áreas responsables de la elaboración de la información, ii) los temas incluidos en los informes, iii) los referentes utilizados para divulgar la información contable de sostenibilidad, iv) los medios de divulgación utilizados, v) las acciones implementadas para elaborar y divulgar esta información, vi) los rangos de tiempo para la implementación de la información contable de sostenibilidad y vii) los desafíos y dificultades de la implementación de dicha información.

3.3.1. Áreas responsables de la elaboración de la información contable de sostenibilidad

En el caso de las empresas no cotizantes, la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad se asocia a diversas áreas dentro de la estructura organizacional, en función de sus competencias, recursos y enfoque institucional. Para identificar cómo se gestiona esta función al interior de dichas entidades, se solicitó que cada una indicara cuál es el área responsable de llevar a cabo este proceso. La tabla 5 presenta un resumen de las áreas identificadas por las empresas no cotizantes que divulgan información contable de sostenibilidad.

Tabla 5. Áreas responsables de la elaboración de la información contable de sostenibilidad en las empresas no cotizantes

Área responsable	Respuestas
Medio Ambiente	90
Administración General	85
Infraestructura y Obras Públicas	28
Otras	25
Hacienda y Finanzas	24
Planeación	21
Comunicaciones	8
Desarrollo Económico y Social	7
Control Fiscal y Auditoría	3
Total	291

Fuente: elaboración propia.

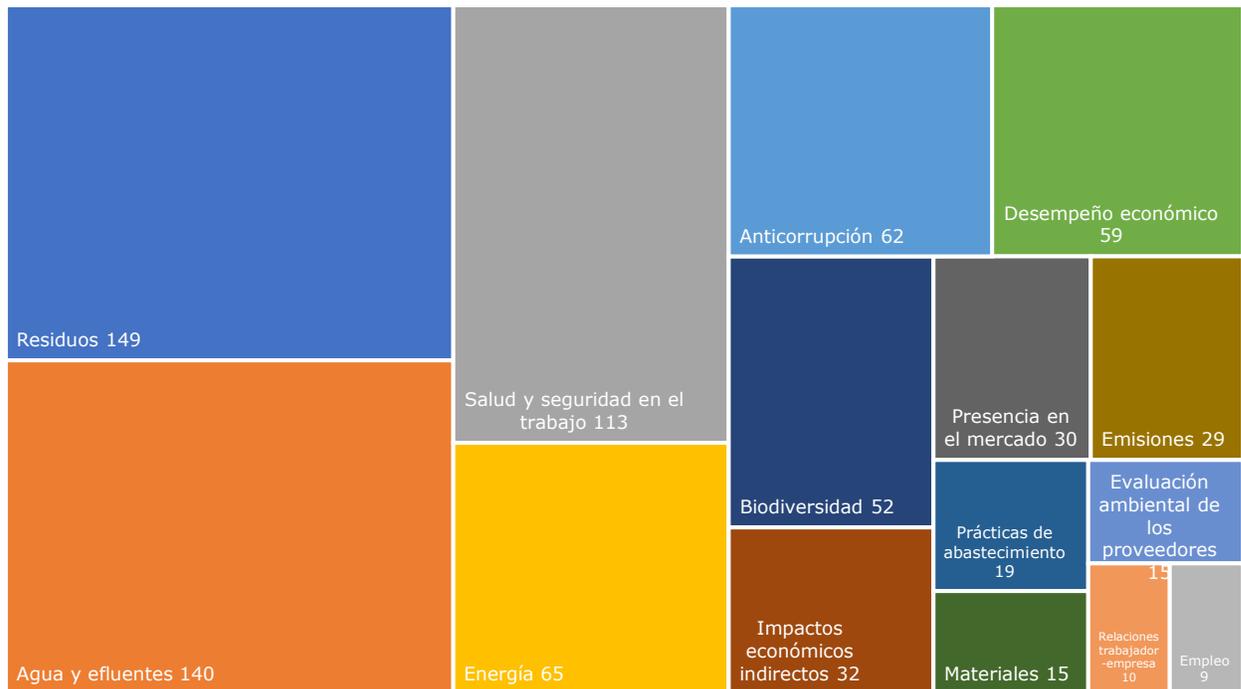
La tabla 5 muestra que, en la mayoría de los casos, la responsabilidad recae en áreas asociadas con el *Medio Ambiente*, con 90 respuestas; y *Administración General*, con 85 respuestas. En menor proporción, se reportaron áreas relacionadas con *Infraestructura y Obras Públicas*, con 28 respuestas; *Hacienda y Finanzas*, con 24 respuestas; y *Planeación*, con 21 respuestas. Por su parte, *Otras* áreas, cuentan con 25 respuestas, e incluye áreas relacionadas con talento humano y seguridad y salud en el trabajo. Finalmente, las áreas de *Comunicaciones*, *Desarrollo Económico y Social*, y *Control Fiscal y Auditoría*, cuentan con pocas menciones, lo que indica que no es común que dichas áreas

sean las responsables de elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad. De lo anterior se desprende que, en las empresas no cotizantes, el área contable no es responsable de la elaboración de información contable de sostenibilidad.

3.3.2. Temas incluidos en los informes de sostenibilidad

Las empresas no cotizantes abordan una amplia variedad de temas en sus informes de sostenibilidad (15 temas en total). La figura 15 presenta los principales temas incluidos por las empresas no cotizantes, así como la frecuencia con la que cada uno fue enunciado.

Figura 15. Temas incluidos en los informes de las empresas no cotizantes y la frecuencia con la que cada uno fue enunciado



Fuente: elaboración propia.

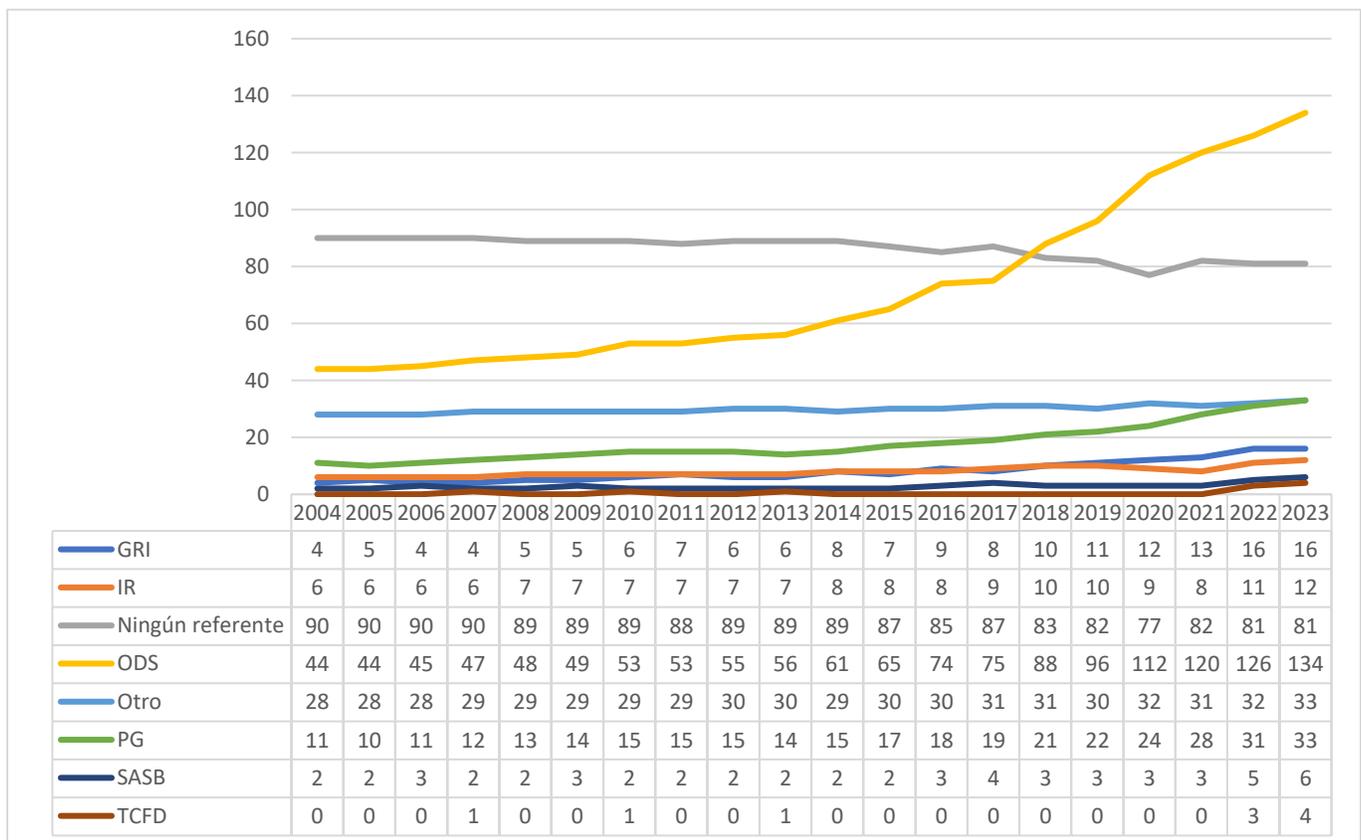
De acuerdo con la figura 15, los temas que las empresas incluyen en los informes contables de sostenibilidad se concentran en asuntos ambientales. Los temas con una alta frecuencia de menciones son: residuos, agua y efluentes, salud y seguridad en el trabajo y energía. Esto sugiere que las empresas están enfocando sus esfuerzos de divulgación en el manejo de recursos naturales y en las condiciones laborales. Otros temas, como anticorrupción, desempeño económico y biodiversidad, mantienen una frecuencia importante, aunque en menor proporción que los temas antes relacionados. En contraste, temas como empleo,

evaluación ambiental de proveedores, relaciones laborales directas y materiales no se destacan, lo que puede indicar desafíos en la divulgación de temas sociales en los informes de sostenibilidad. Lo anterior evidencia una orientación temática aún concentrada en lo ambiental y normativo, y no tanto en lo social.

3.3.3. Referentes para elaborar y divulgar la información contable de sostenibilidad

Las empresas no cotizantes manifestaron utilizar distintos marcos de referencia para elaborar y divulgar su información contable de sostenibilidad. Cabe resaltar que una empresa no cotizante puede utilizar uno o varios referentes en el mismo año. La figura 16 presenta los referentes usados por las empresas cotizantes entre 2004 y 2023, así como la evolución anual que han tenido dichos referentes.

Figura 16. Referentes usados por las empresas no cotizantes para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad



Fuente: elaboración propia. Nota: GRI: Global Reporting Initiative, IR: Integrated Reporting, ODS: Objetivos de Desarrollo Sostenible, PG: Pacto Global, SASB: Sustainability Accounting Standards Board, TCFD: Task Force on Climate-related Financial Disclosure.

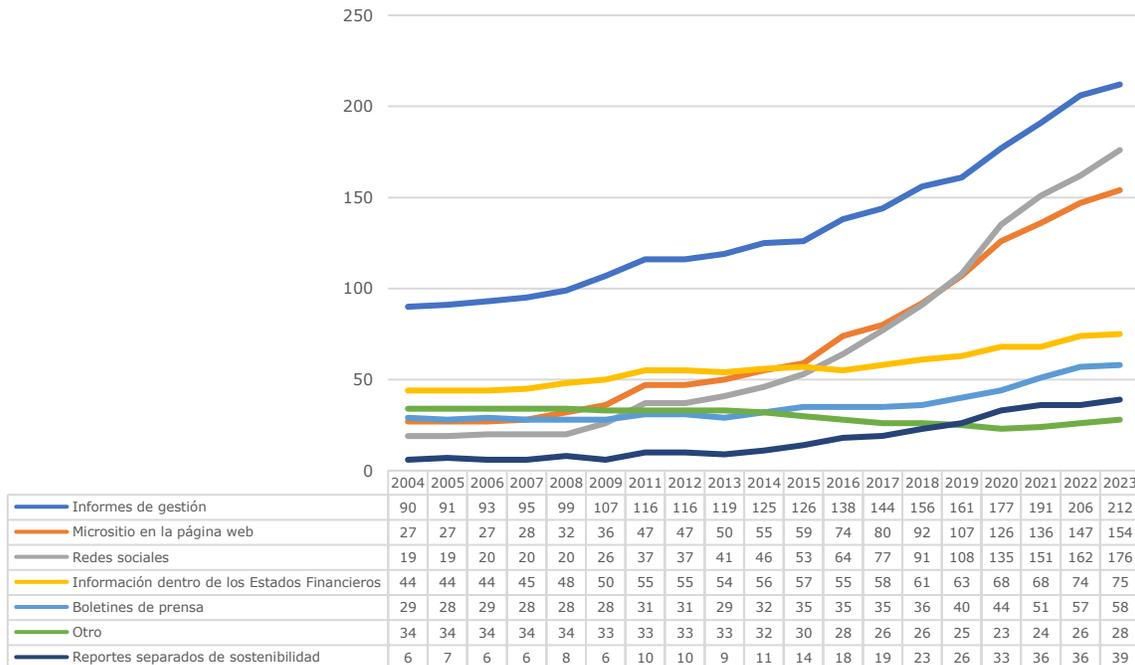
La figura 16 muestra que, a lo largo del período observado, se destaca un crecimiento sostenido en el uso de los ODS, con incrementos año tras año. En contraste, la categoría *Ningún referente* se mantiene en un nivel alto y relativamente estable, *PG* también muestra un crecimiento progresivo, la categoría *Otro* presenta una tendencia constante, *GRI* e *IR* presentan un crecimiento leve pero sostenido desde 2004, y *SASB* y *TCFD* son utilizados por un número reducido de empresas. De lo anterior se puede observar que, las empresas no utilizan un referente específico para la elaboración de su información contable de sostenibilidad.

Además, la presencia continua de la categoría *Otro* sugiere que algunas entidades recurren a marcos o lineamientos distintos de los reconocidos internacionalmente, posiblemente adaptados a sus propias necesidades institucionales o sectoriales.

3.3.4. Medios de divulgación utilizados

Las empresas no cotizantes utilizan diversos medios para divulgar su información contable de sostenibilidad. Una empresa no cotizante puede utilizar uno o varios medios para divulgar su información en el mismo año. La figura 17 muestra los medios utilizados para divulgar dicha información entre 2004 y 2023.

Figura 17. Medios usados por las empresas no cotizantes para divulgar información contable de sostenibilidad



Fuente: elaboración propia.

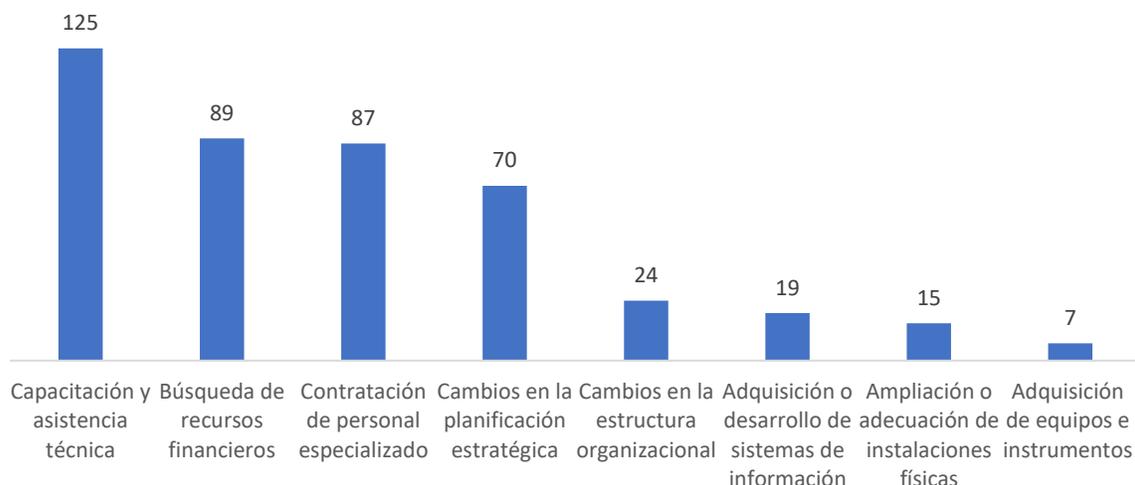
La figura 17 muestra que, a lo largo del período analizado, se evidencia un crecimiento sostenido en el uso de todos los medios de divulgación por parte de las empresas no cotizantes. Los *Informes de gestión*, que ya eran el medio más utilizado en 2004, han reforzado su liderazgo a lo largo de los años, posicionándose como el principal medio de divulgación de información contable de sostenibilidad. El *Micrositio en la página web* y las *Redes sociales* también han mostrado un crecimiento acelerado, convirtiéndose en uno de los medios de divulgación más usados en la última década. Esta evolución destaca la creciente importancia de los entornos digitales en las estrategias de comunicación institucional.

La opción de *Reportes separados de sostenibilidad* es la opción menos utilizada por las empresas no cotizantes. Además, medios como los *Boletines de prensa* y la *Información incorporada dentro de los estados financieros* han tenido una evolución más lenta y sostenida, sin incrementos abruptos, pero con una presencia constante a lo largo del tiempo. Por último, la categoría *Otro* ha mostrado variaciones moderadas, lo que sugiere el uso continuo de canales complementarios o alternativos.

3.3.5. *Acciones implementadas para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad*

Las acciones que han sido implementadas por las empresas no cotizantes para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad reflejan los esfuerzos realizados para fortalecer sus capacidades, ajustar sus procesos internos y avanzar en la elaboración y divulgación de este tipo de información. Los datos aquí presentados representan las respuestas de las empresas no cotizantes que manifestaron divulgar información contable de sostenibilidad y dan cuenta de las acciones adoptadas para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad. La figura 18 muestra estas acciones y la cantidad con que estas son mencionadas.

Figura 18. Acciones implementadas por las empresas no cotizantes para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad



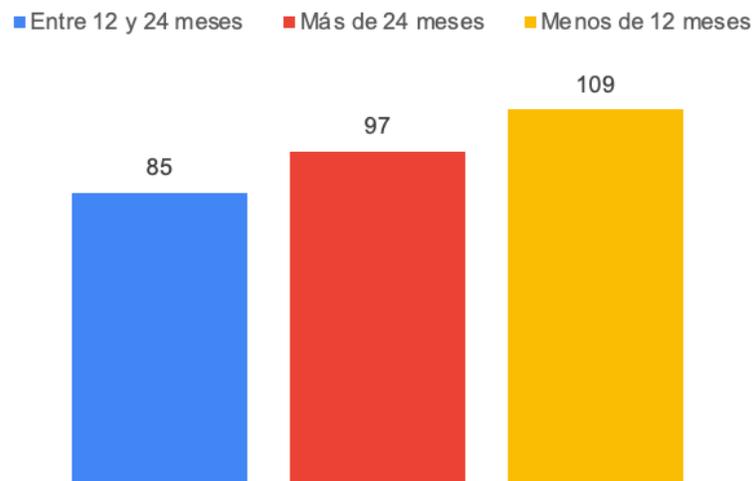
Fuente: elaboración propia.

De acuerdo con la figura 18, las empresas no cotizantes han realizado esfuerzos para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad. Las acciones más reportadas fueron *la capacitación y asistencia técnica*, *la búsqueda de recursos financieros* y *la contratación de personal especializado*. Esto evidencia que este tipo de empresas han priorizado el conocimiento, el talento humano y los medios necesarios para avanzar en la elaboración y divulgación de este tipo de información. En menor medida, las empresas han realizado *cambios en la planificación estratégica*. Finalmente, las acciones menos frecuentes son de carácter estructural o tecnológico, como *cambios en la estructura organizacional*, *adquisición de desarrollo de sistemas de información*, *ampliación o adecuación de instalaciones físicas* o *adquisición de equipos e instrumentos*.

3.3.6. Rangos de tiempo para la implementación de acciones para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad

La implementación de la información contable de sostenibilidad en las empresas no cotizantes ha requerido la ejecución de acciones específicas que faciliten su desarrollo efectivo. La implementación de estas acciones ha tenido lugar en diferentes periodos, reflejando los ritmos propios de cada entidad. La figura 19 muestra los rangos de tiempo en los que se han llevado a cabo estas acciones, brindando un panorama general sobre los tiempos en que una empresa no cotizante tarda en implementar la información contable de sostenibilidad.

Figura 19. Tiempo que ha tomado la implementación de acciones para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad en las empresas no cotizantes



Fuente: elaboración propia.

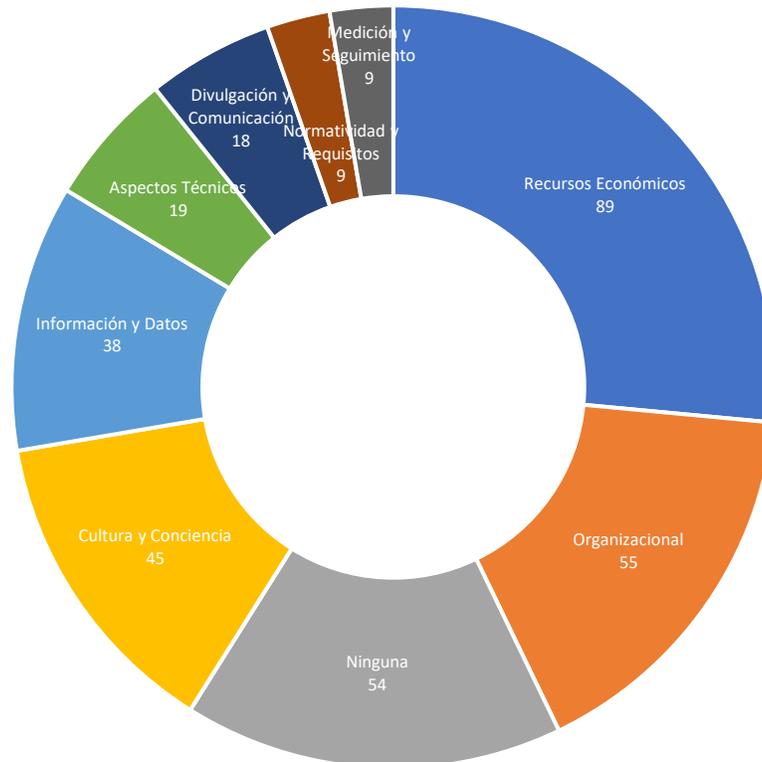
De acuerdo con la figura 19, 109 empresas no cotizantes han implementado acciones para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad en un plazo *menor a 12 meses*, lo que evidencia una respuesta ágil por parte de un número considerable de empresas. Por su parte, 97 empresas han requerido períodos más extensos para su implementación, pues han implementado acciones en un plazo de *más de 24 meses*. Finalmente, 85 empresas implementaron acciones *entre 12 y 24 meses*.

Lo anterior sugiere que, algunas empresas avanzan rápidamente mientras otras enfrentan procesos más prolongados en la implementación de información contable de sostenibilidad. Además, los resultados sugieren que, aunque existe una tendencia positiva hacia la adopción oportuna de dicha información, aún persisten desafíos que requieren atención para fortalecer su implementación en las empresas no cotizantes.

3.3.7. Dificultades o desafíos para la elaboración de información contable de sostenibilidad

Las respuestas de las empresas no cotizantes indican que la puesta en marcha de acciones para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad ha estado acompañada de diversas dificultades o desafíos. La figura 20 recoge estas dificultades o desafíos reportados por las empresas.

Figura 20. Dificultades o desafíos para la elaboración de información contable de sostenibilidad en las empresas no cotizantes



Fuente: elaboración propia.

De acuerdo con la figura 20, 54 empresas no cotizantes indicaron no haber enfrentado dificultades para preparar información contable de sostenibilidad. No obstante, 89 empresas cotizantes manifestaron no contar con los suficientes *Recursos Económicos*. Le siguen los desafíos *Organizacionales*, con 55 respuestas, por la rotación frecuente de personal, debilidad en la coordinación entre áreas y sobrecarga de funciones en plantas de personal reducidas. Otro desafío es la *Cultura y Conciencia*, con 45 respuestas, por la falta de conciencia sobre los temas ambientales y sociales por parte de funcionarios, escasa sensibilización en la comunidad y resistencia al cambio. El desafío de *Información y Datos* cuenta con 38 respuestas, por la ausencia de información histórica, dificultad para consolidar datos de diferentes fuentes, falta de estandarización y problemas para acceder a datos externos o del entorno.

También se identifican dificultades *Técnicas*, con 19 respuestas, por software no parametrizado, ausencia de herramientas digitales y baja interoperabilidad entre sistemas. La dificultad de *Divulgación y Comunicación* cuenta con 18 respuestas, aquí se resalta la dificultad para diseñar estrategias comprensibles para diferentes públicos, baja participación comunitaria y obstáculos para socializar la información en contextos rurales. Finalmente, aunque con menor frecuencia, aparecen dificultades asociadas a *Normatividad y Requisitos*, y *Medición y Seguimiento*, cada una con 9 respuestas.

En conjunto, estos hallazgos muestran que, si bien algunas empresas han avanzado sin mayores inconvenientes, muchas enfrentan obstáculos estructurales, técnicos y culturales que limitan una implementación amplia, efectiva y sostenida de la información contable de sostenibilidad en el ámbito de las empresas no cotizantes.

3.4. Usuarios de la información contable de sostenibilidad

Las empresas no cotizantes identificaron a los usuarios actuales y potenciales de la información contable de sostenibilidad y señalaron las razones por las cuales dichos usuarios requieren esta información, como se muestra en las siguientes figuras:

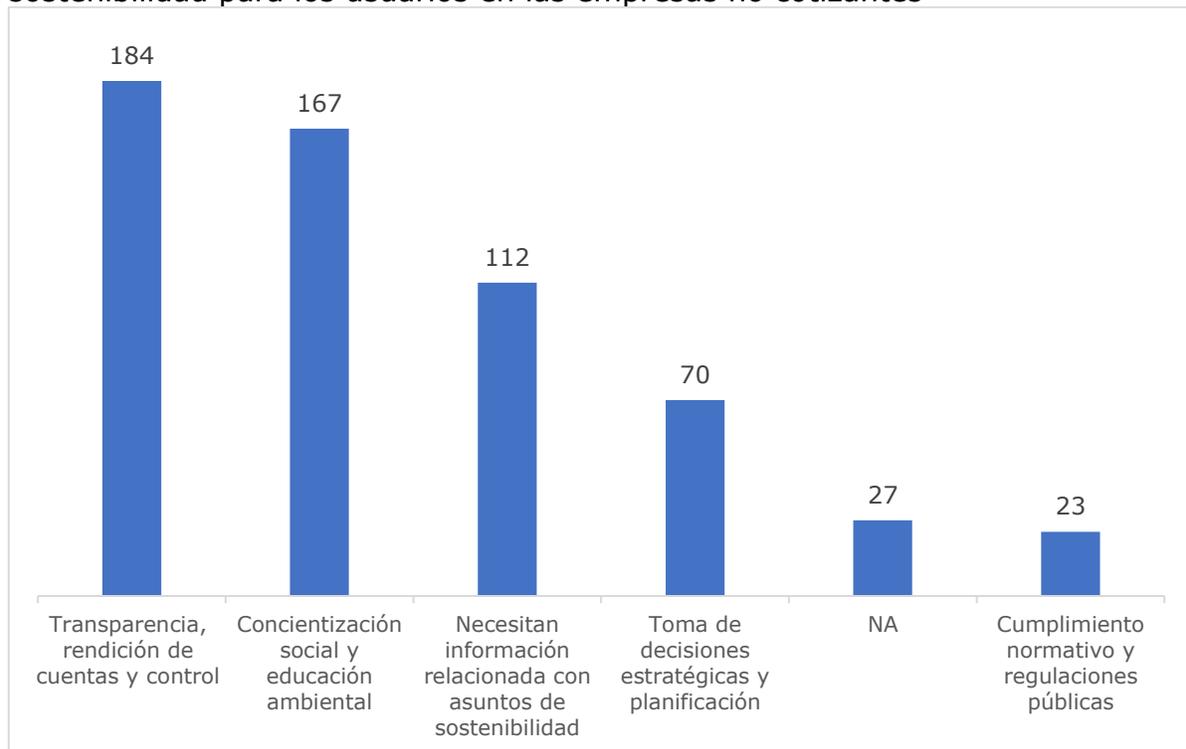
Figura 21. Usuarios actuales o potenciales de la información contable de sostenibilidad en las empresas no cotizantes



Fuente: elaboración propia.

La figura 21 muestra que las empresas no cotizantes identificaron a la *Ciudadanía general* como uno de sus usuarios actuales y potenciales, con 515 menciones. Los siguientes usuarios también fueron identificados como actuales y potenciales por las empresas no cotizantes: *funcionarios, colaboradores o trabajadores*, con 397 menciones; *Gerente o representante legal*, con 380 menciones; *Contralorías y veedurías*, con 265 menciones; la *Contaduría General de la Nación*, con 242 menciones; *Proveedores de bienes y servicios*, con 247 menciones; y *Usuarios de los servicios o bienes brindados por la entidad*, con 297 menciones. Ahora bien, los siguientes usuarios también fueron mencionados, pero en menor proporción: *Inversionistas*, con 101 menciones y *Prestamistas y acreedores*, con 61 menciones.

Figura 22. Razones de la necesidad de la información contable de sostenibilidad para los usuarios en las empresas no cotizantes



Fuente: elaboración propia.

De acuerdo con la figura 22, la categoría *Transparencia, rendición de cuentas y control* cuenta con 184 respuestas lo que representa el 31.56% del total de las respuestas. Las empresas no cotizantes destacan la importancia de proporcionar información clara y accesible sobre sus actividades sociales y ambientales. Las respuestas muestran que esta divulgación permite a los usuarios y grupos de interés, incluidos entes de control y la ciudadanía, evaluar la gestión de las empresas, garantizar la rendición de cuentas y promover una relación

transparente con el entorno. Se menciona la necesidad de que los usuarios, tengan acceso a esta información para cumplir con normativas y generar confianza en la comunidad. Además, se destaca el valor de la divulgación para educar y crear conciencia sobre la responsabilidad ambiental y social, facilitando la participación comunitaria en los procesos de control social. La transparencia es vista como un pilar fundamental para fortalecer la reputación corporativa y mejorar las prácticas empresariales, garantizando que los recursos y las acciones sean visibles y accesibles para todos los actores involucrados.

La categoría *Concientización social y educación ambiental* cuenta con 167 respuestas lo que representa el 28.64% del total las respuestas. Se observa que las empresas resaltan la importancia de educar e informar a la ciudadanía, empleados, directivos y comunidades en general sobre la protección del medio ambiente y la responsabilidad social. La mayoría de las respuestas indican que la divulgación de información ambiental fomenta un cambio cultural hacia la sostenibilidad, promoviendo el cuidado de los recursos naturales y el entorno. Las empresas reconocen que este esfuerzo es clave para mitigar problemas ambientales y sociales, además de mejorar la calidad de vida en la sociedad. Se destaca la necesidad de que todos los usuarios, sin importar su rol, se involucren activamente en los esfuerzos de conservación, ya que la responsabilidad ambiental es colectiva. La concientización sobre el impacto de las actividades humanas y la necesidad de prácticas sostenibles es vista como una prioridad para las empresas, que buscan involucrar a todos los actores, incluidos los proveedores, las comunidades étnicas, los legisladores y la sociedad en general.

La categoría *Necesitan información relacionada con asuntos de sostenibilidad* cuenta con 112 respuestas lo que representa el 19.21% del total de respuestas. Las empresas no cotizantes enfatizan que la información social y ambiental es fundamental para que los actores involucrados comprendan el impacto de las actividades empresariales en el medio ambiente y la sociedad, y para que puedan colaborar en la formulación y ejecución de políticas sostenibles. La mayoría de las respuestas señalan que el desarrollo sostenible no es una responsabilidad exclusiva de las empresas, sino que involucra a todos los sectores de la sociedad, incluidos los empleados, los proveedores, las comunidades y los entes reguladores. Se destaca que una buena gestión ambiental y social es vista como un deber ético y legal que mejora la transparencia y la confianza entre los diferentes grupos de interés, lo que contribuye a la sostenibilidad a largo plazo.

La categoría *Toma de decisiones estratégicas y planificación* cuenta con 70 respuestas lo que representa el 12.01% del total de las respuestas. Las empresas indican que los usuarios seleccionados necesitan conocer los impactos sociales y ambientales generados por la entidad para poder planificar, ajustar estrategias, y alinear sus operaciones con los objetivos de sostenibilidad y desarrollo responsable. La información también permite a los tomadores de decisiones identificar áreas de mejora, mitigar riesgos, cumplir con normativas y

regulaciones, y promover la innovación en productos o servicios que minimicen los impactos negativos sobre el medio ambiente y la sociedad. Las empresas reconocen que este conocimiento contribuye a fortalecer su competitividad y reputación, facilitando el acceso a financiamiento, el cumplimiento de expectativas de los usuarios y el apoyo a iniciativas de sostenibilidad. En conjunto, las respuestas reflejan que la planificación estratégica y la toma de decisiones basadas en información social y ambiental promueven un enfoque que involucra a todos los grupos de interés en la organización, impulsando cambios positivos a nivel social, ambiental y económico.

La categoría *Cumplimiento normativo y regulaciones públicas* cuenta con 23 respuestas, 3.95% de las respuestas. Las empresas indican que los usuarios seleccionados, como los entes de control, legisladores y reguladores, necesitan esta información para evaluar si las empresas cumplen con sus obligaciones legales y ambientales. Los participantes enfatizan que la divulgación de la información es crucial para evitar sanciones y proteger la reputación de las empresas. Además, destacan la relevancia de esta información para la creación y mejora de políticas públicas, ordenanzas, leyes y regulaciones que promuevan una mejor gestión ambiental y social.

Finalmente, la categoría *N/A* cuenta con 27 respuestas que representan el 4.8% del total de respuestas. Las empresas argumentan que este tipo de información no es relevante para sus usuarios.

4. Entidades de gobierno

Este apartado presenta los resultados de los avances sobre elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad de 738 entidades de gobierno, de las cuales 110 pertenecen al nivel nacional y 628 al nivel territorial (CHIP, 2024). Los resultados se organizan según los siguientes ejes temáticos: i) percepciones sobre la importancia de la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad; ii) recursos requeridos para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad; iii) avances en la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad; y iv) usuarios de la información contable de sostenibilidad.

4.1. Percepciones sobre la importancia de la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad

La percepción de los directivos, así como de los funcionarios y colaboradores, en relación con la importancia de la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad, se observan en las siguientes figuras:

Figura 23. Percepción de los directivos sobre la importancia de la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad en las entidades de gobierno



Fuente: elaboración propia.

De acuerdo con la figura 23, la categoría más frecuente es *Compromiso con los grupos de interés y construcción de lazos con la comunidad* con 295 respuestas, lo que representa el 39.97% del total de respuestas obtenidas. Este alto porcentaje sugiere que muchos directivos perciben la elaboración y divulgación de información como una herramienta esencial para fortalecer la relación con la ciudadanía, promover la participación de los grupos de interés y sensibilizar a la población sobre temas relevantes. Estos directivos perciben la divulgación como un medio para generar confianza y fomentar un diálogo continuo con la comunidad.

En segundo lugar, la categoría de *Rendición de cuentas y control* cuenta con 133 respuestas, lo que representa el 18.1% del total de respuestas obtenidas. Esto indica que una proporción importante de directivos considera que la divulgación de información sirve para garantizar la transparencia en la gestión pública y permitir que la ciudadanía ejerza control social sobre el uso de los recursos y las acciones del gobierno.

Por su parte, la categoría *Toma de decisiones y mejora organizacional* cuenta con 125 respuestas, lo que representa el 16.94% del total de respuestas obtenidas.

Esto revela que algunos directivos también ven en la divulgación una oportunidad para mejorar su gestión. La información contable de sostenibilidad, según estas respuestas, sirve de base para la planificación estratégica, el monitoreo de indicadores clave, y la evaluación del impacto de las acciones emprendidas. De esta manera, la divulgación no solo beneficia a la comunidad, sino que también refuerza la capacidad organizacional de las entidades.

Por otro lado, la categoría *Desconocimiento o falta de claridad* cuenta con 97 respuestas, lo que representa el 13.14% del total de respuestas obtenidas. Este dato refleja que un número significativo de directivos aún no tiene una comprensión clara de los procesos de divulgación o carece de lineamientos definidos al respecto. Las respuestas en esta categoría expresan incertidumbre o la falta de directrices establecidas en cuanto a cómo se debe preparar y divulgar este tipo de información, lo cual puede indicar una ausencia de estrategias institucionales claras para abordar estos temas. Algunas respuestas sugieren que, aunque existe una conciencia sobre la importancia de la información social y ambiental, los directivos no están seguros de cómo proceder en su elaboración o divulgación. En otros casos, se observa que algunos directivos no consideran que la divulgación de esta información sea relevante para sus actividades misionales, o no identifican su responsabilidad directa en estos temas, lo que genera confusión en cuanto a su rol en el proceso.

La categoría *Cumplimiento legal, normativo y constitucional* agrupa 53 respuestas, lo que representa el 7.18% del total de respuestas obtenidas. En esta categoría, las respuestas frecuentemente mencionan normativas específicas, como la Ley de Transparencia o regulaciones sectoriales que establecen la necesidad de reportar información ambiental y social. Para algunos directivos, la divulgación de esta información es parte de los procedimientos formales que deben cumplir, y su elaboración está asociada con la rendición de cuentas exigida por la normativa.

Finalmente, la categoría *Compromiso con planes de desarrollo y estrategias públicas* cuenta con 35 respuestas, lo que representa el 4.74% del total de respuestas obtenidas. Aunque esta es la categoría con menos menciones, destaca que algunas entidades alinean sus esfuerzos de divulgación con los objetivos y metas establecidos en los Planes de Desarrollo y otras políticas públicas, resaltando el vínculo entre la divulgación de información y el cumplimiento de las políticas públicas.

Figura 24. Percepción de los funcionarios y colaboradores sobre la importancia de la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad en las entidades de gobierno



Fuente: elaboración propia.

La figura 24 muestra que la categoría más frecuente es *Compromiso con los grupos de interés y construcción de lazos con la comunidad*, la cual cuenta con 238 respuestas, representando el 32.25% del total de respuestas. Lo anterior refleja que muchos funcionarios valoran la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad como clave para fortalecer la relación con la ciudadanía. Esta divulgación se percibe como eficaz para sensibilizar sobre temas ambientales y sociales, fomentando la participación de los grupos de interés. Las respuestas destacan que este proceso genera conciencia en la comunidad sobre la protección del medio ambiente, mejores prácticas sostenibles y la educación ambiental. El compromiso con la preservación de recursos naturales y la mejora de la calidad de vida es evidente en la información divulgada, por lo que se reconoce que esta última beneficia tanto a la entidad como a la ciudadanía, fortaleciendo la cooperación y facilitando la solución de problemáticas.

La categoría *Toma de decisiones y mejora organizacional* cuenta con 157 respuestas, lo que representa el 21.27% del total de respuestas. Esto denota la importancia de la divulgación de información social y ambiental como un insumo clave para la toma de decisiones en entidades de gobierno. Se percibe como

esencial para que los directivos adopten decisiones precisas y alineadas con la realidad social y ambiental, lo que facilita una planificación más efectiva. Además, se ve como un mecanismo para optimizar procesos internos, mejorar la transparencia y monitorear indicadores clave, contribuyendo al desarrollo sostenible y la mejora continua de la gestión.

En tercer lugar, la categoría *Rendición de cuentas y control*, cuenta con 157 respuestas, lo que representa el 21.27% del total de respuestas obtenidas. Lo anterior sugiere que la divulgación de información social y ambiental es un mecanismo fundamental para la transparencia en la gestión pública y el control social. Los funcionarios reconocen que compartir esta información mantiene a la ciudadanía informada sobre el uso de recursos y avances en proyectos. Este proceso permite a la comunidad evaluar el impacto de las políticas y actividades, asegurando que las acciones estén alineadas con las expectativas de los grupos de interés y compromisos institucionales, promoviendo la participación ciudadana y cuidado de los recursos naturales.

Por otro lado, la categoría *Desconocimiento o falta de claridad* cuenta con 108 respuestas, lo que representa el 14.63% del total de respuestas, reflejando la falta de comprensión sobre el proceso de divulgación de información social y ambiental dentro de muchas entidades. Destaca la falta de capacitación entre funcionarios, lo que afecta la implementación de estas prácticas. Algunos funcionarios no consideran prioritaria la divulgación, o no la perciben relevante para su misión. Esto pone de manifiesto la necesidad de fortalecer el conocimiento y las competencias en estas áreas.

Asimismo, la categoría *Cumplimiento legal, normativo y constitucional* cuenta con 55 respuestas, lo que representa el 7.45% del total de respuestas. Lo anterior resalta que la divulgación de información social y ambiental es esencial para informar sobre el cumplimiento de la normativa ambiental vigente y prevenir sanciones, asegurando una adecuada gestión de los recursos conforme a las políticas públicas y los objetivos ambientales.

Finalmente, la categoría *Compromiso con planes de desarrollo y estrategias públicas* cuenta con 23 respuestas, lo que representa el 3.12% del total de respuestas. Esto ilustra la divulgación de información como una herramienta para cumplir con los objetivos de los planes de desarrollo y políticas públicas. Este proceso alinea las acciones de las entidades con los lineamientos estratégicos, fomentando la participación de actores sociales y económicos para garantizar el cumplimiento de las metas establecidas.

4.2. Recursos requeridos para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad

Las entidades de gobierno demandan los siguientes recursos para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad:

Figura 25. Recursos requeridos para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad en las entidades de gobierno



Fuente: elaboración propia.

La figura 25 muestra que la categoría *Recursos financieros adicionales o mejor distribución presupuestaria* cuenta con 294 respuestas, lo que representa el 39.84% del total de respuestas. Esto destaca la necesidad de más fondos o una mejor redistribución del presupuesto para cubrir las actividades relacionadas con la divulgación de información social y ambiental. Las entidades indican que los recursos actuales no son suficientes, especialmente en proyectos nuevos o en entidades con capacidades limitadas. Muchas respuestas mencionan que, debido a la escasez de recursos, estas actividades compiten con otras prioridades. Las pequeñas entidades, particularmente en zonas rurales, se ven especialmente afectadas, ya que sus presupuestos limitados dificultan el cumplimiento de las obligaciones de divulgación ambiental.

La categoría *Recursos para personal especializado y capacitación interna* cuenta con 167 respuestas, lo que representa el 22.63% de las respuestas obtenidas. Esto reclama la necesidad de contratar personal con conocimientos específicos y capacitar al equipo en temas de divulgación social y ambiental. La falta de personal especializado es vista como un obstáculo para gestionar adecuadamente

esta información. Además, el personal actual requiere formación continua para mantenerse al día con los avances y normativas. Tanto la contratación como la capacitación son esenciales para mejorar la capacidad institucional en la gestión de estos temas.

Por otro lado, la categoría *No se necesitan recursos adicionales*, cuenta con 105 respuestas, lo que representa el 14.23% del total de respuestas obtenidas. Esto indica que algunas entidades consideran que no se requieren recursos adicionales. Estas entidades afirman que ya cuentan con los medios, personal o infraestructura adecuada para cumplir con estas tareas. En algunos casos, el presupuesto ya está asignado o la divulgación puede integrarse en las operaciones existentes sin necesidad de nuevas inversiones.

La categoría *Recursos para infraestructura y tecnología para monitoreo y gestión* cuenta con 103 respuestas, lo que representa el 13.96% del total de respuestas obtenidas. Esto resalta la necesidad de mejorar la infraestructura y las capacidades tecnológicas para optimizar la recopilación y divulgación de información social y ambiental. Las entidades señalan que los sistemas actuales son insuficientes y requieren actualizaciones, como plataformas digitales, software de gestión y herramientas de monitoreo. La falta de conectividad en zonas rurales también limita la efectividad de la divulgación, afectando la implementación de estrategias y el cumplimiento de normativas.

La categoría *Recursos para campañas de concientización y sensibilización* cuenta con 57 respuestas, lo que representa el 7.72% del total de respuestas obtenidas. Se destaca la necesidad de fondos adicionales para fortalecer iniciativas de divulgación en temas sociales y ambientales. Se señala la importancia de organizar eventos, producir materiales educativos y utilizar diversos medios de comunicación.

Finalmente, la categoría *Recursos en apoyo técnico o normativo*, cuenta con 12 respuestas, lo que representa el 1.63% del total de respuestas obtenidas. Se ilustra la necesidad de que las entidades reciban guías, capacitaciones y acompañamiento técnico de autoridades superiores para cumplir con la divulgación de información social y ambiental. Las entidades con presupuestos limitados requieren orientación para desarrollar procesos adecuados de presentación y reporte. Se destaca la importancia de contar con manuales y herramientas para facilitar el cumplimiento de normativas y mejorar la precisión y coherencia de los informes.

4.3. Avances en la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad

Con el fin de identificar los avances en la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad, fue necesario determinar cuáles entidades de gobierno

llevan a cabo estas prácticas. La Tabla 6 presenta un resumen de las entidades que elaboran y divulgan este tipo de información, así como aquellas que aún no lo hacen, considerando además el nivel (nacional o territorial) al que pertenecen según el informe de entidades contables del sector público colombiano registradas en el CHIP.

Tabla 6. Entidades de gobierno que elaboran y divulgan información contable de sostenibilidad

Nivel	Entidades de gobierno		Total
	Nacional	Territorial	
Sí divulgan información contable de sostenibilidad	75	344	419
No divulgan información contable de sostenibilidad	35	284	319
Total	110	557	738

Fuente: elaboración propia.

De acuerdo con la tabla 6, de un total de 738 entidades de gobierno que participaron en la encuesta, 419 divulgan información contable de sostenibilidad, lo que corresponde al 56,76 % del total de las entidades de gobierno. De estas, 75 pertenecen al nivel nacional y 344 al nivel territorial. Por su parte, 319 entidades de gobierno indicaron no divulgar este tipo de información, distribuidas en 35 del nivel nacional y 284 del nivel territorial.

Así las cosas, esta sección presenta los avances de las 419 entidades de gobierno que manifestaron elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad. Para tal efecto, se consideran los siguientes aspectos: i) las áreas responsables de la elaboración de la información, ii) los temas incluidos en los informes, iii) los referentes utilizados para divulgar la información contable de sostenibilidad, iv) los medios empleados para comunicar dicha información, v) las acciones implementadas para elaborar y divulgar esta información, vi) los rangos de tiempo para la implementación de la información contable de sostenibilidad y vii) los principales desafíos y dificultades identificados en el proceso.

4.3.1. *Áreas responsables de la elaboración de la información contable de sostenibilidad*

La elaboración de la información contable de sostenibilidad en las entidades del gobierno es un proceso que puede involucrar distintas áreas, dependiendo de la estructura organizacional, los recursos disponibles y el enfoque institucional de cada entidad. Para conocer cómo se asigna esta función, se solicitó a las entidades participantes indicar cuál es el área responsable de elaborar y divulgar dicha información. La tabla 7 presenta un resumen de las respuestas reportadas por las entidades de gobierno frente a esta pregunta.

Tabla 7. Áreas responsables de la elaboración de la información contable de sostenibilidad en las entidades de gobierno

Área responsable	Respuestas
Medio Ambiente	111
Planeación	103
Hacienda y Finanzas	70
Desarrollo Económico y Social	38
Administración General	33
Otros	22
Control Fiscal y Auditoría	17
Comunicaciones	14
Infraestructura y Obras Públicas	11
Total	419

Fuente: elaboración propia.

De acuerdo con la tabla 7, las áreas más mencionadas como responsables son *Medio Ambiente*, con 111 respuestas, *Planeación*, con 103 respuestas y *Hacienda y Finanzas*, con 70 respuestas. En menor medida, aparecen otras áreas como *Desarrollo Económico y Social*, con 38 respuestas, *Administración General*, con 33 respuestas, unidades como *Control Fiscal y Auditoría*, con 17 respuestas, o *Comunicaciones*, con 14 respuestas. De lo anterior se desprende que, en las entidades de gobierno, el área contable no es responsable de la elaboración de información contable de sostenibilidad.

4.3.2. *Temas incluidos en los informes de sostenibilidad*

Las entidades de gobierno abordan una amplia variedad de temas en sus informes de sostenibilidad (21 temas en total). La figura 26 los principales temas incluidos por las entidades de gobierno, así como la frecuencia con la que cada uno fue enunciado.

Figura 26. Temas incluidos en los informes de las entidades de gobierno y la frecuencia con la que cada uno fue enunciado



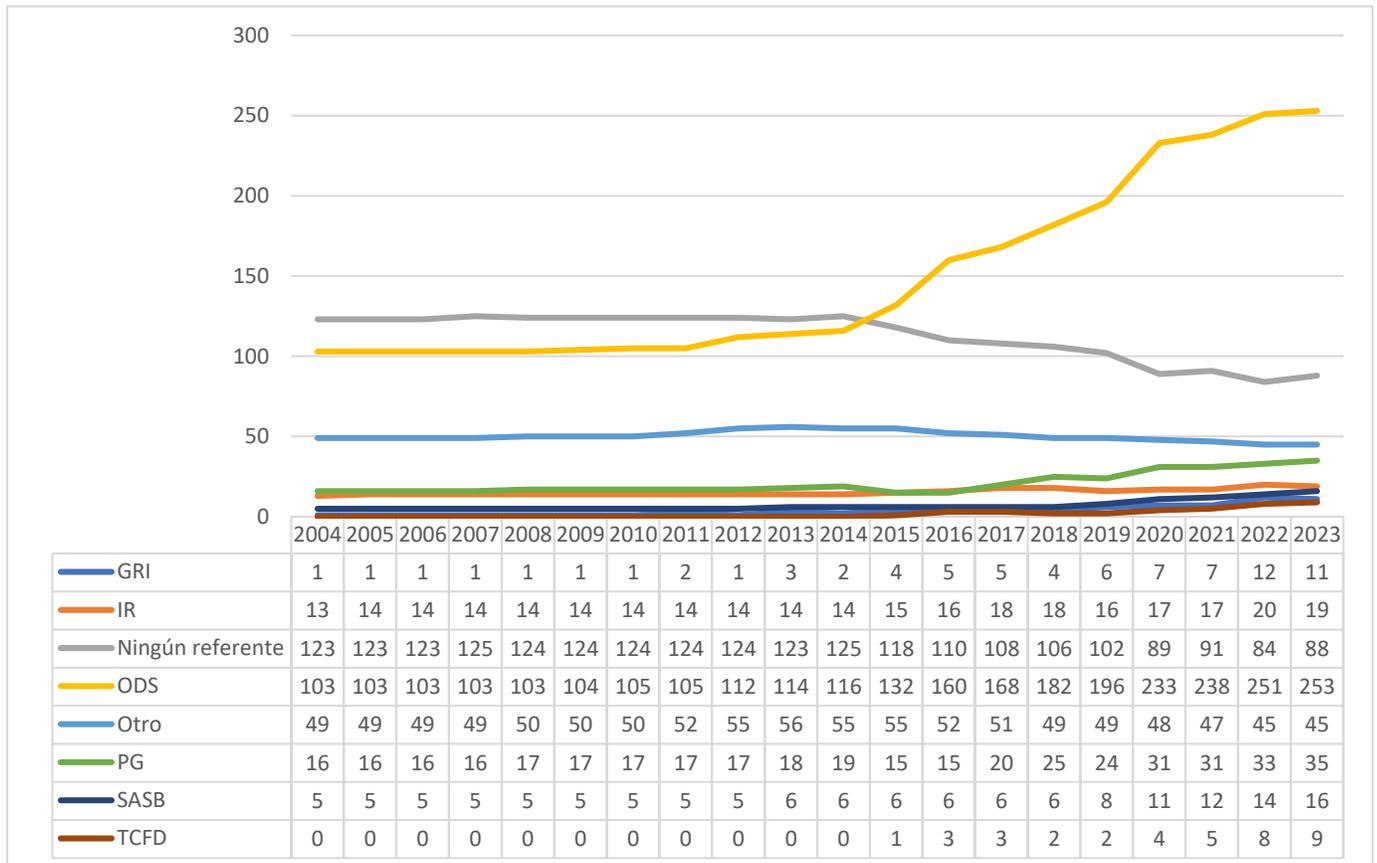
Fuente: elaboración propia. Nota: C: cultura (3). N: cumplimiento normativo (2). F: fortalecimiento institucional (2). A: anticorrupción (1).

De acuerdo con la figura 26, hay una clara priorización de aspectos relacionados con servicios básicos y cambio climático. *Agua y saneamiento, educación, cambio climático y salud y bienestar* son los temas más abordados, lo que evidencia un enfoque institucional centrado en derechos fundamentales y gestión ambiental. En un segundo plano se ubican temas sociales y económicos como *diversidad y equidad de género, desigualdad y pobreza, y trabajo decente* que, si bien están presentes, reflejan un desarrollo aún en consolidación. En contraste, temas como *hambre, cooperación internacional y residuos* muestran bajos niveles de frecuencia, lo que podría señalar limitaciones en capacidades, enfoque temático o alineación con ciertas agendas globales. Esta distribución pone de manifiesto la necesidad de seguir fortaleciendo la transversalización de los ODS en las estrategias de sostenibilidad del sector público.

4.3.3. Referentes para elaborar y divulgar la información contable de sostenibilidad

Las entidades de gobierno manifestaron utilizar diferentes marcos de referencia para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad. Cabe resaltar que una entidad de gobierno puede utilizar uno o varios referentes en el mismo año. La figura 27 presenta los referentes usados por las entidades de gobierno entre el 2004 y 2023, así como la evolución anual que han tenido dichos referentes.

Figura 27. Referentes usados por las entidades de gobierno para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad



Fuente: elaboración propia. GRI: Global Reporting Initiative, IR: Integrated Reporting, ODS: Objetivos de Desarrollo Sostenible, PG: Pacto Global, SASB: Sustainability Accounting Standards Board, TCFD: Task Force on Climate-related Financial Disclosure.

La figura 27 muestra que, a lo largo del período analizado, los ODS se consolidaron como el principal referente utilizado por las entidades de gobierno para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad. Esta evolución los posiciona, sin lugar a duda, como el marco más ampliamente adoptado por las entidades de gobierno, con una ventaja considerable sobre cualquier otro referente. En sentido opuesto, la categoría *Ningún referente* mostró una trayectoria descendente significativa. Este descenso marca una transformación clara en las prácticas institucionales, en las que cada vez más entidades reconocen la importancia de guiarse por marcos estructurados para la divulgación.

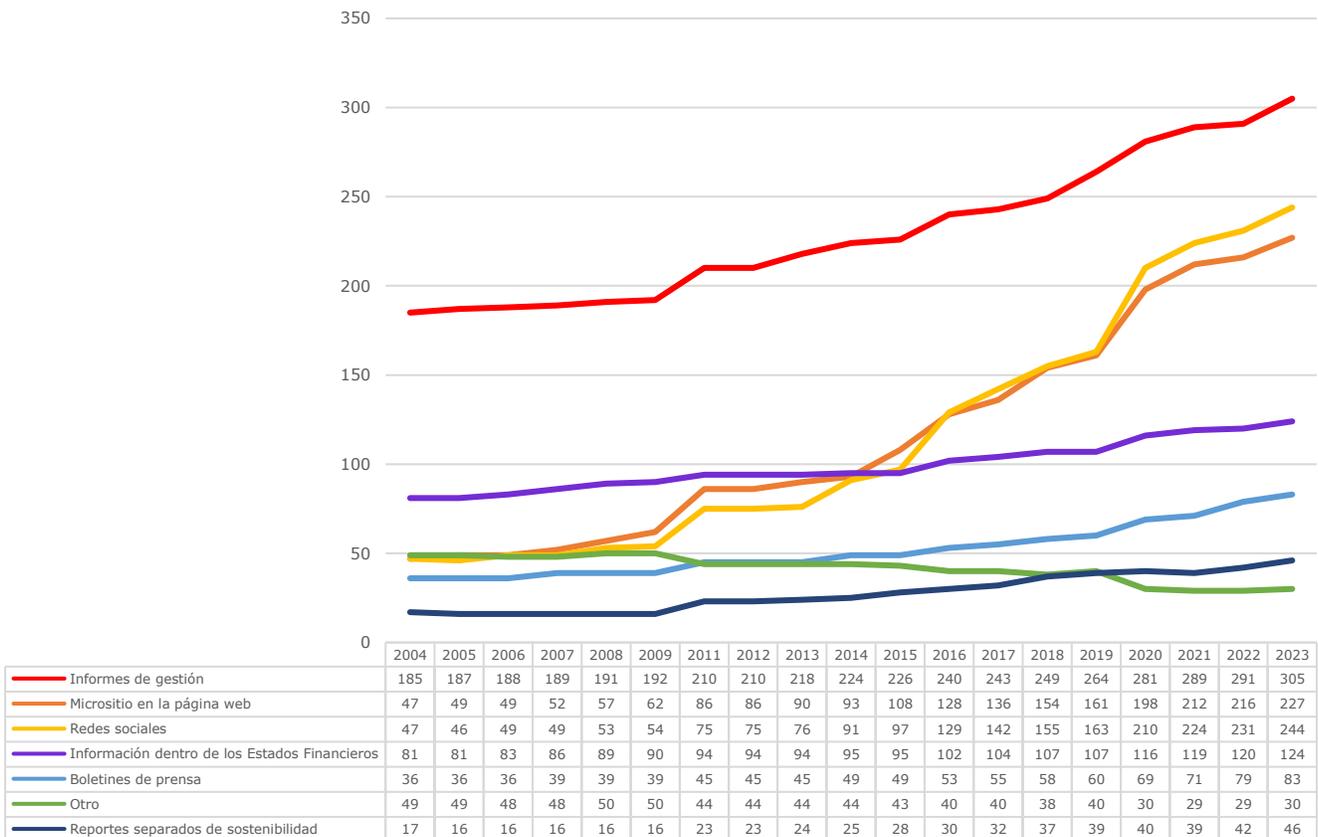
Otros referentes presentan una participación considerablemente menor. La categoría *Otro* se ha mantenido estable a lo largo del tiempo. Por otro lado, el *PG* ha tenido un crecimiento lento pero constante, duplicando su presencia al final

del periodo analizado. En el caso de IR, su uso ha permanecido moderadamente estable. Finalmente, referentes como GRI, SASB y TCFD muestran niveles bajos de adopción, aunque con una tendencia al alza.

4.3.4. Medios de divulgación utilizados

Las entidades de gobierno utilizan diversos medios para divulgar su información contable de sostenibilidad. Cabe resaltar que una entidad de gobierno puede utilizar uno o varios medios para divulgar su información en el mismo año. La figura 28 muestra los medios utilizados para la divulgación entre 2004 y 2023.

Figura 28. Medios usados por las entidades de gobierno para divulgar información contable de sostenibilidad



Fuente: elaboración propia.

De acuerdo con la figura 28, desde 2004 hasta 2023, los *Informes de gestión* no solo se han mantenido como el principal medio de divulgación en las entidades de gobierno, sino que han ampliado su liderazgo de forma sostenida, consolidándose como el principal medio para la comunicación de la información contable de sostenibilidad en las entidades de gobierno. En paralelo, el uso de canales digitales ha incrementado durante el periodo analizado. Las *Redes*

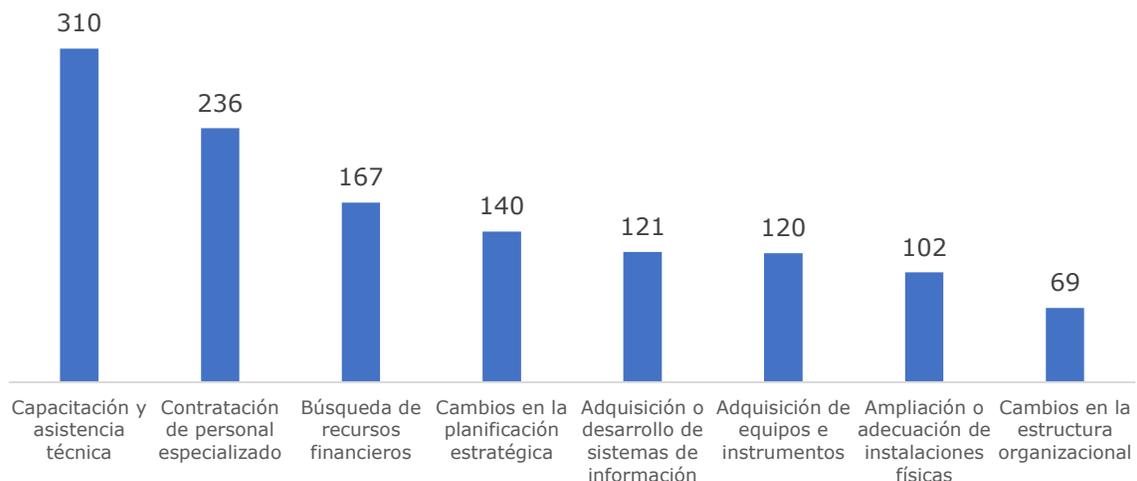
sociales crecieron de forma acelerada ubicándose como el segundo medio más utilizado, incluso por encima del *Micrositio en la página web*.

En contraste, medios como la *Información dentro de los estados financieros* y los *Boletines de prensa* presentan un crecimiento más lento. Aunque su uso es constante, su evolución es mucho menos dinámica frente al avance de los medios digitales. La categoría *Otro* se ha mantenido en niveles moderados. Por su parte, los *Reportes separados de sostenibilidad*, a pesar de haber duplicado sus menciones en el periodo analizado, siguen siendo el medio menos utilizado.

4.3.5. Acciones implementadas para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad

Las acciones que han sido implementadas por las entidades de gobierno para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad reflejan los esfuerzos realizados para fortalecer sus capacidades, ajustar sus procesos internos y avanzar en la elaboración y divulgación de este tipo de información. Los datos aquí presentados representan las respuestas de las entidades de gobierno que manifestaron divulgar información contable de sostenibilidad y dan cuenta de las acciones adoptadas para elaborar y divulgar dicha información. La figura 29 muestra estas acciones y la cantidad con que estas son mencionadas.

Figura 29. Acciones implementadas por las entidades de gobierno para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad



Fuente: elaboración propia.

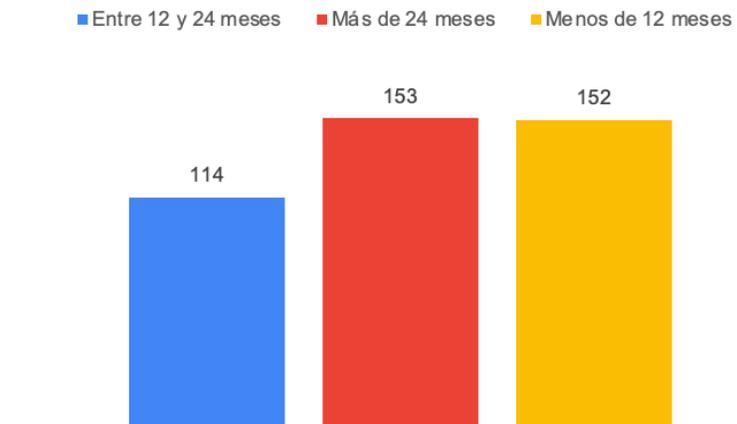
De acuerdo con la figura 29, las entidades de gobierno han centrado sus acciones para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad principalmente en el fortalecimiento de capacidades técnicas e institucionales. Las acciones más comunes incluyen la *Capacitación y asistencia técnica*, la *Contratación de personal especializado* y la *Búsqueda de recursos financieros*, lo

que evidencia una prioridad en asegurar el conocimiento y los recursos necesarios para avanzar en esta materia. En un segundo plano se encuentran acciones orientadas al ajuste institucional y operativo, como *Cambios en la planificación estratégica*, *Adquisición o desarrollo de sistemas de información* y *Adquisición de equipos e instrumentos*. También se reportan, con menor frecuencia, la *Ampliación o adecuación de instalaciones físicas* y los *Cambios en la estructura organizacional*.

4.3.6. Rangos de tiempo para la implementación de acciones para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad

La implementación de la información contable de sostenibilidad de las entidades del gobierno ha requerido la ejecución de acciones específicas que faciliten su desarrollo efectivo. La implementación de estas acciones ha tenido lugar en diferentes periodos, reflejando los ritmos propios de cada entidad. La figura 30 muestra los rangos de tiempo en los que se han llevado estas acciones, brindando un panorama general sobre los tiempos en que una entidad de gobierno tarda en implementar la información contable de sostenibilidad.

Figura 30. Tiempo que ha tomado la implementación de acciones para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad en las entidades de gobierno



Fuente: elaboración propia.

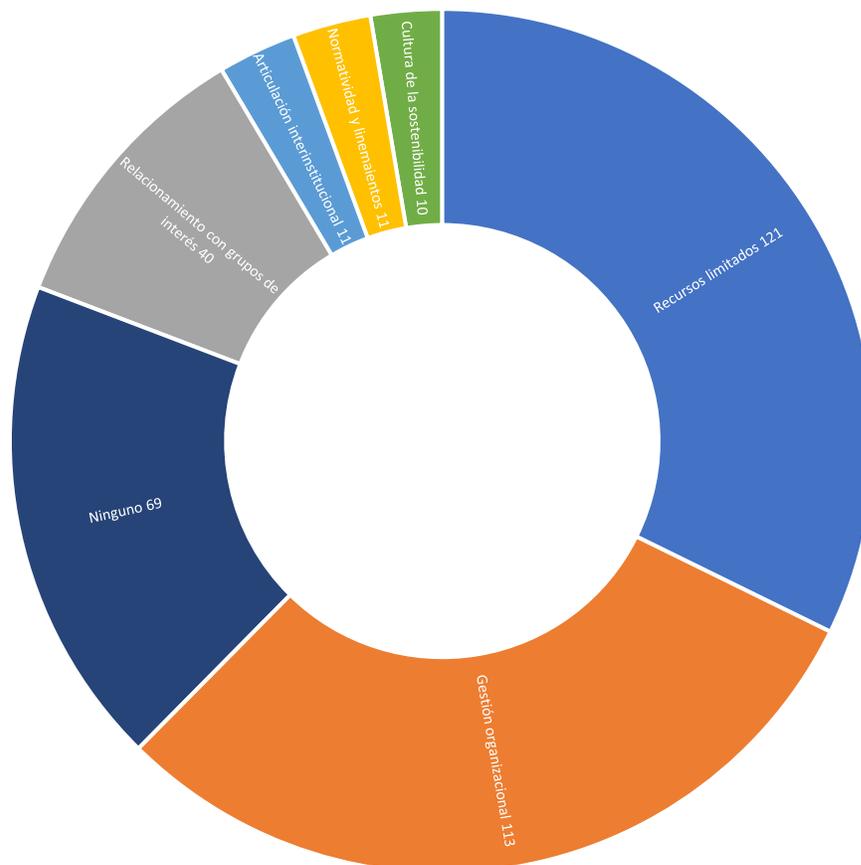
De acuerdo con la figura 30, la implementación de acciones para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad en las entidades de gobierno ha seguido tres rangos temporales. Así las cosas, 153 entidades mencionaron haber requerido más de 24 meses para implementar estas acciones, lo cual sugiere que, en muchos casos, el proceso de implementación ha sido lento. Por otro lado, 152 entidades indicaron haber completado este proceso en menos de 12 meses, lo que refleja una implementación rápida de dicha información. Finalmente, 114 entidades respondieron que su implementación se llevó a cabo entre 12 y 24 meses. Lo anterior sugiere que, algunas entidades avanzan

rápidamente mientras otras enfrentan procesos más prolongados en la implementación de información contable de sostenibilidad.

4.3.7. Dificultades o desafíos para la elaboración de información contable de sostenibilidad

Las entidades de gobierno manifiestan que el proceso de implementación de medidas para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad ha enfrentado una serie de dificultades o retos relevantes. La figura 31 expone estos desafíos o dificultades en este tipo de entidades.

Figura 31. Dificultades o desafíos para la elaboración de información contable de sostenibilidad en las entidades de gobierno



Fuente: elaboración propia.

De acuerdo con la figura 31, se evidencia que los principales desafíos para la elaboración y divulgación de información social y ambiental se agrupan en siete categorías. La más representativa es *Recursos limitados*, con 121 respuestas, donde las entidades reportan limitaciones financieras, humanas y tecnológicas, así como dificultades presupuestales, problemas de conectividad en zonas rurales y dependencia de terceros para acceder a la información. La siguiente dificultad

se relaciona con la *Gestión organizacional*, con 113 respuestas, la cual refleja obstáculos internos como la falta de articulación entre áreas, ausencia de metodologías claras, alta rotación de personal y debilidades en la consolidación y trazabilidad de los datos. Un número importante de entidades de gobierno, 69, manifiestan no tener *Ninguna* dificultad. Esto puede atribuirse a que cuentan con las suficientes capacidades institucionales, o a un bajo nivel de identificación o priorización de las dificultades reales por desconocimiento del tema.

Por su parte, la categoría *Relacionamiento con grupos de interés*, con 40 respuestas, apunta a limitaciones en la participación ciudadana, baja receptividad de la comunidad frente a temas ambientales y dificultad para coordinar con actores externos o terceros. De otro lado, *Articulación interinstitucional*, con 21 respuestas, revela deficiencias en la cooperación entre entidades de gobierno. Finalmente, *Normatividad y lineamientos*, con 11 respuestas, y *Cultura de la sostenibilidad*, con 10 respuestas, fueron las menos mencionadas, pero abordan aspectos clave como el cambio frecuente de la normativa relacionada, la falta de capacitación técnica y la baja conciencia institucional y ciudadana sobre la importancia de estos temas.

4.4. Usuarios de la información contable de sostenibilidad

Las entidades de gobierno identificaron a los usuarios actuales y potenciales de la información contable de sostenibilidad y señalaron las razones por las cuales dichos usuarios requieren esta información, como se muestra en las siguientes figuras:

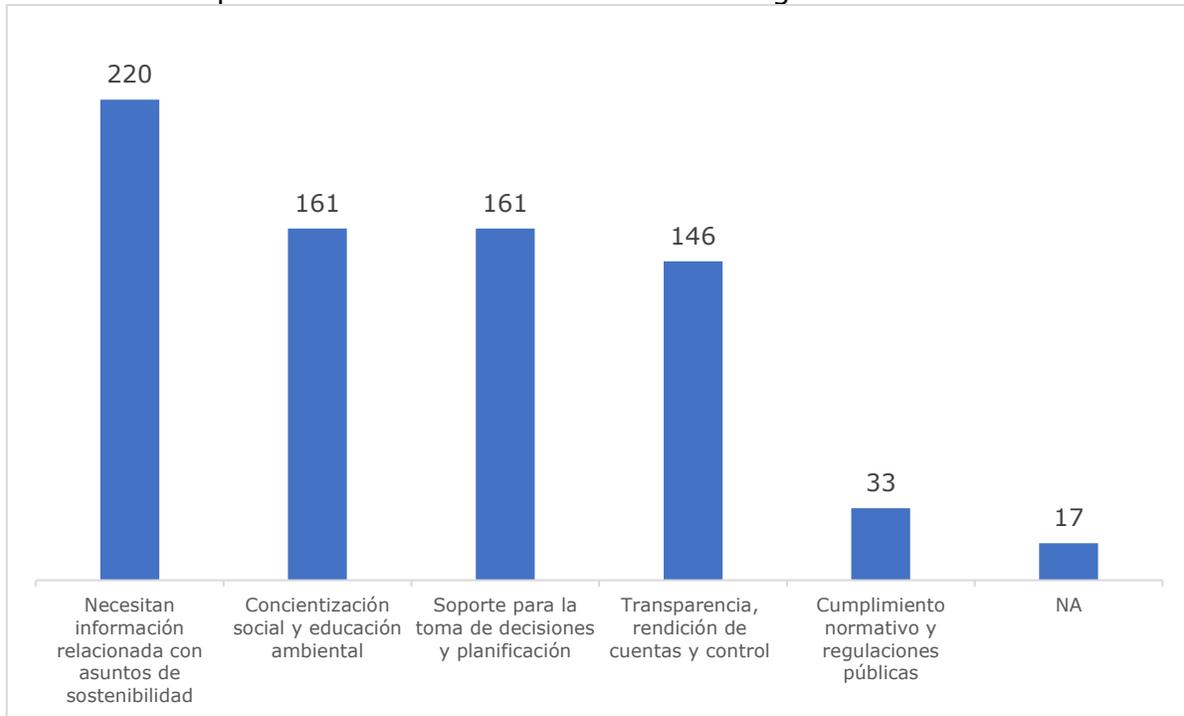
Figura 32. Usuarios actuales o potenciales de la información contable de sostenibilidad en las entidades de gobierno



Fuente: elaboración propia.

La figura 32 muestra que las entidades de gobierno identificaron a la *Ciudadanía general* como uno de sus usuarios actuales y potenciales de la información contable de sostenibilidad, con 673 menciones. Los siguientes usuarios también fueron identificados como actuales y potenciales por las entidades de gobierno: *funcionarios, colaboradores o trabajadores*, con 494 menciones; *Gerente o representante legal*, con 415 menciones; *Contralorías y veedurías*, con 414 menciones; *Comunidades étnicas o campesinas*, con 397 menciones; la *Contaduría General de la Nación*, con 389 menciones; y los *Órganos de planeación y evaluación de políticas públicas*, con 351 menciones. Ahora bien, los siguientes usuarios también fueron mencionados, pero en menor proporción: la *Academia*, con 325 menciones; *Proveedores de bienes y servicios*, con 281 menciones; *Organizaciones internacionales*, con 257 menciones; *Inversionistas*, con 136 menciones y *Prestamistas y acreedores*, con 83 menciones.

Figura 33. Razones de las necesidades de la información contable de sostenibilidad para los usuarios en las entidades de gobierno



Fuente: elaboración propia.

La figura 33 muestra que la categoría *Necesitan información relacionada con asuntos de sostenibilidad* cuenta con 220 respuestas, lo que representa el 29.81% del total de respuestas. Muchos encuestados indican que la sostenibilidad es un asunto transversal que involucra a todas las partes interesadas, incluyendo la comunidad, el gobierno, las entidades reguladoras y el sector privado. Se resalta la necesidad de que los usuarios comprendan los impactos ambientales y sociales generados por las actividades de las entidades de gobierno, lo que les permitiría participar en la formulación de políticas públicas y la implementación de estrategias de desarrollo sostenible. La información divulgada es vista como un medio para garantizar la gestión responsable de los recursos y la preservación del medio ambiente para las futuras generaciones, contribuyendo a mejorar la calidad de vida de la población y a fomentar un enfoque colaborativo entre diferentes actores sociales, económicos y de gobierno.

La categoría *Soporte para la toma de decisiones y planificación* cuenta con 161 respuestas, lo que representa el 21,82% del total de respuestas. Esto destaca que esta información es vital para que los usuarios comprendan el estado actual de los recursos sociales y ambientales, lo que les permite evaluar el impacto de sus acciones, mejorar la gestión pública y formular políticas más efectivas y sostenibles. Además, muchos encuestados señalan la relevancia de contar con datos precisos para la planeación y ejecución de proyectos, la distribución de

presupuesto y la prevención de impactos negativos en el entorno. También se menciona que la información es útil como base para la evaluación de la gestión, el control fiscal y la retroalimentación de los procesos, lo que contribuye a una mejor coordinación entre entidades, organismos de control, y otros actores involucrados. Siendo así, los usuarios necesitan esta información para tomar decisiones más informadas, garantizar una adecuada planificación y mejorar la eficiencia en el manejo de los recursos

La categoría *Concientización social y educación ambiental* cuenta con 161 respuestas, lo que representa el 21.82% del total de respuestas. Se resalta la importancia de generar conciencia y educar a la sociedad sobre la responsabilidad que todos tienen en el cuidado del medio ambiente. Los encuestados mencionan que la información es necesaria para sensibilizar a las comunidades sobre los efectos de sus acciones en el entorno natural y social, fomentando un cambio de comportamiento que contribuya a la sostenibilidad. Además, muchas respuestas indican que esta educación es fundamental para involucrar a diferentes sectores, incluyendo instituciones educativas, entidades de gobierno y la ciudadanía en general, en la implementación de buenas prácticas ambientales. Se destaca que, a través de la concientización y la difusión de información, se puede fortalecer la cultura ambiental y promover la participación de todos los actores en la protección del planeta y la mejora de la calidad de vida.

La categoría *Transparencia, rendición de cuentas y control* cuenta con 146 respuestas, lo que representa el 19.8% del total de respuestas. Lo anterior indica que los usuarios necesitan esta información para monitorear el uso de los recursos públicos, evaluar la efectividad de las políticas y programas, y participar activamente en el seguimiento de las acciones del gobierno. Además, se menciona que la divulgación de esta información es esencial para garantizar la confianza en las entidades públicas y fomentar la participación ciudadana en la toma de decisiones. Las respuestas también resaltan que, al proporcionar datos precisos sobre los proyectos sociales y ambientales, se facilita el control fiscal, se promueve la cooperación interinstitucional y se fortalece la credibilidad de las instituciones. La transparencia en la gestión y el acceso a la información permiten a los usuarios evaluar el impacto de las acciones públicas y asegurar que los recursos se gestionen de manera eficiente y responsable.

Finalmente, la categoría *Cumplimiento normativo y regulaciones públicas* cuenta con 33 respuestas, lo que representa el 4.475% del total de respuestas. Esto señala que la información es importante para que las entidades, proveedores, y otros actores involucrados cumplan con las normativas y políticas ambientales establecidas por el gobierno y organismos reguladores. Este cumplimiento facilita la supervisión y control por parte de los entes de fiscalización, asegurando que los recursos destinados a la protección ambiental se utilicen de manera adecuada. Las respuestas también mencionan que el cumplimiento normativo es clave para

mantener certificaciones como ISO 14001, y para que la ciudadanía y las instituciones conozcan y exijan el respeto a los lineamientos legales.

Asimismo, cabe mencionar que 17 respuestas, lo que representa el 2.3% del total de respuestas, incluyen menciones explícitas de que la información social y ambiental no es requerida, no aplica o no es necesaria para ciertos actores.

5. Conclusiones

De conformidad con la encuesta, para las empresas cotizantes, empresas no cotizantes y entidades de gobierno, la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad es importante para los directivos, funcionarios y colaboradores, principalmente porque refleja el compromiso con los grupos de interés y la construcción de lazos con la comunidad. Además, es importante porque contribuye a la rendición de cuentas, el control, la toma de decisiones y la mejora organizacional.

Respecto a los recursos requeridos para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad, la mayoría de las empresas cotizantes manifiestan que no necesitan recursos adicionales, toda vez que cuentan con recursos financieros, personal capacitado, infraestructura y tecnología para monitoreo y gestión, así como con campañas de concientización y sensibilización. Por su parte, la mayoría de las empresas no cotizantes manifiestan la necesidad de contar con recursos financieros adicionales, personal especializado e infraestructura y tecnología para monitoreo y gestión. En cuanto a las entidades de gobierno, además de necesitar recursos financieros adicionales, también requieren de personal especializado y capacitaciones internas.

Se evidencia que, de las 1.365 entidades del sector público que respondieron la encuesta, 745 entidades (54,6% de la muestra) han elaborado y divulgado información contable de sostenibilidad de manera voluntaria, lo que refleja un avance en la conciencia institucional sobre la importancia de informar sobre asuntos relacionados con la sostenibilidad en la información contable.

Por su parte, sobre el avance en la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad, se concluye:

- Las áreas responsables de la elaboración y divulgación de la información contable de sostenibilidad son diferentes en los tres tipos de entidades. En las entidades de gobierno, las responsabilidades recaen principalmente en las áreas de Medio Ambiente, Planeación y Hacienda. Por su parte, en las empresas no cotizantes la responsabilidad recae en el área de Medio Ambiente, aunque también se destaca la Administración General como una de las áreas responsables, lo que podría indicar que, en muchas de estas empresas, la sostenibilidad aún se gestiona desde áreas no especializadas.

En contraste, las empresas cotizantes muestran un grado de especialización más alto, toda vez que las áreas de Sostenibilidad y Responsabilidad Social, Gestión Operativa y administrativa y Planeación Estratégica y Corporativa son las responsables de elaborar la información contable de sostenibilidad.

- Los temas incluidos en los informes contables de sostenibilidad responden a prioridades diferenciadas según el tipo de entidad. En el caso de las empresas cotizantes mayoritariamente se divulgan temas relacionados con el cumplimiento normativo y la gestión institucional (anticorrupción, seguridad y salud en el trabajo y energía). Las empresas no cotizantes mayoritariamente divulgan temas asociados con el manejo de los recursos naturales y las condiciones laborales (residuos, agua y efluentes, salud y seguridad en el trabajo y energía). Por último, las entidades de gobierno mayoritariamente priorizan temas relacionados con los derechos fundamentales y la gestión ambiental (agua y saneamiento, educación, cambio climático y salud y bienestar).
- Los tres tipos de entidades utilizan mayoritariamente los ODS para informar sobre la consecución de las metas de desarrollo sostenible. En las empresas cotizantes, GRI y PG también tienen una participación cercana a la del uso de los ODS, además, utilizan marcos recientes como SASB y TCFD a partir de 2020. En general, para los tres tipos de entidades, la información que no observa un referente ha disminuido, lo que sugiere un creciente uso de referentes en la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad.
- El medio de divulgación más utilizado por las empresas cotizantes, las empresas no cotizantes y entidades de gobierno son los informes de gestión. Sin embargo, los datos también muestran que los medios digitales, como el micrositio en la página web y las redes sociales, han crecido de forma acelerada, particularmente desde 2015 hasta posicionarse como los canales con mayor expansión y proyección futura. Se resalta que, en entidades de gobierno y empresas no cotizantes, las redes sociales ya han superado al micrositio web en frecuencia de uso, mientras que en empresas cotizantes ambos medios presentan crecimientos paralelos.
- Las acciones implementadas por los tres tipos de entidades para elaborar y divulgar información contable de sostenibilidad reflejan un esfuerzo generalizado por fortalecer capacidades técnicas e institucionales, con énfasis en la formación, la incorporación de personal especializado y la gestión de recursos. Aunque estas medidas son comunes en los tres tipos de entidad, su intensidad y enfoque varían. Las entidades de gobierno y las empresas cotizantes han ejecutado acciones encaminadas a la

capacitación del personal y asistencia técnica y a la contratación de personal especializado, mientras que las empresas no cotizantes priorizan la capacitación de personal y la asistencia técnica y la búsqueda de recursos financieros. Las acciones relacionadas con el fortalecimiento estructural tales como, cambios en la estructura organizacional, ampliación o adecuación de instalaciones físicas, entre otras, no son las más ejecutadas por las entidades, lo que evidencia que las acciones están centradas más que todo en aspectos técnicos

- Los rangos de tiempo requeridos para la implementación de acciones orientadas a la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad evidencian una diversidad de ritmos y capacidades entre los distintos tipos de entidades. Mientras que en las empresas cotizantes se observa una mayor concentración de respuestas en periodos inferiores a 12 meses, lo cual sugiere un proceso de implementación ágil, en las empresas no cotizantes y especialmente en las entidades de gobierno, los procesos de implementación tienden a tomar mayor tiempo, con una proporción considerable de respuestas en los rangos superiores a los 24 meses.
- Las dificultades o desafíos para la elaboración y divulgación de información contable de sostenibilidad difieren entre las empresas cotizantes, las empresas no cotizantes y las entidades de gobierno. Las empresas cotizantes reportan en su mayoría no tener dificultades significativas, aunque persisten algunos retos. En contraste, las empresas no cotizantes y las entidades de gobierno enfrentan barreras más estructurales, siendo las más frecuentes la escasez de recursos económicos, la falta de personal especializado, problemas organizacionales como la alta rotación y la sobrecarga laboral, y una baja apropiación institucional y social de los temas de sostenibilidad.

Finalmente, en cuanto a los usuarios actuales y potenciales de la información contable de sostenibilidad, se identificó, para los tres tipos de entidades a la ciudadanía general, a los funcionarios, los colaboradores y al gerente o representante legal. Adicionalmente, las entidades de gobierno incluyen con mayor frecuencia a comunidades étnicas o campesinas, la Contaduría General de la Nación y los órganos de planeación y evaluación de políticas públicas; las empresas no cotizantes también dan relevancia a la Contaduría General de la Nación y los usuarios de los servicios o bienes brindados por la entidad. Por su parte, las empresas cotizantes mencionan en mayor proporción a los Inversionistas o al mercado de capitales y a los Proveedores de bienes y servicios.

6. Referencias

Contaduría General de la Nación [CGN]. (2024). C43a- ámbito – Clasificador Marco Normativo de Entidades. Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP. <https://www.chip.gov.co/inicio/>

Contaduría General de la Nación [CGN]. (2024) Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública. <https://acortar.link/W6aKds>

Resolución No. 220 de 2020. [Contaduría General de la Nación (CGN)] Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades en Liquidación. <https://www.contaduria.gov.co/marco-conceptual>



**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

Cuentas Claras, Estado Transparente



SC-
7328-1



SA-CER
366516



OS-CER
366518



OS-CER
660642



f @ContaduriaGeneraldeNacionCGN | **X** @Contaduria_CGN | **▶** CGNOFicial

 www.contaduria.gov.co