



XIII Congreso Nacional
de **Contabilidad
Pública 2024**

**Contabilidad Pública para el Valor
Público y la Sostenibilidad**

Importancia y desafíos de la información de sostenibilidad en el sector público

Carlos Larrinaga

Universidad de Burgos



**Contabilidad Pública para el Valor
Público y la Sostenibilidad**

Resumen de la presentación

La sostenibilidad consiste en la creación de un espacio seguro y justo para toda la humanidad y es una tarea urgente en la que el sector público juega un papel esencial.

La información de sostenibilidad permite dar visibilidad a los aspectos en los que incide la sostenibilidad, pero debe enfrentar una serie de retos.

Resumen de la presentación

Propósito de la información de sostenibilidad

Importancia del sector público

Relación con los grupos de interés

Estándares y marcos

Gestión de la sostenibilidad

Credibilidad y fiscalización de la información de sostenibilidad en el sector público

Futuro de la información de sostenibilidad en el sector público

Referencias

Sustainability accounting regulation in Spanish public organizations

Carlos Larrinaga, Mercedes Luque-Vilchez

In 2011, the Spanish government made sustainability public sector organizations. This paper documents why legislation, the quantity and quality of sustainability low. The authors explain why this is the case.



(hereafter PSOs) in the area of sustainability accounting. This paper lays out the reasons for the limited effect of the Spanish government



UNIVERSIDAD DE BURGOS

processes and capacities, although it is important to keep in mind the hybrid character of PSOs (Thomasson, 2009; Christensen and Lagreid, 2011), this paper is concerned with the hybrid nature of sustainability accounting practices (Thomson et al., 2014; Grubic et al., 2015), i.e. sustainability accounting practices that involve the combination of accounting techniques (costs, reporting or auditing) with sustainability issues (climate change, biodiversity or human rights).

Following Karuninski and Miller (2011) and Thomson et al. (2014), we adopted a governmentality perspective (Foucault, 1991) to try to interpret the complex regulatory

SPANISH JOURNAL OF FINANCE AND ACCOUNTING / REVISTA ESPAÑOLA DE FINANCIACIÓN Y CONTABILIDAD 2024, VOL. 53, NO. 1, 1-25
<https://doi.org/10.1080/02102412.2022.2145008>

Public administration accountability on the social pillar sustainable procurement: a documentary analysis

Rosa Fernández-Pérez^a and Mercedes Luque-Vilchez^b

^aDepartment of Economics and Business Administration, University of Burgos, Burgos, Spain; ^b of Agricultural Economics, Finance, and Accounting, University of Córdoba, Córdoba, Spain

ABSTRACT
This research analyses public administration accountability practices relating to the social pillar of sustainable public procurement. To that end, we carry out a content analysis of the social criteria (and the indicators applied to report on compliance therewith) incorporated into the procurement files produced by a Spanish regional government between 2017 and 2019, containing over 9,300 pages of contractual content. The results show a significant disconnect between current accountability practices and the promotion of sustainability. Worth noting in this sense is the confusion between criteria and indicators, the use of mere legal compliance unrelated to sustainable public procurement as 'indicators', and the fact that the few genuine sustainable public procurement indicators identified do not provide relevant information on compliance with the criteria. In this scenario, an opportunity to play a mediating role in the sustainable practices such as those prescribed

ARTICLE HISTORY
Received 12 Dec 2021
Accepted 4 Nov 2022

KEYWORDS
Social accounting
procurement/public
indicators; contract
SDGs

JEL CLASSIFICATION
H83; M41; M48

Introduction

Public procurement,¹ as an instrument at the 2017), plays a key role in achieving sustainable targets of the Sustainable Development Goals (SDGs). Sustainable consumption and production (SDG 12) has an impact on many of the other SDGs. Sustainable Development. The potential attraction of sustainability is based on the fact that public procurement (World Trade Organization, 2020), represents around 19% of GDP on public procurement. Additionally, public procurement plays a key role in companies (Harland et al., 2019), as most public procurement are relevant to sustainability, such as environmental protection or the provision of education at

CONTACT Rosa Fernández-Pérez mdfpererez@ubue.es
University of Burgos, Burgos, Spain

Paper accepted by Ana Yetano and Daniela Sorrentino.
¹ Supplemental data for this article can be accessed online at <https://doi.org/10.1080/02102412.2022.2145008>

THE EMERGENCY

ABSTRACT

Cities are characterized by a need to develop new research investigates the need to disclose information on decarbonization. In light of the multiple indicators used to disclose information on decarbonization, we draw on reporting practices on decarbonization in light of the multiple indicators used to disclose information on decarbonization. We draw on reporting practices on decarbonization in light of the multiple indicators used to disclose information on decarbonization. We draw on reporting practices on decarbonization in light of the multiple indicators used to disclose information on decarbonization.



The British Accounting Review

Available online 8 August 2024, 101456

In Press, Journal Pre-proof [What's this?](#)



Carbon accounting for the translation of net-zero targets into business operations

Elena Carrión¹, Carlos Larrinaga¹, Deborah Rigling Gallardo²

[Show more](#)

[Add to Mendeley](#) [Share](#) [Cite](#)

<https://doi.org/10.1016/j.bar.2024.101456>

Under a Creative Commons [license](#)

Abstract

This paper explores the translation of the global decarbonization net-zero organizational targets. Building on the Institutional Theory (ITD) framework developed by Ostrom and

Evolving Climate Accountability:
A Global Review of Public Sector Environmental Reporting

July 2021

CIPFA

Public sector sustainability reporting:
time to step it up

April 2023

Carol A. Adams

FOCAL
Foro de Contadurías Gubernamentales de América Latina

Con el apoyo de **BID**

Estudio regional en materia de información financiera relacionada con la sostenibilidad en el Sector Público en países miembros del Foro de Contadurías Gubernamentales de América Latina-FOCAL



Propósito de la información de sostenibilidad





Antropoceno

🌍 Current — Safe — Just — Safe and just align



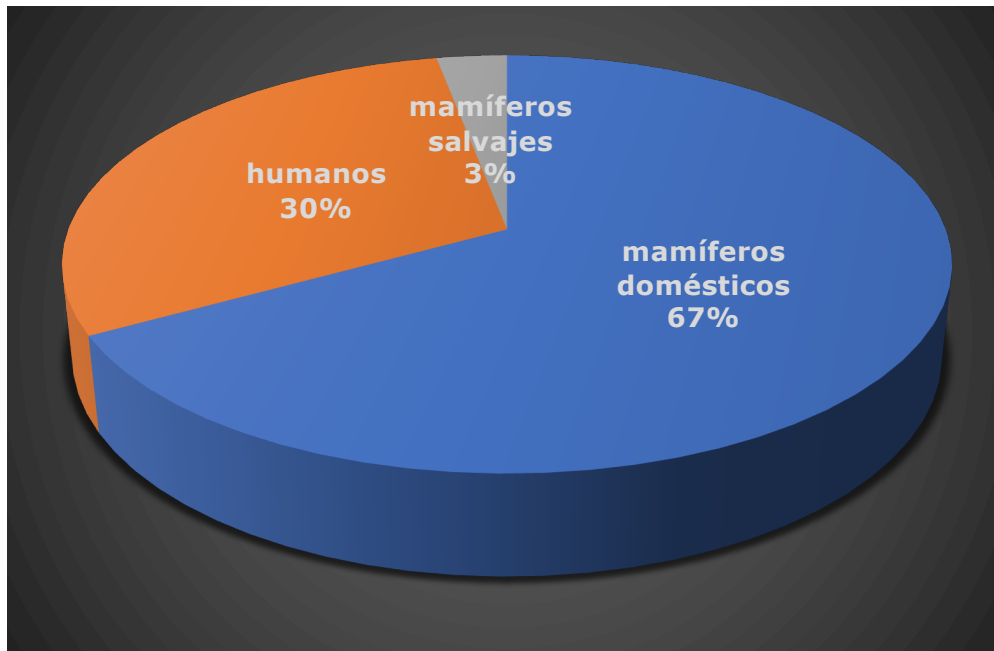
¡Espacio!
Seguro y justo

Rockström, J., Gupta, J., Qin, D. *et al.* Safe and just Earth system boundaries. *Nature* (2023).
<https://doi.org/10.1038/s41586-023-06083-8>

Fronteras del
Planeta
(Rockstrom et
al., 2009)
Nature.

Proceso sistémico tierra	Parámetros	Frontera propuesta	Estado actual	Valor pre-industrial
Cambio climático	Concentración atmosférica de dióxido de carbono (ppm)	350	387	280
Tasa de pérdida de biodiversidad	Tasa de extinción (número de especies por millón de especies/año)	10	>100	0,1-1
Ciclo del nitrógeno	N2 retirado de la atmósfera para uso humano (millones Tm/año)	35	121	0
Ciclo del fósforo	P que fluye a los océanos (millones Tm/año)	11	8,5-9,5	-1
Agotamiento ozono estratosférico	Concentración de ozono (unidades Dobson)	276	283	290
Acidificación océanos	Estado de saturación media global de aragonito en la superficie del agua de mar	2,75	2,90	3,44
Uso de agua dulce	Consumo mundial de agua dulce para uso humano (km3/año)	4.000	2.600	415
Cambio uso tierra	Porcentaje de cobertura de la tierra mundial convertido en tierras agrícolas	15	11,7	Low
Carga aerosoles atmósfera	Concentración total , en el ámbito regional, de partículas en la atmósfera			
Contaminación química	Cantidad emitida o concentración de contaminantes orgánicos persistentes, plásticos, perturbadores endocrinos, metales pesados y residuos nucleares			

Comparativa biomasa humana, mamíferos salvajes y mamíferos domesticados, 2000



POPULATION AND DEVELOPMENT REVIEW

Harvesting the Biosphere: The Human Impact

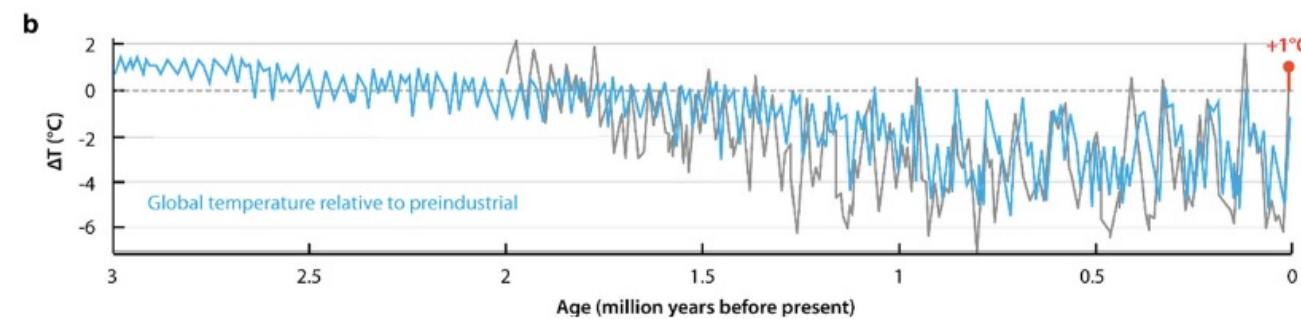
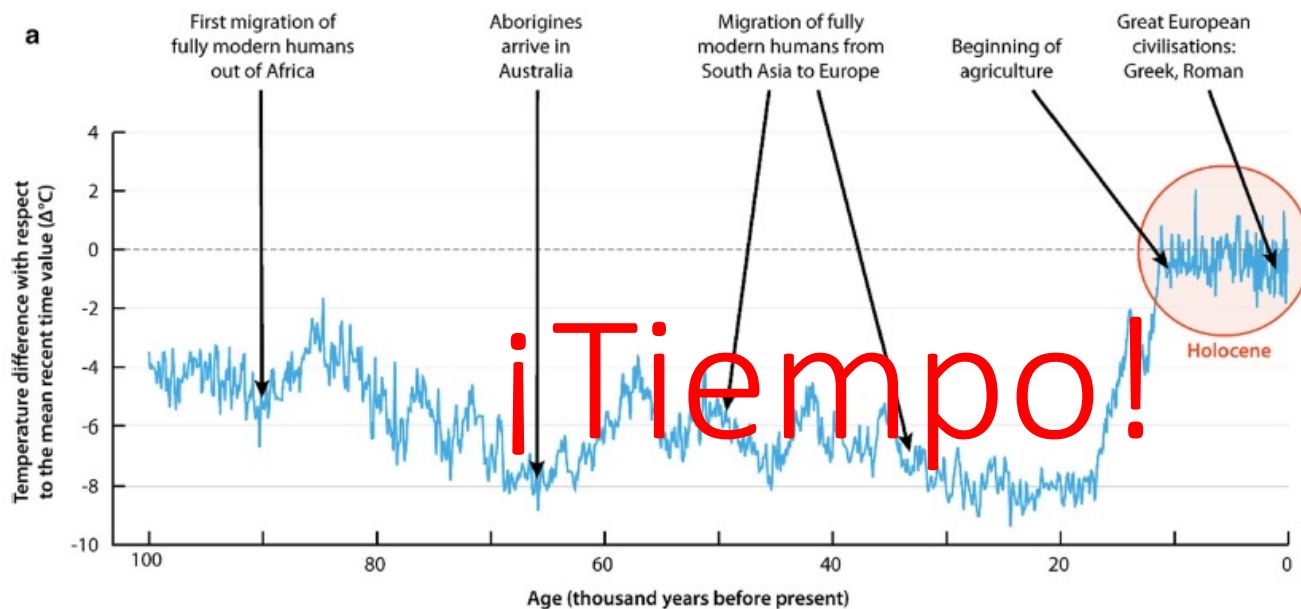
Vaclav Smil

First published: 13 December 2011 | <https://doi.org/10.1111/j.1728-4457.2011.00450.x> | Citations: 90

PDF TOOLS SHARE

Abstract

The human species has evolved to dominate the biosphere: global anthropomass is now an order of magnitude greater than the mass of all wild terrestrial mammals. As a result, our dependence on harvesting the products of photosynthesis for food, animal feed, raw materials, and energy has grown to make substantial global impacts. During the past two millennia these harvests, and changes of land use due to deforestation and conversions of grasslands and wetlands, have reduced the stock of global terrestrial plant mass by as much as 45 percent, with the twentieth-century reduction amounting to more than 15 percent. Current annual harvests of phytomass have been a significant share of the global net primary productivity (NPP, the total amount of new plant tissues created by photosynthesis). Some studies put the human appropriation of NPP (the ratio of these two variables) as high as 40 percent but the measure itself is problematic. Future population growth and improved quality of life will result in additional claims on the biosphere, but options to accommodate these demands exist without severely compromising the irreplaceable biospheric services.



Ambio 2021, 50:834–869
https://doi.org/10.1007/s13280-021-01544-8



WHITE PAPER

Our future in the Anthropocene biosphere

Carl Folke, Stephen Polasky, Johan Rockström, Victor Galaz, Frances Westley, Michèle Lamont, Marten Scheffer, Henrik Österblom, Stephen R. Carpenter, F. Stuart Chapin III, Karen C. Seto, Elke U. Weber, Beatrice I. Crona, Gretchen C. Daily, Partha Dasgupta, Owen Gaffney, Line J. Gordon, Holger Hoff, Simon A. Levin, Jane Lubchenco, Will Steffen, Brian H. Walker

Received: 25 November 2020 / Revised: 31 January 2021 / Accepted: 10 February 2021 / Published online: 14 March 2021

Abstract The COVID-19 pandemic has exposed an interconnected and tightly coupled globalized world in rapid change. This article sets the scientific stage for understanding and responding to such change for global sustainability and resilient societies. We provide a systemic overview of the current situation where people and nature are dynamically intertwined and embedded in the biosphere, placing shocks and extreme events as part of this dynamic; humanity has become the major force in shaping the future of the Earth system as a whole; and the scale and pace of the human dimension have caused climate change, rapid loss of biodiversity, growing inequalities, and loss of resilience to deal with uncertainty and surprise. Taken together, human actions are challenging the biosphere foundation for a prosperous development of civilizations. The Anthropocene reality—of rising system-wide turbulence—calls for transformative change towards sustainable futures. Emerging technologies, social innovations, broader shifts in cultural repertoires, as well as a diverse portfolio of active stewardship of human actions in support of a resilient biosphere are highlighted as essential parts of such transformations.

INTRODUCTION

Humans are the dominant force of change on the planet, giving rise to a new epoch referred to as the Anthropocene. This new epoch has profound meaning for humanity and one that we are only beginning to fully comprehend. We now know that society needs to be viewed as part of the biosphere, not separate from it. Depending on the collective actions of humanity, future conditions could be either beneficial or hostile for human life and wellbeing in the Anthropocene biosphere. Whether humanity has the collective wisdom to navigate the Anthropocene to sustain a livable biosphere for people and civilizations, as well as for the rest of life with which we share the planet, is the most formidable challenge facing humanity.

This article provides a systemic overview of the Anthropocene biosphere, a biosphere shaped by human actions. It is structured around the core themes of the first Nobel Prize Summit—Our Planet, Our Future, namely climate change and biodiversity loss, inequality and global sustainability, and science, technology, and innovation to enable societal transformations while anticipating and reducing potential harms (Box 1). These interconnected themes are framed in the context of the biosphere and the Earth system foundation for global sustainability, emphasizing that people and nature are deeply intertwined. Scientific evidence makes clear that both climate change and biodiversity loss are symptoms of the great acceleration of human actions into the Anthropocene, rather than independent phenomena, and that they interact, and interact with social, economic, and cultural development. It emphasizes that efficiency through simplification of our global production ecosystem challenges biosphere resilience in times when resilience is needed more than ever, as a critical asset of flexibility and insurance, for navigating

Keywords Anthropocene · Biosphere stewardship · Biodiversity · Climate · Resilience · Social-ecological

This work has not been officially peer-reviewed and represents the authors' personal but well supported read and understanding of the field.

Antropoceno

Cenozoico, periodo Cuaternario

Pleistoceno, 2,58 millones años

Holoceno, 12.000 años

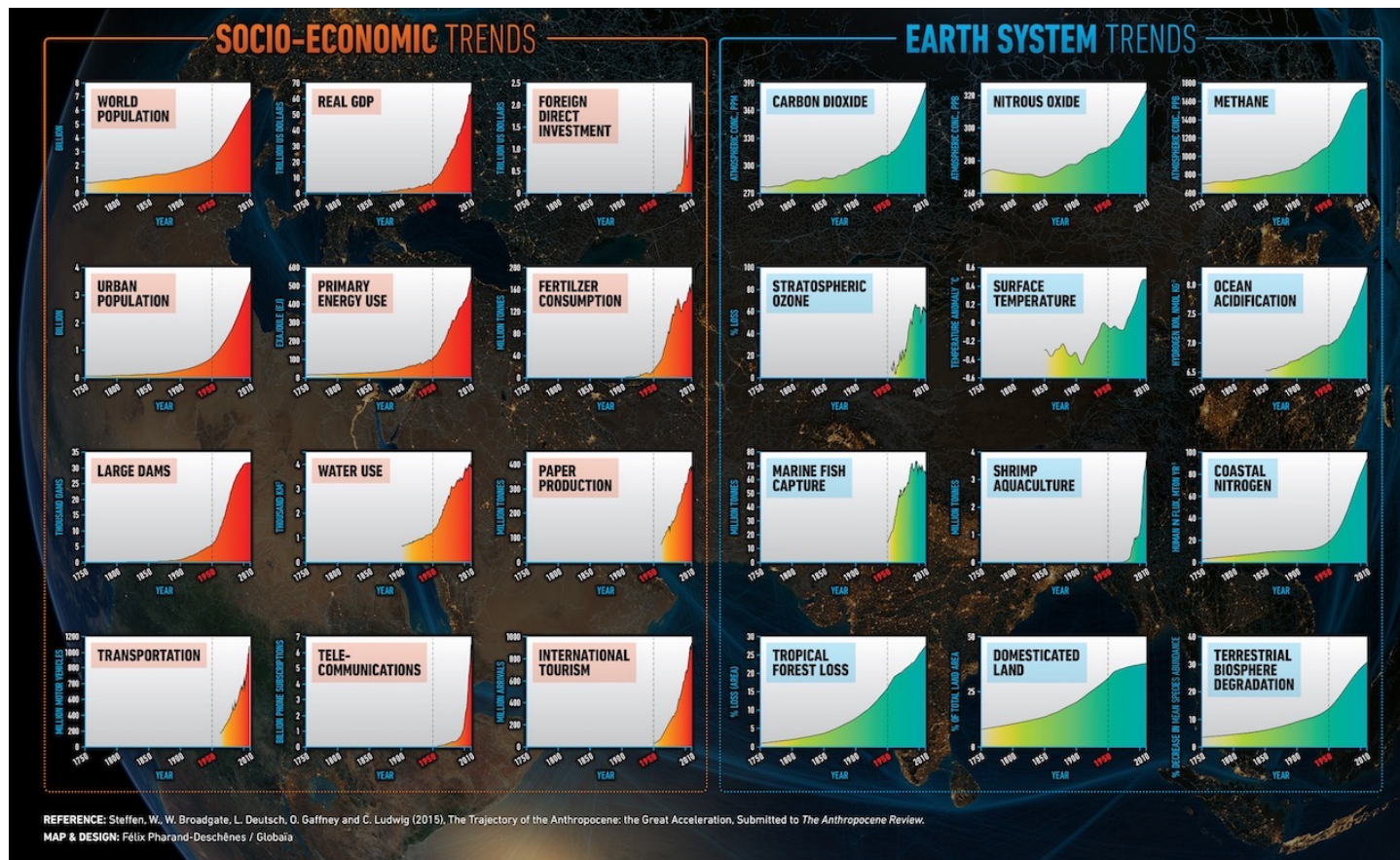
Antropoceno (?)

La humanidad no solo modifica el 'entorno natural', sino que es una fuerza geológica, un nuevo intervalo en la historia geológica.

¿Evidencia futura en estratos rocosos?

Probable: extinción masiva, hibridación y redistribución de especies, simplificación de ecosistemas, calentamiento global, aumento del nivel del mar, “mezcla inusual de isótopos de carbono” en fósiles por la quema de combustibles fósiles, acidificación de los océanos, producción masiva de hierro

La Gran Aceleración



Sostenibilidad

En 1987, la Comisión Mundial para el Medio Ambiente y el Desarrollo, en su informe titulado “Nuestro Futuro Común” (conocido también como Informe Brundtland) definió el desarrollo sostenible como el “desarrollo que satisface las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer las suyas”.

Integración de objetivos sociales, ambientales y económicos.

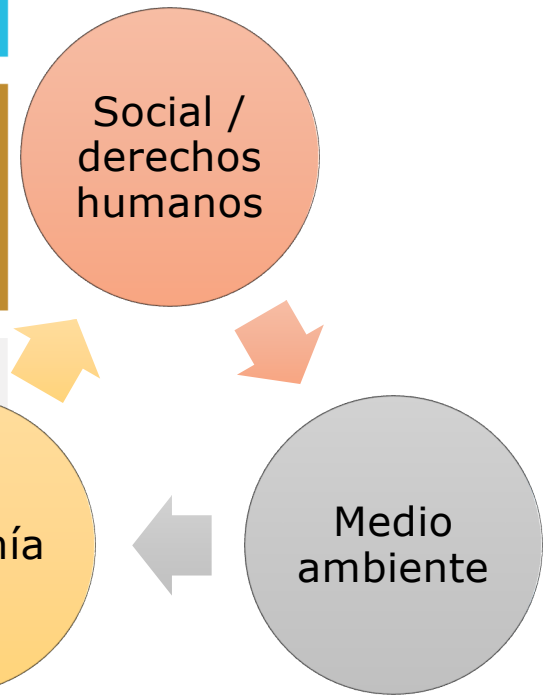
Sostenibilidad

Objetivos de Desarrollo Sostenible de las Naciones Unidas. 2015

Acuerdo de París para limitar el cambio climático. Naciones Unidas. 2015

Principios Rectores sobre las Empresas y los Derechos Humanos. Naciones Unidas. 2011

OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE





Importancia del sector público



Sector público

Organizaciones del sector público entre las mayores en muchas economías, en términos económicos, de empleo y de impacto ambiental.

Desde el punto de vista de la información de sostenibilidad se presta menor atención en comparación con el sector empresarial.

Actividad incipiente: 1,8% informes recogidos en la base de datos de Global Reporting Initiative (CIPFA, 2021).

Liderar con el ejemplo.

Empresas públicas en España

Ley de Economía Sostenible

Table 2. Number and quality of sustainability reports published by public sector organizations controlled by the Spanish central government.

Panel A: No. of regulated and reporting organizations

	2010	2011	2012	2013
(1) No. of regulated companies (reference year 2013)	60	60	60	60
Of which:				
(2) ...disclosing GRI reports (percentage)	16 27%	15 23%	17 28%	17 28%
(3) ...disclosing non-GRI reports (percentage)	4 7%	6 10%	9 15%	8 13%
(4) = (2) + (3) ...disclosing sustainability reports (percentage)	20 33%	21 35%	26 43%	25 42%

*Panel B: No. of reports and CSR disclosure index**

	2010	2011	2012	2013
(5) = (6) + (7) = N	15	16	21	20
(6) = No. of GRI reports	11	10	12	12
(7) = No. of non-GRI reports	4	6	9	8
CSR overall disclosure index	0.194	0.204	0.181	0.184
CSR disclosure index (GRI reports)	0.235	0.239	0.220	0.218
CSR disclosure index (non-GRI reports)	0.081	0.146	0.129	0.130

343

Sustainability accounting regulation in Spanish public sector organizations

Carlos Larrinaga, Mercedes Luque-Vilchez and Rosa Fernández

In 2011, the Spanish government made sustainability accounting mandatory for public sector organizations. This paper documents why, despite the new legislation, the quantity and quality of sustainability accounting practices remains low. The authors explain why this is the case.

Keywords: Non-financial regulation; public sector organizations; sustainability accounting; sustainability reporting; Spain.

Introduction
In 2011, the Spanish government made sustainability reporting, sustainable procurement and lifecycle costing mandatory for state-owned corporations and public business entities controlled by central government. The level of practice that this regulation stimulated did not match the initial intentions of the government. This fact motivated us to inquire into the reasons for the inactivity of Spanish public sector organizations (hereafter PSOs) in the area of sustainability accounting. This paper lays out the reasons for the limited effect of the Spanish government sustainable accounting plans. Our findings will have policy-making implications and assist in the design of more effective sustainability governance.

Miller *et al.* (2008) explain that hybridisation can occur whenever two or more elements normally found separately are

context in which sustainability accounting operates in Spanish PSO organizations. Two key concepts in governmentality are 'programmes' and 'technologies of government' (Rose and Miller, 1992), both of which inform our analysis in this paper. First, we consider how the more abstract aspirations and ideals about the ends and the means of sustainability governance were mobilized into specific governance actions (programmes of government) (Gordon, 1991; Kuruñmäki and Miller, 2011).

Second, we examine the techniques, procedures and practices that are the technologies of government. Accounting is one such technology. Some governmentality studies (for example Kuruñmäki and Miller 2011; Thomson *et al.*, 2014) have used the term 'mediating instrument' for accounting instruments joining up high-level strategic programmes and local practices. Thomson *et*

Carlos Larrinaga is Professor of Accounting, Universidad de Burgos, Spain.

Mercedes Luque-Vilchez is a Doctoral Student, Universidad de Burgos, Spain.

Rosa Fernández is a Financial Manager, Junta de Castilla y León, and Doctoral Student, Universidad de Burgos, Spain.

Definición de sector público

Múltiples funciones del sector público

Planeador y regulador de la actividad social, económica y ambiental

Prestador y proveedor de servicios públicos

Consumidor de bienes y servicios

Estado de la situación económica, medioambiental y social en las áreas bajo jurisdicción

Eficacia de las políticas

Impactos operativos

Desde la misión del sector público

PLANEADOR



REGULADOR



Desde la organización del sector público

PRESTADOR



PROVEEDOR



Desde la compra pública

COMPRA



CONTRATOS



Informes de sostenibilidad en el sector público

EJEMPLO EMISIONES GASES EFECTO INVERNADERO

	Estado	Región	Ciudad	Entidad pública
Planeador	MISIÓN	MISIÓN	MISIÓN	
Regulador	MISIÓN	MISIÓN	MISIÓN	
Prestador	ORGANIZACIÓN	ORGANIZACIÓN	ORGANIZACIÓN	ORGANIZACIÓN
Proveedor	ORGANIZACIÓN	ORGANIZACIÓN	ORGANIZACIÓN	ORGANIZACIÓN
Comprador	RESPONSABILIDAD	RESPONSABILIDAD	RESPONSABILIDAD	RESPONSABILIDAD
Contratante	RESPONSABILIDAD	RESPONSABILIDAD	RESPONSABILIDAD	RESPONSABILIDAD



Relación con los grupos de interés





ESG and sustainability – different but related ideas

Posted on 24 March 2022 by [Jan Bebbington](#) and [Duncan Pollard](#)



Related tags

Environmental Social And
Governance Esg

Pentland Centre For Sustainability
In Business

Sustainability

Dos perspectivas distintas

Sistema terrestre y sociedad: cómo operar dentro de un “espacio operativo seguro para la humanidad” basado en umbrales medioambientales y principios fundacionales de la sociedad

Cuantificar el estado de umbrales, tales como clima, desigualdad o naturaleza

Cuantificar el impacto actual de los negocios y la financiación con respecto al espacio operativo seguro

Identificar valores sociales que estén en riesgo y el impacto no financiero del desempeño financiero de la empresa

Negocios y finanzas: cómo impactan las preocupaciones medioambientales en el valor y el riesgo de la empresa

Cuantificar el impacto de las inquietudes medioambientales en el desempeño financiero

Identificar inversiones financieras que necesitan mejorar un desempeño no financiero

Identificar los riesgos futuros del actual modelo de negocio en relación con el espacio operativo seguro

**Materialidad de
impacto**



Sostenibilidad:
perspectiva “inside-out”
de los sistemas sociales y
ecológicos



ESG: perspectiva
“Outside-in” del valor de
la empresa



**Materialidad
financiera**

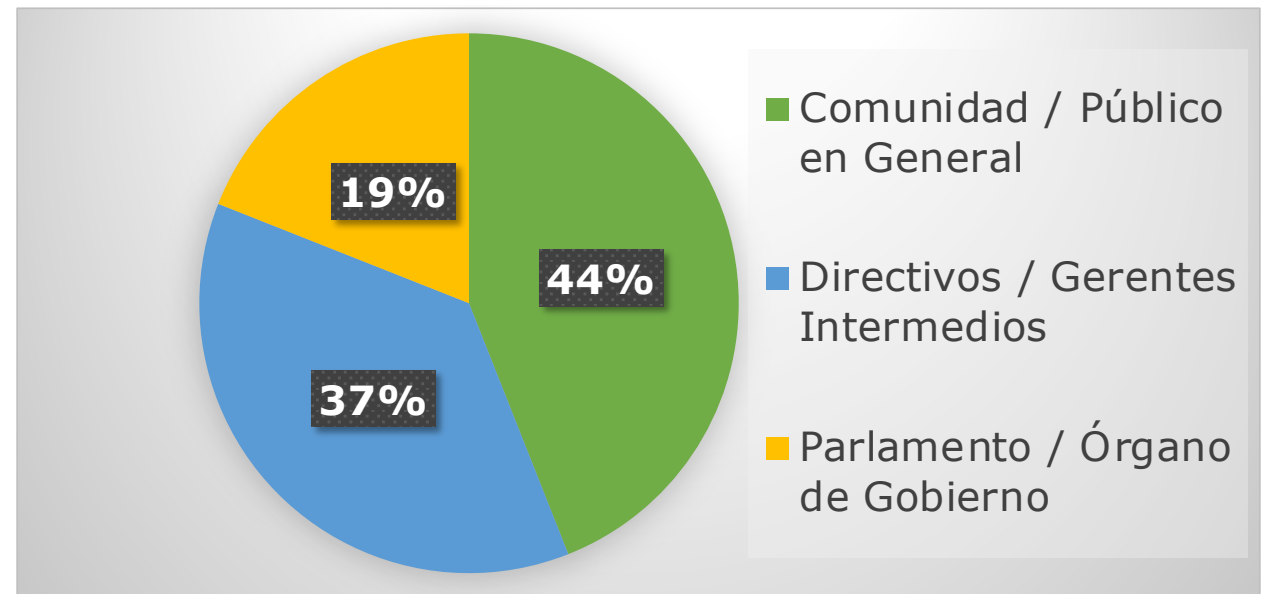
**Doble
materialidad**

Destinatarios

Permite al sector público demostrar cómo está afrontando los retos sociales, económicos y ambientales y rendir cuentas

¿Seguir las mismas normas de información que sector privado? ¿Potenciales usuarios de los informes? (%)

CIPFA (2021)



Algunos principios y características

Materialidad

Integridad

Precisión

Oportunidad

Neutralidad

Verificabilidad

Claridad

Contexto de sostenibilidad



Estándares y marcos



Estándares y marcos

Global Reporting Initiative (GRI)

TCFD

NEIS – EFRAG

IPSASB

IFRS/ISSB S1 / S2

AA1000

CDP / Protocolo GHG

ISAE3000

Estándares y marcos

Las guías de información de sostenibilidad están orientadas hacia el sector empresarial

Las diferencias entre los sectores público y privado en términos de su propósito, motivación y responsabilidades afectan el enfoque adoptado para los informes de sostenibilidad y cómo se adaptan los marcos para su uso por parte del sector público.

El Instituto Colegiado de Finanzas Públicas y Contabilidad del Reino Unido (CIPFA) considera que las organizaciones del sector público no deberían esperar a disponer de un marco de normas de información para emprender la actividad de información de sostenibilidad

Sostenibilidad en el sector público

2: Ciudades en acción contra el cambio climático

1: Informe de sostenibilidad

	Estado	Región	Ciudad	Entidad pública
Planeador	MISIÓN	MISIÓN	MISIÓN	
Regulador	MISIÓN	MISIÓN	MISIÓN	
Prestador	ORGANIZACIÓN	ORGANIZACIÓN	ORGANIZACIÓN	ORGANIZACIÓN
Proveedor	ORGANIZACIÓN	ORGANIZACIÓN	ORGANIZACIÓN	ORGANIZACIÓN
Comprador	RESPONSABILIDAD	RESPONSABILIDAD	RESPONSABILIDAD	RESPONSABILIDAD
Contratante	RESPONSABILIDAD	RESPONSABILIDAD	RESPONSABILIDAD	RESPONSABILIDAD

Caso específico: Ciudades C40 y Pacto de las Alcaldías



C40

C40 es una red global de casi 100 alcaldes de las principales ciudades del mundo que están unidos en acción para enfrentar la crisis climática.

Estas ciudades se comprometen a utilizar un enfoque inclusivo, basado en la ciencia y colaborativo para reducir a la mitad su parte justa de emisiones para 2030, ayudar al mundo a limitar el calentamiento global a 1.5 °C y construir comunidades saludables, equitativas y resilientes.

Fuente: <https://www.c40.org/es/about-c40/>

Covenant of Mayors – Pacto de las Alcaldías



Covenant of Mayors – Pacto de las Alcaldías

THE CITY JOURNEY is different for every city.
This path of reference can be adapted as needed.

Firmantes: 13.239

680 en LATAM



Planes de
acción:
9.110

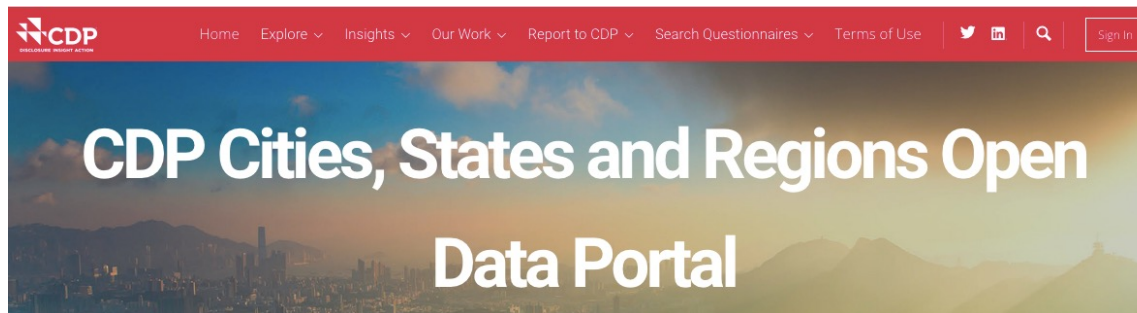
Acciones de mitigación,
adaptación, acceso y
pobreza energética: 29,445

Within the city journey, certain **TIMEFRAMES** must be kept to stay compliant with the Covenant-Europe minimum requirements. Signatories accept suspension should documents fail to be submitted.

Pacto de las Alcaldías

La plataforma CDP-ICLEI Track desarrollada por CDP se ha convertido en una referencia y utilidad para las empresas adheridas al Pacto de las Alcaldías y otras iniciativas.

Modelos Pacto y CDP convergentes



Estándares y marcos

Voluntariedad de los informes de sostenibilidad

Creciente regulación

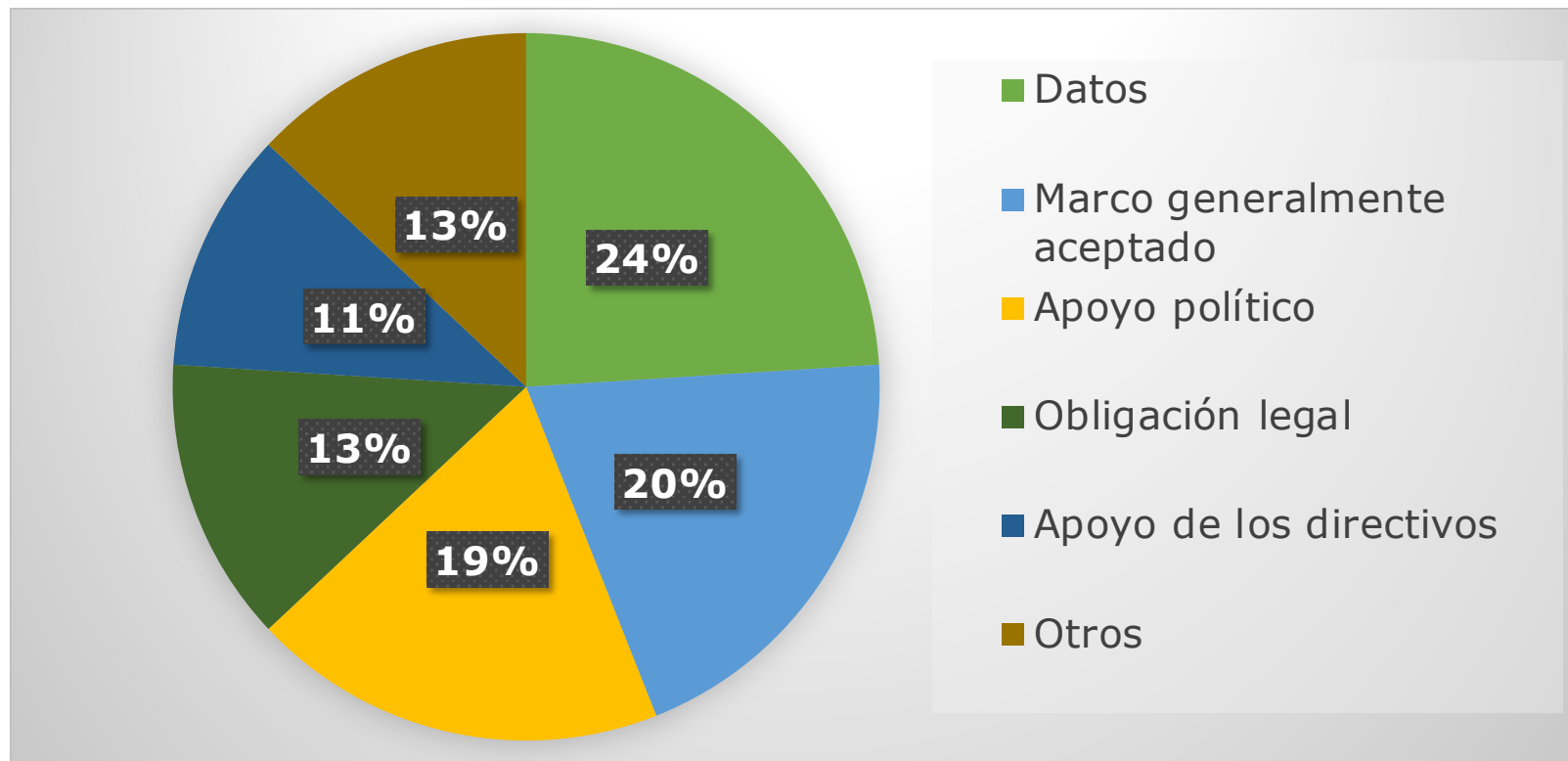
Articulación de iniciativas voluntarias y obligaciones legales cuya implementación requiere de ciertos recursos y competencias



Gestión de la sostenibilidad



Retos preparación informe de sostenibilidad



Sistemas de control

“Síndrome de la hoja de cálculo”. KPMG (2024).

Necesidad de proporcionar transparencia, rendir cuentas y asegurar la legitimidad de las organizaciones.

La existencia de un sistema de control interno es imprescindible para dar soporte a la elaboración de información de sostenibilidad, proporcionar trazabilidad, proteger a los responsables de la información y reducir el riesgo del aseguramiento a un nivel aceptablemente bajo.

COSO-CI-2013

Componentes	Principios	N.º de puntos de interés
	1. Compromiso con la integridad y los valores éticos 2. Supervisión independiente del consejo de administración 3. Estructuras, organización jerárquica, autoridades, responsabilidades 4. Atraer, desarrollar y retener personal competente 5. Personas responsables del control interno	4 4 3 4 5
Entorno de control		
<i>Evaluación de riesgos</i>	6. Especificación de objetivos claros especificados 7. Riesgos identificados para consecución de objetivos 8. Consideración del potencial de fraude 9. Cambios significativos identificados y evaluados	15 5 4 3
<i>Actividades de control</i>		
<i>Información y comunicación</i>	10. Actividades de control seleccionadas y desarrolladas 11. Controles Generales de IT seleccionados y desarrollados 12. Controles implantados mediante políticas y procedimientos	6 4 6
<i>Actividades de supervisión</i>		
	13. Información de calidad obtenida, generada y utilizada 14. Información de control interno comunicada internamente 15. Información de control interno comunicada externamente	5 4 5
	16. Evaluaciones continuas o puntuales realizadas 17. Deficiencias de control interno evaluadas y comunicadas	7 3

Ejemplo: medición de GEI

GHG (Protocolo de Gases de Efecto Invernadero)

Guía para el Sector Público de Estados Unidos. Retos:

Identificación de fuentes de emisiones directas e indirectas

Contabilización de emisiones de activos arrendados

Estimación de las emisiones de las cadenas de suministro

Seguimiento constante de las emisiones a lo largo del tiempo considerando las eventuales reestructuraciones departamentales

Garantizar una alta calidad de los datos

Establecer objetivos de reducción

Marco GHG Sector Público EE.UU.

Principios

Objetivos organizativos y diseño del inventario

Establecimiento de límites organizativos (véase dificultades definición)

Establecimiento de límites operativos

Controlar emisiones a lo largo del tiempo

Identificar y calcular emisiones

Gestionar la calidad del inventario

Elaboración de información

Verificación

Establecimiento de objetivos

Sostenibilidad en el sector público

	Estado	Región	Ciudad	Entidad pública
Planeador	MISIÓN	MISIÓN	MISIÓN	
Regulador	MISIÓN	MISIÓN	MISIÓN	
Prestador	ORGANIZACIÓN	ORGANIZACIÓN	ORGANIZACIÓN	ORGANIZACIÓN
Proveedor	ORGANIZACIÓN	ORGANIZACIÓN	ORGANIZACIÓN	ORGANIZACIÓN
Comprador	RESPONSABILIDAD	RESPONSABILIDAD	RESPONSABILIDAD	RESPONSABILIDAD
Contratante	RESPONSABILIDAD	RESPONSABILIDAD	RESPONSABILIDAD	RESPONSABILIDAD

3: Compra pública

Compra pública sostenible

Directivas europeas 2014/23/UE y 2014/24/UE que regulan la incorporación transversal y preceptiva de indicadores sostenibles (Fernández Pérez y Luque-Vílchez, 2023)

Fase 1:
Detección de
la necesidad

Fase 2:
Selección del
proveedor

Fase 3:
Ejecución

Fase 4:
Extinción y
evaluación



Public administration accountability on the social pillar of sustainable procurement: a documentary analysis

Rosa Fernández-Pérez^a and Mercedes Luque-Vílchez^b

^aDepartment of Economics and Business Administration, University of Burgos, Burgos, Spain; ^bDepartment of Agricultural Economics, Finance, and Accounting, University of Córdoba, Córdoba, Spain

ABSTRACT

This research analyses public administration accountability practices relating to the social pillar of sustainable public procurement. To that end, we carry out a content analysis of the social criteria (and the indicators applied to report on compliance therewith) incorporated into the procurement files produced by a Spanish regional government between 2017 and 2019, containing over 9,300 pages of contractual content. The results show a significant disconnect between current accountability practices and the promotion of sustainability. Worth noting in this sense is the confusion between criteria and indicators, the use of mere legal compliance unrelated to sustainable public procurement as 'indicators', and the fact that the few sustainable public procurement indicators provide relevant information to determine the role in the implementation of the SDGs.

ARTICLE HISTORY

Received 12 December 2021
Accepted 4 November 2022

KEYWORDS

Social accounting; public procurement/purchasing; indicators; content analysis; SDGs

JEL CLASSIFICATION

H83; M41; M48

ment at the service of political powers (Gimeno Felú, 2020), and is one of the Sustainable Development Goals (Mazzucato, 2020), and is one of the Sustainable Development Goal (SDG) 12; namely, target 12.7 on sustainable consumption and production (United Nations, 2015). More generally, it has an impact on many of the other SDGs established in the 2030 Agenda for Sustainable Development. The potential attributed to public procurement as a driver of sustainability is based on the fact that public procurement accounts for 10–15% of global GDP (World Trade Organization, 2020), with European public authorities spending around 19% of GDP on public procurement (European Commission, 2017a). Additionally, public procurement plays a key role in the vision and strategy of private companies (Harland et al., 2019), as most public authorities procure from industries that are relevant to sustainability, such as energy, transport, waste management, social protection or the provision of education and health services (European Commission,



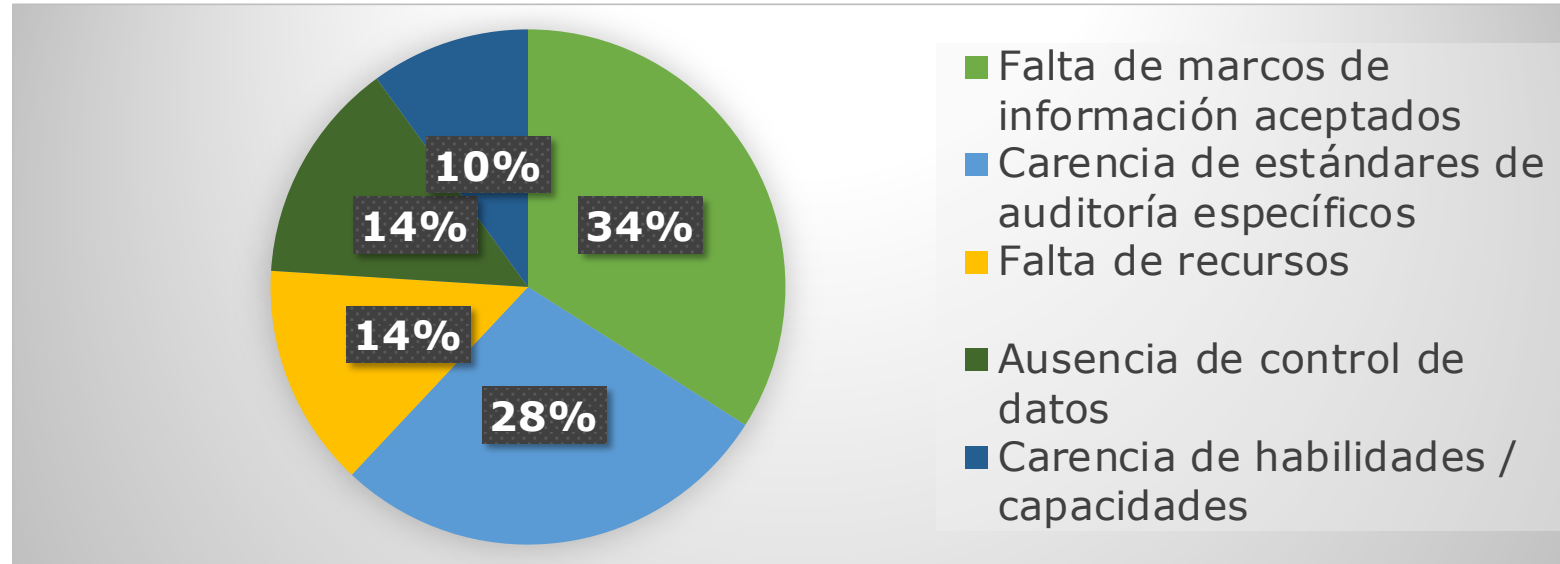
Credibilidad y fiscalización de la información de sostenibilidad en el sector público



Aseguramiento y fiscalización

El problema del greenwashing: presentar informes que solo incluyen datos favorables

Retos en la auditoría de los informes de sostenibilidad (%)



Aseguramiento

Verificación de la información divulgada en informes de sostenibilidad, consistente en la comparación de la información con criterios aceptados, de forma que se incremente la confiabilidad de la información.



Guía sobre Aseguramiento del Estado de Información No Financiera

Grupo de investigación Contabilidad,
Cambio y Sociedad (ERGO)
Universidad de Burgos

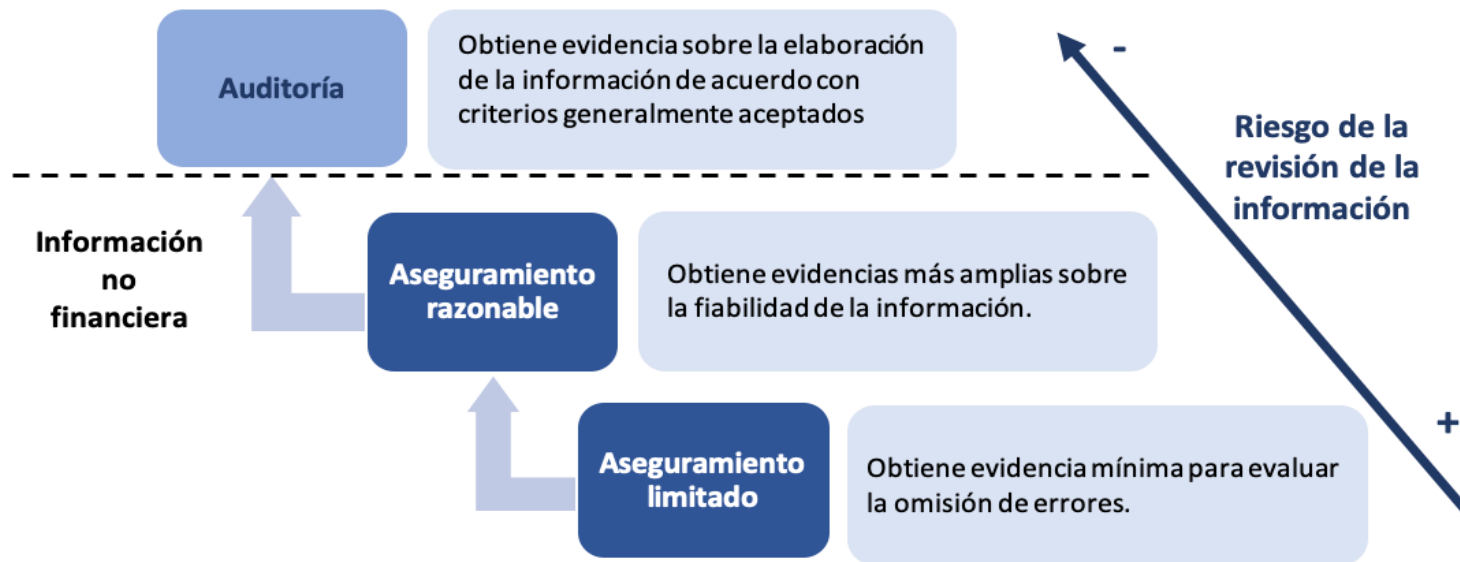
Coordinador de la guía:

D. Carlos Larrinaga González

Catedrático de Economía Financiera y Contabilidad, Universidad de Burgos

Contacto: giergo@ubu.es

Niveles de aseguramiento



Entidades Fiscalizadoras Superiores

Guías INTOSAI (GUID) – Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores

GUID - 5201 - Environmental Auditing in The Context of Financial and Compliance Audits

GUID - 5202 – Desarrollo Sostenible: El Papel de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (2019)

Técnicas analíticas para conciliar temas económicos, ambientales y sociales

GUID - 5203 - Cooperation on Audits of International Environmental Accords

GUID - 5280 - Guidance for the Audits of Public Procurement



Futuro de la información de sostenibilidad en el sector público



Alineación y armonización marcos

Importancia del sector público para la sostenibilidad

Actividad incipiente

Necesidad de partir de los marcos existentes y aprovechar su experiencia

Pero el sector público exige una evolución de estándares y marcos para incorporar las diversas consecuencias para el reporting de sus diversas:

- Funciones, incluyendo políticas y regulación

- Formas de organización

- Ámbitos (por ejemplo, local, regional o nacional) e intersección con actividades públicas y privadas de terceros

Un foco financiero es insuficiente para dar respuesta a los intereses de todos los grupos de interés, así como de las políticas públicas a las que ha de responder.

GRACIAS

“Por permitirnos hacer público lo público”



 @ContaduriaGeneraldeLaNacionCGN  @Contaduria_CGN  CGNOficial

Dirección: Calle 26 # 69 - 76 | Edificio Elemento
Torre 1 (Aire) - Piso 15
Código Postal: 111071, Bogotá D.C., Colombia
www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co
PBX: +57 (601) 492 64 00