

## Los Reportes Nacionales Voluntarios: una mirada a la información de sostenibilidad del sector público colombiano\*

*Deisy Nohemí Sánchez-Villamil<sup>1</sup> & Mauricio Gómez-Villegas<sup>2</sup>*

### CLASIFICACIÓN JEL

H11, M48, Z18

### RECIBIDO

02/03/2025

### APROBADO

07/07/2025

### PUBLICADO

01/10/2025

### SECCIÓN

Contabilidad & Reporting  
de Sostenibilidad

Esta obra se publica bajo una licencia  
Creative Commons Atribución  
No Comercial Sin Derivadas  
4.0 Internacional (CC BY-NC-ND 4.0).

### Declaración de conflictos de interés:

Los autores no manifiestan conflictos de  
interés institucionales ni personales..

**Resumen:** Los Reportes Nacionales Voluntarios (RNV) son el primer tipo de informes contables del sector público en materia de sostenibilidad para dar cuenta del avance en los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). Estos informes son presentados al Foro Político de Alto Nivel de Naciones Unidas. En Colombia, la comisión ODS coordina la implementación de las políticas públicas sobre ODS y elabora los RNV sobre la situación del país. Sin embargo, la literatura académica ha identificado vacíos en la información social y ambiental del sector público y exhorta al desarrollo de más investigación. Por ello, el objetivo de este artículo es analizar críticamente el discurso presentado en los RNV de Colombia para identificar las estrategias retóricas y persuasivas que legitiman la gestión del Gobierno nacional frente al limitado avance en los ODS. La metodología es cualitativa, usando como técnica el análisis crítico del discurso (ACD); asimismo, se triangulan los resultados con entrevistas semiestructuradas a actores clave. Los resultados establecen que los RNV son instrumentos políticos, discursivos y persuasivos que buscan silenciar las problemáticas socioambientales del país, legitimando el papel del Gobierno por medio de la información que visibiliza y oculta ante organismos internacionales. Por último, las limitaciones de este trabajo corresponden al acceso de entrevistas con los preparadores de los RNV en Colombia.

**Palabras clave:** informes de sostenibilidad, Objetivos de Desarrollo Sostenible, Reportes Nacionales Voluntarios, sector público.

Citación sugerida: Sánchez-Villamil, D.N. & Gómez-Villegas, M. (2025). Los Reportes Nacionales Voluntarios: una mirada a la información de sostenibilidad del sector público colombiano. *Innovar*, 35(98). e123102.

<https://doi.org/10.15446/innovar.v35n98.123102>

\* Este artículo de investigación deriva de la tesis de maestría en Contabilidad y Finanzas titulada "Caracterización de los avances en la información contable para los Objetivos de Desarrollo Sostenible en el sector público colombiano", la cual fue reconocida con distinción meritatoria por los jurados evaluadores. La tesis se encuentra disponible en el siguiente enlace: <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/80995>

<sup>1</sup> M. Sc. en contabilidad y finanzas. Profesora, Universidad Cooperativa de Colombia. Bogotá, Colombia. Rol de la autora: intelectual. [Deisy.sanchezv@campusucc.edu.co](mailto:Deisy.sanchezv@campusucc.edu.co) ; <https://orcid.org/0000-0002-4057-0687>

<sup>2</sup> Ph. D. en contabilidad. Profesor, Universidad Nacional de Colombia. Bogotá, Colombia. Grupo de Investigación en Contabilidad, Organizaciones y Medio Ambiente - GICOMA. Rol del autor: intelectual. [mgomezv@unal.edu.co](mailto:mgomezv@unal.edu.co) ; <https://orcid.org/0000-0001-9043-6358>

## Voluntary National Reports: a look at sustainability information in the colombian public sector

**Abstract:** Voluntary National Reviews (VNRs) are the first type of public sector accounting reports on sustainability to report on progress toward the Sustainable Development Goals (SDGs). These reports are submitted to the United Nations High-Level Political Forum. In Colombia, the SDG commission coordinates the implementation of public policies on SDGs and prepares the VNRs on the country's situation. However, academic literature has identified gaps in social and environmental information in the public sector and calls for further research. Therefore, the objective of this article is to critically analyze the discourse presented in Colombia's VNRs to identify the rhetorical and persuasive strategies that legitimize the national government's management in the face of limited progress on the SDGs. The methodology is qualitative, using critical discourse analysis (CDA) as a technique; the results are also triangulated with semi-structured interviews with key actors. The results establish that VNRs are political, discursive, and persuasive instruments that seek to silence the country's socio-environmental problems, legitimizing the role of the government through the information it makes visible and hides from international organizations. Finally, the limitations of this work correspond to access to interviews with VNR preparers in Colombia.

**Keywords:** sustainability reports, Sustainable Development Goals, Voluntary National Reviews, public sector.

## Os Relatórios Nacionais Voluntários: uma análise das informações sobre sustentabilidade do setor público colombiano

**Resumo:** Os Relatórios Nacionais Voluntários (RNV) são o primeiro tipo de relatórios contabilísticos do setor público em matéria de sustentabilidade para dar conta do avanço nos Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS). Esses relatórios são apresentados ao Fórum Político de Alto Nível das Nações Unidas. Na Colômbia, a comissão ODS coordena a implementação das políticas públicas sobre os ODS e elabora os RNV sobre a situação do país. No entanto, a literatura acadêmica identificou lacunas nas informações sociais e ambientais do setor público e exorta ao desenvolvimento de mais investigação. Por isso, o objetivo deste artigo é analisar criticamente o discurso apresentado nos RNV da Colômbia para identificar as estratégias retóricas e persuasivas que legitimam a gestão do governo nacional diante do progresso limitado nos ODS. A metodologia é qualitativa, utilizando como técnica a análise crítica do discurso (ACD); além disso, os resultados são triangulados com entrevistas semiestruturadas com atores-chave. Os resultados estabelecem que os RNV são instrumentos políticos, discursivos e persuasivos que buscam silenciar as questões socioambientais do país, legitimando o papel do governo por meio de informações que tornam visíveis e ocultam perante organismos internacionais. Por fim, as limitações deste trabalho correspondem ao acesso a entrevistas com os preparadores dos RNV na Colômbia.

**Palavras-chave:** relatórios de sustentabilidade, Objetivos de Desenvolvimento Sustentável, Relatórios Nacionais Voluntários, setor público.

## Introducción

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) se han consolidado como la nueva agenda global en materia social, ambiental y económica. A partir de 17 objetivos y 169 metas, Naciones Unidas promulgó esta nueva agenda global para dar respuesta a los desafíos del siglo XXI. En este contexto, en 2016 surgió un mecanismo de seguimiento a los avances de los ODS, puesto que los Estados miembro deben preparar de forma anual los Reportes Nacionales Voluntarios (RNV) para ser presentados en el Foro Político de Alto Nivel (FPAN); estos informes buscan comunicar los avances y desafíos en el cumplimiento de los ODS. Como mecanismo de apoyo, Naciones Unidas organizó talleres y ha publicado manuales técnicos para la elaboración y presentación de estos reportes (Departamento de Asuntos Económicos y Sociales [DAES], 2021).

Ahora bien, en Colombia las políticas públicas relacionadas con los ODS inician con la expedición del Decreto 280 de 2015, el cual creó la Comisión Interinstitucional de Alto Nivel para los ODS, también llamada Comisión ODS (Departamento Administrativo de la Presidencia de la República [DAPRE], 2015). Esta instancia está conformada por las entidades rectoras del sector público, siendo un elemento transversal en la gestión pública del país en materia de sostenibilidad (Consejo Nacional de Política Económica y Social [CONPES], 2018). Su propósito es implementar la Agenda 2030, formulando políticas públicas, planes y programas para el cumplimiento de los ODS en el país, así como para hacer seguimiento y elaborar los RNV que se presentan al FPAN.

A su vez, el Departamento Nacional de Planeación (DNP) actúa como Secretaría Técnica de la Comisión ODS. Para ello, el documento Conpes 3918 estableció que, a partir del 2019, la secretaría técnica elaboraría los informes anuales de avance ODS del país (CONPES, 2018). De tal forma, el logro de los ODS en Colombia requiere la implementación de políticas públicas a largo plazo bajo las dimensiones social, económica y ambiental, así como también la generación de información contable pública que posibilite evaluar la gestión y el desempeño gubernamental orientado al cumplimiento de la Agenda 2030.

No obstante, diversos estudios plantean que existe un débil avance en la información contable pública sobre sustentabilidad (Adams et al., 2014; Ball & Bebbington, 2008; Bebbington & Larrinaga, 2014; Biondi & Bracci, 2018; Bisogno et al., 2025; Gómez, 2011, 2017; Montesinos & Brusca, 2019), principalmente porque son pocas las entidades gubernamentales que se han preocupado por la elaboración de información contable pública en materia social y ambiental. Para el caso Colombia, no existe un mandato que exija la generación de este tipo de información en entidades públicas individuales, puesto que actualmente el Régimen de Contabilidad Pública sólo regula la presentación de información financiera de propósito general (Contaduría General de la Nación [CGN], 2015). Pese a ello, los ministerios y departamentos administrativos presentan informes de gestión y de resultados al Congreso de la República de Colombia sobre su quehacer institucional en materia ambiental, pero no profundizan en acciones hacia el desarrollo sostenible.

Actualmente, la Contaduría General de la Nación (CGN) trabaja en la construcción de una política de información contable pública de sostenibilidad (2025).



Así las cosas, hasta ahora la divulgación de información contable social y ambiental en las entidades públicas ha sido un proceso voluntario, lo que dificulta el seguimiento del avance en los ODS. Sin embargo, el acto legislativo 04 de 2019 y el Decreto 403 de 2020 reformaron el Régimen de Control Fiscal del país al incorporar el desarrollo sostenible y la valoración de costos ambientales como principios rectores para el control fiscal, de gestión y de resultados en el país (Congreso de la República, 2019; Departamento Administrativo de la Presidencia de la República [DAPRE], 2020). Así, los Informes del Estado de los Recursos Naturales y del Ambiente (IERNA) que elabora la Contraloría General de la República (CGR) son fuente clave para evaluar los avances en materia ambiental del país.

Dicho esto, las Naciones Unidas en sus informes anuales sobre ODS han presentado el precario avance a nivel internacional de la Agenda 2030, especialmente durante y después de la

pandemia por COVID-19 (Naciones Unidas, 2020). Igualmente, el RNV de Colombia de 2024 señaló el lento avance de los ODS en América Latina, identificando un estancamiento e incluso los resultados decrecientes del país (DNP, 2024). Por ello, es necesario analizar críticamente el discurso de los RNV, especialmente cuando los avances son insuficientes para el logro de los ODS.

Por lo tanto, el objetivo de este artículo es analizar críticamente el discurso presentado en los RNV de Colombia para identificar las estrategias retóricas y persuasivas utilizadas para legitimar la gestión del Gobierno nacional en el periodo analizado frente al limitado avance de los ODS en el país. A partir de allí, la pregunta de investigación es la siguiente: *¿De qué manera los RNV de Colombia han empleado estrategias discursivas para legitimar la gestión gubernamental frente al logro de los ODS?* Para ello, este artículo analiza la información contable pública entre 2016 y 2024 que elabora la Comisión ODS y su secretaría técnica, incluyendo los RNV y los Informes Anuales de Avance de ODS. Del mismo modo, se desarrollan entrevistas semiestructuradas con actores clave de las entidades públicas del país. La metodología implementada es de carácter cualitativo usando para ello las técnicas de análisis de contenido (AC) y análisis crítico del discurso (ACD). Para la interpretación de resultados se implementan tres categorías discursivas: la construcción de imagen responsable, la reparación de la imagen institucional y la invisibilización de conflictos.

Por otra parte, cabe resaltar que la literatura académica para dar cuenta de los RNV ha aumentado en los últimos años (Calvillo, 2020; Gambetta et al., 2018; Funk et al., 2024; Meyer et al., 2018, Sebestyén et al., 2020; Smith et al., 2024). Asimismo, estos trabajos han sido desarrollados en África Oriental (Chisika & Yeom, 2024), Europa (Bickler et al., 2020) Japón e Indonesia (Morita et al., 2020). La mayoría de estas investigaciones analizan los RNV de cara al logro de los ODS.

Finalmente, este artículo se estructura en cinco apartados, a saber: introducción, revisión de literatura y posicionamiento teórico, metodología, resultados y conclusiones. Así, este trabajo contribuye a la literatura sobre información contable pública hacia los ODS al analizar los RNV desde el ACD aportando evidencia empírica. Además, las conclusiones buscan impulsar una mejora en la elaboración de informes que reflejen la generación de valor público en las dimensiones social, ambiental y económica.

## Revisión de literatura y posicionamiento teórico

La revisión de literatura se encuentra desarrollada en tres apartados, a saber: i) los cuestionamientos al desarrollo sostenible, ii) la divulgación de información social y ambiental en el sector público, y iii) las perspectivas teóricas que sustentan la divulgación de información contable pública en el sector público.

## *Los cuestionamientos al desarrollo sostenible*

El discurso de Naciones Unidas por la búsqueda del "desarrollo sostenible" ha sido cuestionado por su carácter político, económico y poco práctico. Diversos autores (Bermejo, 2007; Pierri, 2005) señalan su carácter antropocéntrico y contradictorio al promover el crecimiento económico como sostenible. Además, establecen que el término es usado para justificar prácticas de responsabilidad social sin abordar los problemas reales en materia social y ambiental. De tal forma, este modelo de desarrollo sostenible prioriza la producción masiva y el libre mercado. Autores como Leff (1998, 2003) argumentan que el discurso ambiental neoliberal facilita la apropiación de la naturaleza como fuente económica, transformando su explotación en un "aprovechamiento de recursos".

Por lo tanto, los ODS son cuestionados por su enfoque neoliberal y eurocéntrico, especialmente por promover discursos alineados con la institucionalidad y el capitalismo financiero, en lugar de abordar las desigualdades entre las regiones del mundo (Bebbington & Unerman, 2018; Hammett & Mdee, 2025; Lencucha et al., 2023; McCloskey, 2019; Seema, 2023; Swain, 2018; Weber, 2017).

El enfoque predominante está alineado con la economía ambiental, la cual prioriza el crecimiento económico sobre la preservación ambiental, consolidando un modelo económico donde la explotación de recursos sigue siendo el eje central; con ello, parte de la idea según la cual el medio ambiente es un bien económico que debe ser valorado monetariamente y es sujeto a derechos de propiedad. En contraste, la sustentabilidad prioriza la equidad, la justicia y la preservación de la vida humana y de los ecosistemas. Desde este enfoque, la economía ecológica cuestiona el impacto ambiental de la producción, la industria y el consumo, destacando la degradación ecológica, energética y entrópica que estos generan. Del mismo modo, establece la importancia de consolidar una sociedad que esté comprometida con el cuidado de los ecosistemas, la reducción de los desechos y la mitigación del cambio climático.

En consecuencia, la ecología política surge como un vínculo entre la sustentabilidad y la democracia, al abordar los conflictos distributivos generados por las desigualdades en el acceso y uso de los recursos naturales. Estos conflictos evidencian el racismo ambiental generado por la ubicación de industrias contaminantes en territorios de comunidades vulnerables (Martínez Alier, 1994); asimismo, estudia los movimientos ecológicos como mecanismos de resistencia al modelo económico dominante a la par de visibilizarlos en contracumbres y foros antiglobalización (Iglesias & Jerez, 2009). Así, se destaca la resistencia de comunidades marginadas por recuperar el control sobre sus territorios y medios de vida.

## *La divulgación de información social y ambiental en el sector público*

En el sector privado, iniciativas como la Global Reporting Initiative (GRI) y el Reporte Integrado del Consejo Internacional de Informes Integrados (CIRI) han establecido estándares para la elaboración de reportes, integrando aspectos financieros, sociales y económicos. Sin embargo, estos informes han sido diseñados para cumplir con estándares internacionales y satisfacer necesidades de información particulares, sin necesariamente reflejar los impactos en comunidades vulnerables y ecosistemas naturales. De allí la necesidad de adoptar un enfoque crítico y reflexivo que cuestione las lógicas del mercado y reconozca la finitud de los recursos naturales.

El sector público, por sus funciones, naturaleza y valores institucionales, tiene un papel fundamental en la preservación de los recursos naturales y el bienestar social. Así, las entidades públicas tienen un alto potencial en la construcción de informes sociales y ambientales que reflejen la gestión pública realizada para contribuir al desarrollo sostenible. Con ello, la teoría del valor público permite dar cuenta de la construcción de valor público a partir de la satisfacción de las necesidades básicas de la colectividad, utilizando los recursos públicos de forma responsable (Gherardi et al., 2021; Moore, 1995; Tommasetti et al., 2020). En esta ruta, la implementación de reportes integrados en el sector público permitiría dar cuenta de la creación de valor a largo plazo a través de la gestión pública realizada (Gómez, 2017).

Sin embargo, el sector público ha mostrado un avance limitado en la divulgación de información contable relacionada con el desarrollo sostenible, ya que los informes sociales y ambientales no han sido ampliamente adoptados por las entidades gubernamentales (Adams et al., 2014; Ball & Bebbington, 2008; Bebbington & Larrinaga, 2014; Bellringer et al., 2011; Biondi & Bracci, 2018; Bisogno et al., 2025; Montesinos & Brusca, 2019). Con ello, las reformas internacionales han impulsado la privatización de las entidades públicas cambiando su rol de gestores públicos hacia una visión más empresarial. Por ejemplo, la Nueva Gestión Pública y la Nueva Arquitectura Financiera Internacional han fortalecido los mecanismos de rendición de cuentas en el sector público para que las entidades divulguen sus resultados (Gómez, 2017). A partir de allí, Bellringer et al. (2011) establecen que la elaboración de estos informes responde más a necesidades de legitimación en el sector público que a un compromiso genuino con el desarrollo sostenible.

Otras variables para la divulgación de este tipo de información en el sector público están asociadas con tamaño de la entidad, liderazgo interno, incentivos financieros, exigencias de la sociedad, presiones normativas, entre otros (Farneti & Guthrie, 2009; Qian et al., 2011). Para el caso de Latinoamérica, aunque los esfuerzos han sido notables, persiste el riesgo de que estos informes sean utilizados como una herramienta de retórica en lugar de una solución efectiva a la crisis ecológica (Gómez, 2017; Sierra et al., 2014). Por lo tanto, el sector público desempeña un papel clave en la gestión del desarrollo sostenible, puesto que tiene la capacidad de integrar estrategias y políticas alineadas con la Agenda 2030. De allí la importancia de la información

contable pública para evidenciar los impactos de la gestión pública y fortalecer la rendición de cuentas.

### *Perspectivas teóricas de la DIS en el sector público*

Archel y Husillos (2009) establecen dos enfoques para analizar la divulgación de información social y ambiental (DIS): el económico y el sociopolítico. El primero concibe la DIS como una herramienta para informar al mercado. El segundo aborda el conflicto, la desigualdad y el papel del Estado a través de la teoría de la economía política de la contabilidad (Deegan, 2014).

Las perspectivas teóricas que soportan la DIS han sido utilizadas principalmente en la divulgación de información de organizaciones del sector privado, puesto que es allí donde se ha desarrollado mayoritariamente la investigación contable en esta materia. Por ello, estas teorías han sido trasladadas al sector público buscando explicar los procesos germinales de divulgación de información contable pública social y ambiental. En este sentido, Mol et al. (2024) realizaron una revisión de literatura sobre la DIS en el sector público a partir de 190 artículos académicos, encontrando que las teorías dominantes son la teoría de los grupos de interés, la teoría de la rendición de cuentas, la teoría institucional y la teoría de la legitimidad. En menor medida, otros estudios abordaron la teoría de la agencia, la teoría del valor público y la teoría de la señalización. De tal manera, diversas perspectivas están abogando por la necesidad de contextualización e innovación teórica, para superar las limitaciones de las teorías surgidas del mundo empresarial privado, considerando seriamente la condición “pública” del sector público, así como la manera en que se crea el valor público (Wickramasinghe et al., 2025).

En este contexto, es necesario resaltar que, a partir de la Nueva Gestión Pública, la rendición de cuentas y la transparencia se han fortalecido como pilares de la gobernanza en el sector público. Con ello, la teoría de rendición de cuentas (*accountability*) se consolida como la base de la transparencia informativa de cara a la gestión gubernamental realizada y a la responsabilidad pública de informar. En tal sentido, Sinclair (1995) establece que la rendición de cuentas en el sector público puede darse por procesos interactivos y políticos.

Dicho esto, el posicionamiento teórico de esta investigación integra los enfoques heterodoxos del desarrollo sostenible, como la economía ecológica y la ecología política con las perspectivas sociopolíticas de la contabilidad, como la teoría de la legitimidad y la teoría de la economía política de la contabilidad. A su vez, hará uso de la teoría de las crisis de las relaciones públicas para los propósitos de la investigación. A continuación, se presentan estas teorías.



### *Teoría de la legitimidad*

La teoría de la legitimidad establece que los informes contables construyen la información que se puede presentar y ocultar bajo determinados intereses económicos (Hines, 1988). Así, la contabilidad es usada como un mecanismo de legitimación que puede moldear la percepción pública de la sociedad. A partir de allí, la información contable sirve a intereses políticos y sociales (Archel & Husillos, 2009; Tinker, 1980). Por lo tanto, la contabilidad es un filtro estratégico que selecciona la información que se puede comunicar y ocultar (Suchman, 1995). Así, la divulgación de información social y ambiental, más que un ejercicio de rendición de cuentas, es un medio para gestionar la percepción pública y mantener la legitimidad corporativa (Gray & Bebbington, 2000). Académicos como Bebbington y Unerman (2018) y Tregidga et al. (2007) establecen que, aunque los informes sociales y ambientales estén alineados con los ODS, estos pueden camuflar la realidad al ocultar problemáticas sociales y ambientales. Finalmente, algunos trabajos recientes que han utilizado esta perspectiva teórica en el sector público son las investigaciones de Bonsón et al., (2020), He (2022) y Lynch (2010).

### *Teoría de la economía política de la contabilidad*

La teoría de la economía política de la contabilidad establece que los informes contables no son neutrales, puesto que son herramientas que moldean la percepción de la realidad según intereses políticos y económicos. Así, la contabilidad puede condicionar formas de pensar y actuar a través de términos como eficiencia, productividad y rentabilidad (Flor, 2013). Con ello, la información contable actúa como un mecanismo de construcción de significados, utilizando metáforas, silencios y ambigüedades para influir la opinión pública (Cooper et al., 1981; Everett & Neu, 2000). Por ejemplo, Quinche (2011) establece que la contabilidad puede ser reconocida como una práctica discursiva que contiene elementos retóricos, puesto que a través del uso de figuras retóricas se puede influir y persuadir. Trabajos similares son los de Ruiz (2017) y Gelmini (2021), que han dado cuenta de la retórica en la contabilidad. Por su parte, Deegan (2014) establece que los informes contables son estrategias discursivas y no compromisos con la sostenibilidad, consolidando un sistema que favorece los intereses económicos por encima de los intereses colectivos de las personas y de la protección de los ecosistemas. De tal modo, esta teoría permite comprender cómo las organizaciones utilizan los informes sociales y ambientales para gestionar conflictos y reforzar relaciones de poder.

### *Teoría de la crisis de las relaciones públicas*

La teoría de la crisis de las relaciones públicas está basada en el discurso de reparación de la imagen que analiza cómo las organizaciones utilizan argumentos y disculpas para mitigar el impacto de críticas y proteger su imagen (Benoit, 2015). Para ello, recurren a estrategias retóricas

que pueden resaltar acciones correctivas para mejorar la imagen reputacional. Desde esta perspectiva, los informes sociales y ambientales cumplen una función persuasiva, puesto que responden a la necesidad de gestionar la reputación organizacional. Asimismo, esta teoría ha sido abordada en la elaboración de informes sociales y ambientales como respuesta a la percepción negativa de las organizaciones en la sociedad (Bellringer et al., 2011). Otras investigaciones señalan que las organizaciones que se encuentran más expuestas a la presión social son las que tienden a elaborar más informes de carácter social y ambiental (Cho et al., 2012; Michelon, 2011).

Finalmente, se establece que el abordaje de estas tres teorías permite una comprensión más completa y holística del tema que cualquier teoría individual, puesto que estas coexisten y se complementan entre sí para analizar críticamente el discurso presentado en los RNV de Colombia. Así mismo, fueron seleccionadas porque aportan una mirada crítica sobre papel de la contabilidad como herramienta persuasiva y de legitimación. Con ello, las teorías seleccionadas permitirán crear las categorías discursivas con las cuales serán analizados los RNV.

## Metodología

La metodología de investigación es cualitativa (Quivy & Campenhoudt, 2005), dado que se busca analizar críticamente el discurso presentado en los RNV de Colombia para identificar las estrategias retóricas y persuasivas que legitiman la gestión del Gobierno nacional. La estrategia de investigación es el estudio de caso, puesto que, siguiendo los planteamientos de Yin (2019), se busca comprender los fenómenos sociales dentro de su contexto a partir de una aproximación empírica.

Por lo tanto, la Comisión ODS y su secretaría técnica son las entidades objeto de estudio de esta investigación, dado que son los organismos centrales en la gestión y comunicación de los ODS en el país. Las fuentes de información primarias son los RNV y los informes anuales de Avance de ODS de Colombia publicados en el periodo 2016-2024. Estos reportes serán analizados con dos técnicas de investigación, a saber: el análisis de contenido (AC) y el análisis crítico del discurso (ACD).

Por lo tanto, las entidades objeto de estudio son abordadas como actores discursivos, ya que construyen la realidad que se quiere y puede contar sobre los avances de los ODS ante el FPAN de Naciones Unidas. Por ello, analizar su discurso resulta clave para comprender cómo se representa la gestión gubernamental y el cumplimiento de los ODS en Colombia. Para este propósito se construyen tres categorías discursivas tomando como base las perspectivas teóricas de la DIS presentadas anteriormente. Las categorías discursivas son las siguientes: "la construcción de una imagen responsable", "la reparación de una imagen institucional" y "la invisibilización de los conflictos sociales y ambientales".

Adicionalmente, se realizan entrevistas semiestructuradas a actores clave en el proceso de implementación y control de los ODS en Colombia para comprender sus percepciones y discursos. Para ello, se utilizará el *software* cualitativo NVivo, el cual permitirá realizar la categorización y codificación de las unidades discursivas identificadas. Finalmente, se reconoce que esta investigación aborda diversos marcos teóricos, fuentes y técnicas de investigación permitiendo la triangulación de los resultados para la construcción de sentido.

## Resultados y hallazgos: los reportes nacionales voluntarios de Colombia

Colombia, a través de la Comisión ODS, ha elaborado cuatro RNV en un periodo de nueve años (2016-2024). Así mismo, la secretaria técnica ha preparado seis informes anuales de avance ODS. A continuación, la tabla 1 presenta los años de elaboración de estos informes permitiendo concluir que la Comisión ODS ha realizado la elaboración de estos reportes de forma intermitente y que, por tanto, no ha cumplido con la obligación de rendición de cuentas anual establecida en el Decreto 280 de 2015.

**Tabla 1.** Elaboración de informes contables públicos para el logro de los ODS en Colombia.

Tipo de Reporte	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Reporte Nacional Voluntario	Presentado (i)		Presentado (ii)			Presentado (iii)			Presentado (iv)
Informes anuales de avance	No aplica	No aplica	No aplica	Presentado	Presentado	Presentado	Presentado	Presentado	Presentado.

Fuente: elaboración propia.

Ahora bien, el FPAN desde el 2016 ha establecido ODS específicos para ser tratados a profundidad en los RNV, a excepción del 2020 donde la temática central fue la COVID-19. Por lo tanto, la tabla 2 presenta de forma sombreada los ODS tratados por el FPAN desde el 2016 hasta el 2024, abordando así en promedio un ODS tres veces en los nueve años transcurridos.

Sin embargo, al confrontar los ODS del FPAN con la información reportada en los RNV de Colombia, se encuentra que el ODS 1 y el ODS 13 son los que han sido abordados mayoritariamente, puesto que el país ha reportado estos ODS en tres de sus cuatro RNV. Así mismo, los ODS 2, 3, 8, 12 y 16 fueron abordados en dos de sus cuatro RNV. Sin embargo, los ODS 6, 7, 10, 11, 15 y 17 fueron abordados solo una vez. Por otra parte, los ODS 4, 5, 9 y 14 nunca han sido abordados en los RNV de Colombia en los nueve años de esta estrategia.

Tabla 2. Objetivos de Desarrollo Sostenible abordados por Colombia en los RNV

Reporte Nacional Voluntario	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	Pobreza	Hambre	Salud	Educación	Igualdad	Agua	Energía	Trabajo	Industria	Desigualdad	Ciudades	Producción	Clima	Océanos	Ecosistemas	Paz	Alianzas
RNV 2016	X		X					X					X				X
RNV 2017																	
RNV 2018						X	X				X	X			X		
RNV 2019																	
RNV 2020																	
RNV 2021	X	X	X					X		X		X	X			X	
RNV 2022																	
RNV 2023																	
RNV 2024	X	X											X			X	

Fuente: elaboración propia.

Con ello, es necesario precisar que el FPAN abordó específicamente el ODS 4 de educación en los años 2019 y 2022, periodos en los cuales Colombia no ha elaborado el reporte, lo cual permite abrir la posibilidad de que la no presentación de este informe se deba a los pocos avances en materia de educación gratuita y pública en el país. En la misma línea, el ODS 5, 9 y 14 fueron abordados en 2016 por el FPAN, año en el cual Colombia si presentó RNV, pero no abordó estos ODS. En consecuencia, el RNV 2024 de Colombia reconoce que los ODS 12, 14 y 17 tienen avances significativos en el país superando del 75% de cumplimiento, los ODS 4, 5, 6, 8, 9, 11, 15 y 16 presentan rezagos moderados con un cumplimiento del 50% y los ODS 1, 3, 7, 10 y 13 presentan un estancamiento con un cumplimiento del 25%.

Análisis de contenido en la información contable pública sobre ODS en Colombia

El análisis de contenido permite cuantificar los temas más recurrentes en los textos a partir de su frecuencia; es una técnica de investigación que permite identificar recurrencias para facilitar la comprensión de los textos, a la par de visibilizar los temas centrales de las comunicaciones para dar cuenta de los enfoques y las prioridades en la construcción de los discursos (Bardin, 1996). La gráfica 1 presenta una nube de palabras elaborada con el software NVivo, evidenciando los términos con mayor frecuencia en el corpus analizado.



Del mismo modo, se establece que, al predominar los términos institucionales *reporte*, *información* y *cumplimiento*, se conciben los informes como una herramienta de legitimidad gubernamental para visibilizar y resaltar cómo el Gobierno ha cumplido en materia de ods. Todo ello se encuentra en línea con la teoría de la legitimidad e, incluso, con la teoría de la economía política de la contabilidad que da cuenta como estos informes pueden ser utilizados como herramientas de poder y legitimación.

El análisis crítico del discurso (ACD) permite analizar cómo el discurso justifica, legitima y reconfigura aspectos sociales minimizando en el lenguaje las desigualdades en las relaciones de poder (Pardo, 2013; Wodak & Mayer, 2003). El ACD se enfoca en los fenómenos sociodiscursivos y las estrategias discursivas que moldean la realidad social a través de mecanismos de dominación.

Por lo tanto, analizar el discurso de la Comisión ods y su secretaría técnica es clave para entender la narrativa gubernamental sobre la gestión y el cumplimiento de los ods.

Dicho esto, a partir del posicionamiento teórico de este artículo se construyeron tres categorías discursivas. En primer lugar, desde la teoría de la legitimidad, se definió la categoría “construcción de imagen responsable” para dar cuenta de cómo se busca legitimar el papel del Gobierno y de los avances de los ods a partir de la proyección de confianza en la gestión pública del país. En segundo lugar, desde la teoría de las crisis de las relaciones públicas, se estableció la categoría “reparación de la imagen institucional”; esta permite evidenciar cómo se utilizan narrativas que buscan reparar la imagen institucional del Gobierno a la par de recuperar la confianza pública, resaltando logros y minimizando problemáticas o presentándolas como retos superados. En tercer lugar, desde la teoría de la economía política de la contabilidad, se planteó la categoría “invisibilización de conflictos sociales y ambientales”, la cual permite analizar cómo la contabilidad está condicionada por relaciones de poder que permiten resaltar determinada información para ocultar o silenciar otra, específicamente desigualdades, extractivismo y tensiones territoriales.

A continuación, la tabla 2 presenta las categorías discursivas con las cuales se analizarán los informes institucionales objeto de estudio de este artículo.

Tabla 2. Categorías discursivas desarrolladas.

Perspectiva teórica	Categoría discursiva	Fenómeno sociodiscursivo	Estrategia discursiva
Teoría de la legitimidad	Construcción de imagen responsable	Legitimación	Persuasión
Teoría de las crisis de las relaciones públicas	Reparación de imagen institucional	Restauración de reputación	Negación, compensación
Teoría de la economía política de la contabilidad	Invisibilización de conflictos sociales y ambientales	Desplazamiento de debates	Silenciamiento, omisión

Fuente: elaboración propia

*Construcción de una imagen responsable desde un proceso de legitimación*

Esta categoría analiza cómo la Comisión ods y la Secretaría Técnica construyen una imagen responsable tanto del Gobierno nacional como de sí mismas en su rol de instancias gestoras en un proceso de legitimación institucional para destacar, priorizar o invisibilizar fenómenos sociales. De

tal manera, el análisis estuvo orientado a identificar unidades discursivas alrededor de la palabra *Gobierno*. Algunos de los resultados son los siguientes: "El Gobierno ha impulsado", "El Gobierno ha implementado", "El Gobierno está comprometido", "El Gobierno está desarrollando", "El Gobierno ha avanzado", permitiendo evidenciar la creación de una imagen responsable a la par de legitimar el papel y el actuar del Gobierno colombiano.

La creación de una imagen responsable también surge en torno al desarrollo de los ODS. Algunas de las unidades discursivas identificadas son las siguientes: "El Gobierno nacional desarrolló una institucionalidad única" (DNP, 2019, p. 2; subrayado nuestro); "El gobierno ha avanzado significativamente en la mejora de infraestructuras educativas" (DNP, 2023, p. 20; subrayado nuestro); "El Gobierno nacional ha impulsado el turismo como una alternativa para la creación de empleos y la atracción de inversión extranjera" (DNP, 2021b, p. 45; subrayado nuestro), entre otras.

Del mismo modo, se identificó que en el corpus analizado se hace referencia a un gobierno en específico y a un mandado en particular, por ejemplo: "Durante este Gobierno se ha impulsado la competitividad en el sector energético" (DNP, 2018, p. 40; subrayado nuestro); "En este gobierno se estableció el primer gabinete paritario, con ocho mujeres en cargos ministeriales" (DNP, 2020, p. 27; subrayado nuestro); "Este Gobierno avanzó en materia de becas y créditos condonables" (DNP, 2018, p. 85; subrayado nuestro); "Es así como el Gobierno del Presidente Santos deja las bases para que los próximos líderes sigan construyendo sobre lo construido" (DNP, 2018, p. 11; subrayado nuestro). Además, se identifican expresiones discursivas redactadas en primera persona que reflejan un discurso político de poder, ya que se legitima el actuar del Gobierno: "Nosotros – como Gobierno de Colombia – estamos convencidos de que, si en el mundo queremos crecimiento, prosperidad y bienestar, tenemos que trabajar juntos" (DNP, 2018, p. 9; subrayado nuestro).

Otras unidades discursivas resaltan los temas que son prioridad para el Gobierno colombiano, legitimando su papel político, social e institucional con el desarrollo sostenible. Por ejemplo: "El Gobierno nacional ha emprendido acciones en diversos frentes dirigidas a lograr una efectiva igualdad en todos los ámbitos" (DNP, 2021b, p. 47; subrayado nuestro); "El Gobierno nacional diseñó y promulgó la primera Estrategia Nacional de Economía Circular en Latinoamérica" (DNP, 2021b, p. 51; subrayado nuestro); "El Gobierno nacional ha destinado recursos equivalentes al 1,25% del presupuesto total a programas relacionados con la reducción del hambre" (DNP, 2024, p. 79; subrayado nuestro); "Adoptar medidas eficaces para el cambio climático es una de las prioridades del Gobierno nacional" (DNP, 2021b, p. 55; subrayado nuestro); "La Guajira es un departamento priorizado por el Gobierno nacional" (DNP, 2024, p. 44; subrayado nuestro), entre otros.

Ahora bien, a partir del ACD se identificaron formas de nominación para representar el Gobierno a partir del uso de palabras como país y Colombia. Algunas unidades discursivas se expresan así: "El país avanza"; "El país ha realizado"; "Colombia avanza"; "Colombia ha logrado";

"Colombia es pionera", "Colombia fue pionera en la creación de una instancia gubernamental de articulación para la implementación de los ODS" (DNP, 2018, p. 18; subrayado nuestro); "Colombia ha avanzado decididamente hacia la superación de la pobreza y la pobreza extrema" (DNP, 2020, p. 21; subrayado nuestro); "Colombia ha presentado avances significativos en la lucha por la igualdad de género" (DNP, 2020, p. 27; subrayado nuestro); "El país apuesta por la creación de negocios verdes" (DNP, 2019, p. 56; subrayado nuestro); "El país ha realizado avances significativos para proteger áreas con importancia natural estratégica" (DNP, 2019, p. 16; subrayado nuestro).

Este proceso de legitimación se desarrolla estratégicamente con el propósito de restaurar la confianza y la credibilidad en el Gobierno por parte de la sociedad civil, a la par de legitimar una imagen responsable preocupada por las crisis sociales y ambientales del país. Asimismo, se puede evidenciar que los RNV construyen la imagen que el Gobierno quiere proyectar, un liderazgo y una gestión comprometida con el desarrollo sostenible. Sin embargo, los resultados en indicadores y metas ODS presentan una realidad diferente.

### *Reparación de la imagen institucional del Gobierno nacional*

Esta categoría profundiza la reparación de la imagen institucional del Gobierno colombiano, a través de la teoría de las crisis de las relaciones públicas. Este enfoque permite identificar los discursos utilizados para restaurar la confianza en las entidades públicas tras su débil credibilidad por parte de la sociedad. Según Benoit (2015), la reparación de la imagen puede darse a través de cuatro mecanismos, a saber: i) resaltar acciones positivas, ii) señalar mecanismos de compensación, iii) implementar acciones correctivas y iv) evadir la responsabilidad. De este modo, el análisis para esta categoría discursiva se estructuró en estas cuatro subcategorías para evidenciar los mecanismos utilizados por la Comisión ODS para reparar la imagen gubernamental del país.

La primera subcategoría refiere a las acciones positivas que se resaltan para compensar resultados negativos. Los informes objeto de estudio enfatizan los logros y avances del Gobierno, especialmente en programas sociales que buscan mostrar una gestión efectiva. Así, el discurso busca contrarrestar la percepción de abandono gubernamental en temas como pobreza, desplazamiento, desigualdad y contaminación. Adicionalmente, estos informes refuerzan la gestión actual del Gobierno frente a la disponibilidad de información como un esfuerzo por remediar la carencia de instrumentos de seguimiento en el pasado.

La segunda subcategoría analiza cómo el Gobierno busca restaurar su imagen mediante mecanismos de compensación que minimicen su responsabilidad en los conflictos socioeconómicos y sociopolíticos. Se destacan acciones como la reparación a las víctimas del desplazamiento forzado, la entrega de títulos de propiedad a campesinos e indígenas y la formalización de tierras para comunidades afrocolombianas. Igualmente, se mencionan ayudas monetarias a poblaciones



vulnerables como una forma de compensar la falta de estrategias potenciales contra la pobreza y la desigualdad.

La tercera subcategoría analiza las acciones correctivas del Gobierno para reparar daños y prevenir conflictos futuros. Se destacan medidas como la ampliación de servicios de salud y educación, la penalización del desperdicio de alimentos y el aumento de proyectos sociales con financiamiento público. También se enfatiza la integración de los ODS en los Planes de Desarrollo Territorial como un esfuerzo por mejorar el desarrollo sostenible en los territorios. Finalmente, la cuarta subcategoría aborda la evasión de responsabilidad del Gobierno mediante discursos que apelan a buenas intenciones. Por ejemplo, se observa cómo el Gobierno promueve la participación activa de la sociedad civil en la consecución de los ODS, trasladando su responsabilidad por el logro de esta estrategia internacional. "Es necesario dar a las organizaciones de la sociedad civil un papel que vaya más allá del control social a las acciones de los gobiernos" (DNP, 2016, p. 14).

En síntesis, los RNV emitidos por la Comisión ODS cumplen una función persuasiva legitimando la gestión del Gobierno a la par de restaurar su imagen institucional. Del mismo modo, a través de un discurso estratégico y retórico, estos informes enfatizan los logros del Gobierno corrigiendo los errores del pasado y resaltando acciones para compensar el abandono político y social hacia las comunidades más vulnerables.

### *Invisibilización de conflictos sociales y ambientales*

Esta categoría discursiva se fundamenta en la teoría de la economía política de la contabilidad y analiza cómo los informes objeto de estudio podrían ocultar los conflictos sociales y ambientales del país mediante un discurso que no refleja la realidad colombiana. Con ello, se identificaron unidades discursivas que destacan los esfuerzos del Gobierno en temas como crecimiento verde, protección ambiental y mitigación del cambio climático. Sin embargo, estas acciones parecen responder más a la valoración económica del medio ambiente que a la solución de la crisis ambiental en el país. De tal forma, estos informes institucionales no mencionan los conflictos sociales y ambientales de Colombia, tales como la deforestación por ganadería, la contaminación por industrias extractivas o el asesinato de líderes sociales. En cambio, legitiman la explotación de recursos naturales bajo el argumento de generar regalías para financiar los avances del desarrollo sostenible, sin abordar las consecuencias del extractivismo en el agua, el suelo, el aire y la salud humana. "¿Cómo aprovechar los ingresos de la explotación de recursos no renovables de la nación para apalancar una transformación hacia una economía más sostenible, inclusiva, productiva y diversificada?" (DNP, 2016, p. 3; subrayado nuestro).

Del mismo modo, se minimiza el impacto de la minería legal autorizada por el Gobierno a través de la cesión de territorios a partir de enfatizar la lucha contra la minería ilegal de las minorías. Tampoco se menciona el *fracking* en los discursos institucionales, ni los desalojos

provocados por concesiones mineras otorgadas a empresas privadas. Además, se presenta al sector privado como aliado estratégico de los ODS y gestor del capital natural, cuando en realidad es uno de los principales responsables del deterioro ambiental al depredar los recursos finitos del planeta y causar residuos a gran escala. Asimismo, el discurso gubernamental utiliza la paz como un mecanismo de manipulación, sugiriendo que esta contribuye a evitar la degradación ambiental. Dicho esto, los RNV operan como instrumentos políticos, discursivos y persuasivos que buscan ocultar y silenciar las crisis socioambientales del país, legitimando las relaciones de poder del Gobierno y controlando la información que se puede presentar antes organismos internacionales.

### *Presencia de figuras retóricas en los reportes nacionales voluntarios*

A partir de la teoría de la economía política de la contabilidad, se estableció que la contabilidad como práctica discursiva puede tener elementos retóricos que permiten persuadir e influir a través de recursos lingüísticos. Según Pardo (2013) el reconocimiento de estas figuras revela los mecanismos discursivos empleados para representar y conceptualizar estratégicamente la realidad. Dicho esto, se identificaron figuras retóricas en los informes objeto de estudio que dan cuenta de cómo estas expresiones discursivas contribuyen a proyectar una imagen idealizada del país, embelleciendo y romantizando sus problemáticas sociales y ambientales. Las figuras retóricas identificadas en el corpus aparecen en la sección de apertura de los RNV, específicamente en los mensajes introductorios de los jefes de Estado. A continuación, la tabla 3 presenta estas figuras retóricas; algunas de ellas corresponden a figuras de repetición con el propósito de enfatizar ideas, reforzar el significado del mensaje y adornar el discurso institucional. Por lo tanto, se presenta evidencia empírica de cómo los RNV utilizan mecanismos discursivos para embellecer el discurso institucional.

**Tabla 3.** Figuras retóricas identificadas en el corpus.

Figura retórica	Texto	Corpus
Anáfora	"Colombia es ahora un mejor país que construye paz, un país con más equidad, con una economía más sólida –y más clase media– y, además, con liderazgo internacional"	RNV Colombia 2018 (p. 9)
Concatenación	"Hemos entrado en una nueva era; a la era de la paz y el desarrollo sostenible".	RNV Colombia 2018 (p. 9)
Poliptoton	"La implementación de la Agenda 2030 y los ODS debe construir sobre lo construido"	RNV Colombia 2016 (p. 10)
Paradoja	"Una vida libre de pobreza en un planeta lleno de esperanza es lo que merecen las presentes y futuras generaciones"	RNV Colombia 2018 (p. 9)
Paralelismo	"El Gobierno del presidente Santos deja las bases para que los próximos líderes sigan construyendo sobre lo construido"	RNV Colombia 2018 (p. 11)
Símil	"Los ODS como instrumento para Consolidar la Paz"	RNV Colombia 2016 (p. 1)
	"Los ODS como marco prospectivo regulatorio"	RNV Colombia 2016 (Pág.23)

Figura retórica	Texto	Corpus
	"Contamos con la guía de la Agenda 2030 y los ODS para convocar un gran esfuerzo en torno a esta meta, como si recorriéramos una última milla en el sueño conjunto de No dejar a nadie atrás"	RNV Colombia 2018 (Pág.49)
	"En este sentido, es claro que el país no inicia con una hoja en blanco"	RNV Colombia 2016 (p. 5)
	"Para el país, el acceso a estos servicios representa un vehículo para mejorar las condiciones de habitabilidad de las viviendas y aumentar la calidad de vida de los ciudadanos"	RNV Colombia 2018 (p. 25)
	"Estamos en un punto de inflexión en el esfuerzo de la lucha contra la pobreza"	RNV Colombia 2021 (p. 11)
Metonimia	"Es decir, en acciones que mejoren la calidad de vida de nuestros ciudadanos, pero también que nivelen la cancha para el igual acceso a las oportunidades y transitar hacia una Colombia de equidad"	RNV Colombia 2021 (p. 11)
	"En cuarto y último lugar, es una situación gana-gana para todos"	Informe de avance ODS 2020 (p. 59)
	"El Gobierno nacional reconoce la importancia de pavimentar el camino para la consecución de compromisos adquiridos por el Estado colombiano a 2030"	Informe de avance ODS 2019 (p. 24)

Fuente: elaboración propia.

### *Percepciones de los actores claves entrevistados*

Para complementar el desarrollo metodológico de esta investigación y con el objetivo de triangular la información y los resultados, se realizaron dos entrevistas semiestructuradas a actores clave de las entidades públicas del país. Cada entrevista estuvo orientada por preguntas que se fueron desarrollando a medida que avanzaba.

**Tabla 4.** Entrevistas semiestructuradas realizadas a actores claves.

Entidad	Rol de los actores	Algunas respuestas de las preguntas realizadas
Secretaría Técnica de la Comisión ODS	Actor clave perteneciente al equipo coordinador ODS de la secretaria técnica de la Comisión ODS.	La ausencia de RNV en 2017 y 2019 fue debido a la falta de avances significativos en información.
Dirección de Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas del DNP		La insuficiencia de datos para alimentar los indicadores ODS recae en los ministerios y departamentos administrativos. Se reconocen las deficiencias en salud y gestión ambiental del país, señalando la necesidad de fortalecer el sistema estadístico.
		Frente a la omisión de información sobre conflictos sociales y ambientales en los RNV, el actor clave afirmó que la sociedad civil participa en el FPAN para visibilizar sus problemáticas y que por lo tanto siempre existen narrativas diferentes respecto a la del gobierno nacional.

Entidad	Rol de los actores	Algunas respuestas de las preguntas realizadas
Contraloría General de la República		Reconocimiento de dos grandes obstáculos en la gestión pública del país: falta de recursos presupuestales y desarticulación entre entidades nacionales, regionales y locales.
	Actor clave de la Dirección de Desarrollo Sostenible y Valoración de Costos Ambientales de la CDMA	Vacíos en la información ambiental y social, lo que impide un seguimiento adecuado de los avances hacia los ods.
		Certeza de que el país no logrará cumplir con los propósitos en materia ambiental y social, por problemáticas como expansión urbana descontrolada, minería, agricultura, ganadería, deforestación, la sobrepoblación, desplazamiento.
		El consumismo y la acumulación de capital es incompatible con el medio natural.

Fuente: elaboración propia.

En síntesis, las entrevistas realizadas permitieron comprender y en parte visibilizar las limitaciones estructurales del país en la gestión de los ods. Por un lado, la Secretaría Técnica de la Comisión ods buscó crear una imagen responsable del Gobierno frente a los ods. Sin embargo, sus argumentos estaban dirigidos a evadir la responsabilidad del DNP y limitar su accionar solo como secretaría técnica. Asimismo, le atribuyó la responsabilidad de informar y de rendir cuentas a otras entidades del sector público.

Por otra parte, el testimonio de la segunda entrevista, realizada a un actor clave de la Contraloría Delegada para el Medio Ambiente, enfatizó en las falencias estructurales de la gestión pública del país, en particular la falta de recursos, articulación y capacidad institucional para enfrentar los retos socioambientales. Estas percepciones se encuentran alineadas con los resultados presentados por la CGR en los IERNA, los cuales analizan la gestión ambiental del país evidenciando las deficiencias en la implementación de políticas públicas (CGR, 2020). Por lo tanto, estas dos entrevistas permitieron, en parte, abordar las tensiones entre el discurso oficial y las realidades del territorio nacional, lo que evidencia la necesidad de fortalecer los mecanismos de información contable pública en materia social y ambiental.

## Conclusiones

Los avances en materia de ods en Colombia son limitados y modestos. Las políticas públicas están diseñadas en leyes y documentos estratégicos, pero su implementación y desarrollo son tardíos. En tal sentido, aunque los RNV busquen dar cuenta sobre los avances de los ods en materia de indicadores, los resultados de esta investigación evidencian que estos informes están cargados de sentidos políticos discursivos. A partir de allí, esta investigación estuvo soportada en tres perspectivas teóricas que, junto con las técnicas implementadas, permitieron dar lugar a la construcción de categorías discursivas para analizar los RNV.

En primer lugar, la teoría de la legitimidad permitió establecer cómo los RNV analizados legitiman una imagen responsable del Gobierno para proyectar un liderazgo y una gestión comprometida con el desarrollo sostenible. En segundo lugar, la teoría de las crisis de las relaciones públicas permitió evidenciar cómo los RNV reparan la imagen institucional del Gobierno a través de resaltar acciones positivas, utilizar mecanismos de compensación e implementar acciones correctivas para reparar daños. En tercer lugar, la teoría de la economía política de la contabilidad permitió establecer cómo los RNV ocultan los conflictos sociales y ambientales del país mediante un discurso que no refleja la realidad colombiana.

Del mismo modo, la presencia de figuras retóricas en los RNV da cuenta de cómo estos informes cumplen una función persuasiva al proyectar una imagen idealizada del país, embelleciendo y romantizando las problemáticas sociales y ambientales en los diversos territorios. En la misma línea, las entrevistas realizadas confirman las limitaciones estructurales del sector público y privado en la gestión de los ODS y muestran cómo la secretaría técnica utiliza el discurso para legitimar el papel de la entidad y minimizar los vacíos de información en materia de ODS.

Por lo tanto, las categorías discursivas permitieron comprender cómo el discurso gubernamental cumple una función política y simbólica más que un ejercicio de rendición de cuentas y transparencia informativa, puesto que la contabilidad en el sector público también puede estar condicionada por relaciones de poder al enfatizar determinados aspectos y ocultar otros. Así, los RNV producen discursos legitimadores que carecen de información contable pública que sea coherente con la realidad socioambiental del país.

Por lo anterior, y a partir de la triangulación de perspectivas teóricas, fuentes de información y técnicas de investigación, se establece que los RNV han operado como herramientas políticas, discursivas y retóricas que invisibilizan conflictos sociales y ambientales, puesto que no abordan problemáticas como la deforestación, la ganadería intensiva, el asesinato de líderes sociales o los efectos del extractivismo. Dicho esto, los RNV utilizan retórica persuasiva para mejorar la imagen institucional de la gestión del Gobierno.

En consecuencia, es necesario un cambio político e institucional que priorice la vida ecológica y los derechos de las comunidades vulnerables. Para el caso de Colombia, se requiere gestión y políticas públicas orientadas a la sustentabilidad que puedan mitigar los conflictos socioambientales en el país. Igualmente, es necesario diseñar mecanismos para aumentar y fortalecer la elaboración de información contable pública enfocada en lo social y ambiental, que dé cuenta de las problemáticas reales de los territorios y de la población, permitiendo rendir cuentas de forma transparente sobre la utilización de los recursos públicos. Todo ello permitiría la construcción del valor público que el país necesita.

Asimismo, se establece que este trabajo contribuye a la literatura académica respecto al abordaje de los RNV, puesto que aporta evidencia empírica que muestra cómo estos informes

enfrentan tensiones políticas, limitaciones institucionales y relaciones de poder que condicionan la información contable pública al mismo tiempo que persuaden, reparan la imagen institucional y silencian problemáticas socioambientales.

Finalmente, las implicaciones de esta investigación están alineadas con el cuestionamiento a la rendición de cuentas en el sector público; a la calidad y cantidad de información que se reporta; a la necesidad de una mejor articulación interinstitucional y un fortalecimiento estadístico; a la construcción de valor público e, incluso, a la visibilización de conflictos socioambientales. Se requiere que la información contable pública de sostenibilidad reconozca las particularidades de la función, la naturaleza y los fines del sector público, en el contexto complejo de la sustentabilidad. Algunas futuras líneas de trabajo pueden estar orientadas a profundizar en la financiación de los ODS, principalmente en temas presupuestales, así como también en revisar el cumplimiento de las acciones y metas que el documento Conpes 3918 estableció para el logro de los ODS en el país.

## Referencias bibliográficas

- Adams, C. A., Muir, S., & Hoque, Z. (2014). Measurement of sustainability performance in the public sector. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 5(1), 46-67. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-04-2012-0018>
- Archel, P., & Husillos, J. (2009). Divulgación de información social y medioambiental: una revisión de la literatura. En P. Archel Domench, J. Husillos Carqués, J. M. Gil & W. Rojas Rojas (Comps.), *Irrupciones significativas para pensar la contabilidad* (pp. 13-60). Universidad del Valle.
- Ball, A., & Bebbington, J. (2008). Editorial: Accounting and reporting for sustainable development in public service organizations. *Public Money and Management*, 28(6), 323-326. <https://doi.org/10.1111/j.1467-9302.2008.00662.x>
- Bardin, L. (1996). *Análisis de contenido*. Akal Ediciones.
- Bebbington, J., & Larrinaga, C. (2014). Accounting and sustainable development: An exploration. *Accounting, Organizations and Society*, 39(6), 395-413. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2014.01.003>
- Bebbington, J., & Unerman, J. (2018). Achieving the United Nations Sustainable Development Goals: An enabling role for accounting research. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 31(1), 2-24. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-05-2017-2929>
- Bellringer, A., Ball, A., & Craig, R. (2011). Reasons for sustainability reporting by New Zealand local governments. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 2(1), 126-138. <https://doi.org/10.1108/20408021111162155>
- Benoit, W. (2015). *Accounts, excuses, and apologies: image repair theory and research* (2nd ed.). University of New York.
- Bermejo, R. (2007). El paradigma dominante como obstáculo para la sostenibilidad: la transformación epistemológica y paradigmática de la economía sostenible. *Ekonomiaz: Revista Vasca de Economía*, 64, 36-71.
- Bickler, G., Morton, S., & Menne, B. (2020). Health and sustainable development: an analysis of 20 European voluntary national reviews. *Public Health*, 180, 180-184. <https://doi.org/10.1016/j.puhe.2019.10.020>
- Biondi, L., & Bracci, E. (2018). Sustainability, popular and integrated reporting in the public sector: A fad and fashion perspective. *Sustainability (Switzerland)*, 10(9), 1-16. <https://doi.org/10.3390/su10093112>

- Bisogno, M., Abate, F., & Citro, F. (2025). Environmental and sustainability accounting, budgeting and reporting: a structured literature review. *Journal of Accounting Literature*, 47(5), 270-299. <https://doi.org/10.1108/JAL-06-2024-0135>
- Bonsón, E., Perea, D., & Bednárová, M. (2020). Environmental Disclosure as a Tool for Public Sector Legitimacy: A Twitter Intelligence Approach. *International Journal of Public Administration in the Digital Age (IJPADA)*, 7(3), 1-31. <https://doi.org/10.4018/IJPADA.2020070101>
- Calvillo, J. (2020). Análisis de los Informes Nacionales Voluntarios en Europa: Suiza, Finlandia, Eslovenia y España. *Revista Española de Desarrollo y Cooperación*, 46, 117-129. <https://doi.org/10.5209/redc.81265>
- Chisika, S. N., & Yeom, C. (2024). Voluntary National Reviews on Implementation of Sustainable Development Goals: Key Lessons from East African Member States. *SAGE Open*, 14(2). <https://doi.org/10.1177/21582440241257319>
- Cho, C., Guidry, R., Hageman, A., & Patten, D. (2012). Do actions speak louder than words? An empirical investigation of corporate environmental reputation. *Accounting, Organizations and Society*, 37(1), 14-25. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2011.12.001>
- Congreso de la República. (2019, 18 de septiembre). *Acto Legislativo 04 de 2019: Reforma al Régimen de Control Fiscal* (Fecha de expedición). Función Pública. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=100251>
- Contaduría General de la Nación [CGN]. (2015). Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable. Régimen de Contabilidad Pública. 66. <https://www.contaduria.gov.co/referente-teorico-y-metodologico-de-la-regulacion-contable-publica>
- Contaduría General de la Nación [CGN]. (2025). *Sostenibilidad. Página institucional Contaduría General de la Nación*. Recuperado el 20 de agosto de 2025. <https://www.contaduria.gov.co/sostenibilidad>
- Contraloría General de la República [CGR]. (2020). *Informe sobre el Estado de los Recursos Naturales y del Ambiente 2019-2020*. cgr.
- Consejo Nacional de Política Económica y Social [CONPES]. (2018). *Conpes 3918. Estrategia para la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ods) en Colombia*. Conpes. <https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Conpes/Economicos/3918.pdf>
- Cooper, D. J., Hayes, D., & Wolf, F. (1981). Accounting in organized anarchies: Understanding and designing accounting systems in ambiguous situations. *Accounting, Organizations and Society*, 6(3), 175-191. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(81\)90025-8](https://doi.org/10.1016/0361-3682(81)90025-8)
- Deegan, C. (2014). Critical perspectives of accounting. En *Financial Accounting Theory* (pp. 568-600). McGraw-Hill Education Australia.
- Departamento Administrativo de la Presidencia de la República [DAPRE]. (2015). Decreto 280 de 2015. Por el cual se crea la Comisión Interinstitucional de Alto Nivel para el alistamiento y la efectiva implementación de la Agenda de Desarrollo Post 2015 y sus Objetivos de Desarrollo Sostenible - ods. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=66611>
- Departamento Administrativo de la Presidencia de la República [DAPRE]. (2020). Decreto 403 de 2020. Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=110374>
- Departamento de Asuntos Económicos y Sociales [DAES]. (2021). *Manual para la preparación y la presentación de Exámenes Nacionales Voluntarios (env)*. Naciones Unidas. [https://sustainabledevelopment.un.org/content/documents/27057Handbook\\_2021\\_SP.pdf](https://sustainabledevelopment.un.org/content/documents/27057Handbook_2021_SP.pdf)

- Departamento Nacional de Planeación [DNP]. (2016). *Reporte Nacional Voluntario 2016. Los ods como instrumento para Consolidar la Paz*.  
<https://sustainabledevelopment.un.org/content/documents/12644VNR%20Colombia.pdf>
- Departamento Nacional de Planeación [DNP]. (2018). *Reporte Nacional Voluntario 2018*.  
[https://sustainabledevelopment.un.org/content/documents/20338RNV\\_Versio769n\\_revisada\\_31.07.18.pdf](https://sustainabledevelopment.un.org/content/documents/20338RNV_Versio769n_revisada_31.07.18.pdf)
- Departamento Nacional de Planeación [DNP]. (2019). *Informe anual de avance en la implementación de los ods en Colombia 2019*.  
[https://assets.ctfassets.net/27p7iwbl4bs/471fMewvPZ7pGABqkqcrhV/3b21dc425ee8172d92e8231d7b1c4928/Informe\\_anual\\_de\\_avance\\_2019.pdf](https://assets.ctfassets.net/27p7iwbl4bs/471fMewvPZ7pGABqkqcrhV/3b21dc425ee8172d92e8231d7b1c4928/Informe_anual_de_avance_2019.pdf)
- Departamento Nacional de Planeación [DNP]. (2020). *Informe anual de avance en la implementación de los ods en Colombia 2020*.  
[https://assets.ctfassets.net/27p7iwbl4bs/31ciOsgZW3bQ80Ke8zge50/ebed988a05545bdffbd2357675ab25ea/Informe\\_ODS\\_2020.pdf](https://assets.ctfassets.net/27p7iwbl4bs/31ciOsgZW3bQ80Ke8zge50/ebed988a05545bdffbd2357675ab25ea/Informe_ODS_2020.pdf)
- Departamento Nacional de Planeación [DNP]. (2021a). *Informe anual de avance en la implementación de los ods en Colombia 2021*.  
[https://assets.ctfassets.net/27p7iwbl4bs/7myPrzLxNgtrIV0ZZ9PLS6/4fcaa686e86371ab12de75c69f382571/2021-12-29\\_Informe\\_final\\_2021.pdf](https://assets.ctfassets.net/27p7iwbl4bs/7myPrzLxNgtrIV0ZZ9PLS6/4fcaa686e86371ab12de75c69f382571/2021-12-29_Informe_final_2021.pdf)
- Departamento Nacional de Planeación [DNP]. (2021b). *Reporte Nacional Voluntario 2021. Acelerar la implementación para una recuperación sostenible*.  
[https://sustainabledevelopment.un.org/content/documents/282902021\\_VNR\\_Report\\_Colombia.pdf](https://sustainabledevelopment.un.org/content/documents/282902021_VNR_Report_Colombia.pdf)
- Departamento Nacional de Planeación [DNP]. (2022). *Informe anual de avance en la implementación de los ods en Colombia 2022*.  
[https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Sinergia/Documentos/2022\\_14\\_04\\_Informe\\_anual\\_avance\\_implementacion\\_ODS\\_en\\_Colombia\\_2022.pdf](https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Sinergia/Documentos/2022_14_04_Informe_anual_avance_implementacion_ODS_en_Colombia_2022.pdf)
- Departamento Nacional de Planeación [DNP]. (2023). *Informe anual de avance en la implementación de los ods en Colombia 2023*.  
[https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Sinergia/Documentos/INFORME\\_DE\\_AVANCE\\_ANUAL\\_ODS\\_2023\\_junio\\_2024.pdf](https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Sinergia/Documentos/INFORME_DE_AVANCE_ANUAL_ODS_2023_junio_2024.pdf)
- Departamento Nacional de Planeación [DNP]. (2024). *Reporte Nacional Voluntario 2024*.  
<https://hlpf.un.org/sites/default/files/vnrs/2024/VNR%202024%20Colombia%20Report.pdf>
- Departamento Nacional de Planeación [DNP]. (2024b). *Informe anual de avance en la implementación de los ods en Colombia 2023*.  
[https://colaboracion.dnp.gov.co/sites/CDDNP/Sinergia/2025/Informe\\_Anual\\_ODS\\_Colombia\\_2024.pdf](https://colaboracion.dnp.gov.co/sites/CDDNP/Sinergia/2025/Informe_Anual_ODS_Colombia_2024.pdf)
- Everett, J., & Neu, D. (2000). Ecological Modernization and The Limits Of Environmental Accounting? *Accounting Forum*, 24(1), 5-29. <https://doi.org/10.1111/1467-6303.00027>
- Farneti, F., & Guthrie, J. (2009). Sustainability reporting by Australian public sector organisations: Why they report. *Accounting Forum*, 33(2), 89-98. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2009.04.002>
- Flor, N. (2013). La contabilidad vista como dispositivo de poder: aproximación interpretativa desde la perspectiva foucaultiana. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(34), 133-158.  
<https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/6071/4891>
- Funk, C., Tönjes, E., Teuber, R., & Breuer, L. (2024). Finding common development paths in voluntary national reviews reporting on sustainable development goals using aspect-based sentiment analysis. *PLoS ONE*, 19(8),



- e0307886. <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0307886>
- Gambetta, N., García, I., Geldres, V., Gómez, M., & Jaramillo, M. (2018). Los ods y las revisiones nacionales voluntarias en Latinoamérica: ¿los países comunican buenas o malas noticias? *Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 124, 40-42. <https://aece.es/wp-content/uploads/2014/05/REVISTA-AECA-124.pdf>
- Gelmini, L., Minutiello, V., Tettamanzi, P., & Comoli, M. (2021). Rhetoric, Accounting and Accountability: COVID-19 and the Case of Italy. *Sustainability*, 13, 4100. <https://doi.org/10.3390/su13084100>
- Gherardi, L., Linsalata, A. M., Gagliardo, E. D., & Orelli, R. L. (2021). Accountability and reporting for sustainability and public value: Challenges in the public sector. *Sustainability (Switzerland)*, 13(3), 1-18. <https://doi.org/10.3390/su13031097>
- Gómez, M. (2011). Lo social y lo medioambiental: Retos para la información contable pública. En Contaduría General de la Nación (Ed.), *Textos de Contabilidad Pública* (Vol. 8, pp. 97-103). Contaduría General de la Nación. <https://www.contaduria.gov.co/documents/20127/36276/Avances%2Ben%2BContabilidad%2BPública.pdf/95c64c13-9cfa-1cdb-5dc7-1c0ce4169ed5?t=1558379605889>
- Gómez, M. (2017). El Reporte Integrado en el Sector Público: una mirada desde Latinoamérica. *Revista Española de Control Externo*, 19(57), 67-92. <https://recex.tcu.es/export/sites/nuevo-recex/.galleries/pdf/Revista57.pdf>
- Gray, R., & Bebbington, J. (2000). Environmental accounting, managerialism and sustainability: Is the planet safe in the hands of business and accounting? *Advances in Environmental Accounting and Management*, 1, 1-44. [https://doi.org/10.1016/S1479-3598\(00\)01004-9](https://doi.org/10.1016/S1479-3598(00)01004-9)
- Hammett, D. & Mdee, A. (2025). Co-opting and devaluing the sustainable development goals. *International Development Planning Review*, 47(3), 245-257. <https://doi.org/10.3828/idpr.2025.7>
- He, X. (2022). Sustainability and Accountability in Public Sector: A Legitimacy Perspective. *Social and Environmental Accountability Journal*, 43(1), 84-88. <https://doi.org/10.1080/0969160X.2022.2136907>
- Hines, R. (1988). Financial accounting: In communicating reality, we construct reality. *Accounting, Organizations and Society*, 13(3), 251-261. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(88\)90003-7](https://doi.org/10.1016/0361-3682(88)90003-7)
- Iglesias, P., & Jerez, A. (2009). El movimiento global y las contracumbres: Una reflexión sobre la visibilidad del conflicto social desde España. *Documentación Social*, 152, 77-92. <https://docta.ucm.es/rest/api/core/bitstreams/29b6e853-4f2f-4c39-a660-37db984babee/content>
- Leff, E. (1998). *Saber ambiental: sustentabilidad, racionalidad, complejidad, poder*. Siglo XXI Editores.
- Leff, E. (2003). La ecología política en América Latina: un campo en construcción. *Sociedade e Estado*, 18(1-2), 17-40. <https://doi.org/10.1590/s0102-69922003000100003>
- Lencucha, R., Kulenova, A., & Thow, A.M. (2023). Framing policy objectives in the sustainable development goals: hierarchy, balance, or transformation? *Global Health*, 19, 5. <https://doi.org/10.1186/s12992-023-00909-w>
- Lynch, B. (2010) An examination of environmental reporting by Australian state government departments. *Accounting Forum*, 34(1), 32-45. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2009.11.001>
- Martínez, J. (1994). Ecología humana y economía política. En F. Aguilera & V. Alcántara (Ed.), *De la economía ambiental a la economía ecológica* (pp. 213-222). CIP-Ecosocial.
- McCloskey, S. (2019). The Sustainable Development Goals, Neoliberalism and NGOs: It's Time to Pursue a Transformative Path to Social Justice. *Policy and Practice: A Development Education Review*, 29(Autumn), 152 -159. <https://www.developmenteducationreview.com/sites/default/files/Full%20Issue%2029%20final-1.pdf>

- Meyer, W., Naidoo, I., Errico, S. D., Hofer, S., Bajwa, M., Tello, L., El-saddik, K., Lucks, D., Simon, B., & Piergallini, I. (2018). *Los Informes Nacionales Voluntarios requieren la incorporación de evaluación: un llamado para acción nacional y orientación global*. International Institute for Environment and Development. <https://www.iied.org/sites/default/files/pdfs/migrate/17446SIIED.pdf>
- Michelon, G. (2011). Sustainability disclosure and reputation: A comparative study. *Corporate Reputation Review*, 14(2), 79-96. <https://doi.org/10.1057/crr.2011.10>
- Mol, A., Schie, V., & Budding, T. (2024). Drivers of Sustainability Reporting by Local Governments over Time: A Structured Literature Review. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.4885851>
- Montesinos, V., & Brusca, I. (2019). Non-financial reporting in the public sector: Alternatives, trends and opportunities. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 22(2), 122-128. <https://doi.org/10.6018/rcsar.383071>
- Morita, K., Okitasari, M., & Masuda, H. (2020). Analysis of national and local governance systems to achieve the sustainable development goals: case studies of Japan and Indonesia. *Sustainability Science*, 15, 179-202. <https://doi.org/10.1007/s11625-019-00739-z>
- Moore, M. (1995). *Creating Public Value. Strategic Management in Government*. Harvard University.
- Naciones Unidas. (2020). Informe de los Objetivos de Desarrollo Sostenible 2020. 69. [https://unstats.un.org/sdgs/report/2020/The-Sustainable-Development-Goals-Report-2020\\_Spanish.pdf](https://unstats.un.org/sdgs/report/2020/The-Sustainable-Development-Goals-Report-2020_Spanish.pdf)
- Pardo, N. (2013). Poder, discurso y sociedad, II. In Libro.
- Pierri, N. (2005). Historia del concepto de desarrollo sustentable. En G. Foladori, F. García Salinas & N. Pierri (Eds.), *¿Sustentabilidad? Desacuerdos sobre desarrollo sustentable* (pp. 27-82). [http://visitas.reduaz.mx/coleccion\\_desarrollo\\_migracion/sustentabilidad/Sustentabilidad5.pdf](http://visitas.reduaz.mx/coleccion_desarrollo_migracion/sustentabilidad/Sustentabilidad5.pdf)
- Qian, W., Burritt, R., & Monroe, G. (2011). Environmental management accounting in local government: A case of waste management. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 24(1), 93-128. <https://doi.org/10.1108/09513571111098072>
- Quinche, F. (2011). Perspectivas de investigación, retórica y contabilidad: una invitación. *Lúmina*, 12, 216-239. <https://doi.org/10.30554/lumina.12.697.2011>
- Quivy, R., & Campenhoudt, L. (2005). *Manual de investigación en ciencias sociales*. <https://www.fapyd.unr.edu.ar/wp-content/uploads/2015/09/manual-de-investigacion-en-ciencias-sociales-quivy-campenhoudt.pdf>
- Ruiz, G. (2017). Retórica y contabilidad: de la crítica retórica a la retórica crítica. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 25(1), 243-268. <https://doi.org/10.18359/rfce.2660>
- Sebestyén, V., Domokos, E., & Abonyi, J. (2020). Focal points for sustainable development strategies-Text mining-based comparative analysis of voluntary national reviews. *Journal of Environmental Management*, 263, 110414. <https://doi.org/10.1016/j.jenvman.2020.110414>
- Seema, A. (2023). The sustainable development goals: A universalist promise for the future. *Futures*, 146, 103087. <http://doi.org/10.1016/j.futures.2022.103087>
- Sierra, L., García, M., & Zorio, A. (2014). Credibilidad en latinoamérica del informe de responsabilidad social corporativa. *Revista de Administração de Empresas*, 54(1), 28-38. <https://doi.org/10.1590/s0034-759020140104>
- Sinclair, A. (1995). The chameleon of accountability: forms and discourses. *Accounting, Organizations and Society*, 20(2), 219-237. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(93\)E0003-Y](https://doi.org/10.1016/0361-3682(93)E0003-Y)
- Smith, W. C., Susu, A., & Jackaria, I. (2024). Prioritisation of indicators in SDG 4: Voluntary national reviews as a tool of soft governance. *International Review of Education*, 70, 621-649. <https://doi.org/10.1007/s11159-024->

10067-9

- Suchman, M. C. (1995). Managing Legitimacy: Strategic and Institutional Approaches. *The Academy of Management Review*, 20(3), 571-611. <https://doi.org/10.2307/258788>
- Swain, R.B. (2018). A Critical Analysis of the Sustainable Development Goals. En W. Leal Filho (Ed.), *Handbook of Sustainability Science and Research. World Sustainability Series* (pp. 342-355). Springer, Cham. [https://doi.org/10.1007/978-3-319-63007-6\\_20](https://doi.org/10.1007/978-3-319-63007-6_20)
- Tinker, A. M. (1980). Towards a political economy of accounting: An empirical illustration of the cambridge controversies. *Accounting, Organizations and Society*, 5(1), 147-160. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(80\)90031-8](https://doi.org/10.1016/0361-3682(80)90031-8)
- Tommasetti, A., Mussari, R., Maione, G., & Sorrentino, D. (2020). Sustainability accounting and reporting in the public sector: Towards public value co-creation? *Sustainability (Switzerland)*, 12(5), 1-19. <https://doi.org/10.3390/su12051909>
- Tregidga, H., Milne, M., & Kearins, K. (2007). Organisational Legitimacy and Social and Environmental Reporting Research: The Potential of Discourse Analysis. Asia Interdisciplinary Research in Accounting Conference.
- Weber, H. (2017). Politics of 'Leaving No One Behind': Contesting the 2030 Sustainable Development Goals Agenda. *Globalizations*, 14(3), 399-414. <https://doi.org/10.1080/14747731.2016.1275404>
- Wickramasinghe, D., Adhikari, P., Steccolini, I., & Jayasinghe, K. (2025). The recovery of public sector accounting as a site of possibility: publicness and localised-led development. *Financial Accountability and Management*, en prensa. <http://doi.org/10.1111/faam.70003>
- Wodak, R., & Mayer, M. (2003). *Métodos de análisis crítico del discurso*. Gedisa. <https://doi.org/10.5631/jibirin.53.4>
- Yin, R. (2019). Case study research: Design and methods. In Applied Social Research Methods Series (5th ed.).