



## INNOVAR

### Número especial: Contabilidad y reporting de sostenibilidad en economías emergentes

#### Editores invitados:

**José Mariano Moneva, Ph. D.**

Universidad de Zaragoza, España.

[jmmoneva@unizar.es](mailto:jmmoneva@unizar.es)

<https://orcid.org/0000-0003-1619-8042>

**Julio Hernández Pajares, Ph. D.**

Universidad de Piura, Perú.

[julio.hernandez@udep.edu.pe](mailto:julio.hernandez@udep.edu.pe)

<https://orcid.org/0000-0002-7481-2912>

**Luis Jara-Sarrúa, Ph. D.**

Universidad de Santiago de Chile, Chile.

[luis.jara.sa@usach.cl](mailto:luis.jara.sa@usach.cl)

<https://orcid.org/0000-0001-6628-362X>

**Yuli Marcela Suárez Rico, Ph. D.**

Universidad Nacional de Colombia, Colombia.

[ymsuarezr@unal.edu.co](mailto:ymsuarezr@unal.edu.co)

<https://orcid.org/0000-0002-3754-6600>

#### Justificación

En los últimos años, la regulación sobre la información de sostenibilidad ha aumentado significativamente. En julio de 2023, la Comisión Europea publicó el Acto Delegado con el que aprobó las Normas de Información de Sostenibilidad (ESRS) desarrolladas por el European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG; Comisión Europea, 2023). Paralelamente, el International Sustainability Standards Board (ISSB), organismo perteneciente a la Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS, por sus siglas en inglés), dio a conocer los dos primeros estándares de sostenibilidad (ISSB, 2023a, 2023b). Ambas regulaciones entrarán en vigor en 2025 y serán aplicables a la información del ejercicio 2024 para determinadas empresas de gran tamaño.

Por otro lado, ha habido un aumento global en la publicación voluntaria de informes de sostenibilidad (KPMG, 2020, 2022), un fenómeno también presente en economías emergentes, como la latinoamericana (Moneva et al., 2019; Hernández-Pajares & Yagui, 2021). Estos informes suelen basarse en guías o estándares de la *Global Reporting Initiative* (GRI) o del *Sustainability Accounting Standards Board* (SASB) (KPMG, 2022), lo que refleja un compromiso creciente con la sostenibilidad corporativa más allá de las regulaciones obligatorias.

El creciente interés en la publicación de informes de sostenibilidad ha generado un considerable volumen de investigaciones académicas tanto a nivel global (Benameur et al., 2023; Pizzi et al., 2023; Turzo et al., 2022) como en economías emergentes (Penney et al., 2023; Erin et al., 2022; Rampasso et al., 2022; Castillo-Muñoz et al., 2021; Aranguren & Maldonado, 2019), destacando la importancia de esta área de estudio. En este nuevo contexto regulatorio, las organizaciones enfrentan un desafío significativo: la información de sostenibilidad ya no será un complemento a la financiera, sino que ambas estarán intrínsecamente ligadas. Además, será necesario que un experto independiente verifique toda la información, lo que provocará cambios sustanciales en los sistemas de información y gestión organizacional.

Es relevante destacar que, en las economías emergentes, la regulación de la información de sostenibilidad no se aplica de manera generalizada, pero gradualmente ha sido introducida en ciertos países como Brasil, Chile, México y Colombia y, sobre todo, en sectores como el financiero (Fitch-Ratings, 2023). Además, hay una influencia institucional significativa que motiva a las empresas a adoptar modelos de gestión y reporte ESG (por las siglas del inglés *Environmental, Social and Governance*), así como a cumplir con otras normativas de los reguladores de mercados de valores (Sepúlveda-Alzate et al., 2022; Hernández-Pajares & Pocomucha, 2021; Lavin & Montecinos-Pearce, 2021). Las investigaciones indican que la divulgación de sostenibilidad debe fomentar una mejor gestión de la sostenibilidad en las empresas, lo que contribuye al desarrollo sostenible en sus respectivos países, mediante el abordaje de temas ambientales y sociales, que incluyen el desarrollo social y la conservación de la biodiversidad (Hernández-Pajares, 2023; Carrasco et al., 2022; Sarmiento & Larrinaga, 2021).

Se reconoce la importancia del enfoque de contabilidad crítica como una valiosa contribución a las investigaciones sobre información de sostenibilidad en América Latina. Este enfoque propone una investigación más auténtica que considera el contexto específico de la región y evalúa los efectos de la influencia institucional de los razonamientos angloeuropeos.

La relevancia de la contabilidad crítica se manifiesta en su capacidad para generar debates académicos en torno a la realidad ambiental y social de economías emergentes que enfrentan situaciones paradójicas marcadas por escenarios de gran riqueza natural, pero también por conflictos ecológico-distributivos y conflictos socioambientales marcados por una profunda reprimarización de la economía (EJAtlas.org, 2024; Martínez-Alier, 2004; Gómez-Villegas, 2021; Quinche-Martín & Cabrera-Narváez, 2020). En lugar de simplemente adoptar agendas y conceptos foráneos, este enfoque busca abordar los problemas contables desde una perspectiva local y contextualizada, que considere la necesidad de una información capaz de rendir cuentas a grupos de interés amplios y diversos, a la vez que permite debatir sobre la pertinencia de la aplicación de la regulación y estandarización internacional sobre sostenibilidad en contextos diferenciales (Suárez-Rico et al., 2021). Algunos estudios sobre información de sostenibilidad han adoptado este enfoque crítico, considerando tanto el contexto social como el ambiental en Latinoamérica. Entre los aportes destacados se encuentran los trabajos de Ramírez-Henao y Sánchez-Guevara (2024), Gómez-Villegas y Larrinaga (2023), Sarmiento y Larrinaga (2021), Gómez-Villegas (2021), Gómez-Villegas et al. (2021), Sauerbronn et al. (2021) e Ibarra-Collado (2006).

Por consiguiente, este número especial se enfoca en explorar este nuevo panorama en el contexto de las economías emergentes. Se examinará el impacto potencial de la regulación, la situación actual de la información de sostenibilidad y su proceso de verificación, además de considerar las repercusiones sobre los *stakeholders*. Este análisis integral busca proporcionar una visión crítica y detallada de cómo estas dinámicas emergentes están remodelando las prácticas de sostenibilidad y la gobernanza corporativa en estas economías en desarrollo.

## Alcance de número especial

Para este número especial, se invita a las/los investigadoras/es a enviar trabajos que utilicen enfoques teóricos robustos y metodologías cuantitativas o cualitativas bien fundamentadas. Los

estudios deben centrarse en temas importantes para la academia en el ámbito de la contabilidad y el *reporting* de sostenibilidad, especialmente desde el enfoque de las economías emergentes, ya sea de manera integral o parcial. Esta convocatoria busca contribuciones que ofrezcan perspectivas y análisis profundos en este campo en evolución.

Las áreas temáticas para la presentación de trabajos incluyen:

1. Calidad de la información de sostenibilidad en entornos globales, sectoriales o de organizaciones relevantes.
2. Efectos financieros y sociales de la nueva regulación de información de sostenibilidad.
3. Impacto sobre los sistemas de gestión de la nueva regulación sobre información de sostenibilidad.
4. El papel de los estándares voluntarios, como el GRI, en el nuevo contexto de la regulación de información de sostenibilidad.
5. Aspectos relevantes de la verificación de la información de sostenibilidad.
6. Aproximaciones críticas a la información, verificación y regulación de sostenibilidad.
7. Otras investigaciones que aporten aspectos relevantes sobre la información de sostenibilidad.

## Idiomas en los que se pueden presentar trabajos

Los trabajos presentados en español, portugués e inglés son bienvenidos.

## Normas de presentación

Deberán atenderse todos los criterios de estructura, extensión y pautas de citación y referenciación bibliográfica establecidas por la revista *Innovar* en su guía para autores: <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/about/submissions#authorGuidelines>

Un *número limitado* de artículos será seleccionado por los editores invitados para publicación en este número especial.

## Fechas relevantes

Llamado a envío de trabajos: **julio 2024**

Fecha límite de recepción: **1 de febrero 2025**

Fecha de publicación: **octubre 2025**

## Referencias

Aranguren, N., & Maldonado, S. (2019). Governance and Type of Industry as Determinants of Corporate Social Responsibility Disclosures in Latin America. *Latin American Business Review*, 21(1), 1-35. <https://doi.org/10.1080/10978526.2019.1697185>

Benameur, K. B., Mostafa, M. M., Hassanein, A., Shariff, M. Z., & Al-Shattarat, W. (2023). Sustainability reporting scholarly research: a bibliometric review and a future research agenda. *Management Review Quarterly*, 74, 1-44. <https://doi.org/10.1007/s11301-023-00319-7>

Carrasco, F., Correa, C., & Larrinaga, C. (2022). Evolución de la contabilidad social y medioambiental: reflexiones sobre el papel constitutivo de la contabilidad. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 81, 165-186. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a07>

Castillo-Muñoz, C. A., Ripoll-Felieu, V., & Urquirdi, A. (2021). Divulgación de Responsabilidad Social Empresarial en América Latina: Evidencias en el uso de la Directriz GRI. *Revista Lasallista de Investigación*, 18(1), 134-157. <https://doi.org/10.22507/rli.v18n1a9>

Comisión Europea. (2023). *Reglamento Delegado (UE) .../... de la Comisión de 31.7.2023 por el que se completa la Directiva 2013/34/UE del Parlamento Europeo y del Consejo en lo que respecta a las normas de presentación de información sobre sostenibilidad.* [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/?uri=PL\\_COM%3AC%282023%295303](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/?uri=PL_COM%3AC%282023%295303)

Erin, O. A., Bamigboye, O. A., & Oyewo, B. (2022). Sustainable development goals (SDG) reporting: an analysis of disclosure. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 12(5), 761-789. <https://doi.org/10.1108/JAEF-02-2020-0037>

EJAtlas.org. (2024). *Mapa mundial de justicia ambiental- Países.* <https://ejatlas.org/country?translate=es>

Fitch Ratings. (2023). *Lo que los inversionistas quieren saber: Avances ESG de inversiones en Latinoamérica.* <https://www.fitchratings.com/research/es/non-bank-financial-institutions/what-investors-want-to-know-esg-investment-advances-in-latin-america-29-08-2023>

Gómez-Villegas, M. (2021). Towards an accounting of socio-environmental conflicts in South America. En J. Bebbington, C. Larrinaga, B. O'Dwyer, I. Thomson (Eds.), *Routledge handbook of environmental accounting* (pp. 339-349). Routledge. <https://doi.org/10.4324/9780367152369>

Gómez-Villegas, M., & Larrinaga, C. (2023). A critical accounting project for Latin America? Objects of knowledge or ways of knowing. *Critical Perspectives on Accounting*, 93, 102508. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2022.102508>

Gómez-Villegas, M., Ocampo-Gómez, E., & Neu, D. (2021). Editorial: Contabilidad crítica en Latinoamérica: trayectorias, interacciones y conversaciones entre el Norte y el Sur. *Innovar*, 31(82), 3-24. <https://doi.org/10.15446/innovar.v31n82.98415>

Hernández-Pajares, J. C. (2023). Exploring the research on sustainability reporting: a comprehensive bibliometric and literature review in the Latin American context. *Revista de Gestão Ambiental e Sustentabilidade*, 12(1), e22801. <https://doi.org/10.5585/2023.22801>

Hernández-Pajares, J., & Pocomucha, K. (2021). Analysis of Compliance with the Mandatory Sustainability Report in Peruvian Listed Companies. *Studies in Business and Economics*, 16(2), 84-100. <https://doi.org/10.2478/sbe-2021-0026>

Hernández-Pajares, J., & Yagui V. (2021). Análisis de información y factores de desempeño ambiental y de economía circular en empresas peruanas. *Comuni@cción*, 12(1), 37-52. <http://dx.doi.org/10.33595/2226-1478.12.1.481>

Ibarra-Colado, E. (2006). Organization studies and epistemic coloniality in Latin America: Thinking otherness from the margins. *Organization*, 13(4), 463-488. <https://doi.org/10.1177/1350508406065851>

International Sustainability Standards Board [ISSB]. (2023a). *IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information*. IFRS Foundation.

International Sustainability Standards Board [ISSB]. (2023b). *IFRS S2 Climate-related Disclosures*. IFRS Foundation.

KPMG. (2020). *The KPMG survey of sustainability reporting 2020*. <https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2020/11/the-time-has-come-survey-of-sustainability-reporting.html>.

KPMG. (2022). *Big shifts, small steps: survey of sustainability reporting 2022*. [https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/dk/pdf/dk-2022/dk-SSR-Report\\_FINAL\\_web.pdf](https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/dk/pdf/dk-2022/dk-SSR-Report_FINAL_web.pdf)

Lavin, J. F., & Montecinos-Pearce, A. A. (2021). ESG disclosure in an emerging market: an empirical analysis of the influence of board characteristics and ownership structure. *Sustainability*, 13(19), 10498. <https://doi.org/10.3390/su131910498>

Martínez-Alier, J. (2004). Los conflictos ecológico-distributivos y los indicadores de sustentabilidad. *Revista Iberoamericana de Economía Ecológica (Revibec)*, 1, 21-30. <https://doi.org/10.4000/polis.5359>

Moneva, J. M., Jara-Sarrúa, L., Hernández-Pajares, J., & Del Barco, J. (2019). The disclosure of social issues in Latin American sustainability reports: an exploration of their disclosure in Argentina, Chile, and Peru. En I. M. García-Sánchez & J. Martínez-Ferrero (Eds.), *Corporate Social Responsibility Disclosure and Assurance: A Growing Market* (pp. 135-174). Cambridge Scholar Publishing.

Penney, E. K., Owusu-Ansah, A., Amewu, G., & Nsor-Ambala, R. (2023). Do firms operating in a shared institutional environment have similar sustainability disclosure practices? A comparative analysis of multinational and locally listed firms in Africa. *Cogent Business & Management*, 10(2), 2207886. <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2207886>

Pérez-Chamorro, V., Casasola-Balsells, A., & Gutiérrez-Hidalgo, F. (2024). A decolonial view of the role of accounting in the US management of the Spanish telephone monopoly. *Critical Perspectives on Accounting*, 99, 102734. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2024.102734>

Pizzi, S., Principale, S., & de Nuccio, E. (2023). Material sustainability information and reporting standards. Exploring the differences between GRI and SASB, *Meditari Accountancy Research*, 31(6), 1654-1674. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-11-2021-1486>

Quinche-Martín, F. L., & Cabrera-Narváez, A. (2020). Exploring the Potential Links between Social and Environmental Accounting and Political Ecology. *Social and Environmental Accountability Journal*, 40(1), 53-74. <https://doi.org/10.1080/0969160X.2020.1730214>

Ramírez-Henao, D. F., & Sánchez-Guevara, A. (2024). The roles of accounting in the racial organization of work. *Critical Perspectives on Accounting*, 98, 102661. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2023.102661>

Rampasso, I. S., Quelhas, O. L. G., Ganga, G. M. D., Pavan Serafim, M., Simão, V. G., Costa, L. F. M., & Anholon, R. (2022). Sustainability practices in manufacturing companies: analysis of an emerging economy. *Benchmarking: An International Journal* 30(9), 3382-3407. <https://doi.org/10.1108/BIJ-10-2021-0615>

Sarmiento, H. J., & Larrinaga, C. (2021). De otro mundo y en otra lengua. Informes de sostenibilidad sin conflictos ambientales ni pueblos originarios. *Innovar*, 31(82), 87-105. <https://doi.org/10.15446/innovar.v31n82.98418>

Sauerbronn, F. F., Ayres, R. M., da Silva, C. M., & Lourenço, R. L. (2021). Decolonial studies in accounting? Emerging contributions from Latin America. *Critical Perspectives on Accounting*, 99, 102281. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2020.102281>

Sepúlveda-Alzate, Y. M., Garcia-Benau, M. A., & Gómez-Villegas, M. (2022). Materiality assessment: the case of Latin American listed companies. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 13(1), 88-113. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ10-2020-0358>

Suárez-Rico, Y. M., Gómez-Villegas, M., & García-Benau, M. A. (2021). La utilidad de los informes de sostenibilidad en entidades públicas y privadas en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 79, 103-136. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n79a05>

Turzo, T., Marzi, G., Favino, C., & Terzani, S. (2022). Non-financial reporting research and practice: Lessons from the last decade. *Journal of Cleaner Production*, 345, 131154. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2022.131154>

## Síntesis de los CV de los editores invitados

### **Dr. José M. Moneva**

Catedrático de Economía Financiera y Contabilidad de la Universidad de Zaragoza. Fue decano de la Facultad de Economía y Empresa de la Universidad de Zaragoza (2015-2023). Nombrado para el Comité Consultivo de Sostenibilidad del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas de España (ICAC). Formó parte del Measurement Working Group de la Global Reporting Initiative (GRI) 2002 (2001-2002) y fue consejero externo de la revisión G3 de la Guía GRI. Fue representante español en el Grupo de Sostenibilidad de la Federación Europea de Expertos Contables (FEE). (2002-2008). Ponente de la propuesta de Resolución de 25 de marzo de 2002, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas,

por la que se aprueban normas para el reconocimiento, valoración e información de los aspectos medioambientales en las cuentas anuales. Vocal de la Comisión Técnica de la Estrategia Universidad 2015. Miembro de la Comisión de Sostenibilidad y Resiliencia del Consejo General de Economistas de España. Responsable del grupo de investigación Socioeconomía y Sostenibilidad (<https://ecocircular.unizar.es/>). Profesor visitante de diversas universidades internacionales (Piura, Perú; Santiago de Chile; Nacional del Litoral, Santa Fe, Argentina). Ha sido autor de libros y artículos de alto impacto (h-index: WOS 22 y Google Scholar 43) (<https://scholar.google.es/citations?user=7Ggt0ZsAAAAJ&hl=es&oi=ao>).

#### **Dr. Luis Jara-Sarrúa**

Doctor en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Zaragoza (España). Máster en Gestión de la Responsabilidad Social Corporativa por la Universidad de Extremadura (España). Máster en Contabilidad y Finanzas, y Máster en Contabilidad Internacional por la Universidad de Zaragoza (España). Contador público auditor, por la Universidad Diego Portales (Chile). Profesor asociado del Departamento de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración y Economía de la Universidad de Santiago de Chile. Durante los años 2007 y 2022, fue académico del Departamento de Control de Gestión y Sistemas de Información de la Facultad de Economía y Negocios de la Universidad de Chile, siendo, durante los años 2014 a 2019, director académico del Centro de Contabilidad y Transparencia Informativa (actual Centro de Investigación en Información Financiera). Miembro de la Comisión de Educación del Colegio de Contadores de Chile A. G., siendo su presidente durante los años 2018 a 2020. Sus líneas de investigación abordan temas de contabilidad financiera y contabilidad para la sostenibilidad. <https://scholar.google.com/citations?hl=es&user=tdHXO1wAAAAJ>

#### **Dr. Julio Hernández Pajares**

Doctor en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de Zaragoza (España). Magíster en Gestión Económica y Financiera de la Empresa y Máster en Contabilidad y Finanzas por la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Zaragoza (España). Contador Público por la Pontificia Universidad Católica del Perú. Colegiado por el Colegio de Contadores de Piura-Perú. Miembro del Comité Técnico Nacional de Pymes de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Profesor Principal Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Piura-Campus Lima y de la Escuela de Dirección PAD. Ha participado en la elaboración de la Guía de Usuario para Reporte de Sostenibilidad Corporativa para empresas cotizadas en mercado de valores en Perú. Expositor en congresos, autor y revisor de artículos científicos en revistas internacionales indexadas en

áreas de investigación relacionadas con Información Financiera (NIIF), Responsabilidad Social Corporativa, Sostenibilidad Corporativa y Reporte de Sostenibilidad.

<https://scholar.google.com/citations?user=oosylTIAAAA>

**Dra. Yuli Marcela Suárez Rico**

Doctora en Contabilidad y Finanzas Corporativas por la Universidad de Valencia (España). Magíster en administración por la Universidad Nacional de Colombia. Contadora Pública por la Universidad Nacional de Colombia. Profesora Asociada de la Escuela de Administración de Empresas y Contaduría Pública de la Universidad Nacional de Colombia. Miembro del Grupo de Investigación en Contabilidad, Organizaciones y Medio Ambiente (GICOMA). Sus líneas de investigación abordan temas de Contabilidad Social y Ambiental y aseguramiento de la información no financiera.

<https://scholar.google.com/citations?user=CKapCcgAAAAJ&hl=es>