



Pertinencia de los informes de sostenibilidad, perspectiva desde los bienes de consumo y las métricas contables

Relevance of sustainability reporting, consumer goods perspective and accounting metrics

Luis Hernán Pedraza Calderón*

Giovanny Andrés Parra González**

Fecha de recepción: 15 de diciembre de 2023

Fecha de aprobación: 15 de enero de 2024

DOI: <https://doi.org/10.56241/asf.v12n23.302>

Resumen: La preocupación actual por el cuidado, la conservación, mitigación y recuperación de todo aquello que está relacionado con la contaminación del medio ambiente (el aire, el agua y la biodiversidad) hace parte de la responsabilidad social empresarial y ambiental por parte de las industrias y todas aquellas entidades que usan recursos naturales para realizar los procesos de transformación de las materias primas en productos consumibles; esta situación, ha generado un interés por parte de organizaciones de regulación financiera y de sostenibilidad para que las industrias proporcionen información relevante sobre riesgos y oportunidades significativas relacionadas con la sostenibilidad.

El objetivo de esta investigación es determinar la pertinencia de la aplicación de las Normas de divulgación de sostenibilidad de las IFRS-S en Colombia desde una perspectiva de la producción de los “bienes de consumo” para poder evaluar el valor económico y ambiental de esa industria.

Palabras clave: Desarrollo sostenible, producción, bienes de consumo, medioambiente y contabilidad.

Clasificación JEL: Q01, D24, L60, Q51, M41.

Citación: Pedraza, L. H. y Parra, G. A. (2024). Pertinencia de los informes de sostenibilidad, perspectiva desde los bienes de consumo y las métricas contables. *Revista Colombiana De Contabilidad - ASFACOP*, 12 (23). <https://doi.org/10.56241/asf.v12n23.302>

*Contador público y Especialista en Contabilidad Gerencial, Maestría en Administración en curso. Profesor del Programa de Contaduría Pública de UNICAFAM, Bogotá, Colombia. ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8984-6034> Correo electrónico: luis.pedraza@unicafam.edu.co

**Contador Público y Especialista en Control Interno, Maestría en Aseguramiento Financiero y Sostenibilidad Corporativa en curso Profesor del Programa de Contaduría Pública de UNICAFAM, ORCID: <https://orcid.org/0009-0009-4758-9039> Correo electrónico: giovanny.parra@unicafam.edu.co

Abstract: The current concern for the care, conservation, mitigation and recovery of everything that is related to environmental pollution (air, water and biodiversity) is part of the corporate and environmental social responsibility on the part of industries and all those entities that use natural resources to carry out the processes of transforming raw materials into consumable products; This situation has generated interest on the part of financial regulation and sustainability organizations for industries to provide relevant information on significant risks and opportunities related to sustainability.

The objective of this research is to determine the relevance of the application of the IFRS-S Sustainability Disclosure Standards in Colombia from a perspective of the production of “consumer goods” to evaluate the economic and environmental value of that industry.

Keywords: Sustainable development, production, consumer goods, environment, and accounting.

JEL code: Q01, D24, L60, Q51, M41.

1. Introducción

La transformación de la Responsabilidad Social Empresarial gira en torno a los modelos acelerados de consumo y se debe a los cambios en el contexto competitivo de las industrias que no logran articular y asociar la misión y visión con los objetivos estratégicos de responsabilidad económica, de gobernanza, social, ética y ambiental, por el creciente deterioro de los recursos naturales; por lo tanto, existe preocupación por el cuidado y mitigación del deterioro del entorno ambiental y social. Por consiguiente, el objetivo de esta investigación es revisar la pertinencia de la aplicación en Colombia de los estándares de reportes de sostenibilidad en la industria de los bienes de consumo como una propuesta global del Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB) que actualmente hace parte de la Fundación IFRS (International Financial Reporting Standards) que es una organización ubicada en Londres, es de interés para contadores sin fines de lucro establecida para fomentar los estándares de divulgación de sostenibilidad y contabilidad de alta calidad, comprensibles, exigibles y aceptados globalmente (IFRS, 2022). Desde el año 2017 El Consejo ISSB inicia la construcción de los proyectos con propósitos sostenibles y partir del 2020 inicia la divulgación de diferentes agendas para discutir la necesidad de poder implementar en las industrias y empresas los estándares de reportes de sostenibilidad que permitan, entre otras cosas, evaluar el desempeño y las estrategias de las organizaciones para llevar a cabo acciones que permitan el cuidado de la naturaleza, con el principal objetivo de disminuir los niveles de contaminación, deterioro y malversación del uso de los elementos del medio ambiente y de esta manera garantizar la disponibilidad y existencia de los recursos naturales (ISSB, About the International Sustainability Standards Board, 2021).

La finalidad de la presente investigación es analizar específicamente el sector de los “bienes de consumo” que de acuerdo con Sustainability Accounting Standards Board- FASB se clasifican en ropa, calzado, fabricación de electrodomésticos, productos para el hogar, juguetes, artículos deportivos entre otros. Cada bien consumible usa y deteriora recursos naturales y sociales, lo cual tiene un impacto devastador en la naturaleza y la comunidad. En la mayoría de los casos, su recuperación es de largo plazo; es por ello, que implementar los estándares de reportes de sostenibilidad, permitirá avanzar significativamente en la generación de conciencia y responsabilidad sobre el cuidado ambiental y social, y los recursos disponibles en la comunidad y los ecosistemas. En Colombia, de acuerdo con el informe de (IDEAM, 2022) los resultados del inventario de gases de efecto invernadero (GEI) en CO₂ en megatoneladas para el año 2018 se emitieron cerca de 303 millones de toneladas de CO₂, el 59% proviene del sector de la agricultura, 30,7% del sector de la energía, 6,8% del sector de residuos y 3,5% de procesos industriales; este es un referente para implementar estrategias que permitan la construcción de proyectos sostenibles y sustentables.

Según IFRS (2022) Cuando el Value Reporting Foundation (VRF) se fusionó con la Fundación IFRS en agosto de 2022, todos los proyectos de Normas SAB activos se transfirieron de la Junta de Normas SAB a la Fundación IFRS. El Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB) utilizará los comentarios de esas consultas con el propósito de desarrollar un plan estratégico detallado y funcional para los proyectos que incluyen entre muchos aspectos “productos alternativos de alimentos y bebidas”, “Gobernanza en la industria de servicios”, “transporte marítimo”, “Capital humano e inclusión”, “plásticos de industria química”, “Energía renovable”, entre otros. Para hacerlo, la Fundación IFRS acordó consolidarse con Value Reporting Foundation (VRF) para materializar y evolucionar los Estándares SABC que es un conjunto de estándares de divulgación de sustentabilidad basados en la industria que anteriormente mantenía VRF y que ayudan a las empresas y a los inversionistas a conectarse en el ámbito financiero con impactos relevantes hacia la sostenibilidad y sustentabilidad.

2. Metodología

La metodología utilizada es cualitativa y descriptiva donde se explora documentos fuentes de estudio y análisis de entidades que se encuentran actualmente desarrollando proyectos de sostenibilidad, métricas y taxonomías para evaluar los procesos de producción, mitigación, valoración y desempeño de los bienes de consumo en cuanto al uso y consumo de recursos y materias primas asociados a la cadena de valor de la empresa.

El uso del contenido y base de datos de la página web de la Fundación IFRS, donde están los proyectos de norma, los avances, la finalidad y el contenido de las normas de sostenibilidad, y las métricas contables establecidas para el sector de bienes de consumo.

El uso de los informes del Ministerio del Medio Ambiente donde se encuentran datos estadísticos sobre emisión y contaminación del medio ambiente, así como los informes de los proyectos que se encuentran en ejecución para la preservación y cuidado de la biodiversidad en Colombia.

Y finalmente, el uso de las fuentes y estadísticas de OWD (Our World in Data) con datos disponibles más recientes sobre los 232 SDG-Indicators con los que se evalúan los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible.

3. Pertinencia de aplicación de las IFRS-S (reportes de sostenibilidad)

En Colombia, la mitigación y la transición de las actividades productivas se han convertido en un compromiso relevante por parte de las industrias y el gobierno. Existe un relacionamiento y articulación para implementar acciones de sostenibilidad y de mitigación del Cambio Climático por medio de estrategias firmes de atención. De acuerdo con el informe MINAMBIENTE (2022), el principal objetivo es lograr una reducción cercana a los 36 millones de toneladas acumuladas a 2022 en línea con la Contribución Nacionalmente Determinada (NDC) y poder reducir el 51% de las emisiones de Gases Efecto Invernadero – GEI, frente al escenario tendencial para el año 2030. En 2021 se cierran las emisiones con 41.4Ton CO₂ acumuladas; que se reportan por la existencia de nuevos proyectos de mitigación verificados, validados y certificados en 2019, 2020 y 2021. Se identificó que se generaron 1.72 millones adicionales para el 2019, 3.3 millones de toneladas adicionales en el año 2020 y 1 millón de toneladas adicionales en el 2021. De esta manera, los nuevos totales acumulados para 2019 son 44.25 millones de ton, para 2020 de 40.37 millones de ton y para 2021 de 41.43 millones de toneladas. Para lograr la reducción que se propone es necesario articular con los informes de sostenibilidad ambiental e iniciar un proceso de concientización y de aprovechamiento de recursos con las métricas contables que propone SAB.

El informe propone algunas estrategias de alto impacto a través de la creación de varios proyectos entre los que se encuentran “Programa Mi Huella de Carbono”, acuerdos de cero deforestación, la Estrategia Colombiana de Desarrollo Baja en Carbono- ECDBC, Lineamientos de infraestructura verde vial para Colombia, la Implementación de la Política Nacional Logística – CONPES 3982, Mejoramiento de las estrategias de prevención, reducción y control de la contaminación del aire, entre muchas estrategias encaminadas a proteger el medio ambiente y los recursos naturales. Los tratados internacionales han logrado que las industrias asuman el rol de actores verdes con el compromiso y la responsabilidad frente al desarrollo sostenible. La Enmienda de Kigali contempla en los próximos 30 años reducir en más de un 80% la producción y el consumo proyectados de HFC y de esta manera evitar emisiones contaminantes a la atmósfera cercano a los 105 millones de toneladas de dióxido de carbono (CO₂), siendo responsable en prevenir un incremento de la temperatura global de 0.5 °C, reduciendo los gases de efecto invernadero y restringiendo el calentamiento global (ONU, 2019).

4. Posición regulatoria en Colombia

En el marco del Desarrollo Sostenible que inicia en 1991, se establecen valores políticos como el Libre Mercado; se acogen principios como la Agenda 21 en la conferencia de Río 20; Se crean instrumentos como la Ley 99 de 1993 de Planeación Descentralizada; y finalmente, se crean instituciones como SINA, MinAmbiente, CAR, DAMA entre otros (Tobasura Acuña, 2006).

De acuerdo con Rendon (2018) en 1979 se formularon los primeros Códigos de Sanitario Nacional. En 1989 se reglamentan los procedimientos de explotación de materiales de construcción. Hacia 1994 se reglamenta el cargue y descargue de escombros, materiales de concreto y de construcción. A través del Decreto 605 de 1996 se reglamenta el manejo y transporte de residuos sólidos conforme al CONPES 2750 de 1994.

En 1997 el Ministerio de Medio Ambiente en Colombia adopta la Política Nacional de Producción y Consumo Sostenible (PNPCS) con el propósito de orientar y sensibilizar el cambio de los patrones de producción y consumo tanto de oferta como demanda hacia la sostenibilidad ambiental y coherente a la contribución del mejoramiento de la competitividad empresarial. En la medida en que la empresa tiene la capacidad de disminuir el impacto ambiental de su cadena de valor obtiene mayor riqueza, tecnificar sus procesos y agrega valor a los clientes, y adicionalmente las fuerzas de la demanda incentivan la producción más limpia y eficiente. (MINAMBIENTE, 2010).

El avance en Colombia hacia la transición de la cadena productiva de la industria alcanza un mecanismo del cuidado de medio ambiente con responsabilidad y atención; se busca que las estrategias de implementación hacia la sostenibilidad tengan alto impacto, que sea visible y amigable. Es necesario entonces divulgar y asociar desde la planeación estratégica de las empresas los resultados a través de balances sociales y que motive a las demás empresas a cumplir con los procesos de consumo y de producción de forma responsable.

Desde el año 2008, la Superintendencia de Sociedades se adhirió al Pacto Global de las Naciones Unidas, con el propósito de alinear estrategias y operaciones con los diez principios del pacto, distribuidos en cuatro áreas: derechos humanos, estándares laborales, medio ambiente y anticorrupción. De esa misma forma, a través de la Resolución 200-004394 de 18 de octubre de 2018 las sociedades BIC en Colombia deben presentar un informe de gestión usando un estándar independiente que proporcionan criterios y principios básicos de calidad para la recopilación, evaluación y divulgación de información de una manera consistente y comparable; entre los estándares se encuentran el Sistema B, ISO 26000, Estándares GRI, SDG Compass y Accountability, todos ellos para construir una nueva economía en que el éxito y los beneficios financieros incorporan bienestar social y ambiental, que permite demostrar liderazgo y desempeño en rendición de cuentas, responsabilidad y sostenibilidad (SUPERSOCIEDADES, 2020).

5. Asumir la corresponsabilidad de los estándares de sostenibilidad

El concepto de sostenibilidad se vincula directamente con el desarrollo sostenible', que se definió en 1987 por la doctora Gro Harlem Brundtland como "el desarrollo que satisface las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades" en la (Comisión Gro Harlem Brundtland, 1987). Las definiciones de sostenibilidad de acuerdo con la ONU (Organización de las Naciones Unidas) sus objetivos de desarrollo sostenible y los pronunciamientos de política internacional identifican asuntos que han concluido y que son importantes al considerar la importancia de generar conciencia hacia la sostenibilidad (ISSB, 2022).

En respuesta a los llamados de los principales usuarios de la información financiera de propósito general para obtener información financiera relacionada con la sustentabilidad más consistente, completa, comparable y verificable que les permita evaluar el valor empresarial de una entidad. A medida que cambian las condiciones competitivas, la capacidad de una entidad para permanecer resiliente dependerá de una variedad de fuentes de valor no financieras. Tales fuentes podrían incluir su fuerza laboral, el conocimiento especializado que ha desarrollado o sus relaciones con las comunidades y los recursos naturales. Los usuarios, por lo tanto, buscan información sobre los riesgos y oportunidades significativos relacionados con la sostenibilidad que enfrenta una entidad para informar sus decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad (ISSB, 2022).

De acuerdo con la guía ilustrativa elaborada por el Consejo de Sostenibilidad de IFRS sobre Requerimientos Generales para la Información a Revelar sobre Sostenibilidad relacionada con la Información Financiera al revisar y considerar la Norma de la Junta de Normas de Contabilidad de Sostenibilidad (SAB) para el sector industrial cárnico, avícola y lácteo, una entidad podría concluir que algunos de los temas de información a revelar pertenecen a riesgos u oportunidades que tiene implicaciones para el valor empresarial de la entidad.

Ahora bien, el reporte debe estar alineado a los parámetros que pretenden medir el rendimiento para facilitar la información que se desea revelar una entidad y es responsable de decidir qué información, incluidos los parámetros, es material o tiene importancia relativa para su información financiera con propósito general, teniendo en cuenta sus circunstancias particulares. En este caso, la entidad cárnica, avícola y láctea podría considerar los siguientes parámetros incluidos en las Normas del SAB.

El Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (IASB) adoptó los proyectos de divulgación y de sostenibilidad de SAB para poder aprovechar el enfoque basado en la industria de SAB para el desarrollo de estándares.

Los estándares SAB identifican el subconjunto de dificultades ambientales, sociales y de gobierno más notables para el desempeño financiero en cada una de las 77 industrias. Los estándares SAB Están diseñados para ayudar a las empresas a divulgar información de sostenibilidad financieramente importante a los inversores. Actualmente las industrias que hacen parte de los proyectos SAB para ayudar a las empresas a diseñar métricas contables son: el procesamiento de minerales y extractivos, las finanzas, las bebidas alimenticias, el cuidado de la salud, la infraestructura, los recursos renovables y energía alternativa, la transformación de recursos, los servicios, la tecnología y las comunicaciones, el transporte y por último los bienes de consumo que es objeto de análisis de esta investigación.

6. De los bienes de consumo y el impacto ambiental

Si bien el consumo se ha convertido en una fuente de bienestar, los riesgos individuales y colectivos que produce hacen necesario el control, seguimiento y vigilancia social y política de sus procesos, más allá de su dimensión estrictamente económica, ya que el consumo actual es un elemento fundamental en la construcción de identidades sociales y estilos de vida (Alonso, 2005). Por lo tanto, los bienes de consumo son las mercancías finales que se obtienen de todos los procesos que se llevan a cabo dentro de la cadena de producción y están diseñados para satisfacer las necesidades de las personas a corto plazo (Kizirian, 2015).

De acuerdo con el estándar de contabilidad sobre sostenibilidad, la producción y el consumo de energía procedente de combustibles fósiles tienen un impacto ambiental importante, como en el cambio climático y la contaminación. Las decisiones sobre la fuente y el tipo de energía, así como el uso de energías alternativas, pueden crear un equilibrio entre el costo del suministro de energía y la fiabilidad de las operaciones (SASB, 2018).

6.1 De los distribuidores y minoristas especializados y multilínea

El sector de los distribuidores y minoristas especializados y multilínea abarca una variedad de categorías de venta minorista, como grandes almacenes y comerciantes, tiendas de productos para el hogar y clubes de almacenes, así como un segmento más pequeño de distribuidores como mayoristas de productos electrónicos y automóviles. Lo que tienen en común estas empresas excepto el segmento de la distribución es que gestionan las cadenas de suministro globales para anticiparse a la demanda del consumidor, mantener los costes bajos y conservar los productos almacenados en sus tiendas físicas (SASB, 2018). Es decir, los productos se encuentran disponibles en todo momento, lo que conlleva a usar recursos energéticos y fósiles, y una gran incidencia en la generación de emisiones CO₂. Para la construcción de las métricas contables el estándar propone divulgar para este subsector la gestión de la energía consumida y renovable en el comercio minorista y la distribución, prácticas laborales como la inclusión de la fuerza laboral, y el abastecimiento, embalaje y marketing de productos que permita analizar los procesos para evaluar y gestionar los riesgos o peligros asociados a las sustancias químicas en los productos (SASB, 2018).

6.2 De los juguetes y artículos deportivos

El sector juguetes y artículos deportivos se compone de dos segmentos distintos que producen artículos de ocio: las empresas que fabrican juguetes y juegos y las que fabrican artículos deportivos, como bicicletas, palos de golf, equipo de fitness y otros productos similares. Las empresas de este sector venden sus productos principalmente a consumidores a través de tiendas minoristas. El nivel de integración de la fabricación varía entre los distintos segmentos y dentro de cada uno de ellos. La fabricación se localiza principalmente en Asia, siendo China la responsable de la mayor parte de la producción (SASB, 2018). De acuerdo con el informe de (OWD, 2021) Estados Unidos tiene la tasa más alta en emisiones de (GEI) con más 400,000 megatonnes, seguido de China con 220,000 megatonnes y Rusia con 110,000 megatonnes de (EGI). Para establecer las métricas contables sobre la divulgación, es necesario revelar sobre los peligros químicos y para la seguridad de los productos, y las condiciones laborales en la cadena de suministro en cuanto a la responsabilidad social y ambiental de los proveedores (SASB, 2018).

6.3 De los productos de cuidado personal y para el hogar

El sector de productos de cuidado personal y para el hogar incluye empresas que fabrican una amplia gama de bienes para el consumo personal y comercial, como cosméticos, productos de limpieza del hogar y la industria, jabones y detergentes, papel higiénico, pilas para el hogar, cuchillas o utensilios de cocina (SASB, 2018). De acuerdo con (PNUMA, 2021) se calcula que cada año se producen entre 100 y 150 millones de toneladas de plásticos de un solo uso y que unos 8 millones de toneladas de plásticos se vierten en los océanos. Un estudio en Inglaterra tomó muestras de agua de las plantas de tratamiento de aguas residuales y del río Ouse y detectó propranolol, diclofenaco y sulfametoxazol como los principales contaminantes farmacéuticos, mientras que se detectó carbamazepina con concentraciones de 2336 ng/L en muestras de afluentes sin procesar (Zhou, 2009). Igualmente, una encuesta revela a gran escala de más de 100 ríos europeos repartidos en 27 países informó la mayor frecuencia de ocurrencia y concentraciones de benzotriazol, carbamazepina y cafeína en casi todas las masas de agua (Loos, 2009). Las métricas contables de divulgación que deben usar las empresas de este subsector son aquellas asociadas a la gestión del agua, aquellas de Desempeño del producto en materia de medioambiente, salud y seguridad; las de Gestión del ciclo de vida de los envases y la identificación de Impactos ambientales y sociales de la cadena de suministro del aceite de palma (SASB, 2018).

6.4 Del comercio electrónico

La industria del comercio electrónico está compuesta por empresas que ofrecen un mercado en línea para que otras empresas o personas vendan sus bienes y servicios, así como por minoristas y mayoristas que ofrecen una plataforma basada exclusivamente en la web para que los consumidores compren

bienes y servicios. Las empresas de esta industria venden tanto a consumidores como a otras empresas (SASB, 2018). De acuerdo con Dinahosting (2022) Es decir, cada acción que realizas online tiene un gasto energético que deriva en emisiones de CO₂ a la atmósfera. Estas emisiones provocan el llamado efecto invernadero que está propiciando el cambio climático tan nefasto para nuestro planeta. Una búsqueda genera de media 0,2 gramos de CO₂ (fuente) un correo de 1MB emite unos 19 gramos de CO₂ (fuente) y media hora de streaming puede rondar los 1,6 kilogramos (fuente). Las métricas contables de divulgación respecto al comercio electrónico consisten en analizar la integración de las consideraciones ambientales en la planificación estratégica para las necesidades del centro de datos; Descripción de las políticas y las prácticas relacionadas con la publicidad basada en el comportamiento y la privacidad del usuario; Descripción del enfoque para identificar y abordar los riesgos para la seguridad de los datos, y por último, aquellas relacionadas con la Contratación, inclusión y rendimiento de los empleados (SASB, 2018).

6.5 De los Productos de construcción y mobiliario

El sector de los productos de construcción y mobiliario abarca empresas dedicadas al diseño y la fabricación de productos que introducen mejoras en el hogar, mobiliario para el hogar y la oficina, así como materiales de construcción de madera estructural. Los productos del sector incluyen suelos, tejas, muebles y accesorios para el hogar y la oficina, vigas de madera, madera contrachapada, paneles y tablas. Las empresas suelen vender sus productos a través de canales de distribución a tiendas minoristas o a través de concesionarios independientes o propiedad de la empresa (SASB, 2018). El Grupo de Trabajo de Bonos Vinculados a la Sostenibilidad (SLB WG, 2021), y en este mismo año se publicó una primera versión que brindaba orientación con una lente temática. Después de una encuesta interna, se hizo clara la necesidad de hacer un esfuerzo a un paso más granular y práctico y colectivamente se decide introducir al estudio de los sectores industriales. En ese estudio el sector de la construcción y mobiliario tiene un alto impacto en el cambio climático (GRI), el agua, el desperdicio, la economía circular, la cadena de suministros, y la seguridad y salud ocupacional (SLB WG, 2021). Las métricas contables que deben ser usadas para divulgar la información sobre el impacto ambiental son la gestión de la energía en la fabricación; la Gestión de sustancias químicas en los productos; los Efectos medioambiental es del ciclo de vida de los productos, y finalmente, la Gestión relacionada con la cadena de suministro de madera.

6.6 De la fabricación de electrodomésticos

El sector de la fabricación de electrodomésticos incluye empresas dedicadas al diseño y la fabricación de electrodomésticos y herramientas manuales. El sector vende y fabrica productos en todo el mundo, y principalmente vende productos a los consumidores en puntos de venta minoristas (SASB, 2018).

Los parámetros de contabilidad que proponen para este sector es la seguridad de los productos en cuanto a la cantidades fabricadas y retiradas, el análisis del proceso para identificar y gestionar los riesgos de seguridad asociados al uso de sus productos, e Importe total de las pérdidas monetarias como resultado de los procedimientos judiciales relacionados con la seguridad de los productos. Y en cuanto a los efectos medioambiental del ciclo de vida de los productos se debe identificar el porcentaje de productos aptos certificados según un estándar de sostenibilidad las métricas contables de divulgación deben analizar el proceso para identificar y gestionar los riesgos de seguridad asociados al uso de sus productos; el efecto medioambiental del ciclo de vida de los productos en cuanto a una Descripción de los esfuerzos para gestionar los efectos de la vida útil de los productos (SASB, 2018).

6.7 De la ropa, accesorios y calzado

El sector de ropa, accesorios y calzado incluye empresas dedicadas al diseño, la fabricación, la venta al por mayor y al por menor de diversos productos, tales como ropa para hombres, mujeres y niños, bolsos, joyas, relojes y calzado. Los productos son fabricados en gran medida por vendedores de los mercados emergentes, lo que permite a las empresas del sector centrarse en el diseño, la venta al por mayor, la comercialización, la gestión de la cadena de suministro y las actividades de venta al por menor (SASB, 2018). Las métricas de contabilidad usadas para revelar la información sostenible en este sector es la gestión de sustancias químicas en los productos en donde se realiza un Análisis de los procesos para evaluar y gestionar los riesgos o peligros asociados a las sustancias químicas en los productos; los efectos ambientales en la cadena de suministro en donde es necesario completar la evaluación del Módulo Ambiental de las Instalaciones de Higg (Higg FEM) de la Coalición de Ropa Sostenible o una evaluación de datos ambientales equivalentes; las condiciones laborales en la cadena de suministro donde se realiza una Descripción de los mayores riesgos laborales y ambientales, de salud y seguridad en la cadena de suministro; y finalmente, el Suministro de materias primas donde se realiza una descripción de los riesgos ambientales y sociales relacionados con el suministro de materias primas prioritarias (SASB, 2018).

El Consumo responsable se ha convertido en una práctica adversa a la protección de los recursos naturales y sociales. En un estudio realizado por (Omar, 2015) con estudiantes universitarios en 175 municipios en Colombia se identificaron problemáticas sociales y ambientales de acuerdo con la percepción y del uso de los bienes de consumo. El 39,6% está relacionado con la contaminación del agua, 23,5 con la contaminación del aire, 18,9% con el manejo de residuos sólidos.

La responsabilidad empresarial frente a la producción de los bienes de consumo que es considerada una de las industrias que más contamina ha tomado gran importancia para llevar a cabo estrategias que permitan la reducción de gases de efecto invernadero y que en función de las empresas se deben concientizar sobre la apropiación,

consumo, transformación, destrucción y desecho a todos los consumidores que participan a lo largo de la cadena de valor productiva con el ánimo de maximizar el valor empresarial y de conservar los recursos naturales durante mucho tiempo.

7. Consideraciones y conclusiones

Aunque en Colombia se ha avanzado frente a la lucha contra el cambio climático y de calidad ambiental, es necesario articularse con los acuerdos, proyectos y marcos internacionales para asegurar el cuidado y la supervivencia de los recursos naturales. Empresas grandes en Colombia se han empoderado y han liderado iniciativas de prevención y respuesta con el apoyo del Ministerio del Medio Ambiente en los sectores y subsectores con el fin de mitigar los efectos de gases de efecto invernadero a través de las diferentes iniciativas de protección del Medio Ambiente que se han mencionado en este trabajo de investigación.

Las entidades de Supervisión y vigilancia en Colombia han propuesto diferentes formatos de uso para la revelación de información con respecto a la sostenibilidad, sin embargo, los organismos reguladores internacionales han publicado las diferentes métricas contables que le permiten a las empresas ser sostenibles, proponer cadenas de valor cortas, gestionar el desperdicio, medir los impactos de los recursos naturales como el agua y la energía; asociar a los empleados, proveedores, clientes y consumidores con el fin de concientizar el uso del papel, el plástico de un solo uso y la emisión de sustancias tóxicas que ponen en riesgo el aire, los recursos hídricos y del uso del suelo.

Las métricas de contabilidad son herramientas de divulgación de información sostenible y financiera con enfoque cuantitativo y cualitativo que permite describir los resultados y estrategias que usan las empresas para generar y agregar valor. La información compartida permite que los inversionistas revisen información financiera, económica, social y ambiental para tomar decisiones de sus inversiones y excedentes.

Para la construcción de la matriz de las métricas contables por parte de las industrias que producen bienes de consumo finales deben generar evidencias de conocimiento del negocio en toda la cadena productiva identificando la categoría ambiental, la métrica contable (medida en número, porcentaje, restauraciones, recuperaciones, consumo entre otros.), el valor cuantitativo por año, el valor cualitativo y el estándar relacionado.

Los factores que deben medirse y hacerles seguimiento por parte de las industrias y que hacen parte de los recursos escasos o que tienen un alto impacto en el medio ambiente son: gestión de la energía, administración del agua, seguridad alimentaria, salud y nutrición, marketing de productos, ciclo de vida del embalaje, responsabilidad social y medioambiental, abastecimiento, entre otros factores que pueden ser medibles y mitigables.

Finalmente, los organismos de control y vigilancia, los miembros colegiados (Consejos), deben articular los segmentos locales con los segmentos internacionales en procura de analizar la pertinencia de implementar la estandarización de las métricas contables con el objetivo de uniformar las revelaciones y divulgaciones respecto a los estándares internacionales de contabilidad y sostenibilidad. También es necesario iniciar el estudio y análisis del impacto de implementar métricas contables de valoración en la industria colombiana, y entrenar y capacitar a los preparadores de la información financiera y sostenible.

Referencias Bibliográficas

Alonso, L. (2005). La Era del Consumo. *Revista Española de Sociología*, 59-80.

Comisión Gro Harlem Brundtland (1987). Informe Brundtland. Nairobi: Oxford University Press from Basis for Conclusions on IFRS S1 General Requirements: <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/general-sustainability-related-disclosures/>

Dinahosting (2022). Consejos de internet. Retrieved from Consejos de internet: <https://dinahosting.com/blog/reduce-huella-de-carbono-digital/>

IDEAM. (2022). Inventario Nacional de gases de efecto invernadero. Bogotá D.C.: IDEAM.

IFRS. (2022). IFRS home. Retrieved August 22, 2022, from IFRS - Home: <https://www.ifrs.org/>

IFRS. (2022). Proyectos de normas SAB. Retrieved from Proyectos de normas SASB: <https://www.ifrs.org/projects/sasb-standards-projects/>

ISSB (2021). About the International Sustainability Standards Board. Retrieved from About the International Sustainability Standards Board: <https://www.ifrs.org/groups/international-sustainability-standards-board/>

ISSB (2022). Revelar sobre Sostenibilidad relacionada con la Información Financiera. Revelar sobre Sostenibilidad relacionada con la Información Financiera. ISSB.

Kizirian, M. (2015). Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/bienes-de-consumo.html#:~:text=Un%20bien%20de%20consumo%20es,los%20utiliza%20para%20su%20beneficio.>

- Loos, R. (2009). EU-wide survey of polar organic persistent pollutants in European river waters. Elsevier, 561-568.
- MINAMBIENTE.(2010). Producción y Consumo Sostenible. Retrieved from Producción y Consumo Sostenible: <https://www.minambiente.gov.co/asuntos-ambientales-sectorial-y-urbana/produccion-y-consumo-sostenible/>
- MINAMBIENTE (2022). Informe-de-Gestión-Minambiente. <https://www.minambiente.gov.co/wp-content/uploads/2022/02/Informe-de-Gestion-Minambiente-2021-VF-PUBLIC.pdf>
- Omar, R. H. (2015). Identificación de problemáticas ambientales en Colombia a partir de la percepción social de estudiantes universitarios localizados en diferentes zonas del país. *Revista internacional de contaminación ambiental*, 293-310.
- ONU (2019). Noticias y reportajes. <https://www.unep.org/es/noticias-y-reportajes/comunicado-de-prensa/entra-en-vigor-la-enmienda-kigali-un-poderoso-aliado-en>
- OWD, O. W. (2021). Tasa de emisiones CO2 global. England and Wales: UCS.
- PNUMA, P. d. (2021). Single-Use Plastic Products (SUPP) and their alternatives: Recommendations from Life Cycle. Nueva York: PNUMA.
- Rendon Lopez, L. M. (2018). Educación para el desarrollo sostenible: acercamientos desde una perspectiva colombiana. *Revista P+L*, 133-149.
- SASB, S. A. (2018). Estándar de contabilidad sobre sostenibilidad. Londres: IFRS.
- SLB WG, S.-L. B. (2021). Principios de beneficios vinculados a la sostenibilidad. Zurich: SLB.
- SUPERSOCIEDADES (2020). Reporte de sostenibilidad 2018-2019. https://www.supersociedades.gov.co/nuestra_entidad/Documentos%20compartidos/Reporte-de-Sostenibilidad-2018-2019.pdf
- Tobasura Acuña, I. (2006). LA POLÍTICA AMBIENTAL EN LOS PLANES DE DESARROLLO EN COLOMBIA 1990-2006. *Luna Azul*, 8-19.
- Zhou, W. (2009). Potential Ecological Risk Assessment of Heavy Metal Pollution in Sediments. China: Springer.



Los contenidos de la Revista Colombiana de Contabilidad son publicados bajo los términos y condiciones de la Licencia Creative Commons Atribución-No Comercial-SinDerivadas 4.0 Internacional (CC BY-NC-ND 4.0).