

## EL ROL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA GESTIÓN SOSTENIBLE DE LAS ORGANIZACIONES

### *THE ROLE OF FINANCIAL REPORTING IN SUSTAINABLE MANAGEMENT OF ORGANIZATIONS*

**Jerónimo Domingo Ricárdez Jiménez**

<https://orcid.org/0000-0001-9863-6389>  
Universidad Veracruzana, México  
jricardez@uv.mx

**Irene Vega Fuentes**

Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM), México  
<https://orcid.org/0009-0003-5365-0680>  
irene\_vegaf@hotmail.com

**Karla Paola Vivanco Viveros**

<https://orcid.org/0009-0006-4150-1452>  
Universidad Veracruzana, México  
zS22011603@estudiantes.uv.mx

---

#### Resumen

Esta investigación tiene como objetivo demostrar cómo la integración de la información financiera en la gestión organizacional puede impulsar la sostenibilidad y mejorar la competitividad, abarcando no solo la gestión de los recursos económicos, sino también la responsabilidad social y el impacto ambiental. Asimismo, se analizará la complejidad de implementar la información financiera en la gestión sostenible, lo que requiere un conocimiento profundo de los conceptos involucrados, la identificación de prácticas actuales y herramientas financieras, y la optimización de estas para equilibrar rentabilidad y sostenibilidad. Finalmente, se destacará la importancia de una visión estratégica y un enfoque colaborativo entre las áreas financieras, operativas y de sostenibilidad para lograr un desarrollo organizacional equilibrado.

**Palabras claves:** Información financiera, gestión organizacional, sostenibilidad.



Artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial 4.0 Internacional.

## Abstract

*This research aims to demonstrate how the integration of financial information in organizational management can boost sustainability and improve competitiveness, encompassing not only the management of economic resources, but also social responsibility and environmental impact. The complexity of implementing financial information in sustainable management will also be analyzed, which requires a deep understanding of the concepts involved, the identification of current practices and financial tools, and the optimization of these to balance profitability and sustainability. Finally, the importance of a strategic vision and a collaborative approach between the financial, operational and sustainability areas to achieve a balanced organizational development will be highlighted.*

**Key words:** *Financial information, organizational management, sustainability.*

## INTRODUCCIÓN

La información financiera consiste en un conjunto de datos que proporcionan una perspectiva clara y detallada sobre la situación económica de una entidad para la toma de decisiones. Esta información se presenta y analiza a través de los estados financieros, lo que permite evaluar la rentabilidad, liquidez y sostenibilidad económica de una organización. Además, hay que tomar en cuenta que la sostenibilidad no sólo es desde el punto económico, sino también desde el social y ambiental.

Por otro lado, la gestión empresarial es primordial para poder incluir la sostenibilidad, porque, es la que se encarga de observar y aplicar eficientemente los recursos, reducir los impactos ambientales y fomentar prácticas sociales responsables.

Es aquí donde podemos destacar la estrecha relación entre la información financiera y la gestión sostenible, pues se necesita de una para llevar a cabo la otra, debido a que la información financiera otorga los datos, mientras que la gestión sostenible garantiza las estrategias a llevar a cabo para un desarrollo económico, ecológico, eficaz y eficiente.

## DESARROLLO

En la investigación fue necesario considerar algunas referencias cruciales:

Dürr (1999) señaló que la sostenibilidad o sustentabilidad requiere algo más que garantizar el Status quo, la materia esencial de nuestro ecosistema incluido el hombre. Esta tiene que garantizar el potencial reproductor y la capacidad de supervivencia a largo plazo; además de ello, tienen que abarcar la preservación de la vitalidad, la capacidad no solo de reproducción, sino de producir, de crear nuevas formas para desarrollarla. El potencial creador y productivo de la naturaleza en sus rasgos característicos sobre la tierra, está estrechamente ligado a un sutil y dinámico equilibrio de fuerzas y sus antagonismos.

En la década de los sesenta empieza a generarse la preocupación a nivel internacional por el tema del medio ambiente: importantes programas de gobierno y organismos internacionales, así como numerosos artículos e informes de gran divulgación, estuvieron dedicados a la protección del medio ambiente con fines principalmente conservacionistas. Igualmente, en dichos años se considera el surgimiento del movimiento ecologista y/o ambientalista contemporáneo, proponiendo cambios importantes a nivel político, social, cultural y económico. (Zarta Ávila, 2018).

La empresa sostenible según Jeucken, M. (2001) podría definirse entonces como:

- Personas (valor social): valor para y desarrollo de empleados, clientes, miembros, proveedores, ONG, etc. (en un contexto socioeconómico); ejemplos: salud y seguridad en el lugar de trabajo, retención de empleados, derechos laborales y derechos humanos;
- Planeta (valor ecológico): un nivel sostenible de uso de los recursos naturales y de carga medioambiental, ahora y en el futuro, a escala local y mundial;
- Beneficio (valor financiero): nivel de beneficio necesario para garantizar la continuidad de la prestación de servicios de la organización.

Gestión sostenible, para Gomis Bertrand (2016), es el arte de dirigir una organización, planificando y operando todos sus procesos con criterios de máxima eficiencia en el ahorro de materiales, medios de producción, energía, recursos naturales, recursos financieros y recursos humanos, orientados a minimizar los daños sociales y ambientales presentes y futuros.

### **Etapa 1: Alcance de la investigación**

Esta investigación es de alcance explicativo, busca analizar en profundidad temas desconocidos, como las nuevas tendencias de la sostenibilidad empresarial y su impacto en la gestión organizacional, lo que permite descubrir el papel clave de la información financiera. Se emplearon técnicas como la revisión bibliográfica y el análisis documental, con el fin de recopilar información. Es además, de alcance descriptivo, pues tiene como objetivo recopilar información de manera independiente o conjunta sobre el concepto de sostenibilidad, abarcando su definición y evolución en el contexto organizacional.

### **Etapa 2: Integración de la Sostenibilidad e Información Financiera en la Gestión Sostenible**

La sostenibilidad empresarial se ha convertido en un objetivo clave dentro de las estrategias organizacionales, impulsada por desafíos como el cambio

climático, el aumento de regulaciones internacionales y las expectativas de los consumidores responsables.

Además, Salgado (2023) menciona que “las finanzas sostenibles no solo representan una nueva forma de entender y gestionar las inversiones, sino que también reflejan el compromiso de instituciones, empresas y gobiernos con un futuro más verde y equitativo”.

Es importante organizar la estructura de la empresa y distribuir las responsabilidades para integrar la gestión de los riesgos ambientales y sociales. Los principales desafíos en este proceso incluyen establecer un sistema eficiente, identificar correctamente los riesgos y contar con datos confiables para tomar decisiones. Es aquí donde entra la información financiera, pues sin una buena base de datos no se puede llevar a cabo este proceso.

Incorporar la sostenibilidad en los reportes financieros es un tema clave para enfrentar los retos ambientales y económicos que impactan la gestión empresarial. La integración de la dimensión ambiental en la información financiera ha sido explorada en distintos sectores (Páez, 2023). Sin embargo, hay que tomar en consideración que el conocimiento y aplicación de la contabilidad ambiental va a depender del sector al que se desee aplicar.

Además, las prácticas sostenibles en los informes financieros no solo fortalecen la confianza entre las partes interesadas, sino que también mejoran la imagen pública de las empresas.

### **Etapa 3: Factores y estrategias para la Gestión Sostenible**

La estrategia de gestión sostenible se divide en cuatro áreas principales de actuación:

1. Reforzar las herramientas y políticas para contribuir a la transición hacia una economía sostenible y alcanzar los objetivos ambientales.
2. Mejorar la inclusión de las pequeñas y medianas empresas (pymes), los consumidores y los inversores minoristas en las finanzas sostenibles.
3. Aumentar la resiliencia del sistema financiero.
4. Promover una agenda de finanzas sostenibles global (Salgado, 2023).

Pegueros et al. (2022) identifican que la empresa puede tener tres tipos diferentes de motivación que generen resultados en materia de una gestión en sostenibilidad, la primera considera una naturaleza voluntaria, como es el caso de la dirección bajo la cual se aborda la RSE (Responsabilidad Social Empresarial); la segunda parte de una perspectiva coercitiva en donde se involucra una regulación de ciertos aspectos que las empresas se ven obligadas a cumplir para evitar incurrir en sanciones; y la última, se encarga de la visión estratégica de la empresa, reconociendo tanto la búsqueda del beneficio social como la obtención de beneficios económicos.

## Etapa 4: Evaluación de la Sostenibilidad empresarial en México

En México, la Bolsa Mexicana de Valores presentó el Índice de Precios y Cotizaciones Sustentable (S&P/BMV IPC Sustentable) el 8 de diciembre de 2011. Este índice fue creado para evaluar el desempeño de las empresas con los mejores estándares de sostenibilidad, abarcando criterios como desempeño ambiental, responsabilidad social y gobierno corporativo.

Desde ese año se evalúa de la siguiente forma:

- Primer filtro. La bolsa determina a las empresas con criterios de negociación continua, acciones flotantes y con mayor demanda y valor de capitalización flotado relevante.
- Segundo filtro. Se evalúan y se promedian resultados obtenidos en pilares de Environmental, Social and Governance (ESG). Cada pilar tiene un peso de 33.33% y se seleccionan a las compañías que tengan una calificación final por arriba del promedio del 80% de las mejores calificadas.
- Tercer filtro. La Bolsa Mexicana de Valores valida la información emitida por una organización externa, verificando principalmente el porcentaje de acciones flotantes y los niveles de liquidez de las compañías (Staff, 2024).

Por otro lado, existe un programa llamado la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible, es un plan el cual busca promover el bienestar de las personas y proteger el planeta (Fig. 1).



Fuente: Gamez (2022).

Fig. 1. Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Cabe mencionar que existe un concepto llamado triple resultado final, el cual implica que las empresas puedan evaluar su impacto social y ambiental junto con su desempeño financiero, en lugar de enfocarse únicamente en las ganancias económicas. Dicho concepto se puede dividir en “tres P”: ganancias, personas y el planeta (Fig. 2).



Fuente: (Miller, 2020).]

Fig. 2. Concepto de las tres P.

- **Beneficio:** En el pasado, muchas empresas se enfocaban exclusivamente en el crecimiento económico. Sin embargo, los líderes con una visión más amplia reconocen que pueden usar sus negocios para generar un impacto positivo en el mundo sin comprometer los resultados financieros. De hecho, la implementación de iniciativas sostenibles ha demostrado ser una estrategia que, además de beneficiar al entorno y a la sociedad, puede impulsar el éxito y la rentabilidad empresarial (Miller, 2020).
- **Gente:** Algunas formas simples en las que las empresas pueden tener un impacto en las personas y servir a las generaciones futuras incluyen garantizar prácticas de contratación justas y fomentar el voluntariado en el lugar de trabajo (Miller, 2020).
- **El planeta:** Si bien las empresas han sido históricamente las mayores contribuyentes al cambio climático, también tienen las claves para impulsar un cambio positivo. Muchos líderes empresariales ahora están reconociendo su responsabilidad social de hacerlo. Este esfuerzo no está únicamente sobre los hombros de las corporaciones más grandes del mundo, prácticamente todas las empresas tienen la oportunidad de hacer cambios que reduzcan su huella de carbono (Miller, 2020).

Las empresas pueden incorporar prácticas sostenibles en todas las áreas de sus operaciones, como la gestión de cadenas de suministro, la elección de socios comerciales y el uso de fuentes de energía renovable. Esto les permite generar un impacto positivo en la sociedad y el medio ambiente, además de lograr beneficios económicos. La integración de estas prácticas debe reflejarse también en la información financiera, mediante indicadores que midan el impacto sostenible, proporcionando transparencia y fortaleciendo la confianza con los inversores y otros grupos de interés.

## **Etapa 5: Resultados**

Después de haber realizado la investigación pertinente acerca del rol de la información financiera en la gestión sostenible de las organizaciones; se obtuvieron los siguientes resultados:

- La integración de la información financiera en la gestión organizacional es clave para fomentar la sostenibilidad y mejorar la competitividad de las empresas.
- La información financiera adecuada es esencial para la correcta toma de decisiones dentro de una estrategia organizacional sostenible. Empresas que manejan información financiera precisa y actualizada tienen mayores probabilidades de implementar prácticas que consideren el impacto social, ambiental y económico, lo que mejora su sostenibilidad a largo plazo.
- Se demuestra que la sostenibilidad no se limita solo a la gestión económica, sino que abarca también aspectos sociales y ambientales, elementos fundamentales para un desarrollo equilibrado.
- Se reconoce que incorporar la sostenibilidad en la gestión y los informes financieros es un desafío, debido a la necesidad de disponer de datos precisos y de crear un sistema eficiente para identificar y gestionar los riesgos ambientales y sociales.
- La implementación de prácticas sostenibles en los informes financieros fortalece la confianza de los inversores, mejora la imagen pública de las empresas y permite cumplir con las expectativas de los consumidores responsables.
- Existen modelos como el triple resultado final (ganancias, personas y planeta), que permiten a las empresas medir su impacto social y ambiental junto con su desempeño financiero.
- Se destaca que las regulaciones y políticas internacionales, como la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible, están impulsando a las empresas a adoptar prácticas más responsables y transparentes.
- El futuro de la información financiera dependerá cada vez más de su capacidad para reflejar la responsabilidad social y ambiental de las empresas.

## CONCLUSIONES

La sostenibilidad empresarial ha evolucionado como un elemento estratégico clave, integrando dimensiones económicas, sociales y ambientales en la gestión organizacional. La información financiera desempeña un rol esencial al proporcionar datos confiables que permiten identificar riesgos, medir impactos y tomar decisiones informadas en línea con una gestión sostenible. Se logra que modelos como el triple resultado final y políticas internacionales como la Agenda 2030 impulsen prácticas responsables y fortalezcan la transparencia, beneficiando tanto a las empresas como a la sociedad en general. Además, las empresas que asumen este compromiso no solo logran cumplir con sus objetivos económicos, sino que también se posicionan como agentes de cambio hacia un futuro más equitativo y sostenible.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Desarrollo Sostenible. (2017, 13 noviembre). *La Asamblea General adopta la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible*. <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/2015/09/la-asamblea-general-adopta-la-agenda-2030-para-el-desarrollo-sostenible/#>
- Dürr, H.P. (1999). *Visión de un mundo sustentable equitativo y apto para vivir. En: Cuba Verde. En busca de un modelo para la sustentabilidad en el siglo XXI*. Editorial José Martí.
- Gamez, M. J. (2022, 24 mayo). *Objetivos y metas de desarrollo sostenible - Desarrollo Sostenible*. Desarrollo Sostenible. <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/objetivos-de-desarrollo-sostenible/>
- Gomis Bertrand, I. Babé Lamana, J. & Cuesta Martín, J. (2016). *Gestión sostenible de las organizaciones: modelo de responsabilidad*: (ed.). Difusora Larousse - Ediciones Pirámide. <https://elibro.net/es/lc/biblioteca/v/titulos/49140>
- Jeucken, M. (2001). *Sustainable Finance and Banking: The financial sector and the future of the planet*. Earthscan Publications Ltd.
- Páez, M. P. G. (2023, 11 septiembre). *Contabilidad ambiental: integrando la sostenibilidad en la información financiera*. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/880>
- Pegueros, M. M., CastroD, E. M. L., & Zarate, C. V. (2022). *Hacia una perspectiva integral de gestión en sostenibilidad empresarial*. TRASCENDER CONTABILIDAD y GESTIÓN, 7(19), 150-164. <https://doi.org/10.36791/tcg.v7i19.136><https://doi.org/10.36791/tcg.v7i19.136>
- Salgado, L. (2023, 20 octubre). *Finanzas sostenibles: visión general, ESG y regulación*. APLANET. <https://aplanet.org/es/recursos/afrentar-el-esg-retos-clave-para-las-finanzas-sostenibles/>

- Staff, C. (2024, 22 enero). IPC sustentable. CSR Consulting. <https://www.csrconsulting.com.mx/2024/01/23/ipc-sustentable/>
- Miller, K. (8 de diciembre de 2020). *The triple bottom line: what it is & why it's important*. Business Insights Blog. <https://online.hbs.edu/blog/post/what-is-the-triple-bottom-line>
- Zarta Ávila, P. (2018). *La sustentabilidad o sostenibilidad: un concepto poderoso para la humanidad*. Scielo. <http://www.scielo.org.co/pdf/tara/n28/1794-2489-tara-28-00409.pdf>

## CONFLICTO DE INTERESES

Los autores se responsabilizan con el contenido del artículo y declaran no tener asociación personal o comercial que puedan generar conflicto de intereses en relación con este. Además, certifican que todos los documentos presentados son libres de derecho de autor o con derechos declarados y, por lo tanto, asumen cualquier litigio o reclamación relacionada con derechos de propiedad intelectual, exonerando de toda responsabilidad a la revista *Ekotemas*.

## CONTRIBUCIÓN DE LOS AUTORES

JERÓNIMO DOMINGO RICÁRDEZ JIMÉNEZ: Conceptualización, metodología y redacción del borrador original

IRENE VEGA FUENTES: Revisión bibliográfica, análisis y discusión de resultados.

KARLA PAOLA VIVANCO VIVEROS: Recopilación de datos, apoyo en la redacción y edición final.