
Reporte integrado y sostenibilidad en exportadoras

Integrated reporting and sustainability in exporters

Revista Latinoamericana de Investigación Social, vol. 7, no.2

Angelly Nicole Vasconez Camacho

UNIANDES Ecuador

cs.angellynvc43@uniandes.edu.ec

(correspondencia)

Mónica Patricia Mayorga Díaz

UNIANDES Ecuador

ua.monicamayorga@uniandes.edu.ec

Maria Elena Cedeño Rosales

UNIANDES Ecuador

cs.mariaecr42@uniandes.edu.ec

Comunicado Breve

Recibido: 25/06/24

Aceptado: 19/08/24

Fecha de publicación: 31/08/24

Resumen

En el presente trabajo de investigación, se tomó en consideración un modelo de reporte integrado y se planteó una serie de indicadores clasificados en ámbitos sociales, económicos y medioambientales, que permiten al auditor analizar y evaluar el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible en las empresas exportadoras de rosas bajo el marco regulador vigente en el Ecuador, de tal forma que se transparente la información financiera y no financiera en un solo reporte, permitiendo así deducir el reporte integrado y la sostenibilidad. La investigación fue realizada mediante la técnica de revisión documental obteniendo como resultado la triangulación de la información de las fuentes consultadas que permitieron la revisión de documentos en donde se puede identificar estudios previamente elaborados, autoría y su discusión.

Palabras Clave: Alianzas; desarrollo sostenible; estrategias.

El presente trabajo de investigación se deriva del proyecto COIL denominado “La sostenibilidad y la medición de riesgos” celebrado entre la Universidad Regional Autónoma de los Andes y la Universidad La Salle México.

Abstract

This research considers an integrated reporting model and proposes a series of indicators classified into social, economic, and environmental domains. These indicators enable auditors to analyze and evaluate the fulfillment of Sustainable Development Goals in rose-exporting companies under the current regulatory framework in Ecuador. The goal is to transparently present financial and non-financial information in a single report, allowing for the deduction of integrated reporting and sustainability. The research employed the documentary review technique, resulting in the triangulation of information from consulted sources, facilitating the examination of documents where previously conducted studies, authorship, and discussions can be identified.

Keywords: *Alliances; sustainable development; strategies.*

Introducción

Las empresas exportadoras en el Ecuador han impulsado en gran parte la economía del país, su participación es de gran relevancia ya que es una de las principales fuentes de ingresos del país, fortaleciendo las relaciones del comercio exterior, sin dejar de lado su integración en la creación de fuentes de trabajo favoreciendo a la disminución de la tasa de desempleo del país.

Cabe mencionar que las empresas exportadoras, al ser catalogadas como sociedad anónima están reguladas por la Superintendencia de Compañías y a su vez manejan certificaciones como Buenas Prácticas Agrícolas (BPA) otorgada por el Ministerio de Agricultura y Ganadería, el mismo que mantiene alianzas con la Agenda 2030 para el desarrollo Sostenible, que fue adoptada por el Ecuador en el año 2018 mediante el decreto N°371, están en el compromiso de velar y proteger la causa de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Hoy en día, todos los tipos de empresas tienen la posibilidad y facilidad de hacer uso de las nuevas tecnologías y herramientas mucho más eficientes que con la finalidad de lograr una mejor administración dentro de la organización, sin importar el tamaño o naturaleza de esta. Por tal razón, es de vital importancia que se tome en consideración la búsqueda o adopción de estas nuevas herramientas gestión, creando así un modelo de

negocio que sea sostenible económica y operativamente, no solo a corto, sino a mediano y largo plazo. Un buen sistema de gestión le permite obtener instrucciones, métricas, estadísticas, alertas de tarifas, reconocer los mejores y peores productos, y mantener su línea de contabilidad en línea, entre otros beneficios (García, et al., 2009); (Oto, 2011); (Vaca,2016); (Carrasco,2017); (Pereira,2019); (Casco, et al., 2017); (Gavilánez, et al., 2018).

El reporte integrado es un tipo de informe global de la empresa que brinda información relevante sobre los aspectos económicos, sociales y medioambientales en que se desenvuelve la organización, además de mostrar su estrategia, la gestión empresarial y sus intereses corporativos a futuro mostrando la capacidad que tiene para crear y mantener la creación de valor en el tiempo, siendo el RI una herramienta moderna de presentar informes corporativos de manera eficiente (Royett, et al., s/f) ; (García-Sánchez et al., 2013) ; (Zhou et al. , 2017) ; (Baptista, 2018); (Quevedo, et al., 2022); (Cohen, et al. , 2023).

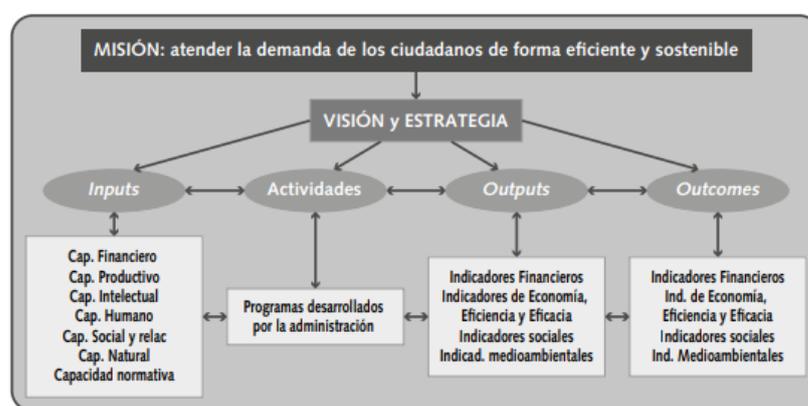
Este reporte integrado tiene como objetivo explicar la creación de valor por una entidad a largo plazo. Este proceso es influenciado por las relaciones que la empresa mantiene con su entorno y su dependencia de diversos recursos. Los principales conceptos relacionados con el IR están representados en tres aspectos: i) los siete capitales en los que una organización impacta que son: financiero, de manufactura, intelectual, humano, natural y social y de relacionamiento; ii) el modelo de negocio de una organización; y iii) la creación de valor en el tiempo. Este tipo de informes integrados, que combinan en un solo reporte la información financiera y no financiera sobre el desempeño de una empresa, han surgido como una nueva práctica contable para ayudar a las empresas a conectar ambos tipos de información, brindando una mejor visión del proceso de creación de valor y un mejor instrumento para comunicarse. Esto a las partes interesadas externas (García-Sánchez et al., 2013) ; (Zhou, et al. , 2017) ; (Baptista, 2018); (Quevedo, et al., 2022); (Cohen, et al. , 2023).

Las compañías dedicadas a la exportación en el Ecuador se encuentran en procesos de transparentación de información, en donde es trascendental la adopción del reporte integrado con miras a los sistemas de auditoría, considerando claro está, que es en el sector público en donde se ha implantado su aplicación. Las organizaciones del

sector público dentro de su administración, están en la obligación de presentar información financiera oportuna al ente regulador, lo cual sucede de igual manera con las empresas del sector privado, para el caso del RI se considera importante que la organización implemente un sistema de gestión que se desenvuelva en torno a la misión que tenga planteada la organización, facilitando así el establecer sus estrategias respaldadas en el plan operativo de la empresa, lo cual generará la creación de valor para cada parte interesada y en cómo aumentarla durante el proceso de la gerencia estratégica y el desarrollo de la visión empresarial (Kaplan, et al., 2001); (Kong, et al., 2008); (Moore, 2000) (**Figura 1**).

Figura 1.

Proceso de creación de valor de las empresas públicas.



Nota: Basado en Villegas, M. G. (2017).

El desarrollo sostenible se define como la satisfacción de las necesidades que se presentan hoy en día, sin que la capacidad y posibilidad de que las futuras generaciones satisfagan las suyas se lleguen a ver comprometidas, y de esta forma afianzar la estabilidad entre el desarrollo de los aspectos económicos, medioambientales y sociales. (Dumay & Cai, 2015); (Doppelt, 2003 como se citó en Bonifaz et al, 2018); (Arias, et al., 2021); (Reyes,2012; como se citó en Caicedo, 2021); (Oxfam, s.f., como se citó en Osorio et al, 2022).

La creación de valor dentro de una empresa hoy en día se ha transformado en una forma del compromiso y responsabilidad con el desarrollo sostenible ya que responde a los mercados globales a través de estrategias competitivas, logra el equilibrio

económico, asegura un ambiente agradable y garantiza una mejor calidad de vida para la sociedad. Razones por las que la sostenibilidad se ha convertido en un tema trascendente para las organizaciones debido a una mayor responsabilidad social empresarial (Doppelt, 2003 como se citó en Bonifaz et al, 2018); (Arias, et al, 2021); (Reyes,2012; como se citó en Caicedo, 2021); (Oxfam, s.f., como se citó en Osorio et al, 2022).

Por otro lado, la sostenibilidad da a las empresas la posibilidad de reorganizar los recursos de trabajo durante la búsqueda de su desarrollo sostenible, así como también, las ventajas que se pueden presentar mediante la tecnificación, el clima y programas o proyectos enfocados en el cuidado y protección del medio ambiente, y asuntos sociales, desde una perspectiva económica termina siendo una pieza fundamental que permite garantizar en un futuro la satisfacción de las necesidades. Por tal razón, es necesario que el sector florícola haga frente este desafío de manera responsable ya que fomentar la sostenibilidad depende de una alineación de costos enfocada en garantizar la calidad y un mejoramiento continuo (Cortes & Peña; 2015 como se citó en Arias et al, 2021); (Sarandón & Flores, 2009 como se citó en Caicedo, 2021); (Cobos, et al., 2021).

En septiembre del 2015, los 193 Estados que conforman las Naciones Unidas, en conjunto con una gran cantidad de actores de la sociedad civil, académicos e integrantes del sector privado, comenzaron un procedimiento de negociación de manera abierta, democrática y participativa, en el que dio como resultado la denominada Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible, con sus 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) que son ODS 1 fin de la pobreza; ODS 2 hambre cero; ODS 3 salud y bienestar; ODS 4 educación de calidad; ODS 5 igualdad de género; ODS 6 agua limpia y saneamiento; ODS 7 energía asequible y no contaminante; ODS 8 trabajo decente y crecimiento económico; ODS 9 industria, innovación e infraestructura; ODS 10 reducción de las desigualdades; ODS 11 ciudades y comunidades sostenibles; ODS 12 producción y consumo responsable; ODS 13 acción por el clima; ODS 14 vida submarina; ODS 15 vida de ecosistemas terrestres; ODS 16 paz, justicia e instituciones sólidas; ODS 17 alianzas para lograr los objetivos” (ONU, 2015); (Cepal, 2018); (de Inza, 2019). (Figura 2.)

Figura 2

Objetivos de Desarrollo Sostenible



Nota: Basado en ONU (2015).

Una de las normas que contribuye directamente al desarrollo sostenible es la ISO 26000, a pesar de que no es certificable, a través de esta se muestra el alcance que llega a tener una empresa en la toma de decisiones referente al medio ambiente y la sociedad en general, comprendiendo que el compromiso ético y transparente es una parte primordial dentro de las organizaciones que desean una Responsabilidad Social bien establecida, según la Guía de Responsabilidad Social, todas las organizaciones deben tomar en consideración los 7 principios de RS con el fin de hacer de su integración en la Responsabilidad Social un proceso más fácil dentro de la misma. Los principios de RS son: 1) rendición de cuentas; 2) comportamiento ético; 3) transparencia; 4) respeto por los intereses de las partes interesadas; 5) respeto por los principios de legalidad; 6) respeto por la normativa internacional de comportamiento; 7) respeto por los derechos humanos. (Serrano, 2012); (Rendón & García, 2015); (Buitrago, et al., 2022).

Materiales y métodos

Dentro de la lógica de intervención se revisaron fuentes bibliográficas referentes al reporte integrado y la sostenibilidad, de donde se procede a la triangulación de la información bibliográfica, la misma que se contrasta con fuentes secundarias para la aplicación de la técnica de revisión documental que permite la revisión de documentos puede identificar estudios previamente elaborados, autoría y su discusión, describe el tema del estudio, crear un punto de partida, fortalecer la base teórica del desarrollo del autor, crear relaciones entre el trabajo, realizar un seguimiento de las preguntas y los objetivos de la investigación, acercarse, identificar similitudes y diferencias entre el trabajo y las ideas de los investigadores, categorizar experiencias; distinguir los

elementos de mayor interés y sus esquemas de observación; y, señalar áreas inexploradas. (Gómez, et al., 2017); (Jara, 2021). El estado de la práctica se la analiza con la información obtenida en las estadísticas publicadas por la SEPS, INEC, BCE, Observatorio económico de PYMES de la Universidad Andina Simón Bolívar, con lo que se efectuó la triangulación de las aristas investigadas.

Resultados

Luego de la aplicación de la revisión documental, se presenta la triangulación efectuada como se observa en la Tabla 1:

Tabla 1
Marco jurídico e institucional

Organismo Informante	Documento	Descripción	Relevancia
Consejo Empresarial para el Desarrollo Sostenible en Ecuador (CEMDES)	Noticia de blog publicada el 5 de julio de 2023 https://cemdes.org/blog/una-nueva-investigacion-revela-que-el-liderazgo-en-sostenibilidad-se-mide-cada-vez-mas-por-la-integracion-de-la-sostenibilidad-en-la-estrategia-empresarial/	Una nueva investigación revela que el liderazgo en sostenibilidad se mide cada vez más por la integración de la sostenibilidad en la estrategia empresarial	“La última investigación de GlobeScan y el SustainAbility Institute de ERM encuentra que el liderazgo en sostenibilidad se mide cada vez más por la integración de la sostenibilidad en la estrategia empresarial”. ¹
Consejo Empresarial para el Desarrollo Sostenible en Ecuador (CEMDES)	Propuesta de Valor https://cemdes.org/agenda-2030/	Agenda 2030	“El sector privado tiene un papel fundamental que desempeñar para determinar si los ODS se cumplen o no en el transcurso de la próxima década y, de manera similar, debe hacer un balance de sus esfuerzos e identificar sus propias áreas prioritarias de participación en los ODS” ²
Consejo Empresarial para el Desarrollo Sostenible en Ecuador (CEMDES)	Reporte y Sostenibilidad https://cemdes.org/report-e-y-sostenibilidad/	El Reporte y sostenibilidad	“Las prácticas de reporte deben asegurar que las empresas sean valoradas en las cuestiones importantes, que las partes interesadas tengan la información necesaria y a tiempo para la toma de decisiones.” ³
Corporación Ecuatoriana de Responsabilidad Social y Sostenibilidad (CERES)	Revista Excelencia Ecuador Sostenible - edición agosto 2023	Responsabilidad ambiental y social, tema urgente en las empresas	“Las empresas que tendrán más posibilidades de sobrevivir la próxima década son aquellas que ya están trabajando seriamente en reducir sus impactos ambientales y han identificado los riesgos que significará el cambio climático para su operación”. ⁴

Corporación Ecuatoriana de Responsabilidad Social y Sostenibilidad (CERES)	Revista Excelencia Ecuador Sostenible - edición Julio 2023	Más allá de los temas ambientales	“La implementación de una cadena de valor sostenible es sinónimo de calidad y de Responsabilidad Social empresarial, que contribuye al fortalecimiento de la empresa y a impulsar la generación de beneficios, tanto para la propia organización como para toda su red, a corto plazo y a futuro”. ⁵
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros	Ley de Compañías Registro Oficial N° 312 de 05-nov-1999, última modificación 15-mar-2023	Art. 431 Inciso último -Ley de compañías	“La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, velará e incentivará la implementación del buen gobierno corporativo, la transparencia en la gestión y el desarrollo de acciones de responsabilidad social corporativa.” ⁶
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros	Ley de Compañías Registro Oficial N° 312 de 05-nov-1999, última modificación 15-mar-2023	Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 151 de 28 de febrero del 2020	“El representante legal de la sociedad de beneficio e interés colectivo deberá preparar, anualmente, un informe de impacto de la gestión de la respectiva sociedad, en el que se dará cuenta de las actividades adoptadas para la consecución de su obligación general de crear un impacto material positivo y verificable en la sociedad y el medio ambiente. De ser el caso, dicho reporte deberá ser emitido sobre la base de uno, varios o todos los rubros de las áreas de impacto previstas en el capítulo anterior, en caso de que la sociedad de beneficio e interés colectivo hubiere decidido adoptarlas”. ⁷
Diario del Exportador	Sección Acceso al Mercado - Publicado el 17 de noviembre de 2017	Certificaciones de Responsabilidad Social: BSCI	“Todas las empresas que participan en la BSCI adquieren el compromiso de mejorar las condiciones laborales, permanecer en contacto con los grupos de interés y aceptar el Código de conducta de la BSCI y sus apéndices”. ⁸
Constitución de la República del Ecuador	Constitución del Ecuador 2008 Registro Oficial N°449 de 20-oct-2008, última modificación 25-ene-2021	Título VI, Régimen de Desarrollo, Art. 278 - numeral 2	“Para la consecución del buen vivir, a las personas y a las colectividades, y sus diversas formas organizativas, les corresponde: 2. Producir, intercambiar y consumir bienes y servicios con Responsabilidad Social y ambiental”. ⁹

Nota. Datos Obtenidos de ¹CEMDES (2023). ²CEMDES (s/f). ³CEMDES (s/f). ⁴CERES (2023). ⁵CERES (2023). ⁶Ley de Compañías (1999). ⁷Ley de Compañías (2020). ⁸Diario del Exportador (2017). ⁹Constitución de la República (2008).

Discusión

En el Ecuador, la adopción del reporte integrado y el aporte con el desarrollo sostenible se garantiza a través del marco regulador vigente porque en la Constitución de la República del Ecuador (2008), Título VI.- Régimen de Desarrollo “Art. 278.- Para la consecución del buen vivir, a las personas y a las colectividades, y sus diversas formas organizativas, les corresponde:” Numeral 2 “Producir, intercambiar y consumir bienes y servicios con Responsabilidad Social y Ambiental.” Decreto N°371 (2018) “Art. 2.- ... la administración pública central y la administración pública institucional de la Función Ejecutiva, en el ámbito de sus competencias, establecerán sus instrumentos tanto normativos como de planificación y gestión hacia el cumplimiento de esta Agenda y contarán con los aportes del sector privado, la academia y los ciudadanos, a través de las diferentes instancias de participación de acuerdo con el ordenamiento jurídico”.

La Ley de Compañías (1999) “Art. 431 Inciso último. - La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, velará e incentivará la implementación del buen gobierno corporativo, la transparencia en la gestión y el desarrollo de acciones de Responsabilidad Social Corporativa.”, el Informe de impacto de gestión, Artículo agregado por Disposición reformativa novena de Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 151 de 28 de Febrero del 2020, Art(...).- “El representante legal de la sociedad de beneficio e interés colectivo deberá preparar, anualmente, un informe de impacto de la gestión de la respectiva sociedad, en el que se dará cuenta de las actividades adoptadas para la consecución de su obligación general de crear un impacto material positivo y verificable en la sociedad y el medio ambiente.”. La ley Orgánica de Salud (2006), Capítulo V - Salud y seguridad en el trabajo “Art. 118.- Los empleadores protegerán la salud de sus trabajadores, dotándoles de información suficiente, equipos de protección, vestimenta apropiada, ambientes seguros de trabajo, a fin de prevenir, disminuir o eliminar los riesgos, accidentes y aparición de enfermedades laborales”.

A pesar de que no esté establecido un formato específico para la presentación del reporte integrado, (Mayorga et al., 2023) en su trabajo de investigación plantean una estructura para el RI considerando en uno de sus elementos, el nivel del cumplimiento de los ODS, la misma que se presenta a continuación y se detalla en la Tabla 2:

1. Razón social y antecedentes de la empresa.
2. Marco regulador vigente que permite la presentación de las cifras financieras.
3. Estados Financieros y Notas aclaratorias aprobados por la máxima autoridad.
4. Análisis Financiero e interpretación.
 - 4.1. Análisis vertical.
 - 4.2. Análisis horizontal.
 - 4.3. Indicadores financieros.
5. Análisis del cumplimiento de los ODS.
6. Conclusiones y recomendaciones sobre: liquidez, rentabilidad, endeudamiento, apalancamiento, participación de terceros en el patrimonio y activos, incidencia del capital humano, capital social, capital financiero, capital ecológico.

Tabla 2
Indicadores Sostenibles

INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	ODS RELACIONADO
Medio Ambiente	1. Preferencia de materiales ecológicos	$= \frac{\text{Materiales ecológicos utilizados} - \text{Materiales ecológicos utilizados en el período anterior}}{\text{Materiales ecológicos utilizados en el período anterior}} \times 100$	6,13 Y 15
	2. Exportación de productos orgánicos	$= \frac{\text{Cantidad de productos de origen orgánico exportado}}{\text{Cantidad total de productos exportados}} \times 100$	12, 13 Y 15
	3. Exportación aérea responsable	$= \frac{\text{N° de contratos con empresas aéreas que utilizan combustibles verdes}}{\text{N° total de contratos con empresas aéreas.}} \times 100$	6, 13 Y 14
Sociedad	1. Capacitaciones	$= \frac{\text{N° De capacitaciones realizadas}}{\text{N° de capacitaciones planteadas en el cronograma}} \times 100$	4 Y 8
	2. Contratación igualitaria	$= \frac{\text{N° De trabajadores femeninos / masculinos}}{\text{Total de trabajadores.}} \times 100$	5,8 Y 10
	3. Condiciones médicas de los trabajadores (por uso y manejo de agroquímicos)	$= \frac{\text{N° de exámenes médicos realizados a los trabajadores}}{\text{N° Total de exámenes médicos planteados en el cronograma anual}} \times 100$	3 Y 8
	4. Compromiso con la comunidad	$= \frac{\text{Proyectos sociales realizados} - \text{proyectos sociales realizados en el período anterior}}{\text{proyectos sociales realizados en el período anterior}} \times 100$	1,2, 11 Y 16
	5. Pausas activas	$= \frac{\text{T tiempo diario empleado en pausas activas}}{\text{T tiempo total de la jornada de trabajo.}} \times 100$	3 Y 8
Economía	1. Satisfacción de los trabajadores	$= \frac{\text{N° De trabajadores satisfechos}}{\text{Total de trabajadores.}} \times 100$	8
	2. Satisfacción del cliente	$= \frac{\text{N° De clientes satisfechos}}{\text{Total de clientes.}} \times 100$	12
	3. Incremento de producción	$= \frac{\text{Cantidad de productos exportados} - \text{Cantidad de productos exportados en el período anterior}}{\text{Cantidad de productos exportados en el periodo anterior}} \times 100$	8 Y 12
	4. Convenios con otras instituciones	$= \frac{\text{Cantidad de convenios con otras instituciones}}{\text{Cantidad de convenios con otras instituciones en el período anterior}} \times 100$	17
	5. Condiciones del área laboral	1. Bueno = El área de trabajo es adecuada y no pone en riesgo el bienestar del trabajador. 2. Regular 3. Malo = El área de trabajo no está en buenas condiciones y el bienestar del trabajador se puede ver afectado.	8 Y 9

Nota: Tabla de indicadores para evaluar los ODS.

Conclusiones

Dentro del modelo de reporte integrado que se toma como referencia, se propone una serie de indicadores clasificados en las tres categorías en que se dividen los ODS que son: social, económico y medioambiental, dando así una herramienta clave al auditor para analizar y evaluar el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible de tal forma que se permita transparentar la información en un solo reporte.

Con base en lo mencionado anteriormente, las empresas exportadoras de rosas, con la finalidad de fortalecer sus relaciones comerciales, tanto nacional como internacionalmente, garantizar el origen y la calidad de sus productos y crear valor en el tiempo, deberá tomar en consideración la implementación del reporte integrado junto con los indicadores sostenibles permitiendo así la mejora sobre la toma decisiones y optimizar los recursos teniendo en cuenta el impacto positivo que puede generar en los diferentes ámbitos y así alcanzar las metas y objetivos empresariales.

Por consiguiente, en lo referente al aporte hacia la sostenibilidad, tanto el reporte integrado como los indicadores específicos para estas organizaciones de exportación de rosas permiten que se transparente la información financiera y no financiera en un solo reporte como una herramienta de gestión ventajosa.

Referencias

- Arias, K. L. C., Maldonado, F. J., Olaya, R. M. D., & Saltos, M. B. G. (2021). Modelo estratégico de costos una ventaja competitiva de sostenibilidad para la producción de banano. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 156-166.
- Baptista, N. (2018). *Integrated reporting stimulates strategic communication of corporate social responsibility? A marketing perspective analysis based on Maignan, Ferrell and Ferrell s stakeholder model of corporate social responsibility in marketing. Media & Jornalismo*, 18, 43-59.
- Bonifaz, A. G. T., Vega, M. I. G., Tamayo, S. P. J., & Castro, J. E. B. (2018). La Responsabilidad Social Empresarial: Un desafío para la sostenibilidad de las empresas del Ecuador. *3c Empresa: investigación y pensamiento crítico*, 7(4), 68-89.
- Buitrago, C. A. F. G., Cagua, M. M., & Barón, S. G. M. (2022). Modelo de integración de los principios de responsabilidad social (ISO 26000: 2010), de la gestión de la calidad (ISO 9001: 2015) y empresas familiarmente responsables (EFR 1000-1) en grandes y medianas organizaciones. *Episteme. Revista de divulgación en estudios socioterritoriales*, 14(2), 92-111.
- Caicedo Camposano, O. G. (2021). Sustentabilidad de los sistemas de producción de Banano (*Musa paradisiaca* AAA) en Babahoyo, Ecuador.
- Carrasco Gavilanez, X. E. (2017). *Modelo de gestión financiera para la toma de decisiones en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Empresa Eléctrica Riobamba” Ltda., 2016* (Bachelor's thesis, Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Carrera Contabilidad y Auditoría).
- Casco, A. D., Garrido, R. G., & Moran, E. V. (2017). La gestión administrativa en el desarrollo empresarial. *Contribuciones a la Economía*, 1.
- Cepal, N. U. (2018). Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenible: una oportunidad para América Latina y el Caribe.
- Cobos Mora, F. J., Gómez Pando, L. R., Reyes Borja, W. O., & Medina Litardo, R. C. (2021). Sustentabilidad de dos sistemas de producción de arroz, uno en condiciones de salinidad en la zona de Yaguachi y otro en condiciones normales en el sistema de riego y drenaje Babahoyo, Ecuador. *Ecología Aplicada*, 20(1), 65-81.

- Cohen, N. L., Werbin, E. M., & Quadro, M. E. (2023). Información no financiera: su importancia en la toma de decisiones y su relación con el desempeño. *Documentos de Trabajo de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas (DTI-FCE)* (1), 1-16.
- Consejo Empresarial para el Desarrollo Sostenible en Ecuador CEMDES (2023.). *Una nueva investigación revela que el liderazgo en sostenibilidad se mide cada vez más por la integración de la sostenibilidad en la estrategia empresarial*. Recuperado el 29 de septiembre de 2023 de <https://cemdes.org/blog/una-nueva-investigacion-revela-que-el-liderazgo-en-sostenibilidad-se-mide-cada-vez-mas-por-la-integracion-de-la-sostenibilidad-en-la-estrategia-empresarial/>
- Consejo Empresarial para el Desarrollo Sostenible en Ecuador CEMDES (s.f.). *Agenda 2030*. Recuperado el 29 de septiembre de 2023 de <https://cemdes.org/agenda-2030/>
- Consejo Empresarial para el Desarrollo Sostenible en Ecuador CEMDES (s.f.). *Reporte y Sostenibilidad*. Recuperado el 29 de septiembre de 2023 de <https://cemdes.org/reporte-y-sostenibilidad/>
- Constitución de la República del Ecuador. *Artículo 278* [Título VI]. Registro Oficial 449 de 20 de octubre de 2008 (Ecuador).
- Corporación Ecuatoriana de Responsabilidad Social y Sostenibilidad CERES (2023). Más allá de los temas ambientales. *Excelencia Ecuador Sostenible, Edición agosto 2023*, 8.
- Corporación Ecuatoriana de Responsabilidad Social y Sostenibilidad CERES (2023). Responsabilidad ambiental y social, tema urgente en las empresas. *Excelencia Ecuador Sostenible, Edición Julio 2023*, 14.
- Cortés Mura, H. G., & Peña Reyes, J. I. (2015). De la sostenibilidad a la sustentabilidad. Modelo de desarrollo sustentable para su implementación en políticas y proyectos. *Revista EAN*, (78), 40-55.
- de Inza, B. P. (2019). ¿Qué son los ODS? *bie3: Boletín IEEE*, (14), 51-63.
- Diario del Exportador (2017). Acceso al Mercado. *Certificaciones de Responsabilidad Social: BSCI*.

- Doppelt, B. (2003). Leading change toward sustainability. A change management guide for Business, Government and Civil Society. Sheffield, Inglaterra: Greenleaf Publishing Limited.
- Dumay, J., & Cai, L. (2015). Using content analysis as a research methodology for investigating intellectual capital disclosure: A critique. *Journal of Intellectual Capital*, 16(1), 121-155.
- Jara Conohuilla, R. J. (2021). Estrategias pedagógicas con tecnología en la enseñanza de la escritura académica universitaria: una revisión sistemática. *Revista digital de investigación en docencia universitaria*, 15(1).
- García, J., Bedoya, L., & Ríos, C. (2009). Modelo de gestión financiera integral para MIPYMES en Colombia. . *Contaduría Universidad de Antioquia*, 187-201.
- García-Sánchez, I.-M., Rodríguez-Ariza, L., & Frías-Aceituno, J.-V. (2013). The cultural system and integrated reporting. *International Business Review*, 22(5), 828-838.
- Gavilánez, M., Espín, M., & Arévalo, M. (2018). Impacto de la gestión administrativa en las PYMES del Ecuador. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Gómez, D., Carranza, Y., & Ramos, C. (2017). Revisión documental, una herramienta para el mejoramiento de las competencias de lectura y escritura en estudiantes universitarios. *Revista Chakiñan de Ciencias Sociales y Humanidades*, (1), 46-56.
- Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (2001). Transforming the balanced scorecard from performance measurement to strategic management: Part 1. *Accounting horizons*, 15(1), 87-104.
- Kong, X. J., Ren, Y. P., Long, L. S., Zheng, Z., Nichol, G., Huang, R. B., & Zheng, L. S. (2008). Dual shell-like magnetic clusters containing NiII and LnIII (Ln= La, Pr, and Nd) ions. *Inorganic chemistry*, 47(7), 2728-2739.
- Ley de Compañías. *Artículo 431* Inciso último. Registro Oficial 312 de 05 de noviembre de 1999 (Ecuador).
- Ley de Compañías. *Artículo agregado*. Registro Oficial Suplemento 151 de 28 de febrero del 2020 (Ecuador).
- Ley Orgánica de Salud. *Artículo Artículo 118* [Capítulo V]. Registro Oficial Suplemento 423 de 22 de diciembre de 2006 (Ecuador).

- Mayorga, M. P. D., Cedeño, M. E.R., Vásconez, A. N. C., Goyes, J. F. G. (2023). El reporte integrado como aporte a la gestión empresarial.
- Moore, J. E. (2000). One road to turnover: An examination of work exhaustion in technology professionals. *MIS quarterly*, 141-168.
- Organización de Naciones Unidas. (2015). Resolución aprobada por la Asamblea General el 25 de septiembre de 2015. https://www.un.org/ga/search/view_doc.asp?symbol=A/RES/70/1&Lang=S
- Osorio Atehortúa, U. A. Martínez Gómez, J. & Quintero Arango, L. F. (2022). *Validación de un instrumento para la medición de la sostenibilidad empresarial en pequeñas y medianas empresas*. 1. Universidad Católica Luis Amigó. <https://elibro.net/es/ereader/uniandesecuador/225179?page=19>
- Oto Topón, B. S. (2011). *Modelo de gestión financiera y reducción de morosidad en el departamento financiero de la Empresa Eléctrica Riobamba SA* (Bachelor's thesis, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo).
- Oxfam Intermón. (s.f.). Definición de sostenibilidad: ¿sabes qué es y de qué trata? Blog de Oxfam Intermón. <https://blog.oxfamintermon.org/definicion-de-sostenibilidad-sabes-que-es-y-sobre-que-trata/>
- Pereira Bolaños, C. A. (2019). Actualidad de la gestión empresarial en las pymes
- Presidencia de la República. (2018). *Decreto N° 371 del 19 de abril de 2018. Adopción de la Agenda 2030, Ecuador*.
- Quevedo, M. I. A., Chong, E., & Rivero, E. R. (2022). Relevancia de la información no financiera para los directivos de las empresas listadas en la bolsa de valores de Lima. *Quipukamayoc*, 30, 23-31.
- Rendón, M. E. M., & García, M. L. S. (2015). El gobierno corporativo y el comité de auditoría en el marco de la responsabilidad social empresarial. *Contaduría y administración*, 60(2), 486-506.
- Reyes-Sánchez, L. B. (2012). Aporte de la química verde a la construcción de una ciencia socialmente responsable. *Educación química*, 23(2), 222-229.
- Royett, J. H., Morales, N. C., & Lorduy, A. G. (s/f). Capítulo XXXVIII Aspectos introductorios de información financiera y no financiera en las empresas pertenecientes a la zona portuaria de la ciudad de Cartagena de Indias. Parte I.

- Sarandón, S. J., & Flores, C. C. (2009). Evaluación de la sustentabilidad en agroecosistemas: una propuesta metodológica. *Agroecología*, 4, 19-28.
- Serrano, M. M. (2012). La responsabilidad social y la norma ISO 26000. *Revista de Formación Gerencial*, 11(1), 102-119.
- Vaca Jiménez, M. G. (2016). *Modelo de gestión de cobranzas para la Empresa Eléctrica Provincial Cotopaxi* (Master's thesis, Pontificia Universidad Católica del Ecuador).
- Villegas, M. G. (2017). El Reporte Integrado en el sector público: una mirada desde latinoamérica. *Revista española de control externo*, 19(57), 67-92
- Zhou, S., Simnett, R., & Green, W. (2017). Does Integrated Reporting Matter to the Capital Market? [<https://doi.org/10.1111/abac.12104>]. *Abacus*, 53(1), 94-132