

Desafíos de la Contabilidad Gubernamental hacia la transparencia, el cumplimiento ético y la sustentabilidad

Graciela M. Scavone¹, Verónica R. Sanabria²

¹Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires, Argentina

²Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad del Salvador, El Salvador

Resumen

La contabilidad del sector público enfrenta nuevos desafíos para la generación de información contable basada en el devengo. Sin embargo, no sólo se está trabajando para mejorar la calidad de la información financiera gubernamental, sino que además debe considerar los requerimientos actuales de información no financiera que incluya las cuestiones tales como la transparencia, el cumplimiento ético y la sustentabilidad, como ejes prioritarios para la rendición de cuentas. En este sentido, a nivel internacional existen distintas iniciativas que los distintos entes del Estado, tanto nacionales como en cada uno de sus niveles, necesitan incorporar tanto en la gestión como en los sistemas de generación de información contable. Se aplica una metodología exploratoria que se orienta a detectar y analizar con sentido crítico los documentos de aceptación mundial emitidos sobre la temática por diversos organismos e instituciones internacionales. Entre los documentos analizados se consideran los emitidos por la Organización para la Cooperación Económica y el Desarrollo y el Desarrollo (OECD por sus siglas en inglés), el International Public Sector Accounting Standart Board (IPSASB) y por el Banco Mundial. Se enfoca la honestidad, la ética y la rendición de cuentas transparente con énfasis en la importancia de la convergencia hacia lineamientos que puedan ser adoptados por todas las naciones para una gestión comparable, eficiente y eficaz, que brinde respuesta a las necesidades de la comunidad y que esté en diálogo con todos los grupos interesados en la gestión pública. Se informa acerca de las estrategias de buena gobernanza y el desarrollo sustentable en el marco de la gestión pública; se brinda un aporte en relación con la medición y revelación de información para destacar la evolución de la contabilidad gubernamental hacia nuevas dimensiones de gestión de calidad.

Palabras clave: contabilidad gubernamental, gobernanza del sector público, sustentabilidad, integridad

Challenges of Government Accounting towards Transparency, Ethical Compliance and Sustainability

Abstract

Public sector accounting faces new challenges for the generation of accrual-based accounting information. However, in this segment of accounting not only is work being done to improve the quality of government financial information, but it must also consider current non-financial reporting requirements that include issues such as transparency, ethical compliance, and compliance. sustainability, as priority axes for accountability. In this sense, at the international level there are different initiatives that the different state entities, both national and at each of their levels, need to incorporate both in the management and in the accounting information generation systems. An exploratory methodology is applied that is aimed at detecting and critically analyzing the globally accepted documents issued on the subject by various international organizations and institutions that have been making their contributions in relation to higher quality public governance. Among the documents analyzed are those issued by the Organization for Economic Cooperation and Development (OECD), the International Public Sector Accounting Standard Board (IPSASB) and the World Bank.

Honesty, ethics and transparent accountability are focused. Emphasis is placed on the importance of convergence towards guidelines that can be adopted by all nations for comparable, efficient and effective management, which responds to the needs of the community and is in dialogue with all groups interested in management. public.

It informs about good governance strategies and sustainable development within the framework of public management. A contribution is provided in relation to the measurement and disclosure of information, highlighting the evolution of government accounting towards new dimensions of quality management.

Keywords: government accounting, public sector governance, sustainability, integrity

Desafios da Contabilidade Gubernamental rumo à Transparência, Conformidade Ética e Sustentabilidade

Resumo

A contabilidade do sector público enfrenta novos desafios para a geração de informação contabilística baseada no regime de competência. Contudo, neste segmento da contabilidade não só se está a trabalhar para melhorar a qualidade da informação financeira do governo, mas também deve considerar os atuais requisitos de relatórios não financeiros que incluem questões como transparência, conformidade ética e conformidade. eixos de responsabilização. Neste sentido, a nível internacional existem diferentes iniciativas que as diferentes entidades estatais, tanto nacionais como a cada um dos seus níveis, necessitam de incorporar tanto na gestão como nos sistemas de geração de informação contabilística. É aplicada uma metodologia exploratória que visa detectar e analisar criticamente os documentos globalmente aceites emitidos sobre o tema por diversas organizações e instituições internacionais que têm vindo a dar

os seus contributos em relação a uma governação pública de maior qualidade. Entre os documentos analisados estão os emitidos pela Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Económico (OCDE), pelo International Public Sector Accounting Standard Board (IPSASB) e pelo Banco Mundial. Honestidade, ética e responsabilidade transparente estão focadas. É dada ênfase à importância da convergência para diretrizes que possam ser adotadas por todas as nações para uma gestão comparável, eficiente e eficaz, que responda às necessidades da comunidade e esteja em diálogo com todos os grupos interessados na gestão pública. Informa sobre estratégias de boa governança e desenvolvimento sustentável no âmbito da gestão pública. É fornecida uma contribuição em relação à mensuração e divulgação de informações, destacando a evolução da contabilidade governamental em direção a novas dimensões de gestão da qualidade.

Palavras-chave: **contabilidade governamental, governança do setor público, sustentabilidade, integridade**

1. Introducción

La presentación de información financiera, tanto en las empresas como en el sector público, ha resultado insuficiente para las demandas de gestión responsable de las partes interesadas. Sin embargo, la información financiera de sector público presenta un proceso de homogeneización hacia el devengo que permita generar información de mayor calidad, comparabilidad y que responda a principios contables generalmente aceptados.

Desde la perspectiva de la presentación de información no financiera, cada una de las partes interesadas como las distintas iniciativas a nivel global coinciden en la necesidad de mayor transparencia de la gestión responsable en empresas como en el ámbito gubernamental. Así, cuestiones tales como la responsabilidad social organizacional, el cumplimiento ético y la sustentabilidad en cada una de sus dimensiones (económicas, sociales, ambientales y de gobernanza) forman parte del conjunto de ejes rectores para la presentación de reportes para la rendición de cuentas.

La principal característica de las administraciones públicas es la de prestar servicios sin contraprestaciones directas y financiadas a través de impuestos, y entre sus responsabilidades se incluye la de buscar el bienestar social de sus ciudadanos, en todos los ámbitos, por la que deben mostrar políticas activas en la gestión social y sostenible de sus obligaciones, así como de comunicar a sus interesados el resultado de esos procesos, y en particular demostrar el valor sostenible de los servicios prestados.

El objeto del presente trabajo es brindar recomendaciones acerca de las distintas alternativas de generación de información de gestión para el sector público desde la perspectiva de una organización ágil, que genera información necesaria y suficiente para la toma de decisiones. Debe estar basada en una estrategia que prioriza a las personas, cuide el ambiente y respete la rendición de cuentas como un medio eficaz de mostrar una gestión transparente y comprometida con el bienestar de la comunidad.

2. Marco conceptual

De acuerdo con Montesinos y Brusca (2022) con respecto a la información no financiera que incluye los aspectos de la sustentabilidad:

Los recientes desarrollos que están teniendo lugar a nivel internacional plasman la relevancia de la información de sostenibilidad en el ámbito de las administraciones, y la necesidad de llevar a cabo un proceso de normalización, similar al que está teniendo lugar en el sector empresarial. Asimismo, el compromiso de las administraciones públicas con la Agenda 2030, aprobada por la Organización de Naciones Unidas (ONU) en 2015, y los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) contenidos en ella, requiere que las administraciones den cuenta de su contribución al cumplimiento de los mismos, haciendo todavía más relevante la información sostenible. (p.13)

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de la Federación Internacional de Contadores Públicos, con el objeto de mejorar la calidad de la información financiera pública, ha presentado un Manual de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público completas actualizados al 2022 (NICSP, 2022). Estas NICSP promueven una contabilidad pública basada en el devengo que pueda ser comparable en todas las entidades públicas a nivel global.

Según la IFAC (2023), las normas de presentación de informes de sostenibilidad específicas del sector público fomentarán la transparencia y permitirán que los gobiernos rindan cuentas de los impactos a largo plazo de sus intervenciones y tomen decisiones bien informadas. La presentación de informes sobre el cambio climático es una de las cuestiones más importantes en la elaboración de informes de sostenibilidad que también abarca cuestiones ambientales, sociales y de gobernanza.

Por su parte, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE, 2015) recomienda la incorporación de buenas prácticas de gobernanza en el sector público:

El buen gobierno de las empresas públicas es fundamental para la existencia de mercados eficientes y libres tanto en el ámbito nacional como internacional. En muchos países, estas entidades son las principales prestadoras de servicios públicos clave, incluidos los suministros públicos, lo que supone que sus operaciones influyen en la vida cotidiana de los ciudadanos y en la competitividad del resto de la economía. En los mercados internacionales, las empresas públicas son agentes cada vez más destacados. Cerciorarse de que desarrollan su actividad en un marco regulatorio y de competitividad sólido resulta crucial para mantener un régimen abierto de comercio e inversión que sustente el crecimiento económico (OCDE, 2015, p. 9)

3. Iniciativas internacionales de sustentabilidad para el sector público

La información contable tradicional se ha mostrado insuficiente para dar respuesta efectiva a estos nuevos escenarios (IPSASB, 2014), pues los objetivos actuales de las administraciones superan lo estrictamente financiero. Por ello, la información contable puede ser un desafío para las administraciones públicas que no puede ser postergado (Katsikas et al., 2016).

Debido a esta situación, han surgido diferentes alternativas. El Instituto de Finanzas Públicas y Contabilidad de Reino Unido (Chartered Institute of Public Finance and Accountancy, CIPFA), juntamente con el IIRC (2016), han publicado una guía de aplicación de la información integrada en el sector público, en la que se pone de manifiesto los beneficios que este nuevo modelo de reporte puede tener en el ámbito del sector público. Esta guía reconoce ventajas para la información integrada en el sector público tales como:

- a. Incrementar la rendición de cuentas a los grupos de interés. Se pretende crear valor para todas las partes interesadas en la organización, incluyendo empleados, ciudadanos, proveedores, reguladores, gestores y políticos. Un informe integrado brinda información sobre la naturaleza y calidad de las relaciones de la organización con sus principales interesados e incluye información relativa a la adecuación de los servicios prestados a las necesidades e intereses de sus ciudadanos.
- b. Impulsar la prestación de servicios sostenibles, dado que el informe integrado proporciona una visión estratégica de la organización
- c. Contar con una visión a largo plazo en la gestión, comuna prospectiva de impacto futuro para informar las actividades de la organización tanto en el corto, medio y largo plazo.

Sin duda este enfoque crea valor para los grupos interesados, y para la comunidad en particular

Los beneficios de esta nueva orientación incluyen un enfoque holístico en la toma de decisiones que se centra en la creación de valor en el corto, medio y largo plazo; la definición de objetivos y estrategias más robustas e integradas; consideración de los riesgos y oportunidades de la organización en el proceso de toma de decisiones; mejor comprensión del proceso de prestación de servicios e identificación de posibles lagunas en el proceso; mayor conexión de la comunicación interna y externa (CIPFA, 2016, p. 20).

El marco conceptual define tres conceptos fundamentales: creación de valor, capitales y proceso de creación de valor. La creación de valor se deriva del incremento, disminución o transformación de los capitales utilizados en las actividades de la organización y el impacto obtenido sobre los mismos, pero viene condicionada por

el entorno, los recursos disponibles en formato de capitales, y las relaciones con los grupos de interés. Los capitales representan los recursos disponibles y utilizados por la organización; por ello, diferencian los siguientes tipos: capital financiero, capital industrial, capital intelectual, capital humano, capital social y relacional y capital natural.

El proceso de creación de valor se basa en la incorporación de todos los capitales anteriores en el modelo de negocio de la organización y permite obtener impactos en los capitales, en los que la creación de valor puede haber repercutido de una forma positiva o negativa. La información integrada debe dar cuenta de los cambios que han tenido lugar en los mismos.

Esta iniciativa descrita fue elegida por ser una de las pioneras, y por su identificación precisa de la formación de valor desde el sector público, ya que existe una convergencia en la necesidad de ejercer y comunicar las ventajas de la sustentabilidad y la información de gestión en las organizaciones modernas. Esto se acelera por una comunidad más informada y sensibilizada en los aspectos esenciales que hacen a su bienestar.

Por su parte, el IPSASB, con el objeto de impulsar la presentación de reportes que incluyen información de sustentabilidad a nivel global, estableció su Comité Directivo de Sostenibilidad en enero de 2023 para liderar esta primera fase crítica de investigación y alcance (IFAC, 2023). Los temas de investigación priorizados por la Junta son:

- Requisitos Generales para la Divulgación de Información Financiera Relacionada con la Sostenibilidad,
- Divulgaciones relacionadas con el clima, y
- Recursos Naturales – Divulgaciones no financieras

Además, el IPSASB estableció un Grupo de Trabajo sobre Temas relacionados con el Clima para brindar experiencia y asesoramiento relacionados con el clima para apoyar la ejecución del proyecto. El IPSASB también creó un Grupo de Referencia de Sostenibilidad para brindar asesoramiento sobre su programa general de desarrollo de estándares de informes de sustentabilidad.

4. Buenas prácticas de gobernanza en el sector público

A nivel internacional, la OCDE cuenta con las Directrices sobre el Gobierno Corporativo de las Empresas Públicas (OCDE, 2015). Estas constituyen unas recomendaciones para los Estados sobre cómo garantizar que las empresas públicas operan con eficiencia y transparencia, de modo que se les puedan exigir responsabilidades. Además, las directrices establecen que, tal y como ocurre con las empresas privadas, sean también consejeros independientes y comités/comisiones especializadas (auditoría, riesgos, nombramientos y retribuciones y ahora sustentabilidad) quienes supervisen

la actividad de la organización y aseguren la imparcialidad en cualquier proceso. En este sentido, la OCDE insta a las empresas públicas a continuar avanzando en la madurez de sus modelos de gobernanza, equiparando la estructura, procesos y políticas a las prácticas seguidas por el sector privado (De la Colina et al., 2021, p. 31).

La implementación de buenas prácticas además de satisfacer las demandas de los grupos de interés y contribuir a los objetivos de desarrollo sustentable al aportar su cuota de reducción de contaminación, proporcionan beneficios significativos para la administración gubernamental que implementen acciones de sustentabilidad; por ejemplo, como la evaluación de riesgos. Esta en sí misma es un beneficio significativo que ayuda a la organización a prepararse adecuadamente para dar respuesta a eventuales problemas que puedan comprometer su estado de organización en marcha.

A continuación, se expondrán acciones alineadas hacia el fortalecimiento de la organización.

A. Gestión de riesgos

- Los riesgos climáticos (riesgos de transición y riesgos físicos) están integrados en el proceso de gestión de riesgos y el registro de riesgos de una organización. Es necesario familiarizarse con el análisis de escenarios a fin de prever las acciones de respuesta inherentes a la actividad de la organización.
- Capacidad mejorada en generar modelos cuantitativos y análisis de datos
- Mayor rigor y sofisticación en el uso de conjuntos de datos, y supuestos que respaldan la definición de escenarios

B. Comunicación externa

- Consistencia del mensaje en diferentes medios de información
- Cambiar el enfoque hacia los interesados externos
- El contenido de las divulgaciones debe estar más alineado con el interés de los ciudadanos.
- El enfoque de la información se desplaza hacia supuestos y metodologías, oportunidades y estrategias prospectivas

C. Formación para miembros del Gobierno Corporativo, es decir, para el personal que se relaciona con los distintos sectores públicos y con la comunidad capacitado sobre bases sistemáticas (Fransen et al., 2017).

5. Requerimientos de transparencia e integridad en el sector público que promueva el cumplimiento ético

Las organizaciones actúan como mediadores del desarrollo sustentable particularmente cuando son observadas por la sociedad, quien juega un rol fundamental en la influencia política y en la toma de conciencia general.

El Estado puede impulsar el comportamiento responsable de sus grupos de interés en general, pues brinda una función de prevención basada en información cuantitativa relacionada con buenas prácticas. Para lograr ello, una herramienta fundamental es cualquier tipo de información oportuna, confiable y precisa, en la cual se manifiesten los efectos de las acciones de la organización hacia un desarrollo estratégico.

La demanda social de comunicación es un criterio para la legitimidad y el desempeño, ya que la sociedad actual está profundamente marcada por una actitud de desconfianza hacia los centros tradicionales de poder. Por eso, es importante el desarrollo de una estrategia de comunicación profesional y sistemática. Los temas asociados a la emisión de gases efecto invernadero y a la responsabilidad organizacional en general, vienen evolucionando en un escenario de grandes desafíos para la sociedad. En este contexto, la comunicación como una práctica asociada a la responsabilidad gubernamental, permite a los grupos de interesados evaluar las acciones y las prácticas de las organizaciones estableciendo como referencia sus valores, las condiciones del sector en el que se desenvuelven, y su forma particular de concebir el mundo y de relacionarse con su entorno.

No es posible concebir una gestión responsable sin un ejercicio reflexivo de la comunicación con los grupos de interés, en el cual se apueste a una comunicación incluyente, transparente, respetuosa de la dignidad de las personas, pedagógica y comprometida con forjar una sociedad posible para todos.

La democratización de la información y de los canales de comunicación apoyado en el desarrollo de las tecnologías, en particular la Internet, significan una creciente exposición y riesgo para las organizaciones quienes además están forzadas a mostrar mayor transparencia y hacer que sus acciones sean más consistentes con las demandas de los grupos de interés. Por ende, evitar el comportamiento negativo se ha convertido en algo más importante que lo que se consideraba en el pasado, dada la amplia cobertura y la expansión de los medios de comunicación, dado que se pueden difundir noticias tanto positivas como negativas, con mucha velocidad. Cada gestión comunicacional que se inscribe en la organización tiene sus propias particularidades, las cuales convergen hacia el desarrollo futuro responsable y comprometido.

La gestión profesional de la responsabilidad implica una internalización previa por parte de los responsables específicos del escenario o panorama actual en el que se desarrolla la gestión. Acompañar este camino con la generación de políticas de buenas prácticas en consonancia con la estrategia coherente que se espera de una organización responsable, es uno de los desafíos que enfrenta la contabilidad en esta nueva evolución.

En este sentido, la OCDE (2017) recomienda el desarrollo de una Estrategia para la Integridad Pública que surja desde los responsables políticos una visión estratégica de la integridad pública. Sus recomendaciones permiten cambiar a políticas de integridad ad hoc por políticas que tienen en cuenta el contexto donde se aplican al utilizar un enfoque conductual y de gestión de riesgos para, lo cual deben hacer especial énfasis en promover una cultura de integridad en toda la sociedad.

A continuación, se pueden destacar las recomendaciones de la OCDE que permiten la implementación de un programa de integridad efectivo:

Un sistema de integridad coherente y completo:

- A. Compromiso:** Los altos directivos desarrollan los marcos legales e institucionales necesarios y demuestran altos estándares de decoro personal.
- B. Responsabilidades:** Los organismos del sector público se coordinan bien entre ellos, con responsabilidades claramente definidas. Queda claro “quién hace qué”.
- C. Estrategia:** Utilizando datos e indicadores de evaluación y, en base a riesgos legítimos a la integridad, se desarrolla una estrategia delineando objetivos y prioridades.
- D. Normas:** Reglas y valores del sector público se ven reflejados en leyes y políticas organizativas, y son comunicados con eficacia.

Una cultura de integridad pública:

- A. Sociedad:** Empresas, individuos y actores no gubernamentales defienden la integridad pública y no toleran la corrupción.
- B. Liderazgo:** Los directivos guían con integridad a los organismos del sector público; labran la ‘agenda de integridad’ y la comunican a la organización.
- C. Meritocracia:** El sector público procura emplear individuos profesionales y cualificados que tengan un compromiso profundo con los valores de integridad del servicio público.
- D. Formación:** Los servidores públicos cuentan con las habilidades y capacitación necesarias para aplicar las normas de integridad.
- E. Apertura:** Los planteamientos de integridad son discutidos abiertamente y libremente en el lugar de trabajo y es seguro reportar sospechas de faltas a la integridad.

Rendición de cuentas eficaz:

- A. Gestión de riesgos:** Existe un sistema eficaz de administración y control de riesgos de integridad en los organismos del sector público.

- B. Sanción:** La corrupción y otras violaciones a la integridad son detectadas, investigadas y sancionadas.
- C. Supervisión:** Órganos de supervisión, agencias de cumplimiento normativo y tribunales administrativos llevan a cabo actividades de control externo.
- D. Participación:** Un gobierno transparente y abierto permite la participación de todas las partes interesadas en el desarrollo e implementación de las políticas públicas.

Como puede observarse, estas recomendaciones esbozan principios y mecanismos para garantizar la integridad y frenar la corrupción en el sector público mediante la integridad, transparencia, ética, cumplimiento, participación, accesibilidad, contratación electrónica, supervisión y control.

Los reportes no financieros del sector público deberían transparentar sus avances en la implementación de las buenas prácticas de gobernanza y el desarrollo de estrategias de integridad que muestren los resultados obtenidos de su correcta implementación, medición y control.

5. Conclusiones

Una de las recomendaciones para fomentar una gestión gubernamental sólida, eficiente y cercana a sus grupos de interés es destacar la importancia de la medición adecuada y la revelación confiable.

Es preciso alentar al sector público a divulgar sus acciones en línea con las recomendaciones internacionales para lograr armonización, comparabilidad, consistencia y transparencia. Para ello, es imprescindible que los contadores estén sensibilizados y formados sólidamente para dar respuesta a estos nuevos escenarios. El progreso debe ser más acelerado, ya que las divulgaciones de hoy permanecen lejos de la escala que el mundo necesita para canalizar las necesidades de las comunidades hacia soluciones sostenibles.

Reflejar oportunidades y modelos de gestión pública que sean compatibles con los desarrollos innovadores que requiere el siglo XXI es un desafío que no admite postergaciones. Por ello, esperamos poder continuar alentando y facilitando la implementación de revelaciones de información de calidad para el mejor desarrollo de un Estado moderno, integrado y enfocado en las necesidades de la comunidad, a fin de progresar más aceleradamente en este camino crítico. Esto se logrará proporcionando modelos e informes que contemplen las mediciones cuantitativas y cualitativas de las mejores prácticas de la gestión pública.

6. Referencias bibliográficas

Association of Chartered Certified Accountants (2013). *Understanding investors: directions for corporate reporting*. ACCA Global.

<https://www.accaglobal.com/content/dam/acca/global/PDF-technical/financial-reporting/pol-afb-ui02.pdf> (acceso 28 de julio de 2017).

Dagnet, Y., M.T. Rocha, T. Fei, C. Elliott, y M. Krnjaic. (2017). *Mapping the Linkages between the Transparency Framework and Other Provisions of the Paris Agreement*. Project for Advancing Climate Action Transparency (PACT).

<http://www.wri.org/publication/pact-linkages-transparency-framework/>

De la Colina, J., García, V., Gómez, A. y Ordovás, M. (2021). *La Sostenibilidad en las empresas públicas desde la triple perspectiva ESG. Compromiso con los nuevos marcos regulatorios de sostenibilidad de la UE*. Forética.

https://foretica.org/wp-content/uploads/sostenibilidad_empresas_publicas_perspectiva_esg.pdf

Fransen, T., E. Northrop, K. Mogelgaard, y Levin, K. (2017). *Enhancing NDCs by 2020: Achieving the Goals of the Paris Agreement*. World Resources Institute.

https://www.wri.org/sites/default/files/enhancing-ndcs-2020-achieving-goals-paris-agreement_0.pdf

Hood, C., y Soo, C. (2017). *Accounting for Mitigation Targets in Nationally Determined Contributions under the Paris Agreement*. OECD/IEA Climate Change Expert Group Paper. Organization for Economic Co-operation and Development and International Energy Agency. <http://dx.doi.org/10.1787/63937a2b-en>

Hood, C., Briner, G. y Rocha, M. (2010). *GHG or Not GHG: Accounting for Diverse Mitigation Contributions in the Post-2020 Climate Framework*. Organization for Economic Co-operation and Development and International Energy Agency.

https://www.oecd.org/env/cc/GHG%20or%20not%20GHG_CCXGsentout_May2014_REV.pdf

IFAC (2023). *Informes de sostenibilidad*.

<https://www.ipsasb.org/focus-areas/sustainability-reporting#>

IIRC (2016). *Focusing on value creation in the public sector*.

https://integratedreporting.ifrs.org/wp-content/uploads/2016/09/Focusing-on-value-creation-in-the-public-sector-_vFINAL.pdf

IPSASB. (2014). *The Conceptual Framework for General Purpose Financial Reporting by Public Sector Entities*. The International Federation of Accountants.

Kasikias, P. (2014). *Climate Policy Implementation Tracking Framework*. World Resources Institute.

https://www.wri.org/sites/default/files/climate_tracking_framework_working.pdf

KPMG (2012): *Applying Integrated Reporting principles in the public sector*.

<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pdf/2013/04/applying-ir-principles.pdf>

Montesinos Julve, V., y Brusca Alijarde, I. (2022). Hacia la divulgación de información de sostenibilidad en el sector público. *Apuntes Contables*, (31), 11–32.

<https://doi.org/10.18601/16577175.n31.02>

OCDE (2015). *Directrices de la OCDE sobre el Gobierno Corporativo de las Empresas Públicas*.

<https://www.oecd-ilibrary.org/deliver/9789264258167-es.pdf?itemId=/content/publication/9789264258167-es&mimeType=pdf>

OCDE (2017). *Recomendación del Consejo de la OCDE sobre integridad pública*. OCDE.

<https://www.oecd.org/gov/integridad/recomendacion-integridad-publica/>

Parlamento Europeo (2014). Directiva 2014/95/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 22 de octubre de 2014, por la que se modifica la Directiva 2013/34/UE en lo que respecta a la divulgación de información no financiera e información sobre diversidad por parte de determinadas grandes empresas y determinados grupos.

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/?uri=CELEX%3A32014L0095>

Parlamento Europeo (2017). Directrices sobre la presentación de informes no financieros (Metodología para la presentación de información no financiera).

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/?uri=CELEX%3A52017XC0705%2801%29>

PNUD. (2013). *El Ascenso del Sur: Progreso Humano en un Mundo Diverso. Informe sobre el desarrollo humano 2013*. Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo.

Pollitt, C. (2011). *30 Years of Public Management Reforms: Has There Been a Pattern? World Bank's consultation exercise*.

<http://blogs.worldbank.org/governance/30-years-of-public-management-reforms-has-there-been-a-pattern>

United Nations Framework Convention on Climate Change. (2003). *National Communications: Greenhouse Gas Inventories from Parties Included in Annex I to the Convention*. UNFCCC Guidelines on Reporting and Review.

<https://unfccc.int/resource/docs/cop8/08.pdf>

Fecha de recepción: 30/10/2023

Fecha de aceptación: 01/12/2023

Correspondencia: gscavone@gmail.com

veronicarsanabria@gmail.com