



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Cuentas Claras, Estado Transparente

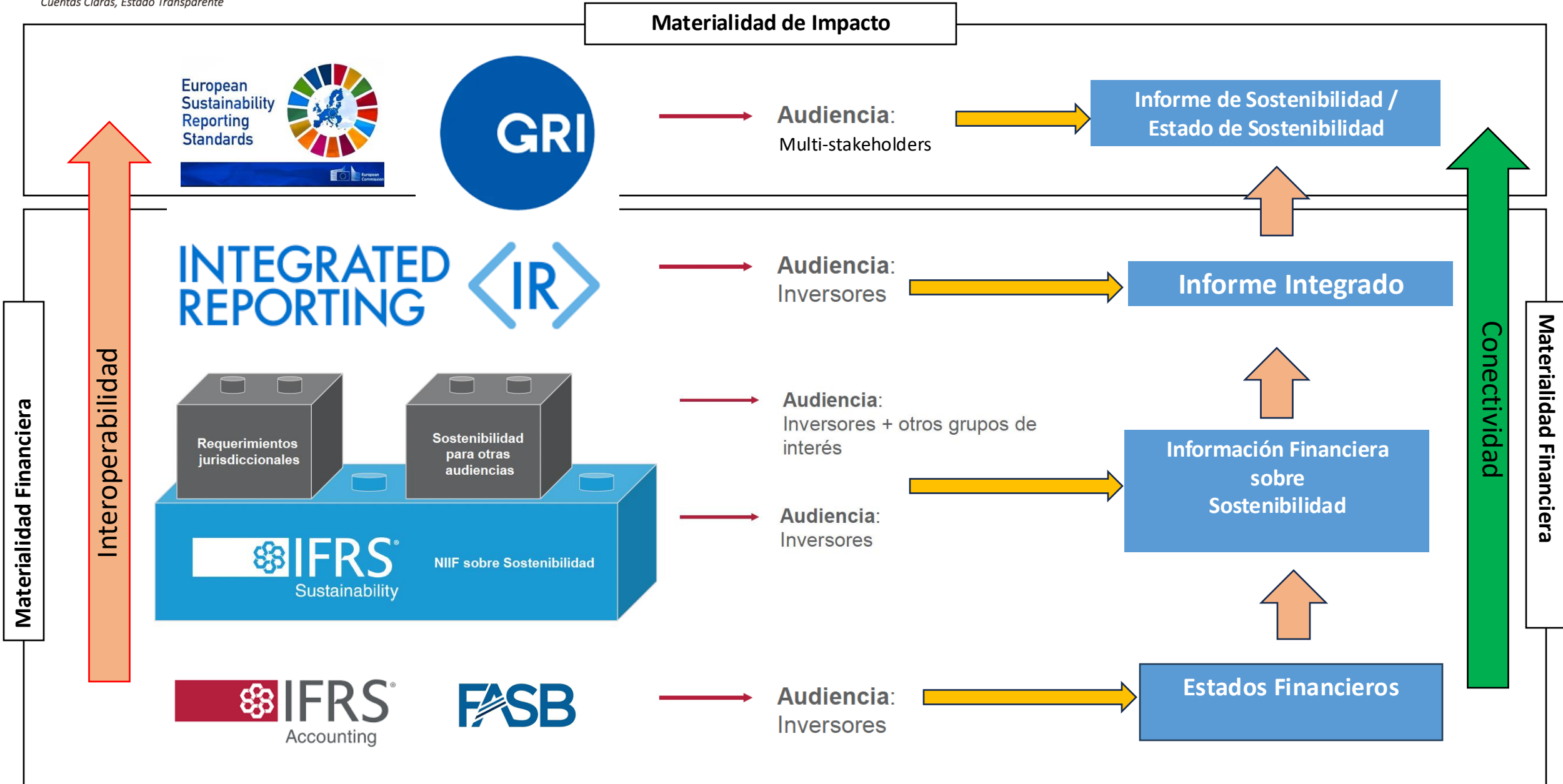
Tendencias y desafíos en la información de sostenibilidad en el sector público

Mauricio Gómez Villegas, PhD.

**Contador General de la Nación
COLOMBIA**

Objetivo

Plantear algunos elementos descriptivos, analíticos y críticos sobre las **tendencias** y **desafíos** que enfrentamos en el sector público en materia de información de sostenibilidad.



Lo que está pasando en el Sector Público

JAL
47,5

270

Received 26 June 2024
Revised 22 December 2024
Accepted 18 March 2025

Environmental and sustainability accounting, budgeting and reporting: a structured literature review

Marco Bisogno, Flavio Abate and Francesca Citro
*Department of Business Sciences Management and Innovation Systems,
University of Salerno, Fisciano, Italy*

Abstract

Purpose – Research dealing with environmental and sustainability challenges in the public-sector accounting context is progressively expanding. This article aims to review the existing literature to understand how research is developing and points out gaps that deserve further investigation.

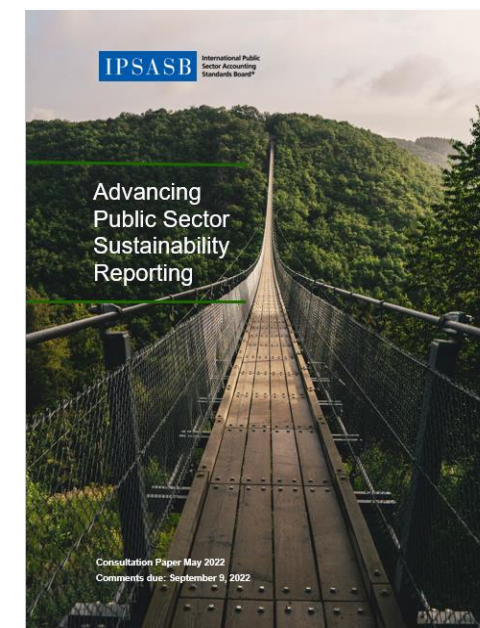
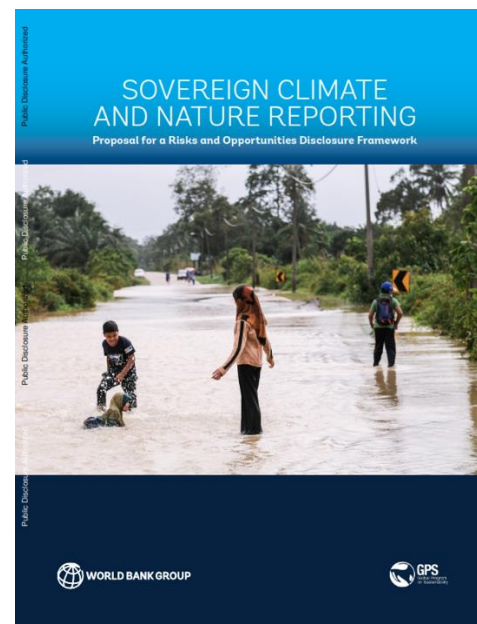
Design/methodology/approach – This study uses the structured literature methodology to investigate the state-of-the-art and future directions of the literature in the public sector. In total, 136 articles were explored.

Findings – The critical analysis of the literature shows that several areas, such as auditing and budgeting, deserve further attention. The contents of sustainability reports should also be investigated further to avoid overlapping with similar reports, such as Sustainable Development Goals (SDGs) reports, and to understand the role of standard setters in this context. Furthermore, it is suggested to find a balanced view where non-monetary information coexists with monetary information.

Originality/value – This study offers a comprehensive and holistic review of the literature on the emerging topic of environmental and sustainability accounting, budgeting and reporting in the public-sector context. The structured literature review enables the identification of future directions for the literature in this field.

Keywords Environmental budgets, Environmental accounting, Environmental reporting, Sustainability budgets, Sustainability accounting, Sustainability reporting, Public sector, Structured literature review

Paper type Literature review



PUBLIC MONEY & MANAGEMENT

<https://doi.org/10.1080/09540962.2025.2508294>

Routledge
Taylor & Francis Group

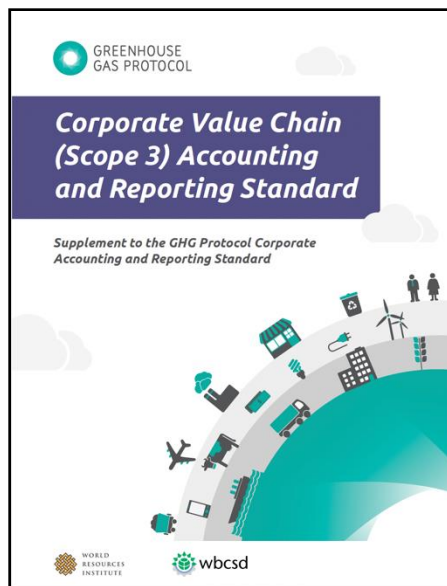
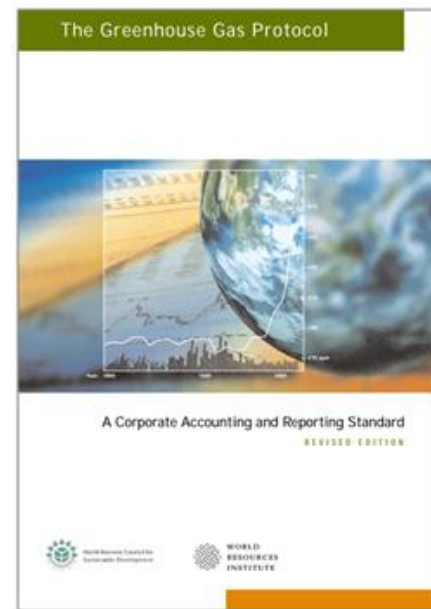
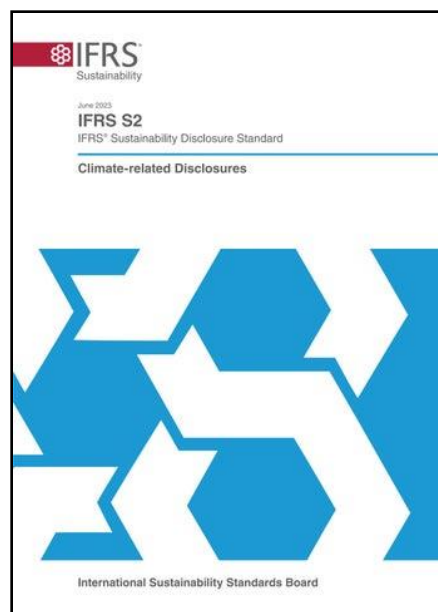
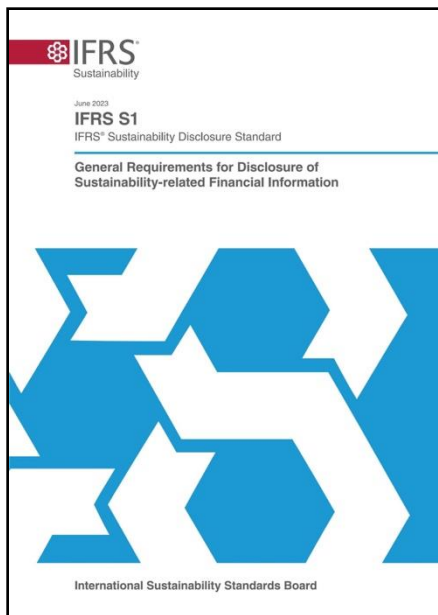


Debate: Reflections on the IPSASB SRS ED1—climate-related disclosures

Sandra Cohen ^a, Francesca Manes Rossi ^b, Peter Lorson ^c, Isabel Brusca ^d, Eugenio Anessi Pessina ^e, Susana Jorge ^f and Mariafrancesca Sicilia ^g

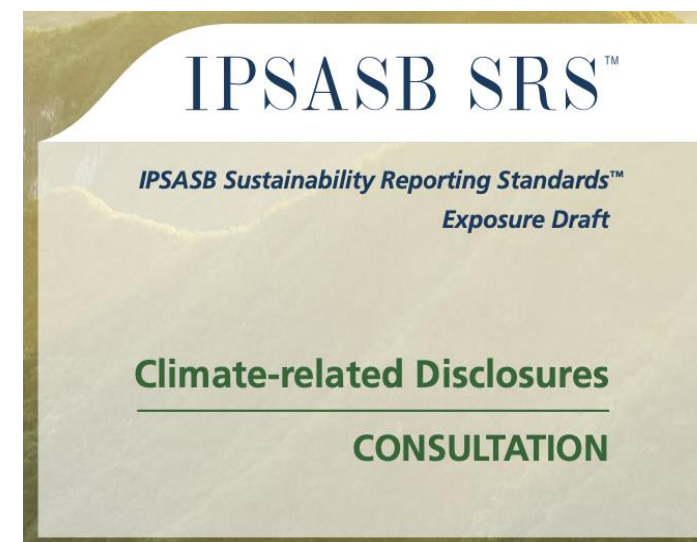
^aAthens University of Economics and Business, Greece. scohen@aueb.gr; ^bUniversity of Napoli Federico II, Italy. manes@unina.it; ^cUniversität Rostock, Germany. peter.lorson@uni-rostock.de; ^dUniversity of Zaragoza, Spain. ibrusca@unizar.es; ^eUniversità Cattolica del Sacro Cuore, Milan, Italy. eugenio.annessi@unicatt.it; ^fUniversity of Coimbra, Portugal. susjor@fe.uc.pt; ^gUniversity of Bergamo, Italy. mariafrancesca.sicilia@unibg.it





Climate-related risks and opportunities to its own operations

Disclosures about an entity's day-to-day activities



Outcomes from its climate-related public policy programs

Disclosures about an entity's policy responsibilities

Desafíos

Información de sostenibilidad en el sector público

- Concepción de Sostenibilidad
- Entidad que informa
- Usuarios de la información
- Materialidad
- Contenido de la información a revelar
- Interoperabilidad y conectividad

Sostenibilidad

Diversas concepciones y perspectivas



Brundtland, G. H. (1987). Our common future: World Commission on Environment and Development. United Nations



Escobar, A. (1995). El desarrollo sostenible: Diálogo de discursos. *Economía Política*, 9(1), 7-25.

Rockström, J., Gupta, J., Qin, D. *et al.* Safe and just Earth system boundaries. *Nature* (2023).
<https://doi.org/10.1038/s41586-023-06083-8>



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Cuentas Claras, Estado Transparente

Entidad que informa (cadena de valor público)



Proveer bienes y servicios públicos



Redistribuir la riqueza y el ingreso



Programas y políticas para el desarrollo social y económico



Programas y servicios para la garantía de derechos

Entradas

(Derechos y necesidades insatisfechas)

Actividades

(Recursos y procesos)

Productos

(Bienes y servicios públicos)

Resultados

(Indicadores de mejora)

Impactos

(garantía de derechos, satisfacción de necesidades)

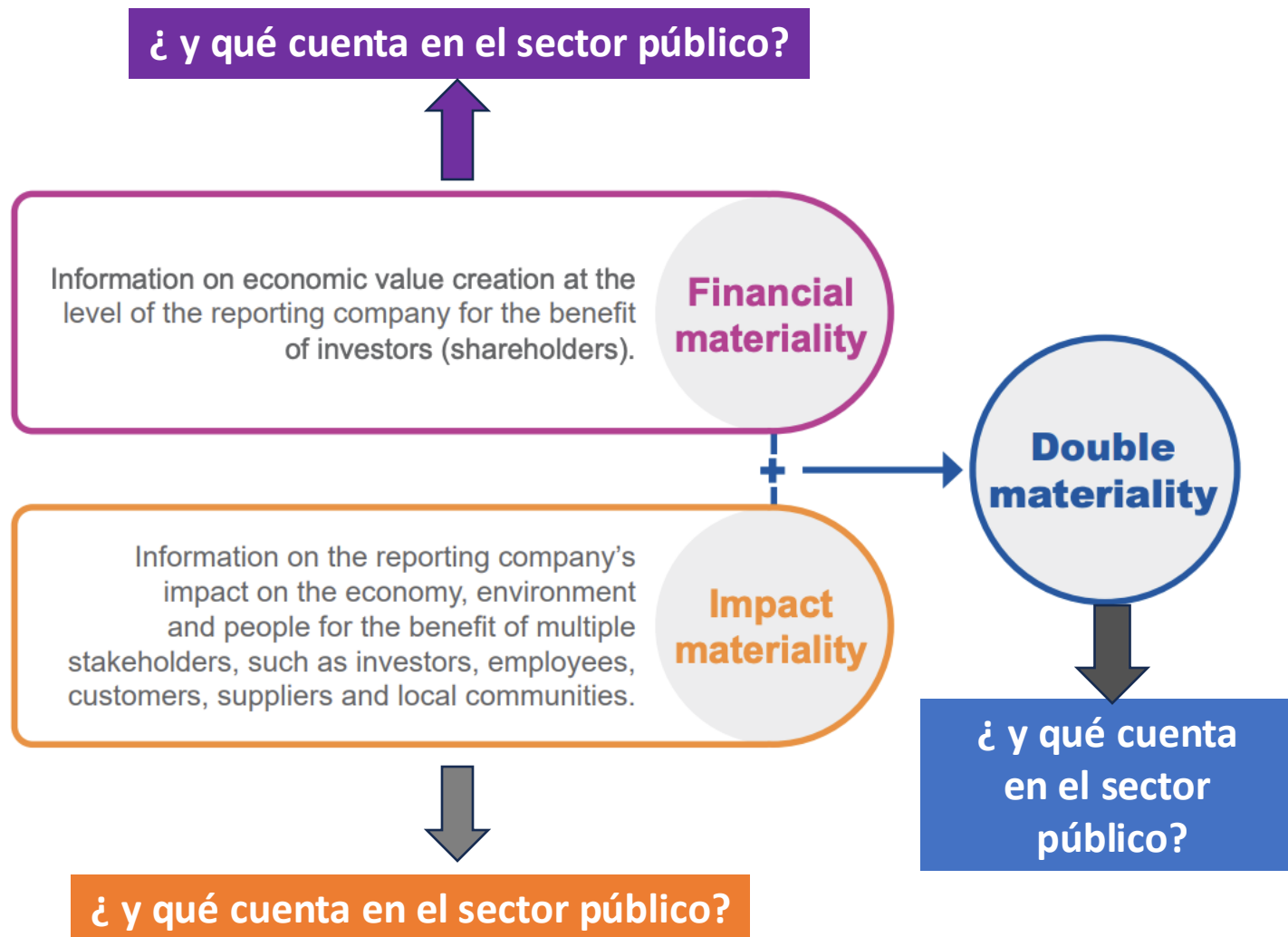
Usuarios de la información

Específicos en sostenibilidad

- ◆ Organismos intergubernamentales
- ◆ Comisiones intersectoriales
- ◆ Ministerios y planificadores públicos
- ◆ Grupos promotores de la sostenibilidad

Genéricos como usuarios “principales”

- ◆ Ciudadanos (como financiadores y beneficiarios)
- ◆ Financiadores (inversores y prestamistas) y analistas
- ◆ Gestores públicos
- ◆ Organismos de control y cuerpos legislativos



Materialidad



materiality

The GRI Perspective

The materiality madness
why definitions matter

Issue 3 - 22 February 2022

Contenido de la información

IFRS S2 v TCFD

Governance



S2 requires disclosure of **more detailed** information, for instance on how climate risks & opportunities are reflected in governance bodies' terms of reference, etc

Strategy



S2 requires requires a company to refer to and consider the **applicability of industry-based disclosure topics**.

Requires **more detailed** information around where in the company's business model and value chain risks and opportunities are concentrated, on transition plans, and on resiliency.

Risk Management



S2 requires **more detailed** information, for instance on input parameters to identify risks, whether and how scenario analysis is used, and on the processes used to identify, assess, prioritise and monitor opportunities.

Metrics & Targets



S2 requires disclosure of **industry-based metrics** relevant to a company's business model and activities.

Requires **more detailed** information on Scope 1, 2, and 3 emissions data.

Requires **additional requirements** on approach to setting and reviewing each target.

¿ y cómo opera el
Sector público?

Contenido de la información



CMNUCC
Convención Marco
de las Naciones Unidas sobre
el Cambio Climático



¿Qué es la **Contribución Nacionalmente Determinada (NDC)**?

Son **compromisos voluntarios asumidos por cada país** para alcanzar dos objetivos importantes del Acuerdo de París:

- 1). Limitar el aumento de la temperatura global a 2°C.
- 2). Fortalecer capacidades de adaptación y resiliencia ante los efectos del cambio climático.



LEY N° 2169 **22 DIC 2021**

"POR MEDIO DE LA CUAL SE IMPULSA EL DESARROLLO BAJO EN CARBONO DEL PAÍS MEDIANTE EL ESTABLECIMIENTO DE METAS Y MEDIDAS MÍNIMAS EN MATERIA DE CARBONO NEUTRALIDAD Y RESILIENCIA CLIMÁTICA Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES"

EL CONGRESO DE COLOMBIA

DECRETA:

TÍTULO I Disposiciones Generales

ARTÍCULO 1. Objeto. La presente ley tiene por objeto establecer metas y medidas mínimas para alcanzar la carbono neutralidad, la resiliencia climática y el desarrollo bajo en carbono en el país en el corto, mediano y largo plazo, en el marco de los compromisos internacionales asumidos por la República de Colombia sobre la materia.

ARTÍCULO 2. Ámbito de aplicación. Todas las entidades, organismos y entes corporativos públicos del orden nacional, así como las entidades territoriales, darán cumplimiento al objeto de la presente ley y son corresponsables en la ejecución de las metas y medidas aquí establecidas, en el marco de sus competencias constitucionales y legales.

Parágrafo 1. Las entidades territoriales y los organismos y entidades del orden nacional, deberán implementar las acciones necesarias para lograr estas metas en el marco de las competencias que les han sido asignadas por la Constitución y la ley, así como trabajar conjuntamente con el sector privado, crear los Instrumentos necesarios y promover la implementación de acciones que aporten a las metas nacionales.

Parágrafo 2. Para el pleno cumplimiento de los objetivos establecidos en la presente ley por parte de las entidades territoriales, el gobierno nacional en cabeza del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible desarrollará en los territorios Campañas de acompañamiento, socialización y difusión de los pilares, metas, Compromisos y responsabilidades adoptadas.

ARTÍCULO 3. Pilares de la transición a la carbono neutralidad, la resiliencia climática y el desarrollo bajo en carbono. La transición hacia la carbono neutralidad, la resiliencia climática y el desarrollo bajo en carbono se sustenta en los siguientes pilares:

ARTÍCULO 5. Metas en materia de mitigación.

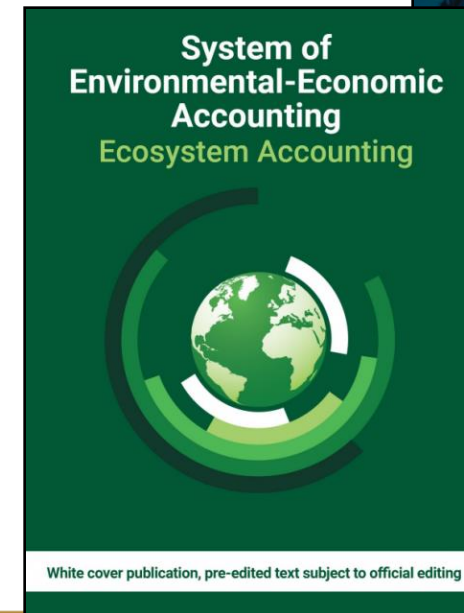
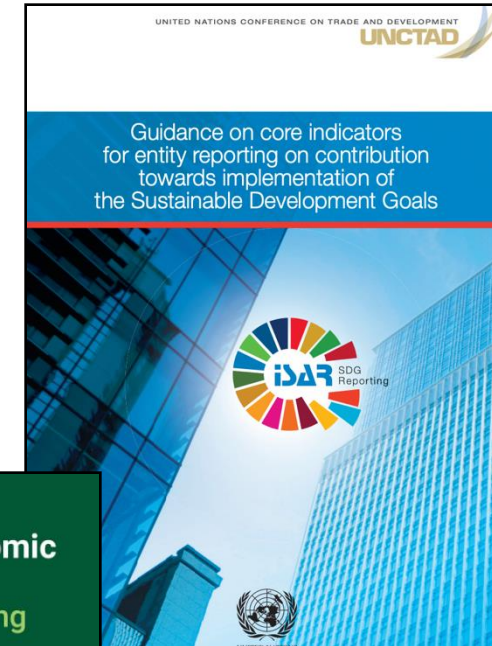
Interoperabilidad y conectividad

¿ y en el sector público?

Sustainability Standards Interoperability Matrix

Standard						
		✓	✓	✓	✓	✓
	✓		↔	✓	✓	↔
	✓	↔		✓	↗	✓
	✓	✓	✓		↗	✓
	✓	✓	↗	↗		↔
	✓	↔	✓	✓	↔	

Legend: ✓ Established collaboration, with clear mapping and adoption ↔ Conceptual synergies or complementary focus areas ↗ Collaboration underway but still developing



Conclusiones

1. A las preocupaciones convencionales: Eficiencia, Eficacia y Economía, hay que agregar **Equidad** y **Ecología**; de 3 a **5 E**.
2. Vincular los ODS con la información sobre el desempeño (Impacto, Riesgos y Oportunidades).
3. Como ocurre con la **GFP**, converger con los sistemas de información públicos para los ODS y la interoperabilidad y conectividad con otros estándares.
4. Trabajo interdisciplinario, evitando duplicar esfuerzos de medición y redundancias de reporte.
5. Hablar a los diversos grupos de interés, sobre todo a ciudadanos: “**valor público**”.
6. Definir la **entidad que informa**, **contenido de información**, **instrumento para su divulgación** y **métricas básicas**.

GRACIAS

POR PERMITIRNOS HACER PÚBLICO LO PÚBLICO

 **@ContaduriaGeneraldeLaNacionCGN**

 **@Contaduria_CGN**  **CGNOFicial**



www.contaduria.gov.co





CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Cuentas Claras, Estado Transparente