

18° Simposio Regional De Investigación Contable

Tema: Contabilidad Socioambiental y RSE

“Informes Integrados de emisión externa por medio de sistemas de gestión ERP”

Autores:

CAPRARULO, Candela Soledad

BARBEI, Alejandro Agustín

Centro de Estudios en Contabilidad Internacional – CECIN

cecin@econo.unlp.edu.ar

Facultad de Ciencias Económicas - UNLP

La Plata, 17 de noviembre de 2022

RESUMEN

Este trabajo se enfoca en la búsqueda de alternativas para la generación de información útil para la toma de decisiones de diversos usuarios. Existe cierto acuerdo sobre la necesidad de los usuarios de considerar, para la toma de decisiones, información de contenido financiero y no financiero emitida por las organizaciones, que permita considerar los impactos de estas en el medio ambiente y la sociedad con la cual interactúan. Para que las organizaciones puedan generar valor en el corto y largo plazo, así como aumentar la confianza y credibilidad de las distintas partes interesadas, una alternativa existente es la presentación de los denominados “Informes Integrados”.

En la actualidad, toda empresa que pretenda mantenerse en el tiempo necesita contar con información interna para gestionar siendo los sistemas de gestión ERP herramientas de amplia utilización. Considerando que la emisión de información sobre la sostenibilidad demuestra tener un impacto positivo en el rendimiento económico de las empresas, así como en el reconocimiento social y, siendo el costo de preparación de la misma uno de los argumentos que impiden su emisión generalizada, los sistemas de gestión ERP pueden ser una solución eficiente. A partir de esta problemática, se analiza la literatura relacionada con los informes integrados y se examina la información provista por distintas desarrolladoras de sistemas de gestión ERP en cuanto a la presencia de módulos sobre sostenibilidad.

Se concluye que los sistemas de gestión ERP destinados a grandes corporaciones incluyen herramientas para emitir información sobre sostenibilidad de distinto tipo y profundidad mientras que aquellos orientados a las pequeñas y medianas empresas no hacen referencia a la emisión de este tipo de información siendo una razón plausible su grado de desarrollo y madurez.

Es necesario continuar con investigaciones que permitan desarrollar alternativas para generalizar la emisión de información sobre sostenibilidad a partir de la identificación de sus beneficios y la minimización de sus costos ya que esto permitirá mejorar el proceso decisorio de las partes interesadas.

PALABRAS CLAVE:

Informes integrados – ERP – Sistemas de gestión - Sostenibilidad

1. INTRODUCCIÓN

Este trabajo surge de la motivación de relevar y analizar diversas alternativas para generar información útil para la toma de decisiones de diversos usuarios. Existe cierto acuerdo sobre la necesidad de los usuarios de considerar, para tomar decisiones, no solamente información de contenido financiero, sino que también no financiero para así poder observar cuál es el impacto que las actividades de la misma tienen sobre el medio ambiente y la sociedad con la cual interactúan.

Diferentes autores argumentan que actualmente los consumidores buscan productos y servicios sostenibles y confían en las empresas para avanzar en las prácticas de sostenibilidad (Nidumolu et al., 2009). Los inversores consideran las externalidades, como las emisiones de dióxido de carbono, la gestión de residuos y el consumo de agua, fundamentales para el desempeño de una empresa y las partes interesadas (*stakeholders*) esperan que las empresas compartan información relacionada (Lubin y Esty, 2010).

Para que las organizaciones puedan generar valor en el corto y largo plazo así como aumentar la confianza y credibilidad de las distintas partes interesadas, una alternativa existente es la presentación de los denominados “Informes Integrados” definidos como una comunicación

concisa acerca de cómo la estrategia de una organización, su gobierno corporativo, desempeño y perspectivas, en el contexto de su entorno externo, la conducen a crear valor en el corto, medio y largo plazo (Marco Internacional, 2008). Si bien distintos organismos internacionales vienen interviniendo en la creación de guías para informar sobre la sostenibilidad de las organizaciones, puede parecer un problema de grandes empresas.

En la actualidad, toda empresa que pretenda mantenerse en el tiempo necesita contar con información interna para gestionar siendo los sistemas de gestión ERP herramientas de amplia utilización. Considerando que la emisión de información sobre la sostenibilidad demuestra tener un impacto positivo en el rendimiento económico de las empresas, así como en el reconocimiento social y, siendo el costo de preparación de la misma uno de los argumentos que impiden su emisión generalizada, los sistemas de gestión ERP pueden ser una solución eficiente. A partir de esta problemática, se analizará literatura relacionada con los informes integrados y se examinará la información provista por distintas desarrolladoras de sistemas de gestión ERP en cuánto a la presencia de módulos sobre sostenibilidad.

2. OBJETIVOS

- Explorar la literatura académica sobre la importancia de la emisión de Informes Integrados.
- Releva información sobre las Guías y Normas vigentes a nivel mundial y en Latinoamérica.
- Examinar distintos sistemas de gestión ERP analizando su capacidad para elaborar y emitir Informes Integrados.

3. MARCO TEÓRICO

3.1. Importancia de la emisión de IR

Ante un mundo globalizado, cambios constantes y dinámicos, así como nuevas necesidades de los usuarios es importante que las empresas tengan la capacidad de adaptarse a dichos cambios intentando ser proactivas. Asimismo, considerando que los usuarios de la información son más exigentes, las empresas deben emitir informes más transparentes, claros y útiles. Si bien los usuarios son diversos, los inversores suelen tener un rol importante en la definición de la información que deben comunicar las organizaciones y, es creciente la demanda acerca del desempeño de sostenibilidad (Moneva, 2011).

En la actualidad hay una fuerte corriente de interesados, como por ejemplo, trabajadores, inversionistas, clientes o proveedores, que están preocupados respecto a las externalidades negativas que generan las grandes corporaciones, sumándole a ello que la divulgación de esta información es más accesible como consecuencia de la globalización y los grandes canales de difusión. Es importante aclarar que desde hace varios años que, como consecuencia de la sobreproducción y del mal uso de los recursos naturales por parte de las empresas, las personas afectadas están interesadas en que estas últimas reporten sobre sus actos negativos y los enmienden.

Como mencionan Lubin y Esty (2010), los problemas ambientales se han integrado de manera constante en la capacidad comercial para generar valor para los consumidores, las partes interesadas y los accionistas de las organizaciones. Además, las fuerzas de trabajo y las cadenas de

suministro globalizadas han aumentado las presiones ambientales y las responsabilidades comerciales concomitantes.

Antes de 1970 (Rivera *et al.*, 2016), los informes que se emitían eran solo con contenido financiero. Luego, desde la década de 1970 hasta 1980, los informes se emitían de forma separada, es decir, por un lado, se emitían los informes exclusivamente financieros y, por otro lado, los informes sociales y ambientales. A partir de la década de 1990 los informes se seguían emitiendo en manera separada pero, al que incluía los temas sociales y ambientales, le sumaron la sostenibilidad. Luego del año 2000 se empezaron a emitir las primeras combinaciones de información financiera y sobre sostenibilidad mediante la presentación de reportes anuales. Ejemplos de las primeras empresas en emitir un reporte asimilable al actual "Informe integrado" la danesa de soluciones biológicas Novozymes en 2002, la brasileña de fragancias cosméticas Natura en 2003 y la farmacéutica danesa Novo Nordisk en 2004 (Serafeim, 2015). A partir de 2010, todas las empresas sudafricanas que cotizan en la Bolsa de Valores de Johannesburgo deben emitir un IR o explicar por qué no lo hacen. Esto último marca que la tendencia actual sobre la emisión de informes tiene una visión más holística e integral y abordan tres dimensiones de sostenibilidad: financiera, ecológica y social en equilibrio.

Serafeim (2015) incluye como hipótesis básica de su estudio que los inversores a largo plazo tienen más probabilidades de comprar y tener acciones en empresas que brinden más información sobre sus perspectivas a largo plazo, ya que para ellos es probable que dicha información sea útil tanto para evaluar el valor de la empresa como para monitorear la gestión a lo largo del tiempo. Entonces, una forma de **generar información útil** para los que deben tomar decisiones es mediante la emisión de Informes Integrados otorgándoles así más información relevante y clara que sirva de apoyo al momento de elegir en qué empresa invertir, y por otro lado, para el resto de las partes interesadas (stakeholders) para diversas decisiones como comprar bienes y servicios, elegir en dónde trabajar o apoyar iniciativas de empresa, por ejemplo.

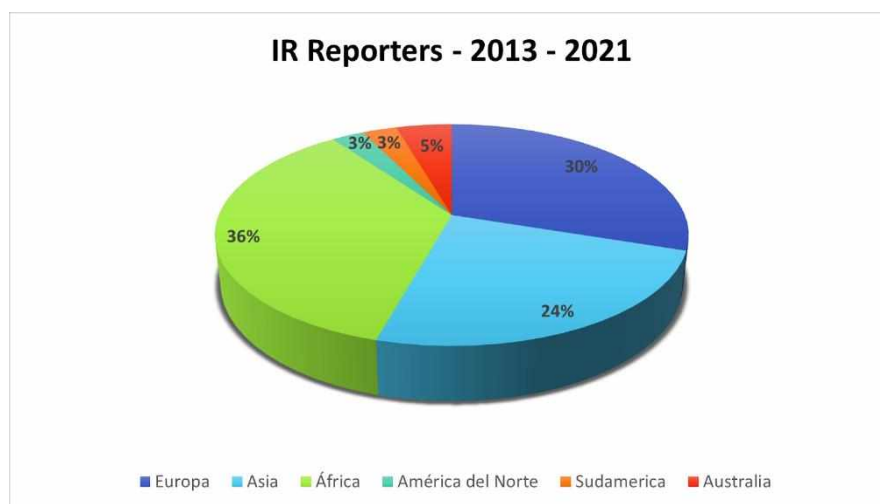
Porter y Kramer (2006) argumentan que la rentabilidad de la empresa y su desarrollo a largo plazo se fortalecen equilibrándolas con objetivos sociales y ambientales, es decir, enfocándose en lo que Elkington (1994, 2004) denomina Triple Bottom Line. Colbert (2004) y Colbert y Kurucz (2007) argumentan que al vincular los principios de recursos humanos con los objetivos de sostenibilidad del Triple Bottom Line de las empresas, las mismas pueden crear una ventaja duradera en la industria y desarrollar capacidades para un cambio positivo.

3.2. Guías y Normas vigentes

A pesar de que en la actualidad hay varias empresas del norte de Europa y sudafricanas que emiten informes integrados de forma obligatoria, en el resto de los países no hay una norma que obligue a las empresas a emitir este tipo de informes, la decisión es voluntaria de cada una de ellas. Es importante aclarar que al no haber una normativa que determine la estructura con la que deberían contar este tipo de informes, existen guías de elaboración como las emitidas por el **Global Reporting Initiative**, la **Junta de Normas de Contabilidad de Sostenibilidad (SASB)**, la **Junta de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB)**, el **Consejo Internacional de Reporting Integrado (IIRC)**, entre otros. Las empresas que decidan voluntariamente emitir estos informes integrados podrán optar por qué guía utilizar.

Dada la falta de obligatoriedad y los costos en los que las empresas deben incurrir para poder elaborar y emitir los informes integrados, es bajo el grado de utilización en Latinoamérica. En 2018 (Tellechea y Larramendi, 2018) Brasil poseía once empresas emisoras de IR, seguido por Chile con dos empresas mientras que el resto de los países de la región poseía solo una empresa emisora de acuerdo con el listado publicado en la página del IIRC.

El IIRC publicó un listado de empresas de diferentes partes del mundo que desde diciembre de 2013 a diciembre de 2021 emitieron IR utilizando la guía del IIRC por región lo que muestra la siguiente distribución:



Fuente: elaboración propia de los datos obtenidos el 24/6/22 en http://examples.integratedreporting.org/all_reporters

Puede observarse que el mayor porcentaje de emisión de IR siguiendo los lineamientos del IIRC es África con un 36%, luego le sigue Europa con un 30%, Asia con un 24%, Australia con un 5%, y América del Norte y Sudamérica con un 3%. Pudiendo llegar como conclusión que, si bien existe consenso acerca de la relación entre emisión de informes integrados y atracción de inversores, la utilización no es generalizada en América.

3.3. Ventajas y desventajas de la emisión de Informes Integrados

En cuanto a las ventajas y desventajas de presentar Informes Integrados, Moneva (2018) menciona que los destinatarios de los informes integrados pueden adoptar decisiones basadas en criterios de sostenibilidad, más allá de los tradicionales enfoques financieros sin embargo Lizcano Álvarez (2011) afirma que el actual sistema de reporting es como un rompecabezas sin hacer, repleto de controles, de normas y obligaciones de una complejidad tal que ha perdido toda coherencia, sumado a que hay una falta de una visión común, dado que los inversores, por su parte, quieren información que les permita estimar la evolución futura de la compañía, mientras que otros grupos de interés buscan aspectos distintos de la empresa.

Serafeim (2015) probó su hipótesis de que las empresas que practican IR tienden a atraer a largo plazo accionistas y que las empresas que divulgan más información de ESG (Environmental, Social and Governance) tienen menores restricciones de capital y mayor acceso a la financiación. El autor mencionado argumenta que en un estudio reciente encontró reacciones negativas anormales en los precios de las acciones ante la divulgación de información negativa sobre sostenibilidad.

Veltri y Silvestri (2020) mencionan que la elaboración y presentación de los IR mejora la calidad de la información disponible para los proveedores de capital financiero para permitir una asignación de capital más eficiente y productiva. Sin embargo, plantean que la falta de un estándar mundialmente aceptado para medir y reportar información no financiera y la variabilidad de la relevancia, aplicabilidad y adopción de IR entre jurisdicciones hacen que los IR no siempre sean comparables reduciendo potencialmente su utilidad para los analistas de inversiones.

Por otro lado, la otra crítica recurrente es que las divulgaciones de IR son costosas y, por lo tanto, están asociadas negativamente con el valor de la empresa. A partir de esta afirmación es que se considera que la utilización de sistemas de gestión ERP para la emisión de informes integrados puede significar una alternativa que reduzca costos utilizando la información interna de las empresas.

Boudreau (2008) afirma que los sistemas de información juegan un papel importante en la transición de la organización hacia iniciativas de sostenibilidad, en donde un Sistema de Información de Sustentabilidad (Sustainability IS) es considerado como una oportunidad para que las organizaciones mejoren la productividad, reduzcan costos y aumenten la rentabilidad. La sustentabilidad IS se refiere al diseño, implementación y mantenimiento de sistemas de información que contribuyen a procesos de negocios sustentables. La sustentabilidad IS puede verse como una posible solución para resolver los problemas de sustentabilidad. Brooks (2012) menciona que las organizaciones también necesitan soluciones integradas de sistemas de información de sostenibilidad para recopilar, integrar, automatizar y monitorear la información de sostenibilidad, como la Planificación de Recursos Empresariales Sostenibles (S-ERP).

4. METODOLOGÍA

Para poder cumplir con el tercer objetivo planteado en este trabajo de investigación, es decir, examinar distintos sistemas de gestión ERP analizando su capacidad para elaborar y emitir Informes Integrados, se realizó la búsqueda en los distintos sitios web de empresas que desarrollan sistemas de gestión ERP y cuentan con reconocimiento a nivel global. Del examen inicial surge que podían clasificarse según quienes eran sus destinatarios, es decir, si estaban enfocadas en grandes corporaciones o si estaban destinadas a pequeñas y medianas empresas. Por esta razón, se elaboró un listado de diez empresas de sistemas de gestión ERP más conocidas a nivel mundial, luego se dividieron en dos, por un lado, se tomaron cinco empresas cuyos principales clientes eran grandes corporaciones y, por otro lado, cinco empresas cuyos principales clientes eran pequeñas y medianas empresas.

Al entrar en cada sitio web, se notó que los datos presentados por cada empresa desarrolladora de sistemas de gestión ERP no variaban, es decir, que las mismas aclaraban quiénes eran sus principales destinatarios, también comentaban la importancia de la sostenibilidad y si ofrecían módulos capaces de elaborar y presentar IR, y si éste era el caso, aclaraban también qué guías utilizan para elaborarlos, o bien algunas no publicitaban ni comentaban nada acerca de la sostenibilidad. A raíz de ello es que se procedió a realizar una matriz que fuese capaz de reflejar dicha información encontrada, la cual se incluye en el **Anexo I**. El método que se siguió para completar la mencionada matriz fue por medio de respuestas dicotómicas.

5. DESARROLLO

A partir de la metodología descrita, se relevó la información de las siguientes empresas y productos.

5.1. SAP

De acuerdo con lo que presenta en su página, uno de sus productos es el *SAP Cloud for Sustainable Enterprises*. En la página web no solo informa sobre las tareas que permite realizar dicho producto, sino que da definiciones de sustentabilidad y coloca comentarios de expertos en el tema.

Además, nombra los beneficios que les traería a las corporaciones emitir estos tipos de informes. No sólo trata en su página sobre el impacto ambiental, sino que también en lo que respecta a la Responsabilidad Social.

SAP Cloud for Sustainable Enterprises permite medir, administrar y optimizar de manera integral el desempeño de sustentabilidad de la empresa mediante la integración de datos y procesos que permiten administrar a las personas, el planeta y las ganancias.

Las normas que utiliza SAP para elaborar los informes de sostenibilidad son: Métricas del **Foro Económico Mundial (FEM)**; Métricas del **Global Reporting Initiative (GRI)**; Métricas de la **Junta de Normas de Contabilidad de Sostenibilidad (SASB)** sobre el agua y el clima; Métricas del **Grupo de Trabajo Cualitativo sobre Divulgaciones Financieras Relacionadas con el Clima (TCFD)** relacionadas con la gobernanza, la estrategia y la gestión de riesgos.

5.2. Oracle

Presenta en su página web diferentes noticias sobre la sustentabilidad, sin embargo, no ofrece un producto específico para emitir informes integrados. En su sitio web se incluyen diferentes encuestas que demuestran los beneficios que les generaría a las corporaciones analizar información sobre el impacto en el medio ambiente y la responsabilidad social. Como producto ofrece el *Oracle Cloud Enterprise performance Management* en el cual los administradores pueden observar los productos que emiten y su impacto, pero no emite informes específicos de sostenibilidad.

5.3. Tango Gestión

A nivel local, **Tango Gestión** en su página web no informa ni publicita sobre la venta o comercialización de módulos relacionados con la emisión de informes integrados ni relacionado con la sustentabilidad.

5.4. Regisoft

Localmente, **Regisoft**, al igual que Tango Gestión no publicita ni ofrece ningún producto relacionado con la emisión de Informes integrados ni relacionados con la sostenibilidad. Los únicos productos que ofrece son: Contabilidad y Gestión, Sueldos y Jornales, Activos Fijos.

5.5. Microsoft Dynamics (Dynamics AX, Dynamics SL)

Está destinada a pequeñas y medianas empresas, y en los productos que publicita no se encuentra ninguno relacionado con la elaboración ni emisión de informes integrados.

5.6. Software IFS

Aclara en su página web que su compromiso con la sostenibilidad se basa en su plan para mejorar las operaciones, lo que permite a sus clientes alcanzar sus objetivos y compromisos de sostenibilidad. *Centro de sostenibilidad de IFS Cloud - IFS Cloud Sustainability Hub* - es una nueva aplicación que proporciona formularios y plantillas para ayudar a las organizaciones a cumplir sus requisitos ESG (Environmental, Social and Governance). La aplicación permite la creación de formularios personalizados para facilitar la recopilación y comunicación de información ESG de forma centralizada en todos los sitios. La aplicación proporciona un entorno de colaboración que integra a las personas, contenido y herramientas.

En su página web además de mostrar su interés por la sostenibilidad, adjuntan su reporte de sostenibilidad, el cual aclaran que fue elaborado siguiendo el Manual del GRI. En dicho reporte

aclaran también cuáles son los productos que ofrecen relacionados con los informes de sostenibilidad.

5.7. Bejerman ERP

Está destinado a pequeñas y medianas empresas ofreciendo soluciones de contabilidad, fiscal y gestión, así como también soluciones legales. Es decir, está destinado para estudios jurídicos y estudios contables. También brinda productos para soluciones de gestión tributaria. En su página web no hace referencia a reportes de sustentabilidad como producto ofrecido.

5.8. Bejerman ERP

La empresa **Etsol SRL** está dedicada a pequeñas y medianas empresas ofreciendo productos para mayoristas y minoristas, corralones, ferreterías, distribuidores, autopartistas, y grupos de compras. No menciona en su página web sobre módulos que elaboren informes integrados.

5.9. Quentic

Dicha empresa ofrece el módulo de *software Quentic Sostenibilidad* que permite realizar un análisis exhaustivo de los indicadores ecológicos, económicos y sociales, el cual permite crear una base sólida para poder orientar la gestión de la sostenibilidad de las empresas y enviar un informe de sostenibilidad detallado a sus accionistas.

5.10. ISOMETRIX

Esta empresa informa en su página web que la implementación de su sistema de gestión es para la aplicación de empresas que tengan un nivel de riesgo medio a alto. Empresas de Minería y Metales; Petróleo y Gas; Renovables; Transporte y Logística; Comida y Agricultura; Servicios financieros; y Servicios de Residuos. Ofrece como servicio *IsoMetrix Lumina* que ayuda a los profesionales de sostenibilidad y gestión corporativa con la recopilación de datos clave necesarios para generar informes sobre métricas de ESG de forma eficiente, exacta y en línea con los estándares y marcos pertinentes, así como a plantear y gestionar acciones relacionadas para mejorar el desempeño de ESG a nivel general. La solución que ofrece ESG de IsoMetrix es que permite recopilar datos clave y generar informes en base a sus métricas de ESG de manera eficiente, exacta y en línea con las normas y los estándares requeridos.

6. RESULTADOS

Como podemos observar en la matriz del **Anexo I**, los sistemas de gestión ERP que están destinados a grandes corporaciones sí emiten y publicitan sobre módulos o aplicaciones de sostenibilidad que son programados para recopilar datos y elaborar de forma automática los IR siguiendo las Guías actuales, como la del GRI, la de la Junta de Normas de Contabilidad de Sostenibilidad (SASB), entre otras. Además, algunos sistemas, como el de Isometrix y Quentic están programados para hacer las conversiones necesarias de los datos financieros y no financieros, así como también de las diferentes unidades de medidas con la que suelen trabajar las empresas. Por otro lado, Quentic informa que su módulo de sostenibilidad una vez que elabora los IR, él mismo lo envía de forma automática a los accionistas quienes pueden ver en tiempo real desde una aplicación. Esto último mencionado lo podemos relacionar con una de las críticas que algunos autores le hacen a los IR, puesto que dichos autores consideran que al no haber una normativa vigente que obligue a presentar dichos IR, las empresas presentarían información conveniente evitando revelar aspectos negativos.. Pero con esta solución que trae Quentic, se evitaría esta tendencia, puesto el sistema le

envía en forma automática los IR a los accionistas y los mismos pueden ver todos los detalles, sean positivos o negativos, evitando así que las organizaciones tiendan a moldear la información para su beneficio.

Siguiendo con el análisis de la matriz, podemos observar que los sistemas de gestión que están destinados para pequeñas y medianas empresas no promocionan ni comercializan IR ni tampoco información sobre sostenibilidad, lo que es evidente puesto que estas empresas al estar recién desarrollándose, sus prioridades son otras a las de elaborar IR, por lo que sus módulos básicos son los de Contabilidad, Costos, RRHH, Compras, Producción, entre otros que hacen a la actividad habitual de las mismas. Esto no es una justificación para que estas empresas no emitan IR puesto que si bien incurrirían en costos, poseen un conjunto de partes interesada en su sostenibilidad financiera, social y ambiental.

Por otro lado, una posible causa de no emisión de IR por las PYMES es que son empresa en crecimiento aunque se afirma (Fernández Barcas, 2015) que contar con un sistema de gestión ERP es beneficioso, puesto que por un lado les permite prescindir de recursos humanos especializados que configuren y mantengan dicha infraestructura, y por otro lado, contar con tecnología permanentemente actualizada, todo incluido a un bajo un costo de abono o membresía mensual.

7. CONCLUSIÓN

Luego de realizar la revisión sistemática con los trabajos de investigación de los autores que tratan el tema de interés de dicha investigación y habiendo analizado la información presentada en distintos sitios web de los sistemas de gestión ERP más conocidos se concluye que si bien hay varias críticas respecto a la emisión de los IR y a las principales guías sugeridas, existe consenso sobre la relevancia de la emisión de los informes integrados, no solo para observar y tomar medidas respecto a las externalidad negativas, sino que también a las externalidades positivas que las empresas a gran escala pueden tener ya sea relacionadas con la reducción de la contaminación, con el cuidado del uso del agua, con el trato al personal y por la eficiencia en la gestión de los recursos, es decir, cuestiones relacionadas con la sostenibilidad financiera, ambiental y social.

Por otro lado, se considera que los sistemas de gestión ERP constituyen una herramienta fundamental para la elaboración y emisión de IR pudiendo reducir los costos a partir de la utilización de la información utilizada en la gestión empresarial.

Es importante mencionar que la doctrina demuestra que frente a los constantes cambios que se dan en el contexto en el que se desenvuelven las empresas y al surgimiento de grupos de interés preocupados en las externalidades negativas de las empresas, deben tomarse medidas ya que las mismas impactan positivamente en la creación de valor de las organizaciones. Chivite Cebolla y Enciso de Yzaguirre (2015) afirman que las empresas logran la creación de valor mediante la aplicación de medidas de RSC (Responsabilidad Social Corporativa) no solo por el valor añadido, en cuanto a la mejora social o medioambiental que pueda suponer, sino porque las empresas que aplican RSC son más rentables.

Para concluir, hay que tener en consideración que un tema de discusión para futuras líneas de investigación es la falta de literatura académica que relacione la emisión de informes integrados con los sistemas de gestión ERP. Los documentos analizados para este trabajo, mayoritariamente, tratan sobre los informes integrados, su importancia y las guías utilizadas para confeccionarlos sin hacer referencia a la capacidad que tienen los sistemas de gestión ERP para elaborarlos. En general, la temática de los sistemas ERP es tratada por la literatura en cuanto a impacto en la gestión pero sin

hacer mención a la temática de la sostenibilidad y su potencial para emitir información sobre la misma.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Boudreau, M.C., Chen, A. y Huber, M. (2008). Green IS: building sustainable business practices., pp. 1-17.

Brooks, S., Wang, X. y Sarker, S. (2012). Unpacking green IS: a review of the existing literature and directions for the future., pp. 15-37.

Cebolla, M. P. C., y de Yzaguirre, V. E. (2015). Alcance de la creación de valor en las Empresas Responsables. CIRIEC-España, revista de economía pública, social y cooperativa, (85). Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=17443378005>

Colbert, B.A. (2004). The complex resource-based view: implications for theory and practice in strategic human resource management., pp. 341-360.

Colbert, B.A. y Kurucz, E.C. (2007). Three conceptions of triple bottom line business sustainability and the role for HRM Hum., pp. 21-29.

Elkington, J. (1994). Towards the suitable corporation: win-win-win business strategies for sustainable development., pp. 90-100.

Elkington, J. (2004). Enter the triple bottom line., pp. 1-16.

Fernández Barca, F. (2017). La Implementación de Sistemas Enterprise Resource Planning (ERP) en PyMEs como herramienta para el aumento de la competitividad. Disponible en: http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-1199_FernandezBarcaF.pdf

Lizcano Álvarez, J.L. (2011). Gobierno, responsabilidad social y transparencia: la Información Integrada de las empresas., pp. 61-63.

Lubin, D.A. y Esty, D.C. (2010). The sustainability imperative, pp. 42-50.

Moneva, J. M. (2011). La verificación de la información sobre responsabilidad social. In Revista aeca, especial XVI congreso, Granada, septiembre.

Nidumolu, R., Prahalad, C.K. y Rangaswami, M.R. (2009). Why sustainability is now the key driver of innovation, pp. 56-64.

Marco Internacional. Disponible en: <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-SPANISH-1.pdf>

Moneva, J. M. (2011). La verificación de la información sobre responsabilidad social., pp. 70-72.

Porter, M.E., y Kramer, M.R. (2006). Strategy & society: the link between competitive advantage and corporate social responsibility., pp. 78-92.

Rivera Arrubla, A., Zorio Grima, A. y García Benau, M.A. (2016). El concepto de informe integrado como innovación en reporting corporativo., pp, 144-155.

Serafeim, G. (2015). Integrated reporting and investor clientele., pp. 34-51.

Tellechea, P. y Larramendy, E. (2018). Balance Integrado. Una mirada global de la perspectiva local., pp. 7-12.

Veltri, S. y Silvestri, A. (2020). The value relevance of corporate financial and nonfinancial information provided by the integrated report: A systematic review., pp. 2-13.

La información referida a cada empresa creadora de sistemas de gestión ERP, fue tomada del correspondiente sitio web de cada una de ellas:

Bejerman (<https://www.thomsonreuters.com.ar/es/soluciones-fiscales-contables-gestion/soluciones-de-gestion-para-pymes/bejerman-erp.html>).

Etsol S.R.L (<https://www.etsol.com.ar/>).

Isometrix (<https://www.isometrix.com/es/>).

Microsoft Dynamics

([https://dynamics.microsoft.com/esmx/sl/#sort=relevancy&f:@version=\[Microsoft%20Dynamics%20SL\]](https://dynamics.microsoft.com/esmx/sl/#sort=relevancy&f:@version=[Microsoft%20Dynamics%20SL])).

Oracle (<https://www.oracle.com/ar/index.html>).

Quentic (<https://www.quentic.com/>).

Regisoft (<https://www.regisoft.com.ar/>).

Sap (<https://www.sap.com/latinamerica/index.html>).

Software IFS (<https://www.ifs.com/es>).

Tango Gestión (<https://www.axoft.com/tango/software-de-gestion/>).

ANEXO I

	Sistemas de Gestión ERP	Destinatarios	Publicitan y Presentan módulos elaboradores de IR	Sólo Publicitan sobre Sostenibilidad	No Publicitan sobre Sostenibilidad	Guías que ofrecen para la elaboración	Comentarios
1	SAP	Grandes Corporaciones	X			.Foro Económico Mundial .Global Reporting Initiative (GRI) .Junta de Normas de Contabilidad de Sostenibilidad (SASB) .Métricas del Grupo de Trabajo Cualitativo sobre Divulgaciones Financieras Relacionadas con el Clima (TCFD)	El módulo de Sostenibilidad que publicitan se llama "SAP Cloud for Sustainable Enterprises". Permite medir, administrar y optimizar de manera integral EL desempeño de sustentabilidad mediante la integración de datos y procesos que permiten administrar a las personas, el planeta y las ganancias.
2	ORACLE	Grandes Corporaciones		X			Presenta diferentes noticias sobre la sostenibilidad, sin embargo no ofrece un producto específico para emitir informes integrados. Muestra diferentes encuestas que demuestran los beneficios que les generaría a las corporaciones analizar información sobre el impacto en el medio ambiente y la responsabilidad social.
3	TANGO GESTIÓN	Pequeñas y Medianas Empresas			X		Dicha empresa en su página web no informa ni publicita sobre la "venta" de productos relacionados con la emisión de informes integrados ni relacionado con la sustentabilidad
4	REGISOFT	Pequeñas y Medianas Empresas			X		Dicha empresa en su página web no informa ni publicita sobre la "venta" de productos relacionados con la emisión de informes integrados ni relacionado con la sustentabilidad
5	MICROSOFT DYNAMICS	Pequeñas y Medianas Empresas			X		Dicha empresa en su página web no informa ni publicita sobre la "venta" de productos relacionados con la emisión de informes integrados ni relacionado con la sustentabilidad
6	SOFTWARE IFS	Grandes Corporaciones	X			.No brinda datos en su página web sobre las Guías	Centro de sostenibilidad de IFS Cloud - <i>IFS Cloud Sustainability Hub</i> - es una aplicación que proporciona formularios y plantillas para ayudar a las organizaciones a cumplir sus requisitos ASG. La aplicación permite la creación de formularios personalizados para facilitar recopilar, comunicar y cotejar ESG información de forma centralizada en todos los sitios.
7	BEJERMAN ERP	Pequeñas y Medianas Empresas			X		Dicha empresa en su página web no informa ni publicita sobre la "venta" de productos relacionados con la emisión de informes integrados ni relacionado con la sustentabilidad
8	ETSOL SRL	Pequeñas y Medianas Empresas			X		Dicha empresa en su página web no informa ni publicita sobre la "venta" de productos relacionados con la emisión de informes integrados ni relacionado con la sustentabilidad
9	QUENTIC	Grandes Corporaciones	X			.No brinda datos en su página web sobre las Guías	Ofrece la elaboración de informe de sostenibilidad con el módulo de <i>software Quentic Sostenibilidad</i> , el cual permite enviar un informe de sostenibilidad detallado a los accionistas al finalizarse su elaboración de forma automática. Quentic realiza automáticamente la conversión de los datos para poder consolidar correctamente todos los valores en una única
10	ISOMETRIX	Grandes Corporaciones	X			.Foro Económico Mundial .Global Reporting Initiative (GRI) .Junta de Normas de Contabilidad de Sostenibilidad (SASB) .Métricas del Grupo de Trabajo Cualitativo sobre Divulgaciones Financieras Relacionadas con el Clima (TCFD)	IsoMetrix Lumina ayuda a los profesionales de sostenibilidad y gestión corporativa con la recopilación de datos clave necesarios para generar informes sobre métricas de ESG de forma eficiente, exacta y en línea con los estándares y marcos pertinentes, así como a plantear y gestionar acciones relacionadas para mejorar el desempeño de ESG a nivel general.