

# Beneficios de la aplicación del GRI en las organizaciones

## *Benefits of the application of the GRI in organizations*

ESTEFANY CHULLO HUAYHUAMEZA 

ALEX FRANCO COLONIA APAZA 

VICTORIA SANTIAGO MEZA 

ELIZABETH EMPERATRIZ GARCÍA-SALIRROSAS 

*Escuela Profesional de Administración de Empresas de la Universidad Nacional Tecnológica de Lima Sur-Untels, Lima, Perú.*

### RESUMEN:

El presente trabajo analiza un conjunto de artículos, con el fin de obtener los beneficios de la integración de los informes GRI en las organizaciones, para ello, se han usado 672 artículos de la base de datos SCOPUS. Esto se hizo mediante una revisión teórica, guiados por la metodología de revisión sistemática con base en las estrategias PRISMA. De ello, se excluyó según criterios establecidos, en dónde esté proceso obtuvo 33 artículos que relacionan al propósito los cuales se pudo tener 6 resultados según análisis. Por otro lado, se concluyó beneficios originados para las organizaciones debido al uso de estos indicadores de los cuales, fueron en ambiente (1), producción (2), marketing (3), financiero(4), toma de decisiones (5), y por último, en la gestión del talento humano(6). En síntesis, la integración de los informes GRI, ha determinado beneficios para las organizaciones que lo integran, por lo cual, su uso debe de ser de manera adecuada para que con ello se logre los resultados obtenidos.

**Palabras clave:** beneficio financiero, beneficio ambiental, beneficio gestión de talento, beneficio marketing, beneficio toma de decisiones, beneficio en la producción, sostenibilidad, industria, responsabilidad social.

**Códigos JEL:** D23, D24, D63, D71, M5

### ABSTRACT:

This paper analyzes a set of articles, in order to obtain the benefits of the integration of GRI reports in organizations, for this purpose, 672 articles from the SCOPUS database have been used. This was done through a theoretical review, guided by the systematic review methodology based on PRISMA strategies. From this, it was excluded according to established criteria, where this process obtained 33 articles related to the purpose of which 6 results could be obtained according to analysis. On the other hand, we concluded benefits originated for the organizations due to the use of these indicators, which were in environment (1), production (2), marketing (3), financial(4), decision making (5), and finally, in the management of human talent(6). In summary, the integration

of the GRI reports has determined benefits for the organizations that integrate it, therefore, its use must be in an adequate manner so that the results obtained are achieved.

**Keywords:** financial benefit, environmental benefit, talent management benefit, marketing benefit, decision making benefit, production benefit, sustainability, industry, responsibility.

**JEL Codes:** D23, D24, D63, D71, M5

## 1. Introducción

Actualmente la humanidad se enfrenta a dos futuros posibles: no realizar ninguna acción para detener las emisiones generadoras del cambio climático o, por el contrario, controlar tales emisiones. Esto último, si bien permite obtener beneficios, acarrea necesariamente costos (Socolow & Pacala, 2006).

En ese contexto, se creó la Iniciativa de Reporte Global (Global Reportive Initiative): innovación gerencial que se ha extendido hasta el punto de aplicarse de manera estándar en los reportes de sustentabilidad fundamentados en la responsabilidad social corporativa (Chauvey et al., 2015). Se trata de un conjunto de guías o instrucciones que ayudan a las instituciones empresariales a construir una fluida comunicación entre sus áreas internas y con organizaciones asociadas (Hedberg & Malmborg, 2014).

La Iniciativa de Reporte Global o GRI surgió a causa de acciones corporativas contrarias al cuidado ambiental (Brown et al., 2009). Se considera que su adopción en los informes de responsabilidad social corporativa puede ayudar a las empresas a encontrar modos de cambiar y a educar sobre su intención de mejorar el desempeño social (Yang et al., 2021).

El GRI se define como una organización autónoma desarrollada en el año 1997 que promueve la aplicación de los informes de sostenibilidad brindando ayuda y pautas para su desarrollo (GRI, 2012). En el año 2002 se estructuró en cuatro secciones (perfil,

estructura de gobierno y sistema de gestión, indicadores de desempeño, indicadores GRI) (Weber & Kollner, 2008). El objetivo de esta iniciativa fue establecer un marco universal para el informe voluntario de los impactos económicos, ambientales y sociales de las corporaciones y, gradualmente, de otras organizaciones (White, 1999 citado en Hervieux et al., 2017). Este instrumento ayuda a mostrar los resultados de la responsabilidad social corporativa (Marimon et al., 2012) puesto que los informes así realizados brindan información acerca del rendimiento social, ambiental, financiero y de gobierno de las corporaciones (Simmons et al., 2018). El GRI es utilizado por las empresas para obtener utilidades y con ello una imagen representativa (Hedberg & Malmborg, 2014).

La primera edición de las pautas del Reporte Global Internacional fue la versión conocida como G1, que se publicó en el año 2000 y que fue mejorada con la publicación de la versión G2 del año 2002 y, más adelante, con la versión G3 del año 2006. El año 2011 se publicó la versión G3.1 del instrumento que fue mejorada en el estándar GRI G4, publicado en el año 2013 (Hervieux et al., 2017).

En las últimas décadas la aplicación de los informes GRI se ha vuelto relevante al punto de erigirse en el estándar más aceptado en la actualidad. En efecto, una encuesta reciente sobre informes de responsabilidad corporativa muestra que sobre el 90 % de las empresas más grandes del mundo publican un informe de sostenibilidad, además, casi las tres cuartas partes de ellas utilizan los

indicadores del GRI (KPMG International 2015; citado en Anton et al., 2018).

A nivel mundial una mayoría de empresas ha adoptado los estándares del GRI para sus informes de sostenibilidad, lo que ha conllevado importantes efectos en términos de *marketing* (Gaudencio et al., 2018). Gouthrie y Farneti dan cuenta de casos positivos de la aplicación del GRI; entre los que se encuentran empresas del sector público en Australia (Gouthrie & Farneti, 2008).

Diferentes artículos abordan los resultados de la adopción de GRI usando descripciones cualitativas, tales como mayor transparencia, credibilidad y comparabilidad de los informes (Yang et al., 2021). El GRI permite legalizar las acciones de sustentabilidad y puede usarse como una herramienta generadora de ventajas competitivas a través del *marketing* por emulación o *benchmarking* (Ferreira et al., 2018). Además, el GRI sirve como indicador clave para la ejecución de la sostenibilidad (Belkhir et al., 2017). Sin embargo, si bien la sostenibilidad ha sido profusamente divulgada se carece de una práctica de esta (Guthrie & Farneti, 2008). Por otro lado, algunas empresas han manifestado que las noticias positivas de responsabilidad social corporativa en los informes de sostenibilidad pueden minimizar los resultados negativos obtenidos (Yang et al., 2021).

Las organizaciones han optado por los informes GRI como indicadores para sus memorias de sustentabilidad debido a que ofrecen oportunidades de reputación, de competitividad, de política y de mercado (Antón et al, 2018). Aplicar estas iniciativas mejora su imagen y, como consecuencia, impacta de manera positiva en su reputación como organización; asimismo puede reducir costos y, por consiguiente, aumentar la productividad así como también incidir en

generar un ambiente laboral armonioso, debido a que una organización que contribuye con la sostenibilidad enorgullece a sus colaboradores (Gaudencio et al., 2018). Por otra parte, la revisión de Chiarini muestra que, luego de pasar por el SEP, se deben considerar los indicadores del GRI (Chiarini, 2015).

Dicho lo anterior, este texto tiene como propósito rastrear los resultados que conlleva la elaboración de informes de sostenibilidad con estándares de GRI en los sectores industriales, a excepción del sector salud. También, como segundo objetivo, se pretende determinar si la elaboración de los informes trajo beneficios en términos de sostenibilidad y, en general, en términos de responsabilidad social. Para lograr estos propósitos examinaremos los reportes y buscaremos si hubo beneficios para las organizaciones que integraron los informes GRI en sus memorias de sostenibilidad. En síntesis, se pretende responder a la siguiente pregunta: ¿cuáles son los beneficios obtenidos al integrar los informes de GRI en las organizaciones?

## 2. Método de investigación

En el desarrollo de la presente investigación se delimitaron los términos relacionados con el objetivo del estudio. Se circunscribió el trabajo a artículos de investigación empíricos y teóricos, referidos a la aplicación del GRI y a sus beneficios para las industrias; exceptuándose el sector salud. Se decidió no discriminar artículos por la antigüedad de las publicaciones, país, ni por el sector económico de las organizaciones involucradas en la aplicación del instrumento.

### 2.1. Preguntas de investigación

El objetivo principal de este estudio es encontrar y analizar los documentos que tratan sobre los informes GRI y sus beneficios

para diferentes sectores industriales. Dicho de otro modo, el presente trabajo tiene como objetivo responder: ¿qué beneficio se ha obtenido de la integración de los informes de GRI en las organizaciones?

Se empleó el método PICOC para definir el alcance de la revisión (Petticrew y Roberts, 2006). Así, se determinó que: población (P): documentos indexados en Scopus; intervención (I): estudios que hayan implementado el GRI en las empresas y que tengan beneficios; comparación (C): no hay comparación; resultados (O): artículos que evidencien beneficios en el sector financiero, manufacturero e industrial; contexto (C): investigaciones realizadas en todo tipo de empresas y aplicando el GRI.

## 2.2. Criterios de exclusión

Una vez establecido el alcance de la revisión, se ha definido un conjunto de criterios de exclusión para seleccionar los trabajos relevantes de acuerdo con la pregunta de investigación previamente definida. Específicamente, se definieron cuatro criterios de exclusión (CE): EC1: documentos que no presentan el tema del GRI; EC2: documentos que no se pudieron encontrar ya que no está disponibles en su versión completa; EC3: documentos que no estaban relacionados con el tema a tratar; EC4: documentos que están relacionados con el sector salud.

## 2.3. Estrategia de búsqueda

La base de datos electrónica seleccionada para llevar a cabo las búsquedas fue Scopus. Se eligió por cumplir un conjunto de requisitos: 1) es una base de datos de referencia en el ámbito de la investigación; 2) es una base de datos relevante en el área de investigación en este estudio de mapeo.

Respecto de los términos de búsqueda se identificaron a partir del método PICOC y de los sinónimos o alternativas utilizados en la literatura para hablar sobre la Global Reporting Initiative y los beneficios obtenidos tras su aplicación.

Los términos de búsqueda se han definido en español de acuerdo con los criterios de exclusión. En particular, los términos de búsqueda elegidos relacionados con los beneficios de la aplicación de GRI fueron: *responsabilidad social, impacto financiero, RSC, aplicación del GRI, beneficios, efecto de la aplicación del GRI, impacto ambiental.*

## 2.4. Cadenas de búsqueda

Para realizar la selección de estudio se diseñó una cadena de búsqueda utilizando los términos predeterminados y los conectores booleanos de “AND” and “OR” como se muestran en la cadena de búsqueda que se indica a continuación:

Global Reporting Initiative OR GRI

El proceso de búsqueda y selección se inició el 19 de abril del año 2022 y se exportó la información de todos los documentos a un archivo Comma Separated Values (CSV) para, posteriormente, organizar una hoja de cálculo Microsoft Excel que incluyó información relevante distribuida en columnas encabezadas por los siguientes datos: autor, año, título, título de la fuente, tipo de documento, idioma, resumen, palabras claves, enlace y DOI.

En cuanto a la secuencia de selección de estudio con base al diagrama de flujo PRISMA, se inició con la fase de *identificación* determinada por las características propias de la investigación a partir de la ecuación de búsqueda predeterminada. El total de documentos encontrados pasó por un

proceso de filtro, en el cual se descartaron los duplicados. Luego, se realizó la fase de cribado donde se descartaron los documentos que no se pudieron recuperar, así como otros documentos determinados por los siguientes criterios: (a) documentos cuyo objetivo de investigación no eran compatibles con el propósito del presente estudio, es decir, que no estaban orientados a exponer los beneficio del GRI; (b) documentos cuyo objetivo de investigación se enfoca en el sector salud. Por último, se finalizó con la fase de *inclusión* donde se presentó el total de estudios para la revisión.

### 3. Resultados

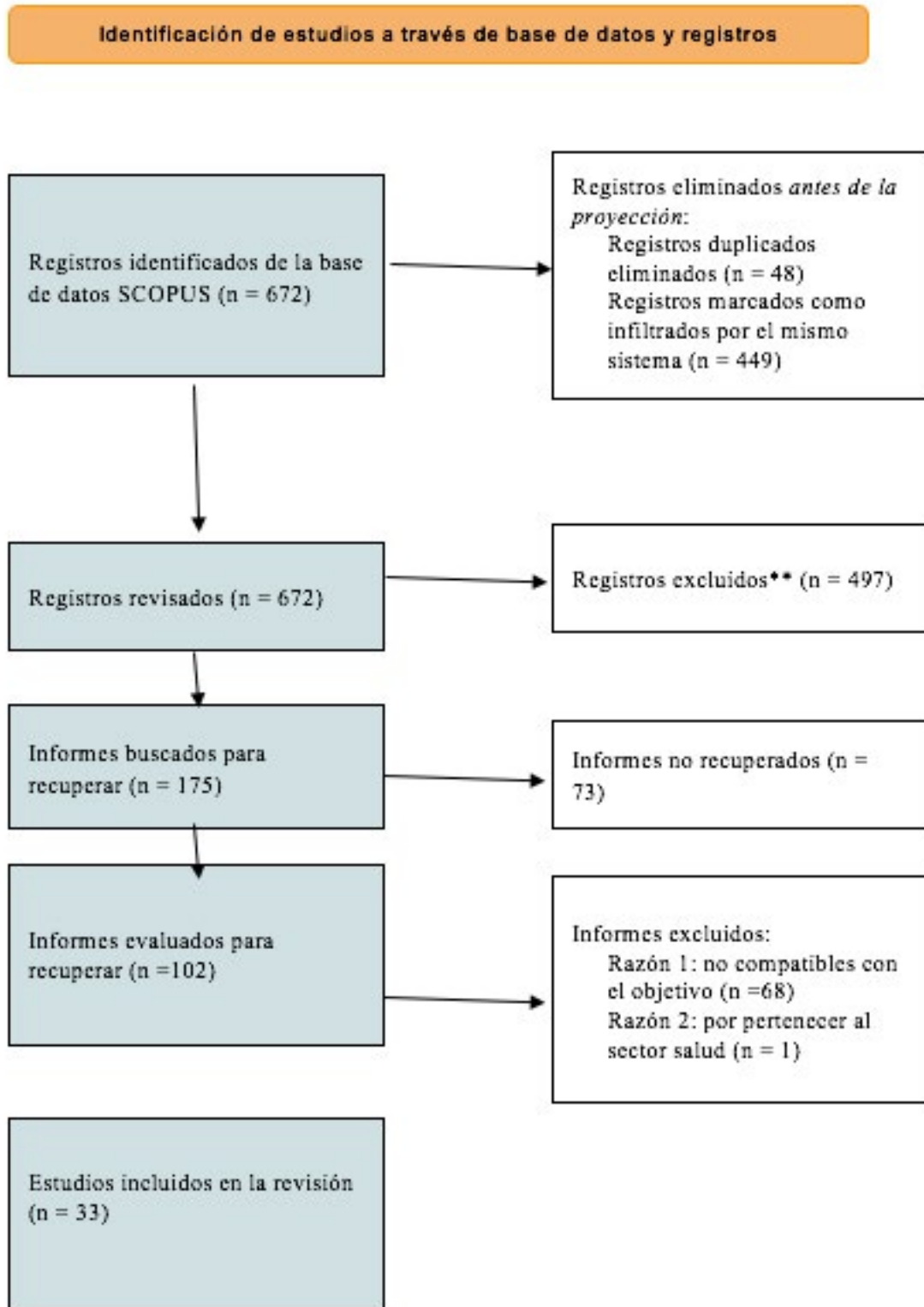
#### 3.1. Selección de la muestra

En una fase inicial de identificación en la base de estudios Scopus mediante la ecuación de búsqueda se encontró un total de 672

documentos. Luego, como primer filtro, se descartaron los documentos duplicados e infiltrados por el sistema en la base de datos, es decir:  $(n-48-449) = 175$  documentos. A continuación se realizó la fase de *cribado*, en la que se descartaron los documentos que no se recuperaron (73) debido a que no se tuvo acceso a la información. De este modo se llegó a una cifra de 102 estudios para ser evaluados.

Posteriormente, se eliminaron artículos aplicando dos criterios de exclusión: aquellos no relacionados con el tema a investigar y aquellos relacionados con el área de la salud, excluyéndose de esta manera un total de 69 documentos. Así, se arribó a un total de 33 estudios para ser analizados. La lista completa de los documentos incluidos, así como cada fase de exclusión, se encuentra en una hoja de cálculo en google sheets, disponible en el siguiente enlace: <https://bit.ly/3NgUHI5>

Figura 1. Diagrama de flujo PRISMA (Page et al., 2021).



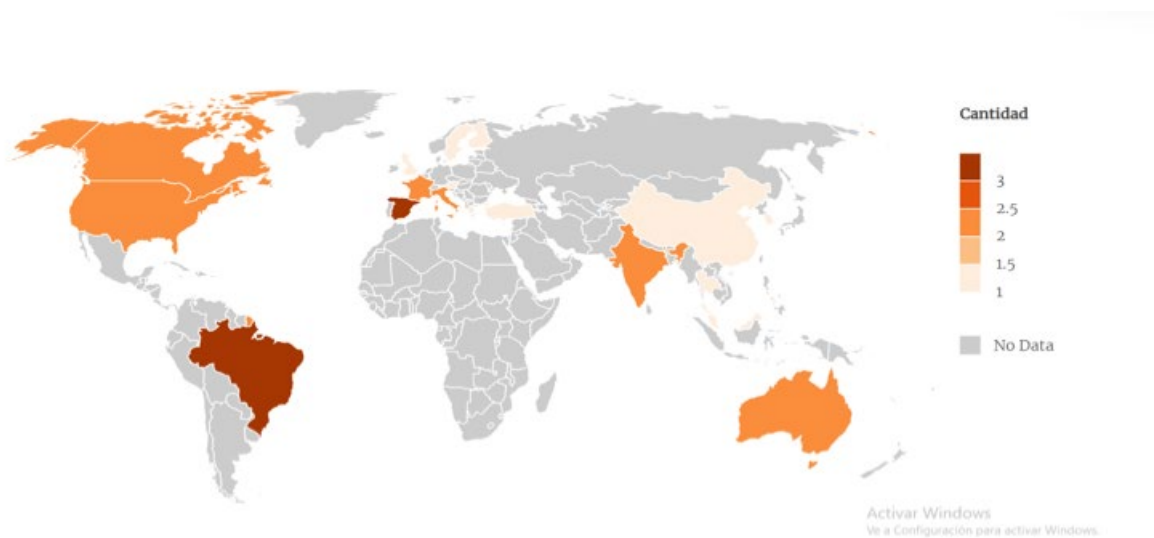
Nota: n = 33 número de documentos finales.

### 3.2. Características de la muestra

Se encontraron un total de 19 países de publicación de las investigaciones, distribuidos de la siguiente manera: (a) España, con 5 publicaciones; (b) Brasil, con 3 publicaciones; (c) Italia, India, Francia, EE.UU., Canadá y Australia, con dos publicaciones cada uno de ellos; (d) Turquía, Tailandia, Suiza, Sudáfrica, Reino Unido, Malasia, Grecia, Finlandia, Corea del sur, China y Austria, con

1 publicación correspondiente a cada país. De esta distribución, se observa que los países donde más se ha investigado esta temática pertenecen al continente europeo. La figura 2 presenta de manera gráfica la distribución de las investigaciones de acuerdo con los países donde se publicaron. Adicionalmente, cabe comentar que hay estudios que se realizaron en más de un país.

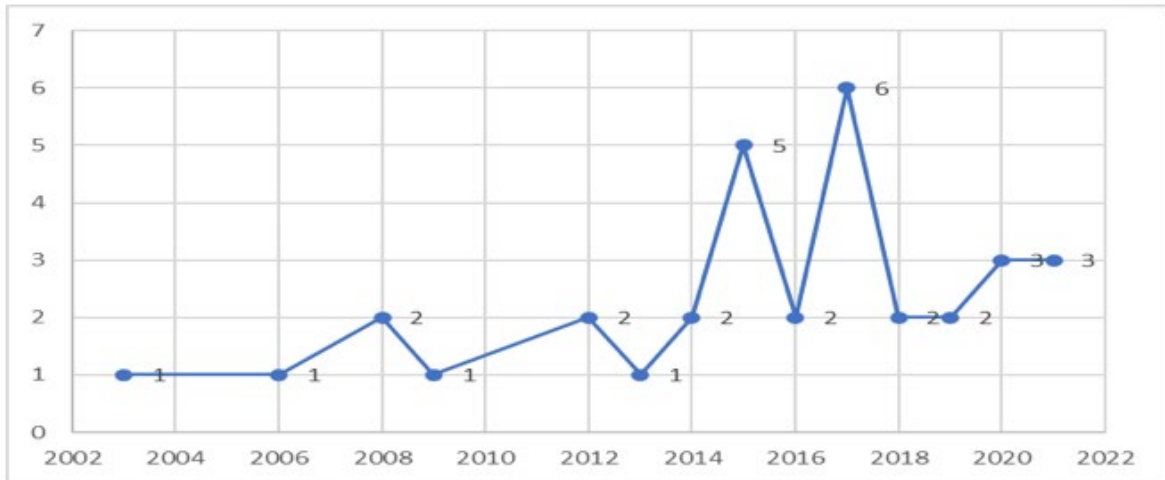
**Figura 2.** Distribución de las investigaciones por países. <https://bit.ly/3lFB8Ow>



En la figura 3, se presenta el número de publicaciones que han estudiado el beneficio de la aplicación GRI en las organizaciones, por año; y que, además, pasaron por el proceso de inclusión determinado para esta revisión.

Se publicó un promedio de dos artículos por año desde el 2003 hasta el 2021, siendo el año 2015 y el año 2017 los periodos donde más artículos fueron publicados, con cinco y seis artículos respectivamente.

**Figura 3.** Publicaciones sobre beneficios de la aplicación de GRI publicados, años 2003 a 2021, total anual



**Tabla 1.** Frecuencias de documentos científicos en la bases de datos bibliográficos Scopus.

Beneficios	Resultados	Artículos (autores y año de publicación)
<b>Ambientales</b>	Genera cambio en el medio ambiente dando mayor seguridad, valorando positivamente a los grupos de interés.	Brown et al., 2009; Alazzani & Wan-Hussin, 2013; Yadava & Sinha, 2016
	Valorar la optimización de recursos; influye positivamente con el medio ambiente.	Sethi et al., 2017; Belkhir et al., 2017; Katja & Myllyviita, 2015; Gaudencio et al., 2018
	Contribuye con la sociedad y el ambiente.	Gümrah et al., 2019; Metaxas & Tsavdaridou, 2016
<b>Productivos</b>	Crecimiento en el desempeño económico; genera un aumento en la productividad.	Marimon et al., 2012; Barkemeyer et al., 2015
	Aumenta la rentabilidad con el apoyo de la sostenibilidad.	Chiarini, 2017; Boiral O., 2019; Narula et al., 2021
	Economía sostenible; fomenta la competitividad y el desarrollo de las empresas.	Tarquinio & Raucci, 2015; Korphaibool, 2021
	Genera ahorro y manejo en el control de riesgo: aumenta la productividad y confianza.	Ward & Kimberly-Clark'S, 2012



<b>Marketing</b>	Manejo de una imagen corporativa transparente aumenta la credibilidad, genera confianza y empatía.	Godha, 2015; Hervieux et al., 2017; Anton et al., 2018
	Estrategia de diferenciación; genera ventaja competitiva.	Vicente et al., 2017
	Asegura una gestión sólida.	Ferreira et al., 2018 García et al., 2014
<b>Financieros</b>	Sustentabilidad empresarial.	Masud et al., 2018
	Mejor empleabilidad y control de los recursos financieros.	Ortiz & Marín, 2014
	Canalización de fondos y oportunidades.	(Chauvey et al., 2015).(Chauvey et al., 2015)
<b>Toma de decisiones</b>	Incrementa la transparencia y confianza a nivel empresarial.	Hedberg & Malmberg, 2014
	Comparabilidad y precisión para identificación y prevención de problemas.	Koellner & Gesellschaft, 2008
	Planificación de estrategias.	Antoni & Hurt, 2006
<b>Gestión del talento</b>	Incrementa los conocimientos, habilidades en las áreas directivas aportando al liderazgo.	Guthrie & Farneti, 2008
	Mejora de resultados en la evaluación de desempeño a través de la concientización de los colaboradores.	Safari & Areeb, 2020
	Ventajas competitivas y mejora organizativa.	Gallego-Álvarez et al., 2019

Luego de la revisión de los artículos incluidos para el análisis y la categorización de los distintos beneficios del GRI y su relación con las variables claves asociadas con los resultados, se determinó que los diversos beneficios del GRI están orientados en seis categorías según la forma en que estos fueron aplicados o estudiados en las distintas investigaciones. Estas categorías fueron: (1) beneficios en el ambiente; (2) beneficios en la producción; (3) beneficios en el *marketing*; (4) beneficios financieros; (5) beneficio en la toma de decisiones y (6) beneficios en la gestión de talento.

La primera categoría reúne artículos enfocados en los beneficios del instrumento para el ambiente y la sostenibilidad, agrupando informes basados en el impacto ambiental, en la optimización de recursos y en la relación con la ciudadanía. Los artículos de este grupo muestran como la reducción del impacto ambiental empieza con la presentación de informes y con la implementación del GRI en la gestión de la responsabilidad social corporativa para elevar la conciencia ambiental. Los artículos dan cuenta de los siguientes resultados de la aplicación del instrumento en términos de sostenibilidad: (a) reducción de costos; (b)

regulación ambiental; (c) mejora de la calidad de los productos o servicios ; (d) reducción de la contaminación (Brown et al., 2009; Barkemeyer et al., 2015; Yadava & Sinha, 2016; Sethi et al., 2017; Belkhir et al., 2017; Katja & Myllyviita, 2015; Gaudencio et al., 2018; Gümrah et al., n.d.; Metaxas & Tsavdaridou, 2016)

La segunda categoría agrupa una serie de artículos que se enfocan en los beneficios del GRI orientados a la producción tales como: (a) control de calidad; (b) mejora de procesos; (c) mayor rendimiento; (d) responsabilidades de forma organizado y eficaz (Marimon et al., 2012; Barkemeyer et al., 2015; Chiarini, 2015; Boiral O., 2017; Narula et al., 2021; Tarquinio et al., 2015; Korphaibool, 2021; Ward & Kimberly-Clark'S, 2012).

La tercera categoría comprende artículos que tratan acerca de los beneficios del GRI que guardan relación con las prácticas de *marketing*. Según este abordaje, la transparencia de los informes incide en la imagen empresarial y actúa como una ventaja competitiva para aumentar la credibilidad entre consumidores y proveedores y su fidelización. Así pues, los resultados del instrumento en términos de *marketing* fueron los siguientes: (a) aumento de la credibilidad, (b) generación de confianza y empatía y (c) diferenciación ante la competencia (Godha, 2015; Hervieux et al., 2017; Anton et al., 2018; Vicente et al., 2017; Ferreira et al., 2018; García et al., 2014).

La cuarta categoría, por su parte, aún artículos referentes a los beneficios del GRI para garantizar la transparencia y control del proceso financiero en la bolsa de valores (Masud et al., 2018; Yang et al., 2021; Ortiz & Marín, 2014; Chauvey et al., 2015).

La quinta categoría, a su vez, comprende beneficios para la mejora en la toma de decisiones de las organizaciones. Esto ocurre porque la publicación de informes permite analizar la situación respectiva para identificar y prevenir posibles problemas, en el entendido que, a mayor información, menor riesgo. Como variables claves se registran: (a) incremento a la confianza; (b) equilibrio; (comparabilidad) precisión; (e) claridad (Hedberg & Malmborg, 2014, Koellner & Gesellschaft, 2008, Antoni & Hurt, 2006).

En sexto lugar Por último, como sexta categoría, se presentan artículos sobre los beneficios de la gestión del talento. En este sentido, las organizaciones muestran una mejora en la evaluación de desempeño y en el liderazgo de la organización, lo que genera ventajas competitivas. Como variables claves se registran: (a) incremento en los conocimientos; (b) habilidades; (c) concientización de los colaboradores; (d) mejora organizativa (Guthrie & Farneti, 2008, Safari & Areeb, 2020, (Gallego-Álvarez et al., 2019).

#### 4. Discusión

La presente investigación tuvo como objetivo ponderar los beneficios de la aplicación del GRI en las organizaciones. Indicadores que estas pueden utilizar para medir y dar a conocer su desempeño, ambiental, económico y social, con la finalidad de tener una mejora continua.

Esta revisión confirma los beneficios de la aplicación de GRI y los agrupa en seis categorías: beneficios ambientales (B.A); beneficios en la producción (B.P); beneficios en el *marketing* (B.M), beneficios financiero (B.F), beneficios en la toma de decisiones (B.T.D.); y por último, beneficios en la gestión de talento (B.G.T).

En cuanto a beneficios ambientales, el uso de indicadores GRI lleva a reducir la contaminación que genera el usar energías no renovables y contaminantes como el petróleo u otros gases que dañan el planeta. Para ello, las organizaciones realizan inversiones verdes que han traído consigo una reducción en costo de energía, una mejora para el planeta y por último una aceptación por la sociedad (Brown et al., 2009; Brakemeyer et al., 2015; Yadava & Sinha, 2016; Sethi et al., 2017; Belkhir et al., 2017; Katja & Myllyviita, 2015; Gaudencio et al., 2018; Gumrah et al., 2019; Metaxas & Tsaudaridou, 2016).

Sin embargo, para Moneva los temas ecológicos y ambientales son ignorados por las organizaciones porque su costo es innecesario y sus beneficios están sobrevalorados (Moneva et al., 2006). Asimismo, Belkhir y otros autores determinaron que la utilización del informe GRI no proporciona beneficios (Belkhir et al., 2017).

Integrar los informes GRI en las memorias de sostenibilidad es fundamental, ya que no solo generan beneficios a nivel individual, sino también a escala global. Estos informes adquieren cada vez mayor relevancia porque abordan aspectos clave que ayudan a las organizaciones y a los lectores a reflexionar sobre el impacto negativo del uso de energías no renovables y contaminantes. Al hacerlo, se promueve la adopción de prácticas que contribuyen a mitigar los desastres ambientales. Además, las organizaciones han experimentado beneficios no solo ambientales, sino también para sus trabajadores, quienes ahora disfrutan de un aire menos contaminado en comparación con los tiempos en que la producción a gran escala no consideraba el impacto ambiental.

La segunda categoría se relaciona con beneficios en la producción, tratándose de

efectos positivos en el control de calidad, mejora de procesos y mayor rendimiento (Marimon et al., 2012; Barkemeyer et al., 2015; Chiarini, 2015; Boiral O., 2017; Narula et al., 2021; Tarquinio et al., 2015; Korphaibool, 2021; (Ward & Kimberly-Clark'S, 2012). Estos resultados concuerdan con un estudio que menciona que la responsabilidad social corporativa contribuye con el desarrollo económico sostenible, a partir de los compromisos que adquiere cada empresa por medio del trabajo en equipo, con lo cual se busca mejorar la calidad de vida (Beltrán, 2018).

En la categoría de beneficios en el *marketing*, la investigación evidenció que el uso de los reportes GRI mejora la transparencia y la credibilidad de la empresa, generando de esta manera una ventaja competitiva (Godha, 2015; Hervieux et al., 2017; Antón et al., 2018; Vicente et al., 2017). Sin embargo, otros estudios mencionan que la gran mayoría de estrategias de *marketing* orientadas a la sostenibilidad son del tipo pasivo, el cual se caracteriza por ser de bajo costo lo que implica que las partes interesadas se preocupen más por los beneficios que por los verdaderos problemas de sostenibilidad (Morales et al., 2022). Así pues, en ocasiones la sostenibilidad no es tomada con seriedad por las malas decisiones en la gestión de estrategias. Sin embargo, por otro lado se puede apreciar la gran importancia de aplicar el GRI ya que mejora la imagen de la empresa y por ende incide en una mayor rentabilidad.

En la categoría de beneficios financieros donde buscan garantizar la transparencia y control en la bolsa de valores han encontrado que debido a la aplicación de este; han aumentado su beneficio financiero; ya que estos han estado involucrados con las inversiones (Masud et al., 2018; Yang et al., 2021; Ortiz & Marín, 2014; Chauvey et al.,

2015). Igualmente, Arias y Palacios indican en su estudio que la presentación del informe de sostenibilidad con el uso del GRI tiene ventajas en el desempeño financiero siendo una estrategia corporativa (Arias y Palacios et al., 2022). Por lo cual, podemos denotar que el beneficio financiero, está presente, ya que al tener una organización verde, que contribuya con el beneficio global hace que sus memorias de sostenibilidad sirvan de ejemplo para otras organizaciones y con ella, pueden estar en el *ranking* de las mejores organizaciones, con la finalidad de que los inversionistas puedan acceder a sus informes y por ende invertir en proyectos futuros.

La categoría de beneficios en la toma de decisiones, se muestra que incrementa la confianza, y credibilidad a los informes presentados por las diferentes organizaciones haciendo una comparabilidad, donde se expone que los que tienen un buen desempeño ambiental, social y económico influye positivamente en el desempeño de gobernanza y toma de decisiones (Koellner & Gesellschaft, 2008). De igual manera, Hedberg y Malmberg revelan que los informes son una herramienta utilizada por funcionarios y políticos en temas de gobernanza ambiental, aportando diferentes beneficios en la toma de decisiones políticas, visión, estrategia, etcétera (Antoni & Hurt, 2006; Hedberg & Malmberg, 2003). Estos autores justifican la toma de decisiones con ayuda del GRI no solo ayuda en decisiones específicas, sino, por el contrario, ayuda en ámbitos generales pues contribuye a minimizar el margen de error de la organización.

La última categoría es la de beneficios en la gestión del talento. En esta dimensión, el uso de la herramienta para los informes de sostenibilidad mejora la competitividad mediante la creación de lealtad y respaldo de los empleados, además incide sobre la

operación interna, ya que motiva al personal por sentirse involucrado en la elaboración del reporte o por participar en actividades de responsabilidad social corporativa que son incluidas dentro del informe, asimismo la elaboración de los informes en cuestión implica la participación de personal altamente calificado (Legna, 2007). De igual manera, otros autores han concordado que resultados asociados a la aplicación del GRI en las organizaciones, fueron: (a) incremento en los conocimientos; (b) habilidades; (c) concientización de los colaboradores; (d) mejora organizativa (Gallego-Álvarez et al., 2019). A partir de ahí, se denota la importancia de que las organizaciones contribuyan con el desarrollo sostenible mediante los indicadores de GRI, ya que, esto ha beneficiado en su gestión de talento humano, debido a una mejora organizativa o concientización de los colaboradores. Y con ello se evita una rotación de personal, ya que fomenta la participación por lo que, su inclusión ha de preservar el talento humano, además de manifestar un ambiente laboral armonioso.

Las organizaciones deben considerar estos términos pues el tema de la sostenibilidad está tomando cada vez mayor relevancia desde la perspectiva de los consumidores: en el presente los clientes están informados y buscan productos y servicios de empresas que contribuyan con el desarrollo sostenible. Por ello, es importante que las organizaciones de diferentes sectores económicos tengan en cuenta la sostenibilidad e integren los estándares GRI.

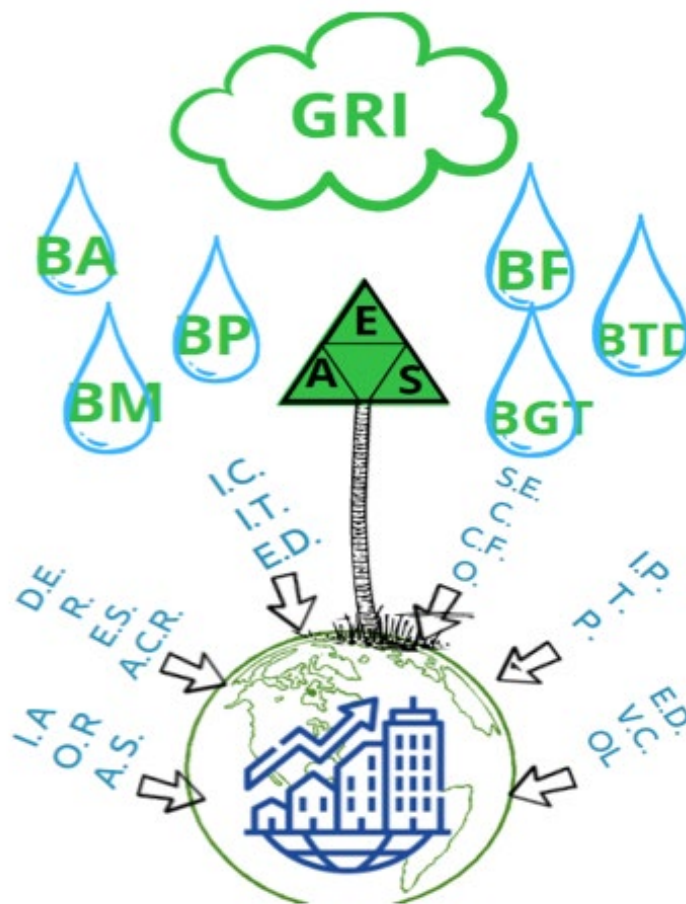
La figura 4 representa la integración de los informes GRI en el entorno social de la empresa. Se muestran los beneficios de este instrumento en seis áreas claves: 1) beneficios ambientales; (2) beneficios productivos; (3) beneficios en el *marketing*; (4) beneficios financieros; (5) beneficios en la toma de

decisiones y (6) beneficios en la gestión de talento.

La puesta en práctica de estos informes, supone un conjunto de beneficios que comprenden: impacto ambiental; optimización de recursos; ambiente y sociedad; desempeño económico; rentabilidad; economía sostenible; ahorro y control de riesgo; imagen corporativa; información transparente; estrategia de diferenciación; sustentabilidad

empresarial; control; canalización de fondos; oportunidades; identificación y prevención de problemas; transparencia, planificación; evaluación de desempeño; ventajas competitivas; organización y liderazgo. Estos beneficios no solo contribuyen a la actividad empresarial, sino también crean conciencia ambiental dentro y fuera de la organización para conducir a una futura economía global sostenible.

Figura 4. Representación visual de los beneficios del GRI hacia una economía sostenible.



Nota:(A) Ambientales, (E) Economicos, (S) Sociales, (B.A)beneficios ambientales; (B.P.) beneficios en la producción; (B.M.) beneficios en el marketing; (B.F) beneficios financiero; (B.T.D) beneficios en la toma de decisiones (B.T.D.); (IA) impacto ambiental; (OR) optimización de recursos; (AS) ambiente y sociedad; (DE) desempeño económico; (R) rentabilidad; (ES) economía sostenible; (ACR) ahorro y control de riesgo; (IC) imagen corporativa; (IT) información transparente; (ED) estrategia de diferenciación; (SE) sustentabilidad empresarial; (C) control; (CF) canalización de fondos; (O) oportunidades; (IP) identificación y prevención de problemas; (T) transparencia, (P) planificación; (ED) evaluación de desempeño;(VC) ventajas competitivas; (OL) organización y liderazgo.

## 5. Conclusión

Las industrias están tomando conciencia del impacto que tienen en el mundo. En consecuencia, sus políticas empresariales están implementando actividades que fomentan el desarrollo sostenible, pues implementar estas ideas genera beneficios que convierten las prácticas GRI en una estrategia o herramienta que genera una ventaja competitiva en seis áreas.

**Beneficios ambientales:** una política de desarrollo sostenible basada en la implementación del GRI ha generado un resultado positivo respecto al medio ambiente: han disminuido los costes de energía y los contaminantes ambientales. Hacer inversiones verdes contribuye a la reducción de las fuentes contaminantes lo que ha beneficiado al planeta y a las organizaciones.

**Beneficios productivos:** la aplicación de esta herramienta genera un beneficio efectivo respecto a la economía empresarial, puesto que mejora el desempeño económico, por ejemplo, al emplear la productividad responsable, organizada y eficaz, aumentando así, las utilidades.

**Beneficios en el marketing:** una organización verde contribuye a la sostenibilidad y construye una imagen corporativa positiva. En tal sentido, es necesario presentar informes con la gran mayoría de los indicadores del GRI para demostrar transparencia y compromiso con la sociedad.

**Beneficios financieros:** la buena aplicación de los informes GRI genera un incremento en la bolsa de valores para la organización que lo aplica; por lo que opera como una estrategia corporativa, asimismo las inversiones verdes reducen el costo de producción. La aplicación del GRI no debe basarse solo en la generación

de dinero, sino en el logro de sustentabilidad económica, ambiental y social.

**Beneficios en la toma de decisiones:** a partir del análisis de los informes la gerencia de las empresas tendrá un conocimiento detallado y dispondrá de un panorama mejor para sus decisiones y acorde con los objetivos de la organización.

**Beneficios de gestión de talento:** la elaboración de informes GRI contribuye a reforzar el compromiso de los trabajadores con la organización. Además, los reportes de sostenibilidad basados en estándares GRI permiten a las empresas usar datos sólidos para comunicar de manera interna los avances alcanzados.

## 6. Recomendaciones

- a) Aplicar indicadores ambientales más transparentes en los informes de sostenibilidad como apoyo en la búsqueda de soluciones que ayuden a disminuir la contaminación generada. Asimismo, se debe propagar la información para que otras empresas sean conscientes de sus acciones y puedan llevar a cabo reportes GRI.
- b) Integrar indicadores que proporcionen información detallada acerca de cómo las organizaciones han aumentado su productividad mediante balances; para que más empresas tomen la iniciativa de implementar el GRI para el beneficio propio de la organización y el ambiente.
- c) Realizar informes de sostenibilidad tomando en cuenta todos los indicadores del GRI puesto que, de lo contrario, podrían ser considerados insuficientemente fiables o transparentes.
- d) Se propone que empresas con gran potencial den importancia al GRI y promuevan su uso mediante sus indicadores financie-

ros y cómo esto les ha dado utilidades mayores a las pronosticadas.

- e) Generar una conciencia ética en los inversionistas mediante la gestión de charlas que releven la importancia de considerar el GRI y sus beneficios para la sostenibilidad y para la organización.
- f) Seguir involucrando al personal mediante charlas de sostenibilidad que busquen promover una conciencia ambiental por el futuro con la finalidad de que se sientan parte importante de este cambio.

## 7. Referencias

Anton, A., Dorothea, T, & Hannah, G. (2018). *GRI Sustainability Reporting by INGOs: A Way Forward for Improving Accountability? Springer Nature B.V.*,31, 1-17. <https://doi.org/10.1007/s11266-018-9976-z>

Antoni, M., & Hurt, Q. (2006). Applying the Global Reporting Initiative (GRI) for public bodies in the South African context: the eThekweni experience. *Development Southern Africa*, 23(2), 251–263. <https://doi.org/10.1080/03768350600707520>

Arias Tobón, J. M., & Palacios Morales, A. (2022). Informes de sostenibilidad: Una estrategia corporativa. <http://bibliotecadigital.udea.edu.co/handle/10495/27740>

Belkhir L., Bernard S, & Abdelgadir S. (2017). ¿Impactan los informes de GRI en la sostenibilidad ambiental? Un análisis intersectorial del desempeño de las emisiones de CO2 entre las empresas que informan y las que no informan de GRI. *Gestión de la calidad ambiental*. 28(2), 138-155. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1108/MEQ-10-2015-0191>

Beltrán, L.A. (2018). Metodología GRI; una necesidad para cumplir la RSE (Responsabilidad Social Empresarial). Universidad Militar

Nueva Granada, Facultad de Estudios a Distancia, Programa Administración de la Seguridad y Salud.

Boiral O., Heras-Saizarbitoria. I. (2017). Corporate commitment to biodiversity in mining and forestry: Identifying drivers from GRI reports. *Journal of Cleaner Production* 162 (20), 153-161. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2017.06.037>

Brown, H. S., de Jong, M., & Lessidrenska, T. (2009). The rise of the Global Reporting Initiative: A case of institutional entrepreneurship. *Environmental Politics*, 18(2), 182–200. <https://doi.org/10.1080/09644010802682551>

Chauvey, J. N., Naro, G., & Seigneur, A. (2015). Rhétorique et mythe de la Performance Globale L'analyse des discours de la Global Reporting Initiative. *Critical Perspectives on Accounting*, 33, 79–91. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2014.09.013>

Chiarini, A. (2015). Environmental Policies for Evaluating Suppliers' Performance Based on GRI Indicators. *Business Strategy and the Environment*, 26(1), 98–111. <https://doi.org/10.1002/bse.1907>

Ferreira, T.;Naranjas,L.;Rodriguez,M.F.;Bartocci,L. y Ferreira,A. C. (2018). Positive and negative aspects of GRI reporting as perceived by Brazilian organizations. *Environmental Quality Management*, 27(3), 19–30. <https://doi.org/10.1002/tqem.21543>

Gümrah, A., Güngör, S., & Tanç, A. (2019). Capítulo 8. Calificación de informes de sostenibilidad con indicadores de desempeño económico, ambiental y social GRI-G4: una investigación sobre las empresas que preparan informe de sostenibilidad en Turquía. 133–151. [https://doi.org/10.1007/978-981-13-3203-6\\_8](https://doi.org/10.1007/978-981-13-3203-6_8)

Guthrie, J., & Farneti, F. (2008). GRI sustainability reporting by Australian public sector organizations. *Public Money and Management*,

- 28(6), 361–366. <https://doi.org/10.1111/j.1467-9302.2008.00670.x>
- Gallego Álvarez, I., Lozano, M., & Rodríguez, M. (2019). Análisis de la información de sostenibilidad social en un contexto global según los Nuevos Estándares Sociales 400 de la Iniciativa de Reporte Global. *Sostenibilidad*, 11 (24), 7073. <https://doi.org/10.3390/su11247073>
- Gaudencio L.M.A.L., de Oliveira, R., Curi W. F., Santana C. F. D., Silva J.N., & Meira, C.M.B.S. Oil and gas companies operating in Brazil adhere to GRI-G4 essential sustainability indicators: a critical review. *Environ Dev Sustain*, 22, 1123–1144. <https://doi.org/10.1007/s10668-018-0239-3>.
- Godha, A. (2015). *Sustainability Reporting Trend in Indian Companies as per GRI Framework: A Comparative Study*, 4(1), 62–73 <https://doi.org/10.1177/2277977915574040>
- GRI. (2012). Relatórios de Sustentabilidade da GRI: Quanto vale essa jornada? Pontos de partida. En *Gri*. <https://www.globalreporting.org/resource/library/Portuguese-Starting-Points-2-G3.1.pdf>
- Hedberg, C., & Malmberg, F. (2003). *The global Reporting initiative and corporate sustainability reporting swedish companies*. 10, 153–164. <https://doi.org/10.1002/csr.038>
- Hervieux, C., McKee, M., & Driscoll, C. (2017). Room for improvement: Using GRI principles to explore potential for advancing PRME SIP reporting. *The International Journal of Management Education*, 15(2), 219–237. <https://doi.org/10.1016/J.IJME.2017.03.011>
- Katja, L., & Myllyviita, T. (2015). Journal of Cultural Heritage Management and Sustainable Development Article information: 5(3), 290–318. <https://doi.org/10.1108/JCHMSD-06-2013-0025>.
- Koellner, T., & Gesellschaft. (2008). *Sociedad para la Organización y las Decisiones Ltd. (GOE)*. <https://www.inderscienceonline.com/doi/abs/10.1504/PIE.2008.019127>
- Legna, P. (2007). Reportes de sostenibilidad. Parte 1: concepto, beneficios y contenido. *Reportes (Universidad Abierta Interamericana)*, 1, 1–5. <http://www.sustentabilidad.uai.edu.ar/pdf/rse/UAIS-RSE-300-001>.
- Masud, M. A. K., Hossain, M. S., & Kim, J. D. (2018). Is green regulation effective or a failure: Comparative analysis between Bangladesh Bank (BB) green guidelines and global reporting initiative guidelines. *Sustainability (Switzerland)*, 10(4), 19. <https://doi.org/10.3390/su10041267>
- Metaxas, T., & Tsavdaridou, M. (2016). Environmental Policy and Csr in Petroleum Refining Companies in Greece: Content and Global Reporting Initiative (Gri) Analysis. *Journal of Developmental Entrepreneurship*, 21(2), 1–22. <https://doi.org/10.1142/S1084946716500138>
- Marimon, F., Almeida, M. D. M., Rodríguez, M. D. P., & Cortez, K. A. (2012). The worldwide diffusion of the global reporting initiative: What is the point? *Journal of Cleaner Production*, 33, 132–144. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2012.04.017>
- Moneva, J. M., Archel, P., & Correa, C. (2006). GRI and the camouflaging of corporate unsustainability. *Accounting Forum*, 30(2), 121–137. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2006.02.001>.
- Morales, M.G; Ayup, J., & Huerta, P.A. (2022). Estrategias de marketing sustentable de las empresas en México. *Cuadernos de Administración*, 38(72),1-13.<https://doi.org/10.25100/cdea.v38i72.11221>
- Narula, S., Puppala, H., Kumar, A., Frederico, G. F., Dwivedy, M., Prakash, S., & Talwar, V. (2021). Applicability of industry 4.0 technologies in the adoption of global



- reporting initiative standards for achieving sustainability. *Journal of Cleaner Production*, 305, 127141. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2021.127141>
- Ortiz, E., & Marín, S. (2014). Global Reporting Initiative ( GRI ) as recognized guidelines for sustainability reporting by Spanish companies on the IBEX 35 : with financial entities. *Intangible Capital*, 10(5), 855–872. <https://doi.org/10.3926/ic.492>.
- Petticrew, M. and Roberts, H. 2006. *Systematic Reviews in the Social Sciences: A Practical Guide*, Oxford : Blackwells.
- Sethi, S. P., Rovenpor, J. L., & Demir, M. (2017). Enhancing the Quality of Reporting in Corporate Social Responsibility Guidance Documents: The Roles of ISO 26000, Global Reporting Initiative and CSR-Sustainability Monitor. *Business and Society Review*, 122(2), 139–163. <https://doi.org/10.1111/basr.12113>
- Simmons J.M., Crittenden, V.L. y Schlegelmilch, B.B. (2018), The Global Reporting Initiative: do application levels matter? *Social Responsibility Journal*, 14(3), 527-541. <https://doi.org/10.1108/SRJ-12-2016-0218>
- Socolow, R. H., & Pacala, S. W. (2006). A plan to keep carbon in check. *Scientific American*, 295(3), 50–57. <https://doi.org/10.1038/scientificamerican0906-50>
- Tarquino, L., Raucci, D., Verna, I. & Benedetti, R. (2015). GRI performance indicators and corporate variables. Evidence from Italian listed companies' corporate social responsibility reports. *Progress in Industrial Ecology, An International Journal (PIE)*. 9 (3), 234–255. <https://doi.org/10.1504/PIE.2015.073420>.
- Vicente, C., Priscila, P., & Hyane, F. (2017). *Avances en Contabilidad y Gestión Ambiental : Contabilidad Social y Ambiental en Brasil divulgación de información sobre preocupaciones de sostenibilidad*. 69–103. <https://doi.org/10.1108/S1479-359820160000006002>.
- Ward, P., & Kimberly-Clark'S. (2012). Kimberly-clark tops class of personal care products with A+ GRI rating. *Sustainability*, 5(5), 295–297. <https://doi.org/10.1089/SUS.2012.9930>
- Weber,O., & Kollner, T. (2008). Sociedad para la Organización y las Decisiones Ltd. (GOE). *Revista internacional*, 5(3), 236–254. <https://www.inderscienceonline.com/doi/abs/10.1504/PIE.2008.019127>
- Yadava, R., & Sinha, B. (2016). Scoring Sustainability Reports Using GRI 2011 Guidelines for Assessing Environmental, Economic, and Social Dimensions of Leading Public and Private Indian Companies. *Journal of Business Ethics*, 138(3), 549–558. <https://doi.org/10.1007/s10551-015-2597-1>
- Yang, Y., Orzes, G., Jia, F., & Chen, L. (2021). Does GRI Sustainability Reporting Pay Off? An Empirical Investigation of Publicly Listed Firms in China. *Business and Society*, 60(7), 1738–1772. <https://doi.org/10.1177/0007650319831632>