

Para citar este capítulo siguiendo las indicaciones de la séptima edición en español de APA:

Castellanos Polo, O. C., Serna Ramírez, J. A., & Corrales Mosquera, B. (2026). Mercado global: ¿Son las empresas denominadas BIG-4 las que tienen presencia a nivel mundial en los servicios de consultoría de sostenibilidad?. En C. Chamorro González (Dir.), *Gestión y sostenibilidad: enfoques desde las ciencias administrativas* (pp. 110-130). Fondo Editorial Universidad Católica Luis Amigó. <https://doi.org/10.21501/9786287765269.5>

Mercado global: ¿Son las empresas denominadas BIG-4 las que tienen presencia a nivel mundial en los servicios de consultoría de sostenibilidad?¹

Orlando Carmelo Castellanos Polo *

John Andrés Serna Ramírez **

Bresman Corrales Mosquera ***

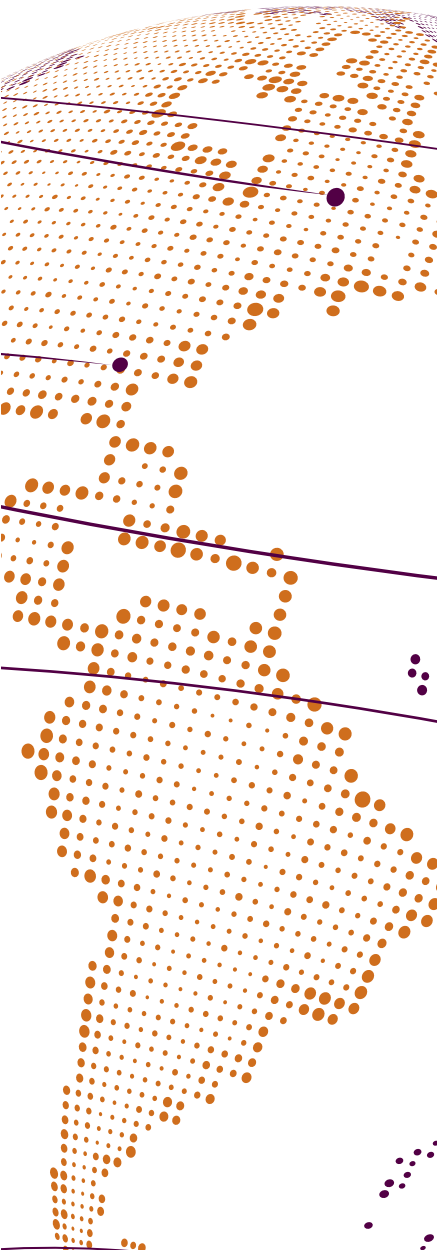
¹ Capítulo resultado de investigación

El presente trabajo está vinculado al proyecto de investigación “Mercado Global: ¿Son las empresas denominadas BIG-4 las que tienen presencia a nivel mundial en los servicios de consultoría de sostenibilidad?”, realizado en la Institución Universitaria Tecnológico de Antioquia y finalizado en 2024.

* Docente de la Universidad Católica Luis Amigó, Facultad de Ciencias Administrativas, Económicas y Contables. Medellín Colombia, correo electrónico: orlando.castellanospo@amigo.edu.co, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3129-1942>

** Docente del Tecnológico de Antioquia–Institución de Educación Superior, Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, correo electrónico: john.serna43@tdea.edu.co, ORCID: <https://orcid.org/0009-0006-6136-9399>

*** Docente del Tecnológico de Antioquia–Institución de Educación Superior, Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, correo electrónico: bresman.corrales@tdea.edu.co, ORCID: <https://orcid.org/0009-0005-6530-9740>



Introducción

Los diferentes cambios económicos, sociales, políticos y ambientales exigen de las organizaciones empresariales en cualquier sector y ámbito de influencia, mayores esfuerzos en sus niveles de gestión en los que se ven inmersas sus líneas de negocio. Los stakeholders, conocidos como grupos de interés, demandan información sobre sus procesos de gestión, no solo del uso eficiente, eficaz y responsable de los recursos, sino también, acerca del impacto, entendido como el efecto —positivo, negativo, previsto y no previsto— de las operaciones de la organización empresarial en la sociedad, en pro de impulsar el desarrollo sustentable de las comunidades donde están establecidos.

Derivado de lo anterior, la sociedad en general presenta una creciente preocupación por el cambio climático, por medidas de regulación ambiental y la responsabilidad social. Esto ha impulsado a las organizaciones empresariales a integrar criterios *ESG (Environmental, Social and Governance)*, y, en consecuencia, dar una mirada al concepto de sostenibilidad, en función de su nivel estratégico como una línea de dirección por la alta gerencia de las organizaciones.

Este estudio revela que las medianas y grandes empresas no cuentan con el nivel técnico y conocimiento estratégico que demanda su alta especialización en los objetos misionales, a pesar de las complejas regulaciones que buscan evitar conflicto de intereses entre los equipos de trabajo de las firmas consultoras que las direccionan y sus servicios de información sobre sostenibilidad, precisa y fiable; para contrarrestar los escándalos financieros generados por la desconfianza de los usuarios de estos reportes organizacionales.

Cabe resaltar que la elaboración de informes de sostenibilidad es una práctica voluntaria de las empresas que tiene como objetivo informar públicamente los impactos sociales, económicos y ambientales, positivos y negativos de sus productos, servicios y operaciones. Su contenido, describe los desafíos y riesgos que enfrenta la compañía en relación con el desarrollo sostenible, y evalúa aspectos como los recursos ambientales, las relaciones con los empleados, los derechos humanos y laborales, las estrategias corporativas que contribuyen a un planeta sostenible y otros temas adaptados a las necesidades y estrategias organizacionales. Los informes de sostenibilidad incluyen un proceso de medición, divulgación y rendición de cuentas a las partes interesadas internas y externas. Además, se pueden presentar en varios formatos, tanto impresos como electrónicos.

Por lo anterior, se ven en la necesidad de buscar servicios de consultoría de alta calidad que les permitan conocer su posición de sostenibilidad, con el fin de hacer un diagnóstico de las compañías y determinar oportunidades aplicables en el mercado para sus respectivos grupos de interés. Es importante resaltar que la demanda de estos servicios de consultoría

va en aumento con las nuevas exigencias; y por ende, la comprensión del mercado de las firmas de consultoría en sostenibilidad empresarial cobra mayor importancia como objeto de estudio académico y para el sector empresarial.

Bajo este contexto, las firmas de auditoría denominadas Big Four (Deloitte, PwC, KPMG y Ernst & Young) ocupan la atención del mercado en los últimos años; inmersas en una competencia estrecha por el posicionamiento, sus áreas de actuación se han concentrado en un portafolio diversificado como la auditoría, contabilidad, tributaria, legal y consultoría ambiental. En concordancia, las firmas consultoras han agregado a su espectro la oferta de servicios especializados, expresando capacidades en temas de sostenibilidad; esto como estrategia de corte emergente (Daft, 2000; González et al., 2024; González, et al., 2023), pues dan respuesta a la demanda, además de fortalecer su posición como actores clave en esta área (Rodríguez et al., 2022).

Esta investigación pone en evidencia que la estrategia vista en diversificación de ofertas especializadas, muestra que el panorama de las empresas consultoras tradicionalmente más destacadas por años consecutivos como Deloitte, KPMG, Ernst & Young y PwC, presentan grandes diferencias, marcadas por una baja en el ranking en la línea del portafolio de servicio en sostenibilidad, manteniendo a Deloitte como la primera en la prestación del servicio, al tiempo que salen del ranking firmas como KPMG, Ernst & Young y PwC, obteniendo un puesto en el mercado empresarial por debajo de las diez (10) primeras empresas consultoras de sostenibilidad.

La ejecución de los consultores de sostenibilidad debe ser analizada para determinar: 1) cuáles se mantienen en el mercado con el liderazgo de la prestación de los servicios, 2) en qué se diferencian de las demás bien sea por el nivel de experiencia del grupo asesor con el que cuentan, o bien, por el valor agregado como la innovación tecnológica ambiental, y sus agregados; y 3) cómo puede afectar estas variables en la prestación del servicio de consultoría, entre otros factores que influyen, tales como, los honorarios de facturación en el servicio de las firmas consultoras a las grandes, medianas y pequeñas empresas, así como la afectación de la calidad de los informes de sostenibilidad.

Según la firma Deloitte (2022),

entre los diferentes servicios que prestan las consultoras, se resaltan: energía, recursos y medio ambiente; análisis ambientales previos a desarrollos y/o proyectos en general; estudios de evaluación ambiental; planes y programas ambientales; manejo del recurso hídrico; regencias ambientales, geológicas, de seguridad y salud; análisis integral de datos geoespaciales; análisis de ahorro energético y carbono; neutralidad y auditorías ambientales y de salud/seguridad. (p. 1)

Este capítulo aborda los conceptos de consultoría en sostenibilidad, rol de las *big four*, conocimiento estratégico y regulación, y normativas en la sostenibilidad empresarial.

Como antecedentes de investigación, se consultaron los siguientes autores y temas: Rodríguez et al. (2022): Estrategias discursivas de las Big Four en sostenibilidad; Gordieieva y Tsaturian (2023): Crecimiento financiero y mercado global de las big four; Alshali et al. (2023): Factores que determinan la elección de aseguramiento ESG; Chonco et al. (2024): Impacto del aseguramiento de informes en la percepción del ESG; Liu (2023): Influencia del ESG en el valor empresarial en China; Mutiah (2023): Análisis del impacto del ESG en la rentabilidad empresarial; Palupi (2023): Automatización y su impacto en la consultoría ESG; Murcia (2024): Especialización sectorial en la consultoría ESG, y por último, Xaviera y Rahman (2024): Aplicación de inteligencia artificial en la auditoría ESG.

La metodología aplicada consistió en recoger datos de las empresas y de las firmas consultoras, consistente con el método analítico descriptivo. Los resultados de la investigación determinaron que las empresas prefieren contratar compañías distintas a las firmas ya posicionadas en el mercado del área contable y administrativa, preferiblemente las cuatro primeras que son líderes en el sector de la consultoría, provocando una nueva dinámica en el mercado, que genera una mayor confianza en los informes no financieros a los grupos de interés, surgiendo firmas consultoras diferentes, destacadas por ser innovadoras.

Marco referencial

Introducción a la consultoría en sostenibilidad

El concepto de sostenibilidad ha evolucionado en las últimas décadas, convirtiéndose en un pilar fundamental para la estrategia empresarial. La creciente preocupación por el cambio climático, la regulación ambiental y la responsabilidad social han impulsado a las empresas a integrar criterios ESG (Environmental, Social and Governance) en su gestión. En este contexto, las firmas de auditoría denominadas Big Four (Deloitte, PwC, KPMG y Ernst & Young) han expandido sus servicios de consultoría hacia la sostenibilidad, respondiendo a la demanda del mercado y fortaleciendo su posición como actores clave en esta área (Rodríguez et al., 2022; Chonco et al., 2024).

Rodríguez et al. (2022) argumentan que la sostenibilidad empresarial ha evolucionado de ser un conjunto de prácticas voluntarias a un marco normativo de cumplimiento obligatorio en muchos sectores. Este cambio ha sido impulsado por regulaciones gubernamentales y la presión de inversionistas institucionales que buscan una mayor transparencia en la gestión ambiental y social de las empresas.

Por su parte, Chonco et al. (2024) destacan el papel de la auditoría ESG en la confianza de los inversionistas y la estabilidad del mercado financiero. Según su estudio, las empresas que obtienen certificaciones ESG de alto nivel tienen más probabilidades de atraer capital y reducir el costo del financiamiento, lo que refuerza la importancia de la consultoría en sostenibilidad.

Asimismo, Hou et al. (2022) enfatizan en que el cumplimiento de los estándares ESG no solo se ha convertido en una ventaja competitiva, sino en un factor clave en la evaluación del desempeño financiero de las empresas. Las organizaciones con altos puntajes ESG suelen presentar menores costos de auditoría y mayores niveles de satisfacción entre sus stakeholders, lo que ha incrementado la demanda por consultorías especializadas en este campo.

Liu (2023) señala que, en mercados emergentes, en los que la regulación ESG aún está en desarrollo, las empresas han recurrido a consultoras internacionales como las Big Four para adoptar mejores prácticas en sostenibilidad y anticiparse a futuras regulaciones. Este enfoque ha permitido que las empresas operen con mayor certeza regulatoria y mejoren su percepción en el mercado global.

La sostenibilidad ha pasado de ser una iniciativa voluntaria a un requisito regulado en diversas partes del mundo, lo que ha impulsado a las empresas a replantear su estrategia corporativa y buscar asesoramiento en este campo. La creciente presión de inversores y consumidores ha obligado a las compañías a demostrar su compromiso con prácticas responsables y transparentes en el manejo de sus impactos ambientales, sociales y de gobernanza. Las Big Four han jugado un papel clave en este cambio, ofreciendo servicios de asesoramiento y auditoría para ayudar a las empresas a cumplir con los estándares y regulaciones emergentes.

El rol de las Big Four en la consultoría de sostenibilidad

Las Big Four han jugado un papel crucial en la evolución de la consultoría en sostenibilidad. Según Rodríguez et al. (2022), estas firmas han desarrollado metodologías avanzadas para la integración de métricas ESG en las auditorías, permitiendo a las empresas alinear sus estrategias de sostenibilidad con marcos normativos globales. Liu (2023) destaca que este enfoque ha sido particularmente beneficioso en mercados emergentes donde la regulación ESG aún está en proceso de consolidación. Sin embargo, Mazzucato y Collington (2024), determinan en sus investigaciones que el uso excesivo de la consultoría dificulta que gobiernos y empresas desarrollen las competencias para transformar nuestras economías en aras del bien común.

Por su parte, Antončić (2020) señala que el dominio de las Big Four en consultoría de sostenibilidad ha generado preocupaciones sobre un posible conflicto de intereses, ya que muchas de estas firmas ofrecen simultáneamente servicios de auditoría y asesoramiento en ESG, lo que podría comprometer la objetividad de sus evaluaciones. Además, la expansión de sus servicios ha llevado a que gobiernos y organismos reguladores analicen con mayor detalle sus actividades y su impacto en el mercado.

Bakarich et al. (2022) argumentan que la estandarización de los informes ESG ha sido una ventaja competitiva para las Big Four, facilitando la adopción de mejores prácticas entre sus clientes y asegurando una mayor transparencia en la divulgación de información financiera y no financiera. La capacidad de estas firmas para proporcionar servicios integrados de consultoría y auditoría las ha posicionado como líderes en el aseguramiento de reportes de sostenibilidad.

Otro aspecto relevante es el desarrollo de herramientas tecnológicas propias para la evaluación y certificación de informes ESG. Estas tecnologías permiten la recopilación y análisis de grandes volúmenes de datos, lo que optimiza el proceso de aseguramiento y proporciona mayor confianza a los inversores y stakeholders interesados en evaluar el desempeño sostenible de una organización.

Conocimiento estratégico

El conocimiento estratégico se define como un tipo de conocimiento organizativo que implica sabiduría; en este sentido, se relaciona con la planificación, descripción, predicción, evaluación y generación de estrategias. Asimismo, el conocimiento estratégico comprende dos dimensiones principales: una dimensión de conocimiento explícito —evidenciable a todos— que involucra información estratégica y no estratégica; y, una dimensión de conocimiento tácito —invisible—, que implica experiencia, habilidades compartidas y construido por estrategias y tomadores de decisiones en el proceso estratégico de formulación y proceso de decisión estratégica (Miranda & Costa, 2005).

El conocimiento estratégico está centrado principalmente en el ambiente externo buscando encadenar innovaciones y tendencias del ambiente con ajustes internos que permitan llevar a alcanzar los objetivos principales de la organización. Es de utilidad para la formulación de alternativas en procesos de toma de decisiones por parte de los estrategas de la alta dirección (presidentes, directores, CEO). Este conocimiento permite alinear la ruta de la empresa hacia el logro del futuro deseado propuesto en sus objetivos (Miranda, 2018). La dimensión explícita del conocimiento estratégico se estructura por las informaciones estratégicas y de seguimiento, así como la dimensión tácita, constituida por la experiencia acumulada de los expertos en formular y decidir estratégicamente: los peritos en estrategia y los tomadores de decisiones fundamentales, respectivamente (Miranda & Vega Valdés, 2006). De acuerdo con Miranda (2018), el conocimiento estratégico permite alimentar una visión prospectiva, acompañando e indicando tendencias, previsiones y predicciones, que darán a la organización un camino adecuado para la consecución de su misión y visión.

Competencia y nuevas firmas en el mercado de sostenibilidad

A pesar de su dominio, las Big Four enfrentan una creciente competencia por parte de consultoras especializadas en sostenibilidad como ERM, WSP y Ramboll, que han desarrollado enfoques más personalizados y adaptados a industrias específicas (Verdantix, 2022). Estas firmas han logrado captar clientes al enfocarse en la innovación tecnológica y el uso de herramientas avanzadas para la medición de métricas ESG (Mutiah, 2023).

Palupi (2023) analiza cómo las nuevas firmas están diferenciándose mediante la automatización de la recopilación de datos ESG, ofreciendo soluciones más ágiles y económicas en comparación con las Big Four. Murcia (2024) destaca la especialización de estas compañías en sectores específicos, como la energía y manufactura, donde la regulación ESG es más exigente.

Xaviera y Rahman (2024) indican que la aplicación de inteligencia artificial y *blockchain* (registro digital descentralizado) en la verificación de datos ESG, ha permitido a estas firmas emergentes competir con las Big Four en términos de precisión y eficiencia, representando una amenaza potencial a su hegemonía en el sector. La automatización y digitalización han permitido a las empresas reducir costos en la recopilación y presentación de información ESG, lo que facilita la entrada de nuevos actores al mercado y genera mayor competencia en el sector.

Regulación y normativas en la sostenibilidad empresarial

Las regulaciones gubernamentales han jugado un papel clave en la configuración del mercado de consultoría en sostenibilidad. La adopción de normativas más estrictas, como la Directiva sobre Información No Financiera en la UE, ha incrementado la demanda de servicios de aseguramiento y certificación de reportes ESG, favoreciendo a las Big Four (Al-Qudah & Houcine, 2023).

Czaja-Cieszy ska (2024) argumenta que la implementación de regulaciones ha permitido una mayor estandarización en la forma en que las empresas reportan su desempeño ESG, promoviendo la transparencia en la divulgación corporativa. Sholekha y Astuti (2024) destacan que las Big Four han sabido capitalizar este contexto, posicionándose como intermediarios clave en la adaptación de estrategias corporativas a los marcos regulatorios emergentes.

Zheng y Bu (2024) enfatizan en que el avance de la legislación ESG en Asia ha generado un nuevo mercado para la consultoría en sostenibilidad, impulsando a las Big Four a adaptar sus servicios a normativas regionales para mantenerse competitivas. En este sentido, la globalización de los estándares de sostenibilidad está exigiendo a las empresas ajustar sus prácticas conforme a regulaciones en constante evolución, lo que refuerza la importancia de la consultoría especializada en este ámbito.

Metodología

La investigación tiene un enfoque no experimental, ya que los datos se recopilarán en un único momento temporal con el propósito de describir variables y examinar el mercado de las firmas de consultoría en sostenibilidad. El análisis de los consultores se lleva a cabo mediante una revisión mixta (Timans et al., 2019; Lynam et al., 2020; Åkerblad et al., 2021) para la que se trazó como periodo el año 2023. La población del estudio incluye la revisión de 100 empresas consultoras; la base de datos utilizada fue de Global Growth Insights (2024) para la selección de las empresas consultoras.

Para determinar la calificación de las firmas se tomaron los ingresos anuales generados por los servicios de sostenibilidad exclusivamente, más la tasa de crecimiento anual compuesta. Una vez analizada la información financiera de las empresas consultoras de los ingresos por la consultoría de sostenibilidad, se aplicó el indicador de CAGR (Compound Annual Growth Rate) o Tasa de Crecimiento Anual Compuesta (Ross et al., 2013). El indicador muestra la tasa de crecimiento promedio de una inversión, empresa o resultado financiero durante un período determinado, asumiendo que las ganancias se reinvierten al final de cada año. El porcentaje de CAGR significa que, en promedio, los ingresos o el valor de las empresas han crecido anualmente durante un período específico. En la Figura 1 se explica la fórmula de tasa de crecimiento anual compuesta.

Figura 1.

Fórmula tasa de Crecimiento Anual Compuesta

$$CAGR = \left(\frac{VF}{VI} \right)^{\frac{1}{n}} - 1$$

Donde:

- **VF** = Valor final
- **VI** = Valor inicial

n = número de años

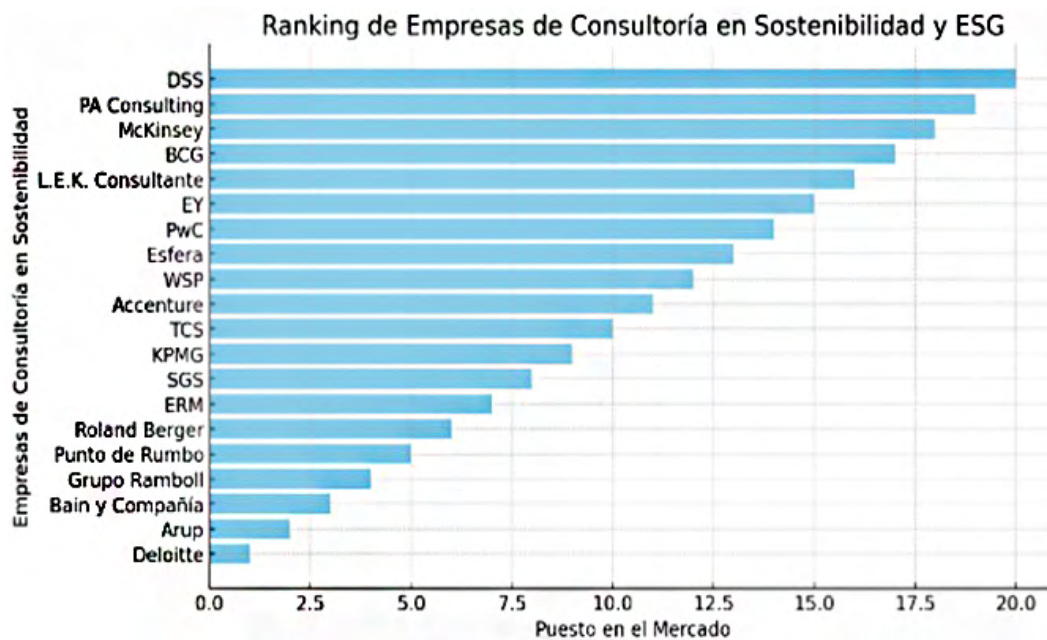
Este indicador es útil para evaluar el crecimiento sostenible de una empresa o inversión a lo largo del tiempo.

Resultados

Se analizaron las diferentes empresas de consultoría que ofrecen en el mundo los servicios de sostenibilidad financiera y ESG (ambiental, social y gobernanza); con el objetivo de establecer cuáles son las que lideran este portafolio de servicios, y para determinar si las empresas tradicionales de consultoría empresarial como Deloitte, KPMG, Ernst & Young y PwC, se mantienen en el mercado con la línea de negocio de sostenibilidad. El posicionamiento del mercado sobre el nuevo estándar de negocios en la sostenibilidad, produce cambios dentro de las empresas consultoras, en cuanto a la contratación de personal asesor capacitado asociado a las firmas, como ingenieros ambientales, contadores públicos, administradores y las demás profesiones con afinidad al tema, así como las certificaciones otorgadas por la Asociación de Contadores Públicos Certificados -ACCA- y el *Institute of Chartered Accountants in England and Wales* -ICAEW-, no únicamente en la contratación de personal sino también en la capacidad instalada y de tecnología para innovar en la prestación del servicio. En la Figura 2 se detalla el ranking de empresas de consultoría en sostenibilidad.

Figura 2.

Posicionamiento del mercado de las firmas consultoras



Como se puede notar en la Figura 2, el panorama de las empresas consultoras que han ocupado los primeros lugares por años consecutivos como Deloitte, KPMG, Ernst & Young y PwC, sufren una baja en el ranking en la línea del portafolio de servicio en sostenibilidad; particularmente, Deloitte se mantiene en el mercado como la primera en la prestación del

servicio, pero las demás como KPMG, Ernst & Young y PwC, obtienen un puesto en el mercado empresarial por debajo de las diez (10) primeras empresas consultoras de sostenibilidad. En la Tabla 1 se detallan las empresas consultoras del mercado.

Tabla 1. Empresas consultoras del mercado

Puesto en el mercado	País de origen fiscal	Indicador CAGR %	Valor facturado	Información empresarial
			USD 2023	Consultoría
1. Deloitte	Londres, Reino Unido	8 %	50 mil millones de dólares	Deloitte, reconocida a nivel global por sus servicios de consultoría, se ha posicionado como una referencia en asesoramiento en sostenibilidad y criterios ESG. A través de un marco estructurado, facilita la integración de estos principios en las operaciones empresariales, permitiendo a las compañías mitigar riesgos, fortalecer la transparencia y fomentar el crecimiento sostenible a largo plazo. Su enfoque abarca desde el análisis del impacto ambiental hasta la gestión responsable de la cadena de suministro y el desarrollo de estrategias para la participación de los stakeholders.
2. Arup	Londres, Reino Unido	6,5 %	1.800 millones de dólares	Arup, destacada por su experiencia en ingeniería y diseño, ha expandido su enfoque hacia la consultoría en sostenibilidad. La empresa se especializa en el desarrollo de infraestructura sostenible, proporcionando soluciones innovadoras que promueven la conservación ambiental y la optimización de recursos. Sus servicios en sostenibilidad abarcan la planificación para la resiliencia climática, certificaciones de edificaciones ecológicas y diseño urbano sostenible, fomentando la creación de comunidades más habitables y resilientes.
3. Bain y compañía	Boston, Massachusetts, EE.UU.	7 %	5.800 millones de dólares	Bain & Company utiliza su experiencia en consultoría estratégica para promover iniciativas de sostenibilidad y ESG en múltiples sectores. Su enfoque se centra en incorporar la sostenibilidad en el núcleo de las estrategias empresariales, garantizando que los aspectos ambientales y sociales formen parte integral de la toma de decisiones. Sus servicios abarcan desde la evaluación de la huella de carbono hasta el monitoreo del desempeño en sostenibilidad, ayudando a las organizaciones a cumplir sus metas en esta área.
4. Grupo Ramboll	Copenhague, Dinamarca	5,5 %	2.200 millones de dólares	Ramboll Group, una firma internacional de ingeniería, diseño y consultoría, se dedica a fomentar sociedades sostenibles. Sus servicios en sostenibilidad incluyen análisis de impacto ambiental, desarrollo de estrategias para la adaptación al cambio climático y soluciones energéticas sostenibles. Con un enfoque integral, Ramboll asegura que la sostenibilidad esté presente en cada fase de sus proyectos, desde la planificación y el diseño hasta su implementación y operación.
5. Punto de rumbo	Ámsterdam, Países Bajos	6 %	1.200 millones de dólares	BearingPoint se enfoca en ofrecer asesoría en sostenibilidad y ESG para ayudar a las organizaciones a gestionar los desafíos del desarrollo sostenible. Sus servicios abarcan la formulación de estrategias de sostenibilidad, la gestión de riesgos ESG y la elaboración de informes en esta área. Gracias a su enfoque basado en datos y su conocimiento especializado en distintas industrias, BearingPoint permite a sus clientes obtener resultados tangibles en sostenibilidad y optimizar su desempeño ESG.

Continúa en la página siguiente

Inicia en la página anterior

Puesto en el mercado	País de origen fiscal	Indicador CAGR %	Valor facturado	Información empresarial
			USD 2023	Consultoría
6. Roland Berger	Múnich, Alemania	7 %	2 mil millones	Roland Berger ofrece servicios de consultoría en sostenibilidad enfocados en guiar a las organizaciones en su transición hacia modelos de negocio más sostenibles. Su experiencia incluye energías renovables, economía circular y gestión responsable de la cadena de suministro. A través de soluciones innovadoras, Roland Berger ayuda a sus clientes a minimizar su impacto ambiental, optimizar el uso de recursos y fomentar un crecimiento sostenible.
7. ERM (Gestión de Recursos Ambientales)	Londres, Reino Unido	6,5 %	1.100 millones de dólares	ERM es una firma de referencia a nivel global en consultoría de sostenibilidad y asesoramiento ESG. Su enfoque abarca la salud ambiental, la seguridad, la gestión de riesgos y el desempeño social, brindando apoyo a las organizaciones en la gestión de sus retos en sostenibilidad. Entre sus servicios destacan la formulación de estrategias ESG, las evaluaciones de impacto ambiental y la elaboración de informes de sostenibilidad, permitiendo a sus clientes optimizar su desempeño sostenible y garantizar el cumplimiento normativo.
8. SGS	Ginebra, Suiza	5 %	7.500 millones de dólares	SGS, una empresa líder mundial en inspección, verificación, pruebas y certificación, proporciona soluciones integrales de consultoría en sostenibilidad y ESG. Su objetivo es ayudar a las organizaciones a asegurar que sus operaciones sean tanto ambientalmente responsables como socialmente sostenibles. Entre sus servicios se encuentran evaluaciones de sostenibilidad, auditorías de la cadena de suministro y elaboración de informes ESG, ofreciendo a los clientes información clave para optimizar su desempeño en sostenibilidad.
9. KPMG	Amstelveen, Países Bajos	7,5 %	32 mil millones	KPMG ofrece servicios de consultoría en sostenibilidad y asesoramiento ESG diseñados para guiar a las organizaciones en un entorno en constante evolución. Sus soluciones abarcan la creación de estrategias de sostenibilidad, la gestión de riesgos ESG y la elaboración de informes en esta área. Gracias a su red global de expertos, KPMG brinda a sus clientes el conocimiento y las herramientas necesarias para incorporar la sostenibilidad en sus operaciones y asegurar un crecimiento sostenible a largo plazo.
10. Servicios de consultoría Tata (TCS)	Bombay, India	8 %	25 mil millones	Tata Consultancy Services (TCS) utiliza su experiencia en tecnología para impulsar iniciativas de sostenibilidad y ESG a nivel global. Sus servicios en esta área incluyen soluciones digitales para la gestión ambiental, optimización de cadenas de suministro sostenibles y evaluación del desempeño ESG. Al combinar innovación tecnológica con prácticas sostenibles, TCS permite a las organizaciones avanzar en sus metas de sostenibilidad y mejorar su rendimiento en ESG.

Continúa en la página siguiente

Inicia en la página anterior

Puesto en el mercado	País de origen fiscal	Indicador CAGR %	Valor facturado	Información empresarial
			USD 2023	Consultoría
11. Accenture	Dublín, Irlanda	7 %	50 mil millones de dólares	Accenture proporciona una variedad de servicios de consultoría en sostenibilidad y asesoramiento ESG, ayudando a las organizaciones a incorporar la sostenibilidad en sus estrategias empresariales. Sus soluciones abarcan la formulación de estrategias sostenibles, la implementación de modelos de economía circular y la gestión de riesgos climáticos. Gracias a su enfoque integral, Accenture asegura que la sostenibilidad se integre en todas las áreas operativas de sus clientes, generando valor y fortaleciendo su resiliencia a largo plazo.
12. WSP	Montreal, Canadá	6 %	8 mil millones	WSP es una firma global de servicios profesionales especializada en consultoría en sostenibilidad y asesoramiento ESG. Su experiencia abarca evaluaciones de impacto ambiental, planificación para la adaptación al cambio climático y desarrollo urbano sostenible. Con un fuerte compromiso con la sostenibilidad, WSP se enfoca en garantizar que sus proyectos promuevan comunidades resilientes y sostenibles.
13. Esfera	Chicago, Illinois, EE. UU.	5,5 %	300 millones	Sphera se enfoca en software de sostenibilidad y soluciones de datos, ayudando a las organizaciones a gestionar sus impactos ambientales y sociales. Sus servicios abarcan la evaluación del desempeño ESG, la elaboración de informes de sostenibilidad y la gestión de riesgos. A través de sus soluciones innovadoras, Sphera proporciona a sus clientes información clave para optimizar su desempeño en sostenibilidad y garantizar el cumplimiento normativo.
14. PwC	Londres, Reino Unido	7 %	45 mil millones	PwC ofrece servicios de consultoría en sostenibilidad y asesoramiento ESG para ayudar a las organizaciones a afrontar los desafíos del desarrollo sostenible. Sus soluciones abarcan la formulación de estrategias de sostenibilidad, la gestión de riesgos ESG y la elaboración de informes en esta materia. Gracias a su red global de especialistas, PwC brinda a sus clientes los conocimientos y herramientas esenciales para incorporar la sostenibilidad en sus procesos empresariales y asegurar su éxito a largo plazo.
15. EY (Ernst & Young)	Londres, Reino Unido	6,5 %	40 mil millones	EY ofrece servicios integrales de consultoría en sostenibilidad y asesoramiento ESG que ayudan a las organizaciones a abordar sus desafíos ambientales y sociales. Sus servicios incluyen el desarrollo de estrategias de sostenibilidad, gestión de riesgos climáticos y medición del desempeño ESG. El compromiso de EY con la sostenibilidad garantiza que sus clientes puedan alcanzar sus objetivos de sostenibilidad y mejorar su desempeño ESG.
16. L.E.K. Consultante	Londres, Reino Unido	6 %	1 mil millones de dólares	L.E.K. Consulting brinda servicios de consultoría en sostenibilidad y asesoramiento ESG para apoyar a las organizaciones en la incorporación de prácticas sostenibles dentro de sus estrategias empresariales. Sus soluciones incluyen la creación de estrategias de sostenibilidad, la gestión de riesgos ESG y la elaboración de informes especializados. Con un enfoque basado en datos y un profundo conocimiento de diversas industrias, L.E.K. Consulting permite a sus clientes obtener resultados medibles en sostenibilidad y optimizar su desempeño ESG.

Continúa en la página siguiente

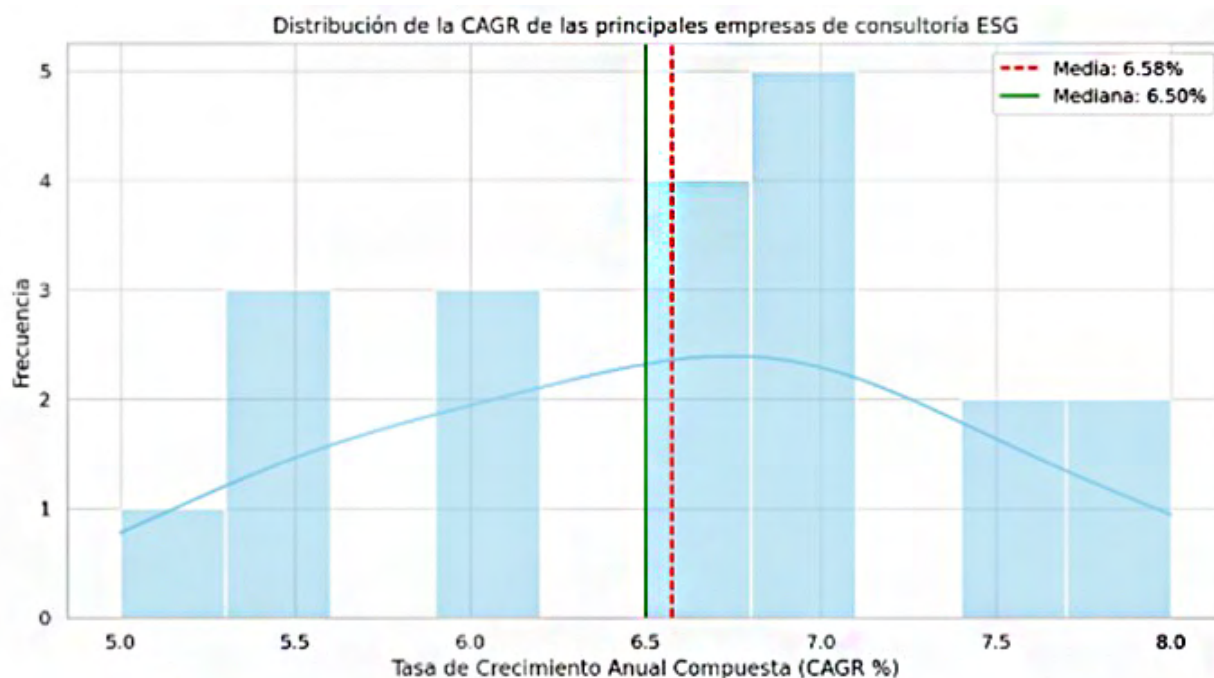
Inicia en la página anterior

Puesto en el mercado	País de origen fiscal	Indicador CAGR %	Valor facturado	Información empresarial
			USD 2023	Consultoría
17. Grupo Consultor de Boston (BCG)	Boston, Massachusetts, EE.UU.	7,5 %	8.500 millones de dólares	Boston Consulting Group (BCG) es una firma de referencia a nivel global en consultoría de sostenibilidad y asesoramiento ESG. Su enfoque está orientado a incorporar la sostenibilidad en el núcleo de las estrategias empresariales, garantizando que los factores ambientales y sociales formen parte de los procesos de toma de decisiones. BCG ofrece servicios que van desde el análisis de la huella de carbono hasta la evaluación del desempeño en sostenibilidad, permitiendo a las organizaciones avanzar en el cumplimiento de sus metas sostenibles.
18. McKinsey y compañía	Nueva York, Estados Unidos	7 %	\$11 mil millones	McKinsey & Company aplica su experiencia en consultoría estratégica para fomentar iniciativas de sostenibilidad y ESG en múltiples sectores. Sus servicios abarcan la formulación de estrategias sostenibles, la gestión de riesgos climáticos y la evaluación del desempeño ESG. Con un enfoque integral, McKinsey asegura que la sostenibilidad se incorpore en cada aspecto de las operaciones de sus clientes, fortaleciendo su resiliencia y generando valor a largo plazo.
19. PA Consulting Group (Jacobs)	Londres, Reino Unido	6,5 %	\$800 millones	PA Consulting Group, now part of Jacobs, provides sustainability consulting and ESG advisory services that help organizations navigate the complexities of sustainable development. Its services include the development of sustainability strategies, ESG risk management, and sustainability reporting. PA Consulting's data-driven approach and industry-specific expertise enable clients to achieve measurable sustainability outcomes and enhance their ESG performance.
20. Soluciones Sostenibles DSS	Ginebra, Suiza	5,5 %	\$300 millones	DSS Sustainable Solutions se dedica a la consultoría en sostenibilidad y asesoramiento ESG, facilitando a las organizaciones la incorporación de prácticas sostenibles en sus estrategias empresariales. Sus servicios abarcan la formulación de estrategias de sostenibilidad, la gestión de riesgos ESG y la elaboración de informes en esta materia. Gracias a sus soluciones innovadoras, DSS proporciona a sus clientes información clave para optimizar su desempeño en sostenibilidad y garantizar el cumplimiento de las normativas vigentes.

Distribución de la CAGR en las empresas de consultoría ESG

La Figura 3 muestra la tasa de crecimiento anual compuesto (CAGR) de las principales empresas de consultoría en sostenibilidad y ESG. Deloitte y Tata Consultancy Services lideran con un 8 %, seguidas por KPMG y BCG con 7.5 %. Empresas como Arup, EY y PA Consulting presentan un crecimiento del 6.5 %, mientras que SGS y DSS registran los valores más bajos.

Figura 3.
Distribución de la CAGR



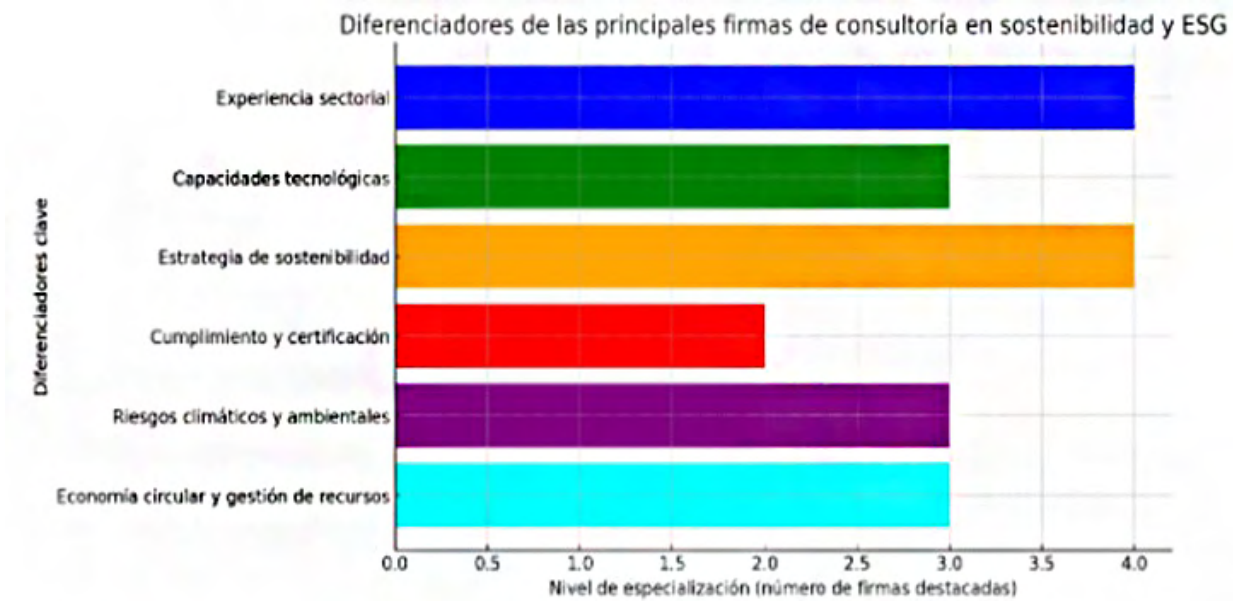
La línea roja discontinua indica la media (6.58 %), mientras que la línea verde continua señala la mediana (6.5 %). Esto permite visualizar cómo se agrupan las tasas de crecimiento, con la mayoría de las empresas concentradas entre el 5 % y el 8 %.

Aspectos diferenciadores de las firmas consultoras

Las empresas consultoras se destacan en la prestación de servicios en aspectos diferenciadores entre los cuales se encuentran: en experiencia profesional, las firmas Deloitte, KPMG, PwC, y Bain & Company; en capacidades tecnológicas Tata Consultancy y servicios (TCS), y Sphera; en estrategia de sostenibilidad, McKinsey, BCG, y Bain & Company; en cumplimiento y certificación se destacan SGS y DSS Sustainable Solutions; en riesgos climático y ambientales, ERM, WSP; y por último, economía circular y gestión de recursos, Accenture, Roland Berger (Figura 4).

Figura 4.

Aspectos diferenciadores de consultoras



Desde un enfoque integrador en el direccionamiento estratégico, las empresas consultoras se destacan por los diferenciadores que se plantean para la prestación de servicios de sostenibilidad, lo que hace más enriquecedor a los clientes a la hora de seleccionar una firma consultora para la contratación.

Conclusiones

Los estudios previos resaltan la influencia de los reguladores en las firmas consultoras de informes ESG, en la medida en que las compañías tradicionales se han vuelto más omnipresentes. Bakarich et al. (2022), de acuerdo con Ho (2021), determinan que las empresas grandes prefieren que los informes de sostenibilidad y datos ESG estén asegurados por firmas consultoras distintas a su proveedor habitual, que no sean auditoras ni consultoras tributarias. Se inclinan por empresas de ingeniería ambiental o firmas ajenas a la prestación de servicios contables; estos hallazgos están alineados con Cohn (2021). Esto respalda los hallazgos de la investigación en los que se observa la pérdida del mercado en el ranking de las empresas consultoras en sostenibilidad ambiental. Contrario a la expectativa de que las firmas BIG-4 se mantuvieran conforme a la tradición empresarial, estas salieron de las diez primeras posiciones, exceptuando a Deloitte, que se mantiene como número uno en servicios contables y de sostenibilidad. Se encuentra que el diferenciador de las empresas

de ingeniería ambiental para ocupar el mercado se debe a sus capacidades tecnológicas, innovación y certificaciones internacionales del personal, lo que origina una línea de valor agregado diferenciado en la prestación de servicios. Estos factores deben ser incorporados por las consultoras tradicionales para mejorar su representación en sostenibilidad; sin embargo, estas acciones requieren presupuesto, gestión e innovación para posicionarse en dicho mercado. Las medianas y grandes empresas de ingeniería ambiental que adopten estos elementos innovadores y estratégicos pueden ingresar al mercado y competir con las BIG-4, situación que era impensable hace algunos años.

Los resultados de la investigación demuestran que las empresas consultoras tradicionales denominadas BIG-4 están perdiendo mercado en la línea de negocio de sostenibilidad con tendencia a desaparecer del mercado empresarial, originado por las entrada de nuevas empresas consultoras especializadas en el tema de sostenibilidad; este campo no es nuevo, siempre ha sido dinámico, conformado por firmas constituidas no por la profesión contable sino por otras disciplinas como ingenieros ambientales, administración ambiental, abogados especialistas en legislación ambiental, como aquellos que se han logrado certificar a nivel mundial por las firmas en sostenibilidad.

Estas variables de capacitación continua y de certificación, han logrado formar equipos de trabajo en las nuevas empresas consultoras para la prestación de servicios, que sumado a la experiencia de la firma y actualización constante, les permite ofrecer servicios de alta calidad. El valor agregado consta de experiencia profesional, capacidades tecnológicas, estrategia de sostenibilidad, cumplimiento y certificación, y por último, economía circular y gestión de recursos; el punto diferenciador es enriquecedor para las empresas a la hora de elegir las firmas consultoras.

Las BIG-4 tendrán que replantear sus servicios a partir de factores que están originando este nuevo escenario con la presencia de consultoras diferentes a las tradicionales que se ajustan a los cambios y exigencias de las organizaciones.

Para futuras investigaciones, se sugiere verificar la variable calidad y efecto de los informes de sostenibilidad que fueron emitidos por los clientes de las empresas consultoras rankeadas.

Referencias

- Al-Qudah, A., & Houcine, A. (2023). Firms' characteristics, corporate governance, and the adoption of sustainability reporting: Evidence from Gulf Cooperation Council countries [Características de las firmas, gobierno corporativo y la adopción de informes de sostenibilidad: evidencia de los países del Consejo de Cooperación del Golfo]. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 22(2), 392-415. <https://doi.org/10.1108/jfra-02-2023-0066>
- Alsahali, K., Malagueño, R., & Marques, A. (2023). Board attributes and companies' choice of sustainability assurance providers [Atributos de la junta directiva y la elección de proveedores de aseguramiento de sostenibilidad por parte de las empresas]. *Accounting and Business Research*, 54(4), 392-422. <https://doi.org/10.1080/00014788.2023.2181141>
- Antonicic, M. (2020). Uncovering hidden signals for sustainable investing using Big Data: Artificial intelligence, machine learning and natural language processing [Descubrimiento de señales ocultas para la inversión sostenible mediante Big Data: inteligencia artificial, aprendizaje automático y procesamiento de lenguaje natural]. *Journal of Risk Management in Financial Institutions*, 13(2). <https://doi.org/10.69554/CIKJ7477>
- Åkerblad, L., Seppänen-Järvelä, R., & Haapakoski, K. (2021). Integrative Strategies in Mixed Methods Research [Estrategias integrativas en la investigación de métodos mixtos]. *Journal of Mixed Methods Research*, 15(2), 152–170. <https://doi.org/10.1177/1558689820957125>
- Bakarich, K. M., Baranek, D., & O'Brien, P. E. (2022). The current state and future implications of ESG assurance [Estado actual e implicaciones futuras del aseguramiento ESG]. *Current Issues in Auditing*, 17(1), A1-A21. <https://doi.org/10.2308/ciia-2022-012>
- Chonco, C. M., Madwe, M. C., & Zungu, A. (2024). Assuring sustainability: ESG ratings in Johannesburg Stock Exchange companies [Aseguramiento de la sostenibilidad: calificaciones ESG en las empresas de la Bolsa de Valores de Johannesburgo]. *International Journal of Applied Research in Business and Management*, 5(2). <https://doi.org/10.51137/ijarbm.2024.5.2.22>
- Cohn, M. (2021). Accounting firms accelerate ESG services as climate risks increase [Las firmas de contabilidad aceleran sus servicios ESG ante el incremento de los riesgos climáticos]. *Accounting Today*. <https://www.accountingtoday.com/news/accounting-firms-accelerate-esg-services-as-climate-risks-increase>

- Czaja-Cieszyńska, H. (2024). The external assurance of ESG reports in Poland. *Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości* [El aseguramiento externo de los informes ESG en Polonia. *Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości*]. *The Theoretical Journal of Accounting*, 48(3), 33-50. <https://doi.org/10.5604/01.3001.0054.7255>
- Daft, R. L. (2000). *Teoría y diseño organizacional*. Librería de la U.com. https://www.libreria-delau.com/cel-teoria-y-diseño-organizacional-11aaed-cengage-learning-/p?srsltid=A-fmBOop1UAekEjNISULct1JxzwP7egT67dZyl_DXwqN2rqNrShC9qQiQ
- Deloitte. (2022). Deloitte pumps \$1 billion into sustainability and climate practice [Deloitte inyecta 1.000 millones de dólares en su área de sostenibilidad y clima]. *Consulting.us*. <https://www.consulting.us/news/7506/deloitte-pumps-1-billion-into-sustainability-and-climate-practice>
- Gordieieva, T., & Tsaturian, A. (2023). Analysis of trends and determinants of the Big 4 companies in the global audit market [Análisis de las tendencias y determinantes de las 'Big 4' en el mercado global de auditoría]. *Technology Audit and Production Reserves*, 4(72), 6–11. <https://doi.org/10.15587/2706-5448.2023.286076>
- Global Growth Insights. (2024). *Sustainability consulting and ESG advisory services companies* [Empresas de consultoría de sostenibilidad y servicios de asesoría ESG]. Global Growth Insights. <https://www.globalgrowthinsights.com/es/blog/sustainability-consulting-and-esg-advisory-services-companies-364>
- González, C. L. C., Jaramillo, A. P., Zuluaga, H. P., & Úsuga, A. T. (2024). Exploración de las investigaciones en contabilidad ambiental en las instituciones de educación superior de Medellín. *Lúmina*, 25(1), 1. <https://doi.org/10.30554/lumina.v25.n2.4878.2024>
- González, C. C., Quintero, M. Z., & Tamayo, M. G. (2023). Líneas de investigación en contabilidad ambiental: una exploración de los artículos publicados en revistas colombianas. *Revista Visión Contable*, (27), 126-156. <https://doi.org/10.24142/rvc.n27a7>
- Ho, S. (2021, 20 de agosto). *¿Quién debe proporcionar garantía ESG?* Thomson Reuters. <https://tax.thomsonreuters.com/news/who-should-provide-esg-assurance/>
- Liu, Z. (2023). *The impact of ESG performance on the value of Chinese firms* [El impacto del desempeño ESG en el valor de las empresas chinas]. EWA Publishing. <https://doi.org/10.54254/2754-1169/50/20230584>

- Lynam, T., Damayanti, R., Rialine Titaley, C., Suharno, N., Bradley, M., & Krentel, A. (2020). Reframing integration for mixed methods research [Reencuadrando la integración para la investigación de métodos mixtos]. *Journal of Mixed Methods Research*, 14(3), 336–357. <https://doi.org/10.1177/1558689819879352>
- Mazzucato, M., & Collington, R. (2024, enero 10). El gran engaño: Cómo la industria de la consultoría debilita las empresas, infantiliza a los gobiernos y pervierte la economía. *El País*. <https://elpais.com/ideas/2024-01-10/consultoras-el-gran-engano-del-capitalismo.html>
- Miranda, R. C. da R. (2018). Conhecimento estratégico: Caracterização e identificação baseada em revisão sistemática e bibliométrica [Conocimiento estratégico: Caracterización e identificación basada en revisión sistemática y bibliométrica]. *Informação & Sociedade: Estudos*, 28, 23–34. <http://www.brapi.inf.br/index.php/article/download/63572>
- Miranda, R. C. da R., & Costa, S. M. de S. (2005). *Gestión estratégica del conocimiento: un marco conceptual*. World Scientific Connect. https://doi.org/10.1142/9789812701527_0035
- Miranda, R. C. da R., & Vega Valdés, J. C. (2006). El sistema general de gestión del conocimiento estratégico. *Ciencias de la Información*, 37, 61–67.
- Murcia, F. (2024). ESG Disclosure by Brazilian Public Companies [Divulgación de información ESG por parte de empresas públicas brasileñas]. *Revista De Gestão Social E Ambiental–RGSA*, 18(2), e07616. <https://doi.org/10.24857/rgsa.v18n2-174>
- Mutih, S. (2023). Impact of Environmental, Social, and Governance (ESG). Disclosures on Firm Value: Study of 5 ASEAN Countries [Impacto de la divulgación de información Ambiental, Social y de Gobernanza (ESG) en el valor de la empresa: Estudio de 5 países de la ASEAN]. *Economic Affairs*, 68(03), 1433-1439. <https://doi.org/10.46852/0424-2513.3.2023.11>
- Palupi, A. (2023). Does ESG affect the firm value? [¿Afecta el desempeño ESG al valor de la empresa?] *GATR Journal of Accounting and Finance Review*, 7(4), 19-26. [https://gatrenterprise.com/GATRJournals/AFR/pdf_files/AFR-Vol-7\(4\)/3.Agustin%20Palupi.pdf](https://gatrenterprise.com/GATRJournals/AFR/pdf_files/AFR-Vol-7(4)/3.Agustin%20Palupi.pdf)
- Rodríguez, M., Diouf, D., & Gendron, Y. (2022). On the use of framing strategies by the Big Four accounting firms: Bringing sustainability risks into the mainstream [Sobre el uso de estrategias de encuadre por parte de las cuatro grandes firmas de contabilidad: incorporar los riesgos de sostenibilidad a la corriente principal]. *Accounting Forum*, 47(4), 416-440. <https://doi.org/10.1080/01559982.2022.2066403>

- Ross, S. A., Westerfield, R., & Jaffe, J. (2013). *Corporate finance* [Finanzas corporativas] (10th ed.). McGraw-Hill Education.
- Timans, R., Wouters, P., & Heilbron, J. (2019). Mixed methods research: what it is and what it could be [Investigación de métodos mixtos: qué es y qué podría ser]. *Theory and Society*, 48(2), 193-216. <https://doi.org/10.1007/s11186-019-09345-5>
- Sholekha, A., & Astuti, C. D. (2024). The effect of external audit quality on ESG performance [El efecto de la calidad de la auditoría externa en el desempeño ESG]. *Eduvest–Journal of Universal Studies*, 4(9). <https://doi.org/10.59188/eduvest.v4i9.1625>
- Verdantix. (2022). *Green Quadrant: ESG & sustainability consulting 2022* [Green Quadrant: Consultoría en ESG y sostenibilidad 2022]. Corporate Sustainability & Climate Change Services. <https://www.verdantix.com/venture/report/green-quadrant-esg-sustainability-consulting-2022>
- Xaviera, A., & Rahman, A. (2024). The role of business strategy in moderating the effect of ESG performance on firm value [El papel de la estrategia empresarial en la moderación del efecto del desempeño ESG en el valor de la empresa]. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 17(1), 70-89. <https://doi.org/10.30813/jab.v17i1.4967>
- Zhang, L., & Guo, C. (2024). Can corporate ESG performance improve audit efficiency? [¿Puede el desempeño ESG corporativo mejorar la eficiencia de la auditoría?]. *PLOS One*, 19(3), e0299184. <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0299184>
- Zheng, X., & Bu, Q. (2024). Enterprise ESG performance, digital transformation, and firm performance [Desempeño ESG empresarial, transformación digital y rendimiento de la empresa]. *Sage Open*, 14(4). <https://doi.org/10.1177/21582440241291680>