

NIIF S1 Y S2: integración de información ambiental, social y de gobernanza en empresas manufactureras del Ecuador

IFRS S1 and S2: integration of environmental, social and governance information in manufacturing companies in Ecuador

Michael David Urgilés Espinoza, Narciza Azucena Reyes Cárdenas

Resumen

Las empresas manufactureras en Ecuador deben integrar información ambiental, social y de gobernanza (ASG) en sus informes financieros, siguiendo las NIIF S1 y S2. Este estudio analiza las prácticas actuales y estrategias para una implementación efectiva. Si bien la integración de ASG está en marcha, existen brechas. Se observan prácticas como medición del impacto ambiental, gestión de riesgos sociales e implementación de políticas de gobernanza. Sin embargo, persisten desafíos como la falta de recursos, la cultura organizacional y la complejidad de las normas ASG. Una integración efectiva requiere una visión holística, compromiso con la sostenibilidad, diálogo con las partes interesadas y una estrategia integral. Las empresas deben fortalecer sus capacidades internas, mejorar la comunicación y adoptar tecnologías para gestionar la información ASG de manera eficiente. La implementación efectiva de las NIIF S1 y S2 contribuirá a la transparencia, la toma de decisiones informadas y la sostenibilidad a largo plazo. Palabras clave: impacto ambiental; gobernanza; información financiera; contabilidad; control.

Michael David Urgilés Espinoza

Universidad Católica de Cuenca | Cuenca | Ecuador | mdurgilese43@est.ucacue.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0006-9099-8602>

Narciza Azucena Reyes Cárdenas

Universidad Católica de Cuenca | Cuenca | Ecuador | nareyesc@ucacue.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0003-4230-1541>

Abstract

Manufacturing companies in Ecuador are required to integrate environmental, social and governance (ESG) information in their financial reporting, following IFRS S1 and S2. This study analyzes current practices and strategies for effective implementation. While ESG integration is underway, gaps exist. Practices such as environmental impact measurement, social risk management and implementation of governance policies are observed. However, challenges such as lack of resources, organizational culture and complexity of ESG standards remain. Effective integration requires a holistic vision, commitment to sustainability, stakeholder dialogue and a comprehensive strategy. Companies must strengthen their internal capabilities, improve communication and adopt technologies to manage ESG information efficiently. Effective implementation of IFRS S1 and S2 will contribute to transparency, informed decision-making and long-term sustainability.

Keywords: environmental impact; governance; financial reporting; accounting; control.

Introducción: origen, evolución y tendencias de las NIIF S1 y S2

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF S1, aprobadas en junio de 2023 por el *International Sustainability Standards Board*, son un conjunto de normas que establecen pautas para la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad. Su objetivo es mejorar la transparencia y la comparabilidad de la información *environmental, social and governance* y contribuir a la toma de decisiones responsables por parte de las empresas y los inversores. Estas normas responden a la creciente demanda de información sobre sostenibilidad por parte de inversores, reguladores, y otras partes interesadas. Las NIIF Sección 1 representan un paso importante hacia la integración de la sostenibilidad en la toma de decisiones financieras y la gestión empresarial (Standard International Financial Reporting, IFRS, 2023).

La Norma Internacional de Información Financiera S2 (NIIF S2), norma sobre divulgaciones climáticas del International Sustainability Standards Board (ISSB), fue desarrollada por la Fundación IFRS (International Financial Reporting Standards) para mejorar la transparencia y comparabilidad de los informes ESG (Environmental, Social, and Governance). El ISSB, creado por la IFRS, establece estándares globales para informes de sostenibilidad, incluyendo el área climática. Los 14 miembros del ISSB aprobaron la NIIF S2, que busca mejorar la información sobre riesgos y oportunidades climáticas que enfrentan las empresas (Standard International Financial Reporting, IFRS, 2023).

La NIIF S1, publicada por el ISSB en junio de 2023, marca un hito en la transparencia y comparabilidad de la información ESG en los informes financieros. En un contexto de creciente interés por la sostenibilidad, la norma establece requisitos específicos para la divulgación de información sobre riesgos y oportunidades relacionados con los aspectos ambientales, sociales, y de gobernanza (ESG). Su objetivo es ofrecer a los usuarios de los informes financieros una visión completa de la sostenibilidad de la entidad y su impacto en los flujos de efectivo a corto, mediano, y largo plazo. La NIIF S1 responde a la demanda de información transparente y confiable por parte de inversores, reguladores, y otras partes interesadas. Se espera que la evolución de los estándares de divulgación de sostenibilidad continúe, impulsando la integración de las consideraciones ESG

en la toma de decisiones financieras y la generación de valor a largo plazo para las organizaciones y la sociedad (IFRS, 2023).

La Norma Internacional de Información Financiera S2 (NIIF S2), enfocada en la información climática, representa un hito en la estandarización de las divulgaciones ESG en los informes financieros. Su creación responde a la creciente demanda de información transparente y comparable sobre el impacto del cambio climático en las empresas. La norma se centra en la integración de las consideraciones de sostenibilidad en las prácticas de información financiera, incluyendo aspectos de gobernanza, estrategia, gestión de riesgos, métricas, y objetivos climáticos. El objetivo es mejorar la transparencia, la rendición de cuentas, y la capacidad de las partes interesadas para evaluar el desempeño de sostenibilidad a largo plazo de las organizaciones. En un contexto global cambiante con desafíos ambientales y responsabilidades sociales, la NIIF S2 refleja la tendencia a incorporar la sostenibilidad en los marcos de presentación de informes corporativos y alinear las divulgaciones financieras y no financieras (Standard International Financial Reporting, IFRS, 2023).

Por otro lado, se puede apreciar que, dentro del mundo empresarial, la resiliencia y la adaptabilidad son dos pilares primordiales para enfrentar desafíos y crisis de manera efectiva. Resiliencia significa que una empresa puede resistir y reponerse ante situaciones adversas, como crisis económicas o conflictos internos. Para ello, es fundamental anticipar riesgos, prepararse para las crisis y aprender de ellas para mejorar continuamente. Por otro lado, la adaptabilidad permite a una empresa ajustarse a nuevas condiciones del mercado, tecnológicas o regulatorias. Una empresa adaptable puede cambiar rápidamente sus estrategias y procesos para mantener su relevancia y competitividad. Esto requiere flexibilidad, capacidad de innovación, y agilidad en la toma de decisiones. Ambas cualidades son esenciales para garantizar la continuidad y el éxito de una empresa en un entorno cambiante y desafiante (IFRS, 2023).

Con relación a la información que antecede en el presente estudio, se responderá la siguiente pregunta científica: ¿cómo pueden las NIIF S1 y S2 integrar de manera efectiva la información Ambiental, Social y de Gobernanza para proporcionar una visión completa de la sostenibilidad de las empresas? En consecuencia, el objetivo consiste en: explorar la integración de información ambiental, social y de gobernanza en correspondencia con las NIIF S1 y S2, identificando formas de mejorar la presentación de informes de sostenibilidad.

Gestión de la cadena de suministro sostenible

En América Latina, la sostenibilidad empresarial gana terreno impulsada por la creciente demanda de prácticas responsables por parte de consumidores, inversores y *stakeholders*. Las empresas buscan optimizar recursos, reducir su huella ambiental, fortalecer el bienestar de sus colaboradores, y fomentar una gestión transparente. La adopción de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), de la ONU y la implementación de prácticas de responsabilidad social empresarial (RSE) son algunas de las iniciativas que se están llevando a cabo. No obstante, persisten desafíos como el acceso al financiamiento sostenible, la necesidad de capacitación y la importancia de involucrar a

todos los actores relevantes. A pesar de estos retos, el futuro de la región se vislumbra prometedor (IFRS, 2023).

Ecuador se encuentra en un momento trascendental en el camino hacia la sostenibilidad empresarial. Las empresas ecuatorianas están cada vez más comprometidas con la integración de criterios ambientales, sociales y de gobernanza (ASG) en sus operaciones, impulsadas por regulaciones y marcos normativos como la Ley Orgánica de Economía del Conocimiento, Innovación y Aprendizaje. Programas de responsabilidad social empresarial y proyectos de desarrollo sostenible impulsados por diferentes actores complementan este impulso hacia la sostenibilidad. Sin embargo, aún queda camino por recorrer. Fortalecer la gobernanza corporativa y mejorar la transparencia financiera son algunos de los desafíos que el sector empresarial ecuatoriano debe afrontar para alcanzar un desarrollo económico más justo y equitativo.

A pesar de los retos, la postura por la sostenibilidad se convierte en una inversión en el bienestar presente y futuro de las empresas, las comunidades y el planeta, abriendo un futuro prometedor para las generaciones venideras (IFRS, 2023). La sostenibilidad empresarial es una necesidad que genera valor a largo plazo para la empresa, la sociedad y el medio ambiente. En lo ambiental, las empresas deben reducir su huella ambiental, ser responsables con el planeta, y proteger los recursos naturales. En lo social, las empresas deben comprometerse con la comunidad, apoyar el desarrollo local, fomentar la diversidad e inclusión, y asegurar condiciones de trabajo justas y dignas.

La base de la sostenibilidad es una sólida gobernanza corporativa con prácticas transparentes y éticas que fomenten la rendición de cuentas y la toma de decisiones responsables. La comunicación es clave para el éxito: informar sobre acciones y desempeño, generar confianza entre los stakeholders, y mostrar el impacto positivo de la empresa en el planeta y la sociedad (IFRS, 2023).

Integración de la información ASG en los informes de sostenibilidad

NIIF S1: requerimientos generales para la información financiera a revelar relacionada con la sostenibilidad

Las Normas Internacionales de Información a revelar sobre sostenibilidad NIIF S1, junto con sus documentos complementarios, son creadas por el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad ISSB, que forma parte de la Fundación IFRS International Financial Reporting Standards. La Fundación IFRS es una organización sin fines de lucro global que busca desarrollar y promover normas contables internacionales de alta calidad. El ISSB, como parte de la Fundación IFRS, se encarga de establecer normas de información a revelar sobre sostenibilidad. Su objetivo es ayudar a las organizaciones a comunicar de manera efectiva su desempeño en aspectos ASG (IFRS, 2023).

La gobernanza implica modelos y métodos para coordinar la acción colectiva cuando existen intereses diversos y recursos dispersos. Su objetivo es alcanzar metas comunes, legítimas y acep-

tadas. Aunque abarca diversas perspectivas, esta definición se asemeja a conceptos como gobierno, administración e instituciones. Estos mecanismos establecen y mantienen cierto orden social. Para comprender mejor la gobernanza, se la sitúa como un continuo que abarca el tiempo y la autoridad. En términos temporales, va desde la sostenibilidad a largo plazo hasta la adaptabilidad a corto plazo. En términos de autoridad, va desde la dependencia o interdependencia hasta la autonomía. La gobernanza se ubica entre las instituciones, donde en un extremo se encuentra la coordinación social a largo plazo y en el otro extremo la gestión a corto plazo, donde las decisiones se toman bajo una única autoridad, como una organización o un estado (Glückler et al., 2019).

La gobernanza se distingue por la interacción entre entidades independientes y las conexiones entre organizaciones. Se basa en marcos y procedimientos para el intercambio, la coordinación, la supervisión, y la toma de decisiones. Promueve la participación de actores políticos y sociales en un entorno democrático, sin una jerarquía rígida ni una única entidad con poder absoluto. Las decisiones se toman de forma conjunta por los diferentes actores involucrados, lo que permite mayor flexibilidad, adaptabilidad y aprovechamiento de las diferentes perspectivas (Natera, 2005).

La gobernanza corporativa es el conjunto de normas que rigen la dirección y el control de una empresa. Abarca desde la asignación de responsabilidades entre la junta directiva, los directivos y los accionistas hasta la implementación de políticas y procesos que aseguren la transparencia, la responsabilidad y la equidad. Su objetivo principal es proteger los intereses de todos los involucrados en la empresa, incluyendo los empleados, los clientes, y la comunidad. Además, busca fomentar la eficiencia, la sostenibilidad, y la creación de valor a largo plazo (Balcázar, 2018).

La sostenibilidad no es una fórmula mágica universal, sino un traje a medida que se adapta a cada empresa. Integrarla en la estrategia general es fundamental para convertirla en un pilar del negocio, no en un departamento aislado. Definir objetivos claros y medibles es primordial para el éxito, y para ello, la tecnología, el personal y la colaboración son claves. La transparencia es fundamental para rendir cuentas a los *stakeholders*. Implementando las estrategias adecuadas, las empresas pueden construir un futuro más próspero para todos (Standard International Financial Reporting, IFRS, 2023).

En el ámbito empresarial, el horizonte temporal sirve para planificar, tomar decisiones estratégicas y evaluar el desempeño relacionado con la sostenibilidad. Al considerar corto, medio y largo plazo, las empresas pueden desarrollar estrategias integrales que aborden desafíos y contribuyan al desarrollo sostenible. En el corto plazo, que abarca hasta un año, las empresas se enfocan en acciones inmediatas como la eficiencia energética o la gestión de riesgos ambientales. A mediano plazo, de uno a cinco años, se implementan estrategias sostenibles que requieren mayor desarrollo, como inversiones en tecnologías sostenibles o la integración de criterios ESG en la cadena de suministro. El largo plazo, más allá de cinco años, implica considerar tendencias y riesgos de mayor duración, como la transición a una economía baja en carbono o la evaluación de riesgos climáticos. Considerando estos horizontes, las empresas pueden planificar de manera efectiva y contribuir a un futuro más sostenible (IFRS, 2023).

Las empresas deben implementar estrategias y controles para minimizar la exposición a riesgos financieros bajo las NIIF. Esto incluye la identificación y evaluación de riesgos como el de crédito, mercado y liquidez. La adopción de normas como ISO 31000 formaliza los modelos de monitoreo de riesgos, mientras que herramientas como el Marco Integrado de Control Interno del COSO establecen sistemas de control efectivos. La ejecución eficaz de la estrategia en todas las áreas del negocio reduce vulnerabilidades y mitiga riesgos. En el ámbito empresarial, los riesgos son diversos y pueden tener un impacto significativo en la operación de una empresa. Algunos de los riesgos más comunes incluyen el financiero, el operativo, el estratégico, el de cumplimiento, el reputacional, y el cibernético (Brito, 2018).

El riesgo financiero puede afectar la rentabilidad, la liquidez y la solvencia de la empresa, mientras que el operativo puede influir en la eficiencia y la reputación. Por otro lado, el riesgo estratégico está relacionado con la capacidad de la empresa para alcanzar sus objetivos a largo plazo. El riesgo de cumplimiento puede resultar en sanciones legales, mientras que el reputacional puede afectar la confianza de las partes interesadas. Finalmente, el riesgo cibernético puede ocasionar la pérdida de datos o la interrupción de servicios, representando una amenaza cada vez más relevante en el mundo digital actual (Brito, 2018).

En el ámbito de la gobernanza, la conexión entre objetivos y rendimiento es un pilar fundamental para la toma de decisiones informadas y la gestión eficiente de las políticas públicas. Los objetivos, como puntos de referencia, permiten evaluar la eficacia de las acciones del gobierno y determinar si se están alcanzando los resultados deseados. Para una evaluación precisa y efectiva, es necesario que los objetivos sean SMART: específicos, medibles, alcanzables, relevantes y con plazos determinados. Esto facilita la selección de métricas adecuadas que capturen de manera precisa el progreso hacia los objetivos, asegurando una evaluación objetiva y basada en datos. Las métricas, a su vez, deben ser cuidadosamente seleccionadas para reflejar el impacto multidimensional de las políticas públicas. Es importante que sean claras, objetivas y factibles de medir, abarcando diversos aspectos como la eficiencia, la equidad, la sostenibilidad y el impacto social. El monitoreo constante del rendimiento, a través de la recopilación y análisis sistemáticos de datos, permite realizar un seguimiento continuo del progreso hacia los objetivos. La evaluación del impacto real en la sociedad, mediante la investigación y el análisis de indicadores, completa el panorama y proporciona una visión integral del desempeño gubernamental. Para garantizar una gestión eficiente y enfocada hacia los resultados, es fundamental establecer un cronograma para la recolección y análisis de datos. Este cronograma debe estar adaptado a las características de las métricas seleccionadas y a los plazos de implementación de las políticas públicas (Aguilar, 2010).

NIIF S2: Información a revelar relacionada con el clima

Las organizaciones, en su compromiso con la sostenibilidad y la lucha contra el cambio climático, deben asumir la responsabilidad de gestionar las emisiones de gases de efecto invernadero (GEI). Estos gases, como el dióxido de carbono, metano y óxido nitroso contribuyen al calentamiento global, impactando el clima, los ecosistemas y la sociedad en su conjunto. Las emisiones de

GEI se clasifican en tres alcances: directas, indirectas de energía, e indirectas de la cadena de valor. Por consiguiente, la medición y el reporte de estas emisiones, a través de informes de sostenibilidad, son pasos esenciales para establecer objetivos de reducción y mitigar su impacto ambiental. Para abordar el desafío de las emisiones, las organizaciones implementan medidas como la mejora de la eficiencia energética, la adopción de energías renovables, la promoción de prácticas sostenibles en la cadena de valor, y la inversión en tecnologías bajas en carbono.

Además, el compromiso con objetivos climáticos globales, como el Acuerdo de París, y el cumplimiento de regulaciones específicas para la medición y reducción de emisiones, son fundamentales para avanzar hacia un futuro más sostenible. En definitiva, la gestión efectiva de las emisiones de GEI por parte de las organizaciones es un imperativo para la construcción de un futuro resiliente y bajo en carbono. Esta acción responsable no solo beneficia al medio ambiente, sino que también mejora la reputación de las empresas, impulsa la innovación y crea oportunidades de negocio a largo plazo (IFRS, 2023).

La transición a una economía baja en carbono presenta desafíos, pero también oportunidades para las empresas que las afrontan de forma estratégica. Reducir emisiones, adaptarse al cambio climático, fomentar la innovación sostenible, y colaborar con otros actores son claves para mitigar riesgos y fortalecer la competitividad. Las empresas de producción, en particular, pueden mejorar la eficiencia energética, integrar energías renovables, optimizar la cadena de suministro e innovar en productos y procesos. Estas acciones generan ahorros a largo plazo, además de reducir el impacto ambiental y mejorar la calidad de vida. Asimismo, invertir en tecnología limpia, colaborar con actores y desarrollar políticas públicas son fundamentales para un futuro sostenible. La acción temprana y la colaboración son esenciales para construir un futuro mejor, donde la economía baja en carbono genere empleos y asegure la prosperidad de las generaciones venideras (IFRS, 2023).

Enfrentándose a riesgos físicos y de transición relacionados con el cambio climático, las empresas pueden ver afectadas sus operaciones, activos y finanzas. Estos riesgos incluyen eventos climáticos extremos, escasez de agua, cambios regulatorios y de mercado. Sin embargo, también existen oportunidades para mejorar la resiliencia, acceder a financiamiento sostenible y reducir costos a largo plazo. Para aprovechar estas oportunidades, las empresas deben evaluar y gestionar los riesgos climáticos, integrar consideraciones climáticas en su estrategia, invertir en infraestructura resiliente, gestionar recursos naturales y energía, y participar en iniciativas de colaboración y reporte. De esta manera, la adopción de estrategias de adaptación al cambio climático permitirá a las empresas mitigar los riesgos financieros y aprovechar las oportunidades emergentes en un entorno empresarial influenciado por el clima (IFRS, 2023).

Las oportunidades vinculadas al clima representan beneficios para las empresas al enfrentar los desafíos climáticos. Estas incluyen la innovación tecnológica, eficiencia energética, nuevos mercados, mejora de la reputación y acceso a financiamiento sostenible. Por consiguiente, las empresas pueden beneficiarse financiera y ambientalmente al aprovechar estas oportunidades. Implementar estrategias como la innovación en productos sostenibles, la eficiencia operativa, la adopción de tecnologías limpias, las certificaciones de sostenibilidad, las colaboraciones estratégi-

cas, la transparencia en informes y la capacitación de empleados no solo ayuda a mitigar riesgos climáticos, sino que también genera impactos positivos en el medio ambiente, la sociedad y las finanzas empresariales (Geba et al., 2023).

El despliegue estratégico de recursos financieros en iniciativas relacionadas con el clima implica invertir en tecnologías limpias, proyectos sostenibles, empresas responsables, fondos de inversión específicos, bonos verdes y actividades de investigación y desarrollo. Estas inversiones buscan mitigar el cambio climático y promover la sostenibilidad en sectores como energías renovables, eficiencia energética, transporte sostenible, agricultura sostenible, gestión de residuos y adaptación al cambio climático. Esta estrategia no solo ofrece retornos financieros atractivos, sino que también contribuye a la creación de valor a largo plazo y a la mitigación de riesgos climáticos. Además, una estrategia de inversión climática integra criterios ambientales, sociales y de gobierno corporativo, selecciona activos sostenibles, diversifica la cartera, evalúa riesgos climáticos, se compromete activamente con empresas y mide el impacto ambiental y social. De este modo, esta estrategia busca no solo generar beneficios financieros, sino también impulsar la transformación hacia una economía más sostenible y alineada con los objetivos globales de desarrollo y clima (Geba et al., 2023).

Finalmente, los precios internos del carbono son herramientas económicas empleadas por gobiernos, empresas y organizaciones para internalizar los costos ambientales asociados a las emisiones de gases de efecto invernadero (GEI) y fomentar la reducción de emisiones. Se aplican a nivel nacional, regional o corporativo mediante impuestos al carbono o sistemas de comercio de emisiones. Estos incentivan tecnologías limpias y prácticas sostenibles al aumentar el costo de la contaminación. Las entidades pueden establecer precios internos del carbono para gestionar riesgos climáticos y promover prácticas empresariales sostenibles. Aunque generan ingresos gubernamentales y fomentan la innovación, también plantean desafíos de equidad social y competitividad empresarial. El Acuerdo de París y otros compromisos respaldan su implementación. La metodología incluye evaluación de emisiones, análisis de costos, establecimiento de objetivos, selección del mecanismo y consideración de incentivos. Esto permite alinear precios con objetivos de sostenibilidad, contribuyendo a la mitigación del cambio climático y la promoción de una economía baja en carbono (Geba et al., 2023).

Las empresas, además, deben informar cómo el clima afecta la remuneración de sus líderes, incluyendo cómo se evalúa el impacto climático en la remuneración y qué parte de ella depende del rendimiento ambiental y de sostenibilidad. Estas revelaciones son esenciales para que los *stakeholders* puedan evaluar si la compensación de los ejecutivos está alineada con los objetivos climáticos y si impulsa prácticas sostenibles en la organización. Es importante revelar el porcentaje de la compensación de los líderes que está ligada al clima, permitiendo así una comprensión más clara de cómo se incentiva el desempeño ambiental y de sostenibilidad en la empresa (IFRS, 2023).

Sostenibilidad empresarial

La responsabilidad social empresarial implica la gestión de impactos ambientales, como la reducción de emisiones, el uso de energías renovables, y la gestión de residuos. Al integrar estas prácticas sostenibles, las empresas mejoran su reputación, reducen costos operativos, y fortalecen relaciones con sus grupos de interés. Estas acciones protegen el medio ambiente, conservan recursos naturales, y también contribuyen a mitigar el cambio climático. Además, generan ahorros económicos a largo plazo y promueven un compromiso firme con la sostenibilidad, lo que garantiza un desarrollo empresarial más responsable y beneficioso para la sociedad en su conjunto (Balcazar, 2019).

Las empresas sostenibles gestionan su recurso humano y asumen responsabilidad social corporativa al alinear acciones con objetivos gubernamentales. Reforzar valores éticos como responsabilidad y transparencia contribuye a un desempeño económico, social y ambiental coherente, generando confianza en grupos de interés. Es elemental integrar operaciones socialmente responsables con las comunidades locales, basadas en prácticas empresariales creíbles y éticas. Mejorar las condiciones ambientales está ligado a la sostenibilidad empresarial y brinda oportunidades a las comunidades. La inclusión y diversidad en el trabajo son aspectos fundamentales de la responsabilidad social, promoviendo un ambiente laboral equitativo. Estas prácticas éticas benefician a las empresas, fortaleciendo su reputación y relaciones con grupos de interés, además de tener un impacto positivo en la sociedad y en el entorno empresarial (Hugo et al., 2019).

Las empresas deben enfocarse en crear valor, riqueza, y empleo de manera socialmente responsable en las comunidades donde operan. La rentabilidad a largo plazo implica considerar las consecuencias negativas en los sectores donde operan, manteniendo un progreso económico sostenible. Reforzar valores éticos y transparencia en las prácticas comerciales contribuye a un desempeño consistente en los ámbitos económico, social y ambiental. La transparencia financiera es esencial para que los grupos de interés comprendan la situación financiera de la empresa. Las inversiones responsables, que consideran el impacto social y ambiental, son clave para las empresas sostenibles. Estos aspectos económicos y éticos son importantes para la sostenibilidad empresarial, generando beneficios a largo plazo para la empresa y la sociedad (Hugo et al., 2019).

La gobernanza corporativa, las estructuras que guían decisiones éticas, la involucración de los interesados, la divulgación transparente, y la integridad en las decisiones son esenciales para impulsar la responsabilidad social y la sostenibilidad empresarial. La buena gobernanza corporativa establece normas para la dirección y supervisión de la empresa, fomentando transparencia y responsabilidad a largo plazo. Las estructuras éticas de decisión aseguran que las acciones empresariales estén en línea con principios morales, previniendo comportamientos irresponsables y promoviendo la integridad en todas las áreas. La participación de los interesados, como empleados y comunidades locales, en las decisiones empresariales garantiza la consideración de sus necesidades e intereses, fortaleciendo la legitimidad y confianza. La divulgación oportuna de información relevante sobre el desempeño económico, social, y ambiental genera confianza entre

los interesados, facilitando la toma de decisiones informadas y construyendo relaciones sólidas. La consideración ética en la toma de decisiones no solo aborda aspectos legales y financieros, sino también impactos sociales y ambientales, fortaleciendo la reputación y la confianza y contribuyendo a la sostenibilidad a largo plazo. Estos elementos son esenciales para cultivar una cultura empresarial responsable, ética, y sostenible, generando valor tanto para la empresa como para la sociedad en su conjunto (Balcazar, 2019).

Las empresas deben impulsar la innovación sostenible para promover el desarrollo económico y el bienestar humano, garantizando un acceso equitativo y accesible para todos. Esto implica desarrollar productos y servicios sostenibles que generen valor económico, medioambiental y social a corto y largo plazo, impactando positivamente en la sociedad en su conjunto. La implementación de tecnologías limpias y procesos eficientes es crucial para reducir el impacto ambiental de las operaciones empresariales y avanzar hacia la sostenibilidad. Además, la investigación y el desarrollo orientados a la sostenibilidad permiten a las empresas identificar oportunidades para mejorar su desempeño en aspectos ambientales, sociales, y económicos. Estas prácticas de innovación sostenible, desarrollo de productos y servicios sostenibles, junto con el uso de tecnologías limpias y la investigación enfocada en la sostenibilidad, son esenciales para que las empresas en Ecuador puedan evolucionar hacia un modelo de negocio más responsable y sostenible, en beneficio del medio ambiente y la sociedad (Hugo et al., 2019).

Metodología

El presente estudio se llevó a cabo bajo un diseño de investigación no experimental, con un enfoque cuali-cuantitativo, y un alcance descriptivo-explicativo. La finalidad del estudio fue de corte transversal, lo cual implicó la recolección de datos en un solo momento del tiempo.

Para el desarrollo de la investigación, se utilizaron los métodos analítico-sintético y sistémico debido a su adecuación para abordar la complejidad del estudio sobre la integración de información ambiental, social y de gobernanza (ESG) en empresas manufactureras del Ecuador, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) S1 y S2. El método analítico-sintético permitió descomponer el fenómeno de estudio en sus componentes esenciales (análisis) y luego integrar estos elementos para obtener una visión comprensiva y coherente (síntesis).

El enfoque analítico facilitó la identificación de las prácticas específicas de integración de información ESG en las empresas manufactureras, mientras que la síntesis ayudó a entender cómo estas prácticas se interrelacionan y contribuyen al cumplimiento de las NIIF S1 y S2. Por otro lado, el método sistémico proporcionó un marco para estudiar las interacciones y relaciones entre los diferentes componentes del sistema de información financiera y de gobernanza en las empresas. Este enfoque resultó fundamental para entender el impacto de la integración de información ESG en la toma de decisiones y en la estructura organizacional de las empresas manufactureras, considerando no solo los aspectos individuales sino también las dinámicas y efectos emergentes dentro del sistema empresarial.

Se optó por las técnicas de la encuesta (56 Contadores) y la entrevista (3 Docentes Universitarios) debido a su eficacia para recopilar datos de un grupo amplio y diverso de participantes. El cuestionario utilizado constó de 19 ítems diseñados para evaluar la integración de información ESG según las NIIF S1 y S2. Los ítems del cuestionario se centraron en aspectos clave de las NIIF, incluyendo la divulgación de información ambiental, social y de gobernanza, permitiendo una evaluación precisa y detallada de las prácticas de las empresas manufactureras del Ecuador. El cuestionario fue el instrumento principal de recolección de datos.

La unidad de análisis se constituyó por los contadores de empresas manufactureras del Ecuador, responsables directos de la implementación y reporte de la información financiera y ESG. Se utilizó un muestreo por conveniencia, seleccionando a 56 contadores para obtener una muestra representativa y accesible. Este tipo de muestreo permitió una recolección eficiente de datos, facilitando la evaluación de las prácticas de integración de información ESG en el contexto ecuatoriano.

Desarrollo

En este segmento se presentan los resultados recopilados de las encuestas y entrevistas dirigidas a los profesionales de la contaduría.

Resultados de la encuesta

La encuesta realizada a 56 contadores de empresas manufactureras en Ecuador revela una preocupante falta de compromiso con la sostenibilidad y la elaboración de informes relacionados. Ninguna de las empresas encuestadas elabora informes de sostenibilidad, lo que indica una ausencia total de prácticas formales en este ámbito. Esta situación puede atribuirse a varios factores, como la falta de conocimiento sobre los beneficios de la sostenibilidad, la ausencia de regulaciones que obliguen a las empresas a reportar sus impactos ambientales, sociales y de gobernanza (ASG), y la percepción de que la sostenibilidad no es una prioridad estratégica.

El perfil sectorial mayoritario de las empresas encuestadas incluye sectores como alimentación y bebidas, textil y confección, metalurgia y mecánica, y químico y farmacéutico, lo que sugiere que las prácticas y prioridades en sostenibilidad pueden variar entre industrias debido a sus distintos desafíos y oportunidades.

La mayoría de las empresas son pequeñas o microempresas, lo que usualmente significa que tienen menos recursos y capacidades para implementar prácticas de sostenibilidad y elaborar informes detallados. Además, todas las empresas tienen su matriz en la costa, lo que puede influir en sus condiciones operativas y prioridades empresariales, considerando el contexto económico y ambiental de esta región.

Asimismo, se observa una falta de integración de las dimensiones ASG en los informes de sostenibilidad, lo cual es elemental para evaluar el impacto ambiental, social y de gobernanza de las empresas. Esta deficiencia puede deberse a la falta de conocimiento y recursos para implementar y reportar estos criterios, así como a la ausencia de presión externa para hacerlo. La no utilización de indicadores ASG en los informes también es preocupante, ya que estos son esenciales para proporcionar transparencia y permitir comparaciones entre empresas, facilitando así la mejora de los impactos sostenibles.

La falta de uso de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) S1 y S2 en los informes de sostenibilidad indica que las empresas no siguen estándares internacionales reconocidos, lo que puede dificultar su alineación con las mejores prácticas globales y su acceso a mercados internacionales.

Al mismo tiempo, la encuesta revela una carencia de métodos específicos y una dirección clara en la elaboración de informes de sostenibilidad, reflejando una falta de estructura organizativa adecuada y conocimientos técnicos para implementar y mantener prácticas sostenibles de manera efectiva.

La falta de reconocimiento de la importancia de los criterios ASG por parte de clientes, inversores, empleados, reguladores y la comunidad local también es notable, indicando una falta de presión externa para que las empresas adopten prácticas sostenibles.

Resultados de las entrevistas dirigidas a profesionales de la contabilidad que también se desempeñan como docentes universitarios

Los profesionales de la contabilidad y docentes universitarios destacaron varios aspectos clave en relación con las empresas manufactureras y su enfrentamiento a desafíos como la promoción de la conservación del medio ambiente, la mejora de las condiciones sociales y el fortalecimiento de la gobernanza en términos de sostenibilidad a nivel local y global. Resaltaron la importancia de adoptar prácticas de producción más limpias y eficientes, así como la necesidad de reducir el consumo de recursos naturales y minimizar la generación de residuos. También, enfatizaron que integrar la sostenibilidad en la estrategia empresarial es esencial para asegurar la viabilidad a largo plazo y contribuir al desarrollo económico y social de las comunidades donde operan estas empresas.

Los profesionales coinciden en señalar que las empresas manufactureras enfrentan desafíos significativos en cuanto a promover la conservación del medio ambiente, mejorar las condiciones sociales y fortalecer la gobernanza en términos de sostenibilidad tanto a nivel local como global. Para abordar estos retos, sugieren adoptar prácticas de producción más limpias y eficientes, reducir el consumo de recursos naturales y minimizar la generación de residuos. Asimismo, la implementación de una cultura ambiental sólida y la concienciación interna y externa sobre la importancia de la sostenibilidad.

Al consultarles cómo contribuye la Contabilidad Ambiental al manejo efectivo de los impactos ambientales en las actividades empresariales y qué beneficios trae consigo esta integración para las empresas manufactureras y las comunidades locales, los entrevistados manifestaron que la Contabilidad Ambiental juega un papel fundamental en este proceso al proporcionar herramientas para medir, monitorear y reportar el impacto ambiental de las actividades empresariales. Lo cual facilita la identificación de áreas de mejora y el establecimiento de metas de sostenibilidad claras. Mencionaron que también permite integrar la sostenibilidad en la estrategia empresarial para garantizar la viabilidad a largo plazo y promover el desarrollo económico y social de las comunidades en las que las empresas manufactureras operan.

En relación con el impacto de la Contabilidad Ambiental en la mitigación de riesgos ambientales, sociales y económicos, los profesionales indicaron que las empresas enfrentan desafíos significativos que van desde la contaminación hasta la inestabilidad económica. Para abordar estos riesgos, destacaron la importancia de implementar estrategias proactivas como la diversificación de proveedores y la inversión en tecnologías limpias, pues consideran que la contabilidad desempeña un papel importante al identificar y evaluar estos riesgos, así como al desarrollar planes de acción para su gestión efectiva. Igualmente, mencionaron que, en el contexto de la transición hacia una economía baja en carbono, las empresas tienen la oportunidad de generar valor económico, ambiental y social mediante la adopción de tecnologías limpias, mejoras en la eficiencia energética y el desarrollo de productos sostenibles.

Al consultarles sobre cómo las empresas pueden promover activamente la diversidad e inclusión en el lugar de trabajo, así como contribuir al desarrollo de comunidades más equitativas, y qué estrategias específicas pueden implementarse para integrar estas prácticas en los informes financieros y fortalecer su compromiso con la responsabilidad social corporativa, los entrevistados destacaron que es necesario implementar políticas de contratación inclusivas y crear un ambiente laboral que valore la diversidad de experiencias y perspectivas. Además, enfatizaron que integrar estas prácticas en los informes financieros facilita la comunicación transparente de los compromisos de la empresa con la responsabilidad social. Los entrevistados también coincidieron en que los desafíos asociados con la innovación sostenible, como los aspectos económicos, el cumplimiento de normativas y regulaciones, la tecnología y la adaptación a una nueva cultura empresarial, requieren que las empresas integren la estrategia empresarial con la sostenibilidad, inviertan en desarrollo sostenible y promuevan la educación y la sensibilidad dentro de la organización.

Para concluir la entrevista, se consultó sobre qué medidas específicas consideran más efectivas para implementar políticas de diversidad e inclusión en el lugar de trabajo, y cómo estas prácticas pueden integrarse de manera efectiva en los informes financieros para fortalecer el compromiso de la empresa con la responsabilidad social corporativa. En respuesta, se mencionó que una estrategia podría ser la divulgación de información relevante para los *stakeholders*, lo cual fortalece la confianza y la transparencia en las relaciones empresariales al proporcionar una visión clara del desempeño y los impactos de la empresa. Otra estrategia destacada constituiría en asegurar una toma de decisiones ética que considere los intereses de todas las partes involucradas en la operación de la empresa, manteniendo así su legitimidad y reputación a largo plazo.

Conclusiones

Las NIIF S1 y S2 surgieron como respuesta a la creciente demanda de información sobre sostenibilidad por parte de inversores, reguladores y otras partes interesadas. Estas normas fueron desarrolladas por el *International Sustainability Standards Board* (ISSB), parte de la Fundación IFRS, con el objetivo de mejorar la transparencia y comparabilidad de los informes relacionados con los aspectos ambientales, sociales y de gobernanza (ESG). Su aplicación busca integrar la sostenibilidad en la toma de decisiones financieras y mejorar la gestión empresarial a largo plazo.

Las NIIF S1 fueron publicadas en junio de 2023, marcando un hito en la integración de la sostenibilidad en los informes financieros. Estas normas establecen requisitos específicos para la divulgación de información sobre riesgos y oportunidades ESG, proporcionando una visión completa del impacto de la sostenibilidad en los flujos de efectivo a corto, mediano y largo plazo. Por otro lado, las NIIF S2, aprobadas también en 2023, se centran en la divulgación climática, mejorando la gestión de riesgos y oportunidades relacionadas con el cambio climático en las empresas.

La evolución de las normas de divulgación de sostenibilidad continuará impulsando la integración de consideraciones ESG en la toma de decisiones financieras y la generación de valor a largo plazo para las organizaciones y la sociedad. Se espera que las empresas adopten estas normas para fortalecer la transparencia, la rendición de cuentas y la capacidad de evaluación de su desempeño sostenible. Además, las NIIF S2 reflejan la tendencia hacia la normalización global de las prácticas de informes corporativos, alineando las divulgaciones financieras y no financieras con los desafíos ambientales y sociales actuales.

Las empresas manufactureras del Ecuador están enfrentando el desafío de integrar de manera efectiva la información ambiental, social y de gobernanza (ESG) en sus prácticas empresariales, especialmente en sus reportes financieros según las normas internacionales de información financiera (NIIF) S1 y S2.

Las entrevistas revelaron que las empresas manufactureras enfrentan múltiples desafíos, como la gestión ambiental adecuada, la mejora de las condiciones sociales y la fortaleza en la gobernanza corporativa para promover la sostenibilidad. Sin embargo, también destacaron oportunidades, como la adopción de tecnologías limpias, la integración de la sostenibilidad en la estrategia empresarial y la innovación de productos sostenibles.

Referencias

- Aguilar, L. (2010). *Gobernanza, el nuevo proceso de gobernar*. Friedrich Naumann para la Libertad. <https://acortar.link/zM5utI>
- Arzubiaga, U. (2019). Gobernanza corporativa y orientación emprendedora de las pymes familiares: un análisis de la influencia de la implicación familiar a distintos niveles. *Cuadernos De Gestión*, 19(1), 119–146. <https://doi.org/10.5295/cdg.170757ua>

- Balcazar, A. (2018). Gobernanza corporativa, una propuesta para el mejoramiento en la gestión administrativa y financiera en el hospital E.S.E Nuestra Señora del Carmen Tabio-Cundinamarca. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (73), 13–32.
- Balcazar, A. (2019). Una mirada a las dimensiones de la sostenibilidad empresarial. *Notas académicas*, 43. <https://acortar.link/ftfewc>
- Brito, D. (2018). El riesgo empresarial. *Universidad y Sociedad*, 10(1), 269-277.
- Geba, N., Bifaretti, M., Longhi, P., & Pascuzzi, A. (2023). *La contabilidad socio ambiental y los estándares de la Junta de Normas de Contabilidad de Sostenibilidad en S2 divulgaciones relacionadas con el clima*. Contabilidad socio Ambiental y RSE. <https://acortar.link/VdmqeK>
- Glückler, J., Rehner, J., & Handke, M. (2019). Gobernanza, redes y territorio. *Revista de geografía Norte Grande*, (74), 5-20.
- Hugo, F., Flores, C., Peralta, A., & Lara, P. (2019). Sostenibilidad empresarial en relación a los objetivos del desarrollo sostenible en el Ecuador. *RECIAMUC*, 3(1), 670-699.
- Natera, A. (15 de 03 de 2005). Nuevas estructuras y redes de gobernanza. *Revista mexicana de sociología*, 67(4), 755-791.
- Standard International Financial Reporting, IFRS. (2023). *NIIF S2 de información a revelar sobre sostenibilidad. Información a revelar relacionada con el clima*. Standard International Financial Reporting, IFRS. <https://acortar.link/e6qEGC>
- Standard International Financial Reporting, IFRS. (2023). *Norma NIIF S1 de Información a revelar sobre sostenibilidad. Requerimientos generales para la información financiera a revelar relacionada con la sostenibilidad*. Standard International Financial Reporting, IFRS. <https://acortar.link/uJc0BD>
- Zamora, A., Delgado, F., & Castro, R. (2020). Evaluación del desempeño de la cadena de suministro sostenible enfocada en procesos. *Estudios Gerenciales*, 36(156), 325-336. <https://doi.org/10.18046/j.estger.2020.156.3699>

Autores

Michael David Urgilés Espinoza

Licenciado en contabilidad y auditoría CPA, asesor contable y tributaria de empresas ecuatorianas y personas naturales obligados a llevar contabilidad, estudiante de posgrado, profesional en libre ejercicio.

Narciza Azucena Reyes Cárdenas

Ingeniera comercial, Magister en contabilidad y finanzas con mención en gerencia y planeamiento tributario

Declaración

Conflicto de interés

No tenemos ningún conflicto de interés que declarar.

Financiamiento

Sin ayuda financiera de partes externas a este artículo.

Nota

El artículo es original y no ha sido publicado previamente.