

## **Implementación de la NIIF S1: normas de divulgación en sostenibilidad en el sector minero del Ecuador**

*Implementation of IFRS S1: sustainability disclosure standards in Ecuador's mining sector*  
Victoria Renata Ojeda Silva, Carmen Yolanda Jaramillo Calle

### **Resumen**

La información sobre sostenibilidad comprende datos ambientales, sociales y de gobernanza que permiten evaluar el desempeño responsable de las organizaciones. La investigación desarrollada identificó una problemática relacionada con la baja transparencia y calidad en la divulgación de dicha información en el sector minero de Morona Santiago. El objetivo fue diseñar un plan para la adopción de la NIIF S1 que mejore la presentación de reportes financieros orientados a sostenibilidad. Se aplicó un enfoque mixto, utilizando encuestas dirigidas a empresas reguladas por la Agencia de Regulación y Control Minero. Los resultados evidenciaron un conocimiento limitado sobre la normativa, escasa preparación técnica del personal y falta de lineamientos definidos. Si bien las empresas manifestaron interés en implementar la norma, persisten barreras vinculadas con los costos y la formación. Se concluye que es necesario impulsar la capacitación, fortalecer la gobernanza interna y establecer incentivos que faciliten una aplicación efectiva y confiable de la NIIF S1.

Palabras clave: información ambiental; minería; desarrollo sostenible; gestión ambiental; gobernanza.

---

### **Victoria Renata Ojeda Silva**

Universidad Católica de Cuenca | Cuenca | Ecuador | victoria.ojeda.32@est.ucacue.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0009-0057-4665>

### **Carmen Yolanda Jaramillo Calle**

Universidad Católica de Cuenca | Cuenca | Ecuador | cjaramillo@ucacue.edu.ec

<http://orcid.org/0000-0003-3088-8322>

<http://doi.org/10.46652/pacha.v6i17.421>

ISSN 2697-3677

Vol. 6 No. 17 enero-abril 2025, e250421

Quito, Ecuador

Enviado: febrero 19, 2025

Aceptado: abril 22, 2025

Publicado: mayo 13, 2025

Publicación Continua

## Abstract

Sustainability information includes environmental, social and governance data that allow evaluating the performance responsible of organizations. The research identified a problem related to the low transparency and quality in the disclosure of such information in the mining sector of Morona Santiago. The objective was to design a plan for the adoption of IFRS S1 to improve the presentation of financial reports oriented to sustainability. A mixed approach was applied, using surveys directed to companies regulated by the Mining Regulation and Control Agency. The results showed limited knowledge of the regulations, poor technical preparation of personnel, and lack of defined guidelines. Although the companies expressed interest in implementing the standard, there are still barriers related to costs and training. It is concluded that it is necessary to promote training, strengthen internal governance and establish incentives to facilitate an effective and reliable application of IFRS S1.

Keywords: environmental information; mining; sustainable development; environmental management; governance.

## Introducción

La información sobre sostenibilidad engloba datos y reportes que las empresas divulgan sobre su desempeño en materia ambiental, social y de gobernanza (ESG). Esta información permite evaluar el impacto de las actividades y compromiso con prácticas responsables. Los principales aspectos que abarca la información sobre sostenibilidad incluyen el impacto ambiental, dimensión social y gobernanza corporativa, la integración de estos tres pilares permiten a las organizaciones cumplir con las normativas y expectativas del mercado, esto genera valor a largo plazo, mejora la resiliencia empresarial y fortalece su competitividad en un entorno económico, social y ambiental en constante evolución (Inga et al., 2023).

En Europa, por ejemplo, la información corporativa sobre sostenibilidad ha evolucionado en respuesta a los crecientes desafíos ambientales, sociales y económicos, impulsados por iniciativas como el Pacto Verde Europeo (Green Deal). Este marco normativo busca transformar la economía y la sociedad hacia un modelo más sostenible, esto ha dado paso a la introducción de regulaciones como la Directiva de Informes de Sostenibilidad Corporativa (CSRD), que amplía los requisitos de transparencia y responsabilidad de las empresas. La CSRD establece la obligatoriedad de informar sobre impactos ambientales y sociales, adoptando el principio de doble materialidad y considerando la cadena de valor. De todas formas, persisten desafíos como la falta de comparabilidad, la relevancia limitada de la información y la necesidad de una verificación independiente más robusta (Moneva, 2024).

De manera similar, la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera sobre Sostenibilidad (NIIF S1) y los criterios ESG en América Latina enfrenta obstáculos como la falta de capacitación profesional, limitaciones tecnológicas, elevados costos de implementación y resistencia al cambio cultural. Estos factores dificultan la adopción efectiva de prácticas sostenibles en la región. Un estudio realizado en la empresa Saint Honoré, S.A. de Panamá revela una perspectiva alentadora, al mostrar que el 75% de los 20 colaboradores encuestados reconoce

la importancia de la sostenibilidad para el futuro financiero de la organización (Paz et al., 2025). De manera similar, en el sector minero peruano, la adopción de criterios ambientales, sociales y de gobernanza (ESG) ha cobrado mayor relevancia en los últimos años; un estudio de KPMG señala que el 85% de las principales empresas del país elaboran reportes de sostenibilidad o sobre temas ESG, evidenciando un compromiso en expansión con la transparencia y la responsabilidad corporativa (Panizo, 2023).

De todas formas, la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera sobre Sostenibilidad (NIIF S1 y S2) presenta desafíos. Estas normas, efectivas a partir del 1 de enero de 2024, requieren que las empresas divulguen información detallada sobre riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad y el clima. La adaptación a estos estándares implica inversiones en capacitación y tecnología, así como una transformación cultural dentro de las organizaciones, frente a estos retos, las empresas mineras peruanas han mostrado avances importantes. Por ejemplo, Minera Poderosa ha implementado prácticas alineadas con la economía circular, estableciendo una línea base para medir sus progresos anuales en sostenibilidad. En este sentido, los criterios ESG influyen en un 87% en las decisiones de los inversionistas internacionales, evidenciando la importancia de su adopción para atraer inversiones (Asmat et al., 2024).

En Ecuador, la industria minera ha comenzado a adoptar criterios de sostenibilidad mediante diversas políticas y regulaciones. El Gobierno ecuatoriano ha formulado el Plan Nacional de Desarrollo del Sector Minero 2020-2030, que incorpora un enfoque de sostenibilidad ambiental y social, impulsando buenas prácticas y fomentando la participación comunitaria. A nivel normativo, el Reglamento Ambiental de Actividades Mineras establece procedimientos para reducir los impactos ambientales y sociales derivados de la minería. Empresas como Lundin Gold y ECSA se han adherido al Consejo Internacional de Minería y Metales (ICMM), comprometidas con la meta de alcanzar la neutralidad de carbono para 2050 (Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables, 2020).

Pese a los avances en la implementación de estos criterios, el sector aún enfrenta la necesidad de fortalecer la comprensión de la normativa y mejorar la gobernanza y control público. Si bien el marco legal está establecido, el cumplimiento efectivo de los estándares depende de la cooperación entre el sector público, privado y las comunidades. La industria minera ecuatoriana debe continuar trabajando en la transparencia, la rendición de cuentas y una gestión ambiental más robusta para que la sostenibilidad se convierta en una práctica consolidada en toda la industria.

Frente a la situación descrita, se plantea el siguiente problema de investigación: ¿cómo mejorar la transparencia y calidad de la divulgación de información financiera sobre sostenibilidad en el sector minero de la provincia de Morona Santiago, Ecuador?

El objetivo del estudio consiste en diseñar un plan para la adopción de las NIIF S1 que mejore la transparencia y calidad de la divulgación de información financiera sobre sostenibilidad en el sector minero de la provincia de Morona Santiago, Ecuador.

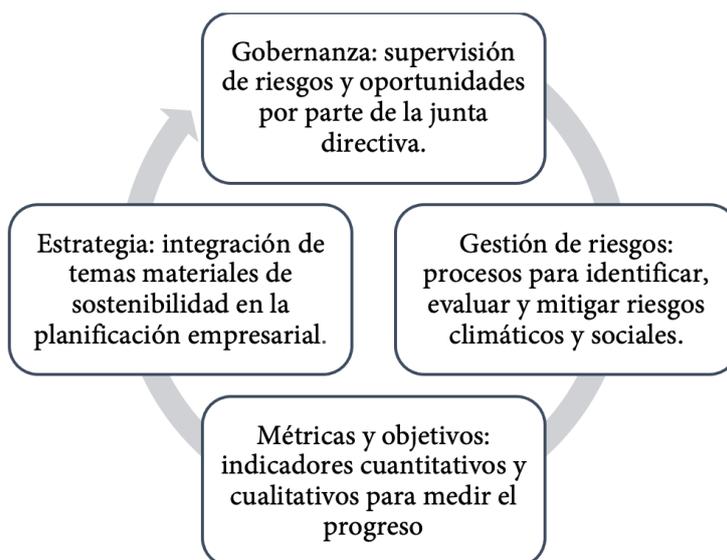
## Desarrollo

### NIIF S1 como pilar normativo para una divulgación transparente y sostenible

Las Normas Internacionales de Información Financiera S1 (NIIF S1), son un pilar fundamental en la divulgación transparente y sostenible de la información financiera relacionada con la sostenibilidad. Estas normas, desarrolladas por la Fundación IFRS, buscan estandarizar la forma en que las empresas reportan su impacto ambiental, social y de gobernanza (ESG), asegurando que los datos sean útiles para inversores, reguladores y otros *stakeholders*; la implementación de la NIIF S1 representa un avance en la estandarización de la divulgación de información sobre sostenibilidad, con implicaciones directas en la transparencia corporativa y la creación de valor empresarial (IFRS Foundation, 2023).

La NIIF S1 establece los requisitos para la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad, con el fin de asegurar que las empresas identifiquen y comuniquen de manera efectiva los riesgos y oportunidades de sostenibilidad que puedan impactar sus perspectivas financieras en el corto, mediano y largo plazo. Su objetivo principal es garantizar que la información relevante para la toma de decisiones esté disponible, permitiendo a los interesados comprender cómo las cuestiones de sostenibilidad afectan el desempeño financiero de la organización. La norma también establece directrices generales sobre los temas de sostenibilidad que las empresas deben informar con periodicidad (Guevara, 2023). En la figura 1, se presentan los cuatro pilares para abordar el cambio climático, así como las mediciones realizadas y las acciones adoptadas por las empresas para alcanzar sus objetivos de sostenibilidad.

Figura 1. Pilares fundamentales para implementar la NIIF S1



Fuente: elaboración propia

Nota. La figura representa un ciclo de sostenibilidad empresarial basado en la NIIF S1, que integra gobernanza, estrategia, gestión de riesgos y métricas para una toma de decisiones más responsable.

La adopción de la NIIF S1 requiere un enfoque estructurado que se alinea con el marco conceptual del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y con la NIC 1, lo que garantiza coherencia con las normas contables vigentes (IFRS, 2023). Según Rivero (2024), este proceso comprende varias etapas: la evaluación inicial que permite diagnosticar el estado actual de la empresa en relación con políticas de sostenibilidad, sistemas de recopilación de datos y capacidades organizativas; la formación de equipos multidisciplinarios que integren áreas como finanzas, sostenibilidad y gestión de riesgos para lograr una aplicación coordinada; y la definición de alcance, etapa en la que se identifican los temas materiales relevantes para el sector y la cadena de valor, con base en estándares complementarios como los emitidos por el SASB o el GRI.

No obstante, la planificación estructurada no garantiza una adopción libre de obstáculos, una vez definidas las etapas, es indispensable reconocer que el proceso de implementación presenta diversos desafíos que pueden afectar su eficacia y continuidad. Entre estos desafíos, destaca la necesidad de compatibilizar la NIIF S1 con marcos normativos ya vigentes, si bien esta norma incorpora recomendaciones del Grupo de Trabajo sobre Información Financiera Relacionada con el Clima (TCFD) y ha sido diseñada para coexistir con estándares como SASB y GRI, existen diferencias entre los requisitos exigidos por cada jurisdicción, lo cual genera tensiones en su aplicación práctica (Legrand, 2023).

Otro aspecto que requiere atención es el esfuerzo técnico y operativo que implica este proceso, la recopilación de datos sobre emisiones indirectas, la identificación de riesgos climáticos y el fortalecimiento de capacidades internas demanda recursos en sistemas tecnológicos, formación del talento humano y adecuación de procesos internos.

A esto se suma la fragmentación normativa, ya que cada país, a través de sus entidades reguladoras, establece plazos y condiciones específicas para aplicar los lineamientos, generando incertidumbre para las empresas multinacionales en cuanto al desarrollo de políticas y la actualización de protocolos internos, para alinearse con los requisitos de divulgación, incluyendo métricas de emisiones y análisis de escenarios climáticos (IFRS, 2023). No obstante, la adopción efectiva de la NIIF S1, al estandarizar las divulgaciones, reduce el riesgo de *greenwashing* y facilita la comparabilidad entre empresas, lo que contribuye a generar mayor credibilidad, atrae a los inversores y mejora la resiliencia estratégica, favoreciendo la integración de riesgos climáticos en la gobernanza empresarial (Legrand, 2023).

### **La sostenibilidad como factor de transparencia y valor empresarial**

La sostenibilidad empresarial se concibe como la integración de prácticas ambientales, sociales y de gobernanza que protegen el entorno, promueven el bienestar de las comunidades e impulsan la continuidad de las operaciones, su importancia crece ante la exigencia de responsabilidad corporativa, dada la presión de la sociedad y de las problemáticas ambientales que requieren medidas concretas para mitigar los impactos asociados con la producción y el consumo (KPMG, 2020).

La información ESG se ha consolidado como un conjunto de indicadores que muestran el desempeño corporativo en aspectos ambientales, sociales y de gobernanza, en un inicio, la comunicación de datos no financieros se restringía a reportes voluntarios; sin embargo, la dinámica normativa e institucional ha favorecido la adopción de estándares internacionales, como los propuestos por la GRI y el SASB, con el propósito de armonizar y mejorar la comparabilidad de la información (Global Reporting Initiative [GRI], 2021). La sostenibilidad corporativa utiliza el reporte ESG como una herramienta relevante para exhibir el compromiso de las compañías con un desarrollo empresarial que integre bienestar social y protección del entorno. Este enfoque, al fomentar la transparencia en la divulgación de datos y resultados, refuerza la confianza de los inversionistas y otros grupos de interés, elevando la reputación de la organización e incidiendo de forma positiva en la generación de valor (Freedman & Jaggi, 2005).

Ahora bien, la divulgación de datos sobre sostenibilidad exige transparencia, plasmada en principios como la claridad, la accesibilidad y la verificabilidad (KPMG, 2020). Este abordaje permite a usuarios de los estados financieros incluidos inversionistas y entes reguladores estimar con mayor exactitud los impactos y riesgos asociados a la operación corporativa. La comunicación confiable favorece la reputación de las entidades al generar confianza en diversos públicos, lo que propicia la creación de lazos perdurables (Eccles & Serafeim, 2013).

Al mismo tiempo, la calidad de la información financiera vinculada con la sostenibilidad incide en su utilidad, las características deseables de estos reportes incluyen relevancia, comparabilidad y confiabilidad. Debido a la inclusión de factores financieros y no financieros, se sugiere un proceso metodológico riguroso que garantice datos adecuados; Utilizando algunas guías de aceptación global, como GRI, SASB y los estándares de Integrated Reporting (IR) los cuales facilitan la revisión de los informes y elevan la credibilidad de lo que se divulga. Aun así, existe la necesidad de unificar métricas y de profundizar en la descripción de efectos sociales y ambientales (KPMG, 2020).

Para la toma de decisiones, la información sobre sostenibilidad se ha convertido en un factor de gran importancia porque inversionistas, agencias reguladoras y colectivos sociales consideran estos datos al evaluar riesgos y oportunidades ligados a la actividad económica (Dhaliwal et al., 2011). En el terreno financiero, varios estudios resaltan que las organizaciones con mayor divulgación de contenido ESG obtienen mejores condiciones de financiamiento y una percepción favorable por parte de los mercados (Eccles & Serafeim, 2013). Este énfasis en la incorporación de elementos ESG en la gestión surge de la convicción de que la sostenibilidad constituye un factor esencial para asegurar la creación de valor a largo plazo, por ese motivo, la demanda de reportes con estándares rigurosos sigue creciendo, estimulada por la urgencia de vigilar y moderar los impactos socioambientales (Freedman & Jaggi, 2005).

La exposición de información sobre sostenibilidad en la actividad minera reviste complejidad, dado que ese sector presenta impactos ambientales y sociales de gran escala (Macchione et al., 2021). En Ecuador, la Ley Orgánica de Minería y otras normativas establecidas por el Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables exigen un flujo de datos más amplio que aborde

las prácticas de sostenibilidad (Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables, 2020). En Morona Santiago, donde se desarrolla parte de la minería nacional, los reportes enfrentan limitaciones relacionadas con la ausencia de indicadores unificados y la falta de capacitación para su elaboración (KPMG, 2020). Pese a ello, este escenario abre la posibilidad de que las empresas mineras optimicen sus métodos de divulgación y fortalezcan la credibilidad ante comunidades, organismos gubernamentales y otros interesados (Macchione et al., 2021).

## Metodología

El estudio adoptó un diseño de investigación no experimental, debido a que no se manipularon las variables, por el contrario, se analizaron en su escenario natural. Se empleó un enfoque mixto combinando métodos cualitativos y cuantitativos para obtener una visión integral de la situación actual de la divulgación de información financiera sobre sostenibilidad en el sector minero de la provincia de Morona Santiago, Ecuador.

El alcance del estudio fue descriptivo-explicativo; a nivel descriptivo, se identificaron las prácticas de divulgación financiera en sostenibilidad en las empresas mineras; a nivel explicativo, se analizaron los factores que influyen en la adopción de la NIIF S1 y las brechas existentes en su implementación. La investigación tuvo una finalidad transversal, porque los datos fueron recopilados en un solo período de tiempo sin realizar seguimientos longitudinales (Ropa et al., 2025).

Para la recopilación de información, se utilizaron dos técnicas, la encuesta en la cual se diseñó un cuestionario estructurado dirigido a los responsables financieros y de sostenibilidad de las empresas mineras reguladas por la Agencia de Regulación y Control Minero del Ecuador; el cuestionario incluyó preguntas sobre el nivel de conocimiento, aplicación y desafíos en la implementación de la NIIF S1; y, la revisión documental se llevó a cabo con un análisis de informes financieros, normativos y políticas de sostenibilidad en el sector minero, se examinaron documentos y normativa para evaluar el grado de los estándares internacionales de divulgación.

El método inductivo-deductivo fue utilizado para analizar la información recopilada, la fase inductiva permitió identificar patrones en la divulgación de información financiera sobre sostenibilidad a partir de los datos obtenidos. Luego, la fase deductiva se enfocó en contrastar estos hallazgos con el marco teórico y las normativas establecidas en la NIIF S1, además, el estudio siguió un enfoque sistémico, considerando la interacción de factores normativos, operativos y organizacionales que afectan la transparencia en la divulgación de información financiera sobre sostenibilidad.

Los datos obtenidos fueron procesados y analizados mediante herramientas de estadística (software JASP), la estadística descriptiva permitió resumir la información obtenida de las encuestas mediante medidas de tendencia central. Para el análisis cualitativo, se empleó la técnica de análisis de contenido, identificando categorías y patrones en los documentos revisados y en las respuestas de la encuesta.

La unidad de análisis estuvo constituida por las empresas mineras de la provincia de Morona Santiago, mientras que el universo del estudio comprendió 10 empresas reguladas por la Agencia de Regulación y Control Minero del Ecuador (Agencia de regulación y control minero [ARCOM], 2025). Para este estudio, se utilizó un muestreo por conveniencia seleccionando 7 empresas mineras del sector en la provincia de Morona Santiago, Ecuador. Esta decisión se justificó debido a que no todas las empresas mineras de la provincia estaban dispuestas a participar en el estudio o proporcionar información detallada sobre sus prácticas de divulgación en sostenibilidad.

## Resultados y discusión

A continuación, se presentan los resultados del estudio sobre la adopción de la NIIF S1 en el sector minero, este análisis busca proporcionar una visión detallada acerca de cómo las normativas internacionales de sostenibilidad están siendo implementadas en este sector, destacando su impacto en la gestión financiera y operativa.

**Distribución de roles en las empresas mineras:** el grupo con mayor representación corresponde con 42.42% a otros roles como analistas financieros, asistentes contables, relaciones corporativas, técnicos de ambiente, asesores entre otros, seguido por contadores y auditores con un 33,33%, responsables de sostenibilidad el 18,18% y, en menor medida, directivos/gerentes representados por un 6,06 %.

**Experiencia en el sector minero:** el 51,52 % representan los colaboradores que tienen menos de un año de trayectoria, mientras que un 42,42 % posee entre 1 y 5 años, apenas un 6,06 % cuenta con más de 6 años de experiencia esta distribución demuestra que la mayoría del equipo está conformada por profesionales nuevos en la industria. Desde la perspectiva de las NIIF, la presencia de personal con menor experiencia podría plantear desafíos en la aplicación de principios contables complejos y en la preparación de información financiera conforme a las normas internacionales.

**Avances en la adopción de la NIIF S1 en el sector minero:** el análisis estadístico presentado en la tabla 1, mediante la prueba de Chi-cuadrado, indica que no existe una relación estadísticamente significativa entre el tamaño de la empresa y la adopción de la NIIF S1 (valor de  $p = 0,671$ ). Este resultado indica que el número de empleados no constituye un factor determinante en la decisión de implementar dicha normativa. En este contexto, es razonable inferir que otros elementos, como la orientación estratégica de la organización, la disponibilidad de recursos técnicos y financieros, así como el compromiso institucional con la transparencia y la rendición de cuentas, ejercen una mayor influencia. Cabe destacar como aspecto favorable que un número considerable de empresas ya han iniciado el proceso de adopción, lo que evidencia una tendencia positiva hacia la mejora de sus prácticas contables y la alineación con marcos normativos internacionales.

Tabla 1. Tablas de contingencia: avances en la adopción de la NIIF S1 en el sector minero

¿Su empresa ha adoptado o está en proceso de adoptar la NIIF S1?					
¿Cuál es el tamaño de su empresa minera?	Sí, ya las adoptamos completamente	Estamos en proceso de adopción	No, pero tenemos planes de hacerlo	No, y no tenemos planes de hacerlo	Total
Pequeña (menos de 50 empleados)	3	7	2	3	15
Mediana (50 - 250 empleados)	6	6	2	1	15
Grande (más de 250 empleados)	2	1	0	0	3
Total	11	14	4	4	33
Contrastes Chi-cuadrado					
	Valor	gl	P		
X <sup>2</sup>	4.043	6	0.671		
N	33				

Fuente: elaboración propia

Nota. La implementación de normativas como la NIIF S1 permite a las empresas mejorar la calidad de su información financiera y fortalecer su posicionamiento en el mercado.

**Conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera sobre sostenibilidad (NIIF S1):** los resultados muestran que solo el 15,15 % de los encuestados afirma conocer la NIIF S1, mientras que un 39,39 % tiene un conocimiento parcial. Un 42,42 % no las conoce, con todo, muestra interés en aprender más, y un 3,03 % indica desconocimiento total. Esta distribución evidencia la necesidad de fortalecer la capacitación en las NIIF S1 dentro del sector minero, dado que estas normas proporcionan un marco esencial para la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad.

**Razones por las cuales las empresas no han adoptado la NIIF S1:** el análisis de los resultados muestra que la falta de conocimiento sobre la NIIF S1 es el principal obstáculo para su adopción, representando el 87,50% de las respuestas. Este dato indica la necesidad de fortalecer la capacitación y difusión de la norma para mejorar su implementación. Solo un 12,50% menciona otras razones, lo que sugiere que factores como costos o resistencia al cambio tienen menor impacto. Es fundamental promover iniciativas de formación y asesoramiento técnico para facilitar la aplicación de los estándares internacionales de información financiera sostenible.

**Nivel de preparación del equipo para la implementación de la NIIF S1:** el análisis denota que a medida que disminuye el nivel de preparación del equipo, aumenta la percepción de dificultades para aplicar la NIIF S1, siendo las más señaladas la ausencia de regulación obligatoria, los costos que implica su adopción, la resistencia al cambio y la falta de respaldo desde la alta dirección (*ver figura 2*). Los grupos con menor preparación identifican varios obstáculos, en especial la falta de una normativa clara, lo que refleja una necesidad de orientación externa. Incluso

entre quienes se consideran muy preparados, se detectan limitaciones relacionadas con aspectos internos y económicos, lo cual sugiere que el cumplimiento de la NIIF S1 exige ajustes técnicos, operativos y organizacionales dentro de las empresas.

Figura 2. Percepción sobre la preparación del equipo para implementar la NIIF S1



Fuente: elaboración propia

Nota. La preparación parcial podría afectar el cumplimiento adecuado de los lineamientos propuestos por la NIIF S1.

**Coherencia entre calidad y acceso a la información sobre sostenibilidad:** los resultados de la tabla 2 muestran una relación directa entre la forma en que las empresas valoran la calidad de su información financiera sobre sostenibilidad y lo accesible que esta resulta para la comunidad, los reguladores o inversionistas. Por ejemplo, quienes consideran que la calidad de su información es muy alta, en su mayoría, creen que esa información está al alcance de quienes la necesitan. En cambio, las empresas que piensan que la calidad es baja suelen tener dificultades para que esa información llegue con facilidad a su audiencia. Esta asociación se confirma con el valor de chi-cuadrado ( $\chi^2 = 31.182$ ,  $gl = 12$ ,  $p = 0.002$ ), lo que indica que no es una coincidencia. Estos resultados reflejan un esfuerzo más consistente por parte de algunas organizaciones en comunicar con transparencia aquello que producen en términos de sostenibilidad. Cuando se cuida la calidad, también se facilita el acceso, y eso genera confianza en quienes están atentos a las acciones empresariales.

Tabla 2. Relación entre la calidad de la información financiera sobre sostenibilidad y su accesibilidad para las partes interesadas

¿Cómo evalúa la calidad de la información financiera sobre sostenibilidad que actualmente divulga su empresa?	¿Qué tan accesible considera que es la información sobre sostenibilidad que publica su empresa para las partes interesadas (comunidad, reguladores, inversionistas)?				Total
	Muy accesible	Accesible	Poco accesible	Nada accesible	
Muy alta	5	1	1	0	7
Alta	1	9	0	0	10
Media	1	4	4	0	9

Baja	0	1	4	1	6
Muy baja	0	0	1	0	1
Total	7	15	10	1	33
<b>Contrastes Chi-cuadrado</b>					
	<b>Valor</b>	<b>gl</b>	<b>p</b>		
X <sup>2</sup>	31.182	12	0.002		
N	33				

Fuente: elaboración propia

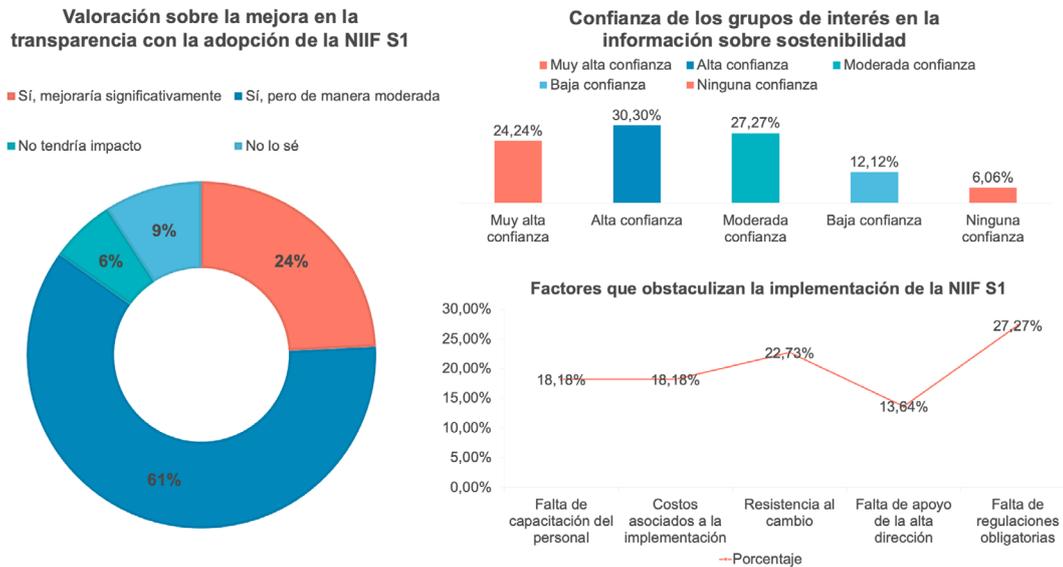
Nota. Los datos muestran la relación entre la calidad de la información financiera sobre sostenibilidad y su accesibilidad para las partes interesadas

**La adopción de la NIIF S1 contribuye a la transparencia en la divulgación de información sobre sostenibilidad:** un 24.20% cree que el impacto de la adopción de la NIIF S1 sería significativo, mientras que un 60.60% estima que la mejora sería moderada. Solo un 6.10% opina que no habría impacto, y un 9.10% expresa incertidumbre al respecto. Estos datos resaltan la percepción generalizada de que la NIIF S1 puede fortalecer la calidad y confiabilidad de la información divulgada, lo que resalta la importancia de su implementación en las organizaciones (*ver figura 3*).

**Percepción del nivel de confianza por parte de las partes interesadas en la información de sostenibilidad divulgada por las empresas:** los resultados revelan que el 30,30 % de los encuestados percibe un alto nivel de confianza en la información de sostenibilidad presentada por las empresas, mientras que el 24,24 % la califica como muy alta. En conjunto, estas dos categorías representan el 54,54 % del total, lo que evidencia una tendencia mayoritaria hacia una percepción favorable. Por otro lado, el 27,27 % de los participantes considera que la confianza es moderada. En contraste, un 12,12 % manifiesta una percepción baja y un 6,10 % indica la inexistencia de confianza en la información divulgada (*ver figura 3*).

**Factores que dificultan la adopción de la NIIF S1 en las empresas:** los costos asociados a la implementación representan un 37.50% de los encuestados, y la falta de capacitación del personal, señalada por un 25.00%, otros factores como la resistencia al cambio, la falta de apoyo de la alta dirección y la ausencia de regulaciones obligatorias tienen una menor incidencia, con un 12.50% cada uno. Estos datos evidencian que tanto los recursos financieros como el desarrollo de capacidades internas son los principales desafíos para la adopción de la norma, lo que resalta la necesidad de estrategias que faciliten la capacitación y reduzcan las barreras económicas (*ver figura 3*).

Figura 3. Impacto, confianza y desafíos en la adopción de la NIIF S1



Fuente: elaboración propia

Nota. La NIIF S1 es percibida como una herramienta que mejora la transparencia y confianza, no obstante, enfrenta desafíos ligados a costos y formación del personal.

**Medidas con mayor aceptación para implementar la NIIF S1 en las empresas:** la medida con mayor aceptación para facilitar la implementación de la NIIF S1 es la asignación de incentivos o apoyo financiero, con un 50.00% de preferencia entre los encuestados. En segundo lugar, con un 37.50%, se destaca la necesidad de una mayor regulación y supervisión del cumplimiento, lo que pone de manifiesto la importancia de contar con un marco normativo robusto que respalde el proceso de adopción.

En contraste, apenas un 12.50% de los encuestados considera la asesoría técnica como una alternativa viable, y ninguna empresa identificó los programas de capacitación y sensibilización como medidas relevantes. Esta última ausencia resulta llamativa, dado que la formación adecuada es un componente clave para una aplicación efectiva de la normativa.

**Intención de adoptar la NIIF S1:** los resultados muestran que todas las empresas encuestadas tienen la intención de adoptar la NIIF S1 en el corto o mediano plazo, un 37.50% considera que podría implementarla en menos de un año, mientras que un 62.50% estima un plazo de entre uno y tres años. No se reportaron respuestas que indiquen una adopción posterior a tres años ni una negativa a implementarla. Esto refleja una disposición favorable hacia la norma, con diferencias en los tiempos de aplicación, lo que puede estar relacionado con factores como la disponibilidad de recursos, la capacitación del personal y la necesidad de ajustes en los procesos internos.

## Plan para la adopción de las NIIF S1 que mejore la transparencia y calidad de la divulgación de información financiera sobre sostenibilidad en el sector minero provincia de Morona Santiago, Ecuador

La adopción de la NIIF S1 representa una fortaleza para la transparencia financiera y el compromiso con la sostenibilidad en el sector empresarial moderno. Estas normas establecen lineamientos claros para divulgar información relevante sobre riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad, facilitando así la toma de decisiones informadas por parte de inversionistas, reguladores y otros grupos de interés. En particular, para el sector minero de Morona Santiago, Ecuador, la adopción de la NIIF S1 es importante debido a la alta exposición de esta industria a riesgos ambientales y sociales significativos. Al implementar esta normativa, las empresas mineras podrán mejorar la calidad y credibilidad de sus reportes financieros, fortalecer su gobernanza corporativa, y consolidar su competitividad a largo plazo, respondiendo de forma proactiva a las crecientes expectativas globales y locales sobre sostenibilidad y responsabilidad empresarial.

Durante el proceso de implementación de la NIIF S1, se deberán tener en cuenta los siguientes marcos normativos internacionales que proporcionan guías y estándares adicionales para la divulgación y gestión de información sobre sostenibilidad: Normas Internacionales de Información Financiera sobre Sostenibilidad (NIIF S1 y NIIF S2), Estándares del (SASB), Guía del Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD), Global Reporting Initiative (GRI), Carbon Disclosure Project (CDP), Guía del Climate Disclosure Standards Board (CDSB), Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de Naciones Unidas

**Objetivo del plan:** mejorar la transparencia y calidad de la información financiera relacionada con sostenibilidad, generando confianza en inversionistas, reguladores, y otros grupos de interés del sector minero en Morona Santiago.

Tabla 3. Plan para la adopción de las NIIF S1 que mejore la transparencia y calidad de la divulgación de información financiera sobre sostenibilidad en el sector minero

Jerarquía	Fase	Acciones específicas	Cronograma Tentativo	Informes de Avance Tentativos
1	Equipo de Implementación	Crear equipo multidisciplinario (Finanzas, Operaciones Mineras, Sostenibilidad, Cumplimiento Normativo, Riesgos). Contratar asesores externos.	Meses 1-2	Informe inicial
2	Diagnóstico Inicial	Evaluar situación actual de reportes financieros y sostenibilidad. Realizar análisis de brechas según requisitos NIIF S1.	Meses 2-3	Informe diagnóstico
3	Desarrollo de Estrategia	Diseñar estrategia detallada para implementación, definiendo etapas, responsabilidades y recursos necesarios.	Mes 4	Plan estratégico aprobado
4	Marco de Gobernanza	Identificar órganos responsables dentro de la empresa. Definir roles y responsabilidades específicas para recopilación, validación y divulgación de información.	Meses 4-5	Marco de gobernanza aprobado

Jerarquía	Fase	Acciones específicas	Cronograma Tentativo	Informes de Avance Tentativos
5	Ajuste de Políticas y Procedimientos	Revisar y actualizar políticas y procedimientos contables existentes para alinearlos con los requerimientos de NIIF S1.	Meses 5-6	Informe de políticas actualizadas
6	Sistema de Información	Implementar herramientas tecnológicas para datos financieros y no financieros. Garantizar calidad y trazabilidad mediante auditorías internas periódicas.	Meses 6-8	Informe del sistema implementado
7	Capacitación y Sensibilización	Desarrollar programas para capacitar al personal operativo y directivo. Fomentar cultura organizacional orientada a sostenibilidad.	Meses 6-7	Informe de capacitaciones
8	Métricas	Definir métricas claras para evaluar desempeño sostenible según NIIF S1. Monitorear con regularidad avances y adaptar estrategias.	Mes 7	Informe de métricas aprobadas
9	Pruebas y Ajustes de Implementación	Realizar pruebas piloto para validar los ajustes realizados y hacer correcciones necesarias antes de la implementación plena.	Meses 8-9	Informe de pruebas piloto
10	Reporte Integrado	Incorporar información sostenible en estados financieros anuales. Realizar reportes piloto antes de implementación plena.	Mes 10	Reporte integrado preliminar
11	Auditoría Externa	Someter informes emitidos a auditorías externas independientes.	Mes 11	Informe de auditoría externa
12	Evaluación y mejora continua	Implementar revisiones periódicas y ajustar sistema de reporte según cambios normativos y tendencias globales.	Continuo desde Mes 12	Informe anual de mejoras

Fuente: elaboración propia

Nota. La información proporcionada en el cronograma y los informes de avance es tentativa y puede ajustarse conforme avanza el proceso de implementación.

## Discusión

Los estudios analizados reflejan diferentes entornos empresariales en Latinoamérica frente a la adopción e implementación de la NIIF S1. No obstante de sus particularidades, los resultados identifican una serie de desafíos comunes que enfrentan las empresas en términos de integración efectiva de información ambiental, social y de gobernanza (ASG) en sus prácticas empresariales.

La distribución de roles encontrada en la presente investigación muestra que la mayoría de los profesionales, representados en un 42,42%, desempeñan funciones técnicas y analíticas diversas. Los contadores y auditores representan el 33,33%, responsables de sostenibilidad el 18,18%, y los directivos conforman el 6,06%. Esta distribución revela una estructura organizativa descentralizada respecto a las funciones asociadas a la sostenibilidad y al cumplimiento normativo. Por su parte, Blanco y Bardel (2024), indican la necesidad de contar con profesionales diversos para asegurar una gestión financiera y operativa transparente conforme a estándares regulatorios internacionales.

El conocimiento sobre la NIIF S1 en el sector minero presenta brechas importantes, con solo un 15,15% que afirma conocer de forma completa la normativa, mientras que un 42,42% manifiesta desconocimiento con interés en aprender. Este resultado coincide con el estudio de Blanco y Bardel (2024), quienes destacan la necesidad de fortalecer la formación especializada sobre estos estándares internacionales. Entre las razones identificadas para la no adopción completa de la NIIF S1 resalta la falta de conocimiento con un 87,50%. Los factores económicos o resistencia al cambio tienen una incidencia menor. Este hallazgo respalda la importancia de desarrollar estrategias robustas de formación y asesoramiento técnico para superar estas barreras, acorde con las recomendaciones de Blanco y Bardel (2024).

La percepción sobre la calidad de la información financiera en sostenibilidad es positiva para más de la mitad de los encuestados, con un 51,50% calificándola como alta o muy alta. En contraste, un 21,20% considera la información poco o nada accesible, indicando áreas para mejorar la divulgación y transparencia, sobre la implementación de la NIIF S1, los costos y la falta de capacitación aparecen como principales obstáculos. La necesidad de incentivos económicos y regulación adicional según la investigación concuerda con los análisis realizados por Blanco y Bardel (2024). La intención de adoptar la NIIF S1 es generalizada en el sector minero estudiado, con variaciones en los plazos estimados para la implementación, desde corto hasta mediano plazo. Este resultado refleja una tendencia favorable hacia la adopción de la normativa condicionada por factores como la disponibilidad de recursos y la adaptación interna organizacional (Blanco & Bardel, 2024).

Los resultados de la investigación sobre la implementación de la NIIF S1 en el sector minero permiten contrastar elementos teóricos y empíricos desarrollados en estudios previos sobre sostenibilidad empresarial, legitimidad organizacional y disociación entre el discurso y la práctica. El caso analizado por Contreras (2018), evidencia cómo la existencia del *decoupling* afecta la percepción de transparencia en las organizaciones, en particular en empresas vinculadas con industrias extractivas. Este fenómeno se manifiesta cuando las políticas públicas o internas de sostenibilidad no se reflejan en la conducta operativa de la entidad, generando un distanciamiento entre lo que se declara y lo que se ejecuta.

Los datos presentados en el presente estudio indican una intención positiva hacia la adopción de la NIIF S1. No obstante, se identifican obstáculos asociados a la falta de conocimiento y preparación técnica. El hecho de que un 42,42% de los encuestados no conozca la norma, pese a manifestar interés en aprenderla, se alinea con lo planteado en el caso colombiano, donde las declaraciones empresariales sobre sostenibilidad no corresponden a un compromiso operativo. Las distintas versiones entregadas por la empresa Drummond sobre el volumen de carbón vertido refuerzan la idea de que, sin una comprensión real de las obligaciones, las acciones pueden distanciarse de las políticas formales.

En el caso del estudio colombiano, la empresa analizada recurrió a diversos discursos para justificar sus decisiones y minimizar el impacto de sus omisiones (Contreras, 2018). En el presente estudio, el 87,50% de los encuestados que no han adoptado la NIIF S1 señalan como principal motivo la falta de conocimiento, lo cual representa una barrera que, sin atención oportuna, puede

derivar en escenarios similares, donde la sostenibilidad se proyecta como una fachada más que como un proceso de gestión.

Otra coincidencia relevante se encuentra en la evaluación de los factores que afectan la adopción. El análisis muestra que los principales obstáculos están vinculados con los recursos financieros y la preparación del talento humano. En el estudio del sector minero colombiano, se evidencia que el ocultamiento de información, la inconsistencia en las cifras reportadas y el incumplimiento de compromisos regulatorios debilitan la credibilidad organizacional y exponen un uso estratégico del discurso de sostenibilidad, no siempre respaldado por prácticas reales. La falta de preparación técnica en los equipos humanos, junto con una alta rotación o baja experiencia, puede limitar la aplicación efectiva de estándares como la NIIF S1.

Respecto a la percepción de calidad en la información divulgada, los resultados del estudio indican que más de la mitad de los encuestados considera que esta es alta o muy alta. No obstante, se reconoce que existen márgenes de mejora en la accesibilidad y confianza que genera dicha información. En el artículo de Contreras Pacheco (2018), se plantea que la disociación entre discurso y acción puede afectar el vínculo de confianza entre la organización y sus partes interesadas, debilitando su legitimidad. La emisión tardía del informe de sostenibilidad por parte de la empresa analizada en Colombia refuerza la idea de que la oportunidad y coherencia en la divulgación fortalecen el proceso de rendición de cuentas.

Por último, la investigación reafirma la importancia de una integración efectiva entre las políticas contables, los procesos operativos y el compromiso institucional con la sostenibilidad. La NIIF S1 ofrece un marco que, si es adoptado con rigor y transparencia, permite mejorar la calidad de la información divulgada y fortalecer la confianza de las partes interesadas. En el estudio de Contreras Pacheco (2018), indica que la experiencia analizada en el estudio de caso revela que, sin una cultura organizacional orientada a la coherencia entre el decir y el hacer, cualquier avance normativo puede quedar limitado a una dimensión simbólica.

## Conclusiones

La información sobre sostenibilidad representa una herramienta para evaluar el desempeño ambiental, social y de gobernanza de las empresas, y refleja su compromiso con prácticas responsables que aportan valor a largo plazo. Para que la sostenibilidad sea una práctica efectiva y continua, se requiere consolidar mecanismos de gobernanza sólidos, mejorar la rendición de cuentas y garantizar el cumplimiento de los compromisos ambientales y sociales asumidos.

La adopción de la NIIF S1 fortalece la divulgación transparente y sostenible sobre información financiera vinculada a criterios ambientales, sociales y de gobernanza. La norma contribuye a estandarizar los reportes empresariales relacionados con sostenibilidad y permite que los grupos de interés comprendan y comparen mejor los resultados organizacionales., el uso adecuado de la NIIF S1 disminuye el riesgo de prácticas engañosas relacionadas con sostenibilidad, facilita la

evaluación de riesgos climáticos e incrementa la credibilidad corporativa frente a inversores y reguladores.

La sostenibilidad empresarial constituye un mecanismo efectivo para garantizar la transparencia corporativa e impulsar la creación de valor organizacional. La integración de prácticas ambientales, sociales y de gobernanza permite que las empresas respondan a las demandas actuales sobre responsabilidad corporativa frente a las presiones sociales y ambientales.

La adopción de estándares internacionales como los propuestos por GRI, SASB e IR contribuye a lograr reportes más homogéneos y comparables. En sectores como el minero, donde los impactos ambientales y sociales son elevados, la adecuada divulgación de información representa una oportunidad para mejorar la percepción pública, fortalecer vínculos con comunidades locales y facilitar la interacción positiva con organismos reguladores.

La adopción de la NIIF S1 en el sector minero de Morona Santiago evidencia un avance hacia una gestión más transparente y alineada con estándares internacionales de sostenibilidad. Los resultados muestran que, si bien las empresas tienen la intención de implementar esta normativa en el corto o mediano plazo, enfrentan obstáculos relacionados con la falta de conocimiento, limitada experiencia del personal, costos de implementación y ausencia de regulación obligatoria.

La relación entre calidad y accesibilidad de la información demuestra que las empresas comprometidas logran generar mayor confianza y mejorar su reputación ante inversionistas, reguladores y comunidades. La implementación efectiva de la NIIF S1 en el sector minero requiere un esfuerzo coordinado que permita superar las barreras existentes y consolidar una cultura organizacional orientada a la sostenibilidad y la mejora continua.

Esta investigación tributa de forma directa al Objetivo de Desarrollo Sostenible (ODS) 12: producción y consumo responsables, al proponer mejoras en la divulgación de información financiera relacionada con sostenibilidad, lo cual promueve prácticas empresariales transparentes y responsables. Por otro lado, contribuye al ODS 13: acción por el clima, al incorporar estándares que exigen la identificación, gestión y comunicación de riesgos climáticos dentro de la actividad minera. De forma complementaria, la investigación fortalece el ODS 16: paz, justicia e instituciones sólidas, al fomentar la rendición de cuentas y la transparencia en la gobernanza corporativa. Por último, al promover la formación técnica y la cooperación entre actores públicos y privados, la propuesta se alinea con el ODS 17: alianzas para lograr los objetivos, destacando la necesidad de colaboración para una implementación efectiva de las NIIF S1 en sectores locales.

## Referencias

Agencia de regulación y control minero. (2025). Controlminero. <https://n9.cl/pnst96>

Asmat, B., & Escobar, S. (2024). *Impacto de la implementación de las Normas de Sostenibilidad NIIF S1 y S2 en la gestión de riesgos operativos de la Compañía minera ABC, Lima 2024* [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas].

- Blanco, V., & Bardel, D. (2024). Las nuevas obligaciones de información corporativa en materia de sostenibilidad en la Unión Europea: La Directiva (UE) 2022/2464 y la naturaleza de sus normas. *Cuadernos Europeos de Deusto*, 70, 133-168. <https://doi.org/18543/ced.2992>
- Contreras Pacheco, O. (2018). Evidencias de decoupling en la sostenibilidad empresarial: un caso de estudio en el sector minero colombiano. *Innovar*, 28(70), 99-114. <https://doi.org/10.15446/innovar.v28n70.74451>.
- Dhaliwal, D., Zhen Li, O., Tsag, A., & Yang, Y. (2011). Divulgación voluntaria no financiera y el costo del capital social: el inicio de la presentación de informes de responsabilidad social corporativa. *The Accounting Review*, 86(1), 59-100. <https://doi.org/https://doi.org/10.2308/accr.00000005>
- Eccles, R., & Serafeim, G. (2013). The Performance Frontier: Innovating for a Sustainable Strategy. *Harvard Business Review*, 91(5), 50-60.
- Freedman, M., & Jaggi, B. (2005). Global warming, commitment to the Kyoto protocol, and accounting disclosures by the largest global public firms from polluting industries. *The International Journal of Accounting*, 40(3), 215-232. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2005.06.004>
- Global Reporting Initiative. (2021). Our services and support. <https://www.globalreporting.org/>
- Guevara, R. (2023, 01 de noviembre). Financial Reporting Standard publicó sus dos primeras NIIF sobre sostenibilidad, dando inicio a una nueva era en la información corporativa internacional. <https://n9.cl/c4g14>
- Inga, J., Navas, R., Medina, P., Centeno, C., & Melgarejo, J. (2023). Impacto de la implementación de las NIIF S1 Y S2 en el sector agrícola peruano. *Revista Lidera*, 18(18), 44-49.
- Legrand, F. (2023, 27 de junio). Qué traen los Estándares S1 y S2 del IFRS. <https://www.cursosderse.com/2023/06/normas-niif-s1-s2-ifrs-issb/>
- Macchione, B., Del Bene, D., Neyra, R., Wagner, L., & Martínez, J. (2021). Justicia ambiental e irresponsabilidad social corporativa: el caso de la minera Vale SA. *ANPPAS - Revista Ambiente y Sociedad*, 24.
- Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables. (2020). *Plan de desarrollo del sector minera*.
- Moneva, J. (2024). El marco de la información corporativa sobre sostenibilidad. *ICE revista de economía*, (936), 51-62.
- Rivero, A. (2024, 04 de julio). Implementación de NIIF S1 y S2: Guía paso a paso para empresas. Likedin. <https://n9.cl/m74sg>
- Ropa, B., Carranza, A., Flores, M., & Ruiz, J. (2025). Los procesos de investigación científica en las ciencias sociales. *Revista científica en ciencias sociales*, 7, 1-20.

## **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.