



CCEAU

# Normas Internacionales de Información Financiera de Sostenibilidad

Fundación International Financial Reporting Standard (IFRS)

NIIF S1 y NIIF S2:

Un marco para la información financiera y de sostenibilidad

Colegio de Contadores, Economistas  
y Administradores del Uruguay

[ccea.com.uy](http://ccea.com.uy)





CCEAU

# Factores y efectos financieros asociados al Cambio Climático

## Marco Ambiental, Económico y Social

### Impacto Ambiental

- Alteración de ciclos naturales;
- Escasez hídrica y de recursos naturales;
- Pérdida de biodiversidad;
- Escasez de alimentos y materias primas.

En el plano económico, se traduce en:

- Aumento de costos;
- Exigencia a utilizar nuevas materias primas;
- Responsabilidad extendida del productor;
- Inversión en regeneración de ecosistemas.

### Impacto Económico

- Interrupciones de cadena de suministro,
- Cambio en la valoración de pasivos y primas de seguros,
- Cambios en valoración de activos – deterioro y vidas útiles
- Riesgo de activos varados,
- Riesgo crediticio / costo de capital y
- Riesgos financieros por eventos climáticos extremos (deterioros, vidas útiles, provisiones)
- Costo de transición hacia economías baja sen carbono
- Oportunidades de nuevos mercados verdes

### Impacto Social

- Migración climática y desplazamientos;
- Seguridad alimentaria
- Efectos en salud pública, enfermedades vectoriales.
- Cambios en patrones de empleo y medios de vida;
- Brecha de género/ingresos.
- Desigualdad en la distribución de impactos.

Las normas NIIF S1 y S2 buscan **revelar los riesgos y oportunidades materiales relacionados con la sostenibilidad y el cambio climático** para que los usuarios evalúen efectos presentes y a largo plazo en el rendimiento, la posición financiera y las perspectivas afectando la sostenibilidad a largo plazo.

# Contexto Normativo

## IFRS Sustainability

Organización sin fines de lucro que desarrolla normas de divulgación contable y de sostenibilidad de alta calidad, comprensibles y globalmente aceptadas, a través del IASB (normas contables IFRS) y del ISSB (Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad: NIIF S1 y S2)

## SASB

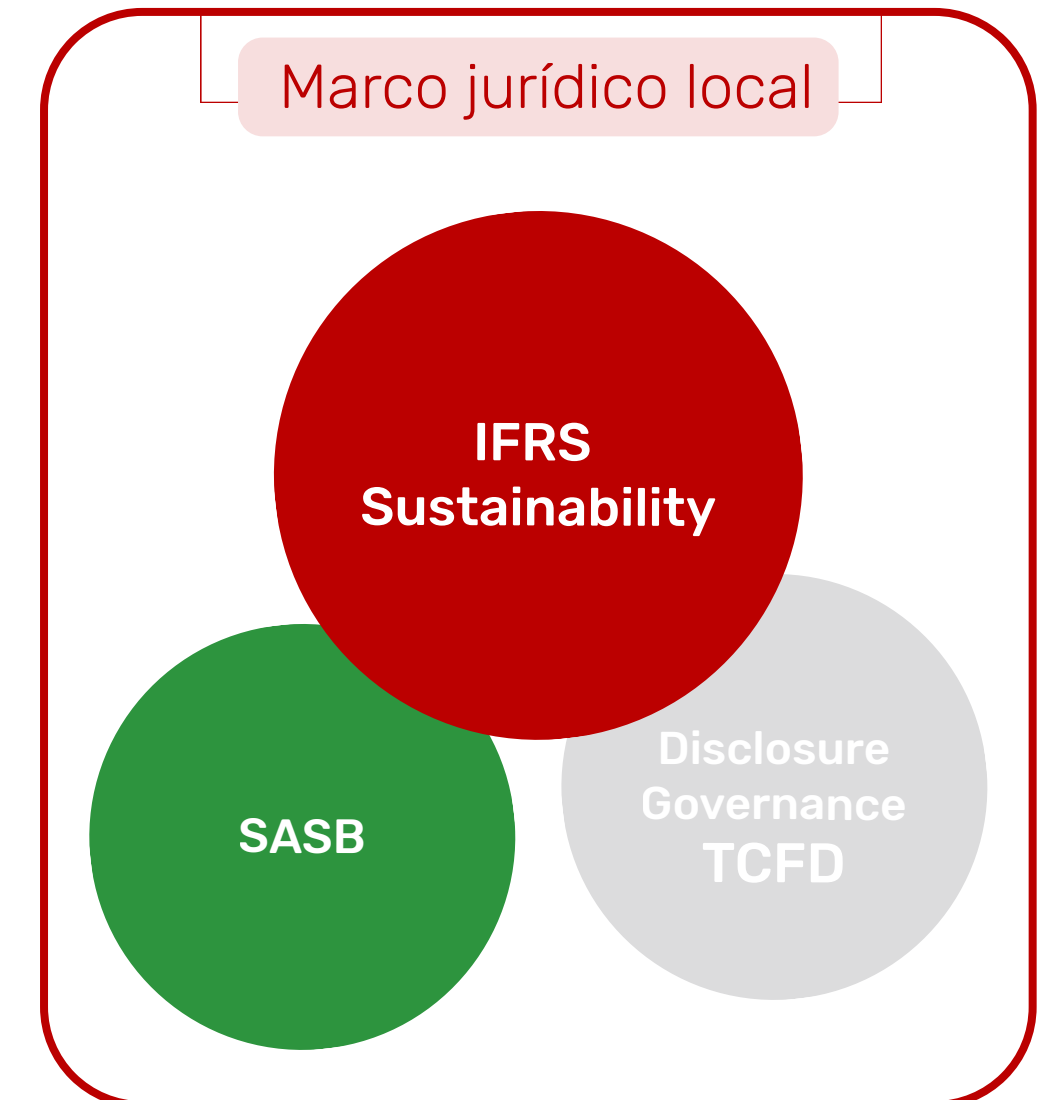
SASB conserva su nombre (“SASB Standards”), desde agosto 2022, bajo la Fundación IFRS. Las normas SASB son un conjunto de estándares para 77 industrias que identifican información basada sobre los riesgos y oportunidades relevante para la toma de decisiones de inversores según el tipo de industria.

Cómo podrían verse afectados los flujos de efectivo de la entidad, los activos/pasivos; el acceso a la financiación o el costo del capital en el corto, mediano o largo plazo.

## TCFD (\*)

Marco de divulgación climática basado en cuatro pilares (gobernanza, estrategia –incluida resiliencia–, gestión de riesgos y métricas/objetivos). Desde 2023 su monitoreo está a cargo de la IFRS Foundation y su arquitectura está integrada en las NIIF S1/S2.

(\*)Task Force on Climate-related Financial Disclosures



## ¿Por qué tiene sentido adoptar ISSB-S1 y S2 - en Uruguay?

- Posiciona al país estratégicamente a nivel internacional y lo prepara hacia una economía sostenible.
- Habilita demanda de aseguramiento de información ESG (environmental, social and governance).
- Mejora la transparencia para inversionistas y fortalece capacidades técnicas en empresas y reguladores.
- Facilita la emisión de instrumentos sostenibles y el acceso a financiamiento climático (complementa taxonomías y marcos de bonos verdes).
- Capacita profesionales y reguladores.
- Impulsa la formación profesional y la actualización curricular universitaria.

## ¿Dónde aplicar ISSB?

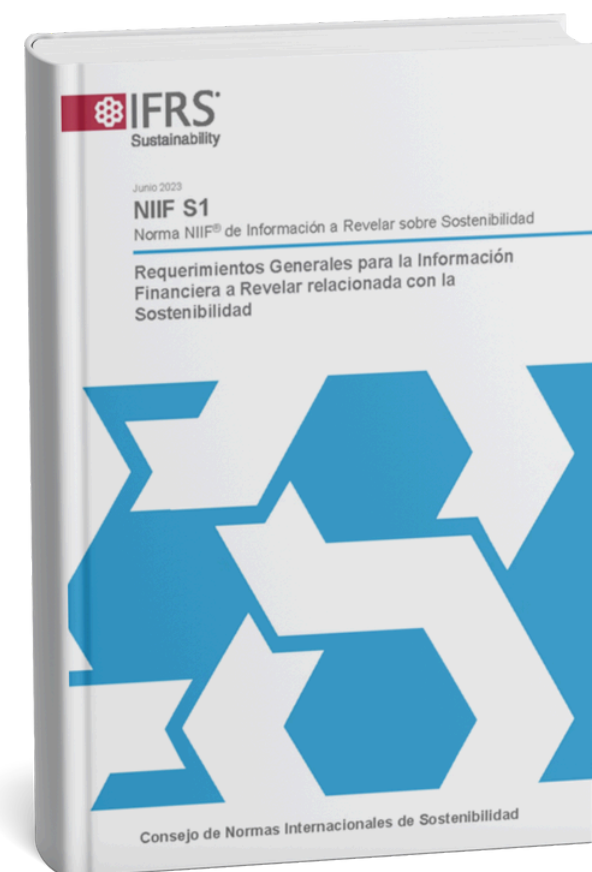
- Empresas cotizantes en bolsa de valores.
- Empresas no cotizantes grandes.
- Bancos, aseguradoras y empresas públicas.
- Proyectos con financiamiento internacional (BID, CAF, BM).
- Entidades con matriz extranjera y enfoque ESG.
- Entidades con enfoque ESG.



**Las empresas pueden aplicar la NIIF S1 y la NIIF S2 tanto si sus estados financieros preparan sus estados financieros bajo NIIF Contables (IASB) como con otro requerimiento contable (GAAP).**

# NIIF S1: Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad

La interacción una organización con la sociedad, economía, inversores y entorno natural generan riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad que pueden afectar el valor de la entidad.



La **NIIF S1** requiere que una entidad revele información sobre los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad, que sean materiales para los inversores, y que razonablemente podrían afectar los flujos de efectivo, acceso a financiación o costo del capital a corto, medio o largo plazo con la finalidad de contribuir a una adecuada toma de decisiones de los usuarios con acceso a la información financiera.

# NIIF S1: Objetivos y Requerimientos Clave

## 1 Propósito Principal

Asegurar que la información sobre riesgos y oportunidades de sostenibilidad sea útil para **inversores, prestamistas y otros acreedores**, existentes y potenciales, en su toma de decisiones.

## 2 Áreas de Divulgación

Requiere información detallada sobre **gobernanza, estrategia, gestión de riesgos, métricas y objetivos** de sostenibilidad manteniendo conectividad con los estados financieros.

## 3 Guía por Industria

Las empresas deben divulgar información **relevante para su industria**, utilizando las normas **SASB** como guía en ausencia de normas ISSB específicas.

## 4 Compatibilidad

Permite su aplicación con **cualquier requerimiento contable (GAAP)**, facilitando una implementación flexible a nivel global.

## 5 Materialidad

Utiliza la **definición de materialidad de las NIIF Contables**. Sin embargo, la determinación de lo que es o no material es una consideración específica de cada entidad.



# NIIF S1: Requerimientos Generales para la Presentación

## 1 Integración en Informes

La información de sostenibilidad debe ser parte de los **informes financieros con propósito general**, indicando nombre de la entidad, lugar, fecha y período.

## 2 Atributos de la Información

Debe ser **comparable, verificable, oportuna y comprensible**, y claramente identificable dentro del informe y con los estados financieros.

## 3 Declaración de Cumplimiento

Una declaración explícita de cumplimiento solo se hará si se cumplen **todos los requerimientos** de las Normas NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad. No se permite afirmar cumplimiento parcial.



## NIIF S1: Preguntas guía para la gestión y presentación



- ¿Como se encuentra **estructurada la organización** para abordar temas de sostenibilidad ¿Quién es el encargado a nivel de liderazgo?
- ¿La organización cuenta con una estrategia para **identificar y gestionar riesgos y oportunidades** de sostenibilidad (incluido el clima bajo NIIF S2)?
- ¿Se han definido **métricas, metas y objetivos** que permitan evaluar el progreso en el plazo establecido?
- ¿Existen **responsables y procesos para monitorear** y evaluar el avance, y se explican cambios en métodos/métricas?

La NIIF S1 incluye mecanismos de **proporcionalidad** que toman en cuenta las habilidades, capacidades y recursos disponibles de la organización que reporta.

## NIIF S2: Revelaciones Relacionadas con el Clima

La NIIF S2, utilizada en conjunción con la NIIF S1, se enfoca en los riesgos físicos (ej. eventos climáticos extremos) y riesgos de transición (ej. cambios en políticas) que afectan a la empresa; las oportunidades climáticas y cómo impactan en el modelo de negocio y en la cadena de valor.



**La NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima** requiere que una entidad revele información sobre sus riesgos y oportunidades relacionados con el clima que sea útil para los usuarios principales de los informes financieros con propósito general a la hora de la toma de decisiones en materia de flujos de efectivo y acceso a financiamiento.

# NIIF S2: Revelaciones Relacionadas con el Clima

Incorpora la estructura y recomendaciones del TCFD



## Gobernanza

Cómo se gestionan y monitorean los riesgos y oportunidades climáticos.



## Gestión de Riesgos

Cómo se identifican y gestionan los procesos para evaluar los riesgos climáticos.



## Métricas y Objetivos

Qué indicadores se utilizan para evaluar y gestionar los riesgos y oportunidades climáticos.



## Estrategia

Como se incluyen los impactos climáticos en la estrategia y en la toma de decisiones para el modelo de negocio considerando:



## Análisis de Transición

Como se incluyen los impactos climáticos en la estrategia y en la toma de decisiones para el modelo de negocio.



## Análisis de Escenarios/Resiliencia Climática

Que áreas, implicancias y capacidad tiene la organización para ajustar y/o adaptar su estrategia y/o modelo de negocio a los efectos del cambio climático en el corto, medio y/o largo plazo.

## NIIF S2: Revelaciones Relacionadas con el Clima

- ✓ Se centra en la divulgación de información **relevante y material** para los usuarios de los estados financieros.
- ✓ Exige la divulgación de **emisiones de gases de efecto invernadero (GEI)** de alcance 1 (directas), 2 (indirectas por la compra de servicios) y 3 (indirectas por la cadena de valor), y la realización/divulgación de análisis de escenarios climáticos. Debe indicarse el marco de cuantificación utilizado.
- ✓ Incluye requerimientos de **despliegue de capital y precios internos del carbono.**
- ✓ Demanda **revelaciones específicas del sector** basadas en los estándares **SASB** y la Guía de Implementación de la NIIF S2.

### Facilidades de transición durante el primer período de presentación.

- La entidad no está obligada a proporcionar información relativa a periodo anteriores a su aplicación inicial.
- La entidad puede diferir la divulgación de alcance 3 hasta el segundo período de presentación.

## ¿Querés saber más?



El pasado 9 de setiembre del 2025, Arturo Rodriguez - Líder Relaciones con Iberoamerica Fundación IFRS, participó del evento “La profesión contable en clave de futuro” donde realizó una introducción sobre la norma S1 y S2. Si sos socio del CCEAU te invitamos a escucharlo a través del siguiente botón:

[Ver video](#)

Ademas, te invitamos a profundizar en las Normas NIIF S1 y S2 accediendo a los **documentos y recursos oficiales de la Fundación IFRS.**

Sitio Web oficial: <https://www.ifrs.org/>

[NIIF S1: Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad](#)

[NIIF S2: Información a Revelar relacionada con el Clima](#)

También podés acceder a los **webinars informativos, de acceso público y gratuito** publicados por la Fundación IFRS para una comprensión práctica:

NIIF S1 Webinar 05.2025 <https://www.youtube.com/watch?v=rHZ54PdKegQ>

NIIF S2 Webinar 05.2025 <https://www.youtube.com/watch?v=bS1hIU-oLY>

