



Esta obra está publicada bajo la licencia
[CC BY 4.0](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

REVISIÓN SISTEMÁTICA

Sostenibilidad, liquidez y revelación financiera: La nueva era de los informes financieros contables

Sustainability, liquidity, and financial disclosure: The new era of financial accounting reports

Ana Cuadra M.^{1*} 

¹ Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Trujillo, Av. Juan Pablo II s/n – Ciudad Universitaria, Trujillo, Perú.

*Autor correspondiente: acuadra@unitru.edu.pe (A. Cuadra).

Fecha de recepción: 28 05 2025. Fecha de aceptación: 09 09 2025.

RESUMEN

La Norma NIIF S1, Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad, es una norma internacional contable que exige una gestión estratégica de recursos, por parte de las organizaciones. El objetivo de la presente revisión es analizar y sintetizar los estudios disponibles sobre su aplicación en diferentes sectores económicos, que ayude a las organizaciones a identificar los elementos claves para la implementación, medición, revelación en los Estados Financieros y el efecto en los recursos más líquidos. La metodología empleada fue búsquedas de Información en bases de datos como; Google Académico, La Referencia, Scielo, Redalyc y Proquest; se utilizó operadores booleanos AND, OR, (), considerando criterios de inclusión y exclusión. En una primera búsqueda, el resultado fue 200 artículos, donde finalmente se llegaron a analizar 34 artículos del periodo 2022-2024; alineados con los objetivos del presente artículo. Se concluye que los desafíos de las organizaciones, son cambios integrales en su modelo de negocio, procesos, productos, técnicas, métricas, estrategia, incluyendo la gestión de la liquidez; siendo necesario trabajar el capital intelectual; sin embargo, la implementación bien realizada promete beneficios a largo plazo, como tener una ventaja competitiva a través de una imagen de transparencia, compromiso, confianza y ética.

Palabras clave: Normas Contables de Sostenibilidad; NIIF S1; Contabilidad Social; Contabilidad ambiental.

ABSTRACT

IFRS S1 Standard, General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information, is an international accounting standard that requires organizations to strategically manage their resources. The purpose of this review is to analyze and synthesize the available studies on its application across different economic sectors, helping organizations identify key elements for implementation, measurement, disclosure in Financial Statements, and the impact on the most liquid resources. The methodology employed involved information searches in databases such as Google Scholar, La Referencia, Scielo, Redalyc, and ProQuest, using Boolean operators AND, OR, (), and applying inclusion and exclusion criteria. The initial search yielded 200 articles, of which 34 articles from the period 2022–2024 were ultimately analyzed, aligned with the objectives of this paper. It is concluded that the challenges faced by organizations involve comprehensive changes in their business models, processes, products, techniques, metrics, and strategy—including liquidity management. It is necessary to develop intellectual capital; however, successful implementation promises long-term benefits, such as gaining a competitive advantage through an image of transparency, commitment, trust, and ethics.

Keywords: Sustainability Accounting Standards; IFRS S1; Social Accounting; Environmental Accounting.

INTRODUCCIÓN

Las organizaciones están tomando una mayor conciencia integral y adoptando como

propósito empresarial, el alinearse a mejores formas de hacer negocios y crear valor; que les permita permanecer resilientes y sólidos

a largo plazo en el competitivo mercado actual; en este contexto se han visto en la necesidad de empatizar con el ambiente y la sociedad que las acoge; a que se desprendan de una porción de sus resultados económicos y recursos, para hacer una gestión social y ambiental, que aseguren a las generaciones futuras, la obtención de los recursos necesarios para su subsistencia. De la revisión de literatura, varios autores consideran que este enfoque es necesario que sea adoptado también por las micro, pequeñas y medianas empresas, ya que las grandes empresas, por cumplimiento de las normas y exigencias de sus accionistas inversores, vienen desarrollando acciones sociales y ambientales (Rodríguez y Rodríguez, 2024; Sader et al., 2022). En este escenario, la ciencia contable se organiza y adapta a la sostenibilidad, través de la publicación de normas contables, como por ejemplo la NIIF S1: Requerimientos Generales para la información financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad; la cual recoge las mejores prácticas para desarrollar Información financiera, cuantitativa y cualitativa, que ayude a la toma de decisiones informadas. La norma NIIF S1, entró en vigencia a partir del 01/01/2024, pero la aplicación obligatoria, depende de la regulación de cada país y es excluyente de las Normas Internacionales y Información Financiera (NIIF). En el Perú, todavía no es obligatorio, pero es inevitable el alineamiento con las demandas de información de los mercados globales internacionales. Fonseca et al. (2024), declara que la aplicación de la norma contable sugiere un manejo eficiente de los recursos financieros, al identificar los riesgos y oportunidades, en donde se considera, por ejemplo: el clima. Este último debe analizarse bajo un enfoque global, para un adecuado manejo de las finanzas.

La aplicación de la NIIF S1, Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad, intenta integrar la gestión ambiental, social y gobernanza en las decisiones financieras, económicas y de gestión a futuro, al incluirlas en las estrategias empresariales (Urgilés y Reyes, 2024; Palian, 2024). Asimismo, abre oportunidades para invertir en tecnologías limpias en los procesos de creación de productos y servicios sostenibles, que sean respetuosos con el medio ambiente y la sociedad.

La aplicación de la NIIF S1, tendrá diferentes efectos según el sector en donde se desempeña la organización, por ejemplo, en el agrícola, el uso de fertilizantes, pesticidas y plaguicidas, tiene efecto directo en los suelos, en la comunidad que consume el producto, y en rentabilidad por las estimaciones contables por provisiones, el cálculo del

valor razonable y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41: Agricultura. Adicionalmente la aplicación de la norma, replantea nuevas formas de crear valor y formular estrategias para alcanzarlas. Asimismo, la organización puede atraer a inversionistas que buscan empresas con mayor transparencia y que estén comprometidas con el medio ambiente (Inga et al. 2024; Lovon, 2021).

En el sector de hidrocarburos y gas, Rueda (2024), sostiene que la revelación de los riesgos ambientales, a través de métricas e indicadores sobre el desempeño ambiental y social, muestra un efecto importante en la percepción de la "justicia ambiental" y en la toma de decisiones de inversión. Además, indica que, con la aplicación de la NIIF S1, las organizaciones, cuentan ahora con dos marcos normativos para la elaboración y presentación de informes de sostenibilidad; estos son: 1) los estándares del SASB y 2) los estándares GRI (Global Reporting Initiative); permitiéndoles a las organizaciones, adaptarse según sus necesidades. Por otro lado, Chonco y Mvunabandi (2024), consideran que hay varios marcos normativos para informar sobre la estrategia, el gobierno corporativo, la administración de riesgos, las métricas y los objetivos; por lo que es preciso una homologación en la presentación de informes de sostenibilidad, para garantizar que la información presentada sea útil, comparable fiable y uniforme para los usuarios internos y externos de los informes de sostenibilidad.

La NIIF S1: Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad, se articula con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 7 y NIIF 9, que tratan sobre los Instrumentos financieros y la Gestión de Riesgos Financieros, en especial el Riesgo de Liquidez. En ese sentido, Mies (2024), examinó en el sector bancario, las medidas regulatorias introducidas por las autoridades de supervisión bancaria y su interacción con los emisores de normas contables; concluyendo que en los bancos tienen un impacto positivo en la transparencia bancaria y la reducción del riesgo sistémico. Los estudios muestran que la vulnerabilidad de los bancos, a los riesgos relacionados con el climático, son los adquiridos a través de las colocaciones de créditos, aumentando su riesgo crediticio y desestabilizando su liquidez (Migliorelli, 2023).

Las organizaciones que muestren un compromiso sólido con el desarrollo sostenible, obtendrán mejores oportunidades de acceder a diferentes fuentes de financiamiento y mayores ventajas dentro del mercado financiero (Córdoba et al., 2023; Elidrisy, 2024). Corna et al. (2023), afirman,

que, en la primera etapa de implementación de las normas de sostenibilidad, podría ser un periodo complicado, al tratar de determinar la estructura de gobierno de la empresa y si posee o no, estrategias de sustentabilidad; seguidamente deben de identificar lo que necesita la organización para los propósitos de la normativa y por último establecer controles y métricas elaborar informes.

Calderón (2023), señala que la gestión de la sostenibilidad y el clima, representan un reto para abordar el impacto cualitativo, no financiero; integrándose a la medición patrimonial (financiera) y de rentabilidad. Asimismo, exige al profesional contable, a la academia, a los fiscalizadores, a los políticos y empresarios, a tener un enfoque crítico más allá del lucro. De la Rosa (2023), destaca que el alineamiento de la profesión contable, hacia el tema de sostenibilidad, tuvo como punto de partida el pensamiento holístico empresarial. Zhingri y Zapata (2023), encontraron puntos en común entre la Contabilidad Ambiental y la NIIF S1, pues registra en los informes de la empresa, el efecto de las actividades de la organización en el medio ambiente; registrando en cuentas contables los activos y pasivos ambientales, los gastos por gestión ambiental, la estructura de costos y financiamiento. Al ejecutar la contabilidad ambiental se deben plantear dos tipos de desembolsos de capital: la obligatoria y la inversión social para retribuir al medioambiente del daño causado. Perez y Ritacca (2022), destacan que la contabilidad social y ambiental propone un enfoque multidisciplinario, con más profundidad que la contabilidad financiera, pues incluye dimensiones desde la perspectiva de otras disciplinas como la economía social, ética, ecología, filosofía.

Esta recopilación de literatura, sobre la aplicación de la NIIF S1, toma especial importancia, porque permitirá una mayor eficiencia en la gestión y uso de los recursos financieros, especialmente los recursos más líquidos de la organización; para desarrollar actividades referentes a la gobernanza, estrategia y métricas; a través de la identificación-tratamiento de los riesgos asociados con la sostenibilidad, explotación de las oportunidades, y las guías para revelar información sobre sostenibilidad.

El objetivo de la presente revisión de literatura es analizar y sintetizar los estudios disponibles en la literatura académica sobre su aplicación en diferentes sectores. Este análisis ayudará a las organizaciones a identificar los elementos claves necesarios para la implementación de la NIIF S1, su medición y revelación en los Estados Financieros y la gestión de los recursos más líquidos.

METODOLOGÍA

Para la revisión sistemática, se revisó plataformas de bases de datos académicas de prestigio, tales como Google Académico, La Referencia, Proquest, Scielo y Redalyc. Estas plataformas fueron seleccionadas por presentar mayores resultados de búsqueda, provenientes de diversos trabajos de investigación y artículos científicos de revistas reconocidas por la comunidad académica por su calidad.

Se desarrollaron ecuaciones de búsqueda específicas, utilizando sinónimos relevantes de los términos de búsqueda. Las ecuaciones empleadas en las búsquedas fueron las siguientes:

- "Margen" AND ("Requerimientos generales para la información financiera a revelar relacionada con la sostenibilidad" OR "NIIF S1").
- "Requerimientos generales para la información financiera a revelar relacionada con la sostenibilidad" OR "NIIF S1"
- ("Normas Contables de Sostenibilidad" OR "NIIF S1" OR "Contabilidad Social" OR "Contabilidad Ambiental") AND "riesgo de liquidez"
- ("Sustainability Accounting Standards" OR "IFRS S1" OR "Social Accounting" OR "Environmental Accounting") AND "liquidity risk"
- ("Environmental Accounting" AND "Sustainability Standards") OR ("IFRS S1" AND "liquidity")

Se aplicaron descriptores booleanos, específicamente "AND" y "OR", conforme a las normativas de cada base de datos. El proceso inicial de búsqueda generó un total de 200 artículos. Seguidamente, aplicando los criterios de inclusión y exclusión previamente determinados, esta cantidad se redujo a 31 artículos seleccionados.

Los criterios de inclusión en esta revisión de literatura fueron los siguientes:

- 1) Literatura, que literalmente esté dentro de sus contenidos lo referente a la norma de contabilidad "NIIF S1: Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad",
- 2) Estudios que referencien expresamente a la IFRS S1 ó que mencione sobre normas Contables de Sostenibilidad.
- 3) Investigaciones y literatura sobre Contabilidad Ambiental y Contabilidad Social.
- 4) Documentos sobre la Gestión ambiental o social y su efecto en la liquidez, en organizaciones del sistema Financiero
- 5) Literatura en español y en idioma inglés a partir del 2022, considerando los criterios anteriores.

Se excluirán aquellos estudios:

- Literatura en donde los desarrollos sobre la aplicación de la NIIF S1, que esté desarrollada de forma muy limitada,

general o superficial; de tal forma que no aporta, ni se alinea a lo que se quiere conocer con esta revisión bibliográfica.

- Investigaciones y literatura sobre Contabilidad Ambiental y Contabilidad Social, desarrollada de forma superficial.
- Estudios con más de cinco años de antigüedad.

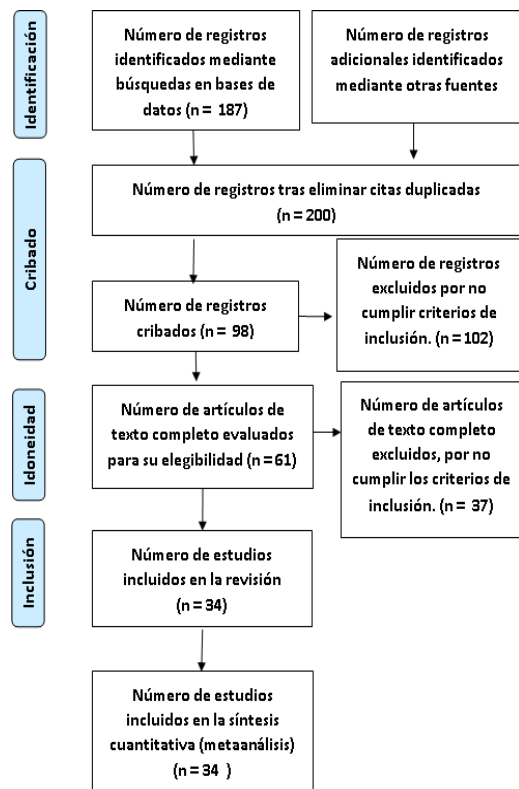


Figura 1. Flujo de selección de artículos de las bases de datos, Google Académico, La Referencia, Proquest, Scielo y Redalyc, en el periodo 2022-2024.

La Estrategia en la presente revisión, fue emplear las ecuaciones de búsqueda descritas anteriormente, de donde se obtuvieron 200 artículos; seguidamente se consideraron los criterios de inclusión y exclusión, además de emplear el diagrama de Flujo de la Metodología PRISMA, dando como resultado 34 artículos por analizar (Figura 1).

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En este espacio, se exponen los hallazgos de la revisión de literatura, centrándose en presentar de acuerdo con los objetivos planteados.

Evidenciar en la literatura revisada, los sectores en donde es mayor la gestión de sostenibilidad y el desarrollo de la NIIF S1. Los sectores económicos, cuyos procesos empresariales afecten directamente a la

comunidad o el ambiente, son los más convocados a invertir recursos en la implementación de reportes de sostenibilidad.

Tabla 1

Sector económico y el desarrollo de la NIIF S1

Autores	Sector Económico
Inga et al. (2024).	Agrícola
Urgilés y Reyes (2024)	Manufactura
Rodríguez y Rodríguez (2024)	
Palian (2024)	
Reyes y Duran (2024)	Petróleo y Gas
Rueda (2024)	
Fonseca et al. (2024)	General
Zhingri y Zapata (2023)	Telecomunicaciones
Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (2024)	Financiero
Mies (2024)	

Nota: Sectores donde se evidencia estudios referentes a la aplicación de la NIIF S1.

La tabla 1, proporciona una referencia de los sectores, en los que se viene investigando la aplicación de la NIIF S1. Estos sectores son los que tienen un efecto importante y directo en la sociedad y el ambiente. Sin embargo, es imperativo tomar conciencia de la responsabilidad de todos los sectores; inclusive el de educación. En cuanto a este último, sobre la educación de nivel superior, Geba et al. (2022; 2020), en su estudio identificó que, en la formación de la carrera del Contador Público, los temas de Contabilidad Social y Ambiental, son considerados como poco relevantes; a pesar de que su entendimiento es crucial para el cumplimiento de las ODS.

En consecuencia, también es muy importante que el sector financiero tenga una participación más activa en el tema de sostenibilidad, si bien es cierto hay avances, como la iniciativa de la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (2024), de haber emitido la Resolución SBS 1928-2015 Reglamento para la Gestión del Riesgo Social y Ambiental; y ha elaborado documentos en donde identifica que el impacto directo, es el consumo energético, el uso del agua y la generación de residuos relacionados con empleados, clientes y proveedores; aun así, es muy relevante la creación de productos financieros sostenibles. Así lo demuestra Rivera y Marmolejo (2023), indicando en su estudio, que las cuatro principales corporaciones de intermediación financiera, presenta un rendimiento relacionado significativamente con la gestión de responsabilidad social corporativa.

Identificar en la literatura revisada, cuales serían los desafíos y beneficios en la organización, del desarrollo de la NIIF S1

Para las organizaciones, la implementación y funcionalidad de los informes contables de sostenibilidad, significan una gran inversión y gestión de los recursos empresariales más líquidos.

Tabla 2

Desafíos en la organización por la implementación de la NIIF S1

Autores	Desafíos en la organización/stakeholders
Inga et al. (2024).	Costos en el Proceso productivo por uso de pesticidas y plaguicidas
	Alteración del Valor Razonable de la producción por degradación de la tierra
	Erogaciones por Contaminación de la atmosfera debido a la dispersión de agroquímicos por el viento
	Erogaciones por Contaminación de fuentes de agua y suelo
	Erogaciones por Daños a la salud por consumo en exceso.
Rodríguez y Rodríguez (2024)	Gastos por Identificación de Riesgos de Transición
	Aplicación de la <i>Debida diligencia</i> en las operaciones y relaciones de negocios
Urgilés y Reyes (2024)	Implementación de nuevos procesos y reportes de sostenibilidad.
	Implementar el Gobierno corporativo, que significa llegar a metas y consensos a pesar de los intereses particulares
	Limitación de recursos para implementar informes y prácticas de sostenibilidad en las pequeñas y microempresas.
Rueda (2024)	Ausencia de conocimientos a nivel general, en los stakeholders sobre la importancia de la Gestión Ambiental, Social y Gobernanza
	Gestionar la Contaminación del agua y suelo.
	Gestionar los derrames de petróleo y productos químicos tóxicos.
	Gestionar mejor la perforación de pozos y la construcción de infraestructura para un menor impacto en la erosión de los suelos y ecosistemas.
	Controlar la emisión de gases de calentamiento global (GEI) en toda la cadena de suministros.
Fonseca et al. (2024)	Pérdida de biodiversidad
Calderón (2023)	Elaborar Informes de sostenibilidad con la información cualitativa y cuantitativa de alta calidad para dar valor a las empresas
Sader et al. (2022)	Abordar el impacto "no financiero", como un suplemento a la medición del rendimiento que exige; tener un enfoque crítico más allá del lucro
	Balancear la sostenibilidad con los objetivos empresariales
	Gestión del capital intelectual Humano (buenas prácticas laborales)
	Gestión del capital intelectual Estructural (inversión)
Zhingri y Zapata (2023)	Gestión del capital intelectual Relacional (revisión contratos, gobernanza)
	Adopción de las Normas internacionales de Información Financiera, para brindar información sobre los riesgos y oportunidades de la sostenibilidad.
	Costos y gastos de gestión, por ejemplo: desmantelamiento de equipos y materiales para venta, reciclaje o donación
Cordoba et al. (2023)	Costos por adquisición de activos y materiales ecológicos
	Implementar esquemas de mitigación: 1) Creación de productos verdes, 2) Implementar tecnologías limpias, 3) Eficiencia en la energía, 4) Conservación de agua, 5) Apoyo a prácticas comunitarias-reforestación, etc.
	Implementar esquemas de adaptación: 1) Reubicación de instalaciones en áreas peligrosas, 2) Demanda de consumidores verdes, 3) Técnicas de prevención de desastre etc.
SBS y AFP (2024)	Gestionar los riesgos Financieros: Riesgo de Liquidez, Riesgo de Suscripción, Riesgo de inversión, Riesgo de Crédito, Riesgo Operacional.

Nota: Efecto en las organizaciones según diferentes investigaciones y documentos en Latinoamérica.

Tabla 3

Beneficios para la organización con la implementación de la NIIF S1

Autores	Oportunidades en la organización
Inga et al. (2024).	Atraer a nuevos inversionistas, por la transparencia de la información
	Acceso a una ventaja competitiva
	Cumplimiento de regulaciones
	Compromiso por parte de las nuevas generaciones
	Mejora en la cadena de valor
Rodríguez y Rodríguez (2024)	Permitirá verificar la solidez, credibilidad y transparencia de la información
	Adopción del desarrollo sostenible y cumplimiento de las ODS
Urgilés y Reyes (2024)	Resiliencia y Adaptabilidad
	Prácticas de producción más sostenibles y eficaces
	Optimizar o disminuir el consumo de recursos naturales
	Disminuir la producción de residuos
Rueda (2024)	Mejora la comparabilidad y la transparencia de la información
	Ofrece una visión holística y completa del desempeño sostenible
	Fomenta una cultura empresarial más consciente y comprometida con el manejo adecuado de los recursos naturales y a mitigación de impactos ambientales
	Contribuye a un desarrollo económico más equitativo
Fonseca et al. (2024)	Mitigación de los daños causados en el planeta, generando así un desarrollo y prosperidad para futuras generaciones
Sader et al. (2022)	Gestión adecuada del Capital Intelectual que asegura la sustentabilidad de la empresa y del medio ambiente para cuidar a las futuras generaciones
Cordoba et al. (2023)	Mejora el Control, al contar con técnicas, procesos, líneas de acción y métricas para determinar la sostenibilidad, y generar reportes transparentes, de calidad, causando una buena imagen y confianza en inversionistas, clientes y comunidad.
	Acceso a diferentes fuentes de financiamiento
Corna et al. (2023)	Permitirá que los usuarios principales evalúen el valor de la empresa y el modo en que opera una entidad
SBS y AFP (2024)	Creación de productos y servicios financieros verdes, instrumentos financieros sociales, financiamiento de proyectos de infraestructura sostenible, entrada a nuevos nichos de mercado y cambios en los modelos de negocios.

Nota: Oportunidades en las organizaciones según diferentes investigaciones en Latinoamérica

En la tabla 2, se presentan los desafíos que pueden presentarse en la organización, tras la aplicación de la NIIF S1, en los procesos empresariales. Quintero (2022), reflexiona sobre los estados financieros, que para que sean reales, deben incluir información referente a los recursos naturales y costos ambientales, pero hay limitaciones en el sistema de medición y valoración, que son los puntos polémicos que actualmente se debaten en la literatura contable.

En la tabla 3, se presentan los beneficios y oportunidades que pueden presentarse en la organización principalmente a largo plazo, tras la aplicación de la NIIF S1, en las organizaciones. Abubakar (2024) afirma en su investigación, que es probable que las empresas que proporcionen información transparente sobre la gestión ambiental, tengan acceso a mejores condiciones crediticias. Adicionalmente Al-Khursan y Alghabban (2023) demuestran en su estudio, que la norma de contabilidad de sostenibilidad contribuye a la reducción de los riesgos ambientales. Adicionalmente los autores Adebajo y Wisdom (2024), concluyeron en su estudio que las prácticas de contabilidad verde tienen un impacto definitivo sobre el valor, la reputación y la creación potencial de valor futuro de las empresas. En el sector financiero, algunos estudios revelan que la aplicación de normas contables de alta calidad y de adopción de las NIIF, con sus directrices; aumentan la eficiencia y la productividad, relacionándose de esta manera, significativa, pero no lineal, con el riesgo de liquidez (Awan, 2022; Riani et al., 2023). Adicionalmente la gestión del riesgo ambiental no tiene un impacto signi-

ficativo en el rendimiento sobre el patrimonio -ROE, ni en el rendimiento sobre los activos- ROA (Awotomilusi et al., 2023).

Identificar las métricas más utilizadas para la medición y control de la gestión de sostenibilidad

Para el desarrollo y funcionalidad de los indicadores y métricas de sostenibilidad, las organizaciones canalizarán una gran inversión y gestión de los recursos más líquidos.

La tabla 4, proporciona una referencia sobre el uso de los indicadores que podría implementarse en el proceso de aplicación de la NIIF S1, en la elaboración de información financiera y no financiera transparente. A pesar del avance en la identificación de métricas, Rey (2022), enfatiza que aún existen restricciones teóricas y legales en la medición de la sostenibilidad ambiental; debido en parte, a la inactividad del Estado, así como el poco aporte de la academia por este tema; obteniendo sólo herramientas financieras para revelar lo que es no financiero. Elalfy et al. (2024), asevera que la efectividad de la gestión ambiental, social y gobernanza va a depender de los marcos legales de cada país.

De la Rosa (2023), adiciona otra limitación, que es la "materialidad" para la medición, que consiste en definir qué es relevante, exacto y objetivo para la cuantificación.

Reyes et al. (2024) señala que aún existen brechas importantes de información por revelar, en referencia a los Indicadores de ecoeficiencia y estrategias de sostenibilidad, pues dependen de cada sector, sin embargo trabajar en una combinación con la contabilidad ambiental, mejoraría la comparabilidad

Tabla 4

Uso de indicadores en el proceso de implementación de las NIIF S1

Autores	Métricas / Indicador
Rodríguez y Rodríguez (2024)	Los indicadores deben tener un valor de inicio, que determinan la línea base, y el valor a conseguir o valor objetivo, así como el plazo para lograrlo.
Rueda (2024)	Las métricas sobre las emisiones de gases invernantes, el consumo de recursos naturales, la diversidad y la equidad de género en la fuerza laboral. Tomar como referencia lo establecido por los estándares SASB y GRI.
Fonseca et al. (2024)	Indicadores de Inversiones tecnológicas más limpias, programas de reforestación y colaboración con las comunidades locales
Sader et al. (2022)	Métricas sobre Dimensión Humana del Capital Intelectual: Inversión en capacitación sobre aspectos sociales y ambientales
	Métricas sobre Dimensión Estructural del Capital Intelectual: 1) desarrollo de productos, servicios, marcas y patentes relacionados con el cuidado de la sociedad y del medio ambiente
	Nro. De Desarrollo de proyectos sociales
	Nro. Normas sobre cumplimiento de buenas prácticas de gobierno corporativo
Zhingri y Zapata (2023)	Nro. Reuniones y decisiones relevantes del Comité de sostenibilidad
	Proporción de activos atribuidos a la preservación y recuperación de los recursos naturales
	Proporción de recursos orientados a la adquisición de materiales ecológicos
De la Rosa (2023)	Porcentaje de presupuesto para la recuperación medio ambiental
	Indicadores de la TCFD: Emisiones de gases de efecto invernadero alcance 1, 2 y 3.
	Proporción de activos o actividades comerciales vulnerables al Riesgo de transición
	Proporción de activos o actividades comerciales expuestas a riesgos físicos
	Monto o proporción de ingresos, activos relacionadas con las oportunidades del clima
	Métricas sobre Gastos de capital, financiamiento o inversión destinados a identificar riesgos y oportunidades relacionadas con el clima (Despliegue de capital)
	Valor por tonelada de emisiones GEI
	Cantidad o porcentaje de los gastos de personal de la dirección ejecutiva relacionada con el clima.

Nota: Indicadores o métricas que podrían ser usadas para medir el rendimiento en relación con los riesgos y oportunidades

Finalmente, de la revisión de la literatura, se destaca que la implementación de la NIIF S1, representa un desafío muy grande para las organizaciones, pues exige un replanteamiento del modelo de negocio, procesos, productos y servicios; coincidiendo con lo que indica Urgilés y Reyes (2024); inclusive con la Misión, Visión y Objetivos empresariales. Estas acciones exigirán una gran inversión de recursos líquidos, la cual tiene que ser gestionada de forma estratégica, eficiente y asertiva; ya que afectará el flujo de dinero a corto plazo en la etapa de implementación y podría ponerse en peligro el principio contable de "Empresa en Marcha". Esta afirmación concuerda con lo señalado por Córdoba et al. (2023) y Elidrisy (2024); que los reportes de Sostenibilidad, son la Nueva Era de las Finanzas. La Liquidez bien manejada a corto plazo, asegura los flujos de caja futuros para que la organización sea resiliente, se adapte, crezca y permanezca en el mercado con una ventaja competitiva y una imagen ética. La implementación de la norma contable de sostenibilidad exigirá a la profesión contable asumir grandes retos en la medición de activos y pasivos expuestos a riesgos sociales y ambientales, en la elaboración de informes no financieros (cualitativos) sobre sostenibilidad, que se complementen con los informes cuantitativos, para la toma de decisiones informadas; concordando de esta forma con Calderón (2023). Nos queda a los contadores asumir el importante compromiso de prepararnos e investigar bajo un enfoque multidisciplinario, sobre la mejor forma de registrar, gestionar y revelar la Sostenibilidad y contribuir con el ambiente y la Sociedad, que nos brinda la Fe Pública. Los estudios futuros sobre el tema de los Requerimientos generales para la información financiera a revelar relacionada con la Sostenibilidad, pueden extenderse a investigaciones detalladas por sectores de producción, con diferentes contextos, que necesitan seguir discutiendo y consensuando para garantizar la calidad de los informes financieros.

CONCLUSIONES

Los sectores que vienen trabajando e investigando sobre aplicación de la NIIF S1, son los sectores económicos que tienen un impacto directo sobre la sociedad y el ambiente; como el agrícola, industrial, energía, telecomunicaciones. Al sector microempresa, les será difícil contar con los recursos líquidos necesarios para la implementación y operación. Según la literatura revisada, los desafíos que las organizaciones enfrentarán involucra cambios estructurales en su modelo de negocio, como la incursión en costos de

identificación de riesgos en los procesos productivos y su valor razonable, contaminación de suelos, agua y atmósfera.

La implementación de la NIIF S1, también conlleva a beneficios, pero a largo plazo, como: contar con una ventaja competitiva a través de una imagen de solidez, credibilidad, ética, transparencia, compromiso, confianza y responsabilidad. Estas acciones permitirán que las organizaciones mejoren sus procesos y controles, que se reflejará en altos niveles de eficiencia operativa atrayendo de esta manera a inversionistas; accediendo a diferentes fuentes de financiamiento más ventajosas y aumentando su solvencia.

Asimismo, se requiere de implementación de nuevos procesos, productos, técnicas, estrategias, métricas y reportes relacionados con la sostenibilidad, los cuales demandarán disponer de recursos líquidos. Entre las principales métricas figuran: Proporción de recursos empresariales atribuidos a la protección, preservación y recuperación de la naturaleza; proporción del presupuesto para la recuperación medio ambiental; proporción de las remuneraciones de la dirección ejecutiva que gestiona la sostenibilidad, entre otros. Adicionalmente se hace imperativo definir la materialidad de acuerdo a cada organización.

Este estudio tiene algunas limitaciones relacionadas con la estrategia de búsqueda empleada, que se centró primero en artículos sobre la aplicación de la NIIF S1: Requerimientos generales para la información financiera a revelar relacionada con la sostenibilidad; en segundo orden: La Contabilidad Ambiental y Social; y en tercer orden el efecto en el riesgo de liquidez de los conceptos anteriores. Se priorizó los estudios publicados de acceso abierto en revistas de alta calidad y los que presentaban análisis importantes. En consecuencia, es posible que se hayan pasado por alto artículos relevantes de revistas de menor rango. Además, es posible que los términos de búsqueda utilizados no hayan capturado estudios relevantes sobre revelación ambiental, social o de sostenibilidad, aunque sí incluimos varios de estos estudios en esta revisión a través de la búsqueda manual en revistas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abubakar, I., Abubakar, M., Baba, A. A., y Katagum, A. S. L. (2024). Influencia de la información contable ambiental en la toma de decisiones de los acreedores en Nigeria. *Revista Internacional de Discurso Intelectual*, 7(3).
- Adebanjo, A. A., y Wisdom, O. (2024). Green accounting practices and value of listed firms in Nigeria. *International Journal of Professional Business Review*, 9(9), 1-18. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2024.v9i9.4864>
- Al-Khursan, A. T. S., y Alghabban, T. S. (2023). Modelo propuesto para la gestión de riesgos ambientales

- bajo el estándar de contabilidad de sostenibilidad: Un estudio aplicado en la fábrica de baterías-planta Babylon 2. *Revista de Derecho Ruso*, 11(3), 1461-1477.
- Awotomilusi, N. S., Dagunduro, M. E., Dada, S. A., y Oluwagbade, O. I. (2023). Una evaluación de la divulgación de riesgos operativos y el desempeño financiero de las instituciones financieras que cotizan en bolsa en Nigeria. *Migration Letters*, 20(10), 299-322.
- Calderón, G. (2023). La sostenibilidad y el clima como requisitos en la información contable. *Sapiencia Revista Científica y Académica*, 3(1), 105-110.
- Chonco, C. M., y Mvunabandi, J. D. (2024). Informes de sostenibilidad específicos de las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Johannesburgo: ¿Importan las NIIF S1 y S2? *Revista Internacional de Investigación Aplicada en Negocios y Gestión*, 5(2).
- Córdoba, S. E., Mainero, V. E., Dario, C., y Juárez Gagliesi, N. (2023). La sostenibilidad: Información divulgada por las empresas. En XII Congreso de Administración del Centro de la República. VIII Congreso de Ciencias Económicas del Centro de la República. IX Encuentro Internacional de Administración del Centro de la República. IAPCS-Universidad Nacional de Villa María.
- Corna, D. R., Belfanti, M. P., Juárez Gagliesi, N. P., y Córdoba, S. E. (2023). Capital intelectual, sostenibilidad y auditoría. En XII Congreso de Administración del Centro de la República. VIII Congreso de Ciencias Económicas del Centro de la República. IX Encuentro Internacional de Administración del Centro de la República. IAPCS-Universidad Nacional de Villa María.
- De la Rosa Leal, M. (2023). Normatividad sostenible contable en la transparencia empresarial. *Contabilidad y Auditoría*, (57), 15-71. [https://doi.org/10.56503/Contabilidad_y_Auditoria/Nro.57\(29\)/2671](https://doi.org/10.56503/Contabilidad_y_Auditoria/Nro.57(29)/2671)
- De la Rosa Leal, M. E. (2023). Contabilidad y materialidad sostenible. *Trascender, Contabilidad y Gestión*, 8(23), 84-104. <https://doi.org/10.36791/tcg.v8i23.213>
- ElAlfy, A., Elgharbawy, A., Driver, T. R., y Abdul-Jalil, I. (2025). Sustainability disclosure in the Gulf Cooperation Council (GCC) countries: Opportunities and challenges. *Green Finance*, 7(1), 40-82. <https://doi.org/10.3934/GF.2025003>
- Elidrisy, A. (2024). Revisión comparativa de los estándares de informes ESG: ESRS European Sustainability Reporting Standards versus ISSB International Sustainability Standards Board. *Revista Internacional Multilingüe de Ciencia y Tecnología*, 9(3), 7191-7198.
- Emenyi, E. O., y Okpokpo, A. S. (2023). Divulgación ambiental y calidad de los informes financieros de las empresas manufactureras nigerianas que cotizan en bolsa. *British Journal of Marketing Studies*, 11(4), 18-53.
- Fonseca, A. A., Siachica, Y. A., Pillimue, F. J., Contreras Pimentel, S., Velásquez Murcia, A., y Cárdenas Medina, J. S. (2024). NIIF S1 y S2 de sostenibilidad y cambio climático, su aplicación en Colombia.
- Geba, N. B., Bifaretti, M. C., y Rovelli, P. B. (2022). Carrera de Contador Público en Universidades Nacionales: Contabilidad social y ambiental durante 2021 y 2022.
- Geba, N., y Catani, M. (2020). Contabilidad social y ambiental para la sostenibilidad y el proceso contable: Reflexiones para su enseñanza-aprendizaje. *CAPIC Review*, 18, 1-16. <https://doi.org/10.35928/cr.vol18.2020.85>
- Indyk, M. (2022). Are the companies prepared for sustainability reporting under the ED IFRS S1 and S2? Evidence from Poland. *Audit Financiar*, 20(4), 641-654. <https://doi.org/10.20869/AUDITF/2022/168/022>
- Inga, J. E., Navas, R. J., Medina, P. L., Centeno, C., y Melgarejo, J. A. H. (2023). Impacto de la implementación de las NIIF S1 y S2 en el sector agrícola peruano. *Revista Lidera*, (18), 44-49.
- Inova, F. S., Ismail, T., Taqi, M., y Soleha, N. (2025). The impact of climate related risks on financial stability: A global economic and financial perspectives. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 15(1), 507-512. <https://doi.org/10.32479/ijep.17387>
- Kazemi, A., Mehrani, S., y Homayoun, S. (2025). Risk in sustainability reporting: Designing a DEMATEL-based model for enhanced transparency and accountability. *Sustainability*, 17(2), 549. <https://doi.org/10.3390/su17020549>
- Lima, W., y Jucá, M. N. (2024). The impact of sustainability practices on companies' financial performance and value creation. *Revista de Contabilidade e Organizações*, 18, 1-12. <https://doi.org/10.11606/issn.1982-6486.rco.2024.220597>
- Lovon Álvarez, J. L. (2021). La contabilidad ambiental y el rol del contador en las empresas mineras con operaciones en el Perú.
- Ma, C., Awan, R. U., Ren, D., Alharthi, M., Haider, J., y Kouser, R. (2022). Adopción de las NIIF, calidad contable y desempeño bancario: Una evaluación de las susceptibilidades y la estabilidad financiera en las economías en desarrollo. *PloS One*, 17(7), e0265688.
- Martínez, S. S. (2022). Environmental accounting in the finances of sustainable companies in Mexico. *Revista de Gestão Social e Ambiental*, 16(2), 1-15. <https://doi.org/10.24857/rgsa.v16n2-009>
- Mies, M. (2024). Ensayos sobre divulgación de riesgos y regulación bancaria: Estudios empíricos sobre riesgo climático, NIIF 9 y estabilidad financiera (Tesis doctoral). Universität Siegen.
- Migliorelli, M. (2023). Cambio climático, sostenibilidad ambiental y riesgos financieros: ¿Estamos cerca de un entendimiento? *Current Opinion in Environmental Sustainability*, 65, 101388.
- Palián Villanueva, M. (2024). Impacto de las normas internacionales de sostenibilidad en la información financiera de las empresas del sector industrial de bebidas en el Perú y México, periodos 2022-2023.
- Pérez, V. G., y Ritacca, M. I. (2022). Contabilidad social y ambiental. Retrospectiva. Impacto en tributación y Empresas B. Actualidad en Sudamérica.
- Quintero, L. (2022). Normas de contabilidad ambiental. *Actualidad Contable Caras*, 25(44), 53-63.
- Rey Toloza, J. C. (2022). Aportes y percepciones del contador público en Santander sobre la evidencia de la sostenibilidad ambiental.
- Reyes Maldonado, N., Durán Peña, J., y Angarita Vargas, D. (2024). Indicadores de ecoeficiencia y estrategias de sostenibilidad en la industria manufacturera colombiana: Un estudio exploratorio con enfoque en contabilidad ambiental. *Innovar*, 34(94). <https://doi.org/10.15446/innovar.v34n94.116814>
- Riani, D., Meutia, M. T., y Ismawati, I. (2023). Eficiencia y productividad bancaria: Papel del riesgo y la divulgación de ESG.
- Rivera De la Rosa, N. R., y Marmolejo Medrano, S. O. (2023). La responsabilidad social corporativa y su relación con la rentabilidad de las cuatro entidades bancarias más importantes del Perú, año 2022.
- Rodríguez Soche, D., y Rodríguez Ardila, S. P. (2024). Implementación modelo de informe de sostenibilidad en el sector manufactura. Recuperado de <https://hdl.handle.net/10901/29824>
- Rueda Cristiano, E. (2024). Diseño de un modelo de sensibilización para la implementación efectiva de las NIIF S1 y NIIF S2 mediante los informes de sostenibilidad para el sector de petróleo y gas en Colombia. Universidad Santo Tomás.
- Sader, G., Tissera, P. M., y Verón, C. S. (2022). Información a revelar sobre sostenibilidad y su relación con el capital intelectual. Universidad Nacional Villa María. Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. (2024). Cambio climático y finanzas sostenibles: La visión y hoja de ruta de la SBS.
- Urgilés, M. D., y Reyes, N. A. (2024). NIIF S1 y S2: Integración de información ambiental, social y de gobernanza en empresas manufactureras del Ecuador. *Pacha. Revista de Estudios Contemporáneos del Sur Global*, 5, e240300. <https://doi.org/10.46652/pacha.v5i16.300>
- Zhingri, C. A., y Zapata, E. (2023). La contabilidad ambiental y su contribución en la mitigación del impacto ambiental: Caso telecomunicaciones del Sur, Ecuador. *Religación: Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, 8(36), 1-27.