

Sostenibilidad y contabilidad: cómo divulgar información financiera y no financiera de forma clara

Resumen

La sostenibilidad se ha convertido en un elemento relevante para la gestión financiera, el control interno y la rendición de cuentas de las organizaciones. En este contexto, las entidades que desarrollan proyectos con impacto ambiental, social y económico enfrentan el reto de revelar información financiera y no financiera de forma clara, confiable, comparable y alineada con estándares internacionales. El presente artículo tiene como propósito analizar la importancia de fortalecer los procesos de registro, presentación, divulgación y control de información relacionada con proyectos de sostenibilidad, tomando como base los requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Información Financiera de Sostenibilidad NIIF S1, la Norma Internacional de Información Financiera de Clima NIIF S2, el Marco Integrado de Control Interno COSO ERM y las Normas Internacionales de Auditoría 265 y 315R.

El análisis parte de la necesidad que tienen las organizaciones de contar con procedimientos más estructurados para vincular los riesgos y oportunidades de sostenibilidad con la información financiera, fortalecer la identificación de riesgos climáticos, mejorar la comunicación de deficiencias de control interno y ordenar la presentación de información para los diferentes grupos de interés. Como resultado, se plantea una propuesta metodológica de aplicación general, orientada a mejorar la trazabilidad, transparencia, control y utilidad de la información financiera y no financiera en organizaciones que gestionan proyectos de sostenibilidad.

Introducción

La sostenibilidad ha dejado de ser un tema exclusivamente ambiental o social para convertirse en un aspecto relevante dentro de la gestión financiera, la planificación estratégica y la rendición de cuentas. Actualmente, las organizaciones no solo deben demostrar resultados económicos, sino también explicar cómo sus actividades se relacionan con riesgos, oportunidades e impactos ambientales, sociales y de gobernanza. Esta realidad representa un reto importante para la profesión contable, ya que exige integrar información financiera y no financiera dentro de procesos más ordenados, verificables y útiles para la toma de decisiones.

En este escenario, las Normas Internacionales de Información Financiera de Sostenibilidad, principalmente la NIIF S1 y la NIIF S2, establecen una base para que las entidades revelen información relacionada con sostenibilidad y clima de manera clara, comprensible y comparable. La NIIF S1 se enfoca en los requerimientos generales de información a revelar sobre riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad, mientras que la NIIF S2 profundiza en los riesgos y oportunidades vinculados con el clima, incluyendo riesgos físicos y de transición.

No obstante, la divulgación de información de sostenibilidad no depende únicamente de conocer la norma. También requiere contar con controles internos adecuados, responsabilidades definidas, criterios de medición, evidencia documental y mecanismos de comunicación que permitan asegurar la calidad de los datos. Por esta razón, el marco COSO ERM y las Normas Internacionales de Auditoría 265 y 315R son herramientas

complementarias para fortalecer la gestión de riesgos, la identificación de eventos relevantes, la evaluación de posibles deficiencias y la comunicación oportuna a la administración y a los responsables del gobierno de la entidad.

El presente artículo analiza la importancia de implementar una metodología para el registro, presentación, divulgación y control de información financiera y no financiera en proyectos de sostenibilidad. El enfoque se plantea de forma general, de manera que pueda ser considerado por organizaciones públicas, privadas, organizaciones no gubernamentales, entidades cooperativas o cualquier institución que necesite fortalecer la gestión y revelación de información asociada con sostenibilidad y clima.

La sostenibilidad como reto para la información financiera

Durante muchos años, la información financiera fue vista principalmente desde los estados financieros tradicionales. Sin embargo, la gestión actual de las organizaciones exige una visión más amplia, donde los datos relacionados con sostenibilidad, clima, riesgos y cumplimiento también sean considerados dentro del análisis financiero. Esto ocurre porque los proyectos sostenibles pueden generar efectos sobre ingresos, gastos, provisiones, acceso a financiamiento, reputación institucional y continuidad operativa.

En las organizaciones que ejecutan proyectos de sostenibilidad, la información no financiera puede estar relacionada con metas ambientales, indicadores sociales, compromisos con inversionistas o donantes, medición de impactos, reducción de riesgos climáticos o cumplimiento de condiciones específicas. Aunque esta información no siempre genera un asiento contable directo, sí puede influir en decisiones financieras, reportes institucionales, evaluación de resultados y confianza de las partes interesadas.

Por esta razón, uno de los principales desafíos consiste en evitar que la información de sostenibilidad se maneje de forma aislada. Cuando los datos técnicos, ambientales o sociales no se integran con los procesos contables y de control interno, se reduce la trazabilidad de la información y se dificulta demostrar el vínculo entre los recursos utilizados y los resultados alcanzados. En cambio, cuando existe una metodología clara, la organización puede documentar mejor sus actividades, sustentar sus reportes, identificar riesgos y comunicar resultados con mayor transparencia.

Marco normativo aplicable

La NIIF S1 establece requerimientos generales para la divulgación de información financiera relacionada con sostenibilidad. Su aplicación permite que las entidades identifiquen y comuniquen los riesgos y oportunidades que podrían afectar sus perspectivas, incluyendo su desempeño financiero, flujos de efectivo y acceso a financiamiento. En este sentido, la norma no debe entenderse únicamente como una exigencia de reporte, sino como una herramienta para mejorar la calidad de la información disponible para la toma de decisiones.

Por su parte, la NIIF S2 se enfoca en la información relacionada con el clima. Esta norma considera riesgos físicos, como eventos climáticos que pueden afectar la operación, y riesgos de transición, vinculados con cambios regulatorios, tecnológicos, de mercado o de comportamiento que surgen en el proceso hacia una economía más sostenible. En organizaciones vinculadas con sostenibilidad, estos riesgos pueden tener un impacto

significativo, por lo que deben ser identificados, medidos, evaluados y divulgados de forma adecuada.

El marco COSO ERM aporta una visión integral para la gestión de riesgos y control interno. Su aplicación permite revisar si existen controles suficientes para asegurar que la información sea completa, confiable y oportuna. Además, permite evaluar la forma en que la organización identifica riesgos, establece actividades de control, comunica información relevante y monitorea sus procesos.

A su vez, la NIA 315R orienta la identificación y valoración de riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno. Esta norma resulta útil para analizar eventos relevantes, probabilidad de ocurrencia e impacto, especialmente cuando la información de sostenibilidad contiene estimaciones, indicadores o supuestos que podrían afectar la razonabilidad de los reportes. La NIA 265, por otro lado, permite fortalecer la comunicación de deficiencias de control interno, asegurando que los hallazgos relevantes sean informados oportunamente a la administración y a los responsables del gobierno de la entidad.

Metodología de análisis propuesta

El enfoque metodológico planteado en este artículo es de carácter aplicado, ya que busca orientar a las organizaciones en la construcción de procedimientos para gestionar información financiera y no financiera vinculada con sostenibilidad. La propuesta parte del análisis de los requerimientos de NIIF S1, NIIF S2, COSO ERM, NIA 265 y NIA 315R, con el fin de integrar criterios normativos, contables, de control interno y auditoría.

Para su aplicación, las organizaciones pueden utilizar instrumentos como entrevistas a responsables de procesos, análisis documental, pruebas de cumplimiento, matrices de riesgo, revisión de indicadores y evaluación de controles internos. Estos instrumentos permiten conocer cómo se genera la información, quién la valida, qué evidencia la respalda, cómo se comunica y qué riesgos podrían afectar su calidad o razonabilidad.

La información obtenida mediante este proceso permite identificar oportunidades de mejora y construir una metodología que fortalezca el cumplimiento normativo, mejore la calidad de los reportes y facilite la toma de decisiones de la administración y de las partes interesadas.

Principales aspectos por fortalecer en las organizaciones

A partir del análisis de los requerimientos normativos y de control interno, se identifican varios aspectos que las organizaciones deben fortalecer para lograr una divulgación más ordenada de información financiera y no financiera en proyectos de sostenibilidad.

En primer lugar, es necesario integrar los riesgos y oportunidades de sostenibilidad dentro de la planificación financiera. Esto implica analizar cómo los factores ambientales, sociales, regulatorios o de gobernanza podrían afectar ingresos, costos, inversiones, flujos de efectivo, acceso a financiamiento o reputación institucional.

En segundo lugar, los riesgos climáticos deben mantenerse bajo una evaluación continua. Los riesgos físicos pueden afectar instalaciones, operaciones, cadenas de suministro o

comunidades relacionadas con los proyectos. Los riesgos de transición, por su parte, pueden surgir por cambios regulatorios, tecnológicos, de mercado o por nuevas expectativas de los grupos de interés.

En tercer lugar, las organizaciones deben fortalecer los controles internos específicos sobre la información financiera y no financiera. Esto incluye definir responsables, establecer validaciones, documentar evidencias, revisar indicadores y asegurar que los datos utilizados en los reportes sean consistentes y verificables.

También es importante contar con procesos claros para reconocer eventos relevantes, analizar su impacto y valorar su probabilidad de ocurrencia. Este enfoque permite anticipar riesgos, priorizar acciones y tomar decisiones con mayor fundamento.

Finalmente, debe existir una comunicación clara de las deficiencias de control interno. Los hallazgos no deben quedar únicamente como observaciones, sino que deben convertirse en planes de acción con responsables, plazos y seguimiento.

Propuesta metodológica para el registro, presentación, divulgación y control

La propuesta metodológica se plantea como una herramienta práctica para fortalecer la gestión de información en proyectos de sostenibilidad. Su objetivo principal es establecer una base de procedimientos que permita identificar, medir, documentar, presentar y controlar información financiera y no financiera, asegurando mayor transparencia y confiabilidad.

1. Identificación de información relevante

El primer paso consiste en identificar la información financiera y no financiera que debe ser considerada dentro de cada proyecto. Esto incluye recursos utilizados, indicadores de sostenibilidad, metas establecidas, riesgos climáticos, compromisos contractuales o institucionales, resultados esperados y cualquier condición que pueda tener impacto financiero o reputacional.

Esta etapa es importante porque permite definir qué información debe ser registrada y quiénes son los responsables de generarla, revisarla y aprobarla.

2. Registro y documentación

Una vez identificada la información relevante, debe establecerse un proceso de registro que permita conservar evidencia suficiente y ordenada. En el caso de proyectos de sostenibilidad, esto puede incluir reportes técnicos, informes financieros, contratos, indicadores ambientales, evaluaciones de impacto, documentación de gastos y evidencia de cumplimiento de metas.

El registro no debe limitarse a la contabilidad tradicional. También debe contemplar los datos no financieros que respaldan el cumplimiento de objetivos de sostenibilidad. Esto permite relacionar los recursos financieros utilizados con los resultados obtenidos.

3. Evaluación de riesgos y oportunidades

La metodología debe incluir un proceso de identificación y valoración de riesgos y oportunidades relacionados con sostenibilidad y clima. Para ello, se pueden utilizar matrices de riesgo que permitan clasificar eventos según su probabilidad e impacto.

Los riesgos deben analizarse considerando su efecto sobre la operación, los resultados financieros, la reputación, el acceso a financiamiento y el cumplimiento de compromisos. Asimismo, deben identificarse oportunidades que puedan fortalecer la gestión institucional, mejorar el posicionamiento de la organización o facilitar nuevas fuentes de financiamiento.

4. Control interno y validación de datos

Para asegurar la calidad de la información, se deben implementar controles internos sobre los datos financieros y no financieros. Estos controles pueden incluir revisiones cruzadas entre áreas técnicas y financieras, aprobación de reportes por responsables designados, conciliación de información, revisión de indicadores y documentación de evidencias.

También resulta conveniente establecer un responsable, comité o área de seguimiento que revise periódicamente la información antes de su presentación o divulgación. De esta manera, se reduce el riesgo de inconsistencias, omisiones o errores en los reportes.

5. Comunicación de deficiencias

Cuando se identifiquen debilidades de control interno, estas deben documentarse y comunicarse oportunamente. La comunicación debe indicar la deficiencia detectada, el posible impacto, el responsable de corregirla, el plazo de atención y el seguimiento correspondiente.

Esta etapa permite que los hallazgos no queden únicamente como observaciones, sino que se conviertan en acciones concretas de mejora. Además, fortalece la transparencia interna y facilita la supervisión por parte de la administración.

6. Presentación y divulgación

La información financiera y no financiera debe presentarse de manera clara, comprensible, comparable y verificable. Para ello, se recomienda estructurar los reportes por proyecto, período, indicador, riesgo identificado, resultado alcanzado y evidencia de respaldo.

Asimismo, la divulgación debe incluir una explicación sobre la relación entre recursos utilizados y beneficios alcanzados, los riesgos climáticos materiales identificados, las acciones de mitigación, los controles aplicados y los resultados obtenidos. Esto permite que los usuarios de la información comprendan no solo los datos, sino también el contexto y la relevancia de dichos resultados.

Importancia para la profesión contable

La implementación de una metodología como la propuesta representa una oportunidad para fortalecer el rol del contador público en temas de sostenibilidad. La profesión contable no se limita al registro de transacciones, sino que también contribuye a la

transparencia, control, análisis de riesgos y generación de información útil para la toma de decisiones.

En un entorno donde los reportes de sostenibilidad adquieren cada vez más relevancia, el contador debe participar activamente en la revisión de indicadores, validación de información, evaluación de controles y preparación de reportes. Esto requiere una visión más integral, donde la información financiera y no financiera se analice de forma conjunta.

Además, las organizaciones necesitan profesionales capaces de interpretar normas, diseñar procedimientos, evaluar riesgos y comunicar resultados de manera clara. Por ello, la sostenibilidad representa un campo de crecimiento para la profesión contable y una oportunidad para aportar valor estratégico a las organizaciones.

Conclusiones

La divulgación de información financiera y no financiera relacionada con sostenibilidad requiere procesos estructurados, controles internos adecuados y una visión integrada entre las áreas técnicas, financieras y administrativas. No basta con generar datos; es necesario asegurar que estos sean completos, confiables, comparables y útiles para los usuarios de la información.

La NIIF S1 y la NIIF S2 establecen una base importante para orientar la revelación de información vinculada con sostenibilidad y clima. Sin embargo, su adecuada aplicación requiere apoyarse en marcos de control y auditoría, como COSO ERM, NIA 315R y NIA 265, los cuales permiten fortalecer la identificación de riesgos, la evaluación de impacto y la comunicación de deficiencias.

Las organizaciones que gestionan proyectos de sostenibilidad tienen la oportunidad de formalizar una metodología de procedimientos que ordene el registro, presentación, divulgación y control de la información financiera y no financiera. Esta metodología permitiría fortalecer la transparencia, mejorar la trazabilidad de los datos, facilitar la toma de decisiones y aumentar la confianza de los grupos de interés.

Finalmente, este análisis muestra que la sostenibilidad no debe verse como un tema separado de la contabilidad, sino como una parte cada vez más importante de la gestión organizacional. La profesión contable tiene un papel fundamental en la construcción de reportes más confiables, en la evaluación de riesgos y en el fortalecimiento de la rendición de cuentas en organizaciones que buscan generar impacto positivo y sostenible.



Autora: Ángela Fonseca Almanza
Miembro de la Comisión de Administración y Finanzas
Correo: angela_fa10@hotmail.com

Referencias

Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad. (2023). *NIIF S1: Requerimientos generales para la información financiera a revelar relacionada con la sostenibilidad*.

Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad. (2023). *NIIF S2: Información a revelar relacionada con el clima*.

COSO. (2017). *Enterprise Risk Management: Integrating with Strategy and Performance*.

International Auditing and Assurance Standards Board. (2023). *Norma Internacional de Auditoría 265: Comunicación de deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad*.

International Auditing and Assurance Standards Board. (2023). *Norma Internacional de Auditoría 315R: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno*.

Fonseca Almanza, Á. (2025). *Análisis de los requerimientos generales para la divulgación de información a revelar según la Norma Internacional de Información Financiera de Sostenibilidad (NIIF S1) y Norma Internacional de Información Financiera de Clima (NIIF S2) y el Marco Integrado de Control Interno COSO ERM, NIA 265 y NIA 315R aplicadas a proyectos de sostenibilidad de la información financiera y no financiera. Propuesta de una metodología de procedimientos para el registro, presentación, divulgación y control de la información financiera y no financiera conforme a las normas citadas y COSO ERM*. Universidad Castro Carazo.