

## NOTA

DIRECTOR: PROF. CR. LUIS ANTONIO GODOY

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS - UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN - LGODOY@FACE.UNT.EDU.AR

INTEGRANTE DOCENTE: PROF. CR. JUAN MARTIN BRAVO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS - UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DEL ESTERO

# Efectos sobre la auditoría externa de estados contables derivados de las disposiciones de las NIIF S1 y NIIF S2, emitidas por el ISSB, Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad

## Introducción

En un mundo cada vez más consciente de los desafíos ambientales y sociales, las empresas están siendo llamadas a asumir un papel más activo en la construcción de un futuro sostenible. La demanda por transparencia y rendición de cuentas en materia de sostenibilidad ha crecido exponencialmente, impulsando la necesidad de estándares globales y rigurosos. En este contexto, la Junta de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB) ha desarrollado las Normas Internacionales de Información Financiera para Sostenibilidad (NIIF S1 y S2), con el objetivo de proporcionar un marco común para la divulgación de información relacionada con la sostenibilidad.

Estas nuevas normas tendrán un impacto significativo en la práctica de la auditoría externa. Tradicionalmente, los auditores se han centrado en la verificación de la información financiera histórica. Sin embargo, las NIIF S1 y S2 expanden el alcance de la auditoría, requiriendo que los auditores evalúen y emitan opiniones sobre información no financiera relacionada con la sostenibilidad, como los riesgos climáticos y las estrategias de sostenibilidad de las empresas.

En el trabajo de investigación, el objetivo establecido fue analizar los efectos de estas nuevas normas en la práctica de la auditoría externa de estados financieros. Se exploraron los desafíos y oportunidades que enfrentan los auditores de estados contables en este nuevo entorno, así como las implicaciones para las empresas y los inversores.

## Marco Teórico

La evolución de los informes de sostenibilidad ha sido un reflejo de la creciente conciencia global sobre los impactos sociales y ambientales de las actividades empresariales. Históricamente, la información financiera era el principal foco de atención de los inversores y reguladores. Sin embargo, a medida que los stakeholders comenzaron a demandar una visión más holística de las empresas, surgieron diversas iniciativas para complementar la información financiera con datos no financieros.

## Normas preexistentes

Antes de la llegada de las NIIF S1 y S2, existían diversas normas y marcos de referencia para la elaboración de informes de sostenibilidad. Entre los más destacados se encuentran:

- *Global Reporting Initiative (GRI)*: El GRI ha sido pionero en el desarrollo de estándares para la elaboración de informes de sostenibilidad, proporcionando un marco amplio y flexible que cubre una amplia gama de temas.

- *Sustainability Accounting Standards Board (SASB)*: El SASB se enfoca en desarrollar estándares de contabilidad de sostenibilidad específicos para diferentes industrias, con el objetivo de proporcionar información relevante para los inversores.

- *Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD)*: El TCFD ha establecido recomendaciones para que las empresas divulguen información sobre los riesgos y oportunidades relacionados con el clima.

Estas normas y marcos han sido fundamentales para impulsar la transparencia y la comparabilidad en la información de sostenibilidad. Sin embargo, la falta de una norma global única ha dado lugar a una diversidad de prácticas y ha dificultado la comparación entre las empresas.

## El rol del ISSB

La creación del ISSB por parte de la Fundación IFRS representa un hito importante en la estandarización de la información financiera relacionada con la sostenibilidad. Al establecer normas globales y basadas en principios, el ISSB busca:

- *Mejorar la comparabilidad*: Facilitar la comparación de la información de sostenibilidad entre diferentes empresas.

- *Aumentar la confianza de los inversores*: Proporcionar información más confiable y relevante para la toma de decisiones de inversión.

- *Integrar la sostenibilidad en la toma de decisiones*: Fomentar la integración de los factores de sostenibilidad en las estrategias y decisiones de las empresas.

En resumen, el marco teórico nos muestra cómo la demanda por información de sostenibilidad ha evolucionado y cómo las normas existentes han contribuido a este desarrollo. La creación del ISSB y la publicación de las NIIF S1 y S2 representan un paso significativo hacia una mayor estandarización y transparencia en la información no financiera.

## Análisis de las NIIF S1 y S2

Las NIIF S1 y S2 representan un hito en la evolución de la información financiera, al introducir requisitos específicos para la divulgación de información relacionada con la sostenibilidad. Estas normas buscan proporcionar a los inversores y demás usuarios de la información financiera, una visión más completa y transparente de los riesgos y oportunidades asociados a factores ambientales, sociales y de gobernanza (ESG).

### NIIF S1: Requerimientos Generales

La NIIF S1 establece un marco general para la divulgación de información relacionada con la sostenibilidad. Algunos de sus principales requisitos incluyen:

- **Materialidad:** Las entidades deben identificar y divulgar información que sea material para las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros.
- **Consistencia:** La información divulgada debe ser consistente con la información financiera.
- **Comparabilidad:** La información debe ser comparable a través del tiempo y entre diferentes entidades.

### NIIF S2: Divulgaciones Relacionadas con el Clima

La NIIF S2 se centra específicamente en los riesgos y oportunidades relacionados con el clima. Esta norma exige a las entidades que divulguen información sobre:

- La estrategia de la entidad para gestionar los riesgos y oportunidades relacionados con el clima.
- Los procesos de gestión de riesgos relacionados con el clima.
- Los indicadores clave de desempeño (KPI) utilizados para medir el progreso en relación con los objetivos climáticos.

### Implicaciones para la Auditoría Externa

La implementación de las NIIF S1 y S2 plantea nuevos desafíos para los auditores externos:

- **Mayor complejidad:** La información relacionada con la sostenibilidad es a menudo más subjetiva y difícil de verificar que la información financiera tradicional.
- **Nuevas habilidades:** Los auditores necesitarán desarrollar nuevas habilidades y conocimientos para evaluar la calidad y la fiabilidad de la información no financiera.
- **Mayor juicio profesional:** Se requerirá un mayor juicio profesional para determinar la materialidad de la información relacionada con la sostenibilidad y para evaluar la efectividad de los controles internos.
- **Mayor interacción con la gerencia:** Los auditores deberán trabajar en estrecha colaboración con la gerencia, para obtener una comprensión profunda de los procesos de gestión de la sostenibilidad.

En resumen, las NIIF S1 y S2 marcan un cambio significativo en la auditoría externa. Los auditores deberán adaptarse a este nuevo entorno, desarrollando las competencias necesarias para evaluar y asegurar la información relacionada con la sostenibilidad.

### Impacto en la Materialidad

Una de las mayores implicaciones de las NIIF S1 y S2 radica en la redefinición del concepto de materialidad. Si bien la materialidad siempre ha sido un principio fundamental en la auditoría, la inclusión de información no financiera agrega una nueva dimensión a este concepto. La evaluación de la materialidad de la información rela-

cionada con la sostenibilidad es más subjetiva y requiere un juicio profesional más sólido por parte de los auditores. La materialidad debe considerarse desde la perspectiva de los diferentes usuarios de la información financiera, incluyendo inversores, reguladores y otros stakeholders. La naturaleza, a menudo futura, de los impactos relacionados con la sostenibilidad, introduce un mayor grado de incertidumbre en la evaluación de la materialidad.

### Desafíos en la Obtención de Evidencia

La obtención de evidencia suficiente y apropiada para respaldar las afirmaciones de la gerencia sobre la información relacionada con la sostenibilidad presenta desafíos significativos:

- La información no financiera suele ser más cualitativa y menos cuantificable que la información financiera tradicional.
- Los auditores deberán recurrir a una variedad de fuentes de evidencia, incluyendo entrevistas, análisis de datos, y visitas a las instalaciones.
- Los modelos utilizados para evaluar los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad, pueden ser complejos y difíciles de auditar.

### Rol de las Tecnologías

Las tecnologías emergentes pueden desempeñar un papel crucial en ayudar a los auditores a abordar los desafíos planteados por las NIIF S1 y S2:

- Las herramientas de análisis de datos pueden ayudar a los auditores a identificar patrones, tendencias y anomalías en grandes volúmenes de datos.
- La IA (Inteligencia Artificial) puede utilizarse para automatizar tareas repetitivas y mejorar la eficiencia de los procesos de auditoría.
- Los robots pueden utilizarse para realizar inspecciones físicas y recopilar datos en ubicaciones remotas.

En resumen, las NIIF S1 y S2 han transformado el panorama de la auditoría externa. Los auditores deberán adaptarse a estos cambios desarrollando nuevas habilidades, utilizando tecnologías innovadoras y trabajando en estrecha colaboración con la gerencia, para garantizar la calidad y la fiabilidad de la información relacionada con la sostenibilidad.

### Impacto en la Formación de los Auditores

Las NIIF S1 y S2 están revolucionando la formación de los auditores. Para adaptarse a estos nuevos requerimientos, los profesionales de la auditoría deberán adquirir nuevas habilidades y conocimientos. Esto implica:

- Los programas de formación de auditores deberán incorporar módulos específicos sobre sostenibilidad, incluyendo temas como cambio climático, derechos humanos y gobernanza corporativa.
- Los auditores necesitarán desarrollar habilidades para evaluar la calidad y la fiabilidad de la información no financiera, así como para aplicar herramientas de análisis de datos y modelos de riesgo.
- La capacidad de comunicarse efectivamente con expertos en sostenibilidad y de trabajar en equipos multidisciplinarios, será cada vez más importante.

### Implicaciones para la Regulación de la Auditoría

La implementación de las NIIF S1 y S2 tendrá un impacto significativo en la regulación de la auditoría:

- Los organismos reguladores deberán actualizar los estándares de auditoría para reflejar los nuevos requisitos.
- Los reguladores aumentarán la supervisión de las actividades de auditoría para garantizar el cumplimiento de las nuevas normas.
- Los auditores enfrentarán una mayor responsabilidad en la evaluación de la información relacionada con la sostenibilidad.

En resumen, las NIIF S1 y S2 están produciendo transformaciones en el horizonte de la auditoría externa. Los auditores, las empresas y los reguladores deberán adaptarse a estos cambios para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en materia de sostenibilidad.

### **Riesgo: Su Identificación y Administración**

La identificación y administración de riesgos es un componente fundamental en la implementación de las NIIF S1 y S2. Estos estándares exigen a las entidades que evalúen y divulguen información sobre los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad, lo que implica una comprensión profunda de los factores de riesgo que pueden afectar a su negocio.

### **Implicaciones para las Pequeñas y Medianas Empresas**

Las NIIF S1 y S2 presentan desafíos y oportunidades para las PYMEs (Pequeñas y Medianas Empresas). Por un lado, éstas pueden beneficiarse de una mayor transparencia y confianza por parte de los inversores y otras partes interesadas. Por otro lado, la implementación de estas normas puede ser costosa y requerir una inversión significativa de tiempo y recursos.

Para facilitar la adaptación a las NIIF S1 y S2, las Pymes pueden:

- Comenzar por lo básico: Identificar los riesgos de sostenibilidad más relevantes para su negocio y tomar medidas para gestionarlos.
- Utilizar marcos de referencia existentes: Aprovechar marcos como el GRI o el SASB para estructurar sus informes de sostenibilidad.
- Buscar asesoramiento: Consultar a expertos en sostenibilidad para obtener orientación y apoyo.