

Navegando las nuevas normas de sostenibilidad NIS A-1 y B-1

Emitidas por el Consejo Mexicano de Normas
de Información Financiera y Sostenibilidad
(CINIF) en 2024



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



EY

Building a better
working world

Navegando las nuevas normas de sostenibilidad NIS A-1 y B-1 emitidas por el CINIF



Alfonso Gutierrez

Socio de Sostenibilidad y
Cambio Climático (CCaSS)

alfonso.gutierrez@mx.ey.com



Rubén Girón

Socio de Asesoría Contable y
Reporte Financiero (FAAS)

ruben.giron@mx.ey.com

Disclaimer

Mancera S.C., miembro de Ernst & Young Global Limited (EY), preparó esta presentación únicamente para los propósitos de este evento. EY no realizó sus servicios en nombre o para satisfacer las necesidades de ninguna otra persona o entidad. En consecuencia, EY renuncia expresamente a cualquier deber u obligación con cualquier otra persona o entidad basada en el uso del informe adjunto. Cualquier otra persona o entidad debe realizar sus propias consultas y procedimientos de debida diligencia para todos los fines, incluidos, entre otros, la satisfacción de la condición financiera y el entorno de control del cliente, así como la idoneidad de la contabilidad para cualquier situación particular abordada en el informe.

EY no realizó una auditoría, revisión, examen u otra forma de certificación (ya que esos términos son identificados por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados o por la Junta de Supervisión Contable de Empresas Públicas) de los estados financieros del cliente. En consecuencia, EY no expresó ninguna forma de garantía sobre los asuntos contables los participantes del webcast, los estados financieros, cualquier información financiera o de otro tipo o controles internos. EY no concluyó sobre el tratamiento contable apropiado basado en hechos específicos ni recomendó qué política/tratamiento contable los participantes del webcast deberían seleccionar o adoptar.

Las observaciones relacionadas con asuntos contables que EY proporcionó durante el evento fueron diseñadas fines didácticos únicamente.

Esta información no está destinada ni escrita para ser utilizada, y no puede ser utilizada, con el propósito de evitar sanciones que puedan imponerse a un contribuyente.



Agenda

- 1 La sostenibilidad como visión empresarial
- 2 Estado actual y regulaciones emergentes
- 3 Normas de Información de Sostenibilidad (NIS)
- 4 Principales retos y oportunidades



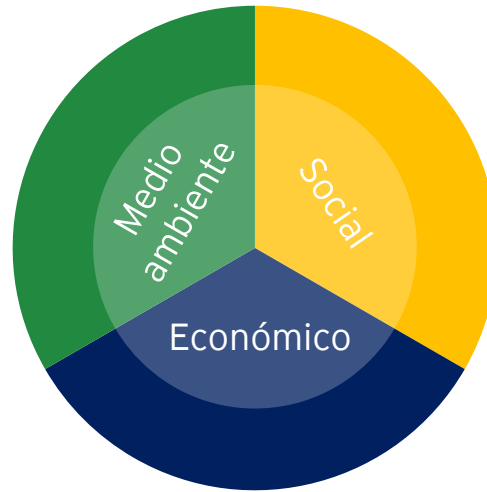
La sostenibilidad y el contexto transformador

La sostenibilidad requiere una evolución en la visión empresarial



Un planeta saludable

Crear un medio ambiente sano para vivir, trabajar y crecer, nos aseguramos de que nuestro negocio pueda recibir los servicios ambientales de los que depende en un **contexto de crisis climática**.



Personas saludables

Empoderar el **bienestar** de los colaboradores, clientes, inversionistas y ciudadanos nos lleva a entornos sociales abiertos, seguros y justos que procuran el bien común.



Ganancias saludables

Priorizar el **éxito financiero** del negocio y de nuestras comunidades nos permite asegurar la permanencia de nuestras actividades en el tiempo.



Gobernanza

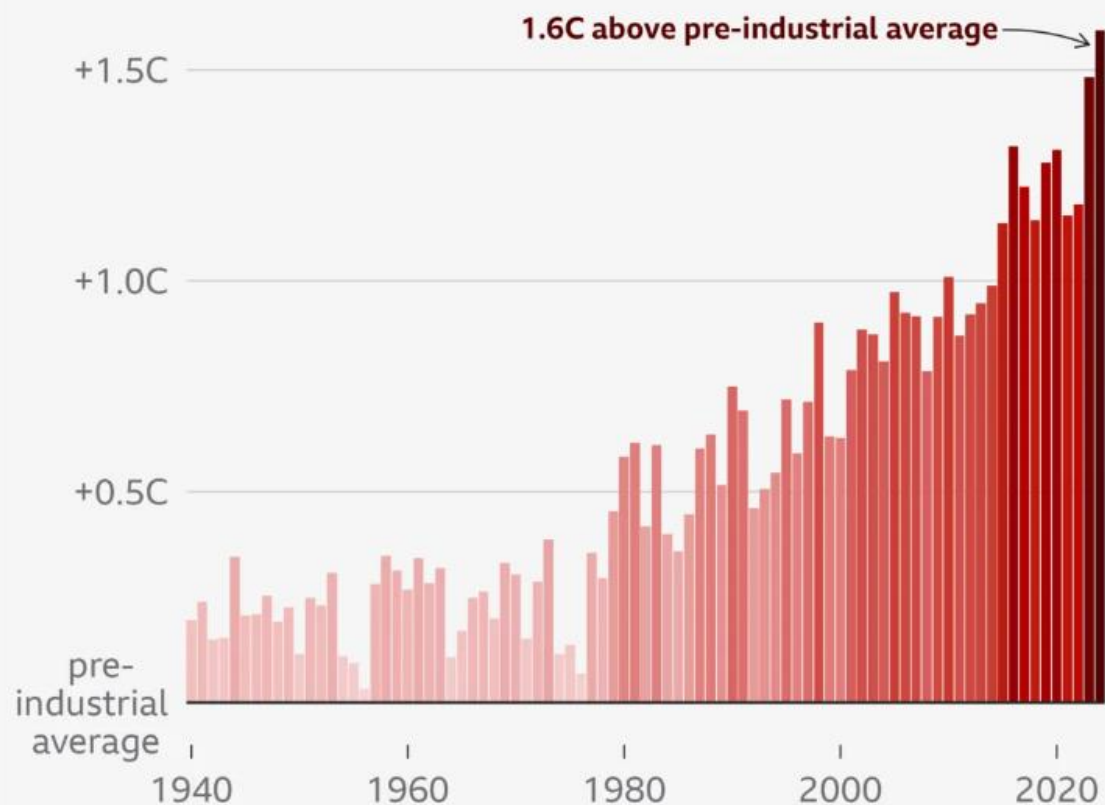
Las organizaciones deben montar una **estructura de control y toma de decisiones** que permita asegurar un crecimiento equilibrado en las tres dimensiones.



2024 fue el primer año por encima de 1.5°C. Estamos experimentando el cambio climático de primera mano y la acción es urgente.

2024 was the first year above 1.5C

Global average temperature by year, compared with the pre-industrial average (1850-1900)



Source: ERA5, C3S/ECMWF. Darker reds reflect greater warming

BBC



The Palisades fire ravages the Pacific Palisades neighborhood of Los Angeles on 7 January 2025. Photograph: Ethan Swope/AP



Estado actual y regulaciones emergentes en México

La divulgación de información no financiera está cambiando en México, con un foco en su **conexión con la contabilidad** de las organizaciones



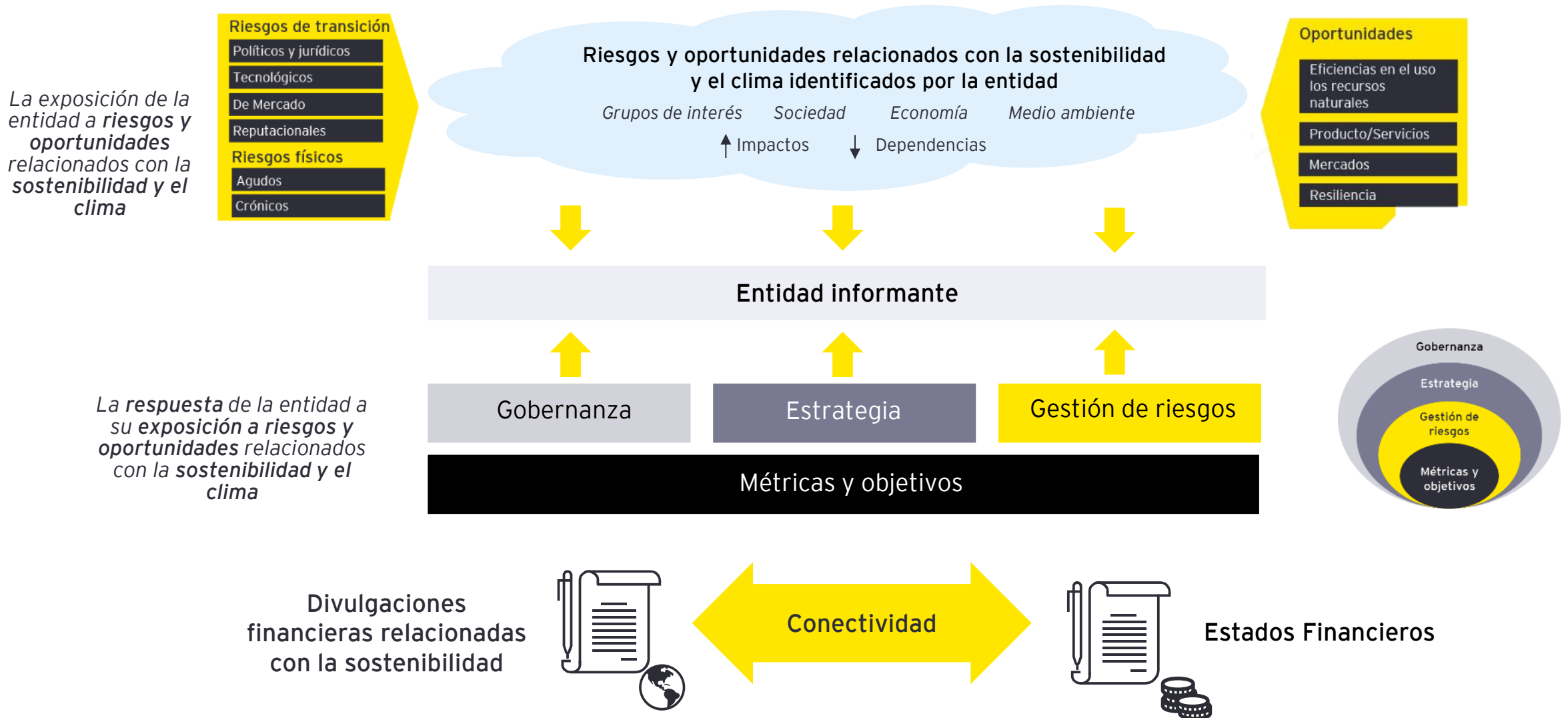
Estatus	Publicación de sus Normas de Información de Sostenibilidad (NIS) en mayo del 2024	Obligatorio para Emisoras en 2025; Instituciones Financieras pendientes de definirse
Naturaleza de la norma	Obligatoria para las empresas que emitan estados financieros bajo el marco conceptual de las Normas de Información Financiera Mexicanas emitidas por el CINIF	Voluntaria a nivel de ISSB; IASB no requiere su adopción. Obligatoria cuando se requiera por CNBV para entidades listadas
Usuarios	Usuarios primarios y otro tipo de usuarios	Usuarios primarios
Aplicabilidad	Entidades que emitan sus EEFF bajo NIF Mexicanas; las entidades reguladas deberán atender la regulación que defina la comisión reguladora correspondiente; voluntaria para otras.	Entidades de Interés Público y entidades que decidan adoptar voluntariamente
Conexión con Cuentas	Sí, se aborda el concepto de interconectividad consistente con ISSB	Sí, se aborda el concepto de conectividad en ISSB.
Año de implementación	Ejercicios que inicien el 1 de enero de 2025	2025*
Geografía de revelaciones	Notas a los estados financieros ¹ . De momento, el CINIF está en discusiones para definir si la información de sostenibilidad debe formar parte de los estados financieros.	ISSB no especifica y se refiere a reportes financieros de propósito general

Las NIS convergen en buena medida con las S1 y S2 del ISSB

* Si bien se espera que la CNBV adopte las normas para su aplicación durante el ejercicio 2025, queda por definirse la fecha de aplicación real

¹ Referencia: Normas de Información de Sostenibilidad (NIS) Capítulo 51 Ubicación y fundamento de las revelaciones de información de sostenibilidad. Pág 40. Párrafos 51-1, 84.3.1 y 84.1.5.

El foco principal es la conexión entre las divulgaciones financieras y relacionadas con la sostenibilidad y cambio climático

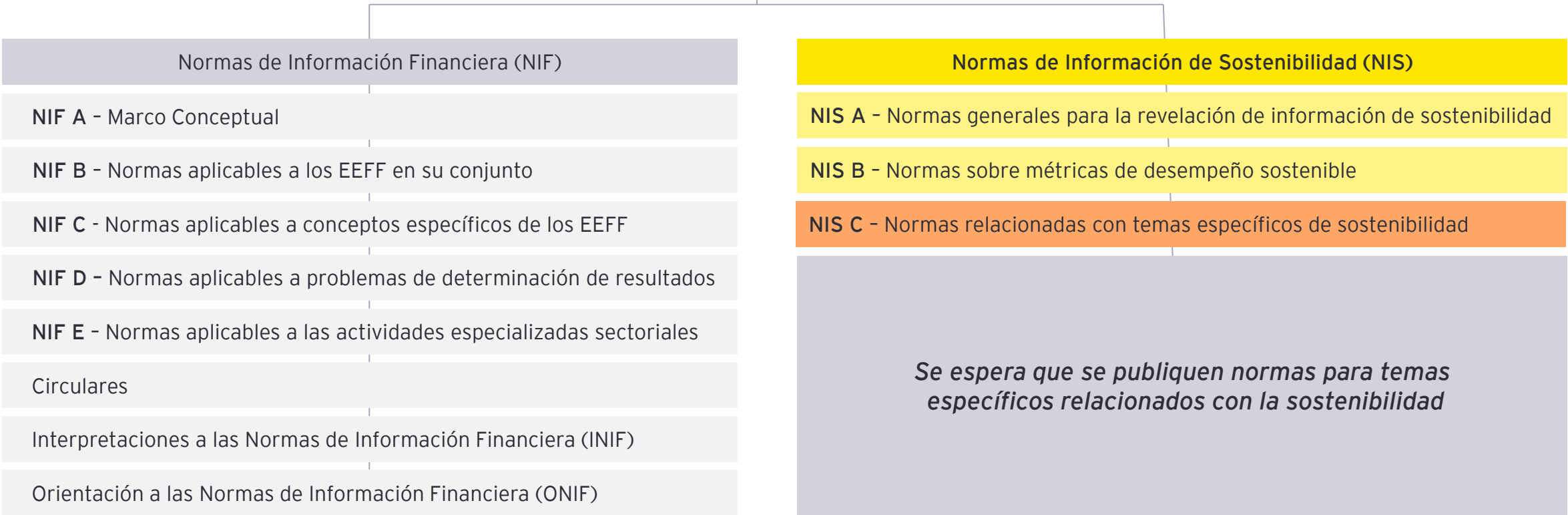




Normas de Información de Sostenibilidad (NIS)

La aplicabilidad de las NIS divulgadas por el CINIF aplica de igual manera que las NIF que ha publicado el Consejo

Las normas que publica el CINIF son adoptadas ampliamente en México, ya que representan el estándar de reporte de información financiera en el país



Existen 2 NIS publicadas hasta el momento: A-1 y B-1

Las normas NIS tienen como objetivo:



Centrarse en usuarios primarios y otro tipo de usuarios



Crear un estándar para el reporte en México alineado a las Normas de Información Financiera Mexicanas



¿En qué consisten?



NIS A-1 Marco Conceptual de las Normas de Información de Sostenibilidad

Conceptos fundamentales que sirven de sustento en la aplicación de las NIS particulares.

Se establecen los principios bajo los cuales debe prepararse la información, y la conexión que deben de tener con los EEFF de la organización.



Características cualitativas de la información



Ubicación de la información



Restricciones a las características cualitativas



Interconectividad de la información



NIS B-1 Métricas de Desempeño Sostenible

Requerimiento de divulgación de métricas de aplicación universal que permiten a una entidad conocer su estatus de sostenibilidad y las implicaciones en el desempeño en la materia. Información mínima que una entidad debe de incluir en su información de sostenibilidad.

Los Indicadores Básicos de Sostenibilidad (IBSO) cubre temas relacionados con las siguientes áreas:



Ambiental

7 Temas

16 indicadores



Social

3 Temas

6 indicadores



Gobernanza

3 Temas

8 indicadores



La NIS A-1 establece el **marco conceptual** en que se aplicarán el resto de las NIS particulares, y define las características con las que debe contar la información















* NIS B-1 responde a la necesidad de contar con métricas para identificar riesgos y fijar objetivos







Por su parte, la NIS B-1 incluye los Indicadores Básicos de Sostenibilidad que todas las entidades deben medir y reportar

- Todos los indicadores incluidos en las IBSOs deben de presentarse de dos formas: **valor absoluto y valor relativo**
- El **valor relativo facilita la comparabilidad** con el desempeño de otras organizaciones, ya que suele incluir un denominador para expresar el desempeño como un ratio.
 - No requieren de un análisis de materialidad para su reporte y se deben de reportar en las notas de los estados financieros³.









Indicadores Ambientales (16)

 Emisiones GEI de Alcance 1	 Descarga de aguas residuales
 Emisiones GEI de Alcance 2	 Descarga de Aguas Residuales Tratadas
 Emisiones GEI de Alcance 3	 Agua ingresada de zonas con estrés hídrico
 Consumo de Energía	 Uso de suelo cercano a zonas de riesgo para la Biodiversidad
 Consumo de Energía Renovable	 Sustancias y químicos que agotan la capa de ozono
 Monto de recursos destinados a la inversión en activos alineados con Taxonomía sostenible	 Residuos generados
 Agua ingresada a la entidad	 Residuos reaprovechados
 Reaprovechamiento del agua (reutilizada/reciclada)	 Residuos Peligrosos

Indicadores Sociales (6)

 Igualdad de oportunidades y trabajo digno	 Evaluaciones de desempeño y desarrollo profesional
 Brecha Salarial	 Gestión de la salud y la seguridad en el trabajo
 Horas de capacitación	 Accidentes y enfermedades de trabajo

Indicadores de Gobernanza (8)

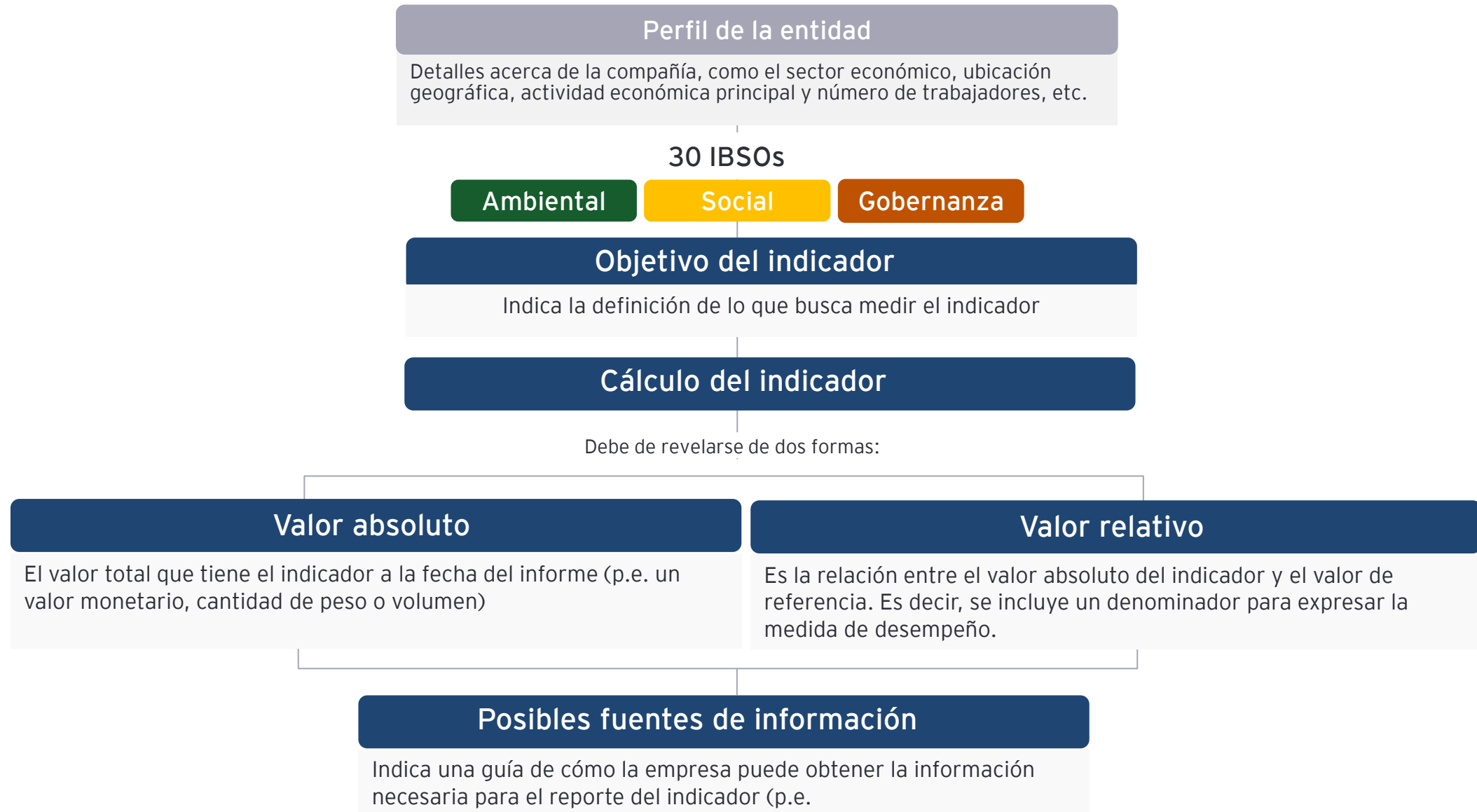
 Consejo de Administración	 Estrategia de sostenibilidad
 Órgano de vigilancia independiente	 Código de integridad y ética
 Mujeres en el consejo de administración	 Seguridad de la información
 Política de administración de riesgos	 Protección y privacidad de datos de terceros

Los indicadores definidos por el CINIFestán alineados a otros estándares como ESRS y GRI, para garantizar la interoperabilidad de la norma.

³ Referencia: Normas de Información de Sostenibilidad (NIS) Capítulo 42 Ubicación y fundamento de las revelaciones de información de sostenibilidad. Pág 73. Párrafos 42.1 y 42.2.



NIS B-1 Estructura de revelación de los IBSOs



Emisiones de Gases de Efecto Invernadero (GEI)

Si la compañía no cuenta con un inventario de emisiones, se recomienda arrancar pronto ya que realizar este ejercicio representa un esfuerzo importante.

Alcance 1

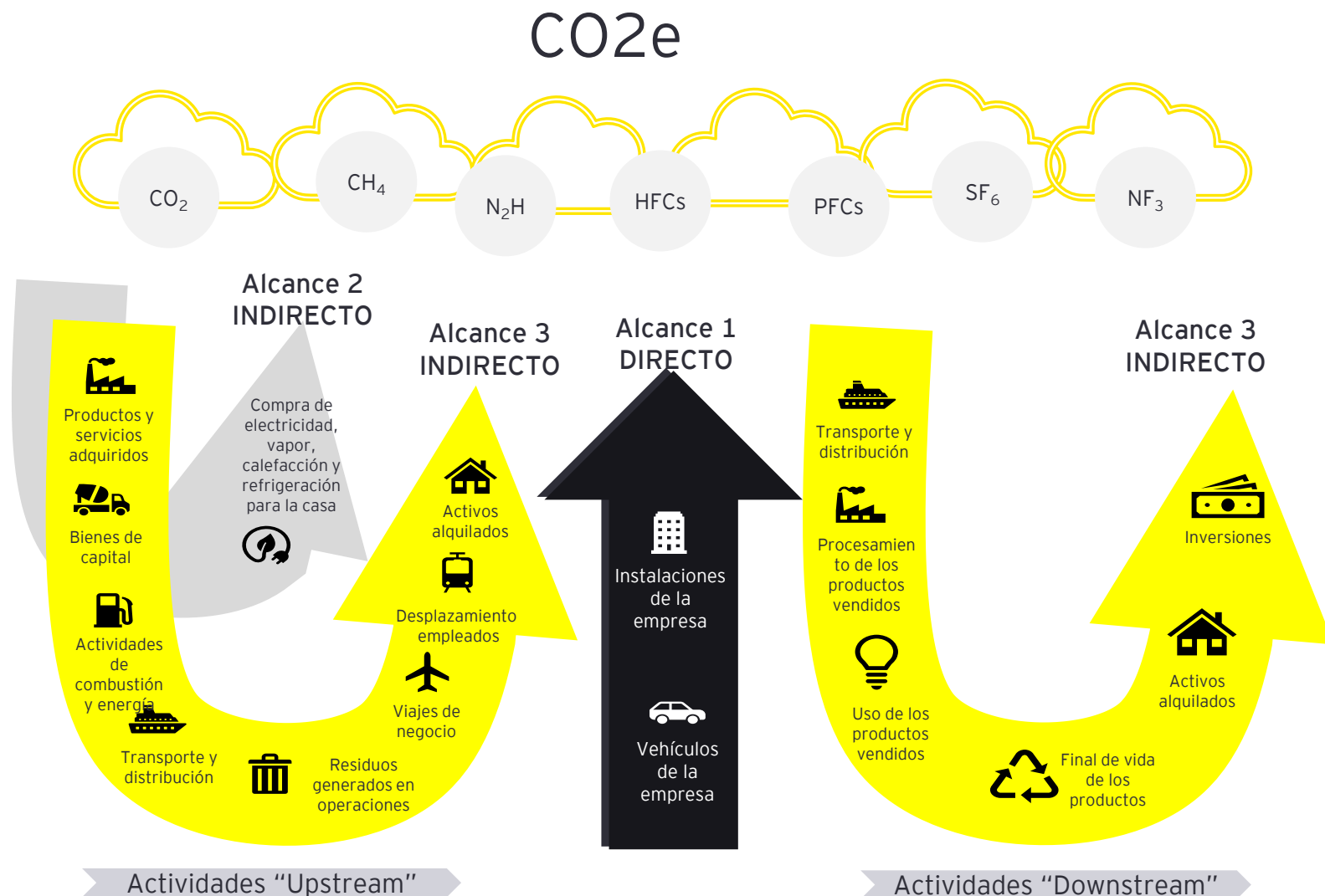
Emisiones “directas” de la compañía causadas por actividades de las cuales la empresa tiene el control operativo y/o financiero.

Alcance 2

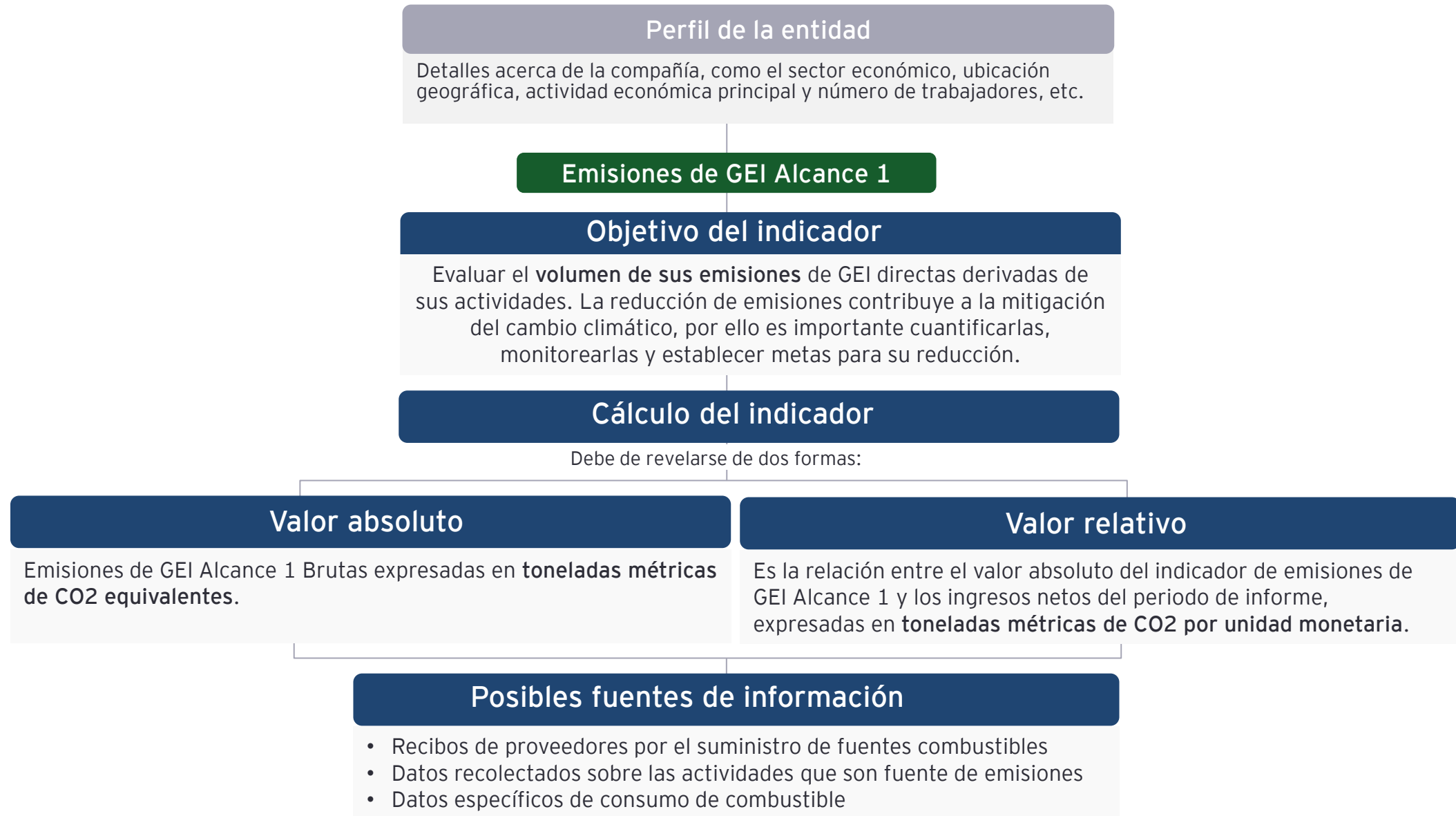
Emisiones “indirectas” de la compañía causadas por la compra de energía, vapor, o servicios de calefacción o refrigeración.

Alcance 3

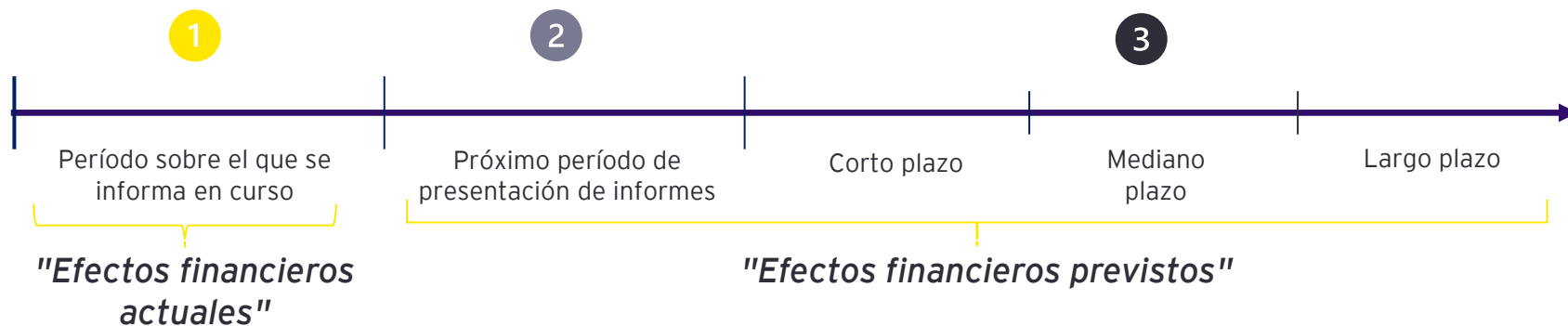
Emisiones “indirectas” tanto de las fases anteriores *Upstream*, como de las actividades posteriores *Downstream* de la cadena de valor.



Ejemplo práctico: Emisiones de GEI Alcance 1



Conectividad | Información a revelar sobre los riesgos de sostenibilidad en la posición financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo de la entidad



El marco de conectividad debe tener en cuenta que se busca lo siguiente:

- 1** Revelar información sobre los **efectos en los estados financieros del período de reporte en curso**, i.e. gasto corriente.
- 2** Revelar información acerca de qué **efectos financieros corrientes tienen un riesgo de ajuste significativo en el siguiente periodo anual** sobre el que se informa a los importes en libros de los activos y pasivos reportados en los estados financieros relacionados.
- 3** Considerar la **estrategia** de la entidad para gestionar los riesgos y oportunidades, **revelar información sobre cómo se espera que cambie su posición financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo en el corto, mediano y largo plazo**. Considerar planes de inversión y disposición (comprometidos y no comprometidos), fuentes de financiamiento planificadas, y cambios en los ingresos, costos, y gastos.

En particular a las Normas de Información de Sostenibilidad (NIS), la NIS A-1 establece el marco conceptual que define las características que debe cumplir la información que se debe revelar a través de las NIS particulares, la interconectividad de la información de sostenibilidad financiera es una de ellas. De momento, el CINIF está en discusiones para definir si la información de sostenibilidad debe formar parte de los estados financieros.

Conectividad | Ejemplos de la información de sostenibilidad y los estados financieros

► Los temas pueden incluir, por ejemplo:



Revelaciones de riesgos y su impacto en estimaciones contables



Propiedad, planta & equipo: vidas útiles, valores residuales, obligaciones de desmantelamiento



Deterioro del valor de los activos de larga duración



Medición del valor razonable de propiedades de inversión



Instrumentos financieros: bonos verdes, riesgo crediticio de cartera o riesgo de liquidez.



Créditos de carbono y certificados de energía renovable



Acuerdos de compra de energía



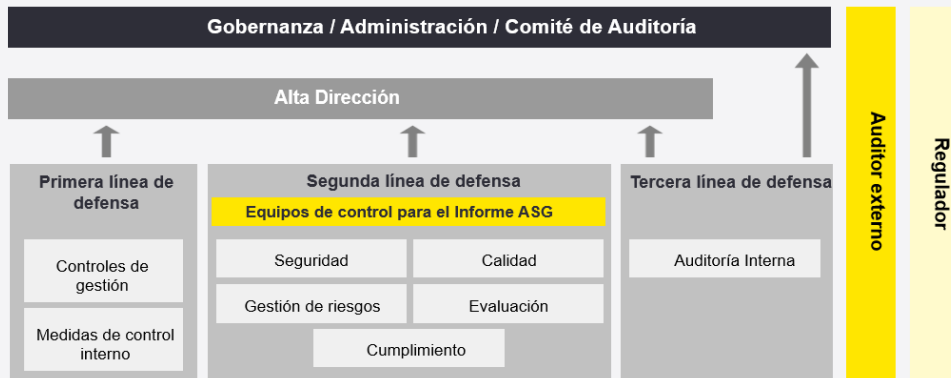
Provisiones



Retos y oportunidades

¿Qué implicaciones tienen las regulaciones emergentes de divulgación ESG desde la perspectiva de auditoría?

Integración de temas de sostenibilidad y cambio climático en el ambiente de control de la compañía



Estándares emergentes para el aseguramiento de información de Sostenibilidad: ISSA 5000



Guía para las auditorías y el aseguramiento de la sostenibilidad, proporcionando un **marco para evaluar la fiabilidad de la información de sostenibilidad** de una organización.

Asegurando que las prácticas de sostenibilidad de las empresas sean **transparentes, consistentes y comparables**, fortaleciendo la confianza en la información reportada.

Diferencias entre aseguramiento y auditoría

Aseguramiento de información no financiera

Información ESG



Aseguramiento Limitado
(Review engagement)



Aseguramiento Razonable
(Examination engagement)



Auditoría financiera

Información financiera

- Examinar la exactitud y veracidad de los estados financieros.
- Se rige por los principios de contabilidad y CPA.
- Pruebas cuantitativas detalladas, evaluación de riesgos y entendimiento de control interno.

¿Cuáles son los desafíos a los que se enfrentan las compañías y oportunidades capitalizables derivadas de cumplir con las regulaciones emergentes?

Desafíos



Recursos y capacitación



Integración de datos y ambiente de control



Infraestructura y capacidad de generar información



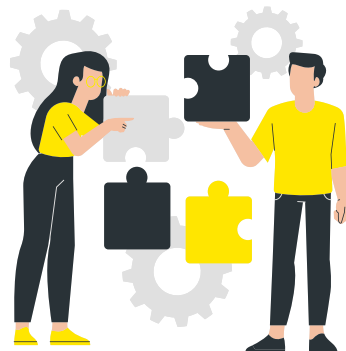
Coherencia y comparabilidad de la información



Gestión de riesgos



Construir conectividad



Oportunidades

Gobernanza integral



Transparencia y confianza



Eficiencia operativa e innovación



Acceso al capital



Ventaja competitiva y reputación



Alineación de objetivos estratégicos



Consideraciones para navegar estos cambios regulatorios con éxito

1

Preparación del equipo interno y comunicación entre áreas

Capacitar al personal clave sobre los nuevos cambios regulatorios y establecer una comunicación cercana entre áreas como finanzas, contraloría, sostenibilidad, cumplimiento, etc.

2

Definición de obligaciones de divulgación

Realizar una revisión interna sobre el alcance de mis operaciones con respecto a ubicación, estructura legal y características relevantes para identificar las regulaciones emergentes a las que son aplicables cada unidad de negocio.

3

Análisis de brechas y plan de acción

Realizar un mapeo del estado actual de la información y avances con los que ya cuenta la compañía para identificar brechas con respecto a los requerimientos regulatorios, y definir un plan de acción.

4

Fortalecer el ambiente de control

Fomentar desde la gobernanza, un ambiente de control sólido de la información que genera y reporta la organización, y si es que ya se tiene formalizar e integrar temas de sostenibilidad.



¡Gracias por acompañarnos!

EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2025 Ernst & Young, Mexico.
All Rights Reserved.

Liability limited by a scheme approved under Professional Standards Legislation.

[SCORE number]
ED NONE



In line with EY's commitment to minimise its impact on the environment, this document has been printed on paper with a high recycled content.

This communication provides general information which is current at the time of production. The information contained in this communication does not constitute advice and should not be relied on as such. Professional advice should be sought prior to any action being taken in reliance on any of the information. Ernst & Young disclaims all responsibility and liability (including, without limitation, for any direct or indirect or consequential costs, loss or damage or loss of profits) arising from anything done or omitted to be done by any party in reliance, whether wholly or partially, on any of the information. Any party that relies on the information does so at its own risk.

ey.com