

Febrero 2024

Material didáctico

Uso de las Normas del SASB para cumplir los requerimientos de la NIIF S1

¿Cómo encajan las Normas del SASB en la NIIF S1?

La NIIF S1 *Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar sobre Sostenibilidad* requiere que una empresa revele información material o con importancia relativa sobre todos los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad que se pueda esperar razonablemente que afecten a los flujos de efectivo de la empresa, su acceso a la financiación o el costo del capital a corto, medio o largo plazo (las perspectivas de una empresa).

La NIIF S1 hace referencia a las Normas NIIF como fuente de guía que las empresas deben considerar a la hora de identificar los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad (más allá del clima, que se trata en la NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima) y de determinar la información a revelar sobre dichos riesgos y oportunidades.

La NIIF S1 requiere que las empresas hagan referencia y consideren la aplicabilidad de los temas y métricas de las Normas NIIF. La NIIF S1 no requiere que las empresas apliquen las Normas NIIF.

¿Cuáles son los beneficios del uso de las Normas del SASB?

Las Normas del SASB pueden ser una fuente de guía útil en la aplicación de la NIIF S1 porque:

- están diseñadas para proporcionar a los inversores, acreedores y otros prestamistas información útil para la toma de decisiones y comparable con la de sus homólogos;
- están adaptadas a sectores industriales específicos, lo que permite a las empresas acceder rápidamente a guías que son relevantes para sus actividades de negocio; y
- proporcionan guías sobre temas relacionados con la sostenibilidad más allá del clima, incluyendo el capital humano y la naturaleza.

Las Normas del SASB son utilizadas en todo el mundo por empresas e inversores de diverso tamaño. En diciembre de 2023, las Normas del SASB son aplicadas por más de 3.200 empresas en más de 80 jurisdicciones que incluyen aproximadamente el 75% de las empresas del Global S&P 1200.

¿Qué son las Normas del SASB?

Las Normas del SASB están organizadas por sectores industriales y permiten a las empresas identificar los temas de información a revelar sobre sostenibilidad y métricas aplicables a su modelo de negocio y a sus operaciones.

Las Normas del SASB contienen:

- **descripciones del sector industrial**-que pretenden ayudar a las empresas a identificar la guía aplicable al sector industrial describiendo los modelos de negocio, las actividades y otros rasgos comunes que caracterizan la participación en el sector;
- **temas de información**-que describen riesgos específicos relacionados con la sostenibilidad u oportunidades asociadas con las actividades de una empresa dentro de un sector concreto;
- **métricas**-que acompañan a los temas de información y están diseñadas para, individualmente o como parte de un conjunto, proporcionar información útil sobre el rendimiento de una empresa en relación con un tema de información específico; y
- **protocolos técnicos**-que acompañan a las métricas para proporcionar una guía detallada sobre las definiciones, el alcance, la implementación y la presentación de las métricas asociadas.

Cada Norma del SASB contiene, como promedio, seis temas de información a revelar y 13 métricas.

¿Cómo utiliza una empresa las Normas NIIF para cumplir los requerimientos de la NIIF S1?

La NIIF S1 requiere que las empresas consulten y consideren la aplicabilidad de los temas de Información a revelar sobre sostenibilidad de las Normas NIIF a la hora de identificar los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad que razonablemente podrían afectar a las perspectivas de una empresa. Del mismo modo, la NIIF S1 requiere que las empresas consulten y consideren la aplicabilidad de los parámetros de las Normas del SASB al determinar qué información revelar sobre los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad.



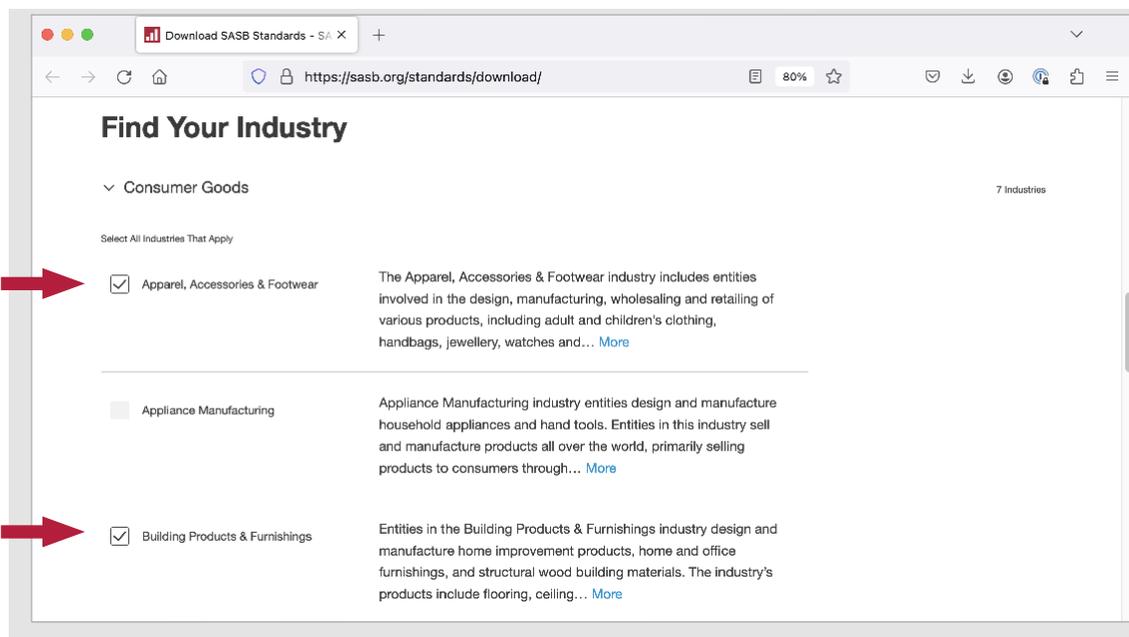
Este documento describe, en cuatro pasos, cómo las empresas pueden cumplir estos requerimientos de la NIIF S1.

1. Identifique la Norma o Normas relevantes del sector industrial

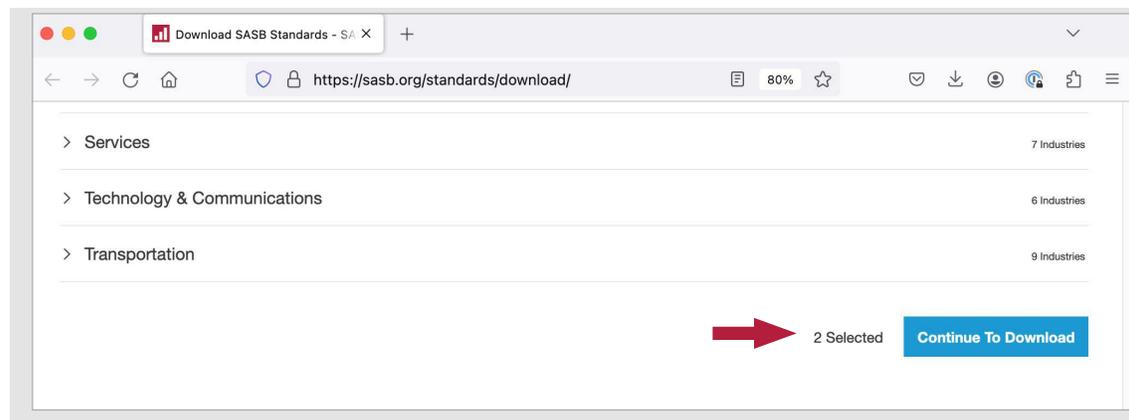
Las empresas pueden empezar a identificar los riesgos y oportunidades relevantes buscando las Normas del SASB aplicables. En lugar de estar numeradas del 1 al 77, las Normas del SASB reciben nombres descriptivos (por ejemplo, Petróleo y Gas - Exploración y Producción) y están organizadas por sectores (por ejemplo, Extractivas y Procesamiento de Minerales). Tanto los nombres como las agrupaciones sectoriales están pensados para ayudar a las empresas a identificar las Normas más relevantes para sus operaciones. Además, cada Norma del sector industrial incluye una sección de «Descripción del sector industrial» que resume las actividades de negocio típicas a las que se aplica la Norma.

Pasos:

- 1 Navegue hasta la [página de descargas en sasb.org](https://sasb.org/standards/download/) o utilice la herramienta de [búsqueda de materialidad](#) de la SASB.
- 2 Identifique el sector industrial (o los sectores industriales) que pueden ser relevantes para el modelo de negocio y las actividades de su empresa. Haga referencia a las descripciones del sector industrial que describen los modelos de negocio, las actividades y otras características comunes dentro de un sector.



- 3 Descargue la Norma o Normas del sector industrial pertinentes.



SELECCIÓN DE VARIAS NORMAS

Algunas empresas pueden encontrar que sus modelos de negocio y actividades están estrechamente alineados con la descripción del sector industrial de una única norma SASB. De ser así, las empresas podrían necesitar hacer referencia a una sola Norma del SASB. Otras empresas podrían necesitar referirse y considerar la aplicabilidad de más de una norma SASB para ayudarles a identificar los temas de información a revelar relevantes asociados con sus actividades. Entre estas empresas podrían incluirse aquellas con modelos de negocio complejos cuyas actividades abarcan un abanico más amplio de actividades que las reflejadas en una sola Norma del SASB.

2 Identifique los temas de información a revelar relevantes

Los temas de información a revelar de las Normas del SASB describen los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad que tienen más probabilidades de afectar a las perspectivas de una empresa en un sector industrial concreto. Los temas de información a revelar se han elaborado a partir de las aportaciones del mercado y de la investigación empírica, y se centran en los riesgos y oportunidades que probablemente afecten a las perspectivas de la empresa. Muchas empresas podrían descubrir que ya están gestionando actividades y revelando información relacionada con los temas de información a revelar de las Normas del SASB.

Pasos:

- 1 Dentro de una Norma del SASB, navegue hasta la Tabla 1 (Temas de Información sobre Sostenibilidad y Métrica).
- 2 Revise el catálogo de temas. Éstas pueden ayudar a identificar los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad que probablemente afecten a las perspectivas de una empresa.

SUSTAINABILITY DISCLOSURE TOPICS

Table 1. Sustainability Disclosure Topics & Metrics

TOPIC	METRIC
Management of Chemicals in Products	Discussion of processes to maintain compliance with restricted substances regulations
	Discussion of processes to assess and manage risks or hazards associated with chemicals in products
Environmental Impacts in the Supply Chain	Percentage of (1) Tier 1 supplier facilities and (2) supplier facilities beyond Tier 1 in compliance with wastewater discharge permits or contractual agreements ¹
	Percentage of (1) Tier 1 supplier facilities and (2) supplier facilities beyond Tier 1 that have completed the Sustainable Apparel Coalition's Higg Facility Environmental Module (Higg FEM) assessment or an equivalent environmental data assessment
Labour Conditions in the Supply Chain	Percentage of (1) Tier 1 supplier facilities and (2) supplier facilities beyond Tier 1 that have been audited to a labour code of conduct, (3) percentage of total audits conducted by a third-party auditor
	(1) Priority non-conformance rate and (2) associated corrective action rate for suppliers' labour code of conduct audits ²
	Description of the greatest (1) labour and (2) environmental, health and safety risks in the supply chain
Raw Materials Sourcing	(1) List of priority raw materials; for each priority raw material: (2) environmental or social factor(s) most likely to threaten sourcing, (3) discussion on business risks or opportunities associated with environmental or social factors and (4) management strategy for addressing business risks and opportunities
	(1) Amount of priority raw materials purchased, by material, and (2) amount of each priority raw material that is certified to a third-party environmental or social standard, by standard

¹ Note to **CG-AA-430a.1** – The entity shall discuss its supply chain risks and describe how it manages these risks.

² Note to **CG-AA-430b.2** – The disclosure shall include a discussion of assessment methodologies and supply chain transparency.

- 3 Dentro de la Norma, el resumen de temas contiene más información sobre cada tema a revelar y explica por qué es probable que afecte a las perspectivas de una empresa que opere en ese sector.
- 4 Considere la aplicabilidad de los temas de información a revelar relevantes para identificar los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad.

Una empresa podría llegar a la conclusión de que los temas de información a revelar especificados en las Normas del SASB no se aplican a las circunstancias de la empresa, o que temas no cubiertos por las Normas del SASB también podrían ser relevantes para la información a revelar. En tales casos, la empresa puede considerar las otras fuentes de guías establecidas en la NIIF S1.

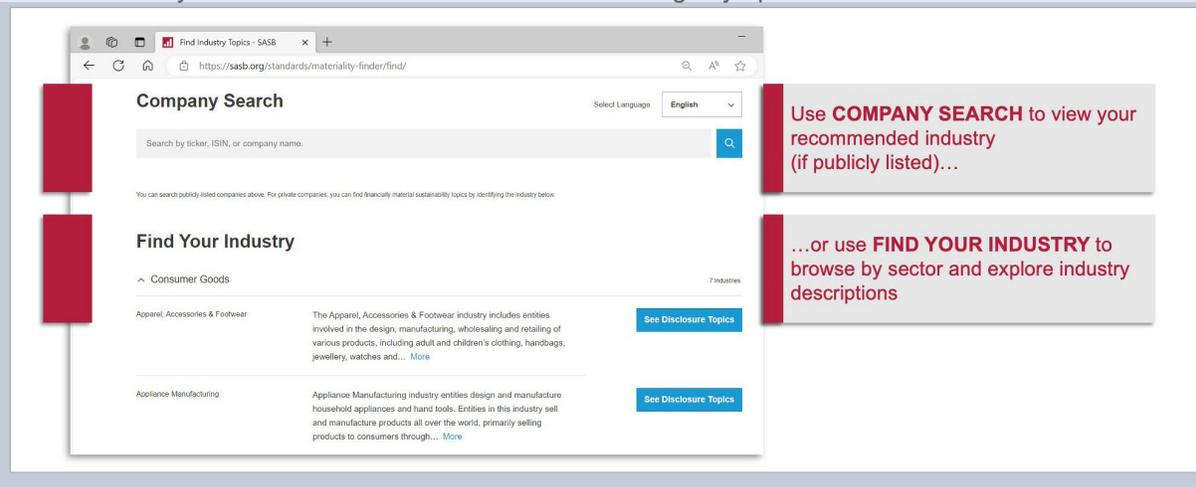
Management of Chemicals in Pro

Topic Summary

Chemical safety regulations demonstrate regulatory and stakeholder concerns about potentially harmful substances in consumer products, including apparel and footwear products have been found to contain traces of hazardous chemicals. Depending on the chemical, the amount present in a product can be carcinogenic and can disrupt hormone activity in humans and generate increased regulatory oversight and affect an entity's operations. Chemicals in products can result in recalls, litigation and reputational damage. Design, manufacturing and end-of-life phases to manage the chemicals of concern, develop safe alternatives and eliminate hazardous substances. Outsourced manufacturing, this involves proactive partnerships with suppliers to balance the hazards posed by some chemicals against the quality and cost of production.

EL USO DEL BUSCADOR DE MATERIALIDAD

El [Buscador de Materialidad](#) de la SASB ofrece a las empresas una forma rápida de examinar las descripciones del sector industrial y los temas de información a revelar. También permite a las empresas revisar y comparar temas de información a revelar de varios sectores industriales uno al lado del otro. Esta herramienta podría ser especialmente útil para las empresas que operan en varios sectores industriales. Utilizando las Normas del SASB y el Buscador de Materialidad del SASB, las empresas pueden identificar los riesgos y oportunidades relevantes relacionados con la sostenibilidad y la información material sobre dichos riesgos y oportunidades.



Company Search

Search by ticker, ISIN, or company name.

You can search publicly listed companies above. For private companies, you can find financially material sustainability topics by identifying the industry below.

Find Your Industry

Consumer Goods

Apparel, Accessories & Footwear

The Apparel, Accessories & Footwear industry includes entities involved in the design, manufacturing, wholesaling and retailing of various products, including adult and children's clothing, handbags, jewellery, watches and... [More](#)

Appliance Manufacturing

Appliance Manufacturing industry entities design and manufacture household appliances and hand tools. Entities in this industry sell and manufacture products all over the world, primarily selling products to consumers through... [More](#)

Use **COMPANY SEARCH** to view your recommended industry (if publicly listed)...

...or use **FIND YOUR INDUSTRY** to browse by sector and explore industry descriptions

¿Qué preguntas debe plantearse a la hora de identificar las Normas del sector industrial y los temas de información a revelar?

- ¿Cuáles son las principales actividades de negocio de su empresa?
- ¿Cuáles son las actividades de negocio de otras empresas que considera pares o competidoras?
- ¿Contiene la Norma del SASB que está revisando temas de información a revelar que describan con precisión los riesgos relacionados con la sostenibilidad y las oportunidades relevantes para su empresa?
- ¿Qué riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad suelen pedir los inversores a su empresa que analice o revele?
- ¿Coinciden los temas a revelar con los riesgos u oportunidades identificados por los procesos de gestión del riesgo empresarial de la empresa?

3. Identificar las métricas relevantes

Para cada tema de Información que una empresa determine que es razonablemente probable que afecte a las perspectivas de la empresa, la empresa haría referencia y consideraría la aplicabilidad de las métricas relacionadas con ese tema de Información. Las métricas de las Normas del SASB están diseñadas para proporcionar información útil y comparable sobre el desempeño de una empresa en relación con un tema de divulgación (es decir, el desempeño de una empresa a la hora de responder a un riesgo u oportunidad específicos relacionados con la sostenibilidad).

SUSTAINABILITY DISCLOSURE TOPICS & METRICS					
Table 1. Sustainability Disclosure Topics & Metrics					
	TOPIC	METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
Tema de Información relevante	Management of Chemicals in Products	Discussion of processes to maintain compliance with restricted substances regulations	Discussion and Analysis	n/a	CG-AA-250a.1
		Discussion of processes to assess and manage risks or hazards associated with chemicals in products	Discussion and Analysis	n/a	CG-AA-250a.2
Métrica asociada	Environmental Impacts in the	Percentage of (1) Tier 1 supplier facilities and (2) supplier facilities beyond Tier 1 in compliance with wastewater discharge permits or contractual agreements ¹	Quantitative	Percentage (%)	CG-AA-430a.1
		Percentage of (1) Tier 1 supplier facilities			

Table 2. Activity Metrics				
	ACTIVITY METRIC	CATEGORY	UNIT OF MEASURE	CODE
Métricas de actividad	Number of (1) Tier 1 suppliers and (2) suppliers beyond Tier 1 ³	Quantitative	Number	CG-AA-000.A

Notas sobre las métricas de la actividad

³ Note to **CG-AA-000.A** – Tier 1 suppliers are defined as suppliers that transact directly with the entity, such as finished goods manufacturers (for example, cut and sew facilities). Suppliers beyond Tier 1 are the key suppliers to the entity's Tier 1 suppliers and can include manufacturers, processing plants and providers of raw materials: extraction (for example, mills, dye houses and washing facilities, sundry manufacturers, tanneries, embroiderers, screen printers, farms, and slaughterhouses). The entity shall disclose whether any supplier data beyond Tier 1 is based on assumptions, estimates or otherwise includes any uncertainty

Pasos:

- 1 Revise la lista de métricas asociadas a cada tema de Información a revelar relevante. Estas métricas pueden ayudar a identificar la información a revelar aplicable a los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad.
- 2 Revise la lista de métricas de actividad en la tabla 2 (Métricas de actividad). El uso de estas métricas de actividad está previsto junto con las métricas para normalizar los datos y facilitar la comparación.
- 3 Considere la aplicabilidad de las métricas asociadas a cada tema relevante, y cualquier métrica de actividad relevante, para identificar las revelaciones aplicables.

Una empresa podría concluir que las métricas especificadas en las Normas del SASB no se aplican a las circunstancias de la empresa, o que las métricas no cubiertas por las Normas del SASB también podrían ser importantes para revelar. En tales casos, la empresa puede considerar las otras fuentes de guías establecidas en la NIIF S1.

4. Desarrollar la información a revelar utilizando protocolos técnicos

Cada métrica está apoyada por protocolos técnicos que proporcionan una guía detallada sobre las definiciones, el alcance, la implementación y la presentación de métrica asociadas.

Pasos:

- 1 Para cada métrica relevante, revise los protocolos técnicos asociados dentro de la Norma y desarrolle las guías de información.

Métrica relevante

→

CG-AA-250a.1. Debate sobre los procesos para mantener el cumplimiento de la normativa sobre sustancias restringidas

- 1 La entidad analizará los procesos utilizados para verificar que sus productos cumplen las regulaciones sobre sustancias restringidas a las que está sujeta la entidad.
 - 1.1 Los reguladores de sustancias restringidas se definen como leyes, reglas y regulaciones que restringen o prohíben el uso de algunos materiales, productos químicos y sustancias en productos acabados de textil hogar, confección y calzado.
- 2 La entidad analizará el uso que hace de las pruebas y verificaciones de laboratorio de los productos acabados y los insumos, las listas de sustancias restringidas (LSR), los acuerdos con los proveedores de materiales (vendedores) o la gestión del flujo de insumos
 - 2.1 Una LSR se define como una lista de sustancias químicas cuya incorporación a los materiales, componentes y productos que produce está restringida por la entidad. Esta lista suele incluir los nombres comunes de las sustancias químicas, los niveles de restricción en el producto final o componente sometido a ensayo y el método de ensayo.
 - 2.2 Los acuerdos de proveedores de materiales se definen como contratos entre la entidad y sus proveedores fabricantes que limitan las sustancias reguladas a sus niveles de restricción en los productos que fabrica el proveedor.
 - 2.3 La gestión del flujo de insumos se define como un proceso preventivo para supervisar y optimizar las recetas químicas, los reactivos y reactivos proactivos, o los insumos materiales.

Protocolos técnicos

→

¿Qué preguntas debería plantearse a la hora de identificar métricas y desarrollar información a revelar?

¿Una métrica de las Normas del SASB ayudaría a los inversores a entender el desempeño de su empresa en relación con los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad a los que puede estar expuesta?

¿Informan sus homólogos o competidores sobre las métricas especificadas por las Normas del SASB?

¿Han pedido los inversores a su empresa que analice o revele información congruente con las métricas de las Normas del SASB?

¿Ha revisado los protocolos técnicos subyacentes en las Normas del SASB que acompañan a cada métrica para ayudar a garantizar que las métricas se compilan congruentemente?

¿Se ajusta la métrica de las Normas del SASB a la información que ya gestiona o revela la empresa?

Si su empresa ya recopila información similar a la requerida por la métrica, ¿cómo podría alinearse mejor la información?

¿Emplea su empresa metodologías para la recopilación de datos que sean similares a las especificadas en los protocolos técnicos de las Normas del SASB?