



**Universidad Nacional Mayor de San Marcos**

**Universidad del Perú. Decana de América**

**Facultad de Ciencias Contables**

**Escuela Profesional de Contabilidad**

**Impacto de las Normas internacionales de  
Sostenibilidad en la información financiera de las  
empresas del sector industrial de bebidas en el Perú y  
México, períodos 2022-2023**

**TESIS**

Para optar el Título Profesional de Contador Público

**AUTOR**

Marlene PALIAN VILLANUEVA

**ASESOR**

Dr. Jesús Pascual AYALA ZAVALA

Lima, Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

## Referencia bibliográfica

---

Palian, 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, períodos 2022-2023*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

---

## Metadatos complementarios

<b>Datos de autor</b>	
Nombres y apellidos	Marlene Palian Villanueva
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	70612289
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0009-0008-1186-9015">https://orcid.org/0009-0008-1186-9015</a>
<b>Datos de asesor</b>	
Nombres y apellidos	Jesús Pascual Ayala Zavala
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09172852
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0000-0003-0117-6078">https://orcid.org/0000-0003-0117-6078</a>
<b>Datos del jurado</b>	
<b>Presidente del jurado</b>	
Nombres y apellidos	Yanette Armida Baca Morante
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08531847
<b>Miembro del jurado 1</b>	
Nombres y apellidos	Daniel Irwin Yacolca Estares
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	09328052
<b>Miembro del jurado 2</b>	
Nombres y apellidos	Carlos Roberto Mendoza Torres
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08701208
<b>Datos de investigación</b>	

Línea de investigación	D.2.1.1 Contabilidad Financiera
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	No aplica
Ubicación geográfica de la investigación	Empresas: Unión de Cervecerías Peruanas Backus y Johnston S.A.A., Fomento Económico Mexicano, S.A.B. de C.V. y Bepensa Bebidas, S.A. de C.V. País: Perú y México Departamento: Lima, Ciudad de México
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2023-2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración <a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04</a>



# Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Universidad del Perú, Decana de América

## FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 009-FCC-D-2024

### SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria, a los veinte días del mes de febrero del 2024, siendo las 10:00 horas, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020, que aprueba la "DIRECTIVA GENERAL PARA REALIZAR, PRESENTAR Y SUSTENTAR EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER, LA TESIS O EL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS", se reunieron el Jurado Evaluador designado, en el Salón de grados (1er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, según Resolución Decanal N° 000362-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 19 de febrero del 2024, conformado por los siguientes docentes:

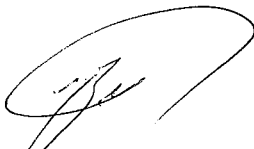
Presidenta : Dra. Yanette Armida Baca Morante  
Miembros : Dr. Daniel Irwin Yacolca Estares  
Mag. Carlos Roberto Mendoza Torres  
Dr. Jesús Pascual Ayala Zavala (Asesor)


Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de Tesis titulado: "*Impacto de las Normas internacionales de Sostenibilidad en la información financiera de las empresas del sector industrial de bebidas en el Perú y México, períodos 2022- 2023*", presentado por **Marlene Palian Villanueva**, con código de matrícula N° 16110127, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad de la citada Facultad; para la obtención del Título Profesional de Contador Público.


Habiendo concluido con la sustentación de tesis, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación de:


APROBADA

Siendo las 11:00 horas, se dio por concluido la sustentación y leída el presente Acta; procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador, en señal de conformidad;

  
Dra. Yanette Armida Baca Morante  
Presidenta

  
Dr. Daniel Irwin Yacolca Estares  
Miembro

  
Mag. Carlos Roberto Mendoza Torres  
Miembro

  
Dr. Jesús Pascual Ayala Zavala  
Asesor



**Universidad Nacional Mayor de San Marcos**  
Universidad del Perú, Decana de América

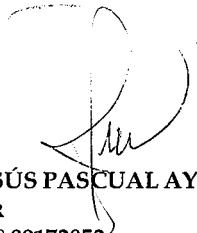
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**  
**DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

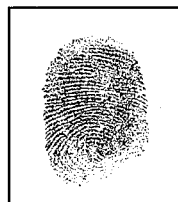
## **CERTIFICADO DE SIMILITUD**

Yo Jesús Pascual Ayala Zavala, en mi condición de asesor designado, mediante Oficio N° 000011-2024-EPCO-FCC/UNMSM de fecha 11 de enero del 2024, de la tesis titulado: *"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"*, presentado por Marlene Palian Villanueva, con código de matrícula N° 16110127, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el Título Profesional de Contador Público CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de 17% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su publicación en el repositorio institucional.

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional correspondiente.

Ciudad Universitaria, febrero del 2024

  
**DR. JESÚS PASCUAL AYALA ZAVALA**  
ASESOR  
DNI N° 09172852



## DEDICATORIA

A mis padres, Angelica Villanueva y Jorge Palian, por sus sacrificios, amor incondicional y por motivarme a seguir hacia adelante.

También a mis hermanos, Monica y Hugo, por acompañarme en cada paso que doy, por todo su apoyo incondicional, a Jaime, que siempre está aconsejándome, guiándome y motivándome a ser mejor persona y profesional.

A Tiffany, por todo el apoyo moral en esas noches de desveladas.

Asimismo, a todas aquellas personas que me han acompañado en este largo camino.

Con humildad y profundo agradecimiento, ofrezco este éxito a ustedes, mi familia, quienes sostienen mi camino con firmeza y amor.



## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, expreso mi agradecimiento a Dios por guiar mi vida y carrera profesional.

Agradezco a mi familia por su constante respaldo en cumplir mis metas, amor incondicional y los sacrificios que realizan por mí.

Extiendo mi profundo agradecimiento a la universidad y a todos mis profesores que compartieron su experiencia, conocimiento y respaldo durante mi formación académica.

Especial reconocimiento a la profesora Luz por su respaldo en la elaboración de este trabajo de investigación.

Asimismo, agradezco a mi asesor, Jesus Pascual, cuyo apoyo y orientación han sido fundamentales para la conclusión de este trabajo.

## Índice general

RESUMEN .....	10
ABSTRACT .....	11
I. INTRODUCCIÓN .....	12
1.1. Introducción .....	12
1.2. Planteamiento del problema .....	14
1.2.1. Problema general.....	17
1.2.2. Problemas específicos .....	17
1.3. Objetivos .....	17
1.3.1. Objetivo General .....	18
1.3.2. Objetivo Especifico .....	18
1.4. Importancia y alcance de la investigación.....	18
1.4.1. Importancia .....	18
1.4.2. Alcance de la investigación.....	19
1.5. Limitaciones de la investigación .....	19
1.5.1. Limitación espacial .....	19
1.5.2. Limitación temporal .....	19
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	20
2.1. Antecedentes del estudio.....	20
2.2. Bases teóricas .....	31
2.3. Definición de términos .....	34
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES .....	41
3.1. Hipótesis General .....	41
3.2. Hipótesis específicas .....	41
3.3. Variables .....	42
3.3.1. Variable independiente.....	42
3.3.2. Variable dependiente.....	42
3.4. Operacionalización de variables.....	43
IV. METODOLOGIA .....	45
4.1. Área de estudio.....	45
4.2. Diseño de la investigación .....	45
4.3. Población y muestra .....	46
4.4. Procedimiento, técnicas e instrumentos de recolección de información.....	47

4.4.1.	Procedimiento .....	47
4.4.2.	Técnicas.....	48
4.4.3.	Instrumentos de recolección de datos.....	49
4.5.	Análisis estadístico .....	50
4.6.	Análisis documental .....	51
V.	RESULTADOS .....	53
5.1.	Presentación y Análisis de los resultados.....	53
5.1.1.	Resultados descriptivos por variables y dimensiones .....	53
5.1.2.	Resultados inferenciales.....	63
5.1.3.	Análisis documental y procesamiento de datos secundarios con interpretación 65	
5.1.4.	Contrastación de las hipótesis de la investigación .....	75
5.1.4.2.	Hipótesis específica 1 .....	77
5.1.4.3.	Hipótesis específica 2.....	78
VI.	DISCUSIÓN .....	80
VII.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	84
7.1.	Conclusiones .....	84
7.2.	Recomendaciones.....	85
VIII.	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	87

## ANEXOS

ANEXO A. Matriz de Consistencia .....	91
ANEXO B. Operacionalización de variables .....	93
ANEXO C. Instrumento Cuestionario.....	95
ANEXO D. Cuestionario en formulario de Google .....	98
ANEXO E. Carta a los jueces expertos .....	99
ANEXO F. Certificado de Validez de Contenido del instrumento que mide la Variable de “NIIF S”	102
ANEXO G. Certificado de Validez de Contenido del instrumento que mide la Variable de “Información Financiera” .....	106
ANEXO H. Revelaciones sobre temas de Medioambiente .....	110
ANEXO I. Revelaciones sobre temas Sociales .....	116
ANEXO J. Revelaciones sobre temas de Gobernanza .....	122
ANEXO K. Cuestionario y Checklist de Sostenibilidad .....	128
ANEXO L. Estrategias de Sostenibilidad.....	131
ANEXO M. Enfoque de 6 pasos a considerar para la adopción de las NIIF S .....	134
ANEXO N. Ubicación propuesta para revelaciones sobre información relacionada con sostenibilidad.....	135

## Lista de tablas

TABLA 1. Variable NIIF S e Información Financiera.....	43
TABLA 2. Tamaño de muestra .....	47
TABLA 3. Número de trabajadores por cada Empresa encuestada .....	48
TABLA 4. Opciones en la escala de Likert.....	49
TABLA 5. Instrumento de recolección de datos secundarios Variable 1 .....	52
TABLA 6. Instrumento de recolección de datos secundarios Variable 2 .....	53
TABLA 7. Tabla de frecuencia sobre la variable NIIF S.....	54
TABLA 8. Tabla de frecuencia sobre la dimensión Medioambiente .....	55
TABLA 9. Tabla de frecuencia sobre la dimensión Social .....	56
TABLA 10. Tabla de frecuencia sobre la dimensión Gobernanza.....	57
TABLA 11. Tabla de frecuencia sobre la variable Información Financiera .....	58
TABLA 12. Tabla de frecuencia de la dimensión Usuarios principales .....	60
TABLA 13. Tabla de frecuencia de la dimensión Creación de valor.....	61
TABLA 14. Tabla de frecuencia de la dimensión Toma de decisiones .....	62
TABLA 15. Prueba de normalidad de la investigación.....	64
TABLA 16. Resultados netos de las compañías al tercer trimestre de 2022 y 2023.....	65
TABLA 17. Revelaciones sobre temas medioambientales .....	66
TABLA 18. Revelaciones sobre temas sociales.....	68
TABLA 19. Revelaciones sobre temas de Gobernanza .....	70
TABLA 20. Checklist o Cuestionario relacionado a temas de Sostenibilidad reportados en la BVL o BMV .....	72
TABLA 21..Secciones del cuestionario de Sostenibilidad de Backus publicado en la BVL	72
TABLA 22....Secciones del checklist de Sostenibilidad de Femsa y Bepensa publicado en la BMV	73
TABLA 23. Normatividad Internacional .....	74
TABLA 24. Estrategias sobre inversión y mejora continua.....	75
TABLA 25. Interpretación de los valores de correlación.....	76
TABLA 26. Relación entre las NIIF S y la Información Financiera.....	76
TABLA 27. Tabla de relación entre las NIIF S y la dimensión Usuarios principales .....	77

TABLA 28. Tabla de relación entre las NIIF S y la dimensión Creación de valor.....	78
TABLA 29. Relación entre NIIF S y la dimensión Toma de decisiones .....	79

## Lista de figuras

FIGURA 1.Gráfica de barras – NIIF S.....	54
FIGURA 2.Gráfica de barras - Medioambiente .....	55
FIGURA 3.Gráfica de barras – Social.....	56
FIGURA 4.Gráfica de barras – Gobernanza .....	57
FIGURA 5.Gráfica de barras – Información financiera.....	59
FIGURA 6.Gráfico de barras – Usuarios principales.....	60
FIGURA 7.Gráfica de barras – Creación de valor .....	61
FIGURA 8.Gráfico de barras – Toma de decisiones.....	63
FIGURA 9.Backus – Revelaciones sobre temas medioambientales 2022 .....	110
FIGURA 10.Revelaciones sobre temas medioambientales 2023 .....	111
FIGURA 11.FEMSA – Revelaciones sobre temas medioambientales 2022.....	112
FIGURA 12.FEMSA – Revelaciones sobre temas medioambientales 2023.....	113
FIGURA 13.Bepensa – Revelaciones sobre temas medioambientales 2022 .....	114
FIGURA 14.Bepensa – Revelaciones sobre temas medioambientales 2023 .....	115
FIGURA 15.Backus – Revelaciones sobre temas sociales 2022.....	116
FIGURA 16.Backus – Revelaciones sobre temas sociales 2023.....	117
FIGURA 17.FEMSA – Revelaciones sobre temas sociales 2022 .....	118
FIGURA 18.FEMSA– Revelaciones sobre temas sociales 2023 .....	119
FIGURA 19.Bepensa - Revelaciones sobre temas sociales 2022 .....	120
FIGURA 20.Bepensa - Revelaciones sobre temas sociales 2023 .....	121
FIGURA 21.Backus – Revelaciones sobre temas de gobernanza 2022 .....	122
FIGURA 22.Backus – Revelaciones sobre temas de gobernanza 2023 .....	123
FIGURA 23.FEMSA – Revelaciones sobre temas de gobernanza 2022 .....	124
FIGURA 24.FEMSA– Revelaciones sobre temas de gobernanza 2023 .....	125
FIGURA 25.Bepensa - Revelaciones sobre temas de gobernanza 2022.....	126
FIGURA 26.Bepensa - Revelaciones sobre temas de gobernanza 2023.....	127
FIGURA 27.Backus – Cuestionario de Sostenibilidad .....	128
FIGURA 28.Checklist de Sostenibilidad.....	129
FIGURA 29.Checklist de Sostenibilidad.....	130
FIGURA 30.Backus – Estrategias de sostenibilidad .....	131
FIGURA 31.FEMSA– Estrategias de sostenibilidad .....	132
FIGURA 32.Bepensa– Estrategias de sostenibilidad .....	133

## RESUMEN

El propósito de la investigación fue establecer la relación entre el impacto de las Normas Internacionales de Sostenibilidad (en adelante, “NIIF S” o “Normas Internacionales de Sostenibilidad”) y la información financiera de las compañías del sector industrial de bebidas en Perú y México. Se utilizó por un enfoque cuantitativo correlacional en la metodología, con un diseño transversal y no experimental. La recopilación de datos se llevó a cabo mediante la técnica de encuesta para ambas variables, utilizando como instrumento el cuestionario. Asimismo, se realizó un análisis documental de forma complementaria. En el ámbito empresarial, las NIIF S y la información financiera despiertan atención significativa. Los temas que conllevan estas normas (medioambientales, sociales y de gobernanza) son relevantes para las empresas dentro de la industria de bebidas, que desempeñan un motor principal en la economía del Perú como a nivel internacional. Sin embargo, aún se tienen vacíos de conocimiento de relación entre las NIIF S con los informes financieros.

Se empleó un método de muestreo estratificado, revelando que el valor de sigma es 0.002, ligeramente inferior a 0.050. El coeficiente de correlación obtenido fue de 0.522, y mediante la prueba no paramétrica de Rho Spearman, se confirmó una correlación positiva significativa entre el impacto de las NIIF S y la información financiera de las empresas.

Palabras claves: Normas Internacionales de Sostenibilidad, información financiera, conexión financiera, medioambiente, social, gobernanza.



## ABSTRACT

The purpose of the research was to establish the relationship between the impact of the International Sustainability Standards (hereinafter, "IFRS S" or "International Sustainability Standards") and the financial information of companies in the industrial beverage sector in Peru and Mexico. A quantitative correlational approach was used in the methodology, with a cross-sectional and non-experimental design. Data collection was carried out by means of the survey technique for both variables, using the questionnaire as an instrument. A complementary documentary analysis was also carried out. In the business environment, IFRS S and financial information arouse significant attention. The issues involved in these standards (environmental, social and governance) are relevant for companies in the beverage industry, which play a major role in Peru's economy and internationally. However, there are still gaps in the knowledge of the relationship between IFRS S and financial reporting.

A stratified sampling method was used, revealing that the sigma value is 0.002, slightly lower than 0.050. The correlation coefficient obtained was 0.522, and by means of the nonparametric Rho Spearman test, a significant positive correlation between the impact of IFRS S and the financial reporting of companies was confirmed.

Key words: International Sustainability Standards, financial reporting, financial connection, environment, social, governance.

# **I. INTRODUCCIÓN**

## **1.1. Introducción**

El foco de la investigación se centró en la correlación entre las NIIF S y la información financiera de las compañías del sector industrial de bebidas en Perú y México. Las NIIF S hacen referencia a las Normas Internacionales de Información Financiera de Sostenibilidad 1 y Normas Internacionales de Información Financiera de Sostenibilidad 2 (en adelante “NIIF S1” y “NIIF S2”), las cuales establecen un marco contable para las revelaciones sobre sostenibilidad y cambio climático. Por su parte, la información financiera (en adelante “información financiera” o “informes financieros”, hace referencia a la información financiera con propósito general, es decir, informes que proporcionen información financiera sobre una entidad que informa que es útil para los usuarios principales al momento de tomar decisiones.

Existe una conexión estrecha entre estas variables, puesto que, en la actualidad, tanto en Perú como en México, existe una brecha entre los informes financieros que preparan las compañías con la información financiera relacionada con la sostenibilidad de acuerdo con las NIIF S. Del mismo modo, existe una necesidad de información por los distintos usuarios sobre temas relacionados al medioambiente, social y de gobernanza. Ya que muchas compañías actualmente revelan sobre medioambiente, social y gobernanza, pero no conectan estos aspectos con los informes financieros de las compañías.

Esta tesis representa una contribución significativa y practico en la adopción de la nuevas NIIF S y su impacto en la información financiera para la toma de decisiones. El saber de la relación que tiene las NIIF S con la información financiera de las compañías

permite tener en cuenta que con una correcta adopción de estas normas conllevará a que presenten informes financieros conectados tanto en temas cualitativos como temas cuantitativos y por consiguiente proporcionar informes financieros que sean útil para los usuarios principales. Además de eso, se cuenta con un respaldo teórico sólido acerca de las dos variables. Se utiliza también un enfoque práctico basado en una investigación cuantitativa correlacional, aplicada a treinta y dos individuos que abarcan supervisores, gerentes, directores y socios de firmas de consultoría contable. El propósito es descubrir la relación entre ambas variables. Asimismo, se revisó información documental de tres empresas dentro de la industria de bebidas, con el fin de analizar como presentan actualmente sus informes financieros relacionada a sostenibilidad y en el caso hayan adoptado las NIIF S.

La tesis se desarrolla en los siguientes capítulos:

El primer capítulo, analiza el contexto problemático tanto a nivel nacional como internacional. Además, se presentan los objetivos, la relevancia y las limitaciones del estudio.

En el segundo capítulo, se desarrolla la revisión de la literatura, que incluye la estructura teórica, antecedentes y la clarificación de los términos utilizados en la investigación.

En el tercer capítulo, se exponen las hipótesis de las variables y se explica minuciosamente cómo se operacionalizan, estableciendo así los fundamentos metodológicos para el análisis de la investigación.

En el cuarto capítulo, se expone la metodología de la investigación, abordando inicialmente el contexto del área de estudio, seguido de la presentación del diseño de investigación, la descripción de la población y la muestra, y concluyendo con la explicación del análisis estadístico y el análisis secundario documental.

En el quinto capítulo, se presentan y analizan los resultados de la investigación, ofreciendo un análisis detallado de los hallazgos obtenidos.

En el sexto capítulo, se lleva a cabo el análisis y la discusión de los resultados obtenidos, situándolos en el marco teórico y proporcionando una comprensión integral de sus implicaciones.

Finalmente, en el séptimo capítulo, se presentan las conclusiones derivadas del análisis detallado de los resultados, ofreciendo una síntesis de los hallazgos clave y destacando su relevancia en el contexto de la investigación. Además, se proponen recomendaciones esenciales para orientar decisiones y futuras investigaciones en este campo.

## **1.2. Planteamiento del problema**

Recientemente *el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad* (en adelante “ISSB”, por sus siglas en inglés), la cual es el segundo consejo de la *Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera* (en adelante, “NIIF”) reconocida en más de 140 países, ha introducido un nuevo marco de informes financieros, el cual tiene criterios de sostenibilidad. Este marco que incluye los estándares NIIF S1 y NIIF S2, busca establecer un marco contable que abarque requisitos generales para la información de sostenibilidad y la revelación de datos relacionados con el clima en las notas adjuntas a los estados financieros.

Estas normas serán obligatorias de aplicar a partir del 1 de enero de 2024, asimismo, se puede aplicar anticipadamente. La creación del ISSB y la emisión de las NIIF S1 y NIIF S2 abordan dos preocupaciones actuales en los mercados financieros: la gestión de impactos relacionados con el clima y la sostenibilidad, así como la adaptación de los

informes ESG (Medioambiente, Social, Gobernanza) a las necesidades de los inversionistas.<sup>1</sup> Según el ISSB, se contempla la creación de otras normas vinculadas a temas de Medioambiente, Social y Gobernanza (Environmental, Social and Governance, en adelante ESG por sus siglas en inglés), la cual aborda 3 aspectos importantes: Medioambiente (conservación del mundo natural), Social (consideración de las personas y las relaciones), Gobernanza (normas para el funcionamiento de una empresa), por lo que en el futuro habrá más puntos que trabajar sobre implementación de estas normas en las empresas.

Esto ha llevado a que muchas empresas, en el caso de Latinoamérica, específicamente Perú y México, se cuestionen cómo adoptar estas nuevas Normas en sus reportes financieros, así como el impacto que esto tiene para sus proyectos de inversiones y cómo les ayudaría a ser más atractivos para sus inversionistas. Se considera que las NIIF S serán muy importantes en el futuro, ya que muchos de los inversionistas ahora buscan que las empresas no solo se preocupen en generar rentabilidad sino también en que estas ayuden al medio ambiente, como reducir carbono, no generar derrames de materiales químicos, entre otros, lo cual beneficia tanto a las empresas como a la sociedad.

A la fecha, se hace necesario evaluar el impacto que tendrá estas nuevas normas (NIIF S1 y NIIF S2) en los reportes financieros de las entidades, cómo será presentada esta información en los informes financieros, qué beneficios le da a una empresa el adoptar estas nuevas normas, cuál será el valor agregado que ofrecerá una compañía a los distintos usuarios principales y la importancia de revelar esta información para la toma de decisiones.

De acuerdo con el informe “Grandes cambios, pequeños pasos: Reportes de sostenibilidad en Latinoamérica 2022” elaborado por KPMG, indica que solo el 42% de las empresas de

---

<sup>1</sup> Tomado del artículo “IFRS S1 y S2: un paso global hacia la estandarización del reporte financiero ESG”. En línea.  
<https://www.pwc.com/mx/es/archivo/2022/20220810-ifs-s1-s2-paso-global-hacia-estandarizacion-de-reporte-financiero-esg.pdf>

Latinoamérica reporta sobre sostenibilidad en sus informes anuales. Esto quiere decir que más del 50% de empresas latinoamericanas no reportan sobre sus prácticas medioambientales, sociales o de gobernanza, e incluso probablemente desconozcan del tema. Es importante que las empresas latinoamericanas den prioridad a las preocupaciones a largo plazo como el cambio climático, la diversidad, los problemas sociales y no solo se enfoquen en objetivos a corto plazo como las ganancias y productividad.

Si bien, México y Perú se posicionan junto con otros países de Latinoamérica como líderes de la región con un 54% y 60% de empresas que reportan sostenibilidad en sus informes anuales<sup>2</sup>, estos todavía carecen de un marco global, ya que diferentes empresas reportan sobre sostenibilidad bajo diferentes marcos como GRI (Iniciativa Global de Presentación de informes), SASB (Consejo de normas de contabilidad de sostenibilidad), entre otras. Por lo que, al momento de presentar información sobre sostenibilidad a sus inversionistas, puede carecer de transparencia y relevancia. Asimismo, que las empresas reporten sobre sostenibilidad bajo diferentes marcos ocasiona que no haya un lenguaje común para los inversionistas, es decir crea una brecha en la comunicación para inversionistas de diferentes países, esto conlleva a que ellos no puedan tener seguridad que la información presentada es fiable. Bajo esta problemática, la ISSB creó las NIIF S1 y NIIF S2 como un marco global para la presentación de información sobre sostenibilidad, la cual actualmente las empresas peruanas y mexicanas necesitan implementarlas debido a que anteriormente estaban presentando información bajo otro marco por lo que tienen el reto de adecuarse bajo esta nueva normativa.

---

<sup>2</sup> Tomado del artículo Grandes cambios, pequeños pasos: Reportes de sostenibilidad en Latinoamérica 2022. En línea. <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/co/sac/pdf/2023/03/bc-ESG-esp.pdf>

Por lo que, en el contenido de este trabajo de investigación, se ha propuesto los pasos que se requieren para implementar estas nuevas normas y los beneficios de adoptarlas para las empresas dentro de la industria de bebidas en Perú y México, ya que, en la actualidad, hay muchas empresas peruanas y mexicanas que cotizan en grandes bolsas, y están en busca de captar nuevos inversionistas y dar mayor alcance sobre su responsabilidad social.

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera se relaciona el impacto de las nuevas Normas Internacionales de Sostenibilidad con la Información Financiera de las empresas del sector industrial de bebidas en Perú y México periodos 2022-2023?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- a) ¿De qué manera el aumento de las revelaciones de las prácticas medioambientales, sociales y de gobernanzas presentadas en los informes financieros se relaciona con la satisfacción de la necesidad de información de los distintos usuarios principales?
- b) ¿De qué manera el aumento de las revelaciones sobre las prácticas medioambientales, sociales y de gobernanzas se relacionan con la creación de valor a través del tiempo?
- c) ¿De qué manera el aumento de las revelaciones de las prácticas medioambientales, sociales y de gobernanzas presentadas en los informes financieros se relacionan con la toma de decisiones por los usuarios principales?

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo General**

Determinar de qué manera se relaciona el impacto de las nuevas Normas Internacionales de Sostenibilidad con la información financiera de las empresas del sector industrial de bebidas en Perú y México, periodos 2022-2023.

### **1.3.2. Objetivo Especifico**

- a) Explicar de qué manera el aumento de las revelaciones de las prácticas medioambientales, sociales y de gobernanzas presentadas en los informes financieros se relacionan con la satisfacción de la necesidad de información de los distintos usuarios principales.
- b) Analizar de qué manera el aumento de las revelaciones sobre las prácticas medioambientales, sociales y de gobernanzas se relacionan con la creación de valor a través del tiempo.
- c) Analizar de qué manera el aumento de las revelaciones de las prácticas medioambientales, sociales y de gobernanzas presentadas en los informes financieros se relacionan con la toma de decisiones por los usuarios principales.

## **1.4. Importancia y alcance de la investigación**

### **1.4.1. Importancia**

El desarrollo de esta investigación se centró en dar a conocer cómo es que la revelación de las NIIF S ayuda a que las empresas dentro de la industria de bebidas de México y Perú



puedan tener un informe financiero más transparente, que se vuelvan atractivas al mercado financiero, así como crear valor para las compañías, en especial las compañías que constituyen el objeto de estudio. Este estudio busca proporcionar información valiosa para que las compañías puedan tomar como referencia para la adopción de las NIIF S, asimismo, quedará como bases teóricas para futuras investigaciones.

#### **1.4.2. Alcance de la investigación**

La investigación se centrará exclusivamente en empresas dentro de la industria de bebidas de Perú y México, lo cual implica que se limitará el análisis de este sector específico. En ese sentido, el alcance de la investigación se enfocará en el análisis documental, numéricos y estadísticos, permitiendo identificar patrones y relaciones entre las NIIF S y los informes financieros de estas compañías.

A través de este análisis cuantitativo, se buscará comprender como las NIIF S se relacionan con los informes financieros de estas compañías. Es decir, se explorará de qué medida esta relación puede afectar los informes financieros de las compañías analizadas.

### **1.5. Limitaciones de la investigación**

#### **1.5.1. Limitación espacial**

El estudio se realizó en tres compañías dentro de la industria de bebidas en Mexico y Perú, siendo la principal limitación la obtención de datos en la compañía peruana.

#### **1.5.2. Limitación temporal**

El estudio posee información del periodo 2022 y parte del tercer trimestre de 2023, siendo la limitante del año 2023, que a la fecha de recolección de información los estados

financieros no han sido cerrados. Asimismo, el tiempo para la recolección de información también constituye una limitante.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes del estudio**

- a) Rubio, Hernández, Bermeo y Meneses (2020). En el artículo titulado “Análisis de las NIIF y su relación con la responsabilidad social empresarial”. El propósito de esta investigación fue analizar la influencia de las NIIF y su relación con las prácticas de Responsabilidad Social Empresarial (RSE) en las organizaciones.

El enfoque metodológico adoptado fue descriptivo y explicativo. La muestra se compone de información documental vinculadas a las variables de interés, utilizando el análisis documental como instrumento para recopilar datos. Se destaca principalmente la definición y el contexto de las variables las NIIF y la RSE.

Los resultados determinarán si las empresas colombianas consideran las prácticas de Responsabilidad Social Empresarial al presentar su información financiera según las normativas. De acuerdo con Bohórquez (2015a), la implementación de las NIIF puede aumentar la transparencia y calidad en la presentación de sus informes financieros, generando posibles costos o beneficios para las organizaciones. Las prácticas de RSE, que abarcan aspectos contables, sociales, económicos y ambientales, deben reflejarse en los estados financieros. Se evidencia que las empresas comprometidas con la responsabilidad social, al integrar políticas en concordancia con iniciativas

estratégicas y la cultura organizacional, experimentan mejoras notables en su rendimiento contable y administrativo. Además, se subraya la importancia de comunicar de manera transparente los beneficios de la responsabilidad empresarial a la comunidad, para que pueda conocer los avances y acciones en la implementación de políticas contables en los estados financieros.

En síntesis, este estudio insta a investigadores y entidades responsables de establecer políticas y técnicas contables a profundizar en este tema. Al analizar varios informes financieros, se observa que muchas empresas no detallan exhaustivamente sus políticas y valores vinculados a la Responsabilidad Social Empresarial. Por lo tanto, se sugiere que los reguladores de la información contable y financiera establezcan normativas que exijan a las empresas incorporar políticas para abordar la Responsabilidad Social Empresarial y proporcionar información detallada en sus estados financieros sobre los costos o inversiones asociadas con la RSE a nivel nacional e internacional.

- b) Sader, Verón y Tissera (2022). En su artículo titulado "Información a revelar sobre sostenibilidad y su relación con el capital intelectual. Análisis en el marco de los proyectos de normas internacionales", se busca establecer la conexión entre la información financiera y no financiera vinculada a la sostenibilidad y los principios conceptuales del capital intelectual. Para lograr este propósito, se realiza una revisión bibliográfica y comparativa de normativas, que culmina en un cuadro que ilustra las relaciones entre la información a revelar y las tres dimensiones mencionadas. La metodología adoptada fue descriptiva, y el tipo de muestra consistió en información documental.

Se introducen dos nuevos proyectos de NIIF S (NIIF S1 y NIIF S2). NIIF S1 establece requisitos para la divulgación de información financiera vinculada a la

sostenibilidad, mientras que el segundo se centra en revelaciones de información relacionada con el clima. Estos proyectos abordan aspectos como los riesgos y oportunidades significativos relacionados con la sostenibilidad, evaluando su importancia material para permitir a los usuarios principales valorar la empresa. Como resultado, se concluye que la perspectiva de estos proyectos es coherente con la concepción del capital intelectual en las organizaciones, ya que exigen analizar la información a revelar en relación con los recursos, actividades y planes vinculados a su gestión y la generación de valor. En resumen, ambos proyectos, tanto el de información financiera como el de información climática, representan un primer paso para abordar esta problemática.

- c) Galárraga (2023). En el artículo titulado “Contabilidad ambiental: integrando la sostenibilidad en la información financiera”, busca explorar, a través de una revisión de la literatura, la relación positiva entre la adopción de prácticas sostenibles y los resultados financieros a largo plazo. El estudio subraya la importancia de considerar los aspectos ambientales para la creación de valor, destacando que la inclusión de indicadores ambientales en los informes financieros no solo influye en las decisiones estratégicas y operativas, sino que también fortalece la capacidad de las empresas para prever riesgos y oportunidades, mejorando su resiliencia y eficacia.

La metodología empleada fue descriptiva, no experimental, explicativo. Asimismo, la muestra fue mediante información documental en relación con las variables y el instrumento utilizado fue análisis documental.

La fusión de la contabilidad ambiental y la sostenibilidad en los informes financieros no solo evidencia una transformación significativa en la cultura corporativa, sino que también impulsa un cambio en la manera en que las empresas crean valor, toman

decisiones y se ajustan a un entorno global en constante evolución. Los resultados de la investigación revelaron lo siguiente:

**Efecto en el rendimiento financiero:** Se identificó una relación positiva entre prácticas sostenibles y resultados financieros favorables, indicando que tener en cuenta factores ambientales puede potenciar la creación de valor.

**Impacto en la toma de decisiones:** Integrar indicadores ambientales en los informes financieros ofrece a los líderes una comprensión más exhaustiva de los riesgos y oportunidades vinculados a la sostenibilidad.

**Conciencia de riesgos ambientales:** Se nota un interés creciente en incorporar aspectos ambientales en la gestión de riesgos financieros, indicando una mayor percepción de los posibles efectos de eventos ambientales en la salud financiera de las organizaciones.

**Comunicación de forma transparente:** Aquellas empresas que integran prácticas de sostenibilidad en sus informes financieros tienen una mayor habilidad para transmitir de manera clara sus iniciativas sostenibles a las partes interesadas. Esta comunicación efectiva puede elevar la reputación de la empresa y atraer a inversionistas comprometidos con la sostenibilidad.

En resumen, estos hallazgos subrayan cada vez más la relevancia de incorporar la sostenibilidad en los informes financieros como una manera de potenciar el rendimiento financiero, facilitar la toma de decisiones y fomentar una comunicación transparente para los usuarios.

- d) Ruecker, Pueyo (2020). En el artículo titulado “Pasos hacia un emisor único de normas de sostenibilidad”, buscan explicar el aumento de la demanda de información sobre sostenibilidad, motivado por la mayor exposición de los modelos de negocio a cuestiones sociales y medioambientales, así como por las nuevas regulaciones sobre

cambio climático. Los inversores requieren información de alta calidad para evaluar cómo las empresas abordan estos temas y su impacto a largo plazo. Aunque hay varios marcos y normativas de sostenibilidad, los usuarios ahora buscan una convergencia hacia un marco único que garantice comparabilidad. Aunque pueda parecer que la presentación de información financiera y los informes de ESG o sostenibilidad tienen pocas similitudes, en realidad están más relacionados. De hecho, las NIIF exigen que las empresas consideren aspectos de ESG y de acuerdo con su criterio profesional se revele información relacionada en sus estados financieros. La metodología utilizada es descriptiva y explicativa, empleando información documental como muestra.

Como resultado de la investigación, se destaca que la Fundación IFRS reconoce la necesidad de información no financiera vinculada a los estados financieros para los inversores. En consecuencia, la Fundación IFRS tiene la intención de establecer un nuevo Consejo de Normas de Contabilidad de Sostenibilidad (Sustainability Standards Board) con una estructura institucional y de gobierno similar a la de su organismo normativo de información financiera, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Al igual que el Consejo, el recién creado ISSB podría contribuir al desarrollo de un marco para los informes de sostenibilidad y proporcionar mayor claridad en aspectos cruciales, como los informes de materialidad.

En resumen, se concluye que el establecimiento de marcos relacionados con la sostenibilidad podría fortalecer la confianza en la información sostenible. En términos generales, el objetivo es avanzar hacia un conjunto integrado de normas que satisfaga las necesidades de empresas, inversores y otros usuarios clave.

e) Fuguet (2022). En el artículo titulado “La evolución del reporte financiero ESG y su trascendencia” tiene como objetivo investigar la relación entre el impacto de la sostenibilidad en las empresas y la toma de decisiones de inversión más informadas. Actualmente, muchas empresas emiten informes de sostenibilidad de manera voluntaria, basándose en diversos marcos como el GRI (Global Reporting Initiative), IIRC (International Integrated Reporting Council), TCFD (Task Force on Climate-Related Financial Disclosures), SASB, entre otros. Sin embargo, la existencia de múltiples marcos complica la comparación entre las compañías y la medición de su progreso. Además, no toda la información reportada resulta útil para los inversionistas, y no se garantiza que los impactos relacionados con aspectos ambientales, sociales y de gobernanza (ESG, por sus siglas en inglés) estén siendo reconocidos en los estados financieros debido a la falta de conexión con los informes de sostenibilidad.

La metodología de la investigación fue descriptiva y explicativa, utilizando información documental como muestra.

Como resultado, se encontró que las normas del ISSB establecerán la obligación de revelar los efectos, riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad y el cambio climático que puedan tener un impacto significativo en los flujos de efectivo futuros, el modelo de negocio, las estrategias, el acceso a financiamiento y el costo de capital de las empresas a corto, mediano y largo plazo. Además, el ISSB requerirá que los estados financieros y los informes de sostenibilidad se emitan simultáneamente y que se expliquen los impactos relevantes en los estados financieros. Al exigir la conexión con los estados financieros, se promoverá una mayor transparencia en la información reportada en términos de ESG, ya que dicha información deberá ser sujeta a auditoría.

En conclusión, se destaca la importancia de establecer procesos y controles internos que aseguren la confiabilidad de los datos que respaldan la información de sostenibilidad.

- f) Arévalo, José (2023). En el artículo “Desempeño medioambiental, social y de gobierno corporativo (ESG) y su relación con los resultados financieros de las organizaciones”, tuvo como objetivo principal analizar la conexión entre los indicadores medioambientales, sociales y de gobierno corporativo (ESG) y el rendimiento financiero de un conjunto de empresas listadas en las bolsas de valores del Mercado Integrado Latinoamericano (MILA) durante el periodo 2011-2020. Para lograrlo, se llevó a cabo una revisión sistemática de la literatura científica existente sobre inversión responsable, con el fin de recopilar, sintetizar y analizar las principales publicaciones en este campo. Posteriormente, se examinó la relación entre los indicadores ESG y el rendimiento financiero de cada empresa, evaluándose también esta relación a nivel de carteras de inversión. La metodología empleada fue descriptiva y cuantitativa, utilizando información documental como muestra. Los resultados obtenidos revelaron una conexión directa entre la estrategia ESG y el rendimiento financiero. Se descubrió específicamente que una calificación más elevada en los indicadores ESG y una mayor transparencia estaban asociadas con una menor probabilidad de quiebra, una fortaleza financiera general superior, una mayor generación de valor corporativo y un rendimiento riesgo/retorno superior. Asimismo, se identificaron diversas ventajas relacionadas con la inclusión de criterios de inversión responsable, como tasas de riesgo y rentabilidad favorables, así como índices de Jensen, Treynor, Alpha, VaR, error de seguimiento, coeficiente de información, fronteras eficientes y dividendos psíquicos. En conclusión, se destaca



que existen desventajas claras para las carteras compuestas por empresas que no informaban sobre aspectos ESG.

- g) Coutiño (2018). En la investigación realizada con el título de “La inversión socialmente responsable la relación entre el precio de la acción y el desempeño Ambiental, Social y Gobernanza (ESG)”.

El propósito de este estudio es examinar la influencia y la importancia de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) en las empresas listadas en la Bolsa Mexicana de Valores (BMV) sobre el precio de las acciones. Se argumenta que la inversión socialmente responsable contribuye al desarrollo sostenible y a la permanencia en el mercado financiero, creando una imagen ecológica y ambientalmente amigable para la empresa.

La investigación analiza el precio de las acciones de las empresas de la BMV, considerando su desempeño medioambiental, social y de gobernanza a través del Índice Ambiental, Social y de Gobierno Corporativo (ESG). Se controlan variables como el EBITDA, el tamaño de la empresa, el sector al que pertenecen y el IPC Sustentable. La metodología es cuantitativa y descriptiva, utilizando información documental, como estados financieros.

Los resultados revelan que las actividades relacionadas con el medio ambiente y el gobierno corporativo tienen un impacto positivo y significativo en el precio de las acciones, es decir, aumentan su valor. En contraste, las actividades sociales no tienen un impacto significativo en los precios. Se sugiere que este hallazgo podría deberse al creciente interés en prácticas ecológicamente sostenibles, impulsado por la cultura de la inversión socialmente responsable. Respecto al gobierno corporativo, las actividades están vinculadas a la ética y la transparencia de los administradores de la

empresa, generando confianza en los inversionistas. En el contexto mexicano, los inversionistas socialmente responsables muestran un interés particular en garantizar sus retornos a través de sólidas prácticas de gobierno corporativo.

En resumen, se destaca que el indicador social no tiene un impacto significativo en el valor de las acciones, posiblemente debido a su percepción como contextualmente relacionado con los intereses de los inversionistas y menos atractivo para inversiones a largo plazo. Además, se enfatiza la importancia de que la inversión socialmente responsable continúe creciendo y atraiga la atención de los inversionistas, para obtener una ventaja competitiva al invertir en empresas con responsabilidad social.

- h) Uribe (2021). En el documento de investigación titulado “Hoja de ruta con criterios e indicadores para la incorporación/implementación de ESG/ASG en las empresas que cotizan en la bolsa”. tiene como objetivo principal crear una guía con criterios e indicadores para la integración de ESG (medioambiente, social y gobernanza) en empresas que cotizan en la Bolsa. Este estudio se basa en una investigación cualitativa que implica la revisión de información documental. En la primera etapa, se realiza una búsqueda exhaustiva de fuentes como informes de instituciones y compañías. En la segunda etapa, se analizan las fuentes en relación con tres temas: el desarrollo de la sostenibilidad dentro de la cultura empresarial, los estándares ESG más importantes y actuales, y los indicadores del Global Reporting Initiative (GRI) utilizados por la Bolsa de Valores de Colombia.

Los resultados indican que las empresas que informan o planean informar sobre criterios ASG/ESG no lo hacen únicamente como respuesta a las demandas de los grupos de interés. Además, les posibilita mostrar acciones y operaciones positivas que puedan impactar de manera beneficiosa a las comunidades tanto en el presente como

en el futuro, generando beneficios tanto a nivel interno como externo, incluyendo aspectos económicos, no económicos y fiduciarios.

La conclusión destacada es que la cultura empresarial desempeña un papel crucial en todos los procesos de planificación, implementación y evaluación de los criterios ESG. Aunque se enfatiza la importancia de aspectos comunicativos, es esencial que las empresas establezcan metas y estrategias para llevar a cabo cambios visibles y efectivos en términos de sostenibilidad. En la actualidad, la búsqueda de desarrollo sostenible y la preservación del medio ambiente no son simplemente una moda, sino una necesidad esencial. Se subraya la importancia del compromiso de las grandes empresas cotizadas en la bolsa, ya que cuentan con los recursos, el talento humano y la visibilidad necesarios para ser ejemplos para otras organizaciones, tanto a nivel nacional como internacional.

Los ESG ofrecen diversas ventajas tanto en términos financieros como no financieros, como la reducción del costo de capital, la participación en el mercado bursátil global con carteras de inversión más valiosas y mejoras en la reputación corporativa y la gestión social para el bienestar de su entorno y la sociedad en general.

- i) Jara (2022). En el documento de investigación titulado “Reportes de sostenibilidad en Latinoamérica: Una exploración a través del análisis de redes”, centrándose en la dimensión social y ambiental. La tesis doctoral analiza la evolución del campo de investigación en Reportes de Sostenibilidad, empleando los marcos de la GRI y evaluando la práctica de organizaciones de LATAM, principalmente Argentina, Chile y Perú.

La metodología cuantitativa y descriptiva utiliza una muestra de cuatrocientos sesenta organizaciones de los principales países latinoamericanos.

Los resultados destacan la existencia de líderes en aspectos ambientales, pero también revelan discrepancias en intereses entre las organizaciones de la región. Además, se muestra mayor interés en México respecto a reportes sobre sostenibilidad.

La conclusión principal sugiere una débil institucionalización de informes de Responsabilidad Social Corporativa en Argentina, Chile y Perú, aunque como práctica emergente, influida externamente por organizaciones internacionales y/o no gubernamentales. Además, se señala la falta de homogeneidad de información entre las organizaciones de cada país.

- j) Suarez, Valenzuela y Gomez (2022). En el documento de investigación titulado “El aseguramiento de la información de sostenibilidad (no financiera) en Latinoamérica: una aproximación descriptiva y analítica”. buscan caracterizar descriptivamente la evolución y el contexto del aseguramiento de la información no financiera en Latinoamérica entre 2016 y 2019. Los países estudiados son Argentina, Brasil, Chile, Colombia, México y Perú, reconocidos como las economías más grandes de la región. Estos países, con mercados de capitales desarrollados, requieren mayor credibilidad y calidad en la información mediante el aseguramiento.

La metodología de la investigación es descriptiva y la muestra se basa en información documental de los países mencionados.

Los resultados revelan que, en Chile y Colombia, el Informe Integrado es la denominación más común, mientras que en Argentina y México se utiliza más el informe de sustentabilidad. En Brasil, destaca el informe anual, y en Perú, el de sostenibilidad. Además, más del 92% de los informes durante el periodo estudiado presentan seguridad limitada, sin evidencia de informes con seguridad razonable. El resto de los informes carecen de información sobre el grado de seguridad.

La conclusión principal es que la divulgación y el aseguramiento de la información no financiera en la región han experimentado incrementos y estancamientos. Aunque hay avances en la implementación de marcos de reporte y normas de aseguramiento, persiste una concentración en el mercado para la profesión contable.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. NIIF S**

Según Marisa Perez (2023), en su artículo titulado “Desglose de juicios de valor, hipótesis y estimaciones vinculados a la sostenibilidad”, indica que realizar juicios de valor, hipótesis y estimaciones constituye una parte fundamental en la preparación de información financiera relacionada con la sostenibilidad. Asimismo, indica que las NIIF S han sido diseñadas para satisfacer las necesidades de información de los inversores para evaluar el valor de las compañías.

#### **2.2.1.1. Medioambiente, Social y Gobernanza**

Según Konrad Sippel (2011), en su artículo titulado "La transparencia y flexibilidad destacan en la avalancha de productos sostenibles", se destaca la ESG Leaders Index STOXX Global y sus tres subíndices, los cuales proporcionan una calificación transparente para cada empresa. Estos nuevos índices garantizan los más altos estándares de imparcialidad. Además, los inversores tienen ahora la oportunidad de seguir criterios ambientales, sociales y de gobierno para alinear sus inversiones con sus propias directrices de sostenibilidad, algo que antes no era posible.

#### **Para Peter F. Drucker (2001, p.25) señala:**

Las empresas, al igual que las instituciones de servicio público, son parte integral de la sociedad. No tienen una existencia independiente, sino que su propósito principal es satisfacer una necesidad específica de una comunidad, sociedad o individuos en particular.

No son fines en sí mismos, sino medios. La pregunta correcta que hay que hacerse al respecto no es, ¿Qué son? sino ¿Qué se supone que deben hacer y cuáles son sus tareas?

La dirección, por su parte, es el órgano de la institución.

La pregunta ¿Qué es la gestión? viene después. En primer lugar, debemos definir la gestión a través de sus tareas.

Hay tres tareas, asimismo importantes, pero esencialmente diferentes, que la dirección tiene que llevar a cabo para permitir que el organismo a su cargo funcione y promueva una contribución.

- Establecer el propósito y la misión específicos de la institución, ya sea empresa, hospital o universidad.
- Hacer que el trabajo sea productivo y el trabajador eficaz.
- Gestionar los impactos y las responsabilidades sociales.

### **2.2.2. Información financiera**

**Según Peter Drucker (1995)** en su artículo "La información esencial para los ejecutivos" publicado en Harvard Business Review, se menciona la necesidad de cuatro conjuntos de herramientas de diagnóstico para los ejecutivos: información básica, información sobre productividad, información sobre competencias e información sobre la asignación de recursos escasos. Estas herramientas son fundamentales para gestionar el negocio actual.

El autor también destaca que estos cuatro tipos de información se centran únicamente en el negocio actual y son útiles para la dirección táctica. Sin embargo, para la estrategia, es necesario contar con información organizada sobre el entorno empresarial. La estrategia debe basarse en datos sobre mercados, clientes y no clientes, tecnología en la industria y otras áreas, finanzas globales y la economía mundial en constante cambio, ya que es allí donde se encuentran los resultados.

Un sistema de información adecuado debe incluir datos que desafíen las suposiciones de los ejecutivos. Debe llevarlos a hacer las preguntas correctas en lugar de simplemente proporcionarles la información que esperan. Esto implica que los ejecutivos deben saber qué información necesitan, recibirla periódicamente y luego integrarla sistemáticamente en su proceso de toma de decisiones.

El autor también menciona que una empresa se define como una organización que agrega valor y crea riqueza, en contraposición a la mentalidad tradicional de comprar barato y vender caro.

#### **2.2.2.1. Usuarios principales**

**Según Paloma, Apellaniz (2000)**, en su artículo "Introducción a la Contabilidad General", publicado en la página del campus de la Universidad de Zaragoza de España, indica que los usuarios potenciales de la información contable se clasifican en:

- a) Usuarios externos: aquellos que toman decisiones fuera de la entidad económica a la que se refiere la información contable, como accionistas, prestamistas, empleados, clientes y proveedores.
- b) Usuarios internos: Aquellos que toman decisiones dentro de la entidad, como decidir la fabricación de un producto o establecer precios de venta en el mercado, incluyendo directivos y mandos intermedios.

#### **2.2.2.2. Creación de valor**

**Según Michael E. Porter y Mark R. Kramer (2011)** En su artículo "Creación de valor compartido" publicado en Harvard Business Review, se define la creación de valor compartido como las políticas y prácticas operativas que mejoran la competitividad de una empresa al tiempo que contribuyen a mejorar las condiciones económicas y sociales en las

comunidades donde opera. El enfoque de la creación de valor compartido consiste en identificar y expandir las conexiones entre el progreso económico y social.

Además, Porter y Kramer señalan que las empresas todavía tienen una visión limitada de la creación de valor, ya que se centran en optimizar el rendimiento financiero a corto plazo sin prestar atención a las necesidades más importantes de los clientes y sin considerar las influencias más amplias que determinarán su éxito a largo plazo.

### **2.2.2.3. Toma de decisiones**

Según Paloma, Apellaniz (2000), en su artículo “Introducción a la Contabilidad General” publicado en la página del campus de la Universidad de Zaragoza de España, el proceso de toma de decisiones, que convierte la información en acción, se considera la característica fundamental de la gestión económica de una empresa. Este proceso de toma de decisiones depende esencialmente de la disponibilidad de información, siendo la contabilidad la principal fuente que transmite información sobre los negocios y su evolución. Asimismo, destaca que la Contabilidad, como sistema de información, tiene como objetivo principal reducir la incertidumbre asociada al proceso de toma de decisiones.

## **2.3. Definición de términos**

### **2.3.1. ESG**

En 2004, Kofi Annan, el secretario general de las Naciones Unidas, convocó a dieciocho instituciones financieras de nueve países diferentes para discutir cómo integrar el medio ambiente, los aspectos sociales y la gobernanza en la gestión de activos y el análisis



empresarial. Este encuentro resultó en la creación de "Who Cares Wins", que se convirtió en las primeras recomendaciones ESG (ambientales, sociales y de gobernanza).<sup>3</sup>

Este informe se inclinaba fuertemente, animando a todas las partes interesadas del mundo empresarial a adoptar los ESG a largo plazo. Gerentes, directores, inversores, analistas, agentes de bolsa: el informe se dirigía a todos ellos.<sup>4</sup>

Por lo tanto, ESG es un acrónimo de "environmental, social and governance" (medioambiental, social y de gobernanza).

### **2.3.2. Medioambiente (“Enviromental”)**

De acuerdo con las definiciones propuestas por el Corporate Finance Institute (CFI), se entenderá a la definición de medioambiente (“Enviromental”) como parte de ESG, por lo que el CFI, lo define como:

El factor medioambiental se refiere a cómo una organización impacta en el medio ambiente y cómo gestiona los riesgos asociados. Esto incluye tanto las emisiones directas e indirectas de gases de efecto invernadero, como la forma en que la dirección administra los recursos naturales y cómo la empresa se enfrenta a los riesgos climáticos físicos, como el cambio climático, las inundaciones y los incendios.<sup>5</sup>

### **2.3.3. Social**

---

<sup>3</sup> Tomado del artículo ESG. En línea. <https://torresycarrera.com/basicos-tc-esg/>

<sup>4</sup> Tomado del artículo “What is the history of ESG?.” En línea. <https://www.thecorporategovernanceinstitute.com/insights/lexicon/what-is-the-history-of-esg/>

<sup>5</sup> Tomado del artículo ESG (Environmental, Social, & Governance). En línea. <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/esg/esg-environmental-social-governance/>

De acuerdo con las definiciones propuestas por el Corporate Finance Institute (CFI), se entenderá a la definición de social (“Social”) como parte de ESG, por lo que el CFI, lo define como:

El pilar social se refiere a cómo una organización se relaciona con las partes interesadas. Para evaluar una empresa, se consideran factores como la gestión del capital humano (como salarios equitativos y compromiso de los empleados) y también el impacto que tiene en las comunidades donde opera.

Un rasgo distintivo de la ASG es cómo las expectativas de impacto social se han extendido fuera de las paredes de la empresa y a los socios de la cadena de suministro, en particular los de las economías en desarrollo, donde las normas medioambientales y laborales pueden ser menos sólidas.<sup>6</sup>

#### **2.3.4. Gobernanza**

De acuerdo con las definiciones propuestas por el Corporate Finance Institute (CFI), se entenderá a la definición de gobernanza (“Governance”) como parte de ESG, por lo que el CFI, lo define como:

La gobernanza implica la dirección y gestión de una organización. Los expertos en ESG buscarán comprender la alineación de los incentivos directivos con las expectativas de las partes interesadas, el respeto a los derechos de los accionistas y la presencia de controles internos que fomenten la claridad y responsabilidad de rendir cuentas por parte de la Administración.<sup>7</sup>

---

<sup>6</sup> Tomado del artículo ESG (Environmental, Social, & Governance). En línea.  
<https://corporatefinanceinstitute.com/resources/esg/esg-environmental-social-governance/>

<sup>7</sup> Tomado del artículo ESG (Environmental, Social, & Governance). En línea.  
<https://corporatefinanceinstitute.com/resources/esg/esg-environmental-social-governance/>

### **2.3.5. ISSB**

La creación del ISSB fue anunciada por los miembros de la junta directiva de la Fundación NIIF el 3 de noviembre de 2021, coincidiendo con la COP26 en Glasgow, como respuesta a una considerable demanda del mercado. Con el propósito de servir al interés público, el ISSB está trabajando en la elaboración de normativas que establecerán una base sólida y de alta calidad para la información global sobre sostenibilidad, centrada en las necesidades de inversores y mercados financieros.<sup>8</sup>

### **2.3.6. NIIF**

Al elaborar sus estados financieros, las empresas siguen un conjunto de requisitos conocidos como normas de contabilidad. Estas normas, denominadas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son adoptadas por empresas con responsabilidad pública en la rendición de cuentas, especialmente aquellas que cotizan en bolsa y entidades financieras como bancos. La Fundación IFRS y el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad fueron establecidos en 2001, reemplazando al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) creado en 1973.<sup>9</sup> La Fundación IFRS, ubicada en Londres, Reino Unido, se encarga de desarrollar normas contables y de divulgación de sostenibilidad de alta calidad, comprensibles, aplicables y globalmente aceptadas. Estas normas son elaboradas por dos consejos: el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y el ISSB.

### **2.3.7. NIIF S Normas NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad**

---

<sup>8</sup> Extraído del artículo "International Sustainability Standards Board". En línea. <https://www.ifrs.org/groups/international-sustainability-standards-board/>

<sup>9</sup> Tomado del artículo "Quiénes somos y qué hacemos". En línea. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/about-us/who-we-are/who-we-are-spanish-v2.pdf>

De acuerdo con la Fundación NIIF, se hace referencia a las normas del ISSB que buscan consolidar la confianza en las divulgaciones de sostenibilidad de las empresas, brindando a los inversores la capacidad de tomar decisiones bien fundamentadas. Estas normas garantizan que la información sobre sostenibilidad se presente juntamente con los estados financieros en un único conjunto de divulgación. Además, la Norma NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad S1, en el Apéndice A - Definición de Términos, la describe como normas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales sobre Sostenibilidad.

### **2.3.8. NIIF S1**

De acuerdo a la ISSB, la Norma NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad S1, es definida como la Norma que establece los Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad, es emitida por el ISSB.<sup>10</sup>

### **2.3.9. NIIF S2**

De acuerdo a la ISSB, se refiere a la Norma NIIF de Información a revelar sobre Sostenibilidad S2, la cual aborda la divulgación de información relacionada con el clima y es emitida por esta.<sup>11</sup>

### **2.3.10. Creación de valor**

---

<sup>10</sup> Tomado del documento "NIIF S1". En línea. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards-issb/spanish/2023/issued/part-a/es-issb-2023-a-ifrs-s1-general-requirements-for-disclosure-of-sustainability-related-financial-information.pdf?bypass=on>

<sup>11</sup> Tomado del documento "NIIF S2". En línea. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/climate-related-disclosures/spanish/es-issb-ed-s2-march-2022.pdf>

Según el Consejo Internacional de Reporte Integrado (IIRC), se refiere al valor creado por una organización a lo largo del tiempo, manifestado en cambios en los capitales debido a sus actividades. Este valor (valor creado) incluye aspectos interrelacionados: el creado para la organización misma, generando rendimientos financieros, y el creado para otros, como los grupos de interés y la sociedad en general.<sup>12</sup>

Además, conlleva una comunicación clara acerca de cómo la estrategia, el gobierno, el rendimiento y las perspectivas de la organización, en su contexto, contribuyen a generar valor en el corto, mediano y largo plazo.<sup>13</sup>

### **2.3.11. Usuarios principales**

Según el Apéndice A de la Norma NIIF de Información a revelar sobre Sostenibilidad S1, se describe como: Inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales.

### **2.3.12. Información financiera**

Según el "Marco Conceptual para la Información Financiera" del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, se describe la información financiera como "informes financieros con propósito general e información financiera con propósito general". En el Apéndice A – Definición de términos, se especifica como un informe que proporciona detalles sobre los recursos económicos de la entidad, los derechos de los acreedores y las

---

<sup>12</sup> Tomado del documento "El Marco Internacional IR". En línea. <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-SPANISH-1.pdf>

<sup>13</sup> Tomado del documento "El Marco Internacional IR". En línea. <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-SPANISH-1.pdf>

alteraciones en estos recursos y derechos, siendo de utilidad para los usuarios principales al decidir la asignación de recursos a la entidad.

### **2.3.13. Toma de decisiones**

McClure (1978) define la toma de decisiones como la transformación de la información en acción, enfatizando así la importancia crucial que desempeña la información como recurso en dicho proceso.

### **2.3.14. Global Reporting Initiative**

La Global Reporting Initiative (GRI) es una organización internacional sin fines de lucro que, durante más de 25 años, ha establecido y promovido prácticas globales de excelencia para que las empresas informen y demuestren su responsabilidad en cuanto a su impacto en el medioambiente, la economía y la sociedad. La GRI proporciona normas líderes en el mundo para la elaboración de informes de sostenibilidad.

El Memorando de Entendimiento GRI-IFRS, firmado en marzo de 2022, comprometió a ambas organizaciones a coordinar programas de trabajo y actividades normativas.

Este acuerdo reconoce dos enfoques interconectados para la elaboración de informes corporativos: informes financieros relacionados con la sostenibilidad, utilizando las NIIF S de la ISSB, información que es requerida por los inversores y participantes en los mercados de capitales, e informes de impacto, utilizando las normas GRI para divulgar información sobre los impactos más significativos de una organización en la economía, el medio ambiente y las personas.

En el marco de la colaboración GRI-ISSB, se está llevando a cabo un mapeo técnico de ambos conjuntos de estándares, junto con ejemplos de su uso conjunto y una taxonomía digital para agilizar el proceso de presentación de informes.

Según Eelco van der Enden, los estándares respectivos tienen propósitos diferentes pero complementarios: GRI asegura la transparencia sobre los impactos de una organización en las personas y el planeta, mientras que ISSB se centra en respaldar mercados de capitales eficientes y resistentes. Juntos, estos estándares ofrecen una visión completa del impacto y el rendimiento en sostenibilidad.<sup>14</sup>

### **2.3.15. Objetivos de Desarrollo Sostenible**

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), fueron establecidos por las Naciones Unidas en 2015 con el propósito global de erradicar la pobreza, preservar el planeta y asegurar que, para el año 2030, todas las personas gocen de paz y prosperidad.<sup>15</sup>

Estos 17 objetivos interrelacionados se concibieron como un "plan para alcanzar un futuro más equitativo y sostenible para toda la humanidad".

## **III. HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **3.1. Hipótesis General**

El impacto de las nuevas Normas Internacionales de Sostenibilidad se relaciona de forma significativa con la información financiera de las empresas del sector industrial de bebidas en Perú y México periodos 2022-2023.

### **3.2. Hipótesis específicas**

- a) El aumento de las revelaciones de las prácticas medioambientales, sociales y de gobernanzas presentadas en los informes financieros se relacionan de forma

---

<sup>14</sup> Tomado del artículo "GRI welcomes first two IFRS Sustainability Disclosure Standards." En línea. <https://www.globalreporting.org/news/news-center/progress-towards-a-strengthened-sustainability-reporting-system/>

<sup>15</sup> Tomado del artículo "Las ODS en acción". En línea. <https://www.undp.org/es/sustainable-development-goals>

significativa en la satisfacción de la necesidad de información de los distintos usuarios principales.

- b) El aumento de las revelaciones sobre las prácticas medioambientales, sociales y de gobernanzas se relacionan de forma significativa en la creación de valor a través del tiempo.
- c) El aumento de las revelaciones de las prácticas medioambientales, sociales y de gobernanzas presentadas en los informes financieros se relacionan de forma significativa para la toma de decisiones por los usuarios principales.

### **3.3. Variables**

#### **3.3.1. Variable independiente**

- ✓ NIIF S

Dimensiones:

- ✓ Medioambiente
- ✓ Social
- ✓ Gobernanza

#### **3.3.2. Variable dependiente**

- ✓ Información financiera

Dimensiones:

- ✓ Usuarios principales
- ✓ Creación de valor
- ✓ Toma de decisiones



### 3.4. Operacionalización de variables

**TABLA 1. Variable NIIF S e Información Financiera**

Variables	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems (Análisis documental)	Escala de medición
Variable (X): Normas Internacionales de Sostenibilidad	De acuerdo con la Fundación NIIF, se hace referencia a las normas del ISSB que buscan consolidar la confianza en las divulgaciones de sostenibilidad de las empresas, brindando a los inversores la capacidad de tomar decisiones bien fundamentadas. Estas normas garantizan que la información sobre sostenibilidad se presente juntamente con los estados financieros en un único conjunto de divulgación. Además, la Norma NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad S1, en el Apéndice A - Definición de Términos, la describe como normas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales sobre Sostenibilidad.	El factor medioambiental se refiere al impacto medioambiental de una organización y a sus prácticas de gestión de riesgos. Incluyen las emisiones directas e indirectas de gases de efecto invernadero, la gestión de los recursos naturales por parte de la dirección y la resistencia general de la empresa frente a los riesgos climáticos físicos (como el cambio climático, las inundaciones y los incendios). - CFI	X1: Medioambiente	Emisiones de gases	1	Cuantitativa: Razón Cualitativa: Ordinal
				Riesgos climáticos	2	
				Manejo de los residuos	3	
		El pilar social se refiere a las relaciones de una organización con las partes interesadas. Entre los factores por los que se puede medir a una empresa se incluyen las métricas de gestión del capital humano (como los salarios justos y el compromiso de los empleados), pero también el impacto de una organización en las comunidades en las que opera. - CFI	X2: Social	Salarios justos	4	
				Fidelización del cliente	5	
				Impacto en la comunidad	6	
		La gobernanza se refiere a cómo se dirige y gestiona una organización. Los analistas de ESG tratarán de entender mejor cómo se alinean los incentivos de la dirección con las expectativas de las partes interesadas, cómo se consideran y respetan los derechos de los accionistas y qué tipos de controles internos existen para promover la transparencia y la responsabilidad por parte de la dirección. - CFI	X3: Gobernanza	Compensación ejecutiva e incentivos laborales	7	
				Ganancias del accionista	8	
				Controles internos	9	

Variables	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems (Análisis documental)	Escala de medición
Variable (Y): Información financiera	Según el "Marco Conceptual para la Información Financiera" del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, se describe la información financiera como "informes financieros con propósito general e información financiera con propósito general". En el Apéndice A – Definición de términos, se especifica como un informe que proporciona detalles sobre los recursos económicos de la entidad, los derechos de los acreedores y las alteraciones en estos recursos y derechos, siendo de utilidad para los usuarios principales al decidir la asignación de recursos a la entidad.	Inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales. - NIIF SI	Y1: Usuarios principales	Accionistas	10	
		Según el Consejo Internacional de Reporte Integrado (IIRC), se refiere al valor creado por una organización a lo largo del tiempo, manifestado en cambios en los capitales debido a sus actividades. Este valor (valor creado) incluye aspectos interrelacionados: el creado para la organización misma, generando rendimientos financieros, y el creado para otros, como los grupos de interés y la sociedad en general.  - Consejo Internacional de Reporte Integrado	Y2: Creación de valor	Valor económico agregado (EVA)	13	
				Utilidades del ejercicio	14	
				valor compartido	15	
		Se precisa la toma de decisiones como la conversión de la información en acción, de manera que el recurso de la información adquiere un papel indispensable en este proceso. -McClure	Y3: Tomas de decisiones	Decisiones de operación	17	
				Decisiones de inversión	18	
				Decisiones de financiamiento	19	

Nota. Elaboración propia

## **IV. METODOLOGIA**

### **4.1. Área de estudio**

La unidad de estudio es los informes financieros de las empresas dentro de la industria de bebidas en Perú y Mexico, las cuales son Unión de Cervecerías Peruanas Backus y Johnston S.A.A. (en adelante, “Backus”); Fomento Económico Mexicano, S.A.B. de C.V. (en adelante, “FEMSA”) y Bepensa Bebidas, S.A. de C.V (en adelante, “Bepensa”) de los periodos 2022 y 2023.

Complementariamente, la unidad de análisis lo constituirá también los trabajadores del área de asesoría contable y sostenibilidad de las firmas de servicios contables como PWC, EY, Deloitte y KPMG.

Al respecto, Hernández et al. (2014) comenta que la unidad de análisis se enfoca en quienes se recolectarán los datos.

### **4.2. Diseño de la investigación**

La presente investigación es de enfoque cuantitativo, al respecto Simon (2018) comenta que una investigación de enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para demostrar la hipótesis, con base en la medida numérica, análisis documental y análisis estadístico.

El diseño es no experimental y de corte transversal. Maita (2022) detalla que en las investigaciones no experimentales no hay manipulación de las variables y que, al ser de corte transversal o transaccional, solo se recolectan los datos en un único momento de tiempo.

#### **4.3. Población y muestra**

La población de estudio son las empresas dentro de la industria de bebidas en Perú como Unión de Cervecerías Peruanas Backus y Johnston S.A.A. (en adelante, “Backus”) y México: Fomento Económico Mexicano, S.A.B. de C.V. (en adelante, “FEMSA”) y Bepensa Bebidas, S.A. de C.V (en adelante, “Bepensa”).

Fuente de información: Página oficial de la empresa, Bolsa de Valores de Lima y Bolsa Mexicana de Valores.

La muestra para el análisis documental estará constituida por los estados financieros y reportes de sostenibilidad de las empresas mencionadas en el párrafo anterior, por los periodos 2022 y 2023. Fuente de información: Página oficial de la empresa, Bolsa de Valores de Lima y Bolsa Mexicana de Valores.

Para la muestra de consultores contables dedicados a elaborar informes financieros y de sostenibilidad, la cantidad será la siguiente:

**TABLA 2. Tamaño de muestra**

<b>Firma contable</b>	<b>Área</b>	<b>Nro. De trabajadores</b>
PWC	Capital Markets, Accounting, Advisory services (CMAAS)	4
EY	Financial Accounting Advisory Services (FAAS)	6
Deloitte	Global Capital Markets and accounting advisory Services	10
KPMG	Accounting Advisory Services	12
	<b>Total</b>	<b>32</b>

*Nota.* Elaboración propia

#### **4.4. Procedimiento, técnicas e instrumentos de recolección de información**

##### **4.4.1. Procedimiento**

En primer lugar, se obtuvo los informes financieros de Backus, FEMSA y Bepensa de la Bolsa de Valores de Lima y Bolsa Mexicana de Valores respectivamente, así como los reportes de sostenibilidad, las cuales se encuentran en la página oficial de cada empresa correspondiente.

En segundo lugar, se analizó cuantitativamente los datos obtenidos de los informes financieros para los cálculos numéricos de rentabilidad, creación de valor, emisión de gases, etc.

En tercer lugar, se realizaron encuestas a los trabajadores del área de asesoría contable y sostenibilidad de las firmas de servicios contables como PWC, EY, Deloitte y KPMG, con el fin de poder recolectar información sobre el impacto de las NIIF S en los informes financieros de las empresas que implementen estas normas.

En cuarto lugar, se procesaron mediante el programa estadístico la relación causa efecto de las variables e indicadores analizados, así como se definió las hipótesis alternativas (HI) e hipótesis nula o de trabajo (H0).

#### **4.4.2. Técnicas**

La recopilación de datos se realizó en primer lugar mediante la técnica de análisis documental para la revisión de:

- a) Estados Financieros
- b) Informes de sostenibilidad

Complementariamente se realizó una encuesta a 32 trabajadores del área de del área de asesoría contable y sostenibilidad de las firmas de servicios contables como PWC, EY, Deloitte y KPMG.

**TABLA 3. Número de trabajadores por cada Empresa encuestada**

Empresa	Nro. De trabajadores
PWC	4

EY	6
Deloitte	10
KPMG	12

---

*Nota.* Elaboración propia

Hernández et al. (2014) menciona se utiliza la técnica de la encuesta para la recolección de datos cuantitativos se utiliza la técnica de la encuesta.

#### 4.4.3. Instrumentos de recolección de datos

La utilización de cuestionarios resulta adecuada para recopilar datos cuantitativos, y se configuran conforme a las variables de investigación. La escala de Likert, que clasifica las respuestas en tres, cinco o siete categorías, fue empleada para diseñar el cuestionario (Hernández et al., 2014). El cuestionario diseñado consideró la escala de Likert, permitiendo expresar tanto el grado de acuerdo como de desacuerdo.

**TABLA 4. Opciones en la escala de Likert**

Valor	Afirmaciones
1	Nunca
2	Casi nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

Fuente: Escala de Likert Nota. Adaptado de Hernández et.al. (2014, p.239)

#### **4.5. Análisis estadístico**

El método empleado para llevar a cabo la investigación sobre el Impacto de las NIIF S en la información financiera fue la escala de Likert, según se describe en la sección 4.4.3. Instrumento de recolección de datos. Esta escala, que posibilita la clasificación de respuestas en tres, cinco o siete categorías (Hernández et al., 2014), requiere que los participantes seleccionen entre cinco alternativas de forma progresiva: "Nunca", "Casi Nunca", "A veces", "Casi siempre", "Siempre".

Siguiendo esta filosofía, se generó una base datos utilizando el software IBM SPSS Statistics Versión 27 con el propósito de generar tablas de frecuencia, las cuales serán presentadas en el estudio para cada pregunta, presentado de esta forma los resultados descriptivos más entendibles.

Finalmente, para los resultados inferenciales se realizaron las pruebas de hipótesis planteadas en la investigación, con lo cual se obtuvo las pruebas de normalidad presentadas en la Tabla 12. Prueba de normalidad de la investigación, junto con las variables y dimensiones indicadas, a las cuales se aplicó los coeficientes de correlación Spearman, a los datos de cada variable y dimensión cuya significancia fuese menor a 0,05 ( $p < 0,05$ ); y Pearson a los datos de cada variable y dimensión cuya significancia fuese mayor a 0,05 ( $p > 0,05$ ). Este procedimiento facilitó la confrontación de las hipótesis propuestas en el estudio, impulsando el proceso de validación y verificación.



#### **4.6. Análisis documental**

El estudio se basa en la recopilación y evaluación de datos secundarios, que incluyen estados financieros auditados y publicados en la Superintendencia de Mercado de Valores de Lima y la Bolsa Mexicana de Valores. Además, se emplearán informes de sostenibilidad disponibles en los sitios web oficiales de las empresas, así como informes de memoria anual. Se utilizará un instrumento diseñado para recopilar datos secundarios correspondientes a los periodos 2022 y 2023.

**TABLA 5. Instrumento de recolección de datos secundarios Variable 1**

Nro.	Fuente de análisis documental	Link de fuente documental	Respuestas		Procesamiento
			Si	No	
Variable 1 / Dimensiones 1, 2 y 3					
1	Backus - Memoria Anual 2022 (Sección sostenibilidad)	<a href="https://www.backus.pe/sites/g/files/seuoyk181/files/2023-03/Backus%20-%20Memoria%20Anual%202022_v4-2_0.pdf">https://www.backus.pe/sites/g/files/seuoyk181/files/2023-03/Backus%20-%20Memoria%20Anual%202022_v4-2_0.pdf</a>	x		Cuadro de análisis para las 3 compañías
	Backus - Información sobre temas medioambientales 2023	<a href="https://www.backus.pe/prensa">https://www.backus.pe/prensa</a>	x		
	Femsa - Informe Anual Integrado 2022 (Informes de sostenibilidad)	<a href="https://www.femsa.com/es/sostenibilidad/recursos/informes-de-sostenibilidad/">https://www.femsa.com/es/sostenibilidad/recursos/informes-de-sostenibilidad/</a>	x		
	Femsa - Información sobre temas medioambientales 2023	<a href="https://www.femsa.com/es/sala-de-prensa/comunicado/">https://www.femsa.com/es/sala-de-prensa/comunicado/</a>	x		
	Bepensa - Informe de sostenibilidad 2022	<a href="https://www.bepensa.com/pdf/IA22%20Bepensa_Digital.pdf">https://www.bepensa.com/pdf/IA22%20Bepensa_Digital.pdf</a>	x		
	Bepensa - Información sobre temas medioambientales 2023	<a href="https://bepensa.com/bepensabebidas/es/noticias">https://bepensa.com/bepensabebidas/es/noticias</a>	x		
2	Backus - Memoria Anual 2022 (Sección sostenibilidad)	<a href="https://www.backus.pe/sites/g/files/seuoyk181/files/2023-03/Backus%20-%20Memoria%20Anual%202022_v4-2_0.pdf">https://www.backus.pe/sites/g/files/seuoyk181/files/2023-03/Backus%20-%20Memoria%20Anual%202022_v4-2_0.pdf</a>	x		Cuadro de análisis para las 3 compañías
	Backus - Información sobre temas sociales 2023	<a href="https://www.backus.pe/prensa">https://www.backus.pe/prensa</a>	x		
	Femsa - Informe Anual Integrado 2022 (Informes de sostenibilidad)	<a href="https://www.femsa.com/es/sostenibilidad/recursos/informes-de-sostenibilidad/">https://www.femsa.com/es/sostenibilidad/recursos/informes-de-sostenibilidad/</a>	x		
	Femsa - Información sobre temas sociales 2023	<a href="https://www.femsa.com/es/sala-de-prensa/comunicado/">https://www.femsa.com/es/sala-de-prensa/comunicado/</a>	x		
	Bepensa - Informe de sostenibilidad 2022	<a href="https://www.bepensa.com/pdf/IA22%20Bepensa_Digital.pdf">https://www.bepensa.com/pdf/IA22%20Bepensa_Digital.pdf</a>	x		
	Bepensa - Información sobre temas sociales 2023	<a href="https://bepensa.com/bepensabebidas/es/noticias">https://bepensa.com/bepensabebidas/es/noticias</a>	x		
3	Backus - Memoria Anual 2022 (Sección sostenibilidad)	<a href="https://www.backus.pe/sites/g/files/seuoyk181/files/2023-03/Backus%20-%20Memoria%20Anual%202022_v4-2_0.pdf">https://www.backus.pe/sites/g/files/seuoyk181/files/2023-03/Backus%20-%20Memoria%20Anual%202022_v4-2_0.pdf</a>	x		Cuadro de análisis para las 3 compañías
	Backus - Información sobre temas de gobernanza 2023	<a href="https://www.backus.pe/prensa">https://www.backus.pe/prensa</a>	x		
	Femsa - Informe Anual Integrado 2022 (Informes de sostenibilidad)	<a href="https://www.femsa.com/es/sostenibilidad/recursos/informes-de-sostenibilidad/">https://www.femsa.com/es/sostenibilidad/recursos/informes-de-sostenibilidad/</a>	x		
	Femsa - Información sobre temas de gobernanza 2023	<a href="https://www.femsa.com/es/sala-de-prensa/comunicado/">https://www.femsa.com/es/sala-de-prensa/comunicado/</a>	x		
	Bepensa - Informe de sostenibilidad 2022	<a href="https://www.bepensa.com/pdf/IA22%20Bepensa_Digital.pdf">https://www.bepensa.com/pdf/IA22%20Bepensa_Digital.pdf</a>	x		
	Bepensa - Información sobre temas de gobernanza 2023	<a href="https://bepensa.com/bepensabebidas/es/noticias">https://bepensa.com/bepensabebidas/es/noticias</a>	x		
4	Backus - Reporte de sostenibilidad Corporativa	<a href="https://documents.bvl.com.pe/hhii/B30021/20230304004301/FICHARS95479520230304004053.PDF">https://documents.bvl.com.pe/hhii/B30021/20230304004301/FICHARS95479520230304004053.PDF</a>	x		Cuadro de análisis para las 3 compañías
	FEMSA - Autoevaluación del nivel de Madurez en Sustentabilidad del año 2022	<a href="https://www.bmv.com.mx/docs-public/msustent/msustent_1286063_2022_1.pdf">https://www.bmv.com.mx/docs-public/msustent/msustent_1286063_2022_1.pdf</a>	x		
	Bepensa - Autoevaluación del nivel de Madurez en Sustentabilidad del año 2022	<a href="https://www.bmv.com.mx/docs-public/msustent/msustent_1286204_2022_1.pdf">https://www.bmv.com.mx/docs-public/msustent/msustent_1286204_2022_1.pdf</a>	x		

Nota. Elaboración propia

**TABLA 6. Instrumento de recolección de datos secundarios Variable 2**

Nro.	Fuente de análisis documental	Link de fuente documental	Respuestas		Procesamiento		
			Si	No			
Variable 2							
1	Resultados de la compañía al tercer trimestre 2022 y 2023	Baekus - Estados Financieros 3er trimestre 2023 comparativo 2022	<a href="https://www.smv.gob.pe/SIMV/Frm_DetallInfoFinanciera.aspx?data=6690C778CC344A3D758B35D2CF66F1401631DC5E8A4557919586F3F7E18B63AA8F4A3BE02A3559E55904C82EF69FAE5FF16A9843382C1389ADC890DAF61C53F4803E12870BDDBBED0CD7C99B770D9770893AD8C0794E4A71AD958233B913603C41EED954006F1CE38C4B7B09ECC6BEE09E42CD6314607C045FC4692DBCC2F1D2A34A4C5D551A726AD71DD2E1A03E1099">https://www.smv.gob.pe/SIMV/Frm_DetallInfoFinanciera.aspx?data=6690C778CC344A3D758B35D2CF66F1401631DC5E8A4557919586F3F7E18B63AA8F4A3BE02A3559E55904C82EF69FAE5FF16A9843382C1389ADC890DAF61C53F4803E12870BDDBBED0CD7C99B770D9770893AD8C0794E4A71AD958233B913603C41EED954006F1CE38C4B7B09ECC6BEE09E42CD6314607C045FC4692DBCC2F1D2A34A4C5D551A726AD71DD2E1A03E1099</a>	x		Cuadro de análisis para los resultados netos de los años 2022 y 2023 de los 3 compañías	
		Femsa - Estados Financieros 3er trimestre 2023 comparativo 2022	<a href="https://www.bmv.com.mx/docs-pub/visor/visorXbrl.html?docins=../ifrsxbrl/ifrsxbrl_1319564_2023-03_1.zip#/visorXbrl">https://www.bmv.com.mx/docs-pub/visor/visorXbrl.html?docins=../ifrsxbrl/ifrsxbrl_1319564_2023-03_1.zip#/visorXbrl</a>		x		
		Bepensa - Estados Financieros 3er trimestre 2023 comparativo 2022	<a href="https://www.bmv.com.mx/docs-pub/visor/visorXbrl.html?docins=../ifrsxbrl/ifrsxbrl_1319641_2023-03_1.zip#/visorXbrl">https://www.bmv.com.mx/docs-pub/visor/visorXbrl.html?docins=../ifrsxbrl/ifrsxbrl_1319641_2023-03_1.zip#/visorXbrl</a>		x		
2	Estrategias sobre inversión y mejora continua que ha tomado la compañía en el periodo 2022	Baekus - Memoria Anual 2022 (Sección sostenibilidad)	<a href="https://www.baekus.pe/sites/g/files/seucyk181/files/2023-03/Baekus%20-%20Memoria%20Anual%202022_v4-2_0.pdf">https://www.baekus.pe/sites/g/files/seucyk181/files/2023-03/Baekus%20-%20Memoria%20Anual%202022_v4-2_0.pdf</a>	x		Cuadro de análisis para las 3 compañías	
		Femsa - Informe Anual Integrado 2022 (Informes de sostenibilidad)	<a href="https://www.femsa.com/es/sostenibilidad/recursos/informes-de-sostenibilidad/">https://www.femsa.com/es/sostenibilidad/recursos/informes-de-sostenibilidad/</a>		x		
		Bepensa - Informe de sostenibilidad 2022	<a href="https://www.bepensa.com/pdf/1A22%20Bepensa_Digital.pdf">https://www.bepensa.com/pdf/1A22%20Bepensa_Digital.pdf</a>		x		

Nota. Elaboración propia

## V. RESULTADOS

### 5.1. Presentación y Análisis de los resultados

Los datos recolectados por las encuestas fueron estudiados mediante el software IBM SPSS Statistics Version 27.

#### 5.1.1. Resultados descriptivos por variables y dimensiones

##### A. NIIF S

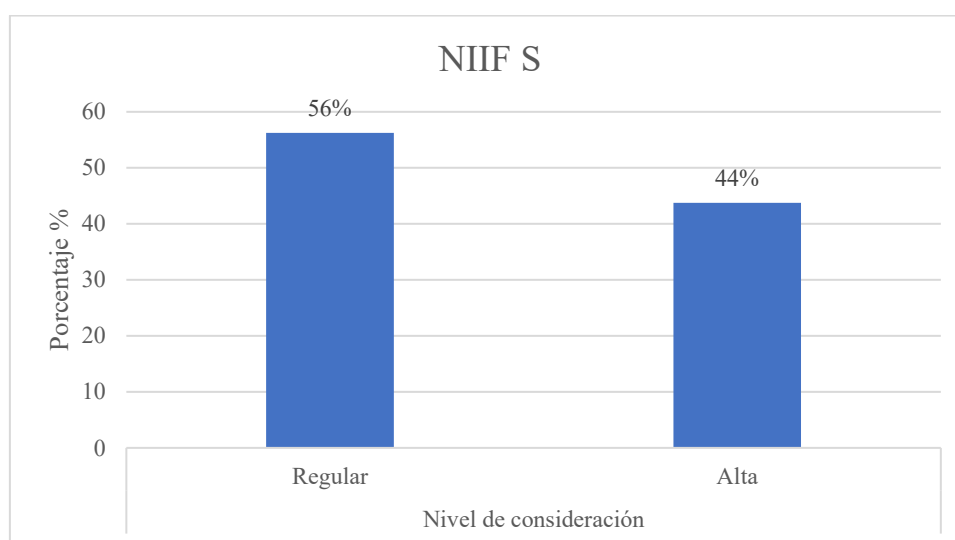
Se analizó la consideración que tienen los consultores de las firmas de Deloitte, KPMG, EY y PWC referente a si las compañías realizan revelaciones sobre prácticas medioambientales, sociales y de gobernanza que estén conforme a las NIIF S.

**TABLA 7. Tabla de frecuencia sobre la variable NIIF S**

		NIIF S			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	18	56.3	56.3	56.3
	Alta	14	43.8	43.8	100.0
	Total	32	100	100	

*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

**FIGURA 1. Gráfica de barras – NIIF S**



*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

#### Interpretación:

En la tabla número 7 y la figura 1, se ha podido evidenciar que el 56% de los consultores encuestados, consideran que es regular la frecuencia de revelaciones de prácticas medioambientales, sociales y de gobernanza acorde a las NIIF S. Esto refleja que más de la mitad de los encuestados consideran que las prácticas medioambientales, sociales y de gobernanza no siempre están de acuerdo con las NIIF S.

#### 1. Medioambiente

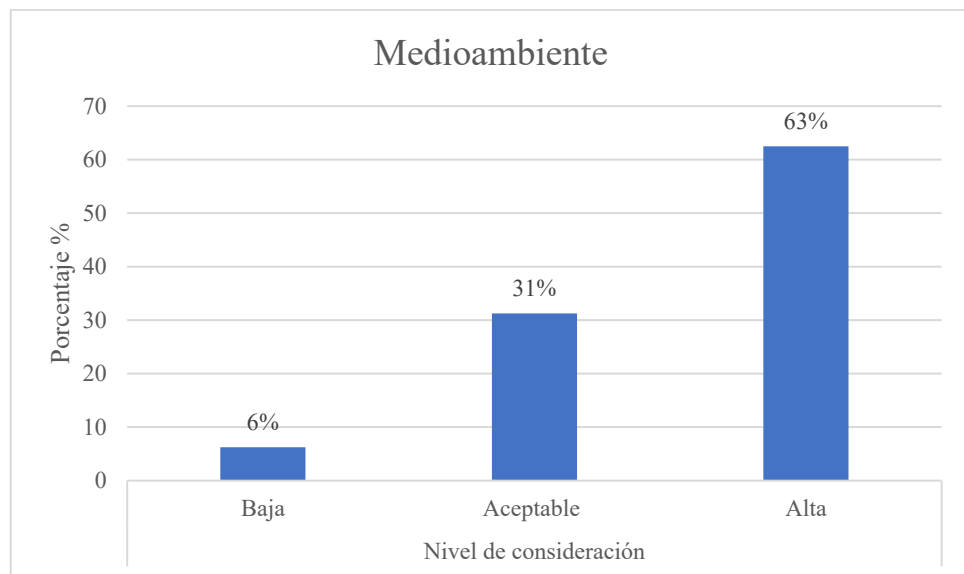
Se analizó la consideración que tienen los consultores de las firmas de Deloitte, KPMG, EY y PWC referente a si las compañías realizan revelaciones sobre prácticas medioambientales.

**TABLA 8. Tabla de frecuencia sobre la dimensión Medioambiente**

		<b>Medioambiente</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	2	6.3	6.3	6.3
	Aceptable	10	31.3	31.3	37.5
	Alta	20	62.5	62.5	100.0
	Total	32	100	100	

*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

**FIGURA 2. Gráfica de barras - Medioambiente**



*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

**Interpretación:**

En la tabla número 8 y la figura 2, se ha podido evidenciar que el 63% de los consultores encuestados, consideran que la frecuencia de revelaciones sobre las prácticas de medioambiente es alta por parte de las compañías. Asimismo, un 6 % indican que es baja

la frecuencia de las revelaciones sobre las prácticas de medioambiente. Por lo anterior, podemos evidenciar que más del 50 % de los encuestados considera que frecuentemente se realizan revelaciones sobre prácticas medioambientales.

## 2. Social

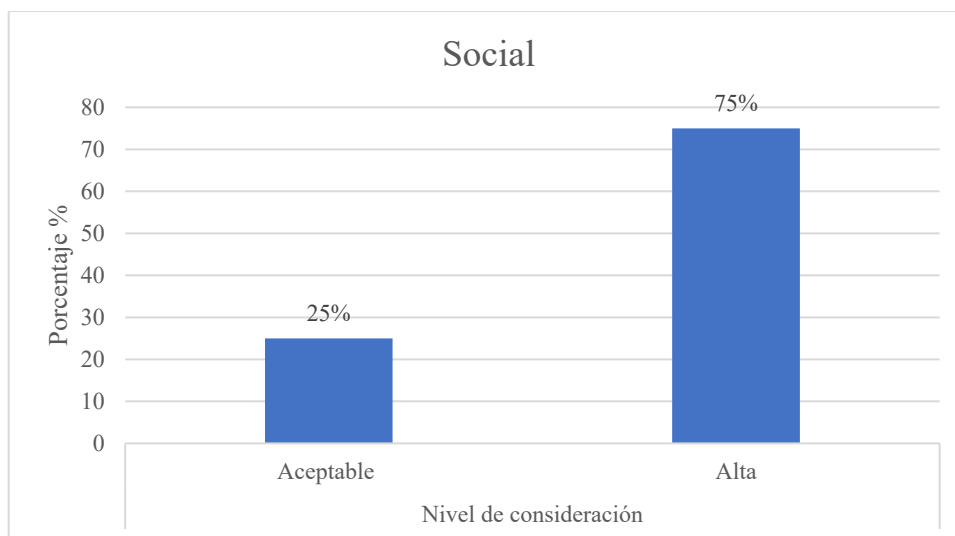
Se analizó la consideración que tienen los consultores de las firmas de Deloitte, KPMG, EY y PWC referente a si las compañías realizan revelaciones sobre prácticas sociales.

**TABLA 9. Tabla de frecuencia sobre la dimensión Social**

Social					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Aceptable	8	25.0	25.0	25.0
	Alta	24	75.0	75.0	100.0
	Total	32	100	100	

*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

**FIGURA 3. Gráfica de barras – Social**



*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

**Interpretación:**

En la tabla número 9 y la figura 3, se ha podido evidenciar que el 75% de los consultores encuestados, consideran que es alta la frecuencia de las revelaciones sobre las prácticas sociales por parte de las compañías. Asimismo, un 25 % indican que es aceptable de las

frecuencias de las revelaciones sobre las prácticas sociales. Por lo anterior, podemos evidenciar que más del 50 % de los encuestados considera que frecuentemente se hacen revelaciones sobre prácticas sociales.

### 3. Gobernanza

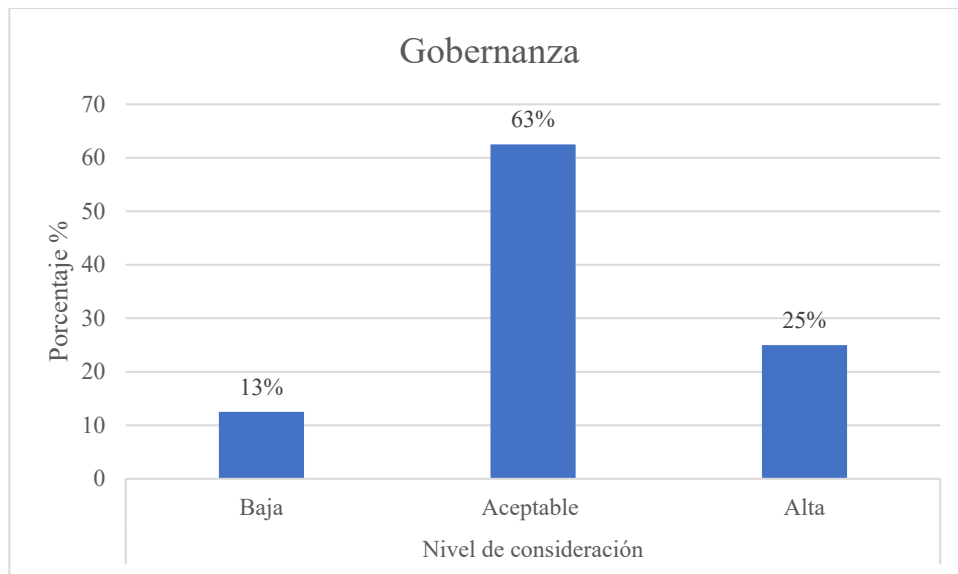
Se analizó la consideración que tienen los consultores de las firmas de Deloitte, KPMG, EY y PWC referente a si las compañías realizan revelaciones sobre prácticas de gobernanza.

**TABLA 10. Tabla de frecuencia sobre la dimensión Gobernanza**

<b>Gobernanza</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	4	12.5	12.5	12.5
	Aceptable	20	62.5	62.5	75.0
	Alta	8	25.0	25.0	100.0
	Total	32	100.0	100.0	

*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

**FIGURA 4. Gráfica de barras – Gobernanza**



*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

#### Interpretación:

En la tabla número 10 y la figura 4, se ha podido evidenciar que el 63% de los consultores encuestados, consideran que es aceptable la frecuencia de las revelaciones sobre las prácticas de gobernanza. Asimismo, un 13 % de los encuestados indican que la frecuencia de las revelaciones sobre las prácticas de gobernanza es baja. Por lo anterior, podemos evidenciar que más del 50% de los encuestados consideran que la frecuencia de las prácticas de gobernanza es regular.

#### **B. Información financiera**

Se analizó la consideración que tienen los consultores de las firmas de Deloitte, KPMG, EY y PWC referente a si consideran que actualmente la información financiera preparadas por las Compañías cumplen con la satisfacción de la necesidad de información de los usuarios principales, impulsa la creación de valor y ayuda en la toma de decisiones.

**TABLA 11. Tabla de frecuencia sobre la variable Información Financiera**

---



---

**Información financiera**

---



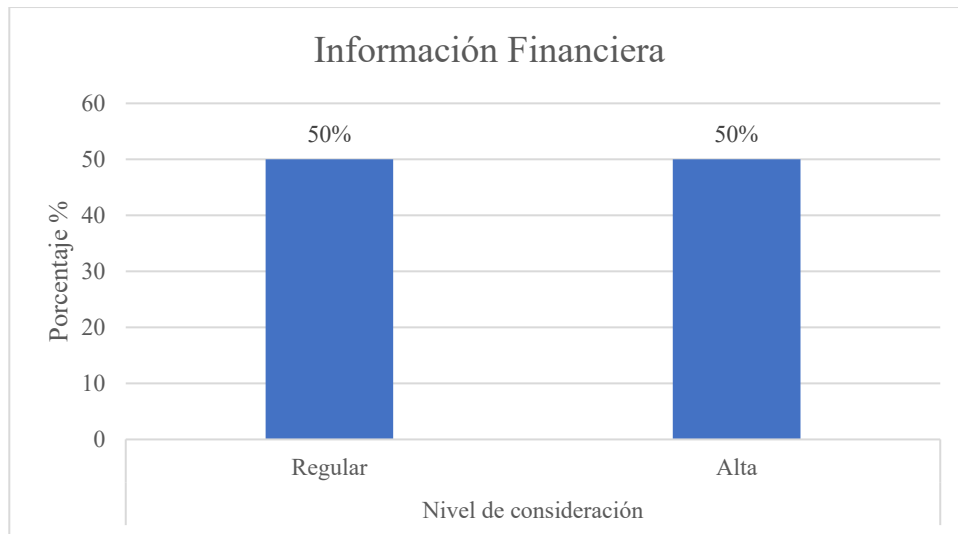
---



		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	16	50.0	50.0	50.0
	Alta	16	50.0	50.0	100.0
	Total	32	100.0	100.0	

*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

**FIGURA 5. Gráfica de barras – Información financiera**



*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

#### Interpretación:

En la tabla número 11 y la figura 5, se ha podido evidenciar que el 50% de los consultores encuestados, consideran la información financiera presentadas actualmente por las compañías regularmente satisfacen la necesidad de la información de los usuarios principales, impulsa la creación de valor y ayuda en la toma de decisiones. Asimismo, el 50% indica que la frecuencia en que la información financiera impulsa la creación de valor ayuda en la toma de decisiones y satisface la necesidad de información de los usuarios es alta. Esto refleja que hay una opinión dividida con respecto a si actualmente la información financiera cumple con aspectos mencionados anteriormente.

#### 1. Usuarios principales

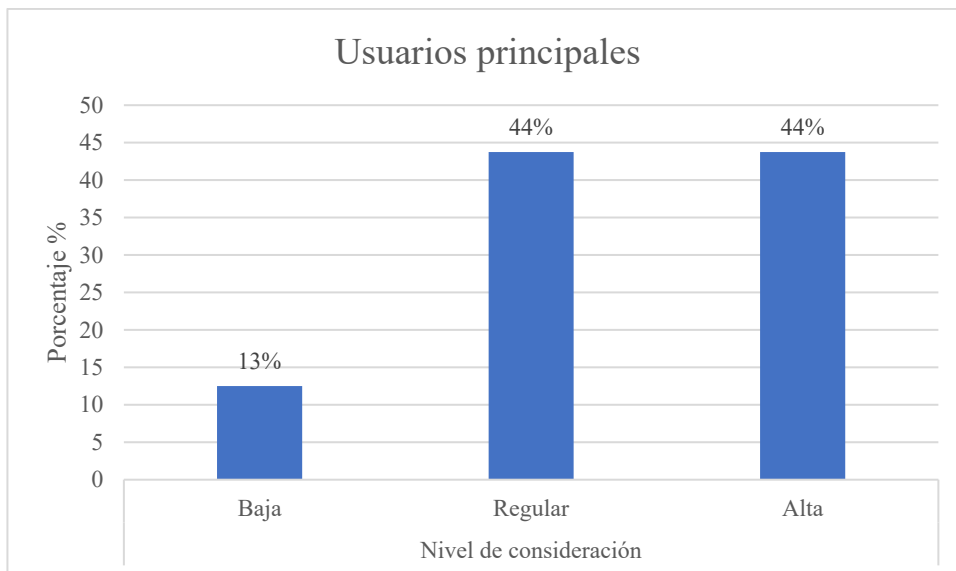
Se analizó la consideración que tienen los consultores de las firmas de Deloitte, KPMG, EY y PWC referente si los informes financieros actualmente satisfacen la necesidad de información que requieren los usuarios principales, es decir, los inversores, prestamistas, acreedores, clientes.

**TABLA 12. Tabla de frecuencia de la dimensión Usuarios principales**

Usuarios principales				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	4	12.5	12.5
	Regular	14	43.8	56.3
	Alta	14	43.8	100.0
	Total	32	100.0	100.0

*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

**FIGURA 6. Gráfico de barras – Usuarios principales**



*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Interpretación:

En la tabla número 12 y la figura 6, se ha podido evidenciar que el 44% de los consultores encuestados, consideran que actualmente los informes financieros presentados por las compañías regularmente satisfacen la necesidad de información que requieren los usuarios principales, es decir, los inversores, prestamistas, acreedores, clientes. Asimismo, un 13 % indica que es baja la frecuencia donde los informes financieros satisfacen la necesidad de información que requieren los usuarios principales. Por lo anterior, podemos evidenciar que más del 50 % de los encuestados considera que actualmente la información financiera presentadas por las empresas no siempre satisfacen la necesidad de información por parte de los usuarios principales.

## 2. Creación de valor

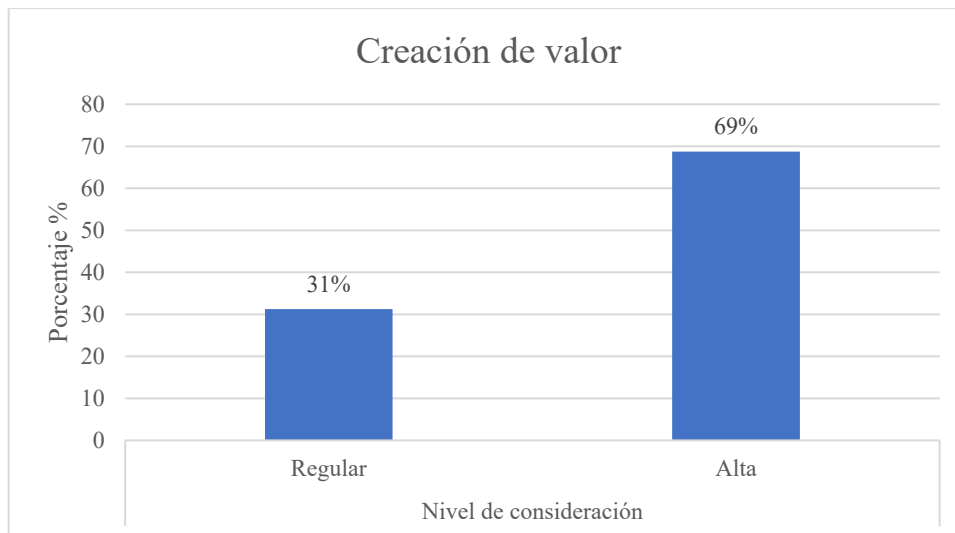
Se analizó la consideración que tienen los consultores de las firmas de Deloitte, KPMG, EY y PWC referente si las compañías al aplicar las NIIF S impulsan la creación de valor a través del tiempo.

**TABLA 13. Tabla de frecuencia de la dimensión Creación de valor**

<b>Creación de valor</b>					
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
	Regular	10	31.3	31.3	31.3
Válido	Alta	22	68.8	68.8	100.0
	Total	32	100	100	

*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

**FIGURA 7. Gráfica de barras – Creación de valor**



*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

#### Interpretación:

En la tabla número 13 y la figura 7, se ha podido evidenciar que el 69% de los consultores encuestados, consideran que es alta la frecuencia de las compañías que al aplicar las NIIF S impulsan la creación de valor a través del tiempo. Asimismo, un 31% indica que regularmente las compañías al aplicar las NIIF S impulsan la creación de valor a través del tiempo. Por lo anterior, podemos evidenciar que más del 70% de los encuestados considera una compañía al aplicar las NIIF S impulsa la creación de valor a través del tiempo.

### 3. Toma de decisiones

Se analizó la consideración que tienen los consultores de las firmas de Deloitte, KPMG, EY y PWC referente si las compañías al aplicar las NIIF S tomarán mejores decisiones de operación, inversión y financiamiento.

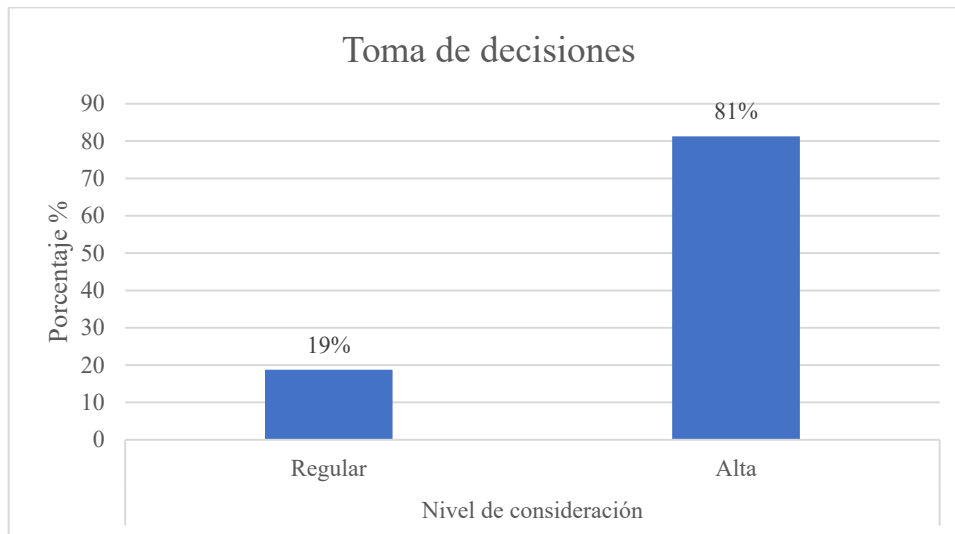
**TABLA 14. Tabla de frecuencia de la dimensión Toma de decisiones**

Toma de decisiones
--------------------

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	6	18.8	18.8	18.8
	Alta	26	81.3	81.3	100.0
	Total	32	100	100	

*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

**FIGURA 8. Gráfico de barras – Toma de decisiones**



*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

#### Interpretación:

En la tabla número 14 y la figura 8, se ha podido evidenciar que el 81% de los consultores encuestados, consideran que la frecuencia de que las compañías al aplicar las NIIF S tomaran mejores decisiones de operación, inversión y financiamiento es alta. Asimismo, un 19 % indica que regularmente las compañías al aplicar las NIIF S tomaran mejores decisiones. Por lo anterior, podemos evidenciar que más del 90% de los encuestados considera que una compañía al aplicar las NIIF S tomará mejores decisiones de operación, inversión y financiamiento.

### 5.1.2. Resultados inferenciales

#### 5.1.2.1. Prueba de normalidad

Se procesaron los datos en el programa SPSS versión 27 y se utilizó Shapiro-Wilk, el cual se aplica cuando la muestra es menor o igual a 50.

**TABLA 15. Prueba de normalidad de la investigación**

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Medioambiente	,176	32	,013	,894	32	,004
Social	,199	32	,002	,911	32	,012
Gobernanza	,179	32	,011	,937	32	,060
<b>NIIF S</b>	,125	32	,200*	,950	32	,145
Usuarios principales	,150	32	,066	,941	32	,081
Creación de valor	,235	32	,000	,906	32	,009
Toma de decisiones	,291	32	,000	,832	32	,000
<b>Información financiera</b>	,141	32	,107	,917	32	,017

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Interpretación:

En la tabla 15, se presenta el resultado de la prueba Shapiro-Wilk, la cual fue utilizada para examinar la normalidad de los datos correspondientes a las variables NIIF S e Información Financiera, así como a sus dimensiones respectivas, esto debido a que la muestra fue un total de 32 participantes.

Se evidenció niveles de significancia mayores a 5% ( $p > 0.05$ ), demostrándose que los datos se distribuyen de manera normal, por lo que se consideró la prueba Pearson para estudiar la relación entre las NIIF S, usuarios principales.

Asimismo, se evidenció niveles de significancia menores a 5% ( $p > 0.05$ ), demostrándose que los datos no se distribuyen de manera normal, por lo que se consideró la prueba Rho de Spearman para estudiar la relación entre las NIIF S, creación de valor, toma de decisiones e información financiera.

### 5.1.3. Análisis documental y procesamiento de datos secundarios con interpretación

Se realizó un análisis documental de las compañías Backus, FEMSA y Bepensa, las cuales operan en la industria de bebidas en Perú y México, respectivamente. Por lo que se recolectó los estados financieros al tercer trimestre 2022 y 2023 por las 3 compañías, esto debido que a la fecha de la presente investigación no se ha publicado los estados financieros anuales, que incluye el cuarto trimestre 2023. Asimismo, se revisó memorias anuales, reportes de sostenibilidad y otros documentos complementarios, los cuales se obtuvieron de la página oficial de cada compañía y en la Bolsa de Valores de Lima (en adelante, “BVL”) y Bolsa Mexicana de Valores (en adelante, “BMV”), respectivamente.

#### A. Resultados de las compañías

Las compañías Backus y Femsas han mostrado un incremento de 24% y 169% respectivamente, en los resultados netos obtenidos en el tercer trimestre 2023 a comparación de tercer trimestre 2022. Asimismo, se observa que los resultados netos de Bepensa disminuyeron en un 6% en el tercer trimestre 2023 a comparación del tercer trimestre 2022, como observa en la Tabla 16 a continuación:

**TABLA 16. Resultados netos de las compañías al tercer trimestre de 2022 y 2023**

Resultados netos de las compañías					
Compañía	Tercer Trimestre 2023	Tercer Trimestre 2022	Tercer Trimestre 2023	Tercer Trimestre 2022	Variación
	Acumulado (En pesos mexicanos)	Acumulado (En pesos mexicanos)	Acumulado (En soles)	Acumulado (En soles)	2022 - 2023
Backus			1,623,836	1,306,122	24%
Femsa	71,994,198	26,794,549	15,665,937	5,830,494	169%
Bepensa	965,224	1,022,233	210,033	222,438	-6%

*Nota.* Elaboración propia basada en los estados de resultados publicados en la página de BVL y BMV.

## **B. Revelaciones de información relacionada con temas de Medioambiente**

Se analizó sobre las revelaciones en temas medioambientales que realizan estas empresas dentro de la industria de bebidas, por lo que se realizó un cuadro comparativo de las revelaciones que se evidenció en sus informes, como se muestra en la Tabla 17.

**TABLA 17. Revelaciones sobre temas medioambientales**

Compañías	Documento donde se realiza las revelaciones	Medioambiente		
		¿Realiza revelaciones sobre gestión del agua?	¿Realiza revelaciones sobre economía circular?	¿Cuenta con revelaciones relacionadas al clima?
Backus	Memoria Anual Informe Anual	Si	Si	Si
FEMSA	Integrado Informe de	Si	Si	Si
Bepensa	sostenibilidad	Si	Si	Si

*Nota.* Elaboración propia basada en la información pública obtenida en la página oficial de cada una de las compañías evaluadas.

Se pudo observar que empresas dentro de la industria de bebidas tienen como objetivo tres temas principales:

- **Gestión del agua**

Las tres empresas se comprometen a emplear el agua de forma eficiente, reconociendo su importancia no solo para sus operaciones sino también para el desarrollo socioeconómico y el bienestar de las comunidades. Sus metas incluyen:

- a) Mejorar la eficiencia en el uso del agua
- b) Colaborar en el acceso al agua, saneamiento e higiene
- c) Fomentar la seguridad hídrica



### ▪ **Economía circular**

En consonancia con los principios de la economía circular, que busca extender el ciclo de vida de materiales y productos mediante compartir, reutilizar, reparar, renovar y reciclar, las empresas tienen metas que incluyen:

- a) Minimizar y eliminar residuos operativos
- b) Introducir envases sostenibles
- c) Promover la circularidad en productos y servicios.

### ▪ **Revelaciones relacionadas al clima**

En relación con las revelaciones sobre el clima, estas empresas reconocen el cambio climático como un desafío crucial para el desarrollo sostenible y se comprometen a mitigarlo al evitar o reducir las emisiones de gases de efecto invernadero (GEI). Sus objetivos específicos abarcan:

- a) Disminuir las emisiones de CO<sub>2</sub>e
- b) Emplear fuentes de energía renovable
- c) Fomentar la movilidad sostenible
- d) Ofrecer productos y servicios sostenibles

Asimismo, podemos evidenciar estas revelaciones en el Anexo H - Revelaciones sobre temas de Medioambiente de 2022 y 2023.

### **C. Revelaciones de información relacionada con temas Sociales**

Se analizó sobre las revelaciones en temas sociales que realizan estas empresas dentro de la industria de bebidas, por lo que se realizó un cuadro comparativo de las revelaciones que se evidenció en sus informes, como se muestra en la Tabla 18.

**TABLA 18. Revelaciones sobre temas sociales**

Compañías	Documento donde se realiza las revelaciones	Social		
		¿Realiza revelaciones sobre programas sociales?	¿Revela información sobre algún programa de voluntariado?	¿Revela información sobre si tiene alguna Fundación para obras sociales?
Backus	Memoria Anual Informe Anual	Si	Si	Si
FEMSA	Integrado Informe de	Si	Si	Si
Bepensa	sostenibilidad	Si	Si	Si

*Nota.* Elaboración propia basada en la información pública obtenida en la página oficial de cada una de las compañías evaluadas.

Se evidencio que las 3 compañías tienen revelaciones sociales sobre 3 aspectos comunes:

- Revelaciones sobre programas sociales

Backus implementa el programa social "Emprendedores Backus", centrado en el desarrollo integral de los propietarios de bodegas. Este programa aborda cinco áreas clave: infraestructura, formación, digitalización, diversificación de productos y acceso a créditos. Su objetivo principal es fortalecer y mejorar la calidad de vida de los dueños de tiendas y sus familias.

FEMSA ejecuta el programa social "Primera Infancia", una inversión dirigida al desarrollo físico, cognitivo, lingüístico y socioemocional de niños latinoamericanos, desde la gestación hasta los seis años.

Bepensa coordina varios programas sociales, entre ellos "RegaLove". Este programa permite donativos a través de tarjetas de crédito para respaldar a sectores vulnerables de la población. Bepensa ha participado en iniciativas notables como "Yucatán Solidario", reconocida por la ONU como una de las acciones más humanitarias durante la pandemia.

- Revelaciones sobre voluntariados

Backus sostiene la convicción de que, mediante el voluntariado, se puede lograr el propósito de "Unir a la gente por un Perú mejor" y abordar los desafíos de los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible. Por este motivo, se estableció "#MeUno", una plataforma nacional que brinda a colaboradores y ciudadanos diversas oportunidades de voluntariado.

FEMSA informó que más de 100,000 empleados de sus unidades de negocio dedicaron alrededor de 736,000 horas al voluntariado en más de 2,600 actividades de apoyo a la comunidad, educación, sostenibilidad ambiental, salud y bienestar. Además, se sumaron más de 19,000 miembros de la comunidad y familiares de los colaboradores en estas iniciativas.

Bepensa implementa una política de voluntariado para sus empleados, enfocada en respaldar el desarrollo social de las comunidades en las que operan. Un proyecto destacado es "Parques Comunitarios", que busca la rehabilitación de parques. Desde su inicio, Bepensa ha participado en la rehabilitación y construcción de 7 parques.

- Revelaciones sobre Fundaciones con las que cuentan

Backus cuenta con la Fundación Pachacútec, cuya misión es transformar vidas de personas de bajos recursos a partir de una educación de excelencia. Busca la inserción laboral, la generación de sus propios negocios y un impacto positivo en la sociedad.

FEMSA cuenta con la "Fundación FEMSA", la cual, desde su fundación, hace 14 años, la misión ha sido promover soluciones sistémicas y sostenibles a complejos retos sociales y ambientales, al realizar inversiones que promueven la prosperidad compartida para las generaciones actuales y futuras, con efectos positivos perdurables en sus vidas.

Bepensa cuenta con la "Fundación Bepensa", la cual, tiene diversos programas que realiza relacionados con el cuidado del medioambiente, así como obras sociales.

Asimismo, podemos evidenciar estas revelaciones en el Anexo I - Revelaciones sobre temas Sociales de 2022 y 2023.

#### **D. Revelaciones de información relacionada con temas de Gobernanza**

Se analizó sobre las revelaciones en temas de gobernanza que realizan estas empresas dentro de la industria de bebidas, por lo que se realizó un cuadro comparativo de las revelaciones que se evidenció en sus informes, como se muestra en la Tabla 19.

**TABLA 19. Revelaciones sobre temas de Gobernanza**

Compañías	Documento donde se realiza las revelaciones	¿Realiza revelaciones sobre temas gobierno corporativos?	Gobernanza	
			¿Realizan revelaciones sobre estrategias y/o compromisos para robustecer su gobierno corporativo?	¿Realiza revelación sobre las practicas anticorrupción?
Backus	Memoria Anual Informe Anual	Si	No	No
FEMSA	Integrado Informe de	Si	Si	Si
Bepensa	sostenibilidad	Si	Si	Si

*Nota.* Elaboración propia basada en la información pública obtenida en la página oficial de cada una de las compañías evaluadas.

Se analizó si las 3 compañías realizan revelaciones de los siguientes temas:

- **Revelaciones sobre gobierno corporativo**

Las 3 compañías evaluadas cuentan con una sección en su informe sobre gobierno corporativo, en el cual se muestra la junta general de accionistas, miembros del directorio.

- **Revelaciones sobre estrategias y/o compromisos para robustecer su gobierno corporativo**

Se observó que Backus cuenta con muy pocas revelaciones sobre temas de gobernanza, asimismo, se detectó que no realiza revelaciones sobre estrategias y/o compromisos para robustecer su gobierno corporativo. Asimismo, se evidenció que FEMSA y Bepensa si realizan revelaciones sobre compromisos y acciones para enriquecer su gobierno corporativo tales como: rol de supervisión de comités clave de Consejo, prioridades del gobierno corporativo, código de conducta empresarial, entre otros.

▪ **Revelaciones sobre prácticas de anticorrupción**

Se observo que Backus no revela información sobre sus prácticas anticorrupción. Por otra parte, identificamos que FEMSA y Bepensa si revelaron información sobre sus prácticas anticorrupción tales como: realización de capacitaciones sobre temas anticorrupción (Código de Ética), políticas y procedimiento de anticorrupción, antilavado de dinero, protección de datos personales.

Asimismo, podemos evidenciar estas revelaciones en el Anexo J - Revelaciones sobre temas de Gobernanza de 2022 y 2023.

**E. Realización de cuestionarios relacionados a Sostenibilidad de acuerdo con BVL o BMV**

Se observo que las tres compañías realizan un cuestionario sobre Sostenibilidad por cada periodo, el cual es publicado en la BVL o BMV, esto debido a que son compañías públicas enlistadas en la Bolsa de Valores de Perú y Mexico según corresponda.

**TABLA 20. Checklist o Cuestionario relacionado a temas de Sostenibilidad reportados en la BVL**

**o BMV**

<b>Compañías</b>	<b>Documento donde se evidencia el checklist o cuestionario</b>	<b>¿Se realiza checklist o cuestionario?</b>	<b>¿Cubre temas sobre medioambiente?</b>	<b>¿Cubre temas sociales?</b>	<b>¿Cubre temas de gobernanza?</b>
Backus	Backus - Reporte de sostenibilidad Corporativa	Cuestionario	Si	Si	Si
FEMSA	FEMSA - Autoevaluación del nivel de Madurez en Sustentabilidad del año 2022	Checklist	Si	Si	Si
Bepensa	Bepensa - Autoevaluación del nivel de Madurez en Sustentabilidad del año 2022	Checklist	Si	Si	Si

*Nota.* Elaboración propia basada en información publicada en la página de BVL y BMV.

Las secciones con las que cuenta el cuestionario de Backus publicado en la BVL son:

**TABLA 21. Secciones del cuestionario de Sostenibilidad de Backus publicado en la BVL**

<b>Secciones</b>	<b>Temas abordados</b>
Medioambiente y cambio climático	Política ambiental, emisiones de gases de efecto invernadero (GEI), agua, energía, residuos sólidos
Social	grupos de interés, derechos laborales, derechos humanos
Información complementaria	Sostenibilidad corporativa

*Nota.* Elaboración propia

Las secciones con las que cuenta el checklist de FEMSA y Bepensa publicado en la BMV son:

**TABLA 22. Secciones del checklist de Sostenibilidad de Femsa y Bepensa publicado en la BMV**

Secciones	Temas abordados
Gobierno corporativo	Estructura del consejo de Administración, ética y Normatividad, responsabilidad por la función de Sustentabilidad, cumplimiento con regulaciones, normas y procedimientos de control interno, derechos y tratamientos a accionistas.
Contexto y grupos de interés	Comprensión de la organización, análisis de necesidades y expectativas de los grupos de interés.
Gestión de riesgos financieros, ambientales, sociales y de gobernanza (FASG)	Gestión de riesgos estratégicos y operativos FASG, elementos para la toma de decisiones de inversionistas.
Materialidad y estrategias de Sustentabilidad	Definición de objetivos, metas, iniciativas y planes con enfoque sustentable, seguimiento a la estrategia mediante métricas de desempeño (KPI's).
Gestión de sustentabilidad	Adopción de un sistema integral de sustentabilidad, clientes: comunicación y satisfacción del cliente, capital humano: compensación, desarrollo de talento y libertad de asociación, vinculación social, medioambiente.
Estrategia de comunicación y grupos de interés	Diseño e implementación de la estrategia de comunicación (elaboración, consulta, socialización y mejora continua).

*Nota.* Elaboración propia

## F. Normatividad Internacional

Se analizó la normatividad relacionada a sostenibilidad aplicada actualmente por las compañías. A continuación, se muestra la tabla 23 con los aspectos evaluados:

**TABLA 23. Normatividad Internacional**

Compañías	Documento revisado	¿Su estrategia está basada en los 17 ODS?	¿Se encuentra bajo las normas de GRI?	¿Se ha implementado las NIIF S?
Backus	Memoria Anual	Si	No indica	No
FEMSA	Informe Anual Integrado	Si	Si	No
Bepensa	Informe de sostenibilidad	Si	Si	No

*Nota.* Elaboración propia basada en la información pública obtenida en la página oficial de cada una de las compañías evaluadas.

### ▪ ODS

De acuerdo con la información revisada, las compañías indican que han establecido estrategias y acciones con el fin de cumplir los 17 objetivos de desarrollo sostenible establecidos por las Organización de Naciones Unidas, con el fin de contribuir de manera significativa al logro de los objetivos globales y la trascendencia de sus operaciones.

### ▪ GRI

Se observó que FEMSA y Bepensa revelan información de sostenibilidad bajo GRI, es decir preparan informes de sostenibilidad que destacan el impacto de las compañías en la economía, medioambiente y las personas para una audiencia de múltiples partes interesadas, sin embargo, esta información no cubre las necesidades de información de los inversores sobre los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad para una organización como lo hace las NIIF S (NIIF S1 y NIIF S2).

Asimismo, Backus no indica bajo que normatividad de sostenibilidad se encuentra.



- **NIIF S (NIIF S1, NIIF S2)**

Se observó que las 3 compañías analizadas no se encuentran bajo las NIIF S (NIIF S1 y NIIF S2), esto probablemente debido a que las normas se han emitido en el año 2023 y requieren aplicarse para periodos anuales que comiencen a partir del 01 de enero de 2024, por lo que muchas compañías se encuentran con incertidumbre de qué forma aplicar las nuevas NIIF S.

### **G. Estrategias sobre inversión y mejora continua que ha tomado la Compañía**

**TABLA 24. Estrategias sobre inversión y mejora continua**

<b>Compañías</b>	<b>Documento revisado</b>	<b>¿Se revela sobre estrategias de inversión y toma de decisiones?</b>
Backus	Memoria Anual	Si
FEMSA	Informe Anual Integrado	Si
Bepensa	Informe de sostenibilidad	Si

*Nota.* Elaboración propia basada en la información pública obtenida en la página oficial de cada una de las compañías evaluadas

Las 3 compañías analizadas son conscientes de la importancia de las revelaciones sobre temas de sostenibilidad y que el establecer una estrategia de sostenibilidad les ayudará a tomar mejores decisiones. Asimismo, indican que establecer objetivos de sostenibilidad les permiten tomar mejores acciones y decisiones para lograr sus metas, abordando desafíos ambientales, sociales, económicos de forma global, por lo que tratan de mejorar año con año sus estrategias y la forma en cómo hacen llegar esta información a sus distintos grupos de interés.

Ver Anexo L “Estrategias de Sostenibilidad” para mayor detalle.

#### **5.1.4. Contrastación de las hipótesis de la investigación**

Para poner a prueba las hipótesis de este estudio, se llevaron a cabo pruebas de correlación Rho de Spearman y Pearson.

Estos análisis correlacionales son esenciales para comprender cómo un concepto o variable puede comportarse al conocer el comportamiento de otras variables relacionadas, como, por ejemplo: un mayor nivel de estudios se relaciona con un mejor rendimiento, mayor exposición solar aumenta la temperatura ambiente, mayor actividad social se asocia con un mayor porcentaje de contagios, entre otros (Hernández Sampieri et al., 2014).

A continuación, se presentan algunas sugerencias para interpretar los coeficientes de correlación.

**TABLA 25. Interpretación de los valores de correlación.**

<b>Interpretación</b>	<b>Valor de coeficiente (r)</b>
Correlación negativo perfecta	-1.00
Correlación negativa muy fuerte	-0.90
Correlación negativa considerable	-0.75
Correlación negativa media	-0.50
Correlación negativa débil	-0.25
Correlación negativa muy débil	-0.10
No existe correlación alguna entre las variables	0
Correlación positiva muy débil	0.10
Correlación positiva débil	0.25
Correlación positiva media	0.50
Correlación positiva considerable	0.75
Correlación positiva muy fuerte	0.90
Correlación positiva perfecta	1.00

*Nota.* Datos tomados de Hernández et. al. (2014, p.305).

#### 5.1.4.1. Hipótesis general

**TABLA 26. Relación entre las NIIF S y la Información Financiera**

#### **Correlaciones**

	NIIF S	Información Financiera

Rho de Spearman	NIIF S	Coefficiente de correlación	1.000	,522**
		Sig. (bilateral)		0.002
		N	32	32
	Información Financiera	Coefficiente de correlación	,522**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.002	
		N	32	32

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

#### Interpretación:

Los elementos comparados, según se detalla en la Tabla 26, han mostrado un valor de significancia (sigma) por debajo de 0.050. Este descubrimiento respalda la validez de la hipótesis alternativa, que sostiene la presencia de una relación significativa entre la variable "NIIF S" e "Información Financiera". La fuerza de esta relación se refleja en el coeficiente de correlación de 0.522, indicando una correlación positiva moderada entre ambas variables. Por lo tanto, la hipótesis general que afirma una relación significativa entre las "NIIF S" e "Información Financiera" es aceptada.

#### 5.1.4.2. Hipótesis específica 1

**TABLA 27. Tabla de relación entre las NIIF S y la dimensión Usuarios principales**

		Correlaciones	
		NIIF S	Usuarios principales
NIIF S	Correlación de Pearson	1	,522**
	Sig. (bilateral)		0.002
	N	32	32
Usuarios principales	Correlación de Pearson	,522**	1
	Sig. (bilateral)	0.002	
	N	32	32

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Interpretación:

Los elementos comparados, según se detalla en la Tabla 27, han mostrado un valor de significancia (sigma) por debajo de 0.050. Este descubrimiento respalda la validez de la hipótesis alternativa, que sostiene la presencia de una relación significativa entre la variable “NIIF S” y “usuarios principales”. La fuerza de esta relación se refleja en el coeficiente de correlación de 0.522, indicando una correlación positiva moderada entre ambas variables. Por lo tanto, la hipótesis específica que afirma una relación significativa entre las “NIIF S” y la dimensión “Usuarios principales” es aceptada.

#### 5.1.4.3. Hipótesis específica 2

**TABLA 28. Tabla de relación entre las NIIF S y la dimensión Creación de valor**

		Correlaciones	
		NIIF S	Creación de valor
Rho de Spearman	NIIF S	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	0.272
		N	32
	Creación de valor	Coefficiente de correlación	0.272
		Sig. (bilateral)	0.049
		N	32

*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Interpretación:

Los elementos comparados, según se detalla en la Tabla 28, han mostrado un valor de significancia (sigma) por debajo de 0.050. Este descubrimiento respalda la validez de la

hipótesis alternativa, que sostiene la presencia de una relación entre la variable “NIIF S” y “Creación de valor”. La fuerza de esta relación se refleja en el coeficiente de correlación de 0.272, indicando una correlación positiva baja entre ambas variables. Por lo tanto, la hipótesis específica que afirma una relación significativa entre las “NIIF S” y la dimensión “Creación de valor” es aceptada.

#### 5.1.4.4. Hipótesis específica 3

**TABLA 29. Relación entre NIIF S y la dimensión Toma de decisiones**

Correlaciones		NIIF S	Toma de decisiones
NIIF S	Coefficiente de correlación	1	,501**
	Sig. (bilateral)		0.018
Rho de Spearman	N	32	32
Toma de decisiones	Coefficiente de correlación	,501**	1
	Sig. (bilateral)	0.018	
	N	32	32

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

*Nota.* Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Interpretación:

Los elementos comparados, según se detalla en la Tabla 29, han mostrado un valor de significancia (sigma) por debajo de 0.050. Este descubrimiento respalda la validez de la hipótesis alternativa, que sostiene la presencia de una relación entre la variable “NIIF S” y “Toma de decisiones”. La fuerza de esta relación se refleja en el coeficiente de correlación

de 0.501, indicando una correlación positiva moderada entre ambas variables. Por lo tanto, la hipótesis específica que afirma una relación significativa entre las “NIIF S” y la dimensión “Toma de decisiones” es aceptada.

## **VI. DISCUSIÓN**

En este estudio, el objetivo principal se centró en identificar la conexión entre el impacto de las NIIF S y la información financiera elaboradas por las empresas. En primera instancia, se analizó la relación entre las NIIF S y la información financiera. Los resultados, manifestados en un valor de sigma inferior a 0.050 y un coeficiente de correlación de 0.522, señalan una conexión positiva significativa entre ambas variables. Esto implica que, al divulgar información sobre riesgos y oportunidades vinculadas a la sostenibilidad y la implementación de las NIIF S, estas están notablemente relacionadas con la información financiera empleada por los usuarios para la toma de decisiones.

Asimismo, se revisó información documental, sobre la información financiera que presenta actualmente las empresas dentro de la industria de bebidas, se pudo evidenciar que no existe una conexión entre su información financiera y las revelaciones sobre sostenibilidad (temas ambientales, sociales y de gobernanzas). Actualmente estas compañías presentan información financiera e información sobre sostenibilidad de forma separada. Ante lo expuesto, se acepta la hipótesis general que señala que existe una relación significativa en el impacto de las NIIF S con la información financiera. Esos resultados fueron corroborados por Rubio, Hernandez, Bermeo y Meneses (2020) en su tesis titulada “Análisis de las normas internacionales de información financiera y su relación con la responsabilidad social empresarial”, donde llega a concluir que las prácticas que abarcan aspectos sociales, económicos y ambientales deben reflejarse en la información financiera de las empresas, asimismo, las empresas comprometidas y

alineadas a estas prácticas experimentan una mejora significativa en su desempeño contable y administrativo. De igual manera, se recomienda a las compañías adopten normas para abordar los aspectos sociales, ambientales y proporcionen información detallada en sus estados financieros sobre los costos e inversiones tanto a nivel nacional como internacional. Ruecker, Pueyo (2020) en su artículo titulado “Pasos hacia un emisor único de normas de sostenibilidad”, concluye que establecer marcos referentes a la sostenibilidad fortalecer aún más la confianza en la información de sostenibilidad. Es decir, es necesario aplicar un conjunto de normas integradas que satisfagan las necesidades de las empresas, los inversores y otros usuarios clave. En ese sentido, con base en lo anterior y analizando estos resultados, confirmamos que a medida que se implemente las NIIF S, mejor información financiera proporcionará las compañías.

Respecto al primer objetivo específico, la relación entre las revelaciones de las prácticas medioambientales, sociales y de gobernanza y la necesidad de la información de los distintos usuarios principales, los resultados también revelan una correlación significativa. El valor de sigma menor a 0.050 y un coeficiente de correlación de 0.522, indican una relación positiva significativa entre ambas variables. Por lo que cuanto mayores revelaciones sobre prácticas medioambientales, sociales y de gobernanza se realicen mayor satisfacción de la necesidad de información de los distintos usuarios principales. En cuanto a la revisión documental, observamos que las 3 compañías han venido revelando información sobre sus prácticas medioambientales, sociales y de gobernanza, ya que consideran que una mejora en las revelaciones sobre aspectos ESG hará que su información financiera sea más útil para sus usuarios principales. Ante lo expuesto, se acepta la hipótesis específica uno, que señala que existe una relación significativa en el aumento de las revelaciones sobre prácticas medioambientales, sociales y de gobernanza con la satisfacción de la necesidad de información de los distintos

usuarios principales. Estos hallazgos se encuentran respaldados en el trabajo de Sader, Verón y Tissera (2022) en su artículo titulado "Información a revelar sobre sostenibilidad y su relación con el capital intelectual. Análisis en el marco de los proyectos de normas internacionales" concluye que revelar sobre temas ESG de acuerdo con las NIIF S permite a los usuarios de información financiera evaluar el valor de estas. De igual forma, Galárraga (2023), en su artículo titulado "Contabilidad ambiental: integrando la sostenibilidad en la información financiera", concluye que la integración de la sostenibilidad en la información financiera, es decir revelar prácticas ESG, es un medio para promover una comunicación transparente para los usuarios. Por lo tanto, considerando lo mencionado previamente y después de examinar los resultados obtenidos en este estudio, se puede concluir que el incremento de revelaciones sobre prácticas medioambientales, sociales y de gobernanza se relacionan de manera significativa con la satisfacción de la necesidad de información de los distintos usuarios principales.

En relación con el segundo objetivo específico, se observa una correlación positiva. Con un valor de sigma por debajo de 0.050 y un coeficiente de correlación de 0.272, se detecta una relación positiva de baja entre el aumento de las revelaciones sobre prácticas medioambientales, sociales y de gobernanza y la creación de valor. Asimismo, se revisó información documental de las 3 compañías analizadas, las cuales consideran que revelar información sobre ESG crea un valor compartido entre el mundo social y empresarial, por lo que cuentan con una estrategia de sostenibilidad. Ante lo expuesto, se acepta la hipótesis específica dos, que señala que existe una relación significativa en el aumento de las revelaciones sobre prácticas medioambientales, sociales y de gobernanza y la creación de valor a través del tiempo. Estos resultados coinciden por la investigación realizada por Galárraga (2023), en su trabajo de investigación titulado "Contabilidad ambiental: integrando la sostenibilidad en la información financiera", concluye que existe



una correlación positiva entre prácticas sostenibles y resultados financieros positivos, lo que sugiere que la consideración de que las revelaciones sobre prácticas ESG puede impulsar la creación de valor. Asimismo, Arévalo, José (2023) en su artículo titulado “Desempeño medioambiental, social y de gobierno corporativo (ESG) y su relación con los resultados financieros de las organizaciones”, concluye que existe una relación directa entre la estrategia ESG y el rendimiento financiero, es decir, una mejor calificación en los indicadores ESG estaban relacionadas con una menor probabilidad de quiebra, una mayor generación de valor compartido y un rendimiento superior.

Siguiendo el tercer objetivo específico, en lo que concierne a las áreas de investigación, se muestra una correlación positiva significativa. Un valor de sigma inferior a 0.050 y un coeficiente de correlación de 0.501 señalan una relación significativa entre el incremento de prácticas medioambientales, sociales y de gobernanza, y la toma de decisiones por parte de los usuarios principales. Asimismo, de acuerdo con la información documental revisada, las 3 compañías aseguran que revelar más información sobre ESG ha generado una mejora en la toma de decisiones de estas, por lo que continuamente han estado mejorando estas revelaciones para que proporcionen información financiera que sea útil para los usuarios principales en la toma de decisiones. Ante lo expuesto, se acepta la hipótesis específica tres, que señala que existe una relación significativa en el aumento de las revelaciones sobre prácticas medioambientales, sociales y de gobernanza y la toma de decisiones por los usuarios principales. Estos resultados se encuentran respaldados por Galárraga (2023), en su trabajo de investigación titulado “Contabilidad ambiental: integrando la sostenibilidad en la información financiera”, lo cual concluye que la información sobre sostenibilidad influye en la toma de decisiones, es decir, la inclusión de indicadores de sostenibilidad en los informes financieros proporciona a los directivos una visión más completa de los riesgos y oportunidades

asociados a la sostenibilidad. Por lo que se resalta la creciente importancia de la integración de la sostenibilidad en la información financiera como un medio para mejorar la toma de decisiones. Fuguet (2022) en su artículo titulado “La evolución del reporte financiero ESG y su trascendencia”, concluye que revelar información sobre prácticas ESG de acuerdo con las NIIF S y que estos se emitan simultáneamente con los estados financieros, promoverá una mayor transparencia en la información reportada, así como tiene un impacto significativo en el modelo del negocio, las estrategias de las compañías. Al contrastar estos hallazgos y examinar los resultados, ratificamos que a medida que se incrementa las revelaciones sobre prácticas medioambientales, sociales y de gobernanza, se experimenta una mejora considerable en la toma de decisiones por parte de los usuarios principales.

## **VII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **7.1. Conclusiones**

En este estudio se han establecido las siguientes conclusiones:

1. Se observó que existe una estrecha relación entre las NIIF S y la información financiera de las compañías, por lo que una correcta adopción de estas normas se traduce en información financiera que son útiles para las compañías, es decir que son relevantes, materiales y que se representan fielmente la información sobre sostenibilidad. Estos resultados están en línea con estudios previos y enfatizan la relevancia de una efectiva implementación de estas normas relacionadas con la sostenibilidad a fin de proporcionar mejor calidad de este tipo de informes.
2. A partir de la evaluación y el análisis de los resultados, llegamos a la conclusión que el incremento de las revelaciones sobre prácticas medioambientales, sociales y de gobernanza influyen significativamente en la satisfacción de la necesidad de

información de parte de los distintos usuarios principales. Esta relación colabora en elevar la calidad de información financiera, y, por ende, en la generación de informes financieros útiles.

3. Al examinar los resultados y considerar las pruebas, se ratifica que el incremento de las revelaciones sobre prácticas medioambientales, sociales y de gobernanza contribuye de manera significativa en la creación de valor a través del tiempo. Esto a su vez promueve, que las compañías proporcionen información más transparente y útil para sus usuarios principales.
4. Por último, en relación con el tercer objetivo de este estudio, que se enfocó en examinar la relación entre el incremento de las revelaciones sobre prácticas medioambientales, sociales y de gobernanza y la toma de decisiones por los usuarios principales. Los hallazgos revelan una correlación positiva significativa, lo cual refiere que mientras más revelaciones sobre prácticas medioambientales, sociales y de gobernanza, mejores decisiones tomarán los usuarios principales, un requisito fundamental para cumplir con las NIIF S y las necesidades de información por parte de los usuarios.

## **7.2. Recomendaciones**

1. Que las empresas dentro de la industria de bebidas de México y Perú, así como las compañías en general, implementen las NIIF S en sus informes relacionados a prácticas sociales, medioambientales y de gobernanza, que a su vez estén conectados con su información financiera, ya que esto ayudará a los distintos

- usuarios a conocer los aspectos relacionados con la sostenibilidad y su efecto en los estados financieros.
2. Que las empresas dentro de la industria de bebidas de México y Perú, así como las compañías en general, aumenten sus revelaciones sobre prácticas sociales, medioambientales y de gobernanza, y que éstas estén acorde a las NIIF S, ya que esto conllevará a la satisfacción de la necesidad de información de los distintos usuarios.
  3. Que las empresas dentro de la industria de bebidas de México y Perú, así como las compañías en general, fortalezcan sus áreas que preparan información financiera y de sostenibilidad, asimismo, que estas áreas colaboren para que la información financiera relacionada con sostenibilidad esté elaborada con base en los mismos hechos y circunstancias que los estados financieros. Esto conllevará a que las compañías generen un valor compartido entre la sociedad y el entorno económico.
  4. Que las empresas dentro de la industria de bebidas de México y Perú, así como las compañías en general, una vez aplicada las NIIF S, deben de revisar y actualizar periódicamente la información sobre sostenibilidad proporcionada con el fin de garantizar que la información siga siendo transparente, relevante, material y comprensible para los usuarios principales. Esto conllevará a que las compañías proporcionen una información financiera más útil para la toma de decisiones de los distintos usuarios.
  5. Que las empresas dentro de la industria de bebidas de México y Perú, así como las compañías en general, consideren los siguientes anexos: Anexo M. Enfoque de 6 pasos a considerar para la adopción de las NIIF S y Anexo N. Ubicación propuesta para revelaciones sobre información financiera relacionada con la

sostenibilidad, al momento de implementar las NIIF S en su información financiera.

## **VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS**

Rubio, G. (2020) Análisis de las normas internacionales de información financiera y su relación con la responsabilidad social empresarial. Recuperado el 12 de noviembre de 2023 de <https://www.redalyc.org/journal/5711/571162102016/html/>

Verón, C. (2022) Información a revelar sobre sostenibilidad y su relación con el capital intelectual. Análisis en el marco de los proyectos de normas internacionales.

Recuperado el 10 de noviembre de 2023 de

[http://biblio.unvm.edu.ar/opac\\_css/index.php?lvl=notice\\_display&id=44818](http://biblio.unvm.edu.ar/opac_css/index.php?lvl=notice_display&id=44818)

Galárraga, M. (2023) Contabilidad ambiental: integrando la sostenibilidad en la información financiera. Recuperado el 12 de noviembre de 2023 de

<https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/880>

Ruecker, B. (2020) Pasos hacia un emisor único de normas de sostenibilidad.

Recuperado el 11 de noviembre de 2023 de

<https://www.tendencias.kpmg.es/2020/10/pasos-hacia-un-emisor-unico-de-normas-de-sostenibilidad/>

Fuguet, M. (2022) La evolución del reporte financiero ESG y su trascendencia.

Recuperado el 08 de noviembre de 2023 de <https://www.forbes.com.mx/la-evolucion-del-reporte-financiero-esg-y-su-trascendencia/>

Useche, A. (2023) Desempeño medioambiental, social y de gobierno corporativo (ESG) y su relación con los resultados financieros de las organizaciones. Recuperado el 08 de noviembre de 2023 de <https://repository.urosario.edu.co/items/a08f11a4-bae7-4398-8381-2cc2689184d7>

Coutiño, J. (2018) La inversión socialmente responsable la relación entre el precio de la acción y el desempeño Ambiental, Social y Gobernanza (ESG). Recuperado el 08 de noviembre de 2023 de

<https://riuat.uat.edu.mx/bitstream/123456789/2079/1/La%20inversi%C3%B3n%20socialmente%20responsable.%20La%20relaci%C3%B3n%20entre%20el%20precio%20de%20la%20acci%C3%B3n%20y%20el%20desempe%C3%B1o%20ambiental%20social%20y%20gobernanza%20%28ESG%29.pdf>

Uribe, E. (2021) Hoja de ruta con criterios e indicadores para la incorporación/implementación de ESG/ASG en las empresas que cotizan en la bolsa.

Recuperado el 12 de noviembre de 2023 de

<https://repository.javeriana.edu.co/handle/10554/58192>

McCLURE, C.R. (1978). The information rich employee and information for decision making: Review and comments. Information Processing and Management, vol. 14.

Drucker, P. (2001) Lo esencial de Drucker. Recuperado el 12 de noviembre de 2023 de <https://laedu.digital/2020/05/19/lo-esencial-de-peter-f-drucker/>

Jara, A. (2022). Reportes de sostenibilidad en Latinoamérica: Una exploración a través del análisis de redes. Recuperado el 20 de noviembre de 2023 de

<https://zagan.unizar.es/record/112133/files/TESIS-2022-074.pdf>

Suarez, Valenzuela y Gomez (2022). El aseguramiento de la información de sostenibilidad (no financiera) en Latinoamérica: una aproximación descriptiva y analítica.

Recuperado el 20 de noviembre de 2023 de

<https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/9739/8886>

Global Reporting Initiative (2023). Progress towards a strengthened sustainability reporting system. Recuperado el 10 de diciembre de

<https://www.globalreporting.org/news/news-center/progress-towards-a-strengthened-sustainability-reporting-system/>

Naciones Unidas (2022). Objetivos de Desarrollo Sostenible. Recuperado el 30 de noviembre de 2023 de [https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/objetivos-de-](https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/objetivos-de-desarrollo-sostenible/)

[desarrollo-sostenible/](https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/objetivos-de-desarrollo-sostenible/)

APELLÁNIZ, PALOMA (2000). Introducción a la Contabilidad General. Recuperado el 15 de diciembre de 2023 de <http://www.5campus.com/leccion/cf001>



**ANEXO A. Matriz de Consistencia**

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología	Técnicas e Instrumentos
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis General</b>				<b>Tipo de investigación:</b> Cuantitativo <b>Enfoque de la investigación:</b> Cuantitativo <b>Diseño de la investigación:</b> No experimental y de corte transversal <b>Población y muestra:</b> <b>Población:</b> Empresas dentro de la industria de bebidas en Perú como Unión de Cervecerías Peruanas Backus y Johnston S.A.A. y México: Fomento Económico Mexicano, S.A.B. de C.V. y Bepensa Bebidas, S.A. de C.V <b>Muestra:</b> Estados financieros y reportes de sostenibilidad de las empresas mencionadas en el párrafo anterior, por los periodos 2022 y 2023. <b>Fuentes de información:</b> Página oficial de la empresa, Bolsa de Valores de Lima y Bolsa Mexicana de Valores.	<b>Técnica:</b> Análisis documental y encuesta <b>Instrumento:</b> Cuestionario
¿De qué manera se relaciona el impacto de las nuevas Normas Internacionales de Sostenibilidad con la Información Financiera de las empresas del sector industrial de bebidas en Perú y México periodos 2022-2023?	Determinar de qué manera se relaciona el impacto de las nuevas Normas Internacionales de Sostenibilidad con la información financiera de las empresas del sector industrial de bebidas en Perú y México, periodos 2022-2023	El impacto de las nuevas Normas Internacionales de Sostenibilidad se relaciona de forma significativa con la información financiera de las empresas del sector industrial de bebidas en Perú y México periodos 2022-2023	Normas Internacionales de Sostenibilidad	Medioambiente	Indicadores medioambiente Emisiones de gases Explotación de recursos Manejo de los residuos		
				Social	Indicadores del aspecto social Métricas de gestión de capital (salarios justos, compromiso de los empleados) Impacto en la comunidad		
				Gobernanza	Indicadores de medición de gobernanza Corrupción Estructura directiva Estrategia fiscal		
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Específicos</b>					

<p>¿De qué manera el aumento de las revelaciones de las prácticas medioambientales, sociales y de gobernanzas presentadas en los informes financieros se relaciona con la satisfacción de la necesidad de información de los distintos usuarios principales?</p>	<p>Explicar de qué manera el aumento de las revelaciones de las prácticas medioambientales, sociales y de gobernanzas presentadas en los informes financieros se relacionan con la satisfacción la necesidad de información de los distintos usuarios principales.</p>	<p>El aumento de las revelaciones de las prácticas medioambientales, sociales y de gobernanzas presentadas en los informes financieros se relacionan de forma significativa en la satisfacción de la necesidad de información de los distintos usuarios principales.</p>	<p>Información financiera</p>	<p>Usuarios principales</p>	<p>Indicadores de usuarios principales Lista de accionistas, acreedores % de acciones</p>		
<p>¿De qué manera el aumento de las revelaciones sobre las prácticas medioambientales, sociales y de gobernanzas se relacionan con la creación de valor a través del tiempo?</p>	<p>Analizar de qué manera el aumento de las revelaciones sobre las prácticas medioambientales, sociales y de gobernanzas se relacionan con la creación de valor a través del tiempo.</p>	<p>El aumento de las revelaciones sobre las prácticas medioambientales, sociales y de gobernanzas se relacionan de forma significativa en la creación de valor a través del tiempo.</p>		<p>Creación de valor</p>	<p>Indicadores de medición de creación de valor</p>		
<p>¿De qué manera el aumento de las revelaciones de las prácticas medioambientales, sociales y de gobernanzas presentadas en los informes financieros se relacionan con la toma de decisiones por los usuarios principales?</p>	<p>Analizar de qué manera el aumento de las revelaciones de las prácticas medioambientales, sociales y de gobernanzas presentadas en los informes financieros se relacionan con la toma de decisiones por los usuarios principales.</p>	<p>El aumento de las revelaciones de las prácticas medioambientales, sociales y de gobernanzas presentadas en los informes financieros se relacionan de forma significativa para la toma de decisiones por los usuarios principales.</p>		<p>Toma de decisiones</p>	<p>Decisiones de operación, inversión y financiamiento</p>		

Nota. Elaboración propia

**ANEXO B. Operacionalización de variables**

Variables	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems (Análisis documental)	Escala de medición
Variable (X): Normas Internacionales de Sostenibilidad	De acuerdo con la Fundación NIIF, se hace referencia a las normas del ISSB que buscan consolidar la confianza en las divulgaciones de sostenibilidad de las empresas, brindando a los inversores la capacidad de tomar decisiones bien fundamentadas. Estas normas garantizan que la información sobre sostenibilidad se presente juntamente con los estados financieros en un único conjunto de divulgación. Además, la Norma NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad SI, en el Apéndice A - Definición de Términos, la describe como normas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales sobre Sostenibilidad.	El factor medioambiental se refiere al impacto medioambiental de una organización y a sus prácticas de gestión de riesgos. Incluyen las emisiones directas e indirectas de gases de efecto invernadero, la gestión de los recursos naturales por parte de la dirección y la resistencia general de la empresa frente a los riesgos climáticos físicos (como el cambio climático, las inundaciones y los incendios). - CFI	X1: Medioambiente	Emisiones de gases	1	Cuantitativa: Razón Cualitativa: Ordinal
				Riesgos climáticos	2	
				Manejo de los residuos	3	
		El pilar social se refiere a las relaciones de una organización con las partes interesadas. Entre los factores por los que se puede medir a una empresa se incluyen las métricas de gestión del capital humano (como los salarios justos y el compromiso de los empleados), pero también el impacto de una organización en las comunidades en las que opera. - CFI	X2: Social	Salarios justos	4	
				Fidelización del cliente	5	
				Impacto en la comunidad	6	
		La gobernanza se refiere a cómo se dirige y gestiona una organización. Los analistas de ESG tratarán de entender mejor cómo se alinean los incentivos de la dirección con las expectativas de las partes interesadas, cómo se consideran y respetan los derechos de los accionistas y qué tipos de controles internos existen para promover la transparencia y la responsabilidad por parte de la dirección. - CFI	X3: Gobernanza	Compensación ejecutiva e incentivos laborales	7	
				Ganancias del accionista	8	
				Controles internos	9	

Variables	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems (Análisis documental)	Escala de medición
Variable (Y): Información financiera	Según el "Marco Conceptual para la Información Financiera" del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, se describe la información financiera como "informes financieros con propósito general e información financiera con propósito general". En el Apéndice A – Definición de términos, se especifica como un informe que proporciona detalles sobre los recursos económicos de la entidad, los derechos de los acreedores y las alteraciones en estos recursos y derechos, siendo de utilidad para los usuarios principales al decidir la asignación de recursos a la entidad.	Inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales. - NIIF SI	Y1: Usuarios principales	Accionistas	10	
				Acreedores	11	
				% de acciones	12	
				Valor económico agregado (EVA)	13	
		Según el Consejo Internacional de Reporte Integrado (IIRC), se refiere al valor creado por una organización a lo largo del tiempo, manifestado en cambios en los capitales debido a sus actividades. Este valor (valor creado) incluye aspectos interrelacionados: el creado para la organización misma, generando rendimientos financieros, y el creado para otros, como los grupos de interés y la sociedad en general.  - Consejo Internacional de Reporte Integrado	Y2: Creación de valor	Utilidades del ejercicio	14	
				valor compartido	15	
				Rentabilidad	16	
				Decisiones de operación	17	
		Se precisa la toma de decisiones como la conversión de la información en acción, de manera que el recurso de la información adquiere un papel indispensable en este proceso. - McClure	Y3: Tomas de decisiones	Decisiones de inversión	18	
				Decisiones de financiamiento	19	

Nota. Elaboración propia

**ANEXO C. Instrumento Cuestionario**

**CUESTIONARIO**

**Presentación:** El presente cuestionario es una investigación de Tesis para la obtención del Título Profesional de Contador Público de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos

**Objetivos:** Determinar la relación entre el impacto de las Normas Internacionales de Sostenibilidad y la información financiera de las compañías

**Consentimiento informado:** Estimado colaborador, en cumplimiento con el protocolo ético, le solicitamos que nos brinde su conocimiento para recabar información, ya que los datos se utilizarán estrictamente para la investigación que estamos realizando.

Si acepto

No acepto

**Correo electrónico:** .....

**Cargo:** .....

**Instrucciones:** Responda rápidamente las preguntas que a continuación se presentan, marcando con una X uno de los casilleros que se ubican la columna derecha utilizando la siguiente escala:

1 = Nunca; 2 = Casi nunca; 3 = A veces; 4 = Casi siempre; 5 = Siempre

Número	Variable independiente: Normas Internacionales de Sostenibilidad					
	Dimensiones / Ítems	1	2	3	4	5
	Dimensión 1: Medioambiente					
1	¿El reporte de emisiones de gases que es presentado por las compañías, actualmente está de acuerdo con las Normas Internacionales de sostenibilidad?					
2	¿Actualmente las compañías tienen políticas establecidas que hagan frente a la prevención de riesgos climáticos como incendios, inundaciones, cambios climáticos, presentadas en sus reportes financieros?					
3	¿La iniciativa de reutilizar las botellas de plásticos y vidrios es una práctica sostenible de manejo de residuos?					
4	¿Reutilizar las botellas de plásticos y vidrios como practica medioambiental, crea valor para la empresa?					
	Dimensión 2: Social					

5	¿Un salario justo, acorde al mercado laboral, es una práctica social de su empresa?					
6	¿El salario justo es parte de información a revelar de acuerdo con las normas internacionales de sostenibilidad?					
7	¿Una compañía al adoptar practicas sociales como obras sociales impulsa la creación de valor de una empresa?					
8	¿Las revelaciones sobre los resultados de las obras sociales presentadas actualmente están acorde a las normas internacionales de sostenibilidad?					
Dimensión 3: Gobernanza						
9	¿Las empresas hacen revelaciones sobre políticas de compensación a ejecutivos e incentivos laborales en su información financiera?					
10	¿Los controles internos existentes de las empresas permiten promover la transparencia y la responsabilidad por parte de la dirección?					
11	¿Las empresas cuentan con prácticas para prevenir la corrupción en sus actividades?					
12	¿Se revela información sobre las practicas anticorrupción en su reporte financiero?					

Variable dependiente: Información Financiera						
Número	Dimensiones / Ítems	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Usuarios principales						
1	¿consideras que la información financiera que las compañías presentan actualmente satisface la necesidad de información que requieren los inversores?					
2	¿consideras que la información financiera que las compañías presentan actualmente satisface la necesidad de información que requieren los prestamistas?					
3	¿consideras que la información financiera que las compañías presentan actualmente satisface la necesidad de información que requieren los acreedores?					
4	¿consideras que la información financiera que las compañías presentan actualmente satisface la necesidad de información que requieren los clientes?					

Dimensión 2: Creación de valor					
5	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad permiten generar utilidades adicionales (EVA)?				
6	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad permiten generar mayores utilidades cada año?				
7	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad permiten crear valor compartido en su entorno?				
8	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad y crear valor son más atractivas a nuevos inversionistas?				
Dimensión 3: Toma de decisiones					
9	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad han tomado mejores decisiones de operación?				
10	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad han tomado mejores decisiones de inversión?				
11	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad han tomado mejores decisiones de financiamiento?				

ANEXO D.

Cuestionario en formulario de Google

**Trabajo de investigación: Impacto de las Normas internacionales de Sostenibilidad en la información financiera de las empresas del sector industrial de bebidas en el Perú y México, períodos 2022-2023**

La presente investigación se realiza con la finalidad de recoger información sobre el impacto de la nuevas normas internacionales de sostenibilidad (IFRS S1 y IFRS S2) en la información financiera de las compañías.

[marlene.palian@unmsm.edu.pe](mailto:marlene.palian@unmsm.edu.pe) [Cambiar de cuenta](#)



\* Indica que la pregunta es obligatoria

Correo electrónico \*

Cargo y área \*

Tu respuesta

¿Conoces las nuevas normas internacionales de sostenibilidad IFRS S1 e IFRS S2? \*

Si

No

1. ¿El reporte de emisiones de gases que es presentado por las compañías, actualmente está de acuerdo con las Normas Internacionales de sostenibilidad? \*

Nunca

Casi nunca

A veces

Casi siempre

Siempre

2. ¿Actualmente las compañías tienen políticas establecidas que hagan frente a la prevención de riesgos climáticos como

Enlace: <https://forms.gle/CGEHoSfAcaParEf79>



## ANEXO E. Carta a los jueces expertos

- **Juez experto: Dr./Mg. Jesús Pascual Ayala Zavala**

### CARTA A LOS JUECES EXPERTOS

18 de diciembre de 2023

Señor:  
Dr./Mg. Jesús Pascual Ayala Zavala  
Docente investigador  
Presente. -

Asunto: Validación de instrumentos de investigación.

De mi consideración:

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que, reconociendo su trayectoria científica he considerado como juez experto para que pueda validar el instrumento de recolección de datos de la tesis titulada: 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.

Actualmente me encuentro en la etapa de elaboración de mi tesis para optar el Título profesional de Contador Público, en la facultad de Ciencias Contables en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

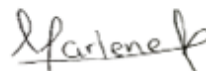
Para cumplir con este proceso de validación, adjunto los documentos necesarios, esperando contar con su colaboración, toda vez que la investigación requiere estos procedimientos en el marco del rigor científico.

Adjunto los documentos para su proceso de validación:

- Carta solicitud
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable

Sin otro particular, agradeciendo su colaboración anticipadamente.

Atentamente,



Marlene Palian Villanueva  
16110127  
70612289

- **Juez experto: Dr. Julio Palomino Silva**

## CARTA A LOS JUECES EXPERTOS

05 de enero de 2024

Señor:  
Dr. Julio Palomino Silva  
Docente investigador  
Presente. -

Asunto: Validación de instrumentos de investigación.

De mi consideración:

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que, reconociendo su trayectoria científica he considerado como juez experto para que pueda validar el instrumento de recolección de datos de la tesis titulada: Impacto de las Normas internacionales de Sostenibilidad en la información financiera de las empresas del sector industrial de bebidas en el Perú y México, períodos 2022-2023.

Actualmente me encuentro en la etapa de elaboración de mi tesis para optar el Título profesional de Contador Público, en la facultad de Ciencias Contables en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

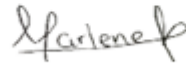
Para cumplir con este proceso de validación, adjunto los documentos necesarios, esperando contar con su colaboración, toda vez que la investigación requiere estos procedimientos en el marco del rigor científico.

Adjunto los documentos para su proceso de validación:

- Carta solicitud
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable

Sin otro particular, agradeciendo su colaboración anticipadamente.

Atentamente,



Marlene Palian Villanueva  
16110127  
70612289

- **Juez experto: Mg. Luz Eliana Quispe Quintana**

## CARTA A LOS JUECES EXPERTOS

20 de diciembre de 2023

Señorita:  
Mg. Luz Eliana Quispe Quintana  
Docente investigador  
Presente. -

Asunto: Validación de instrumentos de investigación.

De mi consideración:

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que, reconociendo su trayectoria científica he considerado como juez experto para que pueda validar el instrumento de recolección de datos de la tesis titulada: Impacto de las Normas internacionales de Sostenibilidad en la información financiera de las empresas del sector industrial de bebidas en el Perú y México, períodos 2022-2023.

Actualmente me encuentro en la etapa de elaboración de mi tesis para optar el Título profesional de Contador Público, en la facultad de Ciencias Contables en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

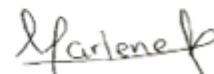
Para cumplir con este proceso de validación, adjunto los documentos necesarios, esperando contar con su colaboración, toda vez que la investigación requiere estos procedimientos en el marco del rigor científico.

Adjunto los documentos para su proceso de validación:

- Carta solicitud
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable

Sin otro particular, agradeciendo su colaboración anticipadamente.

Atentamente,



---

Marlene Palian Villanueva  
16110127  
70612289

**ANEXO F. Certificado de Validez de Contenido del instrumento que mide la Variable de “NIIF S”**

▪ **Juez experto: Dr./Mg. Jesús Pascual Ayala Zavala**

**Título: “Impacto de las Normas internacionales de Sostenibilidad en la información financiera de las empresas del sector industrial de bebidas en el Perú y México, períodos 2022-2023”**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
“Normas Internacionales de Sostenibilidad”**

Numero	Dimensiones / Items	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Medioambiente							
1	¿El reporte de emisiones de gases que es presentado por las compañías, actualmente está de acuerdo con las Normas Internacionales de sostenibilidad?	/		/		/		
2	¿Actualmente las compañías tienen políticas establecidas que hagan frente a la prevención de riesgos climáticos como incendios, inundaciones, cambios climáticos, presentadas en sus reportes financieros?	/		/		/		
3	¿La iniciativa de reutilizar las botellas de plásticos y vidrios es una práctica sostenible de manejo de residuos?	/		/		/		
4	¿Reutilizar las botellas de plásticos y vidrios como practica medioambiental, crea valor para la empresa?	/		/		/		
	Dimensión 2: Social							
5	¿Un salario justo, acorde al mercado laboral, es una práctica social de su empresa?	/		/		/		
6	¿El salario justo es parte de información a revelar de acuerdo a las normas internacionales de sostenibilidad?	/		/		/		
7	¿Una compañía al adoptar practicas sociales como obras sociales impulsa la creación de valor de una empresa?	/		/		/		

**Título: “Impacto de las Normas internacionales de Sostenibilidad en la información financiera de las empresas del sector industrial de bebidas en el Perú y México, períodos 2022-2023”**  
**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:**  
**“Normas Internacionales de Sostenibilidad”**

8	¿Las revelaciones sobre los resultados de las obras sociales presentadas actualmente están acorde a las normas internacionales de sostenibilidad?	/		/		/	
Dimensión 3: Gobernanza							
9	¿Las empresas hacen revelaciones sobre políticas de compensación a ejecutivos e incentivos laborales en su información financiera?	/		/		/	
10	¿Los controles internos existentes de las empresas permiten promover la transparencia y la responsabilidad por parte de la dirección?	/		/		/	
11	¿Las empresas cuentan con prácticas para prevenir la corrupción en sus actividades?	/		/		/	
12	¿Se revela información sobre las prácticas de anticorrupción en los reportes financieros?	/		/		/	

Observaciones: .....

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable ( ) No Aplicable (,)

Apellidos y nombre del juez validador: Ayala Zúñiga Jesús DNI: 69172512

Especialidad del validador: CP Contador Público

Fecha: 20 de Diciembre año 2023

Firma del experto informante: 

**Pertinencia:** el ítem corresponde al concepto teórico formulado  
**Relevancia:** el ítem es apropiado para representar a la dimensión específica  
**Claridad:** se entiende sin dificultad alguna del enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo  
**Suficiencia:** se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


▪ **Juez experto: Dr. Julio Palomino Silva**

**Título: “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”**  
**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: “Normas Internacionales de Sostenibilidad”**

Numero	Dimensiones / Items	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Medioambiente								
1	¿El reporte de emisiones de gases que es presentado por las compañías, actualmente está de acuerdo con las Normas Internacionales de sostenibilidad?	X		X		X		
2	¿Actualmente las compañías tienen políticas establecidas que hagan frente a la prevención de riesgos climáticos como incendios, inundaciones, cambios climáticos, presentadas en sus reportes financieros?	X		X		X		
3	¿La iniciativa de reutilizar las botellas de plásticos y vidrios es una práctica sostenible de manejo de residuos?	X		X		X		
4	¿Reutilizar las botellas de plásticos y vidrios como practica medioambiental, crea valor para la empresa?	X		X		X		
Dimensión 2: Social								
5	¿Un salario justo, acorde al mercado laboral, es una práctica social de su empresa?	X		X		X		
6	¿El salario justo es parte de información a revelar de acuerdo a las normas internacionales de sostenibilidad?	X		X		X		
7	¿Una compañía al adoptar practicas sociales como obras sociales impulsa la creación de valor de una empresa?	X		X		X		
8	¿Las revelaciones sobre los resultados de las obras sociales presentadas actualmente están acorde a las normas internacionales de sostenibilidad?	X		X		X		
Dimensión 3: Gobernanza								
9	¿Las empresas hacen revelaciones sobre políticas de compensación a ejecutivos e incentivos laborales en su información financiera?	X		X		X		
10	¿Los controles internos existentes de las empresas permiten promover la transparencia y la responsabilidad por parte de la dirección?	X		X		X		
11	¿Las empresas cuentan con prácticas para prevenir la corrupción en sus actividades?	X		X		X		
12	¿Se revela información sobre las prácticas de anticorrupción en los reportes financieros?	X		X		X		

Observaciones:

Opinión de Aplicabilidad:  Aplicable  No Aplicable  
 Apellidos y nombre del juez validador: Palomino Silva Julio Andres DNI: 06735001  
 Especialidad del validador: CONTABILIDAD Y FINANZAS  
 Fecha: 15 de ENERO del 2024

Firma del experto informante: 

**Pertinencia:** el ítem corresponde al concepto teórico formulado  
**Relevancia:** el ítem es apropiado para representar a la dimensión específica  
**Claridad:** se entiende sin dificultad alguna del enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo  
**Suficiencia:** se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

▪ **Juez experto: Mg. Luz Eliana Quispe Quintana**

**Título: “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”**  
**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: “Normas Internacionales de Sostenibilidad”**

Número	Dimensiones / Ítem	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Medioambiente								
1	¿El reporte de emisiones de gases que es presentado por las compañías, actualmente está de acuerdo con las Normas Internacionales de sostenibilidad?	✓		✓		✓		
2	¿Actualmente las compañías tienen políticas establecidas que hagan frente a la prevención de riesgos climáticos como incendios, inundaciones, cambios climáticos, presentadas en sus reportes financieros?	✓		✓		✓		
3	¿La iniciativa de reutilizar las botellas de plásticos y vidrios es una práctica sostenible de manejo de residuos?	✓		✓		✓		
4	¿Reutilizar las botellas de plásticos y vidrios como practica medioambiental, crea valor para la empresa?	✓		✓		✓		
Dimensión 2: Social								
5	¿Un salario justo, acorde al mercado laboral, es una práctica social de su empresa?	✓		✓		✓		
6	¿El salario justo es parte de información a revelar de acuerdo a las normas internacionales de sostenibilidad?	✓		✓		✓		
7	¿Una compañía al adoptar practicas sociales como obras sociales impulsa la creación de valor de una empresa?	✓		✓		✓		
8	¿Las revelaciones sobre los resultados de las obras sociales presentadas actualmente están acorde a las normas internacionales de sostenibilidad?	✓		✓		✓		
Dimensión 3: Gobernanza								
9	¿Las empresas hacen revelaciones sobre políticas de compensación a ejecutivos e incentivos laborales en su información financiera?	✓		✓		✓		
10	¿Los controles internos existentes de las empresas permiten promover la transparencia y la responsabilidad por parte de la dirección?	✓		✓		✓		
11	¿Las empresas cuentan con prácticas para prevenir la corrupción en sus actividades?	✓		✓		✓		
12	¿Se revela información sobre las prácticas de anticorrupción en los reportes financieros?	✓		✓		✓		

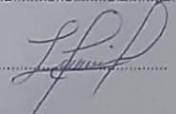
Observaciones: .....

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable (X) No Aplicable ( )

Apellidos y nombre del juez validador: QUISEP QUINTANA LUZ ELIANA DNI: 28303683

Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICA M.G. CONTABILIDAD Y FINANZAS

Fecha: 20 de 12 año 2023

Firma del experto Informante: 

**Pertinencia:** el ítem corresponde al concepto teórico formulado  
**Relevancia:** el ítem es apropiado para representar a la dimensión específica  
**Claridad:** se entiende sin dificultad alguna del enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo  
**Suficiencia:** se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir

**ANEXO G. Certificado de Validez de Contenido del instrumento que mide la Variable de “Información Financiera”**  
**▪ Juez experto: Dr./Mg. Jesús Pascual Ayala Zavala**

**Título: “Impacto de las Normas internacionales de Sostenibilidad en la información financiera de las empresas del sector industrial de bebidas en el Perú y México, períodos 2022-2023”**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
 “Normas Internacionales de Sostenibilidad”**

Numero	Dimensiones / Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Usuarios principales								
1	¿Consideras que la información financiera que las compañías presentan actualmente satisface la necesidad de información que requieren los inversores?	/		/		/		
2	¿Consideras que la información financiera que las compañías presentan actualmente satisface la necesidad de información que requieren los prestamistas?	/		/		/		
3	¿Consideras que la información financiera que las compañías presentan actualmente satisface la necesidad de información que requieren los acreedores?	/		/		/		
4	¿Consideras que la información financiera que las compañías presentan actualmente satisface la necesidad de información que requieren los clientes?	/		/		/		
Dimensión 2: Creación de valor								
5	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad permiten generar utilidades adicionales (EVA)?	/		/		/		
6	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad permiten generar mayores utilidades cada año?	/		/		/		
7	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad permiten crear valor compartido en su entorno?	/		/		/		



**Título: “Impacto de las Normas internacionales de Sostenibilidad en la información financiera de las empresas del sector industrial de bebidas en el Perú y México, períodos 2022-2023”**  
**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:**  
**“Normas Internacionales de Sostenibilidad”**

8	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad y crear valor son más atractivas a nuevos Inversionistas?	/		/		/	
Dimensión 3: Toma de decisiones							
9	¿Las empresas al aplicar las normas Internacionales de sostenibilidad han tomado mejores decisiones de operación?	/		/		/	
10	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad han tomado mejores decisiones de inversión?	/		/		/	
11	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad han tomado mejores decisiones de financiamiento?	/		/		/	

Observaciones: .....

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable ( ) No Aplicable ( )

Apellidos y nombre del juez validador: Ayala Zuñiga Jesús DNI: 0917285-2

Especialidad del validador: Contabilidad

Fecha: 20 de Septiembre año 2023

Firma del experto informante: 

**Pertinencia:** el ítem corresponde al concepto teórico formulado  
**Relevancia:** el ítem es apropiado para representar a la dimensión específica  
**Claridad:** se entiende sin dificultad alguna del enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo  
**Suficiencia:** se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

▪ **Juez experto: Dr. Julio Palomino Silva**

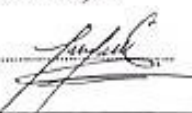
Título: “Impacto de las Normas internacionales de Sostenibilidad en la información financiera de las empresas del sector industrial de bebidas en el Perú y México, periodos 2022-2023”

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: “Normas Internacionales de Sostenibilidad”**

Numero	Dimensiones / Items	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Usuarios principales								
1	¿Consideras que la información financiera que las compañías presentan actualmente satisface la necesidad de información que requieren los inversores?	X		X		X		
2	¿Consideras que la información financiera que las compañías presentan actualmente satisface la necesidad de información que requieren los prestamistas?	X		X		X		
3	¿Consideras que la información financiera que las compañías presentan actualmente satisface la necesidad de información que requieren los acreedores?	X		X		X		
4	¿Consideras que la información financiera que las compañías presentan actualmente satisface la necesidad de información que requieren los clientes?	X		X		X		
Dimensión 2: Creación de valor								
5	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad permiten generar utilidades adicionales (EVA)?	X		X		X		
6	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad permiten generar mayores utilidades cada año?	X		X		X		
7	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad permiten crear valor compartido en su entorno?	X		X		X		
8	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad y crear valor son más atractivos a nuevos inversionistas?	X		X		X		
Dimensión 3: Toma de decisiones								
9	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad han tomado mejores decisiones de operación?	X		X		X		
10	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad han tomado mejores decisiones de inversión?	X		X		X		
11	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad han tomado mejores decisiones de financiamiento?	X		X		X		

Observaciones:

Opinión de Aplicabilidad:  Aplicable  No Aplicable ( )  
 Apellidos y nombre del juez validador: Palomino Silva Julio ONI: 06735009  
 Especialidad del validador: Contador UPEU y PLAZAS  
 Fecha 15 de Enero del 2024

Firma del experto Informante: 

**Pertinencia:** el ítem corresponde al concepto teórico formulado  
**Relevancia:** el ítem es apropiado para representar a la dimensión específica  
**Claridad:** se entiende sin dificultad alguna del enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo  
**Suficiencia:** se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

▪ **Juez experto: Mg. Luz Eliana Quispe Quintana**

**Título: “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”**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: “Normas Internacionales de Sostenibilidad”**

Número	Dimensiones / Items	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1: Usuarios principales								
1	¿Consideras que la información financiera que las compañías presentan actualmente satisface la necesidad de información que requieren los inversores?	✓		✓		✓		
2	¿Consideras que la información financiera que las compañías presentan actualmente satisface la necesidad de información que requieren los prestamistas?	✓		✓		✓		
3	¿Consideras que la información financiera que las compañías presentan actualmente satisface la necesidad de información que requieren los acreedores?	✓		✓		✓		
4	¿Consideras que la información financiera que las compañías presentan actualmente satisface la necesidad de información que requieren los clientes?	✓		✓		✓		
Dimensión 2: Creación de valor								
5	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad permiten generar utilidades adicionales (EVA)?	✓		✓		✓		
6	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad permiten generar mayores utilidades cada año?	✓		✓		✓		
7	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad permiten crear valor compartido en su entorno?	✓		✓		✓		

8	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad y crear valor son más atractivas a nuevos inversionistas?	✓		✓		✓		
Dimensión 3: Toma de decisiones								
9	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad han tomado mejores decisiones de operación?	✓		✓		✓		
10	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad han tomado mejores decisiones de inversión?	✓		✓		✓		
11	¿Las empresas al aplicar las normas internacionales de sostenibilidad han tomado mejores decisiones de financiamiento?	✓		✓		✓		

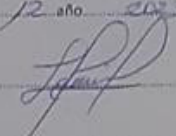
Observaciones:

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable (X) No Aplicable ( )

Apellidos y nombre del juez validador: QUISPE QUINTANA LUZ ELIANA DNI: 28307633

Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO M.G. CONTABILIDAD Y FINANZAS

Fecha: 20 de 12 año 2023

Firma del experto informante: 

**Pertinencia:** el ítem corresponde al concepto teórico formulado

**Relevancia:** el ítem es apropiado para representar a la dimensión específica

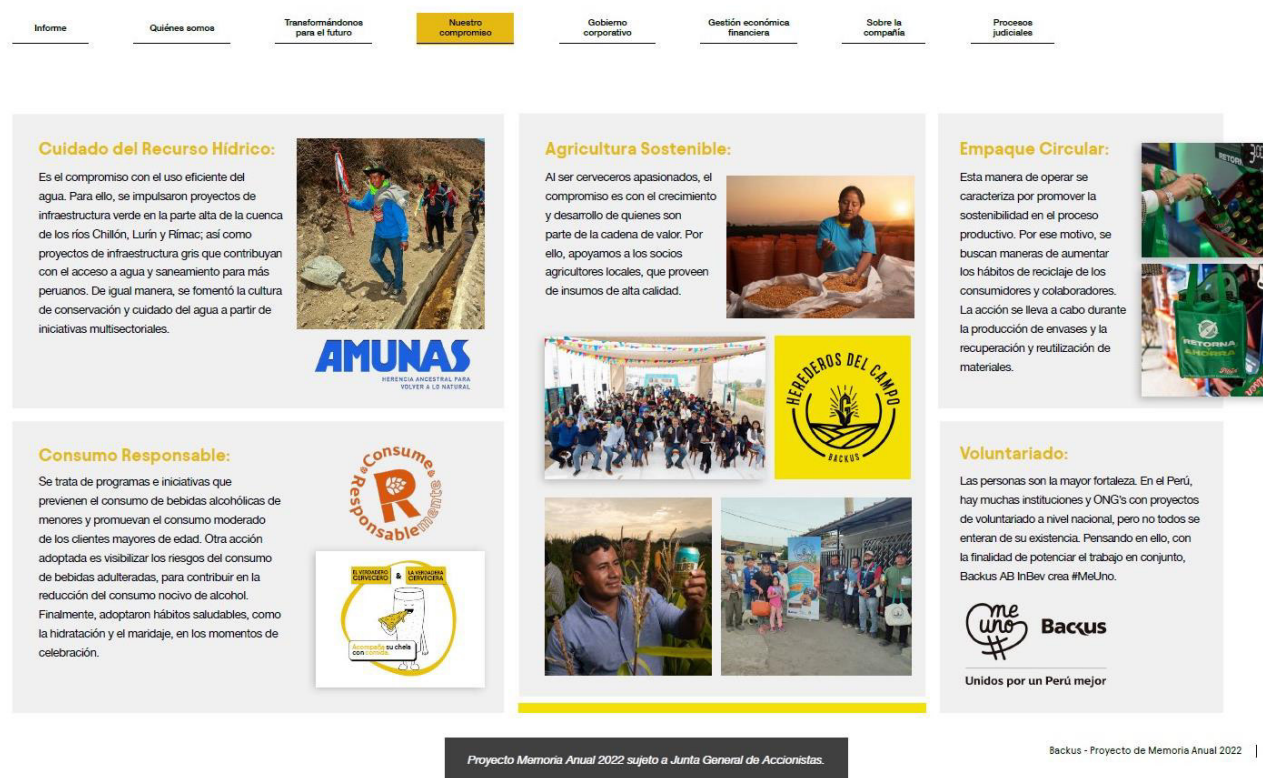
**Claridad:** se entiende sin dificultad alguna del enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Suficiencia:** se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

## ANEXO H. Revelaciones sobre temas de Medioambiente

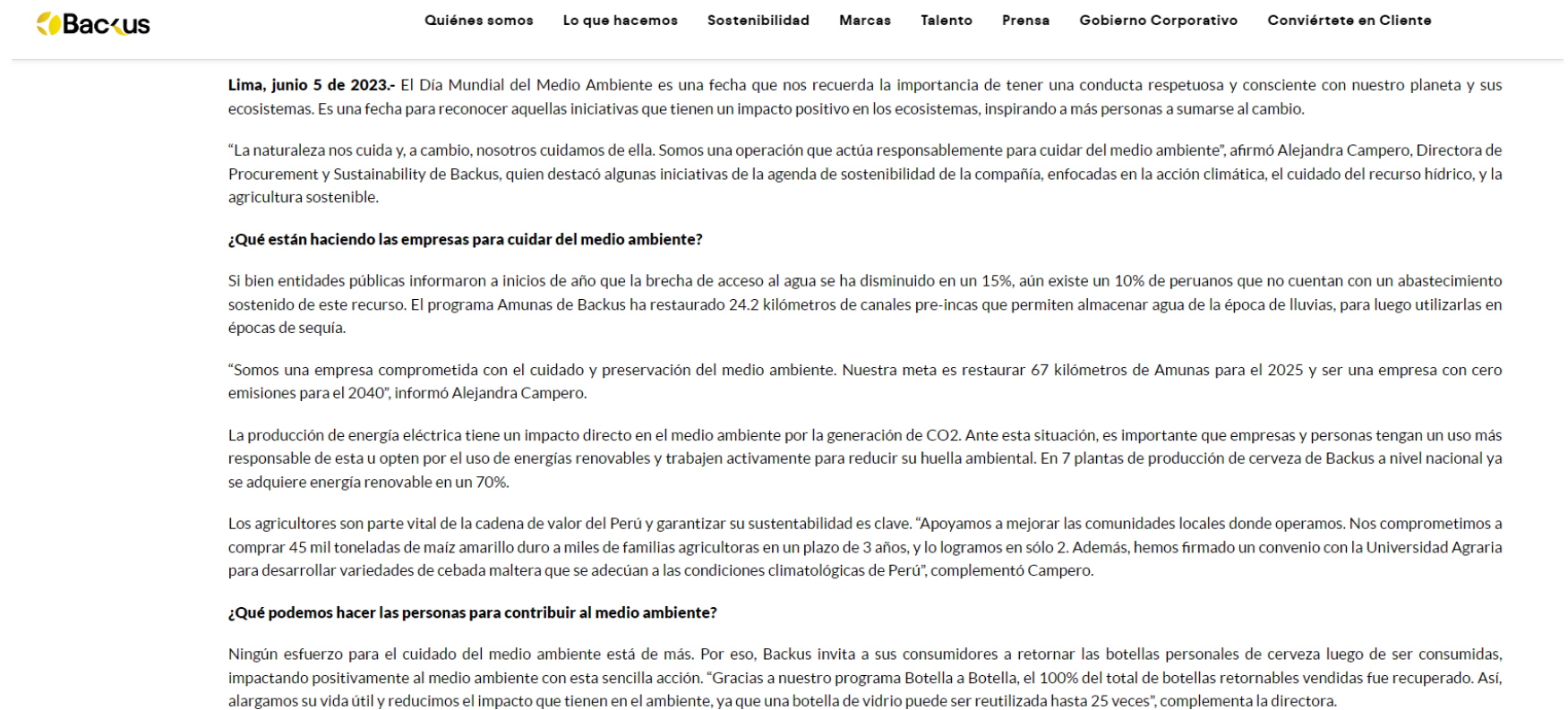
### 1. Backus

FIGURA 9. Backus – Revelaciones sobre temas medioambientales 2022



*Nota.* Revelaciones sobre medioambiente de la Memoria Anual 2022 de Backus. Obtenida de <https://www.backus.pe/sostenibilidad>

**FIGURA 10. Revelaciones sobre temas medioambientales 2023**



The image is a screenshot of the Backus website's sustainability report. At the top left is the Backus logo. To its right is a navigation menu with the following items: Quiénes somos, Lo que hacemos, Sostenibilidad, Marcas, Talento, Prensa, Gobierno Corporativo, and Conviértete en Cliente. The main content area features a section titled "Lima, junio 5 de 2023." followed by a paragraph about World Environment Day. Below this is a quote from Alejandra Campero, Director of Procurement and Sustainability. The section then asks "¿Qué están haciendo las empresas para cuidar del medio ambiente?" and provides information about water access and Amunas restoration. Another quote from Campero discusses the company's goal of zero emissions by 2040. The text continues with a paragraph on renewable energy and another on supporting local farmers. A second question is posed: "¿Qué podemos hacer las personas para contribuir al medio ambiente?" followed by a quote encouraging bottle recycling.

**Backus** Quiénes somos Lo que hacemos Sostenibilidad Marcas Talento Prensa Gobierno Corporativo Conviértete en Cliente

**Lima, junio 5 de 2023.-** El Día Mundial del Medio Ambiente es una fecha que nos recuerda la importancia de tener una conducta respetuosa y consciente con nuestro planeta y sus ecosistemas. Es una fecha para reconocer aquellas iniciativas que tienen un impacto positivo en los ecosistemas, inspirando a más personas a sumarse al cambio.

“La naturaleza nos cuida y, a cambio, nosotros cuidamos de ella. Somos una operación que actúa responsablemente para cuidar del medio ambiente”, afirmó Alejandra Campero, Directora de Procurement y Sustainability de Backus, quien destacó algunas iniciativas de la agenda de sostenibilidad de la compañía, enfocadas en la acción climática, el cuidado del recurso hídrico, y la agricultura sostenible.

**¿Qué están haciendo las empresas para cuidar del medio ambiente?**

Si bien entidades públicas informaron a inicios de año que la brecha de acceso al agua se ha disminuido en un 15%, aún existe un 10% de peruanos que no cuentan con un abastecimiento sostenido de este recurso. El programa Amunas de Backus ha restaurado 24.2 kilómetros de canales pre-incas que permiten almacenar agua de la época de lluvias, para luego utilizarlas en épocas de sequía.

“Somos una empresa comprometida con el cuidado y preservación del medio ambiente. Nuestra meta es restaurar 67 kilómetros de Amunas para el 2025 y ser una empresa con cero emisiones para el 2040”, informó Alejandra Campero.

La producción de energía eléctrica tiene un impacto directo en el medio ambiente por la generación de CO2. Ante esta situación, es importante que empresas y personas tengan un uso más responsable de esta u opten por el uso de energías renovables y trabajen activamente para reducir su huella ambiental. En 7 plantas de producción de cerveza de Backus a nivel nacional ya se adquiere energía renovable en un 70%.

Los agricultores son parte vital de la cadena de valor del Perú y garantizar su sustentabilidad es clave. “Apoyamos a mejorar las comunidades locales donde operamos. Nos comprometimos a comprar 45 mil toneladas de maíz amarillo duro a miles de familias agricultoras en un plazo de 3 años, y lo logramos en sólo 2. Además, hemos firmado un convenio con la Universidad Agraria para desarrollar variedades de cebada maltera que se adecúan a las condiciones climatológicas de Perú”, complementó Campero.

**¿Qué podemos hacer las personas para contribuir al medio ambiente?**

Ningún esfuerzo para el cuidado del medio ambiente está de más. Por eso, Backus invita a sus consumidores a retornar las botellas personales de cerveza luego de ser consumidas, impactando positivamente al medio ambiente con esta sencilla acción. “Gracias a nuestro programa Botella a Botella, el 100% del total de botellas retornables vendidas fue recuperado. Así, alargamos su vida útil y reducimos el impacto que tienen en el ambiente, ya que una botella de vidrio puede ser reutilizada hasta 25 veces”, complementa la directora.

*Nota.* Backus: “Nuestras operaciones a nivel mundial serán cero emisiones netas de carbono al 2040 para reducir nuestra huella ambiental”. Obtenido de <https://www.backus.pe/node/1087866>.

## 2. FEMSA

**FIGURA 11. FEMSA – Revelaciones sobre temas medioambientales 2022**



*Nota.* Revelaciones sobre medioambiente del Informe Anual Integrado 2022 de FEMSA. Obtenida de <https://www.femsa.com/es/sostenibilidad/recursos/informes-de-sostenibilidad/>

**FIGURA 12. FEMSA – Revelaciones sobre temas medioambientales 2023**

https://www.femsa.com/es/sala-de-prensa/comunicado/femsa-contribuye-a-un-medio-ambiente-mas-sostenible-mediante-sus-acciones-y-programas-permanentes/ ☆ |

Home / Sala de prensa / Comunicado / FEMSA contribuye a un medio ambiente más sostenible mediante sus acciones y programas permanentes

Comunicado  
4 junio 2023

## FEMSA contribuye a un medio ambiente más sostenible mediante sus acciones y programas permanentes

- La Estrategia de Sostenibilidad de FEMSA contempla una contribución y alineación con prioridades reconocidas a nivel global, como son los Objetivos de Desarrollo Sostenible de las Naciones Unidas.
- Tanto FEMSA como sus unidades de negocio incluyen en su estrategia de sostenibilidad el pilar de medio ambiente, que trabaja por impulsar 3 temas prioritarios: Acción por el clima, gestión del agua y economía circular.
- En Coca-Cola FEMSA y en FEMSA Proximidad destacan las acciones en materia de reciclaje y gestión del agua.
- FEMSA Salud realiza diversas acciones sistémicas que van desde la eliminación de plásticos de un solo uso, la reducción de materiales, el uso de materiales reciclados en insumos, así como una gestión integral de residuos.

Ciudad de México, México. 4 de junio de 2023. – En el marco del Día Mundial del Medio Ambiente, FEMSA refrenda su compromiso con el planeta, a través de una Estrategia de Sostenibilidad integral que incluye el pilar de Nuestro Planeta basado en 3 temas prioritarios: Acción por el clima, Gestión del agua y Economía Circular.

A través de los temas prioritarios se despliegan las siguientes áreas de enfoque: Acción por el clima, busca

*Nota.* FEMSA contribuye a un medio ambiente más sostenible mediante sus acciones y programas permanentes. Obtenido de <https://www.femsa.com/es/sala-de-prensa/comunicado/femsa-contribuye-a-un-medio-ambiente-mas-sostenible-mediante-sus-acciones-y-programas-permanentes/>

### 3. Bepensa


**FIGURA 13. Bepensa – Revelaciones sobre temas medioambientales 2022**



*Nota.* Revelaciones sobre medioambiente del Informe de sostenibilidad 2022 de Bepensa. Obtenido de [https://www.bepensa.com/pdf/IA22%20Bepensa\\_Digital.pdf](https://www.bepensa.com/pdf/IA22%20Bepensa_Digital.pdf)



## FIGURA 14. Bepensa – Revelaciones sobre temas medioambientales 2023

 <https://www.bepensa.com/es/detalle-noticia/297-republica-dominicana-visita-petstar>

Como parte del compromiso que tenemos en Bepensa por #UnMundoSinResiduos, organizamos una visita a PetStar, la planta de acopio y reciclaje de PET grado alimenticio más grande del mundo @PetStarMxOficial, junto a representantes del Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales de la República Dominicana, de Do Sostenible, un Fideicomiso Público-Privado para la Gestión Integral de Residuos Sólidos y de NUVI, la mayor alianza privada en la República Dominicana dedicada al acopio de residuos PET.

El objetivo de esta visita fue conocer buenas prácticas y reforzar el trabajo en equipo para impulsar la correcta gestión de los residuos así como reforzar nuestras acciones por un futuro sostenible.

PetStar es la planta de reciclaje de PET grado alimenticio más grande del mundo orgullosamente mexicana con más de 26 años de historia. Durante el recorrido a sus instalaciones, en donde se reciclan más de 3,500 millones de botellas PET al año, se dio a conocer cómo todos los residuos PET recuperados son muy valiosos y son transformados en resina reciclada de grado alimenticio para ser integrada en nuevos envases.

Actualmente, PetStar recupera y recicla más del 60% de los envases de PET que sus accionistas ponen en el mercado, entre ellos Bepensa, lo cual los convierte en un referente de buenas prácticas en la gestión de los residuos.

Bepensa continúa impulsando la gestión responsable de los residuos de PET a través de diversas acciones, fomentando la conciencia ecológica y acelerando su recuperación para ser integrados a una economía circular sustentable.

*Nota.* Bepensa: República Dominicana visita PetStar. Obtenido de <https://www.bepensa.com/es/detalle-noticia/297-republica-dominicana-visita-petstar>

## ANEXO I. Revelaciones sobre temas Sociales

### 1. BACKUS

FIGURA 15. Backus – Revelaciones sobre temas sociales 2022



Nota. Revelaciones sobre temas sociales de la Memoria Anual 2022 de Backus. Obtenida de <https://www.backus.pe/sostenibilidad>

**FIGURA 16. Backus – Revelaciones sobre temas sociales 2023**

← → ↻ 🔍 https://www.backus.pe/node/1140296 ☆ 📄 🗪

**Backus** Quiénes somos Lo que hacemos Sostenibilidad Marcas Talento Prensa Gobierno Corporativo Conviértete en Cliente

**Lima, 5 de octubre de 2023.-** La historia de Backus en el Perú se teje con una sólida alianza con los emprendedores desde sus inicios, considerados socios estratégicos en su camino al éxito. En los últimos 13 años, la cervecera ha estado comprometida en fortalecer y empoderar a estos peruanos y peruanas, impactando a más de 30,000 bodegueros a nivel nacional y alcanzando un 91% de los departamentos del país.

Además, Backus ha dado un paso significativo hacia la digitalización con el lanzamiento de una plataforma de aprendizaje en línea diseñada específicamente para cultivar habilidades de liderazgo social, ambiental y empoderamiento económico. Esto no es solo un acto de apoyo, es una transformación conjunta hacia un futuro más brillante.

*"El compromiso de Backus se traduce en acciones concretas y tangibles. Ferias itinerantes y capacitaciones virtuales son las plataformas a través de las cuales se infunde conocimiento esencial en ventas, formalización de negocios, digitalización, gestión financiera y sostenibilidad empresarial. Acompañamos a nuestros socios bodegueros en el crecimiento de sus negocios, compartiendo su visión de que estos son el vehículo hacia la materialización de sus sueños y los de sus familias, e innovamos para crear herramientas que faciliten este objetivo",* destacó José Alfaro, Vicepresidente de Legal y Asuntos Corporativos de Backus.

Datos recogidos por la consultora Inclusiva, en colaboración con Backus, revelan una verdad innegable: el 74% de los socios bodegueros visualiza el futuro de sus negocios en el ámbito digital. Sin embargo, estos emprendedores enfrentan desafíos significativos; el 67% de ellos carece de una visión clara de sus ingresos, mientras que el 59% aún registra sus transacciones en cuadernos de papel.

**Cadena de valor: Crecimiento compartido**

Con visión y determinación, la compañía lidera la carrera hacia la digitalización de estos emprendedores. Convirtiéndose en un aliado estratégico, impulsando la adopción de herramientas digitales que no solo fomentan el crecimiento, sino también la eficiencia y la adaptación a las cambiantes necesidades del mercado. Entre ellas, destaca BEES, la plataforma B2B más grande del país, con más de 320 mil usuarios registrados, que ofrece una experiencia de compra 100% digital, personalizada y transparente.

**MacroEmprendedores: Innovación y Legado**

Como se sabe, Backus no sólo comparte una historia con los emprendedores peruanos, sino que también se define como una empresa "MacroEmprendedora". Esta peculiar combinación de solidez y legado, junto con la agilidad, innovación y determinación propias de una start-up, impulsa todas las acciones de la compañía en beneficio de los socios bodegueros.

*"Este 'mindset MacroEmprendedor' se traduce en nuestro compromiso sólido con el crecimiento y éxito de los emprendedores peruanos en la era digital. La transformación de ellos no sólo*

*Nota.* Backus impulsa la transformación digital de más de 300,000 emprendedores peruanos. Obtenido de <https://www.backus.pe/node/1140296>

## 2. FEMSA

FIGURA 17. FEMSA – Revelaciones sobre temas sociales 2022



*Nota.* Revelaciones sobre temas sociales del Informe Anual Integrado 2022 de FEMSA. Obtenida de <https://www.femsa.com/es/sostenibilidad/recursos/informes-de-sostenibilidad/>

**FIGURA 18. FEMSA– Revelaciones sobre temas sociales 2023**

← → ↻ 🔍 <https://www.femsa.com/es/sala-de-prensa/comunicado/fundacion-coppel-y-fundacion-femsa-invierten-en-el-bienestar-y-desarrollo-de-la-primera-infancia-en-mexico/> ☆ 🏠 | 📄



## Fundación Coppel y Fundación FEMSA invierten en el bienestar y desarrollo de la Primera Infancia en México

- *Se seleccionaron 6 organizaciones como parte de la primera convocatoria “En Acción x la Primera Infancia”, quienes recibirán el apoyo de Fundación Coppel y Fundación FEMSA para continuar trabajando a favor de la Primera Infancia.*
- *Estudios realizados por expertos a nivel mundial confirman que las inversiones en Primera Infancia reducen costos futuros de atención en salud pública, reducen delitos y costos de los sistemas de justicia, aumentan el ingreso público, disminuyen las desigualdades sociales y económicas, mejoran el éxito académico y rompen con la transmisión intergeneracional de la pobreza.*

Ciudad de México, México, a 7 de diciembre de 2023.- La primera infancia es un periodo crítico para el desarrollo físico, cognitivo, social y emocional de las personas. Invertir en esta etapa es una inversión a largo plazo para el futuro de nuestro país. Con la primera convocatoria “En Acción x la primera infancia”, Fundación Coppel y Fundación FEMSA unieron esfuerzos para impulsar a organizaciones de la sociedad civil que trabajan por el bienestar de niñas y niños en Primera Infancia.

Tras un proceso de selección Fundación Coppel y Fundación FEMSA eligieron a las organizaciones a las que apoyarán con recursos económicos para que continúen su labor en pro de la Primera Infancia.

Las organizaciones seleccionadas se enmarcaron en dos categorías: práctica prometedora, que se refiere a una innovación, experiencia o técnica que ha sido implementada con éxito varias veces en un determinado contexto y buena práctica, que se refiere a una práctica positiva, probada y replicada en contextos diversos y que, por consiguiente, puede ser recomendada como modelo.

Lorena Guillé, Directora de Fundación FEMSA, dijo: «Es un orgullo crear este proyecto, un orgullo saber

*Nota.* Fundación Coppel y Fundación FEMSA invierten en el bienestar y desarrollo de la Primera Infancia en México. Obtenido de <https://www.femsa.com/es/sala-de-prensa/comunicado/fundacion-coppel-y-fundacion-femsa-invierten-en-el-bienestar-y-desarrollo-de-la-primera-infancia-en-mexico/>

### 3. BEPENSA

**FIGURA 19. Bepensa - Revelaciones sobre temas sociales 2022**



*Nota.* Revelaciones sobre temas sociales del Informe de sostenibilidad 2022 de Bepensa. Obtenido de [https://www.bepensa.com/pdf/IA22%20Bepensa\\_Digital.pdf](https://www.bepensa.com/pdf/IA22%20Bepensa_Digital.pdf)

**FIGURA 20. Bepensa - Revelaciones sobre temas sociales 2023**

← → ↻ 🔍 <https://bepensa.com/bepensabebidas/es/detalle-noticia/56-bepensa-se-une-a-25-entidades-para-la-limpieza-de-playas-en-la-republica-dominicana> ☆ 📄 📱

## Bepensa se une a 25 entidades para la limpieza de playas en la República Dominicana



👤 ⌚ Sep 19, 2023

Compartir en: [f](#) [x](#) [in](#)

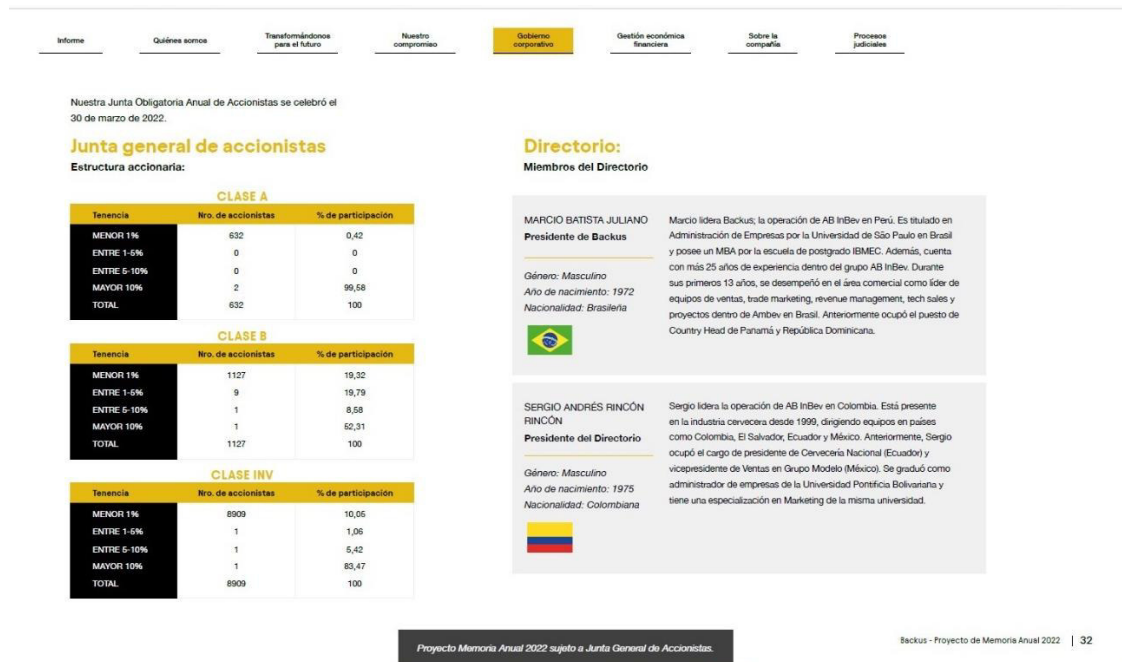
SANTO DOMINGO. En una alianza con 25 empresas, fundaciones y universidades líderes de la República Dominicana, el Sistema Coca-Cola, compuesto por la Compañía Coca-Cola y su socio embotellador en el país, Bepensa, realizó una jornada de limpieza de costas como parte de su compromiso en favor de la sostenibilidad ambiental y la economía circular en el país.

*Nota.* Bepensa se une a 25 entidades para la limpieza de playas en la República Dominicana. Obtenido de <https://bepensa.com/bepensabebidas/es/detalle-noticia/56-bepensa-se-une-a-25-entidades-para-la-limpieza-de-playas-en-la-republica-dominicana>

## ANEXO J. Revelaciones sobre temas de Gobernanza

### 1. BACKUS

FIGURA 21. Backus – Revelaciones sobre temas de gobernanza 2022



Nota. Revelaciones sobre temas de gobernanza de la Memoria Anual 2022 de Backus. Obtenida de <https://www.backus.pe/sostenibilidad>



**FIGURA 22. Backus – Revelaciones sobre temas de gobernanza 2023**

The image is a screenshot of a web browser displaying the article 'Motivos para brindar' on the Backus website. The browser's address bar shows the URL 'https://www.backus.pe/motivosparabrindar'. The website's navigation menu includes 'Quiénes somos', 'Lo que hacemos', 'Sostenibilidad', 'Marcas', 'Talento', 'Prensa', 'Gobierno Corporativo', and 'Conviértete en Cliente'. The article text discusses the popularity of podcasts, the launch of the 'Motivos para brindar' podcast, and quotes from company leaders like Vanessa Balcázar, Marcio Juliano, María Pía León, and Diego Vergara. It also mentions the podcast's availability on Spotify, Apple Podcasts, and YouTube.

← → ↻ 🔍 https://www.backus.pe/motivosparabrindar ☆ 📄 📱

**BACUS** Quiénes somos Lo que hacemos Sostenibilidad Marcas Talento Prensa Gobierno Corporativo Conviértete en Cliente

**Lima, agosto 10 de 2023.-** En un mundo en constante cambio, donde el conocimiento y el marketing estratégico son clave para el éxito empresarial, los podcasts han ganado popularidad en los últimos años como una forma apreciada de entretenimiento y aprendizaje. De acuerdo a datos de Statista, a cierre de 2022, aproximadamente 350 millones de personas escucharon podcasts en el mundo. Esta cifra, que supuso un incremento de 20 millones con respecto al año previo, confirma la tendencia positiva que este formato viene experimentado. Las marcas, conscientes de esto, apuestan por este formato como una plataforma versátil y accesible para conectarse de manera más personal y profunda con su audiencia.

En línea con esta corriente, Backus anuncia con entusiasmo el lanzamiento de su primer proyecto de podcast, "Motivos para brindar". Este nuevo programa tiene como objetivo llevar a los oyentes en un viaje inspirador y educativo, explorando temas como creatividad, marketing, inclusión, negocios y mucho más. Con esta iniciativa, la compañía establece una conexión más directa con su comunidad, brindando contenido valioso y perspectivas relevantes para afrontar los desafíos actuales y futuros.

*"La transformación digital la vivimos en todos los puntos de contacto de Backus, ya sea con nuestros clientes, consumidores o principales stakeholders. Estamos conectando e involucrando a nuestra comunidad, cognitiva y emocionalmente, con historias transmitidas en un formato de audio y video storytelling que lleva nuestra estrategia digital a una nueva etapa";* comentó Vanessa Balcázar, gerente de comunicación externa y reputación de Backus.

El capítulo debut del podcast cuenta con la participación especial de Marcio Juliano, presidente de Backus, quien comparte su visión sobre el concepto de "macroemprendimiento", una estrategia que la compañía ha implementado en sus operaciones. *"Backus conserva los ideales, historia y la herencia de sus marcas, tan queridas por los peruanos. Sin embargo, estos elementos son fusionados con la velocidad y la destreza que manejan las startups. Unimos lo mejor de dos mundos, así es la mentalidad de nuestros equipos para seguir diseñando nuestro futuro";* comenta el ejecutivo.

En esta primera entrega participan María Pía León, CEO y fundadora de Boost Studio y Diego Vergara, fundador de Terminal Pesquero Cevichería. Ambos, reconocidos emprendedores, comparten sus experiencias en el camino de sacar adelante sus propios negocios, los retos superados y la satisfacción de materializar sus sueños para inspirar a sus comunidades, clientes y colaboradores.

Así como este, a lo largo de los próximos episodios, "Motivos para brindar" ofrecerá una amplia gama de referentes en diversas temáticas, poniendo énfasis en personas, sostenibilidad, ESG (Environmental, Social and Governance), finanzas responsables y otros temas relevantes para la sociedad. Con la participación de expertos líderes en cada campo, el podcast proporcionará valiosas herramientas y conocimientos para aquellos que buscan potenciar su desarrollo profesional y personal.

"Motivos para brindar" está disponible quincenalmente en las plataformas de Spotify, Apple Podcasts y YouTube, para que los oyentes puedan acceder a este contenido inspirador desde

*Nota.* Backus lanza "Motivos para brindar": un podcast que conecta a las personas con la creatividad, los negocios y el compromiso social. Obtenido de <https://www.backus.pe/motivosparabrindar>

## 2. FEMSA

FIGURA 23. FEMSA – Revelaciones sobre temas de gobernanza 2022

74 Crear valor Accionistas Resumen Sostenibilidad Gente Comunidad Planeta Fundación FEMSA **Gobierno corporativo** Resumen financiero Análisis Apéndice FEMSA INFORME ANUAL INTEGRADO 2022

### gobierno corporativo

Un **gobierno corporativo** sólido es vital para la gestión y el funcionamiento responsable de nuestro negocio, garantizando la rendición de cuentas y alineación con nuestros grupos de interés para crear valor de largo plazo a través de un sólido desempeño económico y social.



#### Estructura de Gobierno Corporativo FEMSA



Las acciones que realizamos en materia de gobierno corporativo abarcan tres temas prioritarios: **Responsabilidad corporativa, Comportamiento ético y socialmente responsable y Responsabilidad fiduciaria.**

Nuestra estructura de gobierno es la base que nos ayuda a crear valor. Buscamos contar con líderes, equipos, herramientas, políticas y mecanismos de retroalimentación adecuados en toda la organización, con niveles escalonados de responsabilidad. Nuestro **Consejo de Administración** es responsable de establecer la estrategia corporativa de la Compañía, con el apoyo de los comités y del talentoso **equipo ejecutivo de FEMSA**, quienes se enfocan en impulsar el crecimiento sostenible del negocio.

Para información detallada de 2022 sobre Gobierno corporativo, ver **Principales datos ASG** en el apéndice.

*Nota.* Revelaciones sobre temas de gobernanza del Informe Anual Integrado 2022 de FEMSA. Obtenida de <https://www.femsa.com/es/sostenibilidad/recursos/informes-de-sostenibilidad/>

**FIGURA 24. FEMSA– Revelaciones sobre temas de gobernanza 2023**

← → ↻ <https://www.femsa.com/es/sala-de-prensa/comunicado/femsa-y-coca-cola-femsa-son-incluidas-en-el-dow-jones-sustainability-mila-pacific-alliance-index/> ☆ | 📄



## FEMSA y Coca-Cola FEMSA son incluidas en el Dow Jones Sustainability MILA Pacific Alliance Index

- FEMSA y Coca-Cola FEMSA se mantuvieron dentro de los primeros lugares de su industria por su desempeño en el cuestionario de sostenibilidad Corporate Sustainability Assessment (CSA) de S&P Global 2023.
- Los mejores puntajes de FEMSA los obtuvo en seguridad de la información y ciberseguridad; medio ambiente y compromiso social. Por su parte, Coca-Cola FEMSA destacó con altos puntajes en salud y nutrición, eficiencia de recursos y circularidad, emisiones y transparencia y recursos.

Ciudad de México, México. 19 de diciembre de 2023. – FEMSA y Coca-Cola FEMSA se posicionaron por encima del percentil 90% de las empresas evaluadas en el cuestionario de sostenibilidad Corporate Sustainability Assessment (CSA) de S&P Global 2023, al obtener la máxima calificación en gestión de residuos, así como altas evaluaciones en eficiencia de recursos y circularidad y agua, mejorando también en ética de negocios, dimensión ambiental y social. Lo anterior les permitió consolidarse como referentes en materia de Sostenibilidad al ser incluidas por sexto año consecutivo en el índice del Dow Jones Sustainability MILA Pacific Alliance.

Al ubicarse en el lugar 9 entre las 97 empresas evaluadas, FEMSA logró elevar su puntaje en seguridad de la información y ciberseguridad de la Dimensión Gobernanza y Economía; así como en manejo de residuos, eficiencia de recursos y circularidad, estrategia climática, pérdida y desperdicio de alimento y prácticas de agricultura sustentable de la Dimensión Ambiental y en prácticas laborales, derechos humanos, atracción y retención de talento, salud y seguridad en el trabajo y gestión de relaciones con el cliente de la Dimensión Social.

“Incorporar el vector de gobierno corporativo en nuestro modelo de sostenibilidad desde 2021 ha sido fundamental para garantizar una conducta y operación responsables del negocio, logrando la generación de valor de largo plazo, alineando y promoviendo el desempeño tanto económico como social, garantizando la transparencia y construyendo la credibilidad frente a todos nuestros grupos de interés”

*Nota.* FEMSA y Coca-Cola FEMSA son incluidas en el Dow Jones Sustainability MILA Pacific Alliance Index. Obtenido de <https://www.femsa.com/es/sala-de-prensa/comunicado/femsa-y-coca-cola-femsa-son-incluidas-en-el-dow-jones-sustainability-mila-pacific-alliance-index/>

### 3. BEPENSA

FIGURA 25. Bepensa - Revelaciones sobre temas de gobernanza 2022

The infographic is divided into several sections. On the left is a vertical navigation menu with the following items: Bienvenida, Mensaje del Director General, Resultados sostenibles, ¿Qué nos distingue?, Productos y servicios, Estrategia de sostenibilidad, **GOBIERNO CORPORATIVO** (highlighted), Atracción y retención de talento, Valor a nuestras comunidades, Compromiso con el medio ambiente, Alianzas y asociaciones, Reconocimientos y distintivos, Acerca de este informe, Índice de contenidos GRI, and Contacto.

The main content area features a central text block with a blue vertical bar on its left side. The text reads: "NOS HEMOS ESFORZADO POR MANTENER UN ALTO ESTÁNDAR A PARTIR DE NUESTRA ÉTICA EMPRESARIAL, PROMOVRIENDO EL CUMPLIMIENTO Y CONFIANZA DE NUESTROS GRUPOS DE INTERÉS, FORTALECIÉNDONOS COMO UNA EMPRESALÍDER." To the right of this text, there are two paragraphs: "Nuestro Consejo de Administración, se encarga de proteger los intereses de los accionistas, supervisando las operaciones de la compañía y asegurándose que las políticas de gobierno corporativo y las prácticas de divulgación de información se lleven a cabo de manera correcta." and "El consejo se compone del Presidente, cinco consejeros independientes y cuatro consejeros familiares, los cuáles se apoyan de los siguientes Comités para llevar a cabo sus funciones."

Below the text is a table with four columns, each representing a committee:

COMITÉ DE GOBIERNO	COMITÉ DE EVALUACIÓN Y COMPENSACIONES	COMITÉ DE AUDITORÍA	COMITÉ EJECUTIVO DE SOSTENIBILIDAD
Su responsabilidad es la de asistir al Consejo de Administración en el desarrollo de la estructura, prácticas y políticas de gobernanza de la compañía, además busca gestionar procesos en correlación con los intereses y filosofía del grupo accionario.	Su responsabilidad es dar vigilancia y seguimiento a los procesos de contratación, compensación, formación, desarrollo y retención de los colaboradores, establecer las estrategias y políticas de contratación, compensación y evaluación del CEO, así como sus dos niveles de reportes ejecutivos directos.	Es el principal canal de comunicación entre la Administración, Auditores Externos e Internos y el Consejo de Administración, el cual apoya en procesos relacionados a auditorías y generación de estados financieros.	Dirigido por el Director General del grupo, coordinado por el Departamento de Sostenibilidad e integrado por miembros del Equipo Directivo. Establece los objetivos del área e indicadores de desempeño y proporciona los recursos para el cumplimiento de sostenibilidad.

At the bottom right of the infographic, there is a small blue box containing the number "33".

*Nota.* Revelaciones sobre temas de gobernanza del Informe de sostenibilidad 2022 de Bepensa. Obtenido de [https://www.bepensa.com/pdf/IA22%20Bepensa\\_Digital.pdf](https://www.bepensa.com/pdf/IA22%20Bepensa_Digital.pdf)

## FIGURA 26. Bepensa - Revelaciones sobre temas de gobernanza 2023

← → ↻ <https://bepensa.com/bepensabebidas/es/detalle-noticia/54-grupo-bepensa-celebra-el-reconocimiento-a-los-trompos-por-su-labor-en-pro-de-la-sustentabilidad-y-u...> ☆ | 📄



El Premio al Mérito Restaurantero al Compromiso con la Sustentabilidad y un México Verde, fue otorgado al grupo restaurantero Los Trompos por la CANIRAC y fue presentado por la Industria Mexicana de Coca-Cola. Celebramos su esfuerzo y compromiso por la sostenibilidad y la conciencia ambiental.

Desde 2012, Los Trompos se unieron a ReQpet, el programa permanente de acopio de PET de Fundación Bepensa, y posteriormente a la iniciativa de Bepensa como parte de la Industria Mexicana de Coca-Cola, #UnMundoSinResiduos, a través de la instalación de infraestructura y elementos de comunicación en sus sucursales para el acopio de PET, con el objetivo de fortalecer y actuar por la cultura del cuidado del medio ambiente. En este contexto, el grupo restaurantero fue uno de los primeros clientes y aliados de Bepensa en sumarse al proyecto “Mi Negocio Sin Residuos”, que la compañía lanzó para impulsar el reciclaje de envases de PET y fortalecer el entorno empresarial del sector contribuyendo también al crecimiento económico local.

**Los Trompos, un ejemplo de compromiso con la sustentabilidad**

*Nota.* Grupo Bepensa celebra el reconocimiento a Los Trompos por su labor en pro de la sustentabilidad y un México verde. Obtenido de <https://bepensa.com/bepensabebidas/es/detalle-noticia/54-grupo-bepensa-celebra-el-reconocimiento-a-los-trompos-por-su-labor-en-pro-de-la-sustentabilidad-y-un-mexico-verde>

## ANEXO K. Cuestionario y Checklist de Sostenibilidad

### 1. Backus

FIGURA 27. Backus – Cuestionario de Sostenibilidad

I. MEDIO AMBIENTE Y CAMBIO CLIMÁTICO																			
<b>Política Ambiental:</b>																			
<b>Pregunta 1</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>	<b>Explicación:</b>																
¿La sociedad cuenta con una política ambiental o un sistema de gestión que incluya compromisos ambientales?	x		<p>La sociedad se ha adherido voluntariamente a estándares de buenas prácticas en materia de Sostenibilidad Corporativa.</p> <p>Contamos con una política ambiental que busca cumplir con los más altos estándares de medio ambiente con el pleno compromiso y la participación de todos los líderes cumpliendo con todas las leyes y regulaciones ambientales a los cuales suscribe la compañía, haciendo el uso eficiente de nuestros recursos vitales como agua, electricidad, combustible, energía. Desarrollando proyectos que estén orientados a cumplir nuestras metas de sostenibilidad promoviendo la conciencia ambiental a todo nivel con actividades internas y externas, entre otros.</p> <p>También contamos con un sistema de Gestión VPO el cual (Especificar)</p>																
<p>a. En caso de que sea afirmativa la respuesta a la pregunta 1, indique la denominación del documento en el que se evidencie la política o el sistema de gestión adoptado por la sociedad, fecha de aprobación y el año desde el cual se viene aplicando:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Denominación del documento</th> <th>Fecha de aprobación</th> <th>Año desde el cual se viene aplicando</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Acuerdo de Producción Limpia (Ministerio del Ambiente de Perú)</td> <td>20/05/2019</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Sistema de Gestión VPO</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Denominación del documento	Fecha de aprobación	Año desde el cual se viene aplicando	Acuerdo de Producción Limpia (Ministerio del Ambiente de Perú)	20/05/2019	2019	Sistema de Gestión VPO									
Denominación del documento	Fecha de aprobación	Año desde el cual se viene aplicando																	
Acuerdo de Producción Limpia (Ministerio del Ambiente de Perú)	20/05/2019	2019																	
Sistema de Gestión VPO																			
<p>b. En caso de que sea afirmativa la respuesta a la pregunta 1, precise:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Sí</th> <th>No</th> <th>Explicación:</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>¿Dicha política ambiental o sistema de gestión ha sido aprobado por el Directorio?</td> <td></td> <td>x</td> <td>Fue aprobada por la Gerencia General persona y CEO global.</td> </tr> <tr> <td>¿Dicha política ambiental o sistema de gestión contempla la gestión de riesgos, identificación y medición de los impactos ambientales de sus operaciones relacionadas con el cambio climático?</td> <td>x</td> <td></td> <td>Se realizan evaluaciones internas mensuales así mismo se cuenta con una matriz de evaluación de Aspectos e Impactos Ambientales, con sus respectivos planes de mitigación.</td> </tr> <tr> <td>¿La sociedad cuenta con un informe de periodicidad anual en el que se evalúen los resultados de su política ambiental y que ha sido puesto de conocimiento del Directorio?</td> <td></td> <td>x</td> <td>Se realizan evaluaciones internas y se reportan a nuestra matriz.</td> </tr> </tbody> </table>					Sí	No	Explicación:	¿Dicha política ambiental o sistema de gestión ha sido aprobado por el Directorio?		x	Fue aprobada por la Gerencia General persona y CEO global.	¿Dicha política ambiental o sistema de gestión contempla la gestión de riesgos, identificación y medición de los impactos ambientales de sus operaciones relacionadas con el cambio climático?	x		Se realizan evaluaciones internas mensuales así mismo se cuenta con una matriz de evaluación de Aspectos e Impactos Ambientales, con sus respectivos planes de mitigación.	¿La sociedad cuenta con un informe de periodicidad anual en el que se evalúen los resultados de su política ambiental y que ha sido puesto de conocimiento del Directorio?		x	Se realizan evaluaciones internas y se reportan a nuestra matriz.
	Sí	No	Explicación:																
¿Dicha política ambiental o sistema de gestión ha sido aprobado por el Directorio?		x	Fue aprobada por la Gerencia General persona y CEO global.																
¿Dicha política ambiental o sistema de gestión contempla la gestión de riesgos, identificación y medición de los impactos ambientales de sus operaciones relacionadas con el cambio climático?	x		Se realizan evaluaciones internas mensuales así mismo se cuenta con una matriz de evaluación de Aspectos e Impactos Ambientales, con sus respectivos planes de mitigación.																
¿La sociedad cuenta con un informe de periodicidad anual en el que se evalúen los resultados de su política ambiental y que ha sido puesto de conocimiento del Directorio?		x	Se realizan evaluaciones internas y se reportan a nuestra matriz.																

II. SOCIAL																			
<b>Grupos de interés:</b>																			
<b>Pregunta 13</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>	<b>Explicación:</b>																
¿La sociedad ha identificado los riesgos y oportunidades en relación con sus grupos de interés (como, por ejemplo, colaboradores, proveedores, accionistas, inversionistas, autoridades, clientes, comunidad, entre otros)?	x																		
<p>a. En caso de que sea afirmativa la respuesta a la pregunta 13, indique:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Sí</th> <th>No</th> <th>Explicación:</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>¿Cuenta con un plan de acción para administrar los riesgos y oportunidades con relación a sus grupos de interés?</td> <td>x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>¿La sociedad cuenta con un informe en el que se evalúen los resultados de su plan de acción y éste ha sido de conocimiento del Directorio?</td> <td></td> <td>x</td> <td>Se evalúan internamente y se envían reportes a nuestra matriz.</td> </tr> <tr> <td>¿Reporta públicamente su plan de acción y avances con relación a sus grupos de interés?</td> <td></td> <td>x</td> <td>Se evalúan internamente y se envían reportes a nuestra matriz.</td> </tr> </tbody> </table>					Sí	No	Explicación:	¿Cuenta con un plan de acción para administrar los riesgos y oportunidades con relación a sus grupos de interés?	x			¿La sociedad cuenta con un informe en el que se evalúen los resultados de su plan de acción y éste ha sido de conocimiento del Directorio?		x	Se evalúan internamente y se envían reportes a nuestra matriz.	¿Reporta públicamente su plan de acción y avances con relación a sus grupos de interés?		x	Se evalúan internamente y se envían reportes a nuestra matriz.
	Sí	No	Explicación:																
¿Cuenta con un plan de acción para administrar los riesgos y oportunidades con relación a sus grupos de interés?	x																		
¿La sociedad cuenta con un informe en el que se evalúen los resultados de su plan de acción y éste ha sido de conocimiento del Directorio?		x	Se evalúan internamente y se envían reportes a nuestra matriz.																
¿Reporta públicamente su plan de acción y avances con relación a sus grupos de interés?		x	Se evalúan internamente y se envían reportes a nuestra matriz.																
<p>b. En caso de que sea afirmativa la respuesta a la pregunta 13, indique el nombre del documento que evidencia el plan de acción de la sociedad con relación a sus grupos de interés:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Denominación del documento</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CODIGO DE CONDUCTA EN LOS NEGOCIOS</td> </tr> </tbody> </table>				Denominación del documento	CODIGO DE CONDUCTA EN LOS NEGOCIOS														
Denominación del documento																			
CODIGO DE CONDUCTA EN LOS NEGOCIOS																			

Nota. Bepensa - Backus - Reporte de sostenibilidad Corporativa. Obtenido de [https://www.smv.gov.pe/SIMV/Frm\\_DetalleInfoFinanciera.aspx?data=6690C778CC344A3D758B35D2CF66F1401631DC5E8A4557919586F3F7E18B63AA8F4A3BE02A3559E55904C82EF69FAE5FF16A9843382C1389ADCB90DAF61C53F4803E12870BDDBBED0CD7C59B770D9770893AD8C0794E4A71AD95B233B913603C41EED954006F1CE38C4B7B09ECC6BEE09E42CD6314607C045FC4692DBCC2F1D2A34A4C5D551A726AD71DD2E1A03E1099](https://www.smv.gov.pe/SIMV/Frm_DetalleInfoFinanciera.aspx?data=6690C778CC344A3D758B35D2CF66F1401631DC5E8A4557919586F3F7E18B63AA8F4A3BE02A3559E55904C82EF69FAE5FF16A9843382C1389ADCB90DAF61C53F4803E12870BDDBBED0CD7C59B770D9770893AD8C0794E4A71AD95B233B913603C41EED954006F1CE38C4B7B09ECC6BEE09E42CD6314607C045FC4692DBCC2F1D2A34A4C5D551A726AD71DD2E1A03E1099)

## 2. FEMSA

### FIGURA 28. Checklist de Sostenibilidad

BOLSA MEXICANA DE VALORES, S.A.B. DE C.V. AUTOEVALUACIÓN DEL NIVEL DE MADUREZ EN SUSTENTABILIDAD					BOLSA MEXICANA DE VALORES, S.A.B. DE C.V. AUTOEVALUACIÓN DEL NIVEL DE MADUREZ EN SUSTENTABILIDAD						
CLAVE DE COTIZACIÓN: FEMSA RAZÓN SOCIAL: FOMENTO ECONÓMICO MEXICANO, S.A.B. DE C.V.					CLAVE DE COTIZACIÓN: FEMSA RAZÓN SOCIAL: FOMENTO ECONÓMICO MEXICANO, S.A.B. DE C.V.						
PERIODO: 2022					PERIODO: 2022						
<b>C. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS, AMBIENTALES, SOCIALES Y DE GOBERNANZA (FASG)</b>					<b>D. MATERIALIDAD Y ESTRATEGIA DE SUSTENTABILIDAD</b>						
<b>C.1 Gestión de riesgos estratégicos y operativos FASG.</b>					<b>D.1 Análisis y definición de materialidad.</b>						
No.	Cumplimiento	Táctico	Estratégico	Optimizado	Integrado	No.	Cumplimiento	Táctico	Estratégico	Optimizado	Integrado
C.1.1	✓	✓	✓	✓	✓	D.1.1	✓	✓	✓	✓	✓
	Gestiona riesgos operativos ligados a temas legales y normativos.	A la gestión de riesgos operativa, incorpora la administración de riesgos financieros bajo la alta dirección. En la operación se consideran los riesgos ASG.	La gestión de riesgos operativos, financieros y de sustentabilidad son supervisados por el Consejo de Administración. La gestión de riesgos es integral.	El Consejo integra en la estrategia de negocio los temas prioritarios según los riesgos detectados, tanto a nivel estratégico como operativo. El alcance del sistema de riesgos amplía hacia la cadena de valor.	Existe una cultura efectiva de gestión de riesgos en toda la organización, que involucra tanto a las unidades de negocio y áreas funcionales de la organización como a la cadena de valor. Los objetivos estratégicos están ligados con una efectiva gestión de riesgos.		Las prioridades de la organización están asociadas a la rentabilidad de la organización en el corto plazo.	Las prioridades consideran el impacto de los temas FASG sobre la rentabilidad de la organización en el corto plazo. La rentabilidad aún está enfocada en el corto plazo, aunque se definen objetivos a mediano plazo.	Las prioridades FASG son revisadas y aprobadas por el Consejo de Administración; éste supervisa su impacto sobre la estrategia. Las prioridades se establecen a mediano plazo.	Además del Consejo, accionistas e inversionistas se involucran y emiten su opinión sobre las prioridades FASG, así como sobre su desempeño. El impacto de las prioridades es enfocado al mediano y largo plazo. La estrategia también considera las prioridades de la agenda internacional (p.e. Objetivos de Desarrollo Sostenible).	La estrategia supervisada por el Consejo tiene como base las prioridades o temas materiales identificados por la organización, con potencial de afectar la rentabilidad y sustentabilidad del negocio en el largo plazo. La estrategia también considera las prioridades de la agenda internacional (p.e. Objetivos de Desarrollo Sostenible).
C.1.2	✓	✓	✓	✓	✓	D.1.2	✓	✓	✓	✓	✓
	Tiene procesos para el control de riesgos relacionados con temas de calidad, seguridad y salud, y medioambiente. Hay un responsable encargado de la gestión.	El proceso de control de riesgos es llevado con apoyo de sistemas creados para dicho fin. Las áreas funcionales son responsables del manejo de riesgos dentro de sus alcances.	Adopta un Sistema Integral de Riesgos enfocado en el desarrollo sustentable de la organización y es gestionado matricialmente. Los riesgos son controlados por proceso y ya no a nivel de área funcional.	El Sistema Integral de Riesgos incluye los riesgos detectados en la cadena de valor y evalúa su impacto en el desarrollo sustentable de la organización. Los procesos organizacionales consideran el riesgo de impactos derivados de la cadena de valor.	El Sistema Integral de Riesgos incorpora en su análisis todo el modelo o ciclo de vida del negocio, incluida la cadena de valor. e identifica y "evalúa" el riesgo de la organización. Los procesos organizacionales consideran el riesgo de impactos derivados de la cadena de valor.		Realiza sondeos con colaboradores con la finalidad de conocer su opinión sobre temas de interés para la organización e impulsar programas de mejora internos.	Identifica los temas FASG que son relevantes para los grupos de interés internos (p.e. colaboradores, directores) y para algunos miembros de la cadena de valor (p.e. proveedores, clientes).	Posterior a la identificación, la organización desarrolla un entendimiento más profundo de los temas relevantes para los grupos de interés internos y cadena de valor, a través de sondeos cualitativos y cuantitativos. Además, amplía los temas a otros grupos de interés que no necesariamente son parte de la cadena de valor (p.e. gobierno, comunidades).	La organización adopta un plan para trabajar los temas prioritarios con cada uno de los grupos de interés, diferenciando expectativas y resultados. Los temas relevantes para todos los grupos de interés han sido identificados y priorizados, de acuerdo con los objetivos estratégicos de la organización en el corto, mediano y largo plazo.	Los temas prioritarios o materiales son parte de la estrategia general de la organización. El diálogo para revisar y actualizar dichos temas es la base de la relación entre la organización y los grupos de interés. La materialidad es revisada periódicamente con la finalidad de que la estrategia se mantenga vigente para responder a los desafíos globales.
<b>C.2 Elementos para la toma de decisiones de inversionistas.</b>					<b>D.2 Definición de objetivos, metas, iniciativas y planes con enfoque sustentable.</b>						
No.	Cumplimiento	Táctico	Estratégico	Optimizado	Integrado	No.	Cumplimiento	Táctico	Estratégico	Optimizado	Integrado
C.2.1	✓	✓	✓	✓	✓	D.2.1	✓	✓	✓	✓	✓
	Cuenta con una calificación de riesgo.	La calificación de riesgo se ve complementada con evaluaciones de desempeño operativo y financiero.	Las evaluaciones de desempeño incorporan temas FASG, y son revisadas por el Consejo de Administración.	Como parte de la retroalimentación por las calificaciones obtenidas en las evaluaciones, la organización genera procesos de involucramiento, diálogo activo y ejecución de derecho a voto para sus inversionistas.	La organización es proactiva en la generación de un diálogo con inversionistas y otros grupos de interés, con la finalidad de retroalimentar los resultados sobre la generación de valor y el impacto financiero por sus acciones de sustentabilidad.		El liderazgo lo tiene el presidente y/o director.	El liderazgo es de la alta dirección.	El liderazgo lo ejercen conjuntamente el Consejo y la alta dirección.	El liderazgo es compartido desde el Consejo hacia todos los colaboradores.	El Consejo, alta dirección y colaboradores mantienen un diálogo basado en una cultura de trabajo en equipo.
C.2.2	✓	✓	✓	✓	✓	D.2.2	✓	✓	✓	✓	✓
	Cuenta con estructuras internas para atender demandas de inversionistas. Son operadas por personal con experiencia contable y/o financiera.	Las estructuras son operadas por especialistas en temas de inversión. Además crea estructuras de sustentabilidad para la generación de información. Amplía su visión a principios de precaución como son "Principios de Ecuador" y de "Inversión Responsable".	Las estructuras internas son atendidas por el Consejo de Administración, mediante la participación de asesores o la formación de comités especializados en temas financieros y de sustentabilidad. Encargados del seguimiento a asuntos FASG. Existen mecanismos para facilitar el diálogo entre el Consejo de Administración y los inversionistas.	Las estructuras internas son dirigidas y supervisadas a nivel de Consejo de Administración, mediante la participación de asesores o la formación de comités especializados en temas financieros y de sustentabilidad. Los comentarios y grupos de interés es considerada dentro de la planeación estratégica de mediano y largo plazo.	El diálogo entre la organización, a través del Consejo de Administración, inversionistas y grupos de interés, se lleva a cabo sistemáticamente, y es abierto y transparente sobre el desempeño financiero y sustentable. Los comentarios y grupos de interés es considerada dentro de la planeación estratégica de mediano y largo plazo.		Diseña planes anuales con metas de corto plazo. Los planes están enfocados en temas financieros. Son responsabilidad de cada área.	Diseña la planeación estratégica con metas de corto y mediano plazo. La planeación incorpora algunos temas FASG. Es responsabilidad de un equipo reducido supervisado por un director.	Define una estructura que permite involucrar a colaboradores de todas las áreas y/o unidades de negocio en la planeación estratégica. Los temas FASG prioritarios son incorporados en la estrategia. Esta es supervisada por el Consejo de Administración y la alta dirección.	La planeación estratégica es desarrollada y revisada por equipos matriciales a lo largo de toda la organización. Incluye objetivos cuyo desempeño es medido a través de la gestión de la cadena de valor. El Consejo, alta dirección y colaboradores son responsables del cumplimiento de la estrategia.	La planeación estratégica es desarrollada sistemáticamente. Incorpora todos los elementos de éxito para la organización, con información del desempeño logrado tanto internamente como externamente (cadena de valor). El resultado de la estrategia es utilizado para tomar decisiones organizacionales críticas y es base en el proceso de mejora continua.
<b>D.3 Seguimiento a la estrategia mediante métricas de desempeño (KPI's).</b>											

Nota. FEMSA - Autoevaluación del nivel de Madurez en Sustentabilidad. Obtenido de [https://www.bmv.com.mx/docs-pub/msustent/msustent\\_1286063\\_2022\\_1.pdf](https://www.bmv.com.mx/docs-pub/msustent/msustent_1286063_2022_1.pdf)

### 3. Bepensa

**FIGURA 29. Checklist de Sostenibilidad**

**BOLSA MEXICANA DE VALORES, S.A.B. DE C.V.  
AUTOEVALUACIÓN DEL NIVEL DE MADUREZ EN SUSTENTABILIDAD**

CLAVE DE COTIZACIÓN: BBPEN  
RAZÓN SOCIAL: BEPENSA BEBIDAS S.A. DE C.V.

PERIODO: 2022

**A. GOBIERNO CORPORATIVO**

**A.1 Estructura del Consejo de Administración**

No.	Cumplimiento	Táctico	Estratégico	Optimizado	Integrado
A.1.1	Forma un Consejo de Administración.	El Consejo separa las funciones entre su Presidencia y la Dirección General de la empresa.	Para dar certidumbre, establece un proceso de nominación y planeación de sucesión para la Alta Dirección y el Consejo.	Como parte del compromiso con grupos de interés, transparente puntos clave de los procesos de nominación y de sucesión, así como las políticas de remuneración y la remuneración misma de la Alta Dirección y el Consejo.	Tiene en cuenta la opinión de los grupos de interés en la actualización de políticas, votaciones y propuestas relacionadas con los temas remunerativos; y transparente el proceso para determinar la remuneración.
A.1.2	El Consejo de Administración crea comités para orientar la estrategia (p.e. Finanzas y Auditoría).	Para fortalecer la estrategia y disminuir riesgos, crea comités intermedios de apoyo (p.e. Compensaciones, prácticas societarias, riesgos, sustentabilidad, planeación estratégica).	Para evaluar el desempeño sobre el funcionamiento de los comités, realiza evaluaciones periódicas que revisan estructuras, obligaciones, procesos y desempeño.	Como resultado de la evaluación, cuyo resultado es publicado, adopta procesos enfocados a mejorar la eficiencia del Consejo (revisión de funciones y obligaciones) de los consejeros.	Las evaluaciones se realizan sistemáticamente para identificar brechas en el actuar de los Comités y adopta programas de capacitación continua para fortalecer las capacidades de los consejeros.
A.1.3	Tiene consejeros independientes elegidos por cercanía o amistad.	Incrementa el número de consejeros independientes, que han sido elegidos por experiencia y capacidad en el cargo.	Dos terceras partes del Consejo es independiente. Establece un proceso de nominación y selección de consejeros.	Dentro del Consejo hay representación de grupos de interés clave (otros consejeros). Se transparenta el proceso de nominación y selección de consejeros, así como sus resultados.	Se tiene diálogo sistemático y bidireccional entre consejeros (independientes y patrimoniales), grupos de interés clave y accionistas, para discutir y evaluar los resultados de la organización y tomar decisiones.

**A.2 Ética y Normatividad**

No.	Cumplimiento	Táctico	Estratégico	Optimizado	Integrado
A.2.1	Define la misión, la visión y los valores de la organización.	La misión, visión y valores es revisada, (re-definida por el Consejo y alineada con la planeación estratégica de la organización. Las declaraciones incorporan elementos FASG.	Involucra a miembros del Consejo, alta dirección y colaboradores en el cumplimiento de la misión, visión y valores, mediante el logro de objetivos, capacitaciones, etc.	Permea la misión, visión y valores en miembros de la cadena de valor y fomenta su cumplimiento, mediante políticas, logros de objetivos, capacitaciones, etc.	La misión, visión y valores de la organización están integrados en la cultura organizacional. El apego a estos principios es evaluado sistemáticamente a través de las evaluaciones de desempeño en todos los niveles, incluyendo la cadena de valor.
A.2.2	Establece políticas y procedimientos que rigen la operación cotidiana (p.e. Política de Calidad, de Compras, de Recursos Humanos).	Define políticas y procedimientos ambientales y sociales en respuesta a la regulación y el contexto.	Define políticas para fortalecer la gobernanza: competencia, anti-soborno, retención de información. Por otro lado, establece procesos de control para asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos.	Amplía el alcance de las políticas de la organización hacia la cadena de valor y comparte los procesos de control para monitorear el cumplimiento.	Las políticas de la organización, son compartidas, adaptadas y seguidas por todos los miembros de la cadena de valor; y la mejora es desarrollada conjuntamente (impacto global).

**BOLSA MEXICANA DE VALORES, S.A.B. DE C.V.  
AUTOEVALUACIÓN DEL NIVEL DE MADUREZ EN SUSTENTABILIDAD**

CLAVE DE COTIZACIÓN: BBPEN  
RAZÓN SOCIAL: BEPENSA BEBIDAS S.A. DE C.V.

PERIODO: 2022

**B. CONTEXTO Y GRUPOS DE INTERÉS**

**B.1 Comprensión de la organización y análisis de su contexto.**

No.	Cumplimiento	Táctico	Estratégico	Optimizado	Integrado
B.1.1	Cuenta con una descripción clara del perfil de la organización y un análisis de Fuerzas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA) de su sector.	Realiza un análisis de Estrategia Competitiva que incluye: Participantes Potenciales, Compradores, Sustitutos, Proveedores y Competencia.	Examina factores externos que están fuera de su control, como lo son factores Políticos, Económicos, Sociales y Tecnológicos (PEST).	Cuenta con un análisis de factores externos de valor compartido de sus capitales: Económico, Industrial, Intelectual, Humano, Social y Natural.	Realiza un análisis de presentes y futuros para el Desarrollo Sustentable, que incluyen temas de Gobernanza, Sociales, Ambientales, Tecnológicos y Económicos.
B.1.2	Identifica las tendencias, avances y condiciones generales de su sector.	Identifica las tendencias, avances y condiciones económicas, ambientales y sociales a nivel local.	Identifica las tendencias, avances y condiciones económicas de gobernanza, ambientales y sociales a nivel sector e industria, y las refleja en sus objetivos estratégicos.	Contribuye en la definición de tendencias, avances y condiciones de gobernanza, ambientales y sociales en su área de operación y sector.	Contribuye en la definición de los objetivos, tendencias, avances y condiciones de desarrollo sustentable a nivel regional, nacional y global.

**B.2 Análisis de necesidades y expectativas de los grupos de interés.**

No.	Cumplimiento	Táctico	Estratégico	Optimizado	Integrado
B.2.1	Identifica a sus grupos de interés internos y externos dentro del modelo de ciclo de vida del negocio.	Define procesos para consultar a sus grupos de interés internos y externos, y conocer sus expectativas e intereses.	Incorpora las expectativas e intereses de los grupos de interés dentro de los objetivos estratégicos de la organización y crea mecanismos de retroalimentación (unidireccional).	Supervisa el avance de los objetivos estratégicos derivados de las expectativas e intereses de los grupos de interés en la definición de decisiones de la organización. El diálogo entre la organización y los grupos de interés es continuo, sistemático, abierto y transparente.	Involucra a los grupos de interés en la definición de objetivos y toma de decisiones de la organización. El diálogo entre la organización y los grupos de interés es continuo, sistemático, abierto y transparente.

Nota. Bepensa - Autoevaluación del nivel de Madurez en Sustentabilidad. Obtenido de [https://www.bmv.com.mx/docs-pub/msustent/msustent\\_1286204\\_2022\\_1.pdf](https://www.bmv.com.mx/docs-pub/msustent/msustent_1286204_2022_1.pdf)



ANEXO L. Estrategias de Sostenibilidad  
 FIGURA 30. Backus – Estrategias de sostenibilidad

The image shows a screenshot of the Backus website's 'Principios' (Principles) page. The page features a dark background with a silhouette of a person holding a glass. At the top, there is a navigation menu with items like 'Informe', 'Quiénes somos', 'Transformándonos para el futuro', 'Nuestro compromiso', 'Gobierno corporativo', 'Gestión económica financiera', 'Sobre la compañía', and 'Procesos judiciales'. The main content is titled 'Principios' and includes a '10 PRINCIPIOS' logo. Below the logo are 10 numbered principles, each with a brief description. To the right of the principles, there is a section titled 'Crecimiento inclusivo: En conjunto por un Perú más resiliente' with a paragraph of text. At the bottom of the page, there is a footer that reads 'Proyecto Memoria Anual 2022 sujeto a Junta General de Accionistas.' and 'Backus - Proyecto de Memoria Anual 2022 | 18'.

**Principios**

**1 Soñar en grande.**  
Es nuestra herencia y cómo creamos un futuro con más motivos para brindar.

**2 Somos dueños y dueñas que pensamos en el futuro.**  
Nos tomamos los resultados de manera personal y lideramos con el ejemplo.

**3 Somos impulsados e impulsadas por nuestra gente y construimos equipos diversos mediante la inclusión y colaboración.**  
Construimos un entorno inclusivo y colaboramos para ganar en conjunto, como un solo equipo.

**4 Lideramos el cambio e innovamos enfocados en nuestros consumidores.**  
Vamos a donde el consumidor va, porque ahí es donde está el crecimiento.

**5 Crecemos de la mano de nuestros clientes.**  
Trabajamos y tenemos éxito, junto con nuestros clientes.

**6 Prosperamos cuando nuestras comunidades también lo hacen.**  
Aceptamos la responsabilidad de ser una empresa aliada para nuestras comunidades.

**7 Creemos en la simplicidad y en las soluciones escalables.**  
Sabemos que lo simple es mejor y escalamos soluciones comprobadas que brindan valor.

**8 Manejamos cuidadosamente los costos y elegimos opciones que impulsen el crecimiento.**  
Se consigue más con menos, asignando recursos donde hay crecimiento.

**9 Generamos y compartimos valor superior.**  
Continuamente viene la pregunta si es que lo trabajado importa y crea valor superior.

**10 Nunca tomamos atajos.**  
La integridad y la transparencia guían todo lo que hacemos.

**Crecimiento inclusivo: En conjunto por un Perú más resiliente**

Desde el lanzamiento del nuevo Propósito, se sueña en grande para crear un futuro con más motivos para brindar. La reflexión gira en torno a la manera en que los temas articulados en esta declaración se conectan con las ambiciones de Diversidad, Equidad e Inclusión (DEI): soñar en grande, brindar más oportunidades para el resto, ser una empresa aliada para las comunidades e impactar significativamente en el Perú. DEI está en el corazón del trabajo, y está representado tanto en el Propósito como en los Principios institucionales.

El éxito como empresa está íntimamente ligado a los talentos de una fuerza laboral diversa, productos y servicios de los pequeños emprendedores, millones de tiendas, bares y restaurantes que sirven los productos y una diversa base de consumidores en el mundo.

El ideal es construir un ambiente de trabajo más diverso, equitativo e inclusivo donde haya seguridad y libertad de ser como uno es, todos los días. Un ambiente de trabajo respetuoso y con igualdad de oportunidades, valorando a las personas por sus aportes, buenas ideas, capacidades, desempeño y extraordinarios resultados. El compromiso con atraer, desarrollar e incluir talento diverso es real. Para ello existen programas y beneficios que buscan construir un ambiente de trabajo donde el colaborador sienta pertenencia.

Proyecto Memoria Anual 2022 sujeto a Junta General de Accionistas.

Backus - Proyecto de Memoria Anual 2022 | 18

Nota. Estrategias de sostenibilidad de la Memoria Anual de Backus. Obtenida de <https://www.backus.pe/sostenibilidad>

## FIGURA 31. FEMSA– Estrategias de sostenibilidad

### apéndice<sup>33</sup>

#### Sobre este informe

El contenido de este Informe Anual Integrado 2022 se basa en la estrategia de negocio de FEMSA y en nuestro Marco Estratégico de Sostenibilidad, incluyendo nuestras metas de sostenibilidad para 2030 y nuestras evaluaciones de materialidad ASG más recientes. Este informe fue desarrollado tras un exhaustivo proceso de consulta en toda la organización con expertos en la materia. Posteriormente, el informe fue revisado por representantes de cada unidad de negocio, quienes incorporaron sus comentarios. Nuestro equipo directivo revisa el informe final antes de su publicación.

#### Alcance de los informes

Además de nuestros informes financieros anuales, desde 2004 FEMSA publica de manera independiente los resultados no financieros relacionados con los impactos económicos, sociales, ambientales y de gobierno corporativo de nuestras operaciones. Cada año, nos esforzamos por mejorar la transparencia y la exhaustividad de nuestros informes anuales. Por primera vez, en el informe anual de este año, nos complace dar nuevos pasos hacia una presentación más formal de un panorama integrado de nuestra información financiera y no financiera. Este enfoque pretende ofrecer una visión equilibrada de nuestra estrategia, desempeño operativo y palancas de creación de valor de corto, mediano y largo plazos.

En especial, nuestra evaluación de la materialidad (ver la página 33) proporcionó información directa para el desarrollo del informe, que está organizado de acuerdo con los pilares de nuestro Marco Estratégico de Sostenibilidad y los temas prioritarios que nuestros grupos de interés identificaron como de mayor relevancia.

Encargamos a Ernst & Young, un tercero independiente, verificar información no financiera seleccionada de este informe. Como tal, incluimos una declaración de verificación limitada, con más información sobre las conclusiones de este encargo en la página 139.

#### Marcos de divulgación

Presentamos nuestro informe de acuerdo con los siguientes marcos de divulgación ampliamente aceptados.

- o **GRI:** La Global Reporting Initiative es una organización independiente de normalización que ayuda a las empresas a comprender y comunicar sus impactos económicos, ambientales y sociales relacionados con su desempeño empresarial.
- o **SASB:** El Sustainability Accounting Standards Board es una organización independiente sin fines de lucro cuya misión es desarrollar y difundir normas contables de sostenibilidad que ayuden a las empresas públicas a proporcionar a sus inversionistas información relevante y útil para la toma de decisiones.
- o **TCFD:** El Task Force on Climate-related Financial Disclosures es una serie de recomendaciones que les permitan a los grupos de interés comprender mejor la exposición del sistema financiero a riesgos financieros relacionados con el clima.
- o **UNGC:** es participante del Pacto Mundial de las Naciones Unidas (UNGC) desde 2005, por lo cual alineamos nuestras operaciones y estrategias a sus diez principios. Este Informe Anual Integrado 2022 sirve como nuestra Comunicación de Progreso (CoP) anual.

Este informe debe leerse junto con nuestros estados financieros, disponibles en: <https://femsa.gcs-web.com/>. Los informes anuales de años previos están disponibles en: <https://femsa.gcs-web.com/es/financial-reports/annual-reports>.

33 La información incluida en los siguientes anexos del Apéndice se proporciona de buena fe y tiene como objetivo mejorar la comprensión del desempeño no financiero de la organización. Aunque la información se cree que es correcta en el momento de la publicación, no podemos aceptar ninguna responsabilidad por cualquier pérdida o daño causado por cualquier persona u organización que actúe o deje de actuar como resultado de la información contenida en este documento.

*Nota.* Estrategias de Sostenibilidad del Informe Anual Integrado de FEMSA. Obtenida de <https://www.femsa.com/es/sostenibilidad/recursos/informes-de-sostenibilidad/>

FIGURA 32. Bepensa– Estrategias de sostenibilidad

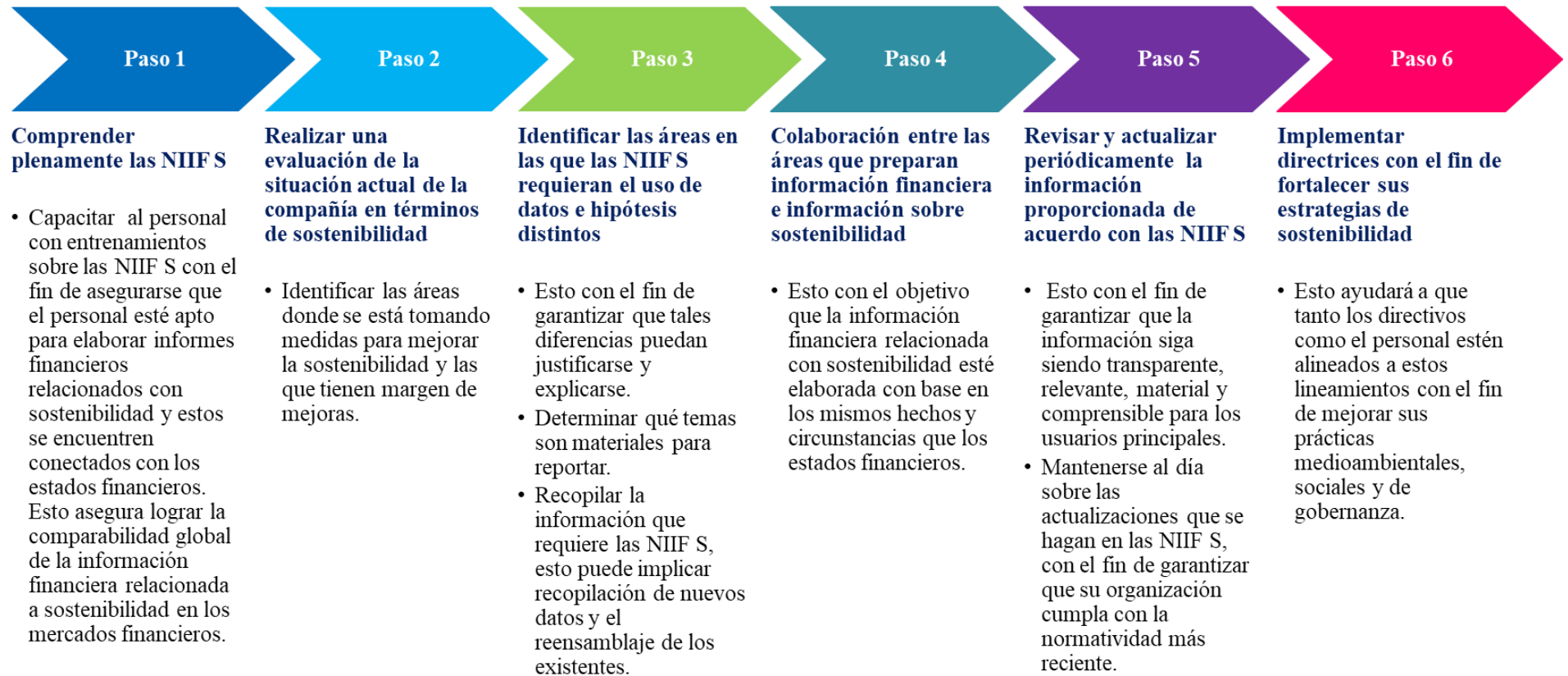
Objetivos de sostenibilidad

- ▶ PROMOVER el desarrollo sostenible en todas nuestras operaciones.
- ▶ PLANIFICAR, revisar y evaluar el desempeño en sostenibilidad de la compañía, mediante objetivos específicos, medibles y realistas. Esto, tomando en cuenta las mejores prácticas de la industria y promoviendo la mejora continua.
- ▶ COMUNICAR los cambios que puedan impactar a la seguridad y salud de los trabajadores, al medio ambiente, a la comunidad o al cumplimiento legal de las operaciones; y proporcionar los recursos necesarios para la capacitación y supervisión de nuestros colaboradores en el ejercicio de su trabajo.
- ▶ IMPULSAR una cultura de seguridad vial y laboral, mediante la implementación y mantenimiento de sistemas enfocados en la prevención de riesgos.
- ▶ CONTRIBUIR al desarrollo de las comunidades en las que operamos.
- ▶ FOMENTAR el cuidado y la preservación del medio ambiente.
- ▶ ESTABLECER canales de comunicación efectivas con clientes, colaboradores, autoridades, contratistas, proveedores y comunidades.
- ▶ ASEGURAR el cumplimiento de políticas, procedimientos, leyes y regulaciones aplicables.

23

*Nota.* Estrategias de Sostenibilidad del Informe de sostenibilidad de Bepensa. Obtenido de [https://www.bepensa.com/pdf/IA22%20Bepensa\\_Digital.pdf](https://www.bepensa.com/pdf/IA22%20Bepensa_Digital.pdf)

**ANEXO M. Enfoque de 6 pasos a considerar para la adopción de las NIIF S**



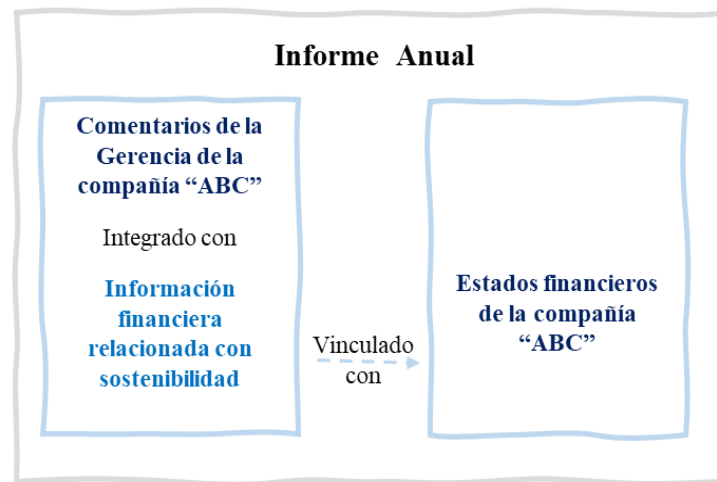
*Nota.* Elaboración propia

## ANEXO N. Ubicación propuesta para revelaciones sobre información relacionada con sostenibilidad

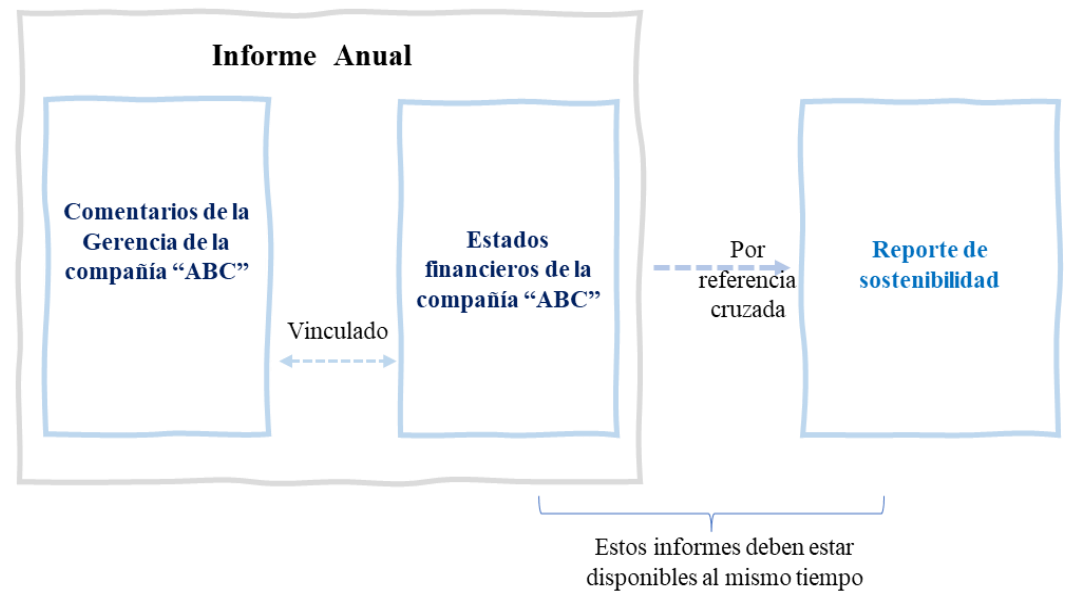
Si bien la NIIF S1 no especifica una única ubicación para las revelaciones sobre información relacionada con sostenibilidad, esta podría ser revelada en los comentarios de la gerencia de una entidad o en un informe similar.

Ejemplos de dónde se pueden mostrar las revelaciones:

### A. Integración de información, dentro de los comentarios de la gerencia



### B. Informe separado que proporciona información financiera relacionada con sostenibilidad



Nota. Elaboración propia