

XXV SEMINARIO “CARLOS CUBILLO VALVERDE”

14-15 DE JUNIO DE 2018

RESIDENCIA “LA CRISTALERA”
MIRAFLORES DE LA SIERRA (MADRID)



**CONTABILIZACIÓN DE TRANSACCIONES MERCANTILES
SINGULARES, AUDITORÍA DE LA INFORMACIÓN NO FINANCIERA Y
LA FORMACIÓN DEL PROFESIONAL CONTABLE EN LA ERA
DIGITAL.**

INDICE

- MARCOS DE LA INFORMACIÓN NO FINANCIERA: INFORMES INTEGRADOS Y GRI
- ASEGURAMIENTO SOBRE LA INFORMACIÓN NO FINANCIERA
- COMISIÓN DE RSC e INFORMES INTEGRADOS DEL REA

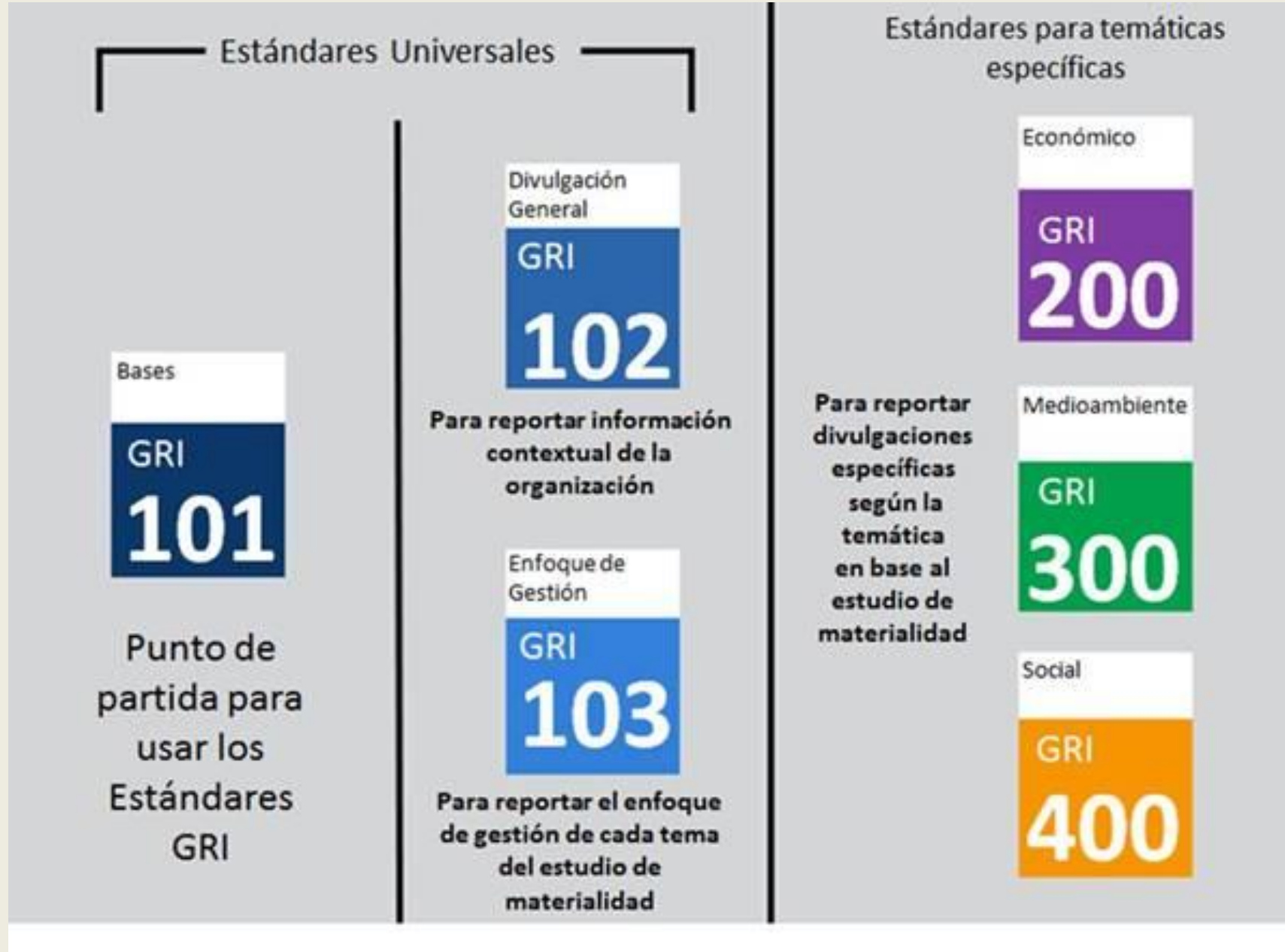
INFORMACIÓN ANUAL DE LAS ENTIDADES



Marco sobre información no financiera



GRI: Marco regulatorio





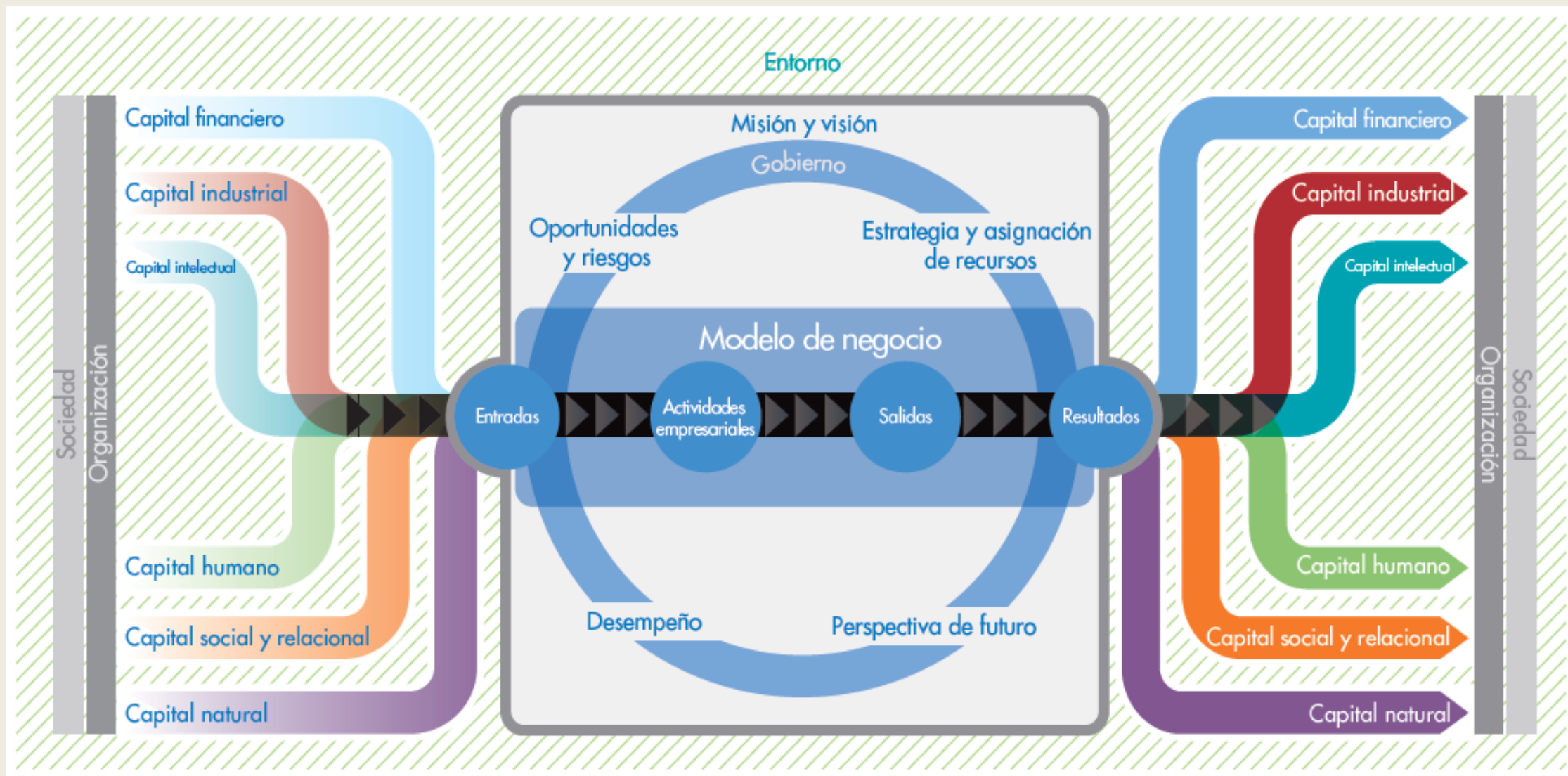


¿Qué es?

- **<IR>** es un proceso fundado en el pensamiento integrado que resulta en un informe integrado periódicamente emitido por una organización sobre su capacidad de **creación de valor a través del tiempo**.
- Un informe integrado es una comunicación concisa sobre cómo la estrategia, gobierno, desempeño y planes futuros, en el contexto de la organización, llevan a la **creación de valor en el corto, medio y largo plazo**.



Modelo: gestión por capitales



Principios guía: qué debe transmitir el



Foco estratégico y orientación al futuro

- Visión sobre la estrategia organizacional
- Riesgos, oportunidades y dependencias
- Orientación al futuro

Conectividad de la información

- Abordaje holístico
- Interrelación
- Interdependencia

Relaciones con los grupos de interés

- Grupos de interés clave
- Conocimiento de los grupos de interés
- Respuesta a necesidades e intereses legítimos

Materialidad

- Creación de valor
- Corto, medio y largo plazo

Concisión

- Conciso y material

Confiabilidad e integridad

- Foco en temas materiales
- Balance entre resultados positivos y negativos
- Sin omisiones materiales

Consistencia y comparabilidad

- Consistente a través del tiempo
- Permite la comparación con otras organizaciones

Contenidos: qué debe incluir un



Descripción general de la organización y su contexto

- ¿Qué hace la organización y en qué circunstancias opera?

Gobierno

- ¿Cómo la estructura de gobierno de la organización crea el marco para la creación de valor en el corto, medio y largo plazo?

Modelo de negocio

- ¿Cuál es el modelo de negocio de la organización? (inputs-outputs, actividades, resultados esperados)

Materialidad

- En particular, asociada a salidas, resultados y riesgos

Riesgos y oportunidades

- ¿Cuáles son los riesgos específicos y oportunidades que afectan la capacidad de la organización de crear valor a corto, medio y largo plazo y cómo la organización está manejándolos?

Estrategia y asignación de recursos

- ¿Hacia dónde va la organización y cómo pretende llegar hasta allí?

Desempeño

- ¿En qué medida la organización ha logrado sus objetivos estratégicos para el período informado y cuáles son los efectos en los capitales en juego?

Perspectivas

- ¿Qué desafíos e incertidumbres afronta la organización persiguiendo su estrategia? ¿Cuáles son las implicaciones potenciales para su modelo de negocios y resultados esperados?

Base para la preparación y presentación

- ¿Cómo determina la organización qué temas incluir en el Informe Integrado y cómo son cuantificados o evaluados estos temas?

Ventajas del



Desde una perspectiva del negocio:

- Mejor articulación de la estrategia para la compañía.
- Mejora el diálogo entre la organización y los proveedores de capital financiero.
- Conecta mejor a los departamentos y mejora de procesos internos.

Desde la perspectiva del inversor:

- Los inversores cuentan con más herramientas para evaluar de manera más efectiva el impacto combinado de los factores de creación de valor.
- La información de riesgos clave y oportunidades desde la visión del *management* le permite a los inversores evaluar el impacto a corto, medio y largo plazo.
- Una mejor toma de decisión de inversión

Perspectivas de futuro sobre los



- **Temas en el camino hacia la información integrada**
 - Regulación en crecimiento
 - Presión de los inversores, en particular los de largo plazo
 - Presión de la industria de la contabilidad
 - Dilemas de costo
 - Necesidad de integración de estándares IR/GRI/SASB.
- **En España**
 - Los informes deben mejorar
 - Poca participación de la alta dirección
 - Pocas exigencias por parte del sistema financiero local
 - Necesidad de renovación intelectual

NORMA DE ASEGURAMIENTO: ISAE 3000 - INTRODUCCIÓN

- ISAE3000 revisada, de 12/2013 y trata de “Encargos de Aseguramiento distintos de la auditoría o de la Revisión de información financiera histórica”. Aplica a encargos posteriores al 14/12/2015.
 - *Esta norma permite concluir sobre una materia subyacente regulada mediante unos criterios que proporcionan una base para la evaluación*
 - *No hace falta ser “Accountant”, pero sí cumplir con las partes A y B del código de ética de la IFAC y que la Firma cumpla con la ISQC1*
 - *Se puede ofrecer seguridad razonable o limitada*
 - *Hay que emitir un informe escrito donde se expresa la conclusión de las evaluaciones efectuadas*

De acuerdo con el “Marco Internacional de Encargos de Aseguramiento” de la IFAC esta es la norma para la revisión de información no financiera (sostenibilidad o RSC).

ISAE 3000: EN EL AMBITO DE LA INFORMACIÓN NO FINANCIERA

- La ISAE 3000 puede complementarse con ofrecer seguridad bajo el AA1000 AS que se aplica sobre los principios establecidos en la Norma AA 1000 APS.
- Tiene que cumplir con todos los requerimientos de la ISAE 3000 aplicables: ética, aceptación y continuidad del encargo, CC, escepticismo, planificación y ejecución, materialidad, conocimiento de la materia, tipo de seguridad ofrecida, obtención de evidencia, hechos posteriores, contenido del informe y documentación.
- La demanda de estos compromisos es limitada, pero cada vez hay más interés. Las grandes compañías buscan cada vez más responder de forma voluntaria a las expectativas de los grupos de interés sobre informaciones no financieras y también requieren el aseguramiento.
- Ante la cada vez mayor proliferación de información no financiera, a demanda de los grupos de interés y al tener este aseguramiento unas características muy diferentes al de la información financiera, la IFAC constituyó en 9/2014 un Grupo de trabajo “**Integrated Reporting Working Group**” que principalmente ha desembocado en:
 - *Determinar los 4 factores que mejoran la credibilidad y la confianza*
 - *Establecer los 10 desafíos claves*
 - *Iniciar un proyecto (1/2018) de una guía para responder a los retos de aseguramiento en los llamados “**Emerging Forms of External Reporting**” (EER)*

Desafíos para el aseguramiento

- Materialidad
- Conclusiones
- Control interno
- Declaraciones narrativas
- Información prospectiva

Demanda limitada

- Limitado al IBEX
- Poca presión de los proveedores de capital financiero
- No pongamos toda la expectativa en la legislación – hay que formar a los líderes



COMISIÓN RSC DEL REA

La Comisión de Responsabilidad Social Corporativa (RSC) e Informes Integrados (II) del REA Corporación de Auditores-CGE, a la vista de las **actuales demandas sociales y la necesidad creciente de transparencia** en todas las organizaciones, está apostando por un mejor conocimiento de la Responsabilidad Social Corporativa (RSC) como parte de la formación del auditor, explorando así nuevas oportunidades profesionales.

OBJETIVOS DE LA COMISIÓN

La Comisión se centra en las siguientes actividades y objetivos:

- Comunicación de los factores que afectan a la RSC, a sus cambios normativos o metodológicos.
- Divulgación de las oportunidades para los profesionales en esta ámbito.
- Promoción del desarrollo de estrategias de RSC y elaboración de informes de sostenibilidad en las empresas.
- Establecimiento de unas pautas de metodología de revisión de la información no-financiera.
- Fomento de políticas de buen gobierno en los Órganos de Administración.

COMUNICAR

DIVULGAR

PROMOCIONAR

ESTABLECER

DOCUMENTOS DE LA COMISIÓN

- **COMUNICACIONES:** Hasta la fecha se han emitido 12 comunicados sobre diversos temas: Buen Gobierno, RSC, normas de aseguramiento, la RSC en las PYMEs, elaboración de memorias de sostenibilidad, informes integrados, etc.
- **PUBLICACIONES:**
 - ✓ *Responsabilidad Social Corporativa. Informes Integrados. Caso práctico “Grupo Guadiela” (Julio 2017).*
 - ✓ *Código de Buen Gobierno para PYMEs.*
- **DIVULGACIÓN:** Se ha dado divulgación a la Guía técnica de buenas prácticas para la aplicación del principio “cumplir o explicar” (CNMV, julio 2016).

COMISIÓN DE RSC E II

COMUNICACIONES (1)

- N°1 : El auditor ante la Responsabilidad Social Corporativa (RSC)
- N°2: Norma de aseguramiento (ASSURANCE) para la revisión de informes de sostenibilidad e información de responsabilidad social corporativa (RSC) (ISAE 3000)
- N°3: Norma de aseguramiento (ASSURANCE) para la revisión de informes de sostenibilidad e información de responsabilidad social corporativa (RSC) (ISAE 3000- Guía de aplicación)
- N°4: Norma de Aseguramiento (ASSURANCE) para la Revisión de Informes de Sostenibilidad e información de Responsabilidad Social Corporativa (RSC) (ACCOUNTABILITY AA1000 AS)
- N°5: Gobierno corporativo y responsabilidad de los administradores en el marco normativo español

COMISIÓN DE RSC E II

COMUNICACIONES (2)

- N°6: La responsabilidad social Corporativa en entornos de pequeña y mediana empresa (PYME)
- N°7: Elaboración de memorias de sostenibilidad e informes integrados: Criterios y modelos de aplicación. Cuestionario
- N°8: Cumplimiento normativo e Informes integrados en el contexto de la RSC
- N°9: Acuerdo de París sobre el cambio climático: Efectos sobre la sociedad y la empresa
- N°10: Sistemas de gestión de *Compliance* Penal (Norma UNE 19601)
- N°11: La Comisión Europea publica la guía de aplicación de la directiva de información no financiera
- N°12: REA <IR> *Foundation Partner*

COMISIÓN DE RSC E II

ACUERDOS Y CONVENIOS

IIRC (<IR> TRAINING)
DIRSE
CUMPLEN
CÁMARAS DE COMERCIO
UNIVERSIDADES
LEFEBVRE



Colaboración en publicaciones y jornadas e impartición de cursos de formación.

IIRC International Integrated
Reporting Council

IR Foundation Partner
REA - Consejo General de Economistas (CGE)
TRAINING LICENSE: SPAIN

GRACIAS POR VUESTRA ATENCIÓN



Carlos Puig de Travé
Presidente del REA
Socio de Crowe Auditores y Consultores

