

SITUACIÓN DE LA PREPARACIÓN Y EL ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN EN MATERIA DE SOSTENIBILIDAD: DATOS Y ANÁLISIS ACTUALIZADOS 2019-2020



JULIO 2022



Traducido por: **AUDITORES** INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

PRÓLOGO

Desde que se publicó nuestro primer estudio sobre las prácticas internacionales en materia de preparación y aseguramiento de la información en materia de sostenibilidad en junio de 2021, ha habido una actividad creciente relacionada con la ESG. Entidades, reguladores, emisores de normas y otras partes interesadas siguen impulsando la mejora de la información y transparencia de la información en materia de sostenibilidad en todo el mundo.

A la vez que seguimos con nuestro análisis del estado de situación, os presentamos este informe intermedio sobre el ejercicio 2020. Esperamos seguir con el análisis de 2021 y de años futuros para conocer qué está pasando en el mundo sobre la información y aseguramiento en materia de ESG. Los siguientes puntos muestran el modo en que el entorno de la información y del aseguramiento siguen evolucionando:

- El número de empresas que informan sobre ESG ha crecido significativamente y en 2020 vemos, con respecto al año anterior, más información presentada en informes integrados en lugar de en informes de sostenibilidad separados.
- El número de empresas que obtienen un grado de seguridad sobre la información en materia de ESG ha crecido.
- Las firmas de profesionales de la contabilidad llevan a cabo la mayoría de los encargos de aseguramiento a nivel internacional, pero se observa un crecimiento en la utilización de otros proveedores de aseguramiento que no son profesionales de la contabilidad y todavía existen grandes diferencias en las prácticas entre países.

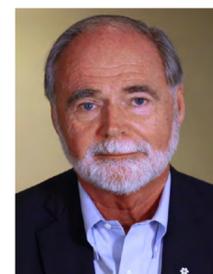
Las empresas que buscan el aseguramiento de su información sobre ESG, a menudo, lo hacen para mejorar la confianza en la información revelada, identificar áreas de mejora relacionadas con controles y procesos en la recopilación y la preparación de información y como soporte para la toma de decisiones informada.

La profesión contable está bien posicionada para proporcionar seguridad sobre la información de ESG debido a su especialización, normas profesionales, sistemas de gestión de la calidad y requerimientos de independencia. Además, el profesional que audita los estados financieros es quien está en mejor posición para proporcionar también seguridad sobre la información de ESG de manera conectada. Es decir, los auditores ya conocen bien la empresa, sus estructuras, procesos y controles.

Más del 70% de las empresas analizadas comparten esta opinión, lo cual viene corroborado por los hallazgos de investigaciones que indican que aquellas empresas que obtuvieron un grado de seguridad a través de un profesional de la auditoría o de la contabilidad, lo hicieron a través de su auditor legal, que realizó el encargo. Sin embargo, es interesante que, especialmente en jurisdicciones concretas, las empresas elijan a firmas de consultoría para el aseguramiento de la información sobre ESG.

Instamos a las organizaciones profesionales de la contabilidad, a las firmas de auditoría y a los profesionales de la contabilidad individuales a impulsar conversaciones sobre información y aseguramiento de la ESG. Debemos proporcionar la información necesaria para que las partes interesadas conozcan por qué la profesión contable es la que está mejor situada para proporcionar seguridad sobre la información ESG.

Esperamos publicar el análisis de la tendencia a 3 años (incluidos datos de 2021) sobre información y aseguramiento de la ESG. Hasta entonces, esperamos que te resulte interesante esta importante historia de sostenibilidad en evolución.



Kevin Dancey
Presidente ejecutivo
IFAC

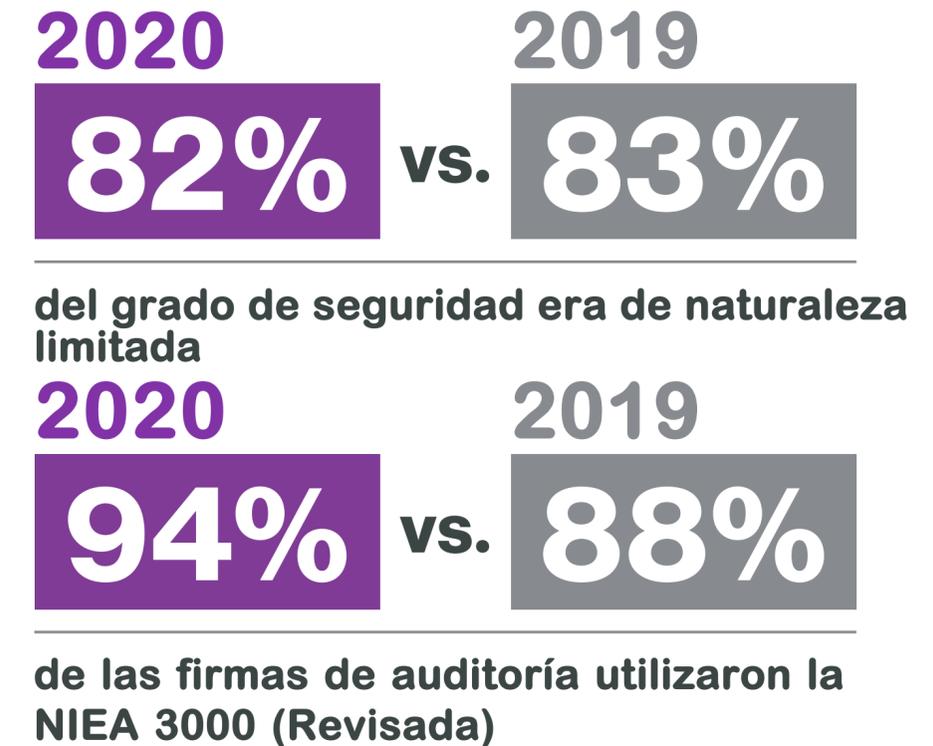
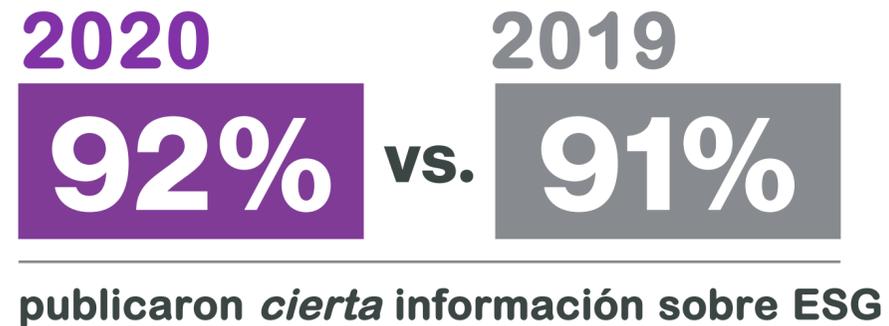


Susan S. Coffey, CPA, CGMA
Presidenta ejecutiva
AICPA - CIMA

MAPA GLOBAL DE LAS PRÁCTICAS INTERNACIONALES EN INFORMACIÓN Y ASEGURAMIENTO

Este estudio se diseñó para actualizar (sobre la base de informes de 2020) las prácticas del mercado con relación al aseguramiento de la información sobre aspectos medioambientales, sociales y de gobierno corporativo (ESG o sostenibilidad) en el mundo. Se revisaron 1400 empresas en 22 jurisdicciones. (Véase la sección sobre metodología). Se considera que una empresa ha informado u obtenido un grado de seguridad, independientemente del volumen de información que ha proporcionado o sobre la que ha obtenido seguridad (es decir, un número relativo a GEI cuenta).

HALLAZGOS CLAVE: 2020 VS. 2019



Para el segundo año, nuestro análisis indica que mientras que la frecuencia de la presentación de información sobre ESG es alta, no ocurre lo mismo con el aseguramiento y existen diferencias significativas entre jurisdicciones.

[▶ Enlace al informe de estado de situación de junio 2021](#)

RESUMEN DE LOS CAMBIOS: INFORMACIÓN



MÉTODO PARA LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN. Si bien la utilización de informes separados se ha reducido globalmente, las preferencias en materia de presentación en algunas jurisdicciones se han mantenido en 2020. Por ejemplo, la presentación de información sobre ESG en los EEUU y Canadá se basó en informes de sostenibilidad principalmente, mientras que los informes anuales fueron los predominantes en la Unión Europea y los informes integrados en Sudáfrica. (Véase la página 5 para más información).

1,283 empresas de **1,400** presentaron información ESG (en comparación con **1,269** en 2019)

SASB incrementó en

153%

sobre 2019

&

TCFD incrementó en

100%

sobre 2019

NORMAS Y MARCOS.

La utilización o referencia a las normas SASB y al marco TCFD ha incrementado significativamente

NORMAS Y MARCOS. La utilización o referencia a las normas GRI y a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (SDG) se ha mantenido elevada entre las empresas que han publicado información.

crece de

69%

a

72%

(GRI)

crece de

62%

a

76%

(SDGs)

CAMBIOS EN *DÓNDE* HAN INFORMADO SOBRE ESG LAS EMPRESAS

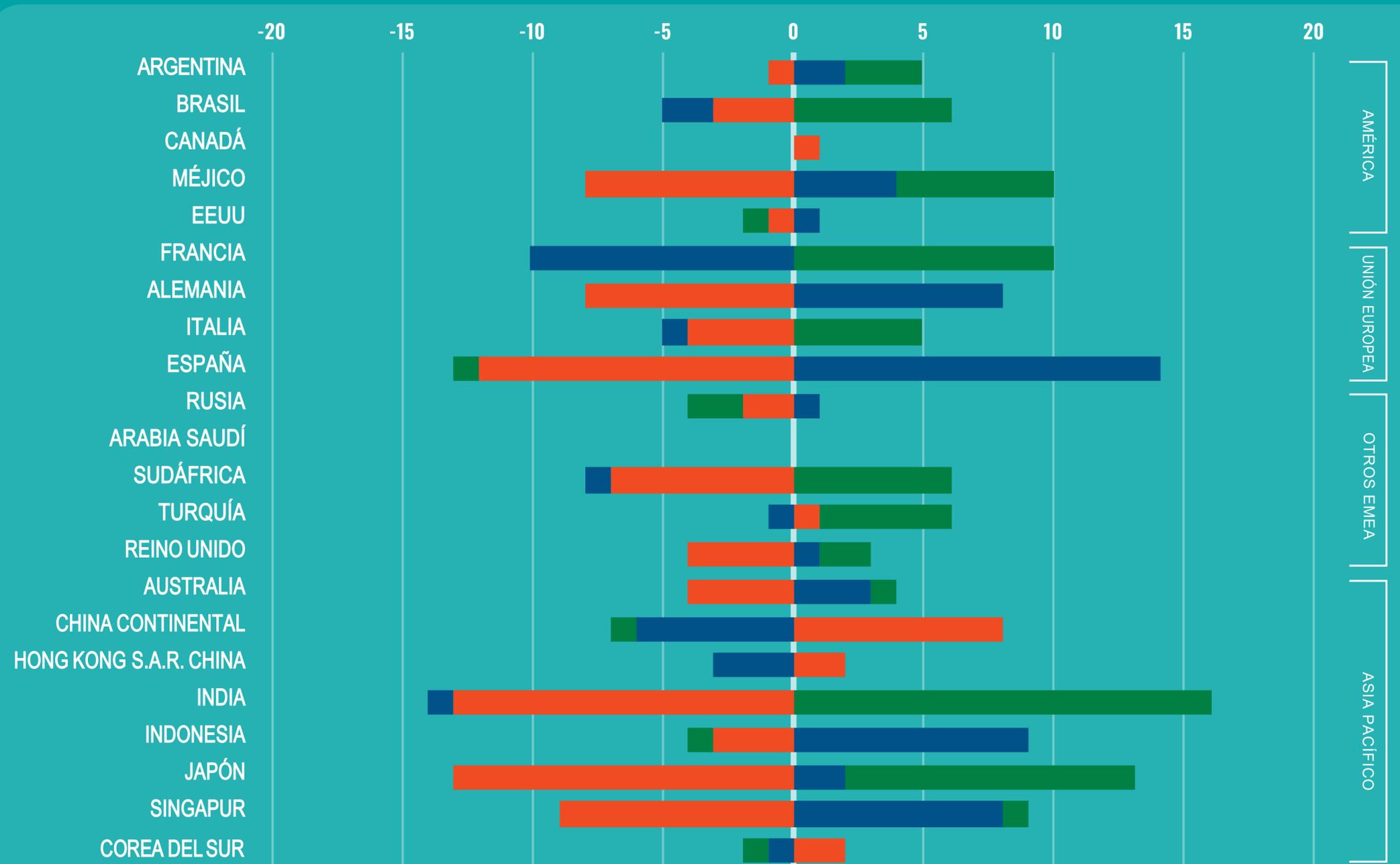
Menos empresas han confiado en informes de sostenibilidad, mientras que el uso de informes integrados y de informes anuales para la revelación de información ESG ha aumentado.

Por ejemplo, en Australia, una empresa más publicó la información sobre ESG en un informe integrado, tres empresas más lo hicieron en un informe anual y cuatro empresas menos utilizaron un informe de sostenibilidad.

TIPO DE INFORME	2020	2019
Integrado	21.0%	16.4%
Anual	19.7%	17.8%
Informe sobre sostenibilidad	50.9%	56.5%

Los cambios en el tipo de publicación de la información utilizado por las empresas de nuestra muestra de Arabia Saudí tuvieron un impacto acumulado nulo.

Informe de sostenibilidad Informe anual Informe integrado

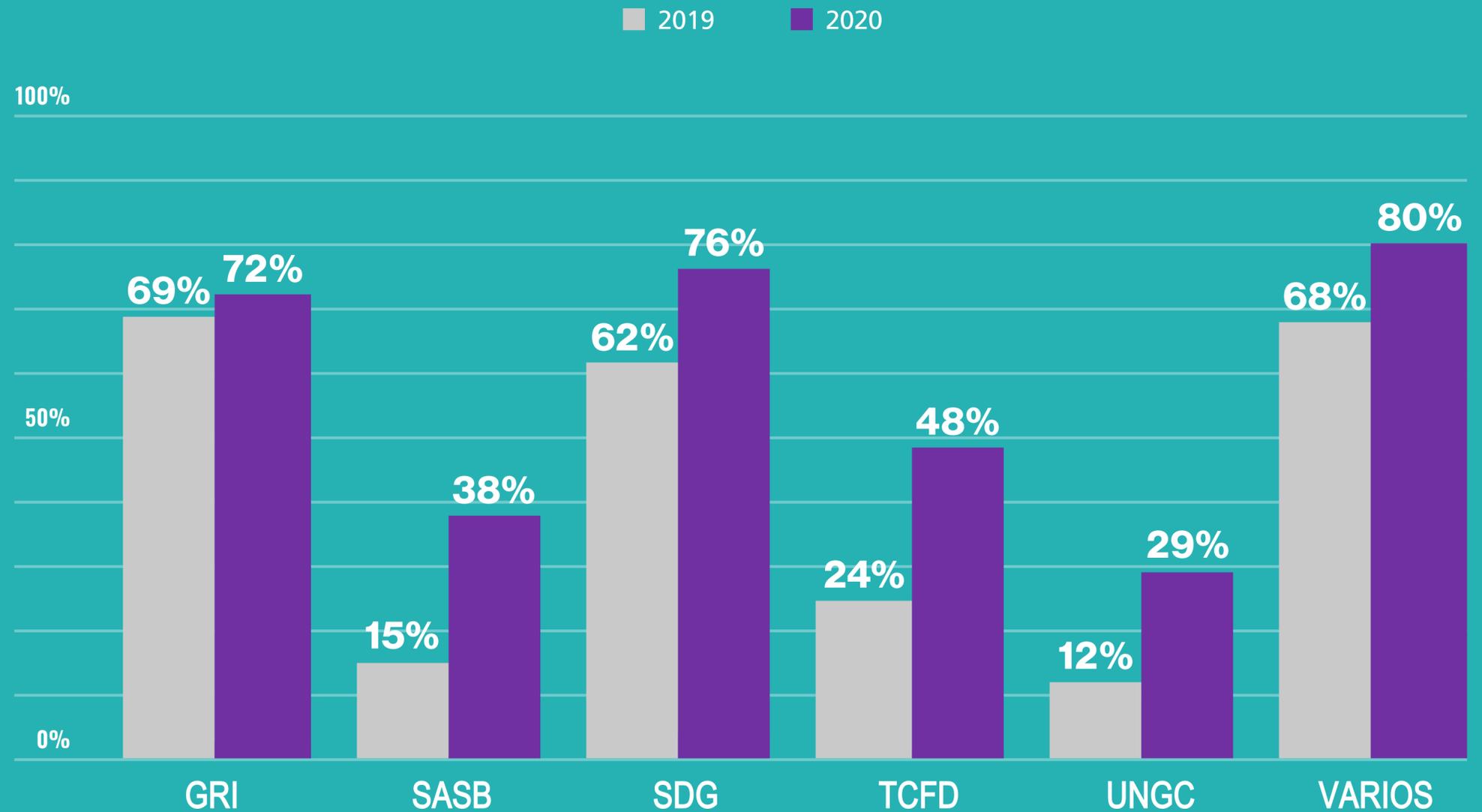


MARCO/NORMA DE INFORMACIÓN ESG

Utilización de MÚLTIPLES marcos/normas

creció de un **68%** en 2019
a un **80%** en 2020

El porcentaje de marco/norma utilizado en los informes ESG se calcula como el número de informes que revelan la utilización de un determinado marco/norma respecto al número total de informes que incluyen información sobre ESG (1283). La suma de los porcentajes indicados es superior al 100% porque la mayoría de las empresas utilizan más de un marco/norma a efectos de preparar la información.



RESUMEN DE LOS CAMBIOS: ASEGURAMIENTO-GRADO DE SEGURIDAD



INFORMACIÓN ESG CON ASEGURAMIENTO.

El porcentaje de empresas que obtuvieron un grado de seguridad sobre alguna de la información ESG de 2020 aumentó de:

Los incrementos de dos dígitos corresponden a Australia, Brasil, Canadá, Italia, Rusia, Turquía y Reino Unido.

51%

en 2019

a

58%

en 2020

QUIÉN PROPORCIONA

ASEGURAMIENTO. De los **833** informes de aseguramiento correspondientes a **741** empresas:

61%

De los encargos (es decir, 505 de 833 informes) fueron llevados a cabo por firmas de auditoría o sus afiliadas (un cambio nominal del **63% en 2019**).

La mayoría de los encargos de aseguramiento en Hong Kong (SAR), China, Indonesia, Corea del Sur, Estados Unidos de América y Reino Unido no fueron llevados a cabo por firmas de auditoría o sus afiliadas.

NORMAS DE ASEGURAMIENTO. La NIEA 3000 (Revisada) ha seguido siendo la norma más ampliamente utilizada para los encargos de aseguramiento sobre ESG creciendo de:

68%

en 2019

a

72%

en 2020

El **94% de las firmas de auditoría** (o sus afiliadas) usaron la NIEA 3000 (Revisada), mientras que las normas distintas de las del IAASB fueron utilizadas más frecuentemente por otros proveedores de servicios (es decir, solo el **39%** utilizaron la NIEA 3000 (Revisada)).

GRADO DE SEGURIDAD. El **97% de los encargos realizados por firmas de auditoría** produjeron informes de seguridad limitada. Por contra, el **59%** de los encargos realizados por otros prestadores de servicios produjeron informes de seguridad limitada, mientras que también se mantuvieron los informes de seguridad moderada (**23%**) y seguridad razonable (**18%**).

ALCANCE DE LA INFORMACIÓN Y DEL ASEGURAMIENTO

Informes:

La mayoría de las empresas publicaron alguna información sobre los GEI y otras cuestiones de sostenibilidad medioambiental, social y de gobierno. El 89% de las empresas proporcionaron información en las 4 categorías de ESG examinadas en este estudio.



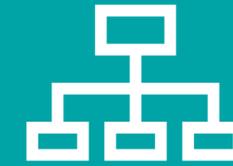
GEI
92%



Otros medioambiental
98%



Social
96%



Gobierno*
95%



Todas las cuestiones
89%

Aseguramiento:

El grado de seguridad obtenido por las empresas sobre la información ESG se centra principalmente en los datos sobre los GEI y no abarca todo el rango de información en materia de sostenibilidad. Solo el 43% de las empresas obtuvieron un grado de seguridad en la información relativa a las cuatro categorías ESG examinadas en este estudio.



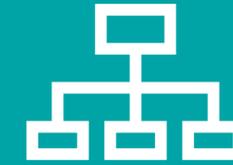
GEI
95%



Otros medioambiental
78%



Social
68%

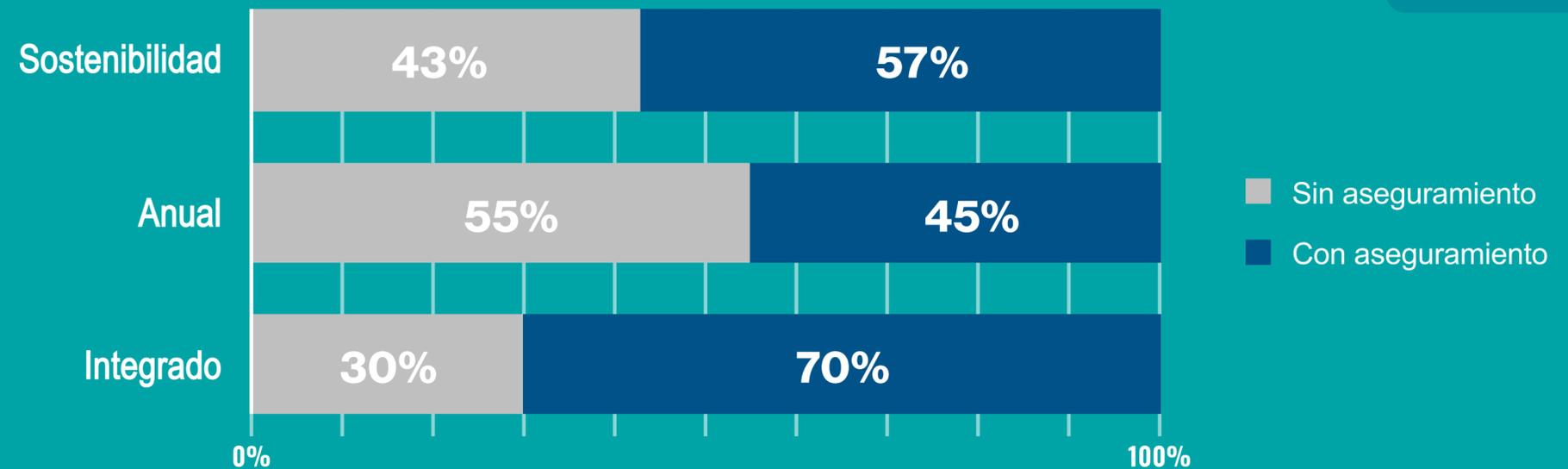


Gobierno^a
43%



Todas las cuestiones
43%

Las empresas que proporcionaron información en informes integrados obtuvieron un mayor grado de seguridad que las que lo hicieron a través de un informe anual o de informes de sostenibilidad separados.



* Gobierno no incluye la remuneración (u otra información) sobre la que se requiere legalmente informar y obtener aseguramiento en algunas jurisdicciones

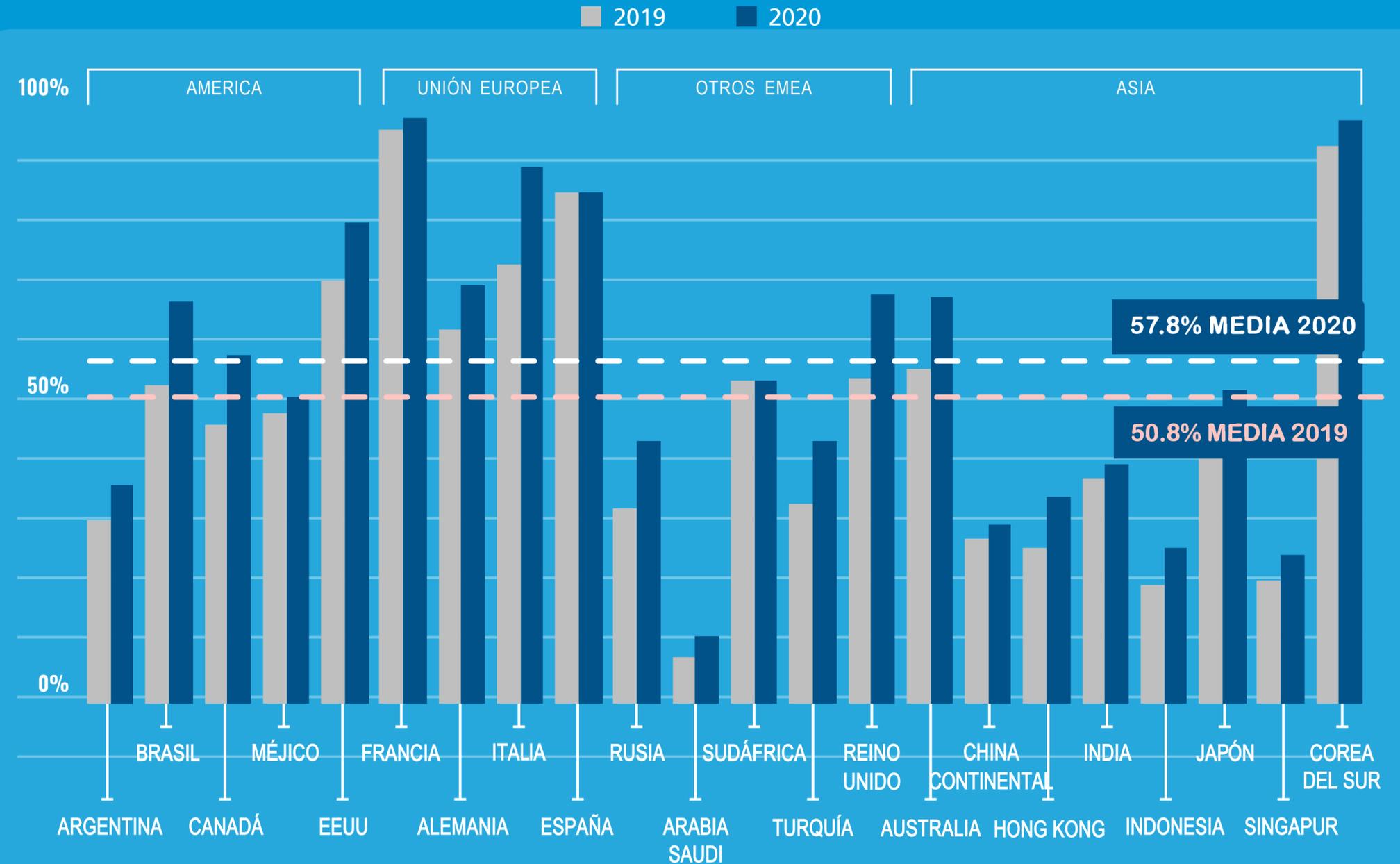
ASEGURAMIENTO SOBRE ESG, INFORMACIÓN POR JURISDICCIÓN

833 informes de 741 empresas que obtuvieron aseguramiento en 2020

704 informes de 645 empresas (51%) que obtuvieron aseguramiento en 2019

El porcentaje de aseguramiento se calcula a partir del número de empresas que obtuvieron un grado de seguridad sobre la información sobre ESG publicada (741) respecto al número total de empresas que publicaron información sobre ESG (1.283). Si una empresa obtiene más de un informe de aseguramiento (es decir, existen múltiples parámetros o información que se verifica de manera individual), se contabiliza una vez. Las revisiones, declaraciones de verificación y otros elementos similares no se contabilizaron como informes de aseguramiento.

58% de las empresas que publicaron datos ESG obtuvieron aseguramiento

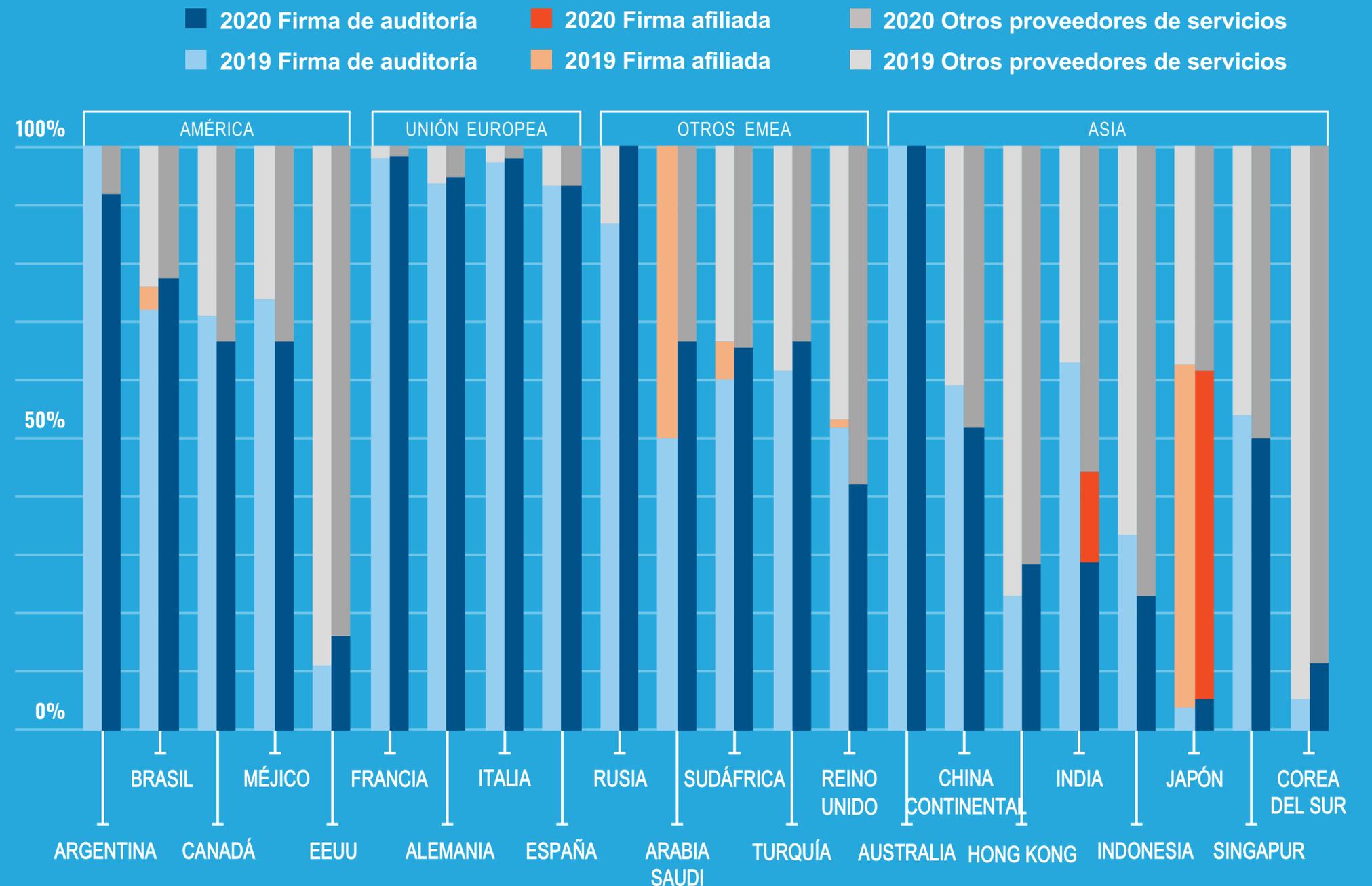


TIPO DE FIRMA QUE PROPORCIONA ASEGURAMIENTO POR JURISDICCIÓN

El proveedor de aseguramiento se calcula como el número de informes de aseguramiento firmados por tipo de firma sobre el total de informes de aseguramiento.

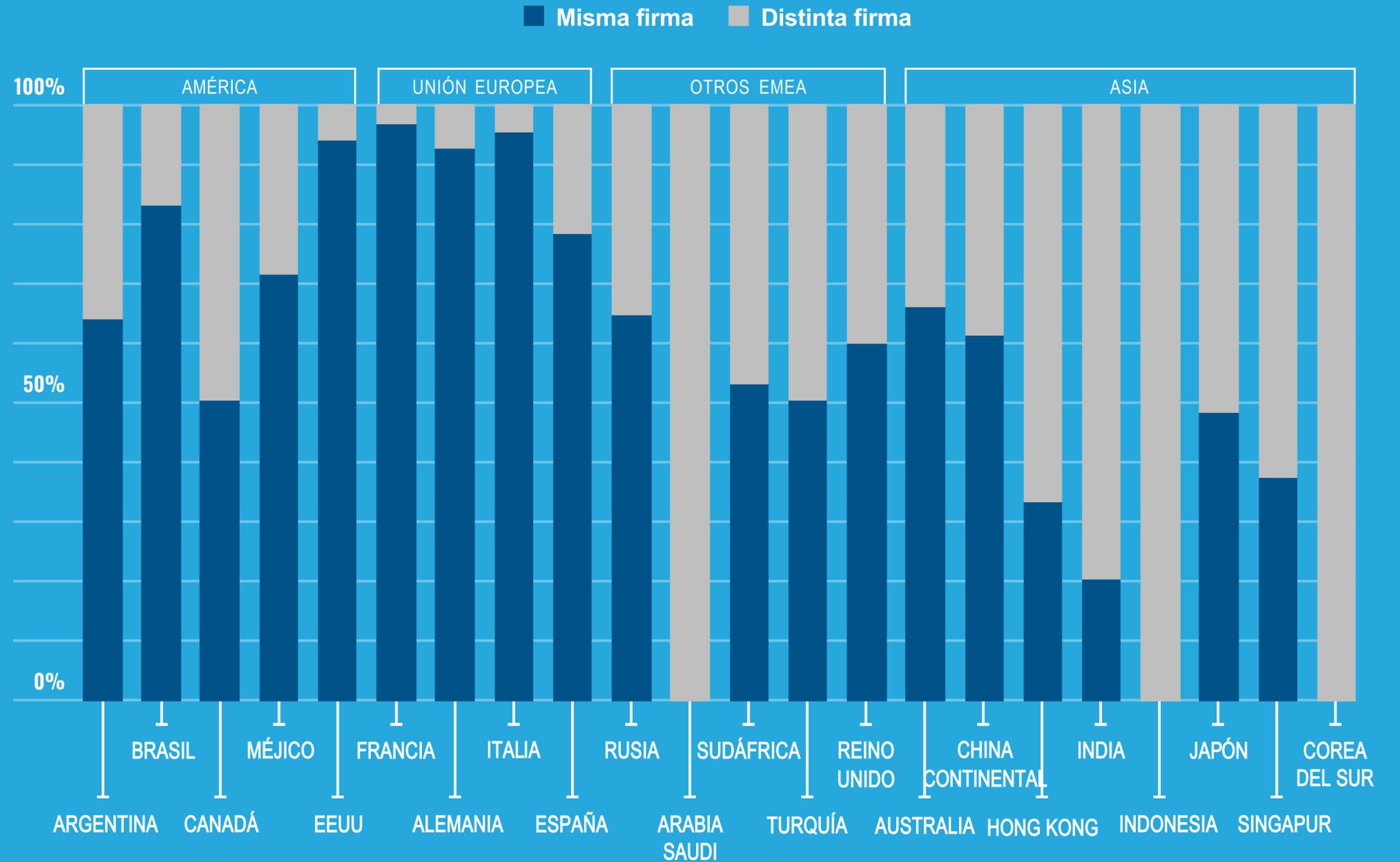
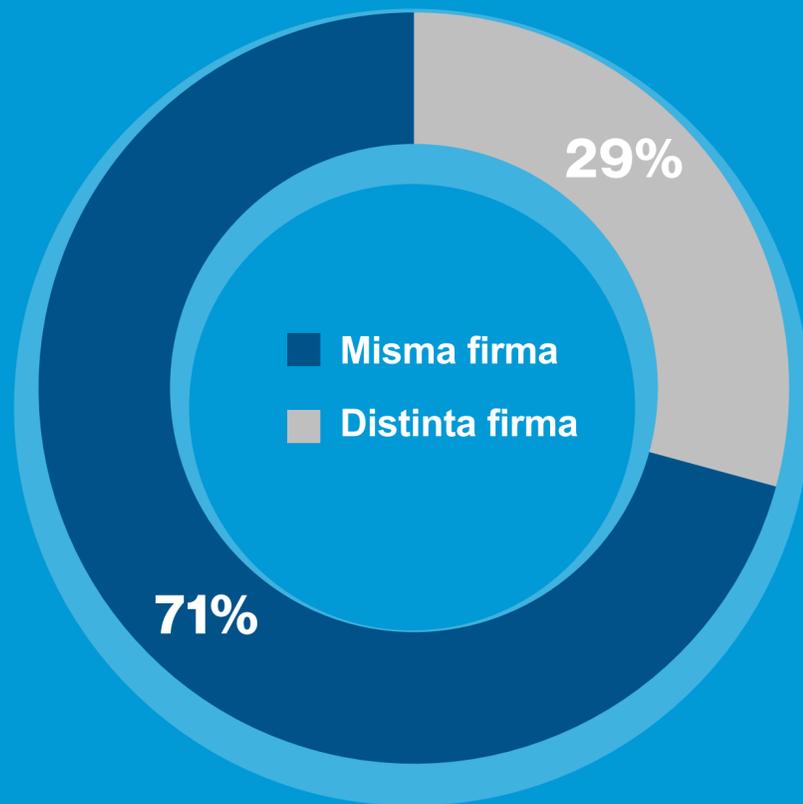
Una firma afiliada es una entidad independiente asociada a una firma de auditoría distinta (habitualmente, una firma de auditoría perteneciente a una red global).

Si bien el porcentaje global de encargos realizados por firmas de auditoría (o sus afiliadas) se mantiene relativamente (**61% en 2020 vs. 63% en 2019**) existen cambios específicos en algunas jurisdicciones que reflejan las prácticas de un mercado que todavía está en evolución.



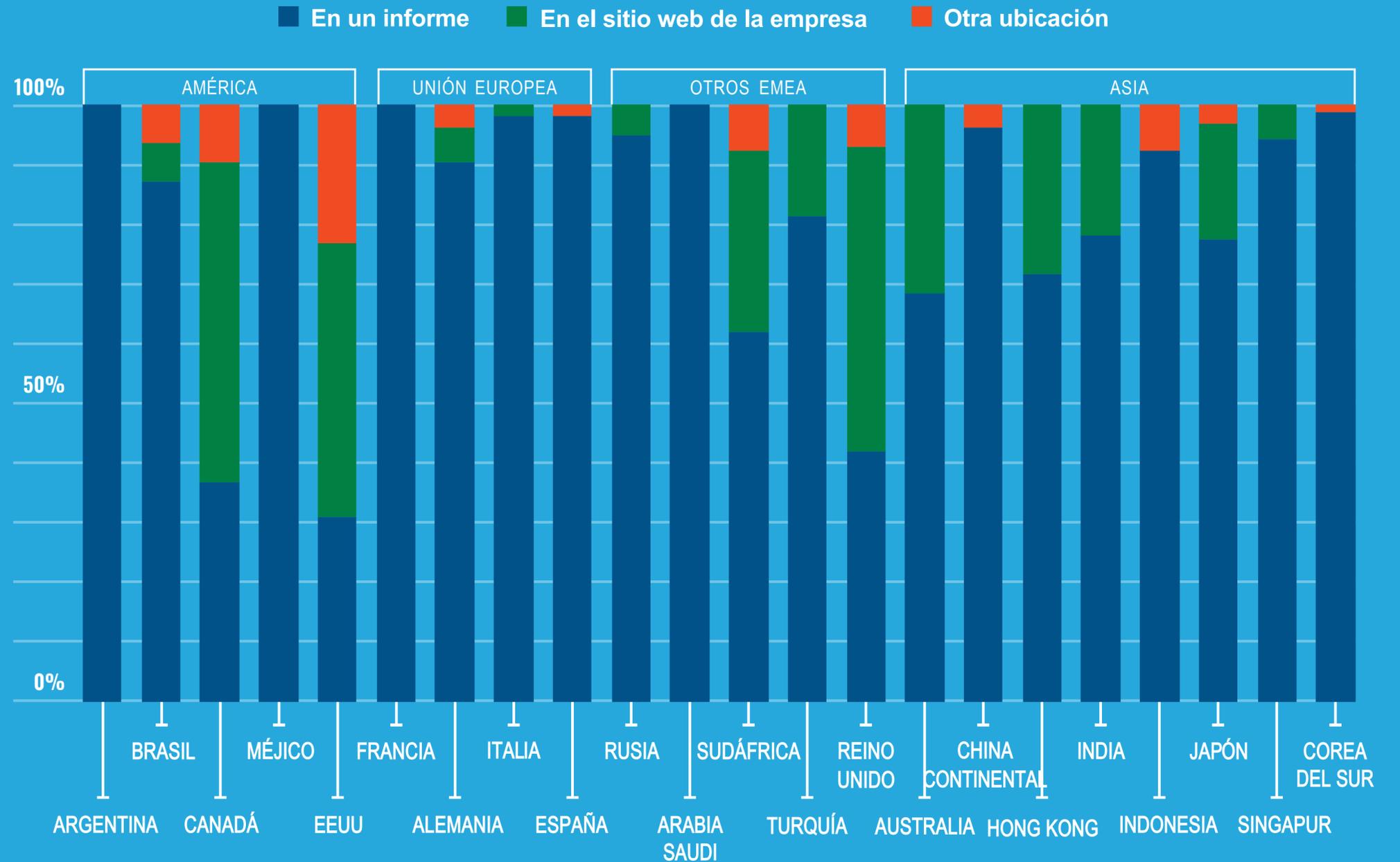
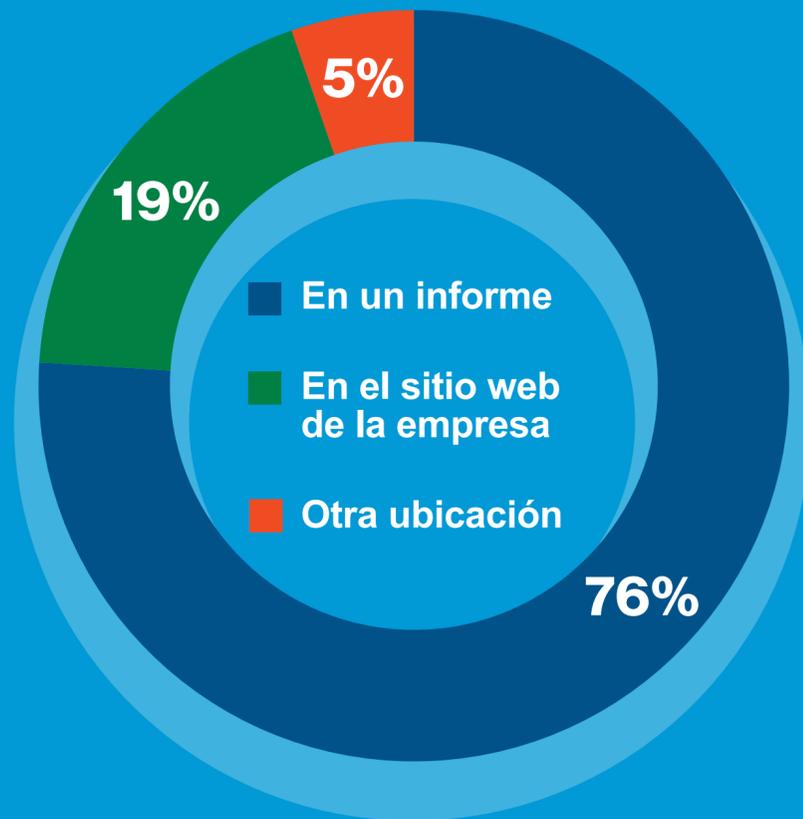
AUDITORES LEGALES VS. PROVEEDORES DE SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO EN ESG

El **71%** de los **505** informes de aseguramiento sobre ESG proporcionados por firmas de auditoría lo fueron de la firma de auditoría del auditor que realiza la auditoría legal para la misma entidad.



¿DÓNDE ENCONTRAMOS INFORMES DE ASEGURAMIENTO?

El 76% de las empresas incluyeron informes de aseguramiento en el informe anual. La mayoría de las empresas de Canadá, los Estados Unidos de América y Reino Unido proporcionaron evidencia del aseguramiento en sus sitios web o en otra ubicación y no como parte de la información del informe integrado, el informe anual o el informe de sostenibilidad.



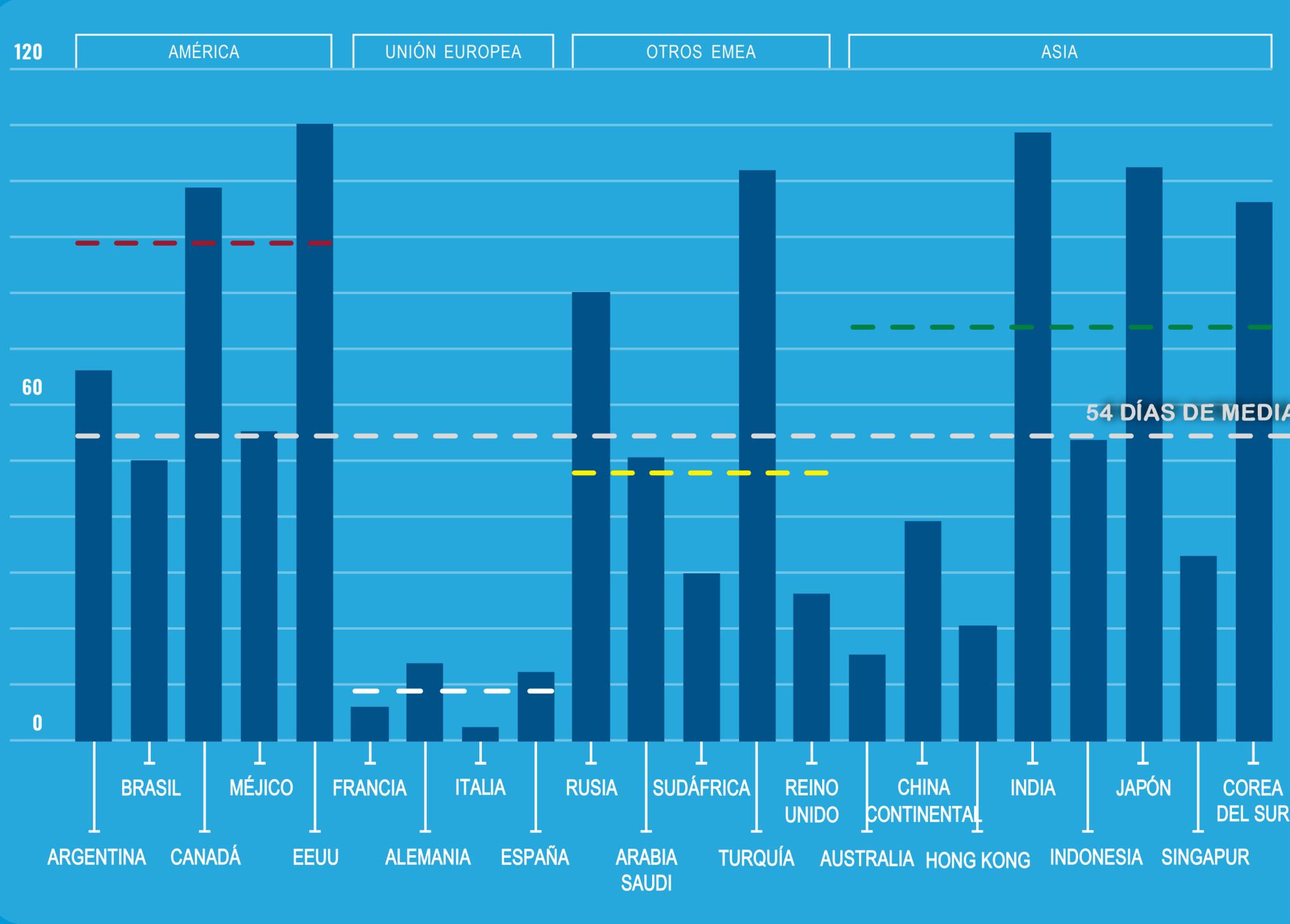
DÍAS TRANSCURRIDOS ENTRE LA AUDITORÍA Y EL INFORME DE ASEGURAMIENTO SOBRE ESG

Sobre la base de las 733 ocasiones en que se examinaron tanto los informes/firmas de la auditoría financiera como de aseguramiento sobre información ESG.

De media transcurren 54 días entre la publicación del informe de auditoría y la del informe de aseguramiento sobre ESG.

- — — 9 - Media de diferencia en días en los países UE
- — — 48 - Media de diferencia en días en otros países EMEA (Europa, Oriente Medio y África)
- — — 73 - Media de diferencia en días en los países de Asia - Pacífico
- — — 89 - Media de diferencia en días en los países de América

Algunas jurisdicciones pueden tener requerimientos relativos a fechas límite distintos para auditorías legales y para presentación voluntaria de información lo cual puede afectar a la diferencia en días entre el informe de auditoría y el informe de aseguramiento sobre ESG.



METODOLOGÍA

Este estudio revisó las mayores empresas de cada jurisdicción por capitalización bursátil al, aproximadamente, 22 de marzo de 2021 y se asignaron a jurisdicciones en función de dónde tenían su sede. Se revisaron las 50 mayores empresas de 16 jurisdicciones y las 100 mayores empresas ubicadas en las seis mayores economías (marcadas con un asterisco).

América	Europa, Oriente Medio y África (EMEA)	Asia-Pacífico
<ul style="list-style-type: none">• Argentina• Brasil• Canadá• Méjico• Estados Unidos de América*	<ul style="list-style-type: none">• Francia• Alemania*• Italia• Rusia• Arabia Saudí• Sudáfrica• España• Turquía• Reino Unido*	<ul style="list-style-type: none">• Australia• China Continental*• Hong Kong S.A.R., China• India*• Indonesia• Japón*• Singapur• Corea del Sur

METODOLOGÍA PARA LA RECOPIACIÓN DE DATOS



Los informes generalmente se ubicaban en una de las cuatro ubicaciones siguientes en una página web de la empresa.

1. Página web sobre sostenibilidad dirigida a grupos de interés
2. Página web sobre sostenibilidad en la sección «Acerca de» de la web de la empresa
3. Informes anuales o sección de descargas en la página web de relaciones con los inversores
4. Sección sobre sostenibilidad en la página web de relaciones con los inversores

Si un informe no se podía localizar en la página web de una empresa, se hacía la búsqueda «Informe de sostenibilidad 2020». En caso de no encontrarse, se buscaba la empresa en la base de datos de informes de sostenibilidad de GRI. Para las empresas cotizadas en la Bolsa de Hong Kong (HKEx) y cuyos informes no se pudieron localizar en la página web de la empresa, se utilizó la página web de la Bolsa para obtenerlos. Ello solo tuvo impacto en las empresas ubicadas en China y Hong Kong S.A.R. China.

METODOLOGÍA

CLASIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN



Los informes se clasificaron en tres grupos: Informes de sostenibilidad, Informes anuales e informes integrados.

Los informes de sostenibilidad se identificaron como aquellos publicados con el propósito único o principal de informar a los interesados sobre actividades y resultados en aspectos medioambientales, sociales o de gobierno corporativo. Los informes anuales se identificaron como aquellos

publicados con el propósito principal de informar a los interesados la evolución financiera. Los informes anuales se recopilaron únicamente si incluían Información sobre sostenibilidad o ESG. Los informes integrados se identificaron como aquellos publicados siguiendo el Marco de Información Integrada <IR> emitido por el Integrated Reporting Council.

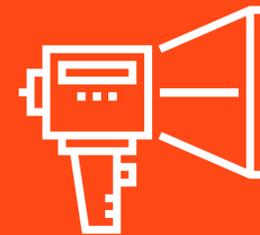
Para aquellas empresas que publicaron más de un informe, se utilizó una jerarquía para determinar qué informe recopilar. Si se había publicado un informe integrado, la empresa se contabilizó como empresa que informa en un informe integrado, independientemente de cualquier otra publicación. Si una empresa publicaba tanto un informe ESG como información sobre ESG en un informe anual, la empresa se contabilizó como empresa que informa en un informe anual.

NORMAS DE INFORMACIÓN



Las normas de información se recogieron de la sección «Acerca de este informe». Se incluyeron tanto las normas como los marcos de información debido a una revelación incongruente sobre su utilización como marco o como norma. Después, se recopiló cualquier norma o marco indexado en el anexo. Por último, se utilizó una búsqueda de los términos Global Reporting Initiative (GRI), Sustainability Accounting Standards Board (SASB), United Nations Sustainable Development Goals (SDG), United Nations Global Compact (UNGC), and Taskforce on Climate-related Financial Disclosures (TCFD) para detectar referencias adicionales en el cuerpo del informe. Las normas y marcos deben haberse utilizado para informar acerca de información principal para los interesados.

ASEGURAMIENTO-GRADO DE SEGURIDAD



Se determina que una empresa obtiene seguridad cuando se incluye un informe de aseguramiento sobre información que cubre datos ESG en su página web o en la base de datos CDP. Los estados de verificación no se contabilizaron, ni cuando se hacía referencia al grado de seguridad sin disponer de un informe de aseguramiento. Si un informe incluye más de un informe de aseguramiento, cada informe se revisó por separado.



Copyright© julio 2022 por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y la Association of International Certified Professional Accountants (la Asociación). Todos los derechos reservados. Contacte con permissions@ifac.org o copyright@aicpa-cima.com o fcopyright@aicpa-cima.com para obtener permiso para reproducir, almacenar o transmitir o realizar cualquier uso similar de este documento distinto al uso personal.

IFAC e IFAC INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS Design son marcas comerciales de la Federación Internacional de Contadores registradas en EEUU y en otros países.

ASSOCIATION OF INTERNATIONAL CERTIFIED PROFESSIONAL ACCOUNTANTS y Globe Design son marcas comerciales de la Association of International Certified Professional Accountants registradas en EEUU, la UE, Reino Unido y en otros países. AICPA y CIMA son marcas comerciales del American Institute of CPAs y de The Chartered Institute of Management Accountants, respectivamente, y están registradas en EEUU, la UE, el Reino Unido y otros países.

La información contenida en esta publicación es de carácter general y puede no ser aplicable a situaciones específicas. Se debe buscar siempre asesoramiento legal antes de iniciar cualquier acción legal sobre la base de la formación que se proporciona. Aunque la información proporcionada se cree que es correcta a la fecha de publicación, tenga en cuenta de que se trata de un área en desarrollo. IFAC, The Association, AICPA, y CIMA no pueden aceptar responsabilidad alguna por las consecuencias que se puedan derivar de la utilización para otros propósitos o en otros contextos.

La información y cualquier opinión expresada en este documento no representa la posición oficial de IFAC, AICPA, CIMA o de The Association of International Certified Professional Accountants. Este material se ofrece bajo la premisa de que no constituye un servicio profesional o asesoramiento legal, contable u otro. En caso de necesitar asesoramiento legal u otra ayuda profesional de un experto, se deberían buscar los servicios de un profesional competente.

La información contenida en este documento se proporciona para ayudar al lector a desarrollar un conocimiento general de los temas que se analizan, pero no se ha intentado cubrir ningún aspecto de manera exhaustiva. Si bien se ha hecho todo lo posible por verificar la oportunidad y precisión de la información a la fecha de publicación, no se ofrece ni se puede garantizar la aplicabilidad de la información que se encuentra dentro de un conjunto determinado de hechos y circunstancias.

Este documento: *Situación de la preparación y el aseguramiento de la información en materia de sostenibilidad: Datos y análisis actualizados 2019-2020* publicado por la IFAC en julio de 2022 en inglés ha sido traducido al español por el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España en octubre de 2022 y se utiliza con el permiso de IFAC.

El texto aprobado de todas las publicaciones de la IFAC es el que ha sido publicado en lengua inglesa. IFAC no asume responsabilidad alguna por la exactitud e integridad de la traducción o por las acciones que se pudieran derivar de ella.

Texto en inglés de *Situación de la preparación y el aseguramiento de la información en materia de sostenibilidad: Datos y análisis actualizados 2019-2020* © 20221 por la IFAC. Todos los derechos reservados.

Texto en español de *Situación de la preparación y el aseguramiento de la información en materia de sostenibilidad: Datos y análisis actualizados 2019-2020* © 2022 por la IFAC. Todos los derechos reservados.

Título original: *The State of Play in Reporting and Assurance of Sustainability Information: Update 2019-2020 Data & Analysis*.

Contacte con Permissions@ifac.org para obtener permiso para reproducir, almacenar o transmitir, o para hacer otros usos similares, de este documento.



IFAC



@IFAC



International Federation of Accountants

International Federation of Accountants
529 Fifth Avenue
New York, NY 10017
USA
T +1 212 286 9344
www.ifac.org