

— TONE — at the — TOP[®]

Proveemos información concisa sobre temas relacionados con Gobierno, a la Alta Dirección, Juntas Directivas y Comités de Auditoría.

Edición 116 | Agosto 2023



Un Momento Decisivo en los Informes de Sostenibilidad

Las organizaciones de todo el mundo luchan habitualmente por capturar información importante sobre sostenibilidad e informar sistemáticamente sobre sus esfuerzos en este ámbito. Enfrentarse a una amplia gama de posibles marcos conceptuales o directrices para la divulgación ambiental, social y de gobernanza (ESG) aumentan la confusión y la incertidumbre. De hecho, la firma global de servicios profesionales EY ha estimado que existen más de 600 disposiciones de presentación de informes ESG en todo el mundo.

La ausencia de estándares uniformes y globales de reporte ha generado frustración en las organizaciones y ha resultado

Nuevos Estándares ISSB

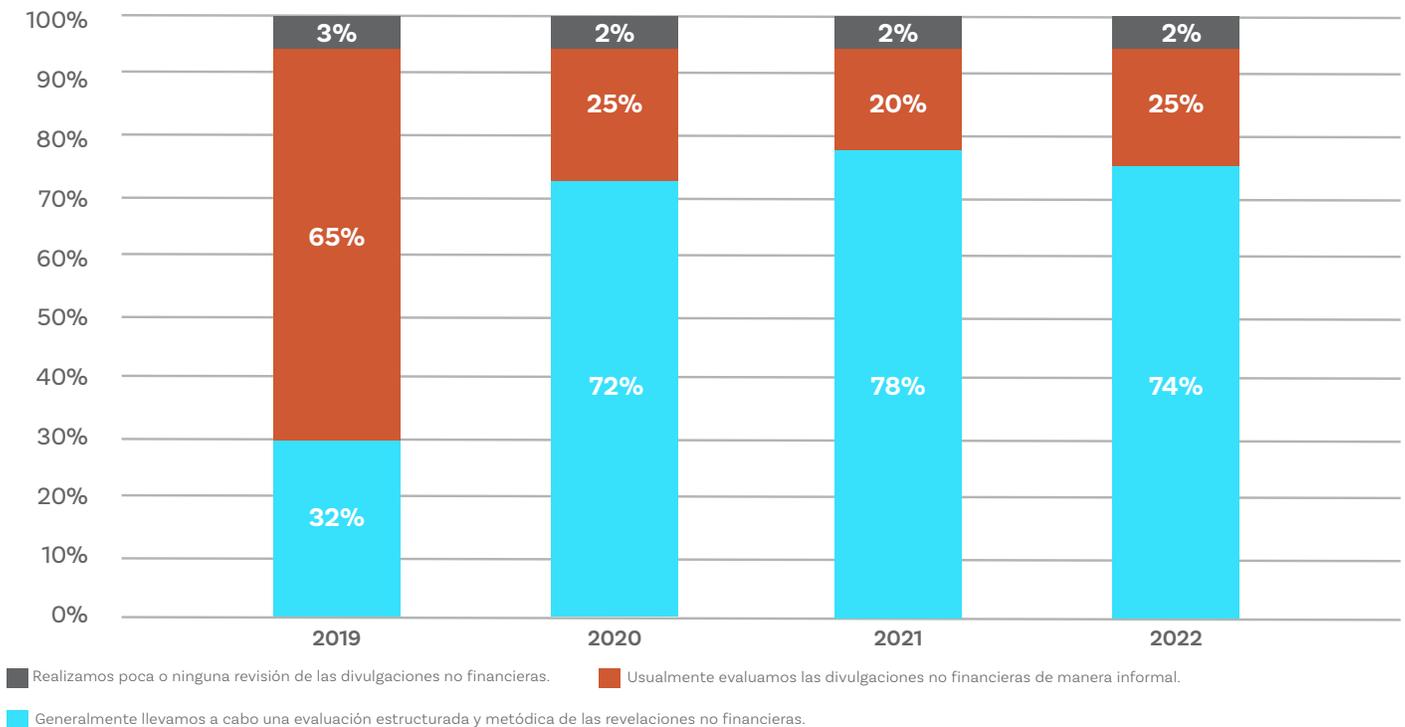
La Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) creó el ISSB en 2021 en parte para proporcionar una “línea base global integral de divulgaciones de alta calidad sobre sostenibilidad, centradas en las necesidades de los inversores y los mercados financieros”. El lanzamiento del ISSB, que consolidó varios marcos conceptuales de sostenibilidad existentes, se produjo en un momento en el que los inversores y otras partes interesadas pedían información sobre sostenibilidad que fuera más fiable, comparable y, en general, útil para la toma de decisiones. El lanzamiento del ISSB reúne la información financiera y no financiera bajo los auspicios de una organización, la IFRS, y tiene como objetivo promover una mayor confianza en

en inconsistencias y lagunas frecuentes en el reporte y medición de información no financiera relacionada con ESG y sostenibilidad. Sin embargo, los defensores de la sostenibilidad y los reguladores están trabajando para definir y aclarar mejor los requisitos para los informes de sostenibilidad. Un ejemplo significativo es la publicación de la primera serie de estándares del Consejo Internacional de Normas de Sostenibilidad (ISSB), un importante paso en la presentación de informes de sostenibilidad. Esta edición de Tone at the Top analizará los nuevos estándares y cómo los auditores internos pueden ayudar a las juntas directivas a darles sentido.

las divulgaciones de sostenibilidad de las empresas. Los países que están considerando utilizar los estándares incluyen Australia, Canadá, Japón, Hong Kong, Malasia, Nueva Zelanda, Nigeria, Singapur y el Reino Unido, y se espera que otros los adopten

En los últimos años, la mayor parte de los inversores ha optado por una evaluación estructurada y metódica de los datos no financieros (ver Figura 1). EY pidió a casi 1.400 líderes financieros e inversores de alto nivel que describieran cómo ellos y su equipo de inversión evalúan las divulgaciones no financieras relacionadas con los aspectos ambientales y sociales del desempeño de una empresa.

Figura 1 - Enfoque de los Inversores para Evaluar las Divulgaciones No Financieras



Fuente: “¿Cómo Pueden los Informes Corporativos Cerrar la Brecha de Confianza ESG?”, EY Global Informes Corporativos y Encuestas a Inversores Institucionales. Nota: Algunos números no suman 100% debido a redondeos.

Una Alternativa Prometedora

Los nuevos estándares globales ISSB brindan a las organizaciones de todo el mundo un lenguaje común que pueden utilizar para informar sobre riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad. Los estándares son:

- IFRS S1, Requisitos Generales para la Divulgación de Información Financiera Relacionada con la Sostenibilidad, establece las revelaciones requeridas por las entidades, sobre los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad. Su objetivo es permitir a las empresas, para que comuniquen a sus partes interesadas, sobre los riesgos y oportunidades relacionadas con la sostenibilidad a corto, mediano y largo plazo. Prescribe cómo una entidad prepara e informa sus revelaciones financieras relacionadas con sostenibilidad, establece reglas generales sobre lo que se debe incluir y divulgar, y prescribe cómo deben presentarse para asegurar su utilidad para los usuarios de los estados financieros.

- IFRS S2, Divulgaciones relacionadas con el clima, que están diseñadas para usarse con la IFRS S1, detalla los requisitos específicos relacionados con la información del clima. Integra las recomendaciones de los Task Force (grupos de trabajo) sobre Divulgaciones Financieras Relacionadas con el Clima y requiere divulgación, de forma intersectorial o como industria específica, sobre riesgos y oportunidades relacionados con el clima.

Un conjunto de estándares ampliamente aceptados y confiables, puede proveer a los directores las métricas específicas y concretas que ellos necesitan, para supervisar los esfuerzos de sustentabilidad de una empresa. Según Luis De la Fuente, CIA, jefe de auditoría interna para sostenibilidad, talento y cultura del grupo global de servicios financieros BBVA, los nuevos estándares proporcionan un enfoque sistemático que ofrecerá a los consejos de administración, información consistente a lo largo del tiempo y comparabilidad con esfuerzos pasados de la empresa y con resultados de otras organizaciones.

Trabajando con Auditoría Interna para Mejorar el Proceso

A medida que las compañías consideran adoptar las nuevas directrices y tomar un enfoque más directo sobre los reportes y revelaciones de información no financiera, auditoría interna puede ser llamada para realizar contribuciones importantes. Auditoría interna “puede desempeñar un papel fundamental, proporcionando aseguramiento objetivo y asesoría en cuestiones de sostenibilidad y presentación de informes ESG en un sentido más amplio”, según KPMG. Ejemplos del rol de la auditoría interna incluyen:

Ofrecer información sobre la creación de nuevos controles internos. Para establecer la validez minuciosa de los datos utilizados para cumplir con las normas, el sistema de control interno de la información no financiera debe ser tan sólido como los sistemas de control interno de la información financiera, señaló De la Fuente. El sistema debería poder recopilar, agregar y validar información relacionada con la sostenibilidad en toda la empresa y su cadena de valor. Es una tarea que debe realizarse tarde que temprano, los actuales sistemas

Sobre El IAI

El Instituto de Auditores Internos (IAI) es una asociación profesional internacional sin fines de lucro que cuenta con más de 235.000 miembros globales y ha otorgado más de 190.000 certificaciones de Auditor Interno Certificado (CIA) en todo el mundo.

Fundado en 1941, el IAI es reconocido a nivel global como líder de la profesión de auditoría interna, en estándares, certificaciones, educación, investigación, formación y orientación técnica.

Para más información, visite theiia.org.

El IAI

1035 Greenwood Blvd.
Suite 401
Lake Mary, FL 32746 USA

Suscripciones Gratuitas

Visite theiia.org/Tone para registrarse en su suscripción gratuita.

de control han tardado décadas en construirse, por lo que las compañías no deberían esperar que un sistema para información no financiera sea construido de la noche a la mañana, advirtió. Incluso si las organizaciones han establecidos controles internos y procesos de ESG, es posible que necesiten ser revisados y mejorados para cumplir con las nuevas guías. Auditoría interna puede ofrecer asesoramiento sobre los pasos necesarios para desarrollar un sistema de control interno para información no financiera que provea aseguramiento sobre la información que proporciona el sistema. Debido a que una revisión externa solo puede realizarse después de que se hayan implementado los controles adecuados, los auditores internos están en una posición única para proporcionar una evaluación oportuna y precisa del entorno de control actual para la información no financiera.

Evaluar la calidad de los datos. Parte de la construcción de un sistema de informes confiable es garantizar la calidad de los datos que se utilizan para desarrollar métricas, dijo De la Fuente. Mientras la información financiera es preparada por el equipo de finanzas, los datos no financieros se recopilan de toda la empresa, incluyendo áreas no acostumbradas a generar información confiable, rastreable y disponible públicamente. Una vez más, auditoría interna puede ofrecer asesoramiento sobre qué áreas deben participar en el proceso de recopilación de información y sobre la mejor manera de construir un proceso eficaz y confiable.

Facilitar el cumplimiento. Con su experiencia en cuestiones de cumplimiento, auditoría interna puede asesorar sobre las mejores maneras de implementar los nuevos estándares ESG. Actualmente, las normas no son obligatorias, pero es posible que las juntas directivas quieran instar a sus organizaciones a adoptar el ISSB u otras normas relevantes y completas. Dado el interés de las partes interesadas en esta área, proporcionar datos precisos sobre los esfuerzos de sostenibilidad y ESG, pueden hacer la diferencia a la hora de obtener financiamiento o inversión e incluso en la contratación de los mejores talentos. Además, reportar información sólida, respaldada con datos adecuados, puede proteger a la compañía de acusaciones de mejoramiento inapropiado de su información mediante "greenwashing". Los estándares ISSB proporcionan métricas comparables que permiten a las compañías ser muy claras en sus esfuerzos y resultados relacionados con ESG, demostrando su compromiso con la sostenibilidad, dijo De la Fuente.

Poner la información en perspectiva. Auditoría interna ya proporciona aseguramiento sobre la información financiera y ofrece un contexto y recomendaciones sobre su significado, y podría ofrecer los mismos conocimientos para la información no financiera.

Posicionar a la organización para una continua evolución. Los estándares ISSB deben verse como una base inicial para un conjunto de directrices en evolución que se agregarán y revisarán en el futuro, indica De la Fuente. "Seguimos aprendiendo", dijo. Él citó las decisiones sobre las compensaciones de las emisiones de gases de efecto invernadero a través de créditos de carbono como un área donde las preocupaciones sobre el "greenwashing" aún deben resolverse. Auditoría Interna puede asesorar a la junta directiva sobre nuevos desarrollos y sus implicaciones en la organización.

Aprovechar el Momento

Antes de que se publicaran los estándares ISSB en su forma final, la Asociación Nacional de Directores Corporativos dijo: "a medida que los estándares globales para la divulgación de carbono y el riesgo climático evolucionan y las divulgaciones de sostenibilidad más generales empiezan a converger y regularse, está claro que los directores corporativos deben estar al tanto de los próximos estándares ISSB para garantizar el cumplimiento futuro".

La publicación de los estándares es un momento decisivo en los informes de sostenibilidad ESG. Las juntas directivas que aprovechen el momento pueden estar preparadas para nuevas regulaciones y para garantizar que sus organizaciones obtengan el máximo valor al recopilar y reportar información no financiera. Auditoría interna puede ser un socio importante en estos esfuerzos.

PREGUNTAS PARA LOS MIEMBROS DE JUNTA

- » ¿Cuál es la estructura de gobierno ESG de la organización? ¿Qué tan bien está funcionando?
- » ¿Cómo se utiliza actualmente la información no financiera en la toma de decisiones y en la generación de valor?
- » ¿Qué marcos conceptuales ESG o directrices de sostenibilidad sigue la organización? ¿Los estándares ISSB agregarán valor a los esfuerzos actuales?
- » ¿Está la empresa preparada para implementar los nuevos estándares de presentación de informes? Si no, ¿qué cambios en los procesos o políticas serían necesarios para lograrlo?



Encuesta Rápida



¿Cuál es el estado de los esfuerzos de su organización sobre informes de sostenibilidad o ESG?

- Tenemos un fuerte sistema de control interno para información no financiera.
- Hemos comenzado, pero todavía no tenemos un análisis exhaustivo o consistente del sistema de recolección, evaluación o gestión de información no financiera.
- No recopilamos esta información en absoluto.
- No conoce.



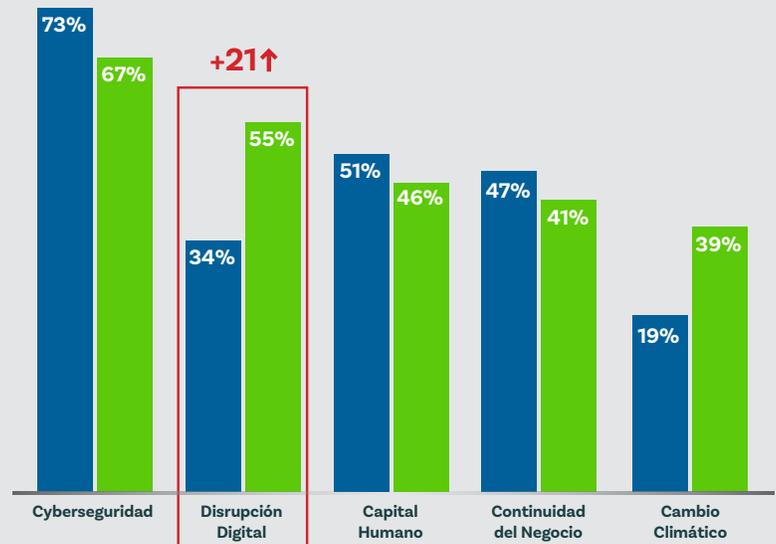
RISK IN FOCUS

Del Risk in Focus 2023 - Encuesta Global

2024 2027

Los DEA's esperan que la disrupción digital, las nuevas tecnologías y la inteligencia artificial pasen del sexto mayor riesgo, al segundo mayor riesgo en los próximos tres años.

Nota: Encuesta Global Risk in focus del IIA, n=4.205.
Porcentaje de quienes clasificaron el área como uno de los 5 riesgos más altos de la organización.



Fuente: Encuesta Global Risk in Focus 2023.

Copyright © 2023 por El Instituto de Auditores Internos. Todos los derechos reservados.

El presente documento fue traducido al español por el IAI ECUADOR el 10/09/2023.

The Future of Sustainability Reporting Standards, EY, 2021.

About the International Sustainability Standards Board, IFRS.

Pro Take: Forget the SEC, International Climate Reporting Standards Could Become the Global Baseline, Rochelle Toplensky, WSJ Sustainable Business, June 26, 2023.

<https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements/#about>

Internal Audit's Role in ESG, KPMG Insight, 2023

COP 27: Five Key Takeaways for Corporate Directors, Kristina Wyatt, NACD Boardtalk, November 30, 2022

COP 27: Five Key Takeaways for Corporate Directors, Kristina Wyatt, NACD Boardtalk, November 30, 2022