

# — TONE — at the — TOP<sup>®</sup>

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 para la información relacionada con ESG y sostenibilidad.

## Nuevos Estándares ISSB

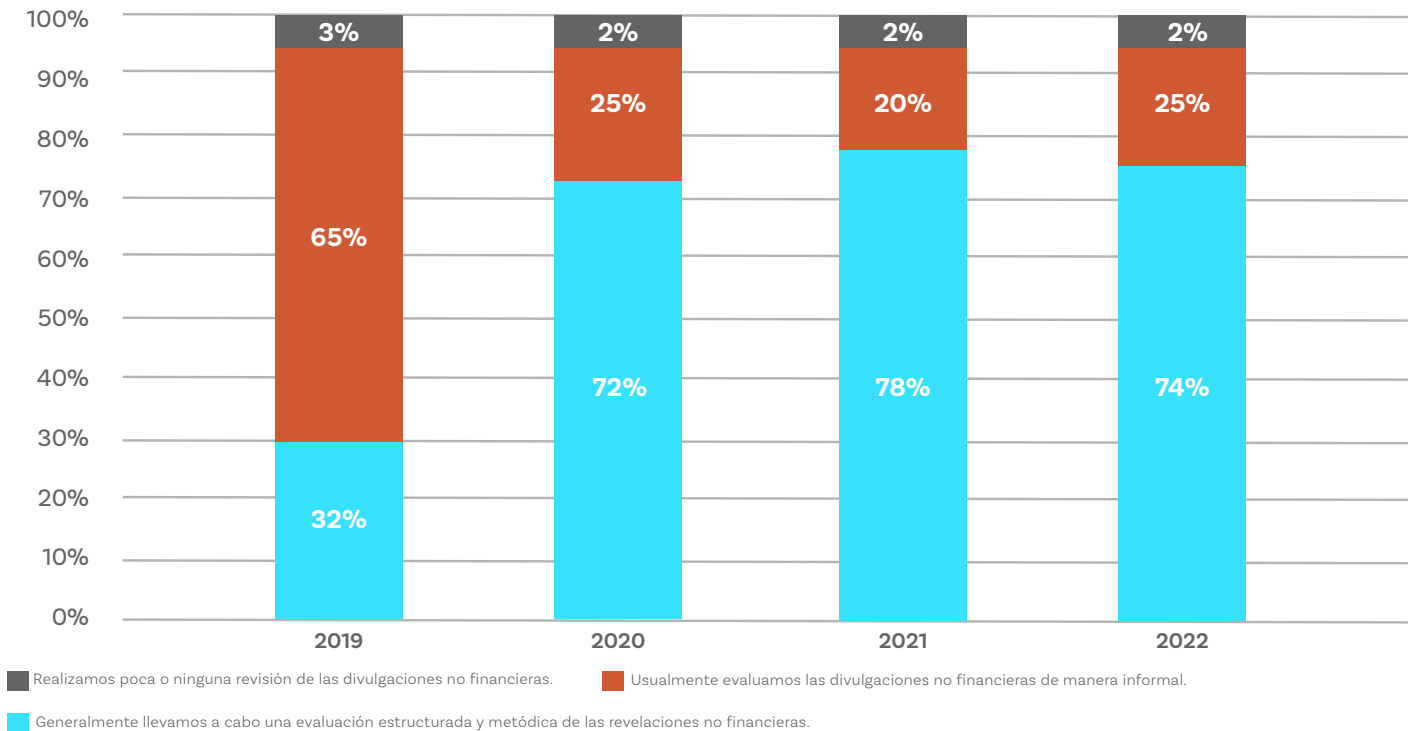
La Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) creó el ISSB en 2021 en parte para proporcionar una “línea base global integral de divulgaciones de alta calidad sobre sostenibilidad, centradas en las necesidades de los inversores y los mercados financieros”. El lanzamiento del 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

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





# 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.



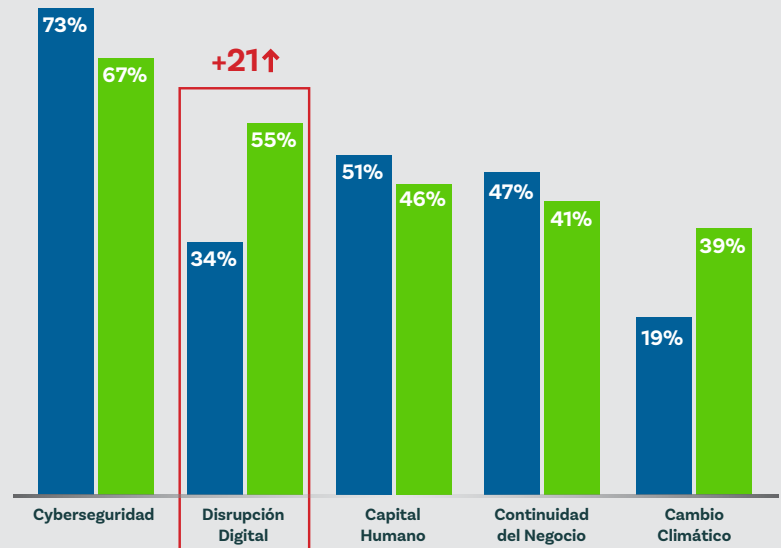
### RISK IN FOCUS

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