

**CONAMA 2018.**

**CONGRESO NACIONAL DEL MEDIO AMBIENTE**

Madrid, 26 de noviembre, 2018

# **“EL ESTADO NO FINANCIERO E INFORMACIÓN INTEGRADA. EL MODELO AECA”**

**José Luis Lizcano**, Director Gerente de AECA.

Ponencia sobre Información Integrada.

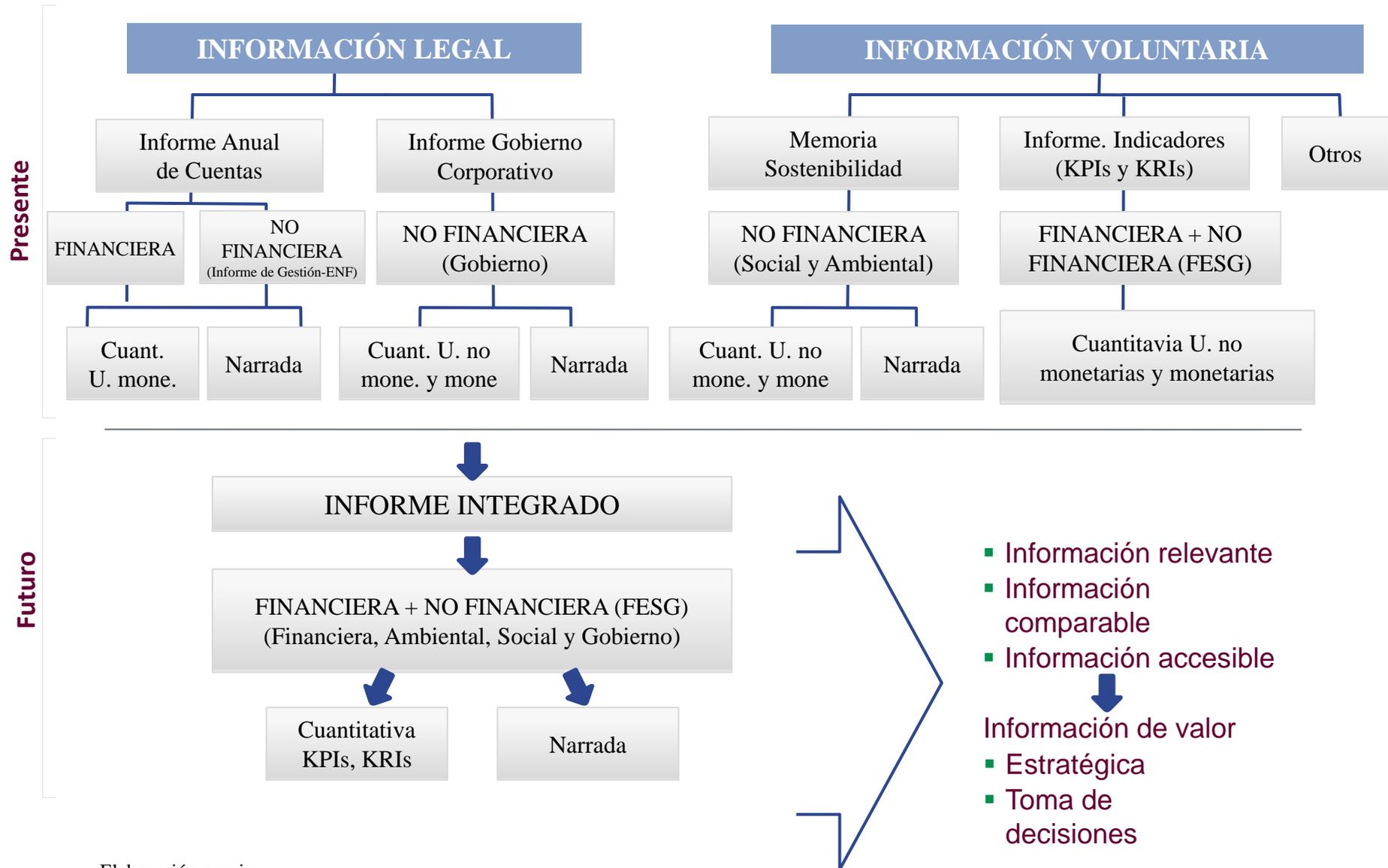
**CONAMA 2018**  
CONGRESO NACIONAL DEL MEDIO AMBIENTE

**aeca**

Asociación Española de Contabilidad  
y Administración de Empresas

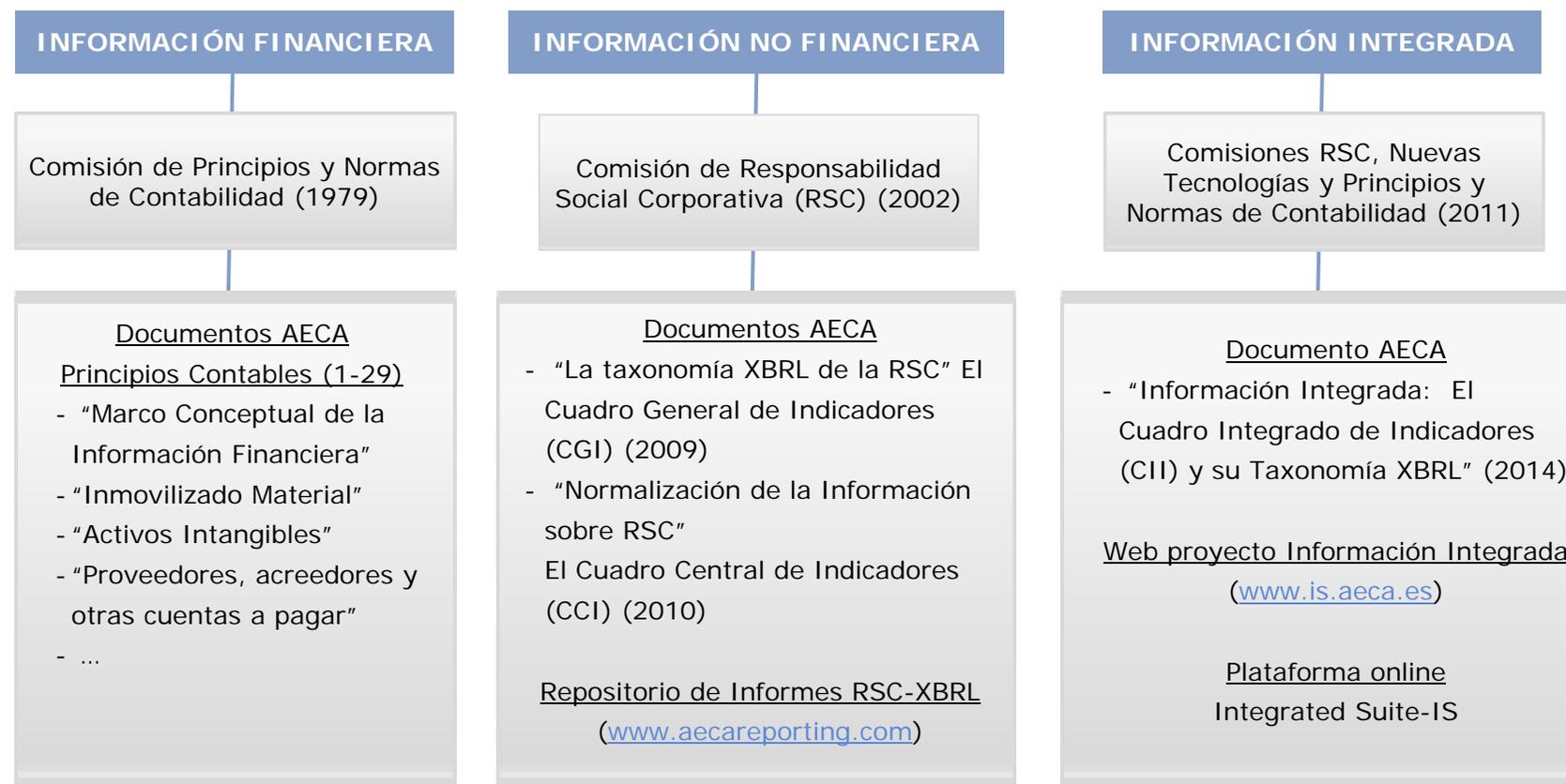
[aeca.es](http://aeca.es)

# Información Corporativa: Presente y futuro

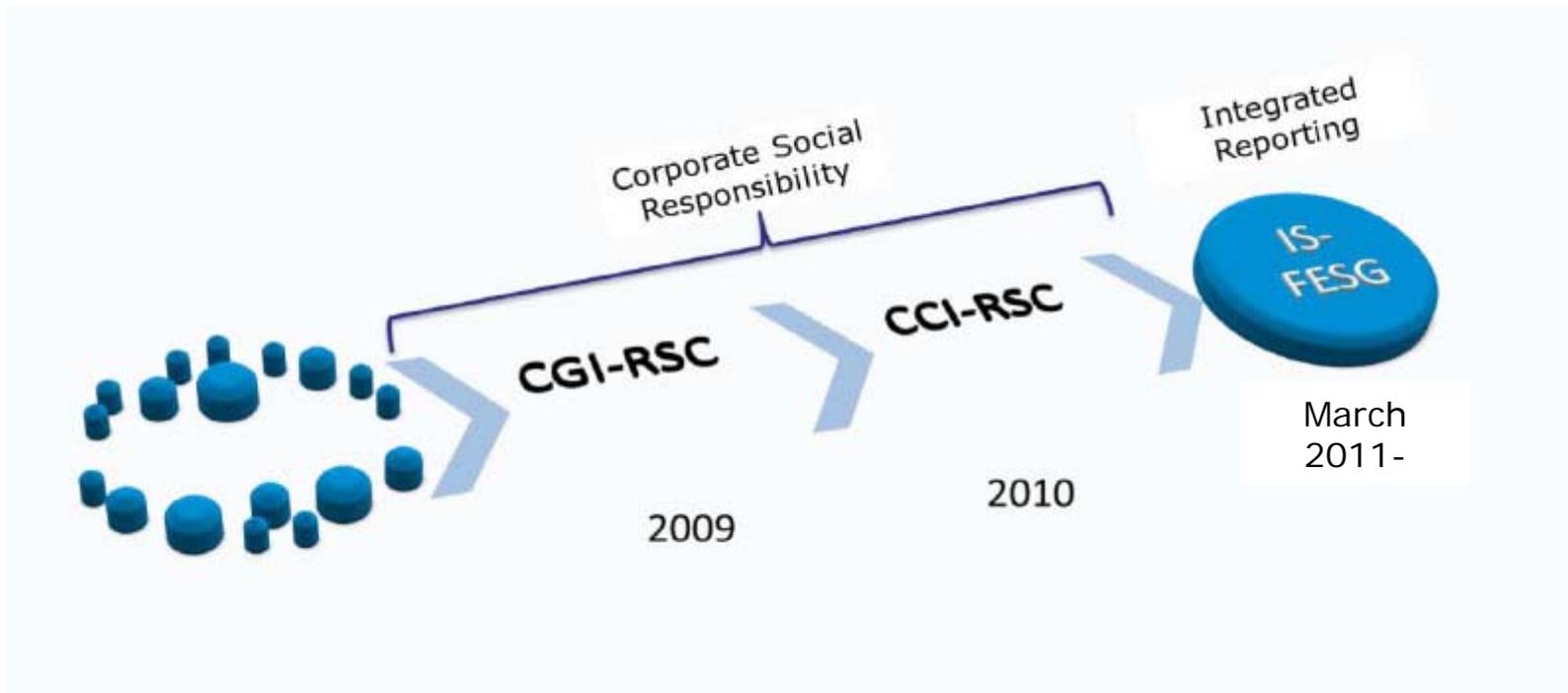


Elaboración propia

# NORMALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN CORPORATIVA: EL MODELO AECA



# NORMALIZACIÓN DE AECA SOBRE RSC/INFORMACIÓN NO FINANCIERA



# DOCUMENTO AECA

documentos aeca	8 Responsabilidad Social Corporativa 10 Nuevas Tecnologías y Contabilidad 28 Principios y Normas de Contabilidad
<b>Información Integrada: el Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL</b>	<p>Sobre la base de la investigación desarrollada por AECA en el último lustro, acerca de la normalización de la información no financiera en materia ambiental, social y de gobierno corporativo y su aplicación a través de herramientas de tratamiento y divulgación de la información, este Documento propone un nuevo avance hacia la denominada 'Información Integrada', en línea con las nuevas tendencias en reporte corporativo.</p> <p>Las Taxonomías XBRL realizadas en anteriores Documentos para los indicadores clave formulados (<i>Key Performance Indicators</i>), presentados a través del Cuadro General de Indicadores (CGI-RSC) y del Cuadro Central de Indicadores (CCI-RSC), son la base de la nueva Taxonomía propuesta para el Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG), y representan el formato digital que permite el correcto aprovechamiento de la información corporativa integrada. En este nuevo Cuadro Integrado de Indicadores clave, la dimensión financiera se une a las otras tres dimensiones: ambiental, social y gobierno corporativo (<i>Financial, Environmental, Social and Governance</i> o FESG), para ofrecer una visión de conjunto del comportamiento empresarial. Los indicadores se presentan interrelacionados a distintos niveles con los objetivos estratégicos y los riesgos relevantes.</p> <p>El principio de universalidad de las Taxonomías realizadas y los estándares tecnológicos de carácter abierto empleados, otorgan a la propuesta de AECA un espíritu de democratizador de la información empresarial, tanto desde la perspectiva de los elaboradores de la información como desde la óptica de cualquier usuario interesado. El lenguaje XBRL y las aplicaciones en internet, a través del repositorio de informes integrados, permiten que cualquier tipo de empresa u organización pueda elaborar y publicar sus informes integrados de indicadores clave (indicadores clave de rendimiento, KPIs; e indicadores clave de riesgo, KRIs), y que los usuarios o grupos de interés puedan tener libre acceso a una información fiable, que les permita adquirir, en mayor o menor medida, un compromiso con la organización (<i>stakeholder engagement</i>).</p> <p>El presente Documento propone también unas líneas de actuación para facilitar la introducción progresiva de una información integrada en los documentos legales de las compañías, como, por ejemplo, en el Informe de Gestión de las sociedades cotizadas.</p> <p>La comunicación permanente con el International Integrated Reporting Council (IIRC) ha permitido a la ponencia del Documento la colaboración y el intercambio de información de gran valor, en un contexto emergente de configuración de un marco conceptual y de aplicación sobre información integrada. Así, la estructura de indicadores y postulados fundamentales del Documento pretende dar respuesta a los requerimientos señalados en el <i>Discussion Paper</i> del IIRC (2011).</p>
 <p>ISBN 978-84-15467-65-9 9 788415 467659</p>	<b>aeca</b> Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas <small>DECLARADA DE UTILIDAD PÚBLICA</small>
Con la colaboración de: <b>BBVA</b>	8 10 28 Información Integrada Principios y Normas de Contabilidad aeca · RSC · Nuevas Tecnologías · Principios y Normas de Contabilidad
documentos aeca	8 Responsabilidad Social Corporativa 10 Nuevas Tecnologías y Contabilidad 28 Principios y Normas de Contabilidad
<b>Información Integrada: el Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL</b>	<b>aeca</b> Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas

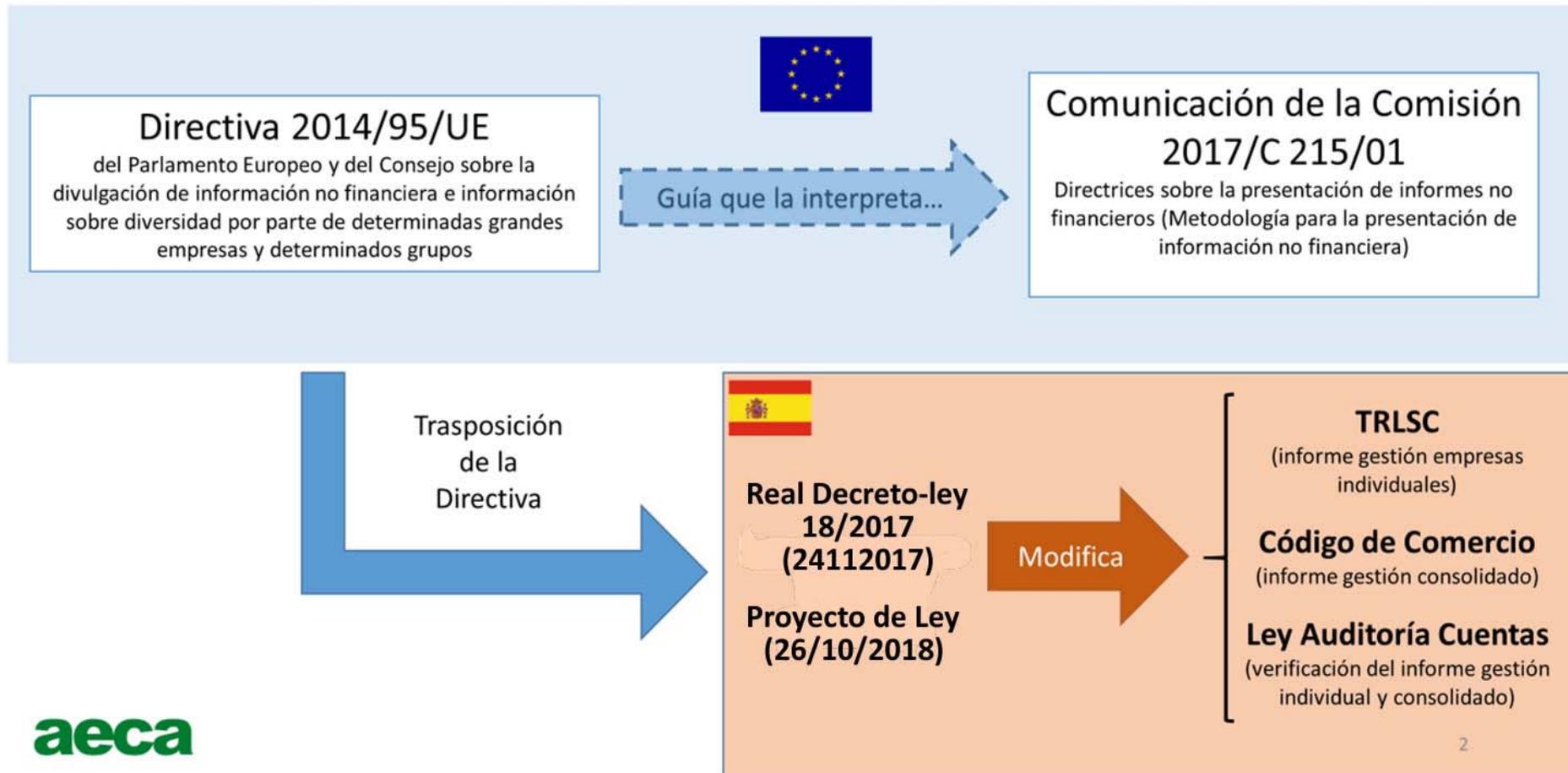
# INFORMACION INTEGRADA – EL FUTURO

- Mucha información
- Dispersa/ no conectada
- Compleja/ difícil manejo
- Desequilibrada
- Poco verificable

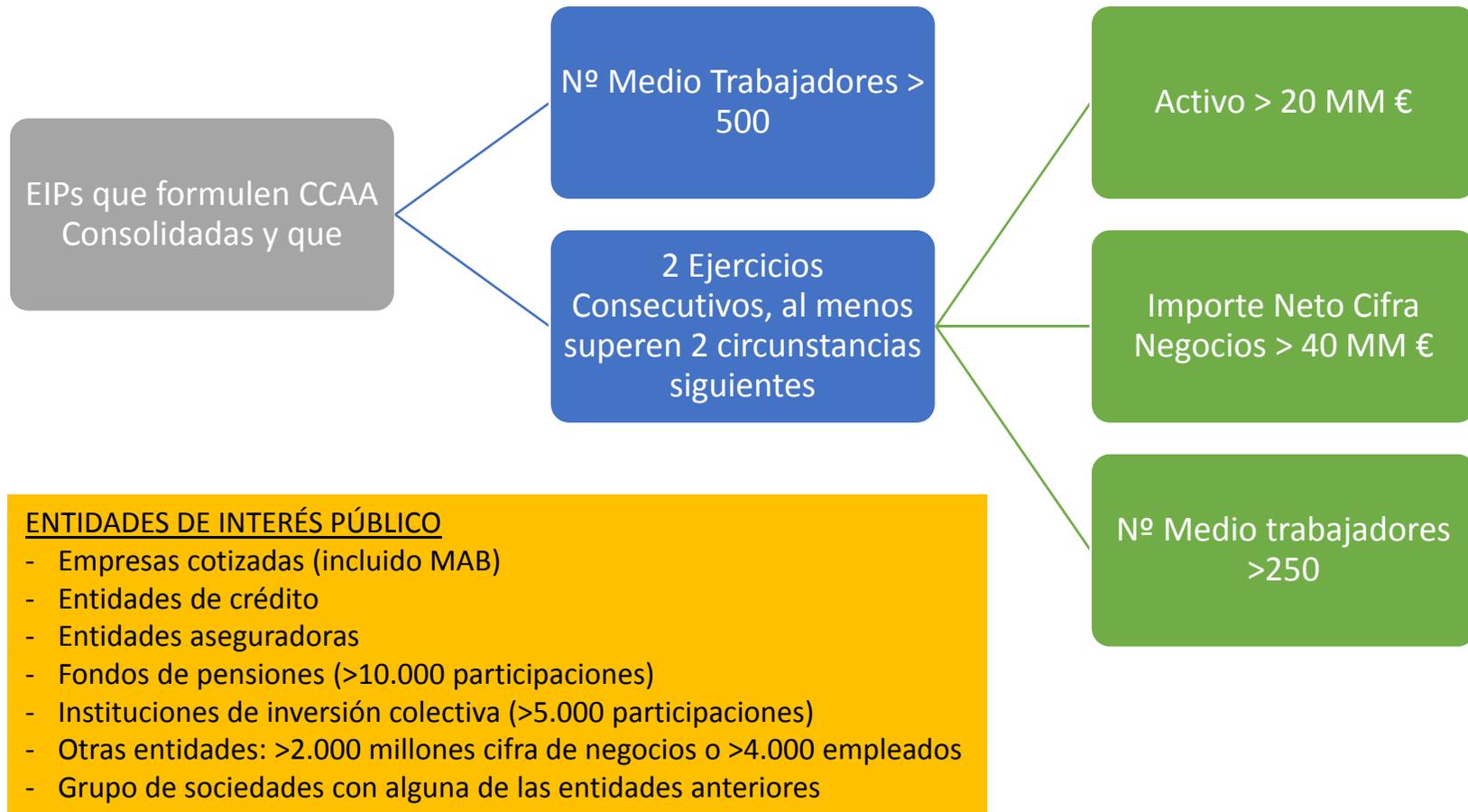


- Información relevante
- Interconectada
- Clara/ Manejable
- Equilibrada
- Verificable/ fiable

## La normativa de referencia

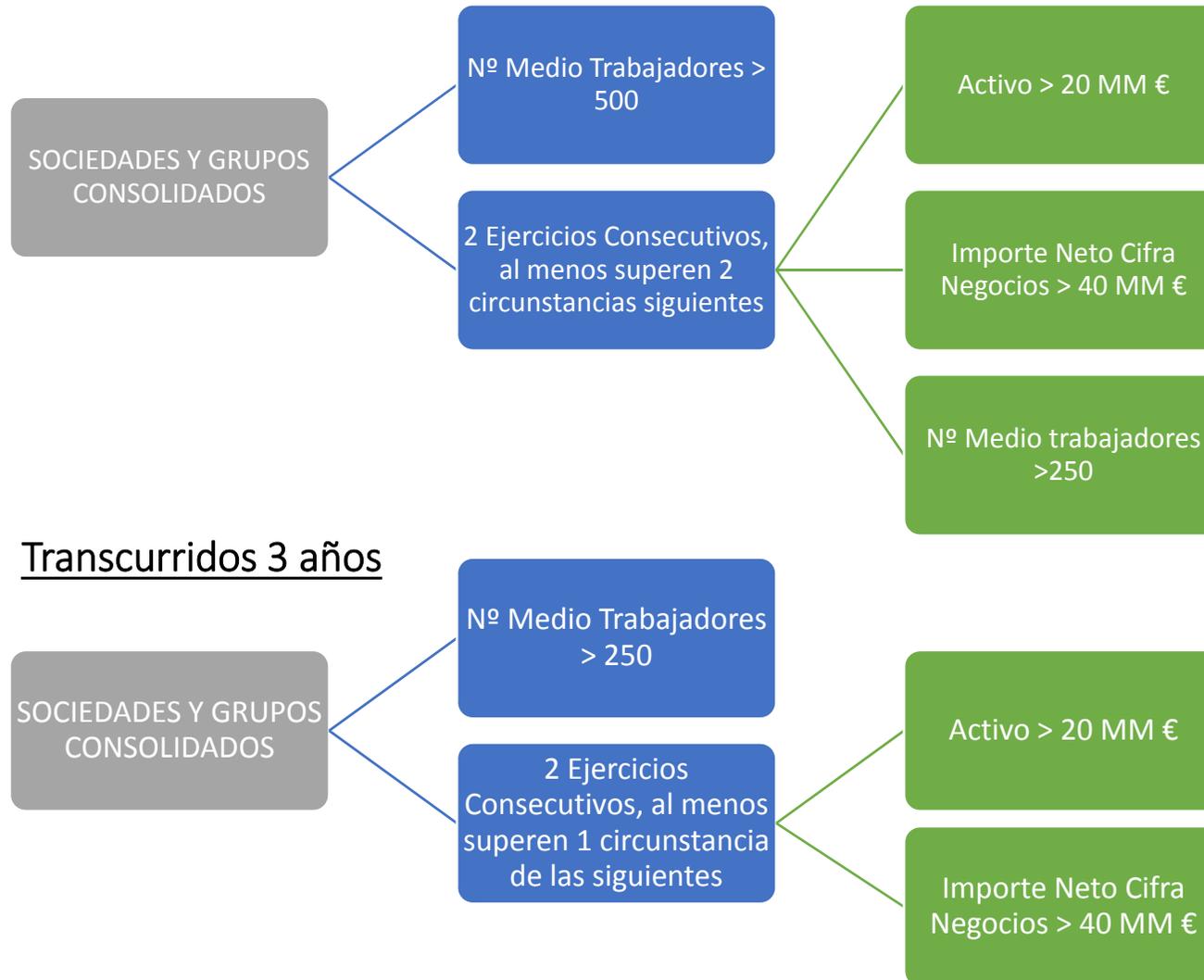


# ¿A qué entidades aplica esta nueva norma?



# PROYECTO DE LEY 26/10/2018

## ¿A que entidades aplica?



# Directrices sobre la presentación de informes no financieros (Metodología para la presentación de información no financiera) (2017/C 215/01)

*Ayudar a las sociedades a **divulgar información no financiera de alta calidad, pertinente, útil, coherente y más comparable**, de una manera que promueva un crecimiento y un empleo resilientes y sostenibles y que proporcione transparencia a las partes interesadas (apartado 2)*



*Divulgación de **información significativa**  
Información **fiel, equilibrada y comprensible**  
Información **completa pero concisa**  
Información **estratégica y prospectiva**  
Información **orientada a las partes interesadas**  
Información **coherente y sistemática***

*Ver la siguiente Slide*

# ¿En qué consiste el Estado de Información No Financiera (ENF)?

El ENF incluirá la información necesaria sobre las siguientes **CUESTIONES**

Comprensión resultados y situación de la empresa

Impacto de la actividad en **cuestiones sociales**

Impacto de la actividad en **cuestiones medioambientales**

Impacto de la actividad en **derechos humanos y lucha contra corrupción y soborno**

Y éste es el **CONTENIDO**

Descripción del **MODELO DE NEGOCIO**

Una descripción de las **POLÍTICAS QUE APLICA LA EMPRESA (GRUPO)** (procedimientos para identificación y evaluación de riesgos y de verificación y control, incluyendo qué medidas se han adoptado)

**RESULTADOS DE ESAS POLÍTICAS**

Los **PRINCIPALES RIESGOS** relacionados con esas cuestiones vinculados a las actividades de la empresa (grupo) y **CÓMO LA EMPRESA (GRUPO) GESTIONA DICHOS RIESGOS**

**INDICADORES DE RESULTADOS NO FINANCIEROS** pertinentes respecto a la actividad empresarial concreta (se podrán utilizar aquellos generalmente aplicados y que cumplan con las directrices de la Comisión Europea en esta materia)



Ver la siguiente slide para conocer cuáles son los marcos conceptuales de los indicadores aceptados

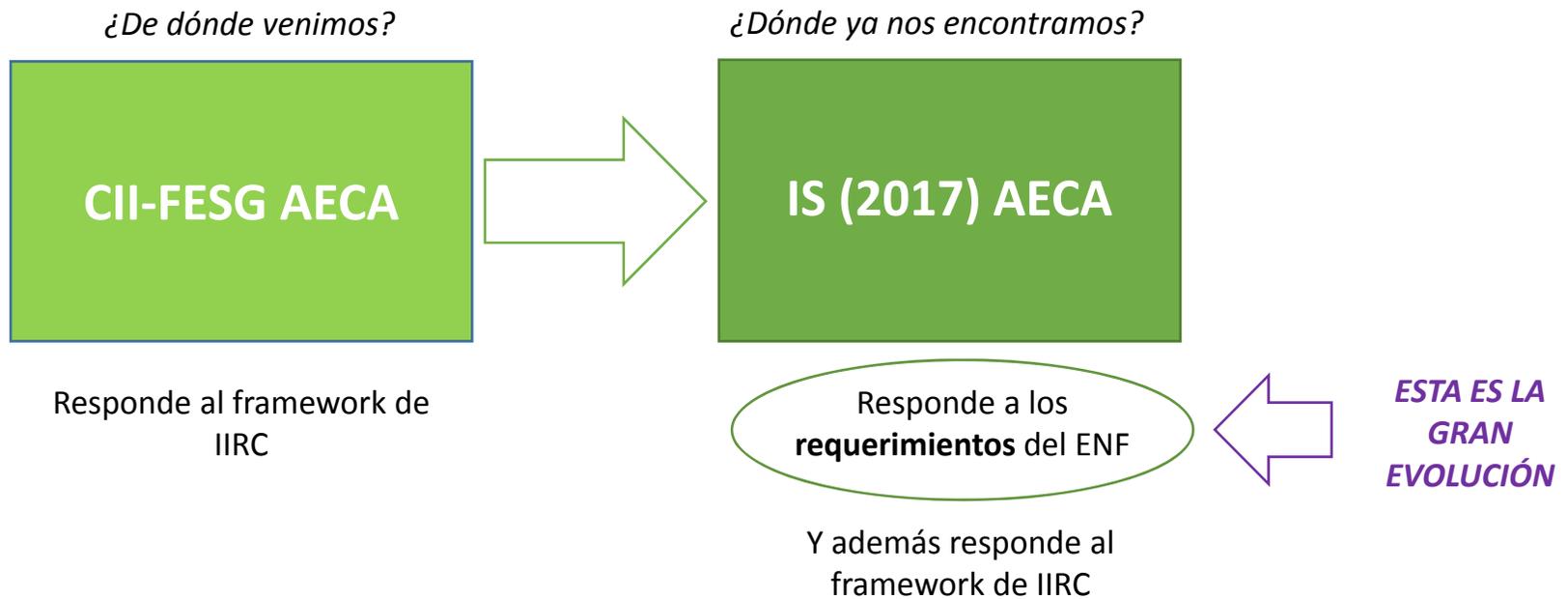
# ¿Cuáles son los indicadores generalmente aceptados y que cumplen con las Directrices de la Comisión Europea?



En concreto, los principios y los contenidos descritos en las Directrices de la Comisión se basan en gran medida en estos marcos



# ¿En qué medida responde el Modelo AECA de Información Integrada a los requerimientos de ENF?



## CUADRO INTEGRADO DE INDICADORES CII-FESG

	2012	2017
<b>INDICADORES BASICOS</b>	<b>42</b>	<b>57</b>
- <b>Indicadores Financieros</b> (Eficiencia económica)	<b>15</b>	<b>15</b>
- <b>Indicadores Ambientales</b>	<b>6</b>	<b>9</b>
▪ Eficiencia energética y emisiones	3	6
▪ Eficiencia gestión de residuos	3	3
- <b>Indicadores Sociales</b>	<b>12</b>	<b>23</b>
▪ Capital humano	10	14
▪ Capital social	2	4
▪ Derechos humanos, anticorrupción y sobornos	-	5
- <b>Indicadores de gobierno corporativo</b> (Buen gobierno)	<b>9</b>	<b>10</b>
<b>INDICADORES COMPUESTOS</b>	<b>27</b>	<b>34</b>
<b>INDICADORES COMPLEJOS</b>	<b>6</b>	<b>6</b>



# THE INTERNATIONAL <IR> FRAMEWORK INTEGRATED REPORTING



IIRC FRAMEWORK 2013	COMISIÓN EUROPEA DIRECTRICES 2017	CII-FESG AECA	IS (2017) AECA
<b>GUIDING PRINCIPLES</b>	<b>PRINCIPIOS FUNDAMENTALES</b>		
Strategic focus and future orientation	Información estratégica y prospectiva	✓	✓
Connectivity of information	-	✓+	✓+
Stakeholder relationships	Información orientada a las partes interesadas	✓	✓
Materiality	Información significativa	✓	✓
Conciseness	Información fiel, equilibrada, comprensible	✓+	✓
Reliability and completeness	Información completa pero concisa	✓	✓
Consistency and comparability	Información coherente y sistemática	✓+	✓+
<b>CONTENT ELEMENTS</b>	<b>CONTENIDOS</b>		
Organizational overview and external environment	Políticas y diligencia debida		✓
Governance	Políticas y diligencia debida		✓
Business model	Modelo de negocio		✓
Risks and opportunities	Principales riesgos y su gestión	✓	✓
Strategy and resource allocation	Modelo de negocio		✓
Performance	Resultados e indicadores	✓+	✓+
Outlook	Principales riesgos y su gestión	✓+	✓+
Basic of preparation and presentation	Cuestiones específicas:		
	Cuestiones ambientales		✓
	Cuestiones sociales y relativas al personal		✓
	Respeto a los derechos humanos		✓
	Asuntos relativos a la lucha contra la corrupción y el soborno		✓
	Otros: cadenas de suministro, materiales procedentes de zonas afectadas por conflictos		✓

# MARCOS DE REFERENCIA PARA ELABORAR EL ESTADO DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA

Citados en el RDL 18/2017 (Transposición de la Directiva Europea 2014/95)

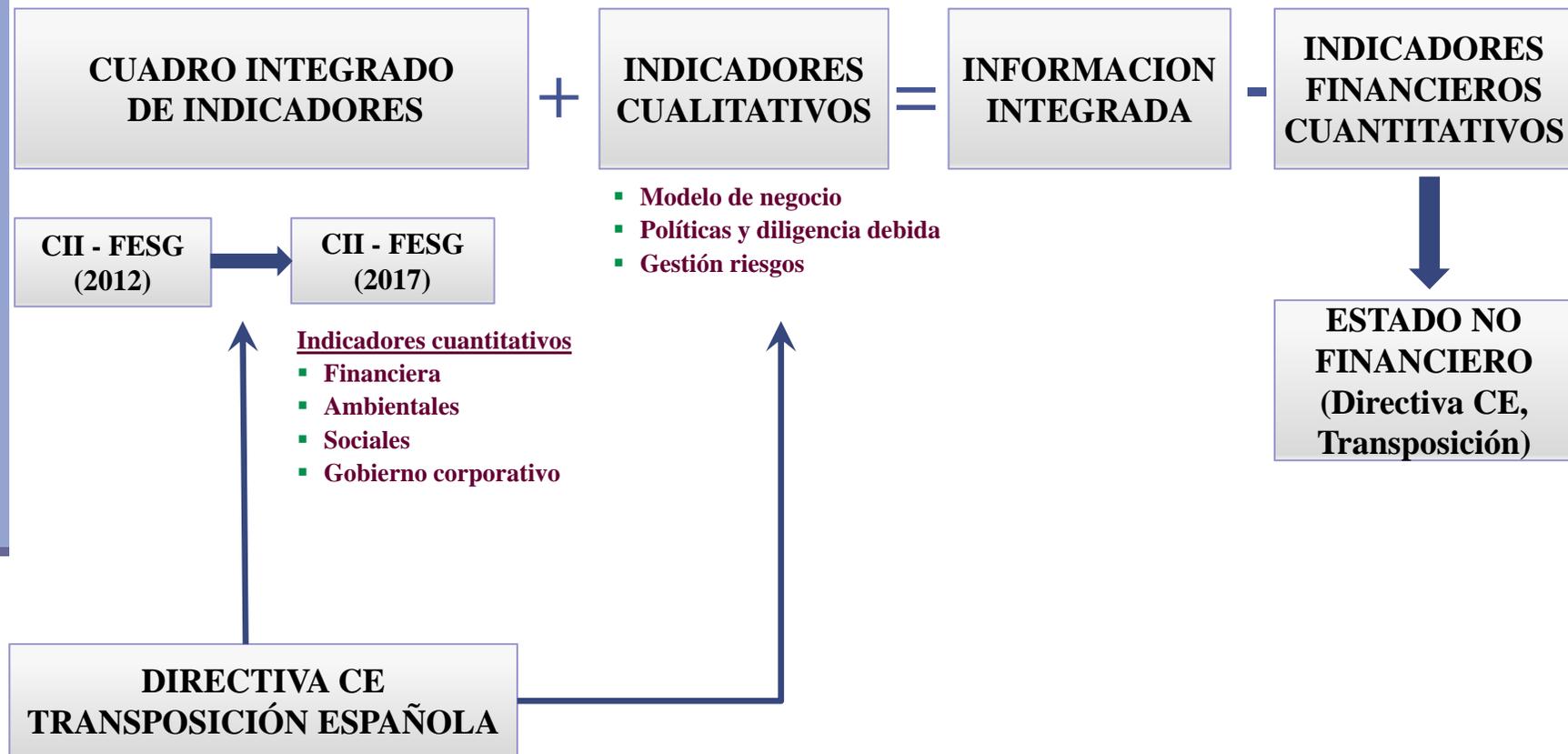
## INTERNACIONALES

- Sistema de Gestión y Auditoría Medioambientales (EMAS)
- Pacto Mundial de las Naciones Unidas (PM)
- Líneas Directrices de la OCDE
- Norma ISO 26000
- Principios de la OIT
- Global Reporting Initiative (GRI)

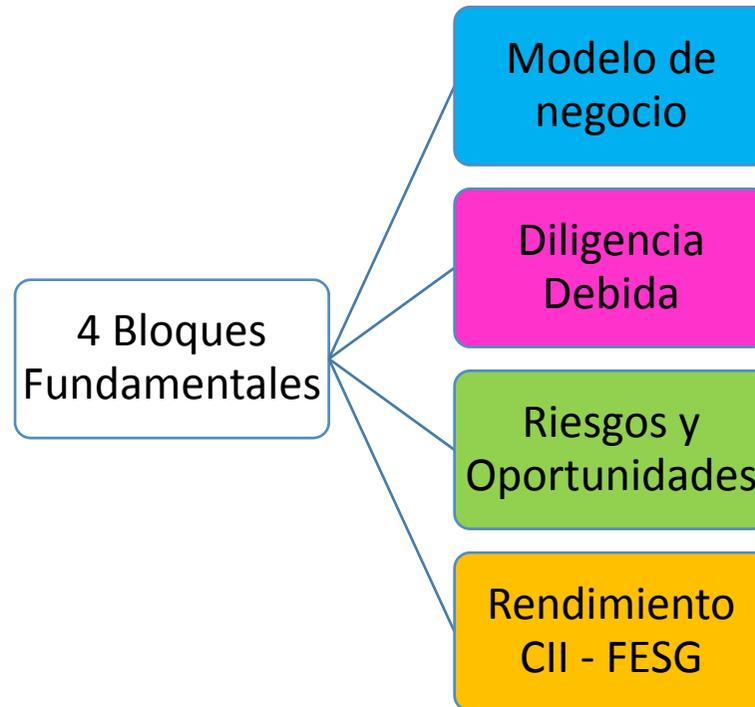
## NACIONALES

- Guía para la elaboración del Informe de Gestión de las entidades cotizadas (CNMV)
- Modelo sobre Información Integrada de AECA, recogido en el “Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su taxonomía XBRL” referenciado por la citada guía de la CNMV

# MODELO AECA DE INFORMACION INTEGRADA PLATAFORMA IS – INTEGRATED SUITE



# Modelo actual: IS (2017) AECA



# Modelo actual: IS (2017) AECA

## MODELO DE NEGOCIO

Contiene fundamentalmente revelaciones cualitativas sobre:

ORGANIZACIÓN Y ENTORNO  
OBJETIVOS ESTRATÉGICOS  
MODELO DE NEGOCIO

## EJEMPLO

CODIGO	DENOMINACION	DEFINICION	MARCOS DE REFERENCIA
<b>Organización y entorno</b>			
CE_II_1	<b>Descripción de la organización</b>	Detalles sobre la organización y su estructura: actividad, dimensiones, su ámbito de actuación territorial, posición en la cadena de valor...	<IR> 4A 2017/C 215/01 4.1 OCDE-LD,III-1 GRI 102-2
CE_II_2	<b>Descripción del entorno de la organización</b>	Detalles sobre el entorno empresarial: mercados en los que opera, las macro y micro condiciones de las jurisdicciones en que opera y los principales retos políticos, ambientales o tecnológicos a los que se enfrenta en dichos ambientes...	<IR> 4A 2017/C 215/01 4.1 OCDE-LD,III-1 GRI 102-3
CE_II_3	<b>Desafíos e incertidumbres</b>	Detalles sobre las principales expectativas, datos esperados sobre la evolución del entorno externo o posibles circunstancias futuras que afecten a la disponibilidad de recursos clave.	<IR> 4A 2017/C 215/01 4.1 OCDE-LD,III-1 GRI 102-4
CE_II_4	<b>Principales cuestiones sectoriales</b>	Cuestiones que presentan una importancia relativa significativa para las sociedades que operan en el mismo sector, o que comparten cadenas de suministro.	2017/C 215/01 4.1

# Modelo actual: IS (2017) AECA

## DILIGENCIA DEBIDA

Contiene fundamentalmente **revelaciones cualitativas** sobre:  
POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE DILIGENCIA DEBIDA

### EJEMPLO



CODIGO	DENOMINACION	DEFINICION	MARCOS DE REFERENCIA
<b>Políticas y procedimientos de diligencia debida</b>			
CE_III_1	Política de diversidad aplicada en relación con el Consejo de Administración	Detalles sobre objetivos, medidas adoptadas, forma en la que se han aplicado y los resultados del periodo, así como las dimensiones de la diversidad: formación, experiencia profesional, edad, discapacidad y género.	<IR>4B 2017/C 215/01 4.2,6 TFCD, C.3.a GRI 102 (102-16 al 102-39)
CE_III_2	Política en relación con la cadena de suministro	Descripción de la política e información significativa sobre los procedimientos de diligencia debida aplicados, en materia de proveedores y subcontratas	2017/C 215/01 4.2, 4.5 OCDE-LD,II-10 DODECMIN, Anexo I TFCD, C.3.a GRI 102-16, 102-17, 204-1, 308, 414
CE_III_3	Política en materia ambiental	Descripción de la política e información significativa sobre los procedimientos de diligencia debida aplicados en materia medioambiental	2017/C 215/01 4.2, 4.5 OCDE-LD,II-10 TFCD, C.3.a GRI 102-16, 102-17, 304, 307-1, 308 EMAS Annex I, art. 4.1, 4.2, art. 5. Annex II, B.1

# Modelo actual: IS (2017) AECA

## RIESGOS Y OPORTUNIDADES

Contiene fundamentalmente **revelaciones cualitativas** sobre:  
 Detección de riesgos, evaluación de los mismos, acciones tomadas para mitigar el ejemplo de los riesgos y las oportunidades derivadas

### EJEMPLO



CODIGO	DENOMINACION	DEFINICION	MARCOS DE REFERENCIA
CE_IV_1	<b>Detección de riesgos</b>	Identificación de los principales riesgos que son específicos para la organización a corto, medio y largo plazo.	<IR> 4D, 4G 2017/C 215/01 4.2 y 4.4 OCDE-LD,II-B19, III-2F TFCD, C.3.c y d GRI 102-11, 102-15, 102-30 Annex I, art. 7
CE_IV_2	<b>Evaluación de riesgos</b>	Descripción de las metodologías que permiten evaluar el impacto de los riesgos detectados.	<IR> 4D, 4G 2017/C 215/01 4.2 y 4.4 OCDE-LD,II-B19, III-2F TFCD, C.3.c y d GRI 102-15, 102-30
CE_IV_3	<b>Acciones que mitigan el posible efecto de los riesgos</b>	Descripción de las acciones previstas para mitigar el posible efecto de los riesgos y de la diligencia debida en cada caso.	<IR> 4D, 4G 2017/C 215/01 4.2 y 4.4 OCDE-LD,II-B19, III-2F TFCD, C.3.c y d GRI 101, 102-15, 102-30
CE_IV_4	<b>Oportunidades</b>	Identificación de las principales oportunidades que son específicas para la organización a corto, medio y largo plazo.	<IR> 4D, 4G 2017/C 215/01 4.2 y 4.4 TFCD, C.3.c y d GRI 101, 102-15, 102-30

# Modelo actual: IS (2017) AECA

LOS INDICADORES SE  
COMPARAN AÑO A AÑO,  
PERMITIÉNDOSE EXPLICAR  
SU GRADO DE  
CUMPLIMIENTO

## RENDIMIENTO CII

Contiene **INDICADORES  
CLAVE DE RENDIMIENTO  
NO FINANCIEROS y  
FINANCIEROS** en 4 áreas  
fundamentales

EFICIENCIA ECONÓMICA  
SOCIAL  
MEDIOAMBIENTAL  
GOBIERNO CORPORATIVO

### EJEMPLO

CODIGO	DENOMINACION	DEFINICION	MARCOS DE REFERENCIA
<b>Eficiencia económica</b>			
KPI_F4	Remuneración a los empleados	Gastos por remuneraciones a empleados	(GRI) 6(UNCTAD-ISAR) IAS 1
<b>Eficiencia energética y emisiones</b>			
KPI_E1	Consumo de energía	Consumo directo de energía.	CDP 2018 (C8.2), (GRI), IC (UNCTAD- ISAR)
KPI_E4	Emisiones contaminantes Scope 2	Emisiones de gases de efecto invernadero que son consecuencia de las actividades de la empresa, pero se producen en las fuentes de propiedad o controladas por otra empresa. incluye emisiones de energía comprada o adquirida y consumida por la empresa.	CDP 2018 (C6.3)
<b>Capital Humano</b>			
KPI_S9	Riesgo laboral	Empleados que participan en actividades laborales consideradas de alto riesgo	ISO 26000 Apartado 6.4.6 y Declaración tripartita de principios sobre las empresas multinacionales y la política
<b>Derechos humanos, anticorrupción y soborno</b>			
KPI_S22	Irregularidades en materia de corrupción y soborno	Incidentes y denuncias por irregularidades en materia de corrupción y soborno.	Líneas Directrices de la OCDE para Empresas Multinacionales (Capítulo VII, párrafo 2)



# Nuestro valor diferencial



## ALGUNAS VENTAJAS DEL MODELO AECA DE INFORMACIÓN INTEGRADA PARA LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA

- Cumple con los Principios Fundamentales y los Contenidos requeridos por la Directiva Europea, las Directrices y la Transposición española así como con el Marco Conceptual del IIRC.
- Se presenta como un Estado de información unario al estilo de los estados contables generalmente utilizados.
- Como pieza unitaria puede ser incluida perfectamente en el Informe de Gestión o presentarse como estado separado referenciado en aquel
- Incorpora información cualitativa (narrada) y cuantitativa (KPIs) con una taxonomía perfectamente definida y referenciada.
- Permite la homogeneidad y comparabilidad en el tiempo y entre entidades.

...

## ALGUNAS VENTAJAS DEL MODELO AECA DE INFORMACIÓN INTEGRADA PARA LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA

- Dispone de una potente base tecnológica para la elaboración, publicación y análisis de información integrada y no financiera (Plataforma Integrated Suite).
- De aplicación universal por cualquier tipo de entidad.
- Interconectado con cualquier tipo de estándar o formato de información.
- Extensible con módulos sectoriales, países o compañías individuales
- Es decir, una herramienta útil que ofrece el COMO ELABORAR EL ESTADO DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA Y UNA INFORMACIÓN INTEGRADA DE VALOR ESTRATÉGICO.



## PLATAFORMA IS-INTEGRATED SUITE SIGUIENTES PASOS

- Completar contenidos y utilidades
- Extender su utilización
- **Proyecto piloto:** formación – tutorización para elaboradores y usuarios – grupos de interés



Normalización – Homogeneización –  
Comparabilidad de la Información No Financiera

[is.aeca.es](http://is.aeca.es)  
is@aeca.es



# Muchas gracias

**CONAMA 2018**  
CONGRESO NACIONAL DEL MEDIO AMBIENTE

**aeca**  
Asociación Española de Contabilidad  
y Administración de Empresas