



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PLATA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

13° Simposio Regional de Investigación Contable

23° Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable

La Plata, Prov. de Buenos Aires, 14 y 15 de diciembre de 2017

TEMA 4: Especialidad Rama o Segmento Social y Ambiental

TÍTULO DEL TRABAJO:

“Pasos hacia el aseguramiento de información no financiera”

Autor:

Dr. (UBA) Miguel Marcelo CANETTI

mcanetti@bdoargentina.com

Profesor Titular Regular de Auditoría
Subdirector del Centro de Investigaciones en Auditoría y Responsabilidad Social
Sección de Investigaciones Contables “*Prof. Juan Alberto Arévalo*”
Instituto de Investigaciones en Administración,
Contabilidad y Métodos cuantitativos aplicados a la Gestión
Facultad de Ciencias Económicas - Universidad de Buenos Aires



Avda. Córdoba 2120 – Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Buenos Aires, 1 de diciembre de 2017

PASOS HACIA EL ASEGURAMIENTO DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA

Dr. (U.B.A.) M. Marcelo CANETTI

mcanetti@bdoargentina.com

Resumen

Además de los estados financieros y otra información en términos monetarios, las organizaciones proporcionan cada vez más información no financiera. Ello responde a la visión que indica que las perspectivas futuras de una entidad se ven afectadas por una gama más amplia de factores que los presentados en los estados financieros. Asimismo, se advierte una estrecha vinculación entre la creación de valor (más abarcativo que el financiero) y la capacidad de una entidad para sostener sus operaciones en el futuro. Las formas emergentes de información externa (FEIE) aluden a toda esa información e incluyen (pero no se limitan a) los informes de sustentabilidad y los informes integrados <IR>.

El aseguramiento sobre esas FEIE también emerge como una demanda proveniente tanto de usuarios tradicionales de la información contable (v.g. inversores, propietarios, acreedores, reguladores), así como de “nuevos” usuarios, también llamados “stakeholders” (v.g. clientes y consumidores, empleados y sus agrupaciones sindicales, organizaciones ambientalistas, y la comunidad en general). La necesidad de dar credibilidad a dichos informes también es una demanda del colectivo de usuarios de <IR> y de otras formas emergentes de información externa (FEIE).

La pregunta que cabe plantearnos es ¿cómo respondemos los profesionales hacia estas demandas crecientes de aseguramiento de información no financiera? ¿Cuáles son los obstáculos que hallamos a la hora de brindar estos servicios? En un documento reciente, Accountancy Europe aborda estas cuestiones y advierte algunos aspectos que merecen resaltarse.

El presente trabajo comenta los pasos hacia el aseguramiento de información no financiera y su concordancia con la información financiera para su inclusión en la información integrada <IR>.

Palabras clave:

Informes integrados – aseguramiento – auditoría – responsabilidad social – información no financiera

ÍNDICE

- I. Demandas de los usuarios sobre información no financiera
- II. El aseguramiento como respuesta a las demandas
- III. Pasos clave para el aseguramiento de información no financiera
- IV. Algunas reflexiones
- V. Bibliografía

I. Demandas de los usuarios sobre información no financiera

Así como crece la cantidad y variedad de partes interesadas (stakeholders) en la información de las organizaciones, así crecen sus necesidades, demandando información abarcativa sobre la entidad en su conjunto. Muchas partes interesadas, incluyendo inversores, consumidores y el público en general, buscan este tipo de información para la toma de decisiones. A su vez, esto crea presiones externas hacia las organizaciones de incrementar la cantidad y calidad de información que hacen pública, reconociendo su valor y su importancia estratégica.

La cantidad de organizaciones que revelan información no financiera también se ha incrementado. El concepto de información no financiera es amplio y pretende cubrir no sólo aspectos ambientales sociales y de gobierno corporativo, sino también un rango diverso de otros temas tales como aspectos relacionados al empleo, los derechos humanos, las mediciones operativas de desempeño y otras. En la revelación de su información no financiera, las organizaciones ven una oportunidad de demostrar transparencia y fortalecer su posición en el mercado. En ese sentido, Eccles et al. (2012) demuestran que las entidades altamente sustentables tienen mayor probabilidad de lograr involucramiento con sus partes interesadas, están más orientadas al largo plazo y exhiben más y mejores mediciones de información no financiera. Asimismo, mencionan que tales organizaciones evidencian mejor desempeño en términos tanto contables como en la evolución de sus títulos en el mercado.

La valoración que los usuarios realizan de la información no financiera es creciente. Los factores ambientales, sociales y de gobierno corporativo han ido tomando mayor peso relativo en sus decisiones. Así lo revela un estudio reciente de EY (2017) lo que también se correlaciona con el mejor desempeño de los títulos en el mercado mencionado por Eccles et al. (2012).

Durante los últimos años, ha habido importantes desarrollos sobre los informes corporativos, en particular sobre los informes anuales de empresas. Algunos ejemplos son los esfuerzos que el Global Reporting Initiative (GRI) ha realizado a través de sus distintas versiones y, más recientemente, la iniciativa del Informe Integrado¹ promovido por IFAC y otras organizaciones. También ha aumentado la importancia que los usuarios le adjudican a la información allí presentada junto a los estados contables auditados y su informe de auditoría. El peso que los usuarios asignan a esa “otra información”, y la necesidad de una mejor claridad referida al involucramiento del auditor sobre esa otra información también amentaron.

Las expectativas de los usuarios tanto internos como externos hacia la calidad, confiabilidad y comparabilidad de la información revelada también han crecido. Las partes interesadas desean saber si la información revelada es confiable. Según EY (2017), la cantidad de inversores que creen que la información no financiera puede ser no coherente creció en el último año. Los usuarios internos tales como la alta gerencia, en tanto parte de su rol de gobierno corporativo, también buscan información confiable para mejorar su proceso de toma de decisiones y de gestión.

¹ Sobre Integrated Reporting, véase www.theiirc.org

II. El aseguramiento como respuesta a las demandas

Tal como ya mencionara², el aseguramiento independiente de los informes corporativos es un medio importante para el logro de tres objetivos diferentes:

- satisfacer las demandas de los grupos de interés sobre la rendición de cuentas por parte de quienes gestionan un ente,
- viabilizar o sustentar la estabilidad del mercado financiero, y
- ayudar a un ente a mejorar su rendimiento operativo.

En su forma actual, el aseguramiento independiente de los estados financieros está presente desde hace más de un siglo y ha evolucionado constantemente con los cambios en las prácticas de la sociedad y de negocios. Esta práctica permite que los estados financieros de organizaciones multinacionales puedan ser objeto de análisis minuciosos y profundos.

El aseguramiento independiente de los informes no financieros ha demostrado constituir un desafío. A diferencia de los informes financieros, sólo ocasionalmente (casi nunca) los reguladores de los mercados de valores exigen los informes de sustentabilidad, y la información que sustentan sus revelaciones es usualmente menos cuantificable y tiene características más bien cualitativas. Por lo tanto, incluso aquellas organizaciones que emiten informes de sustentabilidad, no siempre encargaron (o no siempre han sido capaces de encargar) servicios de aseguramiento independiente que generen el mismo nivel de credibilidad y confianza que los informes de auditoría sobre los estados financieros.

Lo mismo ocurre con los Informes Integrados. El aumento de la atención y el potencial de una adopción más amplia del <IR> hace que sea importante que se desarrolle una forma generalmente aceptable de aseguramiento independiente.

La profesión contable ha sabido desarrollar procedimientos de estandarización de la información financiera facilitando el proceso de formación de una opinión sobre tales elementos. Sin embargo, tales procesos aún no llegan al mismo nivel de aceptación generalizada en la información no financiera. Este es también un factor de relevancia al momento de asignar valor al aseguramiento independiente de la información integrada.

En un informe reciente, Accountancy Europe (2017) presenta los pasos clave para responder a esas demandas de aseguramiento sobre información no financiera.

1. El alcance del encargo
2. El objeto del encargo
3. Los criterios sobre los que se estructura la información
4. La significación
5. La madurez de los procesos de generación de información en las organizaciones
6. El informe de aseguramiento

² Véase Canetti (2016)

III. Pasos clave para el aseguramiento de información no financiera

1. El alcance del encargo:

La información no financiera provee información contextual para una visión abarcativa del desempeño organizacional. Tal información es, por definición, más amplia que la información financiera, y cubre un rango diverso de temas: ambiental, social, laboral, derechos humanos, gobierno corporativo, métricas de desempeño operativo. Entonces, asegurar un entendimiento común del alcance del encargo es fundamental.

Adicionalmente, puede brindarse aseguramiento razonable o limitado, tal como el IAASB lo presenta en la ISAE 3000.

2. El objeto del encargo:

El auditor puede proveer aseguramiento sobre el informe de sustentabilidad completo, sobre aspectos específicos o indicadores clave del desempeño, o sobre el proceso de generación de la información (y no sobre la información en sí misma). El desafío es establecer el objeto del encargo, lo que implica que pueda lograrse suficiente evidencia apropiada para llegar a una conclusión de aseguramiento razonable o limitada.

3. Los criterios sobre los que se estructura la información:

La variedad de marcos de referencia para la generación y presentación de información puede ser un desafío tanto para la compañía como para el auditor. Una entidad puede elegir los estándares del GRI, el marco del Informe Integrado, los principios de la huella de carbono, o cualquier otro marco disponible, dependiendo del tipo de información que requiera revelar a sus partes interesadas. Por ejemplo, la Unión Europea brinda una lista no exhaustiva con guías sobre marcos o estándares sobre los que puede presentarse información no financiera. La información surgida a partir de ciertos marcos de referencia que pueden ser elegidos por la organización no siempre es susceptible de ser objeto de un encargo de aseguramiento.

4. La significación

Es responsabilidad del emisor la definición de los aspectos sustanciales sobre los cuales debe informar. No todos los marcos de referencia abordan el tema. Para ello, la dirección debe desarrollar un proceso interno para dicha definición, lo que luego requerirá ser convalidado por el auditor. Recientemente, Accountancy Europe (2016) también provee pautas para dicho proceso, al igual que el IIRC (2015).

5. La madurez de los procesos de generación de información en las organizaciones

La generación y revelación de información no financiera puede ser nueva para muchas organizaciones, lo que requiere la necesidad de establecer un apropiado y razonable

sistema de controles internos para responder a las demandas crecientes de dicha información. Este desafío es importantísimo para las organizaciones, pero también lo es para los auditores, pues desde allí deberán rescatar las evidencias apropiadas y suficientes para brindar su conclusión.

6. El informe de aseguramiento:

El contenido está estandarizado por el IAASB en su norma ISAE 3000, incluyendo el nivel de seguridad obtenido, el alcance y el objeto del encargo, el trabajo realizado y la conclusión.

IV. Algunas reflexiones

Las expectativas crecientes de las partes interesadas hacia la revelación de información no financiera y los requerimientos regulatorios recientes en algunas latitudes tales como la Unión Europea crean presiones externas a las organizaciones para que revelen tal información. No obstante, como tal información es cada vez más estratégica para las decisiones tanto de gestión como de inversión, esa información debe ser relevante, confiable y comparable. Ello otorga valor al aseguramiento.

De la experiencia obtenida sobre información financiera, el conocimiento acumulado sobre el aseguramiento de información financiera y la disponibilidad de normas adecuadas, la profesión contable puede lograr estar adecuadamente preparada para responder a las demandas crecientes de aseguramiento sobre información no financiera.

Esta tendencia y las oportunidades que consigo trae no significan que no habrá desafíos que superar. La generación y revelación de información no financiera, así como su aseguramiento, constituyen un camino por el que algunos países y algunas organizaciones han recorrido más que otros. En Argentina, ese camino aún está en proceso de diseño y la profesión contable tiene como desafío ser su arquitecto.

V. Bibliografía

ACCOUNTANCY EUROPE (2016). *Disclose what truly matters*. Noviembre. www.accountancyeurope.eu

ACCOUNTANCY EUROPE (2017). *How to respond to assurance needs on non-financial information- Discussion Paper*. Octubre. www.accountancyeurope.eu

CANETTI, M. M. (2014). *Responsabilidad del auditor sobre otra información que acompaña los estados contables auditados*. Presentado y publicado en los anales de las XXXV Jornadas Universitarias de Contabilidad. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Universidad Católica de Cuyo. San Juan. 24-27 de septiembre.

CANETTI, M. M. (2015). *Aseguramiento sobre Informes Integrados*. Presentado y publicado en los anales de las XXXVI Jornadas Universitarias de Contabilidad. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de Buenos Aires, 4-6 de octubre.

CANETTI, M. M. (2016). *Alternativas de aseguramiento sobre Informes Integrados – La experiencia sudafricana*. Presentado y publicado en los anales de las XXXVII Jornadas Universitarias de Contabilidad. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Universidad Nacional de Mar del Plata, 9-11 de octubre.

CANETTI, M. M. (2016). *Propuesta sudafricana para el aseguramiento sobre los informes integrados*. Presentado y publicado en los anales del 22° Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable y 12° Simposio Regional de Investigación Contable. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Nacional de La Plata, 16 de diciembre.

CANETTI, M. M. (2017). *Aseguramiento sobre formas emergentes de información externa*. Presentado y publicado en los anales de las XXXVIII Jornadas Universitarias de Contabilidad. Departamento de Ciencias de la Administración. Universidad Nacional del Sur, 15-17 de noviembre.

ECCLES, R. G., IOANNOU, Ioannis, y SERAFEIM, G. (2012). *The Impact of Corporate Sustainability on Organizational Processes and Performance*. Harvard Business School Working Paper.

EY (2017). *Is your nonfinancial performance revealing the true value of your business to investors?* [www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-is-your-nonfinancial-performance-revealing-the-true-value-of-your-business-to-investors-2017/\\$FILE/EY-is-your-nonfinancial-performance-revealing-the-true-value-of-your-business-to-investors-2017.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-is-your-nonfinancial-performance-revealing-the-true-value-of-your-business-to-investors-2017/$FILE/EY-is-your-nonfinancial-performance-revealing-the-true-value-of-your-business-to-investors-2017.pdf)

IAASB (2016). *Supporting Credibility and Trust in Emergency Forms of External Reporting: Ten Key Challenges for Assurance Engagements - Discussion Paper*. Agosto. www.ifac.org

IAASB (2016). *Supplemental Information to the Discussion Paper Supporting Credibility and Trust in Emergency Forms of External Reporting: Ten Key Challenges for Assurance Engagements - Supplemental Information* – Agosto. www.ifac.org

IAASB (2016). *At a Glance. Supporting Credibility and Trust in Emergency Forms of Reporting, An Overview of the IAASB's Discussion Paper: Supporting Credibility and Trust in Emergency Forms of External Reporting - Ten Key Challenges for Assurance Engagements* – Agosto. www.ifac.org

INTERNATIONAL INTEGRATED REPORTING COUNCIL (IIRC) (2014). *Assurance on <IR>: Introduction to the discussion*. Julio. <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2014/07/Assurance-on-IR-an-introduction-to-the-discussion.pdf>

INTERNATIONAL INTEGRATED REPORTING COUNCIL (IIRC) (2014). *Assurance on <IR>: an exploration of issues*. Julio. <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2014/07/Assurance-on-IR-an-exploration-of-issues.pdf>

INTERNATIONAL INTEGRATED REPORTING COUNCIL (IIRC) (2015). *Assurance on <IR>. Overview of feedback and call to action*. Julio. <http://integratedreporting.org>

INTERNATIONAL INTEGRATED REPORTING COUNCIL (IIRC) (2015). *Materiality on <IR>*. Noviembre. http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/11/1315_MaterialityinIR_Doc_4a_Interactive.pdf

RODRÍGUEZ DE RAMÍREZ, Ma. del Carmen et altri (2015). *La información integrada. Una aproximación preliminar - Primer Informe de Avance Proyecto UBACYT 2014-2017 – Sección de Investigaciones Contables del IADCOM*. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires. ISBN 978-950-29-1552-4. http://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2016/03/1er-Inf-de-Avance-2015_-uv-con-ISBN.pdf

RODRÍGUEZ DE RAMÍREZ, Ma. del Carmen (2017). *Desafíos para los informes de aseguramiento sobre formas de información externa emergentes*. Publicado en *Revista Profesional y Empresaria (D&G)*. Buenos Aires, marzo. Tomo XVIII