



## **LA IMPORTANCIA DE LA VERIFICACIÓN INDEPENDIENTE SOBRE RSC**



# LOS INSTRUMENTOS DE LA RSC



➤ **PRINCIPIOS Y CÓDIGOS:**

↪ **PÚBLICOS – PRIVADOS**

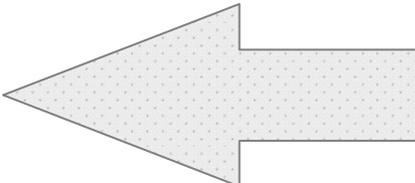
↪ **NACIONALES – INTERNACIONALES**

➤ **CERTIFICACIONES Y SISTEMAS DE GESTIÓN**

➤ **INDICES / RANKINGS**

➤ **INFORMES / REPORTING**

# GUÍAS

- 
- A large, light gray arrow with a dotted pattern, pointing from the list of guidelines on the right towards the word "GUÍAS" on the left.
- GLOBAL REPORTING INICIATIVE (GRI)
  - AA 1000 (INSTITUTE OF SOCIAL AND ETHICAL ACCOUNTABILITY)
  - AECA – TAXONOMÍA XBRL

**¿VOLUNTARIOS U OBLIGATORIOS?**

**TOP TEN DE LOS PAISES CON MAYOR NÚMERO DE MEMORIAS DE SOSTENIBILIDAD**

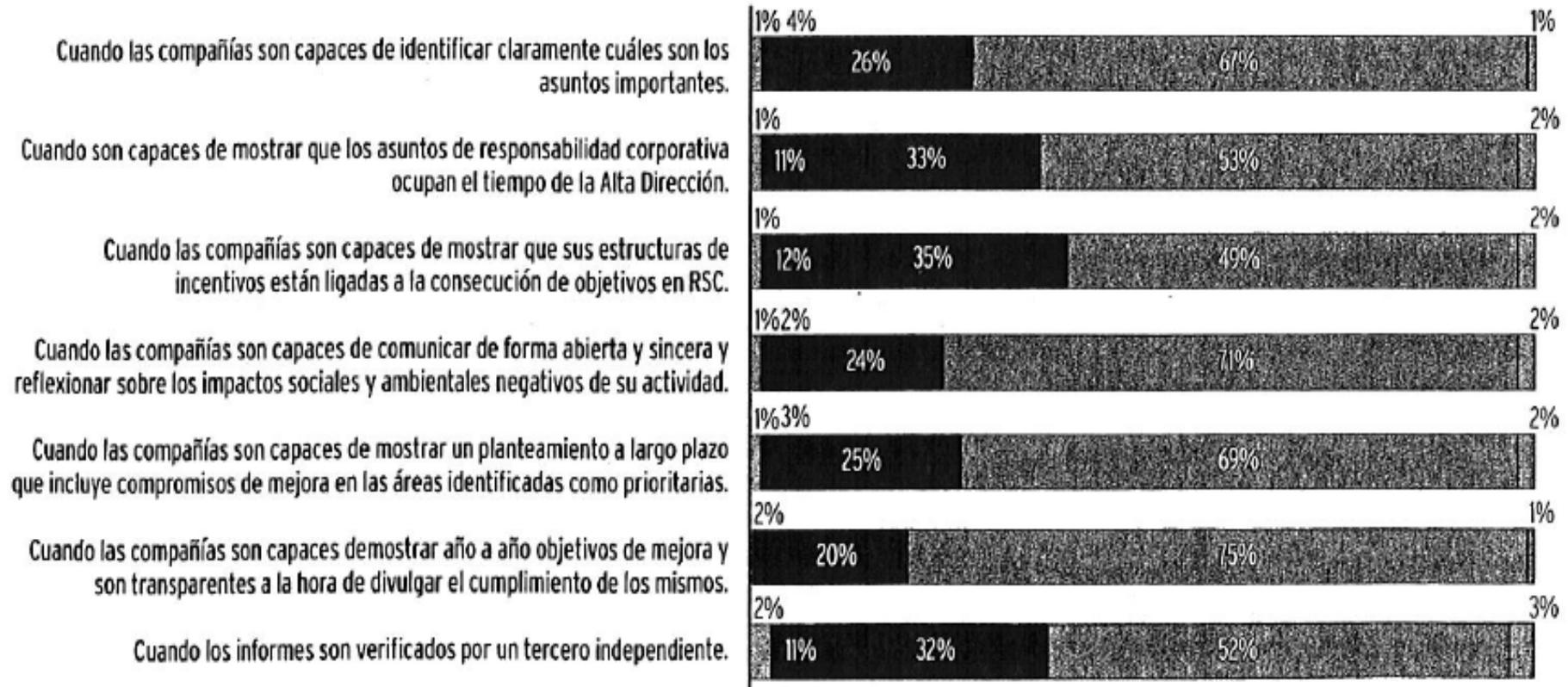
POSICION	2009	Nº MEMORIAS	2008	Nº MEMORIAS	2007	Nº MEMORIAS	2006	Nº MEMORIAS
1	España	107	España	127	España	133	España	94
2	EEUU	85	EEUU	120	EEUU	60	EEUU	40
3	Suecia	60	Brasil	70	Brasil	43	Australia/UK	31
4	Brasil	52	Sudáfrica	60	Holanda/Alemania	34	Holanda/Canadá	27
5	Holanda	44	Australia	59	Italia	30	Sudáfrica	26
6	Alemania	39	Japón	51	UK/Rep. de Corea	29	Italia	21
7	Canadá	37	Rep. de Corea	50	Canadá	25	Francia	20
8	Japón	36	Holanda	49	Japón	24	Brasil/Japón	18
9	Australia	34	UK	47	Sudáfrica	23	Alemania	16
10	Rep. de Corea	14	Alemania/ Italia	42	Australia	20	Rep. de Corea	10

Fuente: GRI. Listado de memorias de sostenibilidad que se han basado en el GRI. Datos extraídos el 6 de noviembre de 2009.

# INFORMES / REPORTING

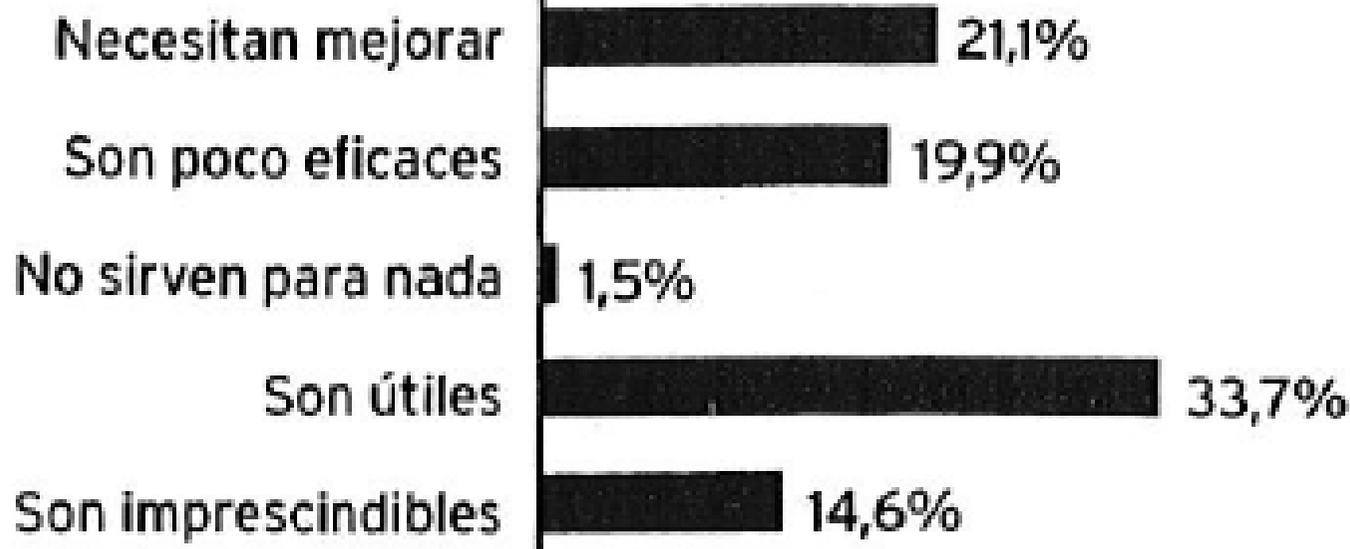
## LA CREDIBILIDAD Y LA CONFIANZA QUE ME INSPIRA LA INFORMACIÓN DE LAS COMPAÑÍAS EN MATERIA DE RESPONSABILIDAD CORPORATIVA MEJORA...

Nada importante  
  Relativamente poco importante  
  Relativamente importante  
  Muy Importante  
  No sabría decir



Fuente: Informe RSC 2008 de la Fundación Alternativas.

## ¿COMO CALIFICARÍA LAS MEMORIAS DE SOSTENIBILIDAD?



Fuente: *1 Informe Corresponsables: Situación de la RSE en España*, elaborado por MediaResponsable

## AUDITORÍA DE LA RSC

- **ES ESENCIAL QUE LA INFORMACIÓN SOBRE RSC GOCE DE SUFICIENTE FIABILIDAD Y CREDIBILIDAD**
- **SOLO EL 25% DE LAS EMPRESAS QUE ELABORAN INFORMES DE SOSTENIBILIDAD PROVEEN DE ALGUNA FORMA DE ASEGURAMIENTO O AUDITORÍA**
- **LOS ELEMENTOS ORIENTADORES DE ESTOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CON MAYOR USO SON:**
  - ↪ **AA 1000 AS (LIGADO CON AA1000 APS, QUE PERMITE ADEMÁS ASEGURAR LOS PRINCIPIOS)**
  - ↪ **NORMA ISAE 3000 (“ASSURANCE ENGAGEMENTS OTHER THAN AUDITS OR REVIEWS OF HISTORICAL FINANTIAL INFORMATION) EMITIDA POR EL IAASB (INTERNATIONAL AUDITING AND ASSURANCE STANDARS BOARD)**
  - ↪ **INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA: “GUÍA DE ACTUACIÓN DE TRABAJOS DE REVISIÓN DE INFORMES DE RESPONSABILIDAD CORPORATIVA” (2008)**

## AUDITORÍA DE LA RSC

- **EXISTE UNA PRÁCTICA RECIENTE, Y CADA VEZ CON MAYOR EXTENSIÓN, QUE CONSISTE EN QUE LAS EMPRESAS INCORPOREN AL PROCESO DE VERIFICACIÓN EXTERNA A UN COMITÉ DE EXPERTOS, QUE, AUNQUE NO SUSTITUYEN AL INFORME DE AUDITORÍA, PERMITE IDENTIFICAR ASPECTOS RELEVANTES A INFORMAR, DANDO RECOMENDACIONES SOBRE LAS CUESTIONES CLAVES SOBRE LAS QUE DEBE RESPONDER LA COMPAÑÍA (EJEMPLOS: ACCIONA, BBVA, REPSOL, IBERDROLA)**
- **LA REVISIÓN FINANCIERA Y LA DE SOSTENIBILIDAD AVANZAN POR CAMINOS CONVERGENTES.**

## NATURALEZA DE LA REVISIÓN

- **ASEGURAMIENTO RAZONABLE / SEGURIDAD POSITIVA: EL OBJETO DEL TRABAJO ES REDUCIR EL RIESGO HASTA UN NIVEL ACEPTABLE QUE PERMITA AL AUDITOR EMITIR SU CONCLUSIÓN EN TÉRMINOS DE SEGURIDAD POSITIVA.**
- **ASEGURAMIENTO LIMITADO / SEGURIDAD LIMITADA: EL RIESGO SE REDUCE HASTA UN NIVEL ACEPTABLE (PERO MAYOR QUE EN EL CASO ANTERIOR), QUE PERMITA AL AUDITOR EMITIR SU CONCLUSIÓN EN TÉRMINOS DE SEGURIDAD NEGATIVA.**

**LA GUÍA ENTIENDE QUE PARA REVISIÓN DE INFORMES DE RSC, SALVO PARA INDICADORES MUY CONCRETOS, ESTAMOS ANTE INFORMES DE SEGURIDAD LIMITADA.**

## **OBJETO DE LA REVISIÓN**

**ADECUACIÓN DE LOS CRITERIOS DE REPORTING**

**APLICACIÓN UNIFORME DE PRINCIPIOS**

**FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTENIDA**

**INTEGRIDAD DE DICHA INFORMACIÓN**

**ADECUADA PRESENTACIÓN Y DESGLOSE**

## ADECUACIÓN DE LOS CRITERIOS DE REPORTING

- **RELEVANCIA:** LOS CRITERIOS SON RELEVANTES CUANDO CONTRIBUYEN A FORMAR CONCLUSIONES QUE AYUDAN A LA TOMA DE DECISIONES POR PARTE DE LOS USUARIOS DEL IRC.
- **INTEGRIDAD:** LOS CRITERIOS SON LO SUFICIENTEMENTE COMPLETOS CUANDO LOS FACTORES RELEVANTES QUE PODRÍAN AFECTAR A LAS CONCLUSIONES, DENTRO DEL CONTEXTO DE LAS CIRCUNSTANCIAS DEL ENCARGO, NO HAN SIDO OMITIDOS. UNOS CRITERIOS COMPLETOS INCLUYEN CUANDO SEA RELEVANTE, LAS PRÁCTICAS HABITUALES DE PRESENTACIÓN Y DESGLOSE.

## ADECUACIÓN DE LOS CRITERIOS DE REPORTING

- **FIABILIDAD:** LOS CRITERIOS FIABLES PERMITEN, CUANDO SON UTILIZADOS EN CIRCUNSTANCIAS SIMILARES POR AUDITORES CUALIFICADOS, UNA EVALUACIÓN O MEDICIÓN UNIFORME Y RAZONABLE DEL OBJETO DE LA REVISIÓN, INCLUYENDO, CUANDO SEA RELEVANTE, LA PRESENTACIÓN Y DESGLOSE.
- **NEUTRALIDAD:** LA NEUTRALIDAD DE LOS CRITERIOS APLICADOS CONTRIBUYE A LA FORMACIÓN DE CONCLUSIONES LIBRES DE PREJUICIOS.
- **COMPRESIBILIDAD:** UNOS CRITERIOS COMPRESIBLES CONTRIBUYEN A CONCLUSIONES CLARAS, COMPLETAS Y NO SUJETAS A INTERPRETACIONES SIGNIFICATIVAMENTE DISTINTAS.

## EJECUCIÓN DEL TRABAJO



**PLANIFICACIÓN**

**EVALUACIÓN DE LA MATERIALIDAD**

**ENTENDIMIENTO DEL CONTROL INTERNO**

**OBTENCIÓN DE EVIDENCIAS / PRUEBAS SUSTANTIVAS**

**EVALUACIÓN DE HECHOS POSTERIORES**

**INFORMES**

## PLANIFICACIÓN

- a) EVALUAR EL PROCESO SEGUIDO POR LA ORGANIZACIÓN INFORMANTE PARA IDENTIFICAR CUÁLES SON LOS **GRUPOS DE INTERÉS** DE LA ORGANIZACIÓN Y SUS REQUISITOS DE INFORMACIÓN.
- b) RECABAR CONOCIMIENTOS SOBRE LA **ENTIDAD** QUE ELABORA EL IRC Y SU ENTORNO, ASÍ COMO DE SUS RIESGOS.
- c) IDENTIFICAR LAS ENTIDADES, CENTROS DE TRABAJO Y UNIDADES DE NEGOCIO INCLUIDAS EN EL **ALCANCE DEL IRC**.
- d) EVALUAR EL PROCESO ADOPTADO POR LA ORGANIZACIÓN INFORMANTE PARA DETERMINAR LA **RELEVANCIA** DE LA INFORMACIÓN A INCLUIR EN EL IRC.

## **CONTENIDO DEL INFORME**

**TÍTULO:**

**DESTINATARIO:**

**FECHA:**

**OBJETO DE LA REVISIÓN:**

- INFORMACIÓN REVISADA
- ENTIDAD
- PERIODO REVISADO
- ESTÁNDARES O CRITERIOS UTILIZADOS

**RESPONSABILIDAD DE LAS PARTES**

**MANIFESTACIONES SOBRE LA INDEPENDENCIA DEL AUDITOR**

**ESTÁNDAR DE REVISIÓN (ISAE 3000)**

**RESUMEN DEL TRABAJO REALIZADO**

**LIMITACIONES DE USO**

**CONCLUSIONES**

**IDENTIFICACIÓN DEL REVISOR**

**ASPECTOS DE MEJORA O RECOMENDACIONES**

## **ALGUNOS PROCEDIMIENTOS A EMPLEAR POR EL AUDITOR (1/2)**

- **ENTREVISTAS CON EL PERSONAL DE LA EMPRESA PARA DETERMINAR LA INFORMACIÓN A AUDITAR**
  - **ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS PARA OBTENER Y VALIDAR LA INFORMACIÓN CONTENIDA EN EL INFORME**
  - **REVISIÓN DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS COMPROMISOS ASUMIDOS EN MATERIA DE RSC**
  - **REVISIÓN DE LOS PASOS PARA IDENTIFICAR Y CONSIDERAR A LOS DIFERENTES GRUPOS DE INTERÉS**
  - **VERIFICAR QUE EL CONTENIDO DEL INFORME DE SOSTENIBILIDAD NO CONTIENE DISCREPANCIAS SIGNIFICATIVAS CON MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DE LA COMPAÑÍA.**
- 
-

## **ALGUNOS PROCEDIMIENTOS A EMPLEAR POR EL AUDITOR (2/2)**

- **ANÁLISIS DE LA CONFORMIDAD DEL CONTENIDO DEL INFORME CON EL PREVISTO POR LA GUÍA DEL GRI O POR LA SEGUIDA EN EL INFORME.**
  - **VERIFICACIÓN MEDIANTE TÉCNICAS DE MUESTREO DE LOS CÁLCULOS DE LA INFORMACIÓN CUANTITATIVA PROPORCIONADA EN EL INFORME.**
  - **VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN CUALITATIVA CONTENIDA EN EL INFORME.**
- 
-

## TIPO DE INFORME (1/2)

- **CONCLUSIÓN FAVORABLE** : EL AUDITOR HA OBTENIDO EVIDENCIAS SUFICIENTES QUE PERMITEN SOPORTAR UNA CONCLUSIÓN SIN SALVEDADES.
  - **CONCLUSIÓN CON SALVEDADES, POR LIMITACIONES AL ALCANCE** : CUANDO EL AUDITOR HAYA TENIDO LIMITACIONES QUE LE HAYAN IMPEDIDO REALIZAR DETERMINADAS PRUEBAS.
  - **CONCLUSIÓN CON SALVEDADES, DEBIDO A ERRORES O FALTA DE INFORMACIÓN** : EL AUDITOR HA CONCLUIDO QUE LA INFORMACIÓN ANALIZADA CONTIENE ERRORES SIGNIFICATIVOS O FALTAS RELEVANTES DE INFORMACIÓN.
- 
-

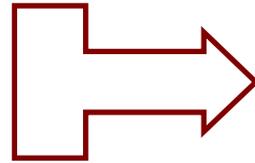
## TIPO DE INFORME (2/2)

- **CONCLUSIÓN ADVERSA:** LAS SALVEDADE IDENTIFICADAS SON TAN IMPORTANTES QUE IMPIDEN EL USO ADECUADO DE LA INFORMACIÓN REVISADA.
  - **CONCLUSIÓN DENEGADA:** LAS LIMITACIONES AL ALCANCE EXISTENTES SON TAN RELEVANTES QUE NO PERMITEN AL AUDITOR SOPORTAR UNA CONCLUSIÓN.
- 
-

**DOS PRINCIPIOS BÁSICOS DE  
LA RSC SON:**

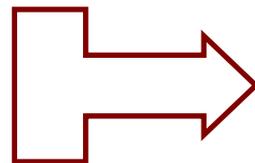
- **TRANSPARENCIA:**  
**INFORMACIÓN QUE LA ORGANIZACIÓN PROPORCIONA**
- **VERIFICABILIDAD:**  
**POSIBILIDAD DE QUE EXPERTOS INDEPENDIENTES PUEDAN  
COMPROBAR ESTAS ACTUACIONES.**

## CONCLUSIONES (2/3)



**VERIFICAR UN INFORME DE RSC:  
PODEMOS Y SABEMOS HACERLO  
LOS AUDIDTORES**

**NO ES LO MISMO**



**CERTIFICAR O VALIDAR SU FORMA-  
TO Y EXSTRUCTURA: OTROS VERIFI-  
CADORES EXTERNOS**

## CONCLUSIONES (3/3)

↪ **LA AUDITORÍA FINANCIERA Y LA DE SOSTENIBILIDAD AVANZAN POR CAMINOS CONVERGENTES.**

---

---