



Número 2

PERSPECTIVAS Y PERCEPCIONES GLOBALES:

Más allá de los números: el papel de auditoría
interna en los informes no financieros

Contribuyentes

Amina Batool
Asesora de informes de
sostenibilidad, The Co-
operative Group – *Reino Unido*

Silvio de Girolamo
Director de auditoría y de
CSR, Autogrill Group – *Italia*

Mark Jongejan
Vicepresidente principal,
Global Audit Americas,
Heineken International –
Estados Unidos

Consejo asesor

Nur Hayati Baharuddin, CIA,
CCSA, CFSA, CGAP, CRMA –
IIA–Malasia

Lesedi Lesetedi, CIA, QIAL –
IIA de la Federación Africana

Hans Niewlands, CIA, CCSA,
CGAP – *IIA–Holanda*

Karem Obeid, CIA, CCSA,
CRMA – Miembro del
IIA–Emiratos Árabes Unidos

Ana Cristina Zambrano
Preciado, CIA, CCSA, CRMA –
IIA–Colombia

Opiniones de los lectores

Envíe sus preguntas o comentarios
a globalperspectives@theiaa.org.

Copyright © 2015 del The Institute of Internal Auditors,
Inc., ("el IIA") estrictamente reservado. Toda reproducción
del nombre o el logotipo del IIA llevará el símbolo ®
de registro de marca registrada federal de los EE. UU.
Ninguna parte de este material se puede reproducir de
ninguna manera sin el permiso escrito del IIA.

Índice

El papel de auditoría interna en los informes no financieros	5
La posición del IIA.....	5
Ser el protagonista del cambio	6
Participar en equipos de proyecto.....	7
Brindar aseguramiento	7
Asociarse con auditoría externa	7
Reflexiones finales	8

Más allá de los números: el papel de auditoría interna en los informes no financieros

Los auditores internos están familiarizados con los informes anuales: recitaciones nítidas de las actividades de la organización, unas palabras del CEO, gráficos llamativos, páginas con los resultados financieros y, para las empresas que cotizan en bolsa, una larga lista de divulgaciones requeridas en relación a una amplia gama de detalles, a veces confusos y aburridos. Los informes abarcan todo lo que el lector necesita saber acerca de la empresa, particularmente si dicho lector tiene la intención de invertir en la organización. ¿Cierto?

Tal vez no. Cada vez más, los inversores y otras partes interesadas quieren más de los informes de la empresa. Quieren saber si la organización funciona de manera sostenible, si supervisa sus impactos en el medio ambiente y si es consciente de los problemas sociales como la diversidad y la igualdad de oportunidades. Al tomar decisiones acerca de apoyar una empresa, las partes interesadas esperan cada vez más un informe más completo, uno que vaya más allá de la salud financiera. Muchas organizaciones también quieren que las partes interesadas tengan una percepción mejorada de las actividades que realizan en beneficio del mayor público o para servir un interés público.

Los informes no financieros llenan el vacío al presentar información cuantitativa y cualitativa que queda fuera del alcance de los principales estados financieros. Aunque no es una lista exhaustiva, los términos relacionados incluyen informes de la responsabilidad social corporativa (RSC); informes de sostenibilidad; informes integrados; informes holísticos; informes mejorados; informes de logros y esfuerzos de servicio; e informes ambientales, sociales y de gobierno (ASG).¹

Esta no es una moda pasajera, la Unión Europea ha solicitado informes no financieros de unas 6000 organizaciones de los países miembro;² los marcos mundiales y los enfoques estandarizados para los informes no financieros están ganando reconocimiento; y, en el mundo, se espera que las organizaciones aumenten el gasto en el aseguramiento de la sostenibilidad en un 20 por ciento en los próximos cinco años.³ En 2013, KPMG *et al* publicaron los resultados de una encuesta sobre informes corporativos en 45 países.⁴ Se encontraron 134 políticas obligatorias y 53 políticas voluntarias relacionadas con, al menos, algunos aspectos de los informes no financieros, en países como Australia, Brasil, China, Francia, India, Indonesia, Japón, México, Singapur y Sudáfrica.

Directiva de la Unión Europea 2014/95/EU

La Directiva Europea sobre informes no financieros entró en vigencia el 6 de diciembre de 2014. Requiere unas 6000 organizaciones grandes con más de 500 empleados para revelar información no financiera que, como mínimo, debe incluir información sobre asuntos ambientales, asuntos sociales y relacionados con los empleados, respeto de los derechos humanos y asuntos sobre anticorrupción y soborno. Esta información no financiera puede estar integrada con la información financiera o puede ser presentada en un informe separado.

Además, los Estados Miembro de la Unión Europea podrían exigir que la información contenida en el informe no financiero sea verificada por un proveedor de servicios de aseguramiento independiente.

Los Estados Miembro deben tomar las medidas necesarias para cumplir con la Directiva antes del 6 de diciembre de 2016.

¹ "Informes no financieros" es el término que se usa en este artículo para describir dichos informes, a menos que el contexto indique lo contrario.

² Directiva de la Unión Europea 2014/95/EU sobre la divulgación de información no financiera y de diversidad de determinadas empresas y grupos grandes, 2014

³ Verdantix, "Sustainability Assurance: Global Market Forecast 2015-2020", junio de 2015

⁴ KPMG, Centro de Gobierno Corporativo en África, Iniciativa de Informes Mundiales y Programa Ambiental de Naciones Unidas, "Carrots and Sticks: Sustainability reporting policies worldwide—today's best practice, tomorrow's trends", 2013

Primeros pasos

Para los departamentos de auditoría interna cuyas organizaciones están recién comenzando el camino hacia los informes no financieros, los auditores internos deben desarrollar una comprensión mejorada sobre lo que estos informes intentan lograr. Deben conectarse en los debates sobre las prioridades estratégicas, los riesgos y los desafíos de ejecución.

La atención debe centrarse en la coherencia, al informar tanto resultados positivos como negativos. La calidad de los datos (financieros y no financieros) debe formar parte de cada auditoría interna. Por lo tanto, durante la fase de planificación, los auditores internos deben preguntarse siempre si hay KPI relacionados con la sostenibilidad que deban incluirse en el alcance de la auditoría.

Otra sugerencia es comenzar con una “inmersión profunda” en la misión y las actividades de sostenibilidad de la organización, seguida de una evaluación de madurez. En la primera etapa, la organización informa sobre el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes. En la segunda etapa, la organización mide y supervisa el desempeño de sostenibilidad. La tercera etapa comienza cuando la organización gestiona activamente y mejora continuamente el rendimiento.

En función del nivel de madurez, auditoría interna debe identificar métricas y medidas, definir la dependencia de otras líneas de defensa y determinar cómo desempeñar el aseguramiento y los servicios de asesoramiento pertinentes.

El papel de auditoría interna en los informes no financieros

Hay mucho en juego en los informes de la organización. No alcanza con gestionar la empresa de manera sostenible; también se debe garantizar que las partes interesadas *sepan* que se la gestiona de esa manera. En consecuencia, lo que una empresa informa y cómo lo hace puede representar un riesgo estratégico significativo.

Introducir la auditoría interna, que tiene una posición única para hacer contribuciones valiosas en todo el desarrollo de informes y el ciclo de implementación. La participación de auditoría interna debe ser vista como no negociable. Puede:

- Ofrecer recomendaciones sobre lo que debería incluirse en el informe.
- Apoyar al consejo de directores y a la dirección ejecutiva al proporcionar garantías sobre la confiabilidad y consistencia de la información.
- Contribuir a un rendimiento sostenible por sí mismo al evaluar si se tienen en cuenta todos los riesgos que puedan tener un impacto en la evaluación de las partes interesadas y el apoyo.

La credibilidad de la información reportada al público por una empresa no puede ser lo suficientemente fuerte sin un cierto nivel de aseguramiento. Si bien se necesita tiempo para que surjan y evolucionen los modelos de aseguramiento rentables sobre los informes no financieros, la auditoría interna es fundamental para cualquier modelo de aseguramiento viable. Así, si auditoría interna no refuerza los informes no financieros, otros proveedores de aseguramiento lo harán, y el papel de auditoría interna como proveedor independiente de aseguramiento puede, a costa de la empresa, volverse cada vez menos relevante.

La oportunidad de tener funciones de auditoría interna proactivas es importante, pero también lo es el riesgo si la auditoría interna es pasiva.

La posición del IIA

En consonancia con su posición como la voz líder de auditoría interna en todo el mundo, el IIA ha articulado la contribución que auditoría interna puede hacer a los informes no financieros a través de un número de recursos. En diciembre de 2014, el IIA emitió una respuesta al trabajo del Consejo Internacional de Informes Integrados (IIRC), *Aseguramiento sobre <IR>: una introducción a la discusión*. El IIA señaló que, dado que el uso de <IR>, o informes integrados, no es obligatorio y no hay un método de implementación totalmente definido, no hay una única manera de ofrecer aseguramiento al respecto (al menos no todavía). Con ese fin, el IIA observó la necesidad de contar con normas aceptadas a nivel mundial para guiar el aseguramiento en torno a <IR>, y recomendó una revisión de las normas existentes para determinar si pueden ser revisadas o se deben desarrollar nuevas. Por último, para que <IR> alcance su potencial, debe ser considerado como creíble y confiable, lo que significa que el aseguramiento (tanto interno como externo) debe tener un papel importante.

El IIRC ha publicado recientemente los resultados de su solicitud de comentarios sobre la función de aseguramiento en <IR>. Los comentarios hacen eco de la necesidad de aseguramiento sobre <IR>, pero también hacen hincapié en la necesidad de que la función de aseguramiento evolucione en consonancia con la disciplina relativamente inmadura de <IR>, que seguramente innovará y cambiará con el tiempo. Según los encuestados del IIRC, los profesionales que se dedican a ofrecer aseguramiento sobre <IR> necesitarán una comprensión global de cómo se crea valor para la organización y otros⁵ al aprovechar las características ya atribuidas generalmente a los auditores internos, como independencia, juicio profesional y objetividad. Esto posiciona a la auditoría interna directamente en el medio, como una pieza clave de cualquier modelo de aseguramiento de <IR> en evolución.

El IIA cree que auditoría interna puede desempeñar al menos cuatro papeles críticos en relación con el apoyo del gobierno de la organización sobre los informes no financieros:

- Al ser un agente de cambio para el pensamiento integrado en la organización, un precursor necesario para los informes no financieros.
- Al participar en el equipo del proyecto, para proporcionar orientación en el desempeño y los planes de implementación.
- Al proporcionar aseguramiento sobre la exactitud y veracidad de la información reportada, tanto a nivel interno como externo, según corresponda.
- Al asociarse con proveedores de aseguramiento externo para garantizar que el trabajo se realice de manera eficiente, confiable y rentable.

Ser un agente de cambio para el pensamiento integrado

Primero piense, luego haga. Los informes no financieros, inclusive de la RSC, sostenibilidad, <IR> y otros tipos de informes que quedan fuera del ámbito de los estados financieros, exigen nuevos enfoques a la hora de pensar y hacer. Las organizaciones inteligentes han reconocido que los informes no financieros pueden hacer más que solo informar a las partes interesadas; pueden ayudar a los líderes a tomar decisiones comerciales estratégicas en tiempo real. Sin embargo, ese resultado no se puede realizar únicamente a través de la producción de un informe al año. Surge de una cultura de pensamiento integrado durante todo el año, en todos los niveles de la empresa.

La alta dirección debe ser el principal catalizador del pensamiento y los informes integrados. Pero en su función de tercera línea de defensa al proporcionar aseguramiento de la eficacia del gobierno, gestión de riesgos y controles, la auditoría interna puede apoyar el pensamiento integrado al enfocarse en las recomendaciones que incluyen planes de acción colaborativos, promoción de la mejora y efectividad organizacional. Entonces, ¿qué es el pensamiento integrado?

El pensamiento integrado implica un sentido de compromiso entre los empleados y un reconocimiento de responsabilidad a las partes interesadas sobre las que

Consejos prácticos y técnicas

Los siguientes son ejemplos de cómo una gran organización de Asia-Pacífico abordó los desafíos y las oportunidades al establecer buenas prácticas para los informes no financieros:

- Estableció un comité de divulgación grupal para asegurar la idoneidad, integridad y exactitud de las divulgaciones de información, inclusive tanto informes financieros como no financieros.
- Creó un equipo multifuncional, dirigido por un experto en asuntos de informes no financieros, para impulsar la implementación y defender la causa.
- Desarrolló un cuadro de mando que se usa para establecer los KPI, fomentar el comportamiento y medir el desempeño. El cuadro de mando se incluye en el informe no financiero.
- Garantizó que auditoría interna tuviera los recursos necesarios para adoptar un enfoque basado en el riesgo al proporcionar aseguramiento de la idoneidad, eficacia y solidez de los controles internos sobre los informes no financieros.
- Estableció la expectativa para que auditoría interna trabajara con los miembros del comité de gestión, inclusive el presidente (CEO), director financiero (CFO) y director de riesgos (CRO) al comienzo de cada año para dar prioridad a las 10 áreas de enfoque principales, teniendo en cuenta las prioridades estratégicas y los KPI integrados en el cuadro de mando.

⁵ IIRC, "Assurance on <IR>: Overview of feedback and call to action", 2015

Para obtener más información

Organizaciones

- Iniciativa de Informes Mundiales (GRI; www.globalreporting.org)
- Consejo Internacional de Informes Integrados (IIRC; www.integratedreporting.org)
- Consejo de Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad (SASB; www.sasb.org)
- (EE. UU.) Consejo de Normas de Contabilidad Gubernamental (GASB) Informes sobre Logros y Esfuerzos del Servicio (SEA) (www.seagov.org)

Publicaciones

- Instituto Certificado de Auditores Internos, “The Role of Internal Audit in Non-financial and Integrated Reporting”, 2015
- Confederación Europea de Institutos de Auditores Internos (EClIA), “Non-Financial Reporting: Building trust with internal audit”, 2015
- Centro Ejecutivo de Auditoría del IIA, “Integrated Reporting and the Emerging Role of Internal Auditing”, informe breve, 2013
- IIA (IIA–Francia, IIA–Holanda, IIA–Noruega, IIA–España, IIA–Reino Unido e Irlanda), “Enhanced Integrated Reporting: Internal Audit Value Proposition”, 2015
- IIRC, “Assurance on <IR>: Overview of feedback and call to action”, 2015

la organización tiene un impacto y que tienen, a su vez, un impacto sobre la organización. Es una actitud dedicada a la búsqueda e identificación activas de problemas y soluciones. Se basa en la colaboración en todos los niveles, inclusive el gobierno, para lograr mejores resultados. Para las organizaciones que no piensan de una manera integrada, la auditoría interna puede ayudar a impulsarlas para mejorar la presentación de informes al hacer hincapié en la importancia de colocar un pensamiento integrado antes de informes integrados o no financieros.

Cuando una organización ha adoptado una actitud integrada, todos hablan el mismo idioma. Hay un objetivo bien establecido; hay claridad en la estrategia, que es simple pero diferenciada; hay alineación y colaboración sólidas a través de las funciones; hay un fuerte seguimiento de los clientes; y la empresa es un empleador de elección. Y un departamento de auditoría interna que exhibe un pensamiento integrado está bien conectado a la estrategia, la dirección y los desafíos de ejecución y puede traducir este pensamiento en un enfoque integrado de aseguramiento.

Participar en equipos de proyecto

Auditoría interna puede desempeñar un papel de consultor o asesor, además de proporcionar aseguramiento. Como asesor o participante en los equipos de informes no financieros, auditoría interna puede ayudar a la organización a comprender cómo evolucionar en todos los asuntos de informes no financieros pertinentes. Además, auditoría interna puede hacer recomendaciones sobre la coherencia, la alineación con la orientación externa y, sobre todo, la veracidad de los datos de origen. Dado que muchas organizaciones se han enfocado en la veracidad de los controles de informes financieros, existe la oportunidad de mejorar los controles internos para realzar la veracidad de los datos de informes no financieros. La participación en equipos de proyectos para abordar la mejora del ambiente de control sobre dichos datos es un área en la que auditoría interna debe ser altamente visible y contributiva. Sin embargo, se debe tener cuidado para mantener la independencia de la organización y evitar adueñarse de los riesgos o controles de informes no financieros.

Brindar aseguramiento

Actualmente, un área en evolución de enfoque potencial para auditoría interna en algunas empresas implica proporcionar aseguramiento en la preparación de informes no financieros o integrados. Auditoría interna puede proporcionar aseguramiento no solo en el resultado informado, sino particularmente en los procesos que producen tanto datos cuantitativos como información cualitativa. Al usar una metodología basada en el riesgo (teniendo en cuenta lo que un inversor o parte interesada externa pueden considerar más valioso en términos de datos no financieros informados) auditoría interna puede desempeñar un papel de “inmersión profunda” en los detalles para proporcionar aseguramiento, por ejemplo, en emisiones de gases de efecto invernadero de una planta de fabricación. En el contexto de cambios continuos, es más relevante realizar el aseguramiento basado en la resistencia y en la capacidad de la empresa para reaccionar a diferentes riesgos y oportunidades. Esto es importante con respecto a la capacidad de la organización para entregar valor a corto, mediano y largo plazo.

Asociarse con auditoría externa

Las empresas de auditoría externa, y otros expertos en consultoría, están más que dispuestos a ofrecer aseguramiento y otros servicios relacionados con informes no financieros, que incluyen desde lo estratégico (desarrollo de una estrategia de sostenibilidad) hasta lo táctico (benchmarking, análisis de datos y preparación de informes).

La participación de proveedores de servicios externos en el apoyo de una organización en su viaje de informes no financieros plantea interrogantes sobre la relación entre auditoría externa, otros proveedores de servicios y auditoría interna en el proceso. La veracidad de los datos incluidos en los informes no financieros se integra en diversas actividades de auditoría interna a lo largo del año. Auditoría interna tiene independencia organizativa, una amplia perspectiva sobre el negocio y un conocimiento más profundo de los procesos que producen los resultados para la presentación de informes. Para maximizar los beneficios de la manera más rentable, auditoría interna debe asociarse con cualquier proveedor de servicios externos en el ámbito de los servicios de informes no financieros... desde el desarrollo hasta el aseguramiento definitivo.

Reflexiones finales

Tal vez la última palabra en relación a informes no financieros y aseguramiento sea que, en última instancia, el mercado, influenciado por organismos de control, legisladores y otros terceros, determinará el modelo de aseguramiento más adecuado. Muchas empresas todavía tienen mucho camino por recorrer. Pero sin importar el modelo desarrollado, auditoría interna está bien ubicada para contribuir sustancialmente a asegurar que los informes no financieros tengan un objetivo, sean confiables y, sobre todo, creíbles.

Acerca del IIA

El Institute of Internal Auditors Inc. (IIA) es una asociación profesional mundial con más de 180 000 miembros en más de 170 países y territorios. El IIA se desempeña como principal defensor de la profesión de auditoría interna, organismo normativo internacional e investigador y educador principal.
www.globaliia.org

Opiniones de los lectores

Envíe sus preguntas o comentarios a globalperspectives@theiia.org.

Las opiniones expresadas en Perspectivas y percepciones globales no son necesariamente las de contribuyentes individuales o las de los empleadores de los contribuyentes.

