

MÁS ALLÁ DE LOS NÚMEROS: EL NUEVO MUNDO DE INFORMES NO FINANCIEROS

Solo hace pocos años, los inversores y analistas tenían relativamente poca información no financiera sobre una organización. Hoy, sin embargo, el público entiende que los estados financieros presentan una vista parcial y posiblemente limitada del desempeño corporativo. En el informe emitido por el IAI, “Más allá de los Números – el papel de auditoría interna en los informes no financieros”, explica que, la presentación de informes no financieros comparte información cuantitativa y cualitativa que está fuera del alcance de los informes financieros tradicionales de una organización, relacionada con temas como impacto ambiental, diversidad e igualdad de oportunidades. Algunos ejemplos de informes no financieros incluyen informes integrados, informes de sostenibilidad, informes de responsabilidad social corporativa e informes de gobierno. Los informes no financieros ofrecen transparencia adicional en una organización, la cual puede mejorar la toma de decisiones que hagan tanto sus accionistas como inversores.

Si bien los indicadores financieros tradicionales como las ganancias o retorno sobre activos son medidas de seguimiento, los indicadores no financieros pueden ser los principales indicadores de desempeño futuro. Además, los informes no financieros pueden dar lugar a mejores resultados financieros: un estudio realizado por “The Harvard Business Review” reportó que, en promedio, los negocios producen significativamente un mejor retorno sobre activos y retorno sobre inversión en un período de cinco años, si adoptan indicadores no financieros y, después establecerán una relación causal entre esos indicadores y los resultados financieros.



Mientras que los beneficios de informes no financieros son claros, la implementación de un programa efectivo de preparación de informes es compleja. Idealmente, los informes no financieros deben adaptarse a la organización, preparados internamente para quienes toman las decisiones relevantes, que reflejen información que sea importante y precisa, que inspire una cultura de pensamiento integrado en toda la organización. Lo que es más, la normativa está evolucionando rápidamente y es importante para los ejecutivos de negocios y directivos que entiendan cómo los requerimientos y las expectativas de los informes no financieros están cambiando y cómo estos cambios afectan a sus responsabilidades.

Revelación Pública: Cambio de requerimientos, Cambio de expectativas

Las empresas multinacionales enfrentan una variedad desconcertante de informes no financieros, muchos de ellos se relacionan con temas ambientales y sociales. En el 2013, KPMG publicó los resultados de una encuesta sobre informes

corporativos en 45 países. La encuesta encontró 134 políticas obligatorias y 53 políticas voluntarias relacionadas con al menos algún aspecto de informes no financieros entre países como Australia, Brasil, China, Francia, India, Indonesia, Japón, México, Singapur y Sudáfrica.

Desde entonces, el número de requerimientos ha crecido y hay más en el horizonte. En la Unión Europea, por ejemplo, la Directiva Europea de informes no financieros, requerirá muy pronto que muchas organizaciones revelen información no financiera relacionada a temas ambientales, sociales, y temas relacionados a sus empleados, respeto por los derechos humanos y cuestiones de anticorrupción y sobornos. Cada país miembro de la Unión Europea podrá también requerir que esa información contenida en los informes no financieros sea verificada a través de un proveedor de servicios de aseguramiento independiente.

Informes Internos

La necesidad de información pública de informes no financieros es clara, pero los informes no financieros internos juegan un rol fundamental en el gobierno organizacional. En pocas palabras, un programa de informes no financiero preciso y bien diseñado puede proporcionar una vista holística de la organización, contribuyendo así a la cultura organizacional de pensamiento integrado y ayudando a los miembros de la junta directiva, directivos y administradores a identificar cómo las funciones dispares interactúan dentro de la organización.

Además, en el entorno empresarial y regulatorio de hoy en día, las organizaciones deben tomar en cuenta más que la información financiera cuando toman decisiones. “Cuando las organizaciones deciden dónde ubicar una planta o qué producto nuevo van a desarrollar, ellos son cada vez más responsables por el impacto en la comunidad”, explica Eric Hespenheide, presidente del Global Reporting Initiative Global Sustainability Standards Board y del AICPA Sustainability Assurance and Advisory Task Force. “La información de los informes no financieros debe estar disponible internamente y ser útil para la toma de decisiones”.

La Necesidad de Aseguramiento: Auditores Internos, Auditores Externos y Otros Especialistas

Es un hecho que los ejecutivos y directivos necesitan reportes periódicos de información no financiera. Es menos claro cómo deben asegurarse que esta

información que reciben es precisa, completa y oportuna. Las normas sobre información revelada públicamente varían entre jurisdicciones. Al igual que los inversionistas esperan aseguramiento externo (y la mayoría de las jurisdicciones lo requieren) de informes financieros, ellos también esperan que los proveedores de aseguramiento externo podrían participar en informes no financieros. Pero el tipo específico de aseguramiento puede variar; no existen directrices consistentes y universales en temas de aseguramiento y muchos de los informes no financieros requieren de poco o ningún aseguramiento externo.

En algunos casos, especialmente cuando la información no financiera tiene un componente financiero importante, se puede solicitar el aseguramiento a los auditores externos. En otros casos, como la evaluación de declaraciones relacionadas con el control de la contaminación o pureza del agua, el aseguramiento podría ser más fácil de obtener de ingenieros u otros expertos en la materia.

En muchas situaciones, una de las fuentes más eficientes y económicas de aseguramiento puede ser la función de auditoría interna de la organización, debido al conocimiento profundo de los procesos y controles internos relacionados con los conductores de valor de la organización. Una adecuada función de auditoría interna independiente que opere en concordancia con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna está bien posicionada para ayudar a asegurar que los informes no financieros tengan un objetivo, sean confiables, oportunos y sobre todo, creíbles.

Interpretando las Reglas: Transparencia vs. Materialidad

Aunque hay varios nuevos requerimientos de informes no financieros, los protocolos en cuanto a la forma de abordar estos requerimientos aún están en desarrollo.

“Decidir qué información es material puede ser un desafío” dice Hespenheide. “La materialidad es un concepto muy contextual, y más información no necesariamente significa mejor información. Puede ser un gran malentendido el asumir que más indicadores son buenos sin antes haber pasado por la fase de reducir a qué es lo material.”

Por ejemplo, en una empresa manufacturera, las métricas no financieras más importantes podrían relacionarse con temas ambientales, como la contaminación del aire y el control de emisiones.

Por otra parte, una firma de servicios profesionales tendrá poco o ningún impacto en la calidad del aire, pero un gran impacto en igualdad de género o la diversidad. Por lo tanto, cada organización debe adaptar sus informes no financieros para ajustarse a su situación específica.

Para ayudar a asegurar una adecuada atención a la variedad de temas no financieros, muchas compañías usan marcos de medición no financieros, como un cuadro de mando integral. Pero como cada organización es única, no hay un marco de medición no financiero amplio como para que calce perfecto. Toma tiempo y esfuerzo el adaptar estos marcos a las necesidades específicas de cada organización, pero el hacerlo puede ofrecer beneficios significativos.

Una Vista Holística: Mirando a la Auditoría Interna

A pesar de los retos de implementar un programa de informes no financieros exitoso, las juntas directivas y los comités de auditoría tienen la obligación con sus compañías y partes interesadas de ofrecer una visión más holística de la organización y sus actividades, y también potencialmente mejorar el rendimiento corporativo. El liderazgo de la organización podría mirar hacia el departamento de auditoría interna para que desempeñe un rol crítico en el gobierno organizacional y aseguramiento sobre todos los informes externos.

Encuesta Rápida

¿Qué tan comprometida está la función de auditoría interna en asegurar la confiabilidad de los informes no financieros en su organización?

Visite www.theiia.org/goto/quickpoll para responder la pregunta y ver cómo otros están respondiendo.

Nota del editor: Este artículo y la barra lateral se adaptó del informe del IAI, Perspectivas y Percepciones Globales: Más allá de los Números – El papel de auditoría Interna en los informes no financieros, publicado en Octubre del 2015. Más información en <https://global.theiia.org/knowledge/Pages/Global-Perspectives-and-Insights.aspx>

El Papel de Auditoría Interna en los Informes no Financieros

Auditoría interna tiene una visión amplia de los sistemas y procesos, y riesgos y controles de la organización, lo que le posiciona para contribuir al acercamiento de la organización para la presentación de informes no financieros. Las juntas directivas y comités de auditoría pueden contar con auditoría interna para que desempeñe al menos cuatro papeles críticos en relación con el apoyo al gobierno de la organización sobre los informes no financieros:

- **Ser un agente de cambio para el pensamiento integrado.** Los procesos de informes no financieros pueden ayudar a los líderes a tomar decisiones estratégicas en tiempo real especialmente en una cultura de “pensamiento integrado”, donde los objetivos y estrategias están alineados en toda la organización. En su papel como proveedor de aseguramiento de la eficacia del gobierno, gestión de riesgos y controles, la auditoría interna puede enfocarse en recomendaciones que promuevan el pensamiento integrado en la organización.
- **Participar en equipos de proyecto.** Proporcionar orientación en la implementación de planes y desempeño, tales como hacer recomendaciones que aborden la mejora del ambiente de control de datos no financieros.
- **Brindar aseguramiento.** Auditoría interna puede proveer aseguramiento en la preparación de informes no financieros, y en los procesos que generan los datos e información.
- **Asociarse con auditoría externa.** Muchas organizaciones dependen de las firmas de auditoría externa u otros consultores para proveer aseguramiento y otros servicios relacionados con informes no financieros. Auditoría interna puede asociarse con un proveedor externo para asegurarse que los compromisos se realizan de manera eficiente, confiable y rentable.

Sobre El IIA

El Instituto de Auditores Internos Inc. (IIA) es una asociación global de profesionales con más de 180.000 miembros en 170 países. El IIA actúa como el principal defensor de la profesión de auditoría interna, emisor de normas internacionales y primordial investigador y educador. www.globaliia.org

Suscripciones a disposición

Visite www.globaliia.org/Tone-at-the-Top o llame al: +1-407-937-1111 para solicitar su suscripción gratuita.

Comentarios de los Lectores

Envíe sus preguntas / comentarios a tone@theiia.org.

Consejo Asesor de Contenido

Con décadas de experiencia en la alta dirección y consejo de administración, los siguientes apreciados profesionales proporcionan orientación sobre el contenido de esta publicación:

Martin M. Coyne II
Kenton J. Sicchitano

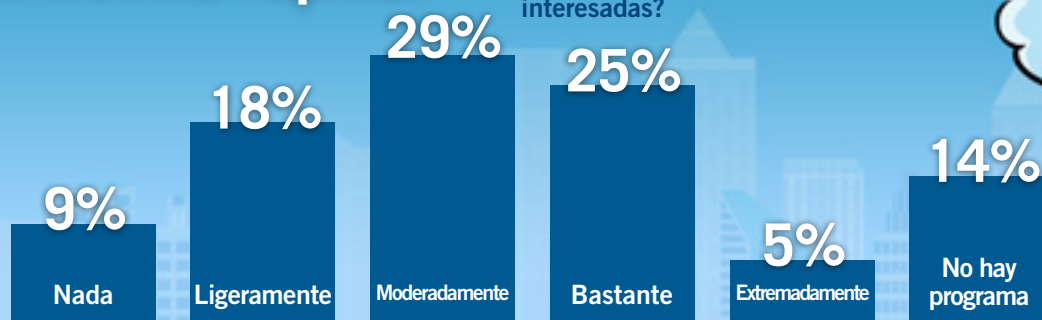
Michele J. Hooper



TONE
— at the —
TOP®

Resultados de la encuesta rápida:

¿Qué tan efectivo es el programa de denuncias de su organización en la de la organización y de sus partes interesadas?



Basado en 328 encuestados. Fuente: Encuesta Tone at the Top Septiembre/Octubre 2015. El total puede no ser igual al 100% debido al redondeo.

Derechos de autor © 2013 por The Institute of Internal Auditors, Inc., ("El IIA") estrictamente reservados. Toda reproducción del nombre o del logo del IIA llevará el símbolo de registro de la marca registrada federal de los EE. UU. ®. Ninguna parte de este material podrá reproducirse de ninguna forma sin el permiso escrito del IIA.

El permiso se ha obtenido del titular del derecho de autor, The Institute of Internal Auditors, Inc., 247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, U.S.A., para publicar esta traducción, que es la misma en todos los aspectos materiales, como el original, a menos que se apruebe como fue modificado. Ninguna parte del presente documento puede ser reproducida, guardada en ningún sistema de recuperación o transmitida en forma alguna ni por ningún medio, sea electrónico, mecánico, fotocopia, grabación, o cualquier otro, sin obtener previamente el permiso por escrito del IIA.

El presente documento fue traducido por el IAI ECUADOR el 30/12/2015.