

Cambio climático y sustentabilidad

Siete preguntas que se deben hacer los CEO acerca de la triple cuenta de resultados

- Económica
- Social
- Ecológica



Índice

- 1. ¿Quién emite los informes de sustentabilidad?** 03

Más de 3,000 compañías en todo el mundo, incluyendo más de dos terceras partes de las empresas del Fortune Global 500.
- 2. ¿Por qué presentar informes sobre sustentabilidad si no es necesario?** 07

Las partes interesadas externas, como los inversionistas institucionales, lo esperan cada vez más. Presentar informes también puede dar lugar a mejoras operativas, fortalecer el cumplimiento y aumentar su reputación corporativa.
- 3. ¿Qué información debe contener un informe de sustentabilidad?** 11

Los informes deben contener los indicadores de desempeño clave relevantes para la industria de la entidad que reporta. Los cuatro principios para determinar la información que se debe incluir son: materialidad, inclusividad de las partes interesadas, contexto de la sustentabilidad e integridad.
- 4. ¿Qué tipo de gobierno, sistemas y procesos se requieren para presentar informes sobre sustentabilidad?** 15

El gobierno requiere un mandato de alto nivel y líneas de información claras. También se necesitan sistemas y procesos sólidos que ayuden a las compañías a recolectar, almacenar y analizar información de sustentabilidad.
- 5. ¿Es necesario auditar los informes de sustentabilidad?** 19

Aún no. Pero se están monitoreando más de cerca que antes. Mientras siga esta tendencia, los usuarios de la información sobre sustentabilidad esperarán que ésta haya sido validada por un tercero confiable.
- 6. ¿Cuáles son los retos y riesgos asociados con la presentación de informes?** 23

Presentar informes de sustentabilidad implica varios retos, incluyendo la congruencia de datos, lograr un equilibrio entre información positiva y negativa, mejorar continuamente el desempeño y asegurar que los informes sean legibles y concisos.
- 7. ¿Cómo pueden aprovechar al máximo las compañías los informes de sustentabilidad?** 27

Los informes de sustentabilidad deben ser lectura obligatoria para todos los empleados, y también pueden ser una herramienta valiosa para comunicarse con el público. Fijar objetivos en forma de Indicadores de Desempeño Clave (KPI, por sus siglas en inglés) también obliga a la organización a cumplir con los objetivos declarados públicamente, por lo que presentar informes se vuelve una herramienta de responsabilidad.

Siete preguntas que se deben hacer los CEO y consejos acerca de la triple cuenta de resultados

Debido a la creciente presión por ser transparentes, cada vez más organizaciones optan por presentar informes sobre sustentabilidad o responsabilidad social corporativa (CSR, por sus siglas en inglés). Los informes de sustentabilidad permiten que los lectores comprendan qué tan bien cumplen con la triple cuenta de resultados del desempeño ambiental, social y económico las organizaciones que presentan información. Aunque normalmente se emiten de manera voluntaria, estos informes no financieros también se enfocan en los riesgos y oportunidades relacionados con la sustentabilidad que enfrenta la entidad que presenta los informes, ya sea una compañía privada o que cotiza en la bolsa, agencia gubernamental, institución académica o una organización sin fines de lucro.

Una empresa que presenta informes sobre sus prácticas de sustentabilidad no solo debe mostrar los casos en donde tuvo éxito, sino también aquellos en donde posiblemente no cumplió con las expectativas. Esto da lugar a un elemento de riesgo reputacional en el corto plazo. Pero a largo plazo, el riesgo se ve compensado por beneficios significativos: una medición más adecuada del desempeño de la triple cuenta de resultados de la organización, mayor confianza de las partes interesadas, una mejor administración de riesgos y una mayor eficiencia operativa. Muchos de estos beneficios surgen de los procesos y controles internos que utilizan las compañías para ayudarlas a recopilar, almacenar y analizar la información no financiera. Obtener datos actualizados y de calidad acerca de temas como las emisiones de gases de efecto invernadero (GEI), el uso del agua y las actividades de la cadena de suministro puede ayudar a las empresas a mejorar el proceso de toma de decisiones a la vez que reducen los riesgos.

Por el contrario, no presentar informes sobre sustentabilidad puede aumentar los riesgos. Las compañías que no publican estos datos pueden parecer menos transparentes que los competidores que sí lo hacen y pueden dar la impresión de estar rezagadas, aunque no sea el caso. Asimismo, aquellas empresas que presentan información incompleta o sin el rigor suficiente pueden descubrir que si la presentación de informes se vuelve obligatoria y las normas más estrictas, podrían surgir discrepancias evidentes entre los informes anteriores y los más recientes. Todos estos factores han cobrado impulso para dirigirse hacia una mayor apertura y presentación de informes.

Aunque en la mayoría de los casos no es obligatorio presentar información, la tendencia más grande apunta hacia una mayor revelación de ésta. Se han creado normas para la presentación voluntaria de informes a fin de ayudar a las organizaciones a preparar reportes de sustentabilidad (ver la Sección 3). Como resultado de lo anterior, muchas empresas están considerando la posibilidad de presentar informes, pero aún no establecen los procesos y sistemas necesarios para hacerlo de manera adecuada. Otras compañías están buscando formas de mejorar la calidad de su información, tanto para manejar su reputación como para reducir los riesgos a largo plazo relacionados con la sustentabilidad.

A continuación se presentan siete preguntas que los CEO y consejos se deben hacer para poder prepararse ante la posibilidad de tener que presentar informes sobre sustentabilidad por primera vez, o para mejorar sus informes actuales al perfeccionar los procesos de recopilación de datos.





A veces se considera que la presentación de informes es una práctica de las organizaciones más grandes, pero se está volviendo muy común entre las empresas medianas y pequeñas.



1. ¿Quién emite los informes de sustentabilidad?

Cuando los ejecutivos consideran la posibilidad de presentar informes sobre las prácticas de sustentabilidad, una de las primeras preguntas es: “¿Quién más lo está haciendo?”. Más de 3,000 empresas en todo el mundo emiten informes de sustentabilidad, de acuerdo con el Centro Hauser para Organizaciones sin Fines de Lucro de la Universidad de Harvard. En América del Norte, estas compañías incluyen (pero no se limitan a) a Merck, Ford, Johnson & Johnson, Chevron, ConocoPhillips, Xerox, Microsoft, Cisco, HP, Disney, Procter & Gamble y Best Buy. Entre los países europeos, las empresas que presentan información abarcan a Vodafone, Siemens, Shell, BASF, ArcelorMittal, Novartis, Carrefour, Nokia, HSBC y Novo Nordisk. Los informes de sustentabilidad originalmente eran emitidos por las compañías centradas en el consumidor y las industrias de uso intensivo de recursos, como las de energía, servicios públicos y minería. Con el tiempo esto ha evolucionado para incluir a otros sectores, como servicios financieros, telecomunicaciones, logística, construcción, productos para la salud, químicos y aviación. Otras entidades que presentan informes sobre sustentabilidad incluyen a las organizaciones sin fines de lucro, como el consorcio de atención médica Kaiser Permanente, ciudades como Nueva York y Chicago, y hasta asociaciones de negocio y comerciales.

La presentación de informes avanza con mayor lentitud en Norteamérica que en otras regiones. Probablemente está más avanzada en Europa, donde las compañías empezaron a publicarla por primera vez hace casi 20 años. En Suecia, todas las empresas estatales deben presentar informes sobre sustentabilidad al público. En Asia, las compañías japonesas predominan en cuanto a la publicación de ésta, pero las empresas chinas también están empezando a hacerlo.



Aunque no es obligatorio presentar información, la tendencia más grande apunta hacia una mayor revelación de ésta.

La investigación de Ernst & Young muestra que más de dos terceras partes de las compañías de Fortune Global 500 publican algún tipo de informe de sustentabilidad o de responsabilidad corporativa. Las organizaciones que están considerando la posibilidad de hacer lo mismo se encuentran bien acompañadas y avanzan en conjunto con una tendencia a largo plazo.



Compañías que han adoptado prácticas líderes para la presentación de informes de sustentabilidad

BHP Billiton

Sus informes incluyen aportaciones valiosas en cuanto al perfil de sustentabilidad de la compañía minera más grande del mundo, lo cual permite que las partes interesadas entiendan a fondo los problemas que BHP Billiton enfrenta y las estrategias administrativas que se utilizan para abordarlos. www.bhpbilliton.com/bb/sustainableDevelopment.jsp

Veolia Environnement

Algunas compañías están siguiendo el ejemplo de este proveedor francés de servicios ambientales e incluyen información no financiera en sus informes anuales y cuentas. Las empresas líderes en la presentación de informes incorporan estos datos en su totalidad en lugar de incluir solamente una pequeña sección que contiene información no financiera. www.sustainable-development.veolia.com

Vancouver City Savings (Vancity)

Vancity Group se convirtió en la primera institución financiera en Norteamérica en ganar el prestigioso Premio Ceres-ACCA de Presentación de Información de Sustentabilidad de Norteamérica. Vancity fue elogiada por demostrar claramente la forma en que trabaja con las partes interesadas y por integrar una mentalidad de triple cuenta de resultados en sus operaciones de negocio. www.vancity.com/AboutUs/OurBusiness/OurReports

Telefónica S.A.

Esta importante compañía española de telecomunicaciones recibe reconocimiento por darle credibilidad a sus informes a través de un aseguramiento de terceros. Quedó en segundo lugar en los Premios CR de Presentación de Información otorgados por Corporate Register, una organización que promueve la responsabilidad corporativa en el mundo. publications.telefonica.com/node/46131



Los analistas de capital consideran cada vez más las prácticas de sustentabilidad al valuar y calificar a las compañías que cotizan en la bolsa.



2. ¿Por qué presentar informes sobre sustentabilidad si no es necesario?

Presión de las partes interesadas externas

Aunque en la mayoría de los casos no es obligatorio presentar informes, las compañías se ven cada vez más presionadas a publicar datos sobre sus prácticas de sustentabilidad. Los inversionistas, organizaciones no gubernamentales (ONG), asociaciones comunitarias, clientes, proveedores y empleados quieren tener más información acerca del impacto a largo plazo que tienen las empresas sobre la sociedad. En particular, los clientes poderosos pueden obligar a las compañías a ser más transparentes; un ejemplo clásico es Wal-Mart, quien lanzó una iniciativa de sustentabilidad para proveedores en julio de 2009.

Presión de los inversionistas institucionales

Las iniciativas de los accionistas, como los Principios para la Inversión Responsable de las Naciones Unidas, reflejan una mayor conciencia entre los inversionistas institucionales de que los temas de sustentabilidad pueden afectar el desempeño financiero de una compañía que no presenta informes. Aunque la iniciativa mencionada no es la única en su tipo, sí es una de las más grandes: sus 800 signatarios administran más de USD 22 billones de capital e incluyen grandes fondos de inversión como BlackRock y TIAA-CREF. Incluso ha habido una proliferación de índices que comparan las acciones de las empresas que se consideran líderes de sustentabilidad. Estos incluyen los Índices de Sustentabilidad de Dow Jones, la Serie de Índices FTSE4Good y el Índice de NASDAQ OMX CRD Global Sustainability 50.

Presentar informes de sustentabilidad ayuda a las compañías a identificar las oportunidades para aumentar los ingresos y reducir los costos.

Además, los datos de sustentabilidad actualmente se encuentran disponibles para los inversionistas institucionales a través de los servicios de información comercial, como Bloomberg y Thomas Reuters, y para los inversionistas individuales a través de sitios web como Fidelity.com. Las partes interesadas pueden obtener fácilmente la información de sustentabilidad de una compañía y comparar sus informes con los de sus competidores. Más de 300,000 suscriptores de Bloomberg tienen acceso a la información no financiera integral de las empresas, como datos sobre las emisiones, consumo de energía, derechos humanos, políticas corporativas y la estructura del consejo. Thomson Reuters les otorga acceso a más de 400,000 suscriptores a información similar con solo presionar un botón. Los inversionistas institucionales y otros usuarios están revisando los datos de sustentabilidad con el paso del tiempo, comparándolos entre y dentro de los sectores de la industria, y a veces califican los niveles de revelación y la calidad de la presentación de los informes. Debido a este escrutinio, resulta más importante que las compañías mantengan datos completos y exactos como parte de sus prácticas de sustentabilidad.

La investigación también señala que los analistas de capital consideran cada vez más las prácticas de sustentabilidad al valorar y calificar a las compañías que cotizan en la bolsa. A mediados de 2010, una encuesta global de Ernst & Young de 300 ejecutivos en empresas grandes mostró que 43% considera que los analistas de capital toman en cuenta los factores relacionados con el cambio climático al valorar a una compañía. Más recientemente, un estudio realizado por Ioannis Ioannou de la Escuela de Negocios de Londres y por George Serafeim de Harvard reveló que los analistas de capital le han dado calificaciones más altas a las empresas que tienen prácticas de CSR ejemplares. Para esta investigación, publicada en agosto de 2010, se entrevistó a más de 4,100 compañías que cotizan en la bolsa durante un periodo de 16 años. Se encontró que desde 1997, los analistas consideran que las estrategias de CSR crean valor y disminuyen la incertidumbre acerca de los flujos de efectivo futuros y la rentabilidad. Como consecuencia de lo anterior, en años recientes le han dado calificaciones más favorables a las empresas que cuentan con estrategias de sustentabilidad.

Mejoras operativas

Otro beneficio (que para algunos ejecutivos podría ser el más convincente) es que la presentación de informes ayuda a las compañías a identificar las oportunidades de sustentabilidad para el crecimiento de los ingresos y la restricción de costos. Aunque podría resultar obvio el hecho de que "lo que se mide, se administra", la presentación de informes requiere la medición, y esto a su vez contribuye a que las empresas puedan administrar sus impactos de sustentabilidad de tal forma que se producen beneficios económicos concretos.



Beneficios de cumplimiento

En febrero de 2010, la Comisión de Valores de los EE.UU. (SEC, por sus siglas en inglés) publicó una guía interpretativa acerca de sus requisitos de revelación relacionados con los riesgos del cambio climático. Emitida como respuesta ante las peticiones de varios inversionistas institucionales, la guía no modifica los requisitos de revelación actuales ni crea unos nuevos. Sin embargo, señala que las compañías deben estar sumamente conscientes de los riesgos del cambio climático al preparar las revelaciones para su presentación ante la SEC. Presentar regularmente informes sobre sustentabilidad podría ser una forma de mantener dicha conciencia.

También podría evitar que las empresas se desvíen de las normas más estrictas de “veracidad en la publicidad”. En octubre de 2010, la Comisión Federal de Comercio publicó su primera guía nueva en 12 años sobre la mercadotecnia ambiental. Ésta ejerce presión sobre las compañías para corroborar ciertas declaraciones que aseguran que los productos son “reciclables” o “libres de emisiones de carbono”. Las afirmaciones acerca de los productos incluidas en un informe de sustentabilidad podrían estar sujetas a esta nueva guía. Presentar informes sobre el “desarrollo de productos ecológicos” le permite a las organizaciones documentar las bases de sus declaraciones.

Administración de reputación

Si se presentan adecuadamente, los informes de sustentabilidad ayudan a las empresas a establecer una reputación de transparencia y a fomentar la confianza de las partes interesadas. La investigación realizada por la Iniciativa Global de Presentación de Información (ver la siguiente sección) muestra que 82% de las compañías en EE.UU. y 66% de las europeas señalan que la transparencia es el factor principal que afecta su reputación corporativa; un porcentaje más alto en comparación con aquellos que mencionan a la confianza, calidad de los productos o servicios, liderazgo o incluso los rendimientos financieros.



Al presentar informes sobre sustentabilidad, las organizaciones pueden demostrarles a las partes interesadas que las están escuchando.



3. ¿Qué información debe contener un informe de sustentabilidad?

Aunque aún no existen normas universales de presentación de informes, hay algunos lineamientos voluntarios de uso común que describen el tipo de información que las compañías deben revelar. En conjunto, estos lineamientos conforman un marco para la presentación de informes. Hay varios marcos elaborados por las ONG de uso generalizado, incluyendo la Norma de Principios AA1000 AccountAbility y la Iniciativa Global de Presentación de Información (GRI, por sus siglas en inglés).

Los lineamientos de la GRI se han actualizado dos veces desde su creación, por lo que la versión vigente es la “tercera generación” o G3. Elaborada en conjunto con la industria privada, esta versión se utiliza actualmente en 65 países y conforma una serie de lineamientos clave que aplican para todas las organizaciones, más una guía suplementaria destinada a industrias específicas. La GRI también emitió protocolos que establecen las normas de desempeño para ciertos elementos de sustentabilidad, como los derechos laborales y humanos.¹

La GRI sugiere algunos lineamientos para asegurar que los informes tengan una calidad aceptable. Por ejemplo, deben publicarse oportunamente y los no expertos deben poder entenderlos claramente. También deben estar equilibrados y reflejar los aspectos tanto positivos como negativos del desempeño de sustentabilidad de la organización. Asimismo, deben ser precisos, lo cual significa que se requieren ciertos tipos de supervisión o aseguramiento.

¹Varios componentes de los lineamientos de la GRI están en proceso de revisión, incluyendo el impacto en la comunidad, derechos humanos, género y contenido y materialidad del informe. El periodo de comentarios públicos de 90 días terminó en agosto de 2010. La versión G3.1 de los lineamientos se espera para principios de 2011.

Muchas organizaciones definen los Indicadores de Desempeño Clave (KPI) sobre los cuales se presentará la información.

Muchas organizaciones definen los KPI sobre los cuales se presentará la información. Algunas fijan objetivos para limitar el total de sus emisiones directas e indirectas de gases de efecto invernadero por peso, otras miden el porcentaje de los materiales reciclados utilizados en su negocio, o el tamaño y el valor de biodiversidad de las masas de agua afectadas por sus operaciones. Un informe de 2010 del Centro Hauser para Organizaciones No Gubernamentales de la Universidad de Harvard señala que antes de crear sus KPI, una compañía debe catalogarse utilizando uno de los diversos sistemas de clasificación de industrias, como la Clasificación de Referencia de la Industria (ICB, por sus siglas en inglés) creada por Dow Jones y el FTSE. El objetivo es definir los KPI que consideran los tipos de indicadores que generalmente corresponden a los pares de la industria de la entidad que reporta.

Decidir sobre los temas e indicadores en los que se enfocará la compañía y establecer los límites de la presentación de informes son puntos fundamentales para la preparación y calidad de cualquier informe. Para tomar estas decisiones, una organización debe primero establecer una metodología para identificar los temas importantes relacionados con sus actividades. La participación de las partes interesadas es un medio para identificar los temas que son importantes para la sociedad y, por consiguiente, para una empresa. Las compañías líderes en la presentación de informes utilizan lo que han aprendido de la participación de las partes interesadas para formular estrategias y operaciones que coinciden con el desarrollo sustentable. Al presentar informes sobre sustentabilidad, las organizaciones pueden responder a las inquietudes y expectativas de las partes interesadas y demostrarles que las están escuchando.

La GRI sugiere que las compañías usen cuatro principios básicos para identificar los temas importantes que deben revelar en sus informes (ver el siguiente cuadro).



Decidir sobre la información que se revelará: lineamientos de la GRI

Muchas empresas utilizan el marco de la GRI al momento de decidir qué información incluirán en sus informes de sustentabilidad. El marco comienza con una serie de principios que las organizaciones pueden emplear para determinar si ciertos datos deben incorporarse en sus informes. Los principios son: materialidad, inclusividad de las partes interesadas, contexto de la sustentabilidad e integridad.

Materialidad. La información incluida en el informe debe reflejar los impactos más importantes de la compañía en la sociedad y el medio ambiente. Los temas principales pueden ser aquellos que afectan la posición financiera de la empresa en el corto plazo, pero también pueden considerarse los factores que tienen implicaciones a largo plazo. Para determinar aquello que se considera importante, la compañía debe evaluar su "misión y estrategia competitiva general, las inquietudes de las partes interesadas, expectativas sociales más amplias y la influencia de la organización "río arriba" (*upstream*) -por ejemplo, la cadena de suministro- y "río abajo" (*downstream*) -por ejemplo, los clientes-".

Inclusividad de las partes interesadas. Los informes deben responder a las "expectativas e intereses razonables" de las partes interesadas. En este contexto, dichas partes son aquellas personas o comunidades que probablemente se vean muy afectadas por las acciones de la organización, o cuyas acciones quizá afectarán la capacidad de la empresa de realizar su estrategia de negocios y lograr sus objetivos.

Contexto de la sustentabilidad. La finalidad de un informe de sustentabilidad es mostrar cómo una organización ayuda a mejorar (o al menos a frenar el deterioro de) las condiciones ambientales, sociales y otras a largo plazo. No se cumple con este objetivo si se presentan informes sobre casos de mejora aislados o locales. Por ejemplo, una organización que presenta información sobre los beneficios que le ofrece a los empleados, podría ponerlos en contexto al presentarlos "en relación con los niveles de ingresos nacionales mínimos y medianos, y la capacidad de las redes de protección social de absorber a aquellos que viven en la pobreza o que están en la línea cercana a ésta".

Integridad. Los informes deben reflejar los impactos significativos del negocio y permitirles a las partes interesadas evaluar su desempeño en el periodo de notificación.

Fuente: GRI Sustainability Reporting Guidelines, Versión 3.0

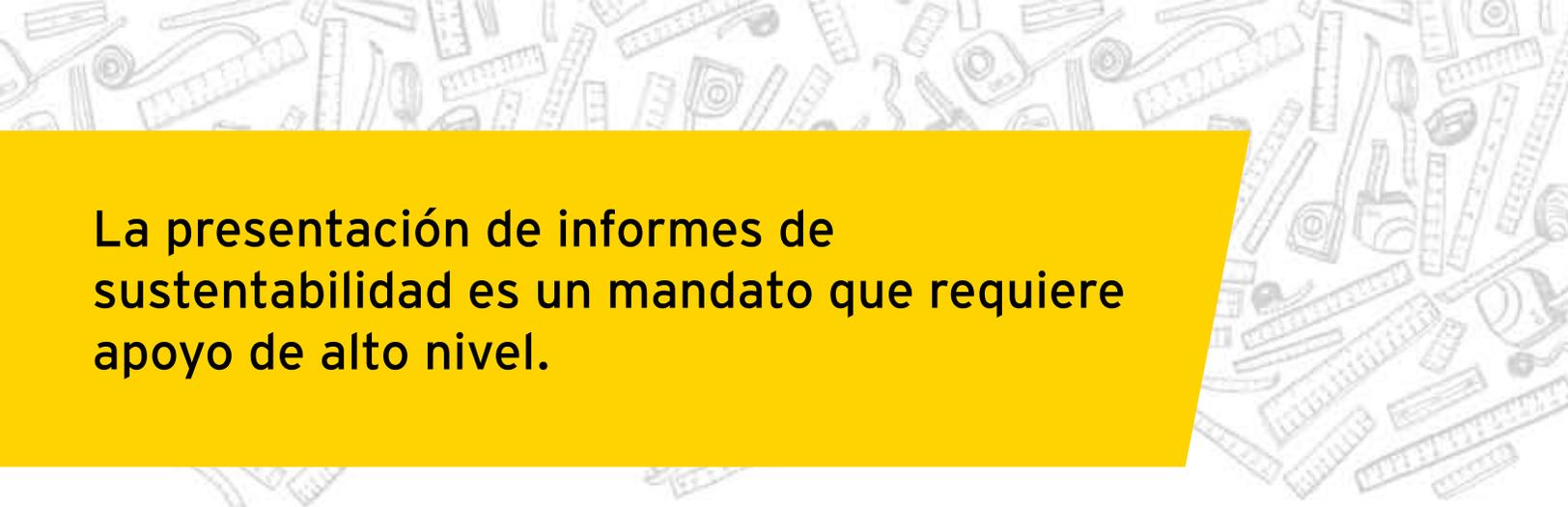
Las compañías deben ir más allá de los procesos basados en hojas de cálculo para recopilar y presentar información.



4. ¿Qué tipo de gobierno, sistemas y procesos se requieren para presentar informes de sustentabilidad?

Una vez que las compañías han decidido qué información presentar, deben poner en marcha los mecanismos para hacerlo de forma precisa y completa. Esto puede ser un desafío debido a que la información de CSR proviene de diversas funciones y ubicaciones geográficas del negocio (ver cuadro en la página 17).

El primer punto importante es el gobierno. Lejos de ser algo que se pueda delegar a los gerentes intermedios, la presentación de informes de sustentabilidad es un mandato que requiere apoyo de alto nivel. Una estructura de gobierno corporativo con líneas de reporte claras ayuda a determinar el respaldo necesario por parte del liderazgo senior y otorga responsabilidad a nivel operativo. Algunas empresas relacionan el desempeño de sustentabilidad con la compensación ejecutiva, un paso que probablemente afinará el enfoque organizacional en el tema.



La presentación de informes de sustentabilidad es un mandato que requiere apoyo de alto nivel.

Una vez puestos en marcha los mecanismos de gobierno, las empresas deben determinar la forma en que recopilarán, almacenarán y analizarán la información de sustentabilidad. Cada vez se hará más evidente la necesidad de contar con sistemas y procesos sólidos a medida que evolucionen los requisitos y reglamentos de presentación de informes, especialmente aquellos relacionados con las emisiones de gases de efecto invernadero. El principio clave es recordar que los procesos se vuelven más precisos conforme son más automatizados, debido a que la automatización disminuye la posibilidad de que haya errores manuales. Para establecer sistemas sólidos que cumplan con sus necesidades emergentes, las compañías deben ir más allá de los procesos basados en hojas de cálculo para recopilar y presentar información. Las empresas más grandes están empezando a adoptar tecnologías basadas en la web, las cuales pueden optimizar la presentación de informes y reducir los costos.



Controles necesarios para la contabilidad de la sustentabilidad

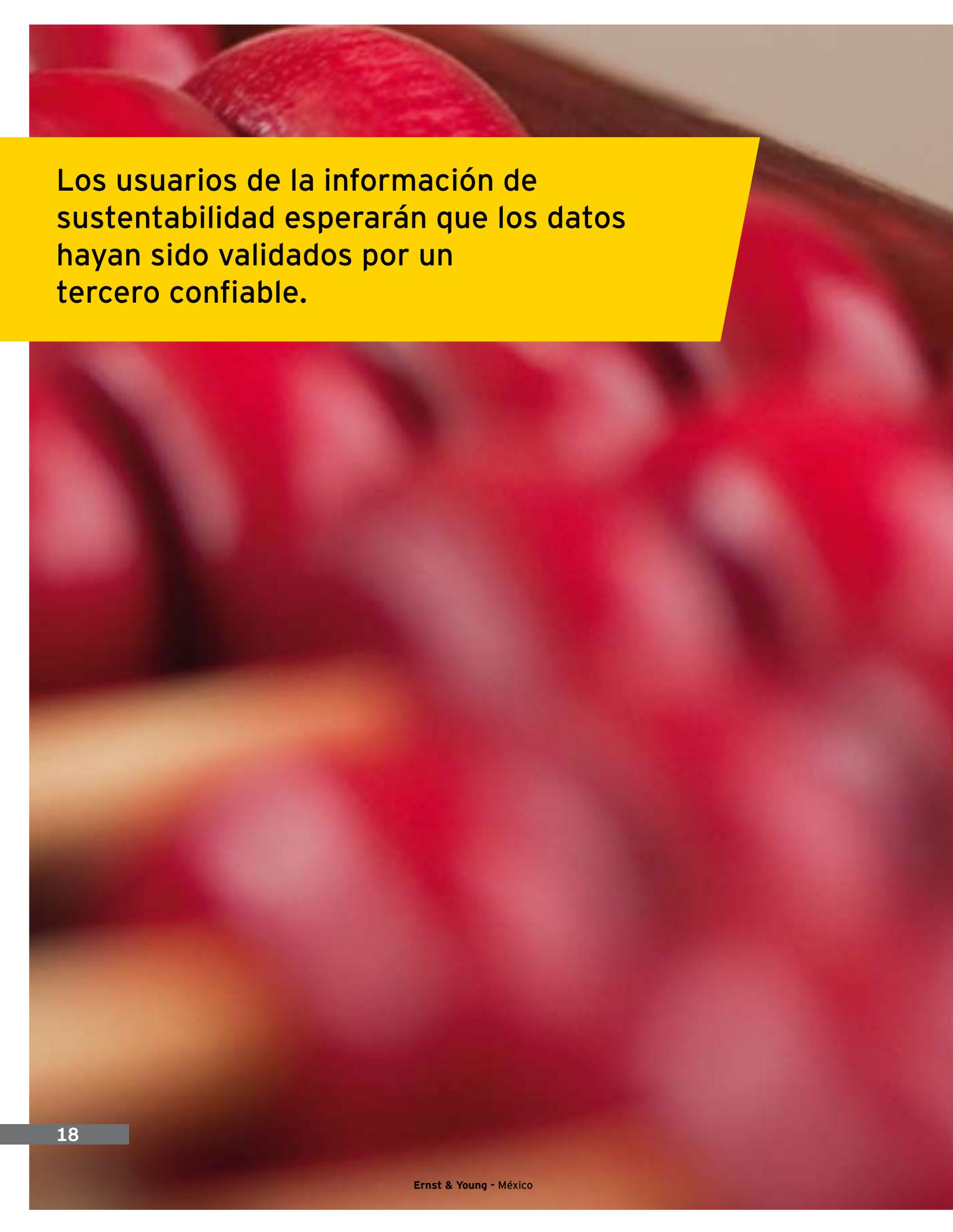
Como sucede con la presentación de información financiera, una organización debe contar con un sistema de controles internos sobre la presentación de informes de sustentabilidad. Dichos controles aumentarán la confianza de los líderes en cuanto a la información que se está reportando y apoyarán las auditorías de los informes de sustentabilidad, que probablemente se volverán más comunes en el futuro.

Las compañías que están considerando adquirir software para el tratamiento contable y la presentación de informes de sustentabilidad, incluyendo los sistemas basados en la web, deben evaluar la función clave que los controles de aplicación pueden desempeñar en los informes de sustentabilidad.

Los factores que deben considerarse son:

- ▶ **Utilidad y funcionalidad:** ¿La aplicación funciona según su diseño? ¿La gente podrá utilizarla de manera eficaz y eficiente?
- ▶ **Derechos y controles de acceso:** ¿El sistema evita la alteración no autorizada de la información por medio de controles de autenticación de usuarios y mecanismos de control de acceso?
- ▶ **Verificación de datos:** ¿Los controles de aplicación ofrecen una seguridad razonable de que la información de sustentabilidad es precisa, válida, completa y oportuna? ¿El sistema utiliza controles manuales como la conciliación de datos y la identificación de partidas inusuales?
- ▶ **Guía y definiciones:** ¿El sistema usa las reglas de negocio y los cálculos necesarios para preparar los informes de acuerdo con las políticas contables para la sustentabilidad de la organización? ¿La guía para configurar y utilizar estas reglas es clara y puede aplicarse fácilmente?
- ▶ **Proceso de implementación de informes:** ¿La función de presentación de informes del sistema es lo suficientemente flexible para cumplir con las necesidades organizacionales? ¿Se puede mostrar la misma información de diferentes formas para apoyar diversos fines de presentación de informes? ¿El sistema exporta datos para utilizarlos en otras aplicaciones?
- ▶ **Viabilidad del proveedor y de la aplicación:** ¿Cuáles son los prospectos financieros a largo plazo para el proveedor de software? ¿Cuál es la vida esperada del software?

En esta etapa de desarrollo del software para los informes de sustentabilidad, no hay una aplicación única que cumpla con todas las necesidades y objetivos. No obstante, al considerar sus requerimientos y las diversas opciones de software disponibles, las organizaciones pueden ir más allá de la presentación de informes en hojas de cálculo para automatizar los sistemas y procesos de tal forma que se puedan disminuir los errores y asegurar que los informes sean más precisos.



Los usuarios de la información de sustentabilidad esperarán que los datos hayan sido validados por un tercero confiable.

5. ¿Es necesario auditar los informes de sustentabilidad?

En Norteamérica actualmente hay pocos requisitos en cuanto al aseguramiento por parte de terceros de los informes de sustentabilidad. Las compañías que emiten cierto nivel de gases de efecto invernadero están sujetas a requerimientos de presentación de informes, así como las empresas mineras o de otras industrias extractivas, pero son las excepciones a la regla. Sin embargo, a medida que madure el concepto de la presentación de informes de sustentabilidad, es probable que aumenten las expectativas de las partes interesadas y que el aseguramiento externo se vuelva un requisito implícito. Las compañías que actualmente obtienen un nivel de aseguramiento más bajo, que normalmente se describe como aseguramiento "limitado" o "de revisión", se verán presionadas para adoptar un nivel "razonable" o "de análisis", comparable con lo que se aplica en los estados financieros. La GRI requiere que las empresas que utilizan sus lineamientos declaren un nivel de presentación de informes de A, B o C, dependiendo de la forma en que se apliquen los indicadores de GRI, y luego permite que las organizaciones apliquen un "más" (+) en cada nivel si ya aseguraron la verificación de terceros.

Hoy en día los informes de sustentabilidad se están monitoreando más de cerca que nunca. Las ONG y los medios de comunicación los leen para evaluar el desempeño de sustentabilidad de las entidades que los emiten, mientras que las firmas de inversión los utilizan para decidir si van a incluir a la organización en un fondo de inversión sustentable. A medida que siga esta tendencia, los usuarios de la información de sustentabilidad esperarán que ésta haya sido validada por un tercero confiable.

Las compañías buscarán obtener un aseguramiento de terceros para sus informes no solo por la presión externa, sino por los diversos beneficios que trae consigo éste. Al mejorar la transparencia, el aseguramiento de terceros demuestra que la organización realmente pretende abordar los temas relacionados con su desempeño social, ambiental y económico. Ayuda a mitigar el riesgo reputacional de la presentación de informes, especialmente el de tener que actualizar la información sobre el desempeño debido a datos inexactos. El aseguramiento deja en claro que el informe es relevante, confiable e imparcial. Asimismo, los proveedores de terceros pueden a veces recomendar ideas para mejorar los procesos de negocios, dando lugar a una administración más eficaz de la organización en general. Además, algunos ejecutivos que firman los informes pueden buscar dicho aseguramiento para proteger su reputación personal.

El aseguramiento deja en claro que el informe es relevante, confiable e imparcial.

Debido a que las agencias calificadoras podrían usar información de sustentabilidad para calificar la deuda de una compañía, un informe de sustentabilidad preciso puede disminuir los costos de los préstamos de una organización. Con el aseguramiento de terceros es más probable que las calificaciones estén basadas en información exacta. El hecho de auditar los informes también sirve para verificar los datos utilizados para fijar objetivos de reducción. Si una compañía establece un objetivo pero no lo alcanza, se puede considerar un fracaso. Muchas veces no se cumplen los objetivos porque los datos se vuelven a clasificar o son inexactos. Pedirle a un tercero que audite un informe le permite a las organizaciones evaluar si sus objetivos de desempeño se están midiendo de manera adecuada.

Las empresas deben tener cuidado al elegir un proveedor de aseguramiento. Las compañías globales, o aquellas con requisitos voluntarios y obligatorios para la presentación de informes, requerirán un proveedor que tenga el tamaño, alcance, capacidad y, en algunas jurisdicciones, la acreditación necesarios para cumplir con sus necesidades. Es probable que las empresas contraten los servicios de las firmas contables para obtener aseguramiento, no solamente por la amplia gama de servicios brindados por dichas firmas, sino por el rigor de la profesión contable en cuanto a los servicios de aseguramiento financieros y no financieros.



Normas para aseguramiento en los informes de sustentabilidad

Existen dos normas globales de aseguramiento principales. La Norma Internacional sobre Compromisos de Aseguramiento 3000 (ISAE 3000, por sus siglas en inglés), que es el punto de referencia que utilizan con mayor frecuencia los contadores como base para el aseguramiento de los informes de sustentabilidad. Fue creada por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, cuyas normas existen principalmente para las auditorías y revisiones de la información financiera. Pero en 2004, el grupo también creó la ISAE 3000 como una norma para los compromisos de aseguramiento no financieros.

La otra norma global, AA1000AS (2008), fue diseñada para utilizarse más allá de la profesión contable. Fue creada por AccountAbility, una organización global sin fines de lucro. La AA1000AS es una norma basada en principios que, además de la información presentada, aborda los sistemas y procesos administrativos y de presentación de informes. Utilizar la ISAE 3000 y la AA1000AS (2008) se considera una práctica líder para la presentación de informes de sustentabilidad. Las normas de aseguramiento generales por país específico, como la AT101 del Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados y la Sección CICA 5025 del Manual del Instituto Canadiense de Contadores Certificados, pueden utilizarse en la presentación de informes no financieros en sus respectivos países.

Al darles a las partes interesadas elementos que puedan medir, las compañías se colocan en la línea de fuego.

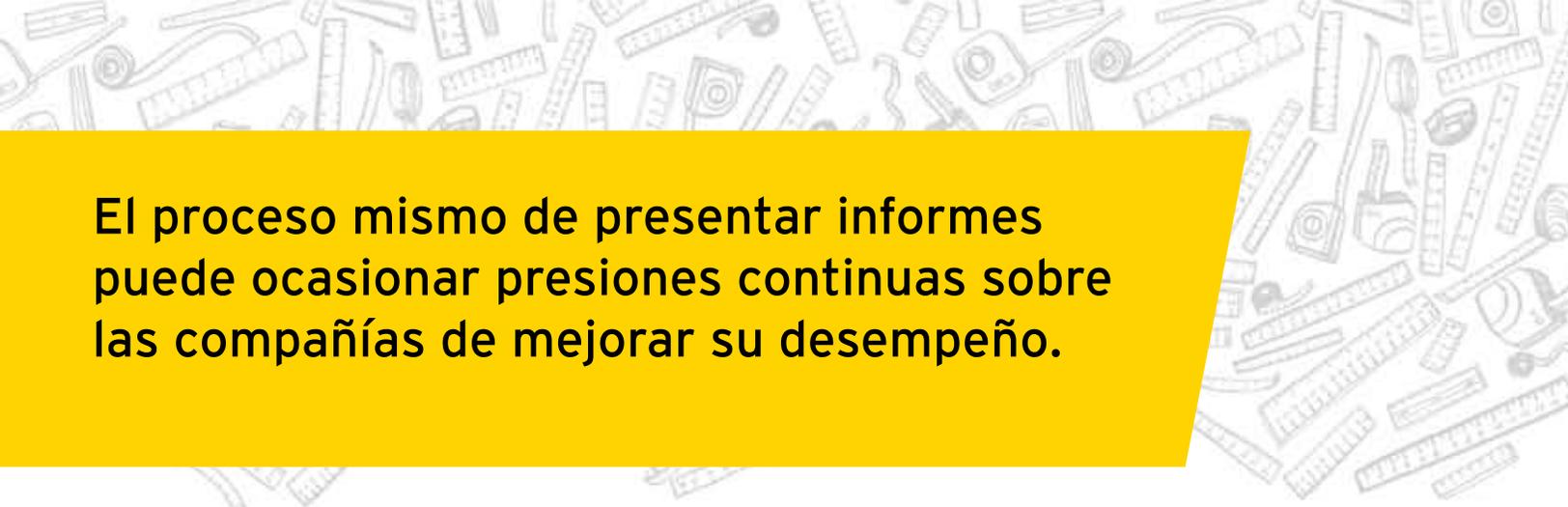


6. ¿Cuáles son los retos y riesgos asociados con la presentación de informes?

Aunque presentar informes sobre sustentabilidad da lugar a grandes recompensas, también implica retos. La congruencia de los datos representa un riesgo, especialmente si las compañías reportan a través de múltiples canales, como los informes impresos, sitios web e índices de sustentabilidad de proveedores. Un desafío importante es asegurar la comparabilidad de los datos de las diferentes unidades de negocio o subsidiarias y en los formatos de presentación de informes. Una corporación multinacional que opera en 10 países, cada uno de los cuales utiliza parámetros diferentes para definir y calcular sus datos, podría tener números diferentes que no permiten realizar una comparación directa.

La comparabilidad entre las empresas es otro tema. Aunque es posible que los datos emitidos por una compañía no sean comparables con los datos presentados por otras, las partes interesadas podrían confrontar los diferentes datos y sacar conclusiones erróneas. Aun cuando se logra cierto grado de comparabilidad, las organizaciones se enfrentan a la posibilidad de que al presentarle información a muchas partes interesadas podrían emitir datos incongruentes en los diferentes canales. Muchas empresas realizan ejercicios de evaluación comparativa para entender mejor las prácticas de presentación de informes de los competidores; confrontan sus prácticas con las propias y determinan la forma en que las partes interesadas podrían percibir las discrepancias.

Los informes de sustentabilidad también requieren que las compañías logren un equilibrio adecuado entre información positiva y negativa. Aunque presentar informes negativos podría provocar daños reputacionales, se espera que las empresas muestren sus prácticas de sustentabilidad "con todo y sus defectos". Si los informes son demasiado positivos, se le podría acusar a la administración de lavado verde, por pregonar beneficios que al analizarlos más de cerca realmente no existen.



El proceso mismo de presentar informes puede ocasionar presiones continuas sobre las compañías de mejorar su desempeño.

En todo caso, las empresas que aplican de manera concienzuda uno de los diversos marcos de sustentabilidad, probablemente no recurrirán a lavados verdes por la simple razón de que los principios establecidos en el marco no permitirían dicha práctica. Las organizaciones que intenten utilizar los informes principalmente como una herramienta para las relaciones públicas no convencerán a nadie, ya que las partes interesadas que se basan en la información de sustentabilidad para tomar decisiones sobre inversión son lo suficientemente sofisticadas como para ver con escepticismo las declaraciones promocionales en exceso.

El proceso mismo de presentar informes puede ocasionar presiones continuas sobre las compañías de mejorar su desempeño. Una vez que la organización divulgue información sobre ciertos KPI, por ejemplo, las partes interesadas podrían ver mejoras continuas de un periodo de presentación de informes a otro. Al darles a las partes interesadas elementos que puedan medir, las empresas se colocan en la línea de fuego.

Otro reto: asegurar que los informes sean legibles y concisos. Algunas compañías ponen sus datos de sustentabilidad en tablas o cuadros que muestran los KPI en una matriz de fácil lectura, que rastrea los avances anuales hacia los objetivos establecidos de la organización. Este formato es recomendado por ciertos grupos como la GRI.





Las compañías inteligentes utilizan los informes de sustentabilidad para disminuir la resistencia y los litigios, y para crear una mejor imagen pública.



7. ¿Cómo pueden aprovechar al máximo las compañías los informes de sustentabilidad?

Los informes de sustentabilidad pueden ser una herramienta valiosa para la comunicación con el público interno y externo. Para empezar, las empresas pueden utilizarlos para despertar conciencia dentro de la organización, convirtiéndolos en lectura obligatoria para todos los empleados. También representan un medio excelente para llegar a muchas partes interesadas externas, como los clientes, proveedores, inversionistas, socios de negocio, medios de comunicación, investigadores académicos y organizaciones de la comunidad.

Más allá de su valor comunicativo, los informes ayudan a las compañías a alcanzar objetivos relacionados con reducir costos, mejorar la eficiencia y lograr otros imperativos de negocio. Una vez más, las empresas tienden a ser exitosas cuando administran aquello que ya cuantificaron, lo cual es algo que la presentación de informes les exige. Establecer objetivos en forma de KPI y comunicarlos de manera externa, obliga a la organización a enfocarse en cumplir con los objetivos declarados públicamente. De esta forma, los informes se vuelven una herramienta de responsabilidad.

Los informes ayudan a las compañías a reducir costos, mejorar la eficiencia y lograr otros imperativos de negocio.

Además, las empresas de ciertas industrias deben conservar su licencia social para operar. Si no mantienen buenas relaciones con las comunidades, es posible que las demandas y otras distracciones costosas aumenten rápidamente sus costos de hacer negocios. Las compañías inteligentes utilizan los informes de sustentabilidad para asegurar que haya una menor resistencia, menos litigios y una mejor imagen pública, lo cual reduce los costos y aumenta la eficiencia operativa.

Finalmente, a medida que las entidades gubernamentales y las empresas del sector privado definen iniciativas de sustentabilidad de proveedores, las organizaciones descubrirán que presentar informes con regularidad les evitará tener que buscar información de último momento cuando un cliente potencial la solicite como parte del proceso de investigación de proveedores.

Los siguientes pasos

En cuanto al tema de sustentabilidad y acerca de la triple cuenta de resultados, las expectativas están aumentando. Para cumplir con éstas, las compañías deben alejarse de los informes que están diseñados para generar una publicidad positiva y enfocarse en aquellas comunicaciones más rigurosas y con validación externa que abordan los temas de negocio reales. Este cambio obligará a la administración a centrarse más en el contenido de los informes de sustentabilidad y en la forma en que éste se verifica y comunica.

Si su organización está buscando formas de mejorar sus prácticas de presentación de información no financiera, le recomendamos revisar la lista de verificación que se encuentra enseguida para conocer los siguientes pasos. También podrá encontrar varias perspectivas analíticas sobre captar oportunidades y reducir los riesgos relacionados con la sustentabilidad en: [ey.com/climatechange](https://www.ey.com/climatechange).



Lista de verificación de los siguientes pasos

Si su compañía no presenta informes de temas de sustentabilidad o solamente publica un breve resumen de sus impactos ambientales, a continuación presentamos algunas preguntas a considerar:

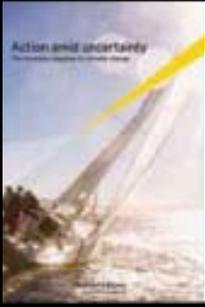
- ▶ ¿Qué retroalimentación estamos recibiendo de nuestras partes interesadas?
- ▶ ¿Nuestras partes interesadas nos están presionando para presentar informes?
- ▶ ¿Cómo nos perciben externamente?
- ▶ ¿Comprendemos a fondo los riesgos relacionados con la sustentabilidad?
- ▶ ¿Qué están haciendo nuestros pares y competidores?

Si su empresa emite actualmente informes de sustentabilidad y quiere avanzar al siguiente nivel, la administración debe hacerse las siguientes preguntas:

- ▶ ¿Ya identificamos nuestros temas importantes en materia de sustentabilidad?
- ▶ ¿Estamos trabajando y respondiendo a nuestras partes interesadas?
- ▶ ¿Queremos ser líderes en esta área?
- ▶ ¿Cuál es el nivel de aseguramiento que obtenemos actualmente?
- ▶ ¿Queremos un proceso más riguroso para asegurar que nuestros informes sean creíbles?

Nuestro punto de vista

Descarga los hallazgos más recientes de nuestro liderazgo intelectual y nuestras investigaciones en ey.com/climatechange



Acciones a la luz de la incertidumbre

Este informe resume los resultados de una encuesta independiente y de terceros que se les aplicó a 300 ejecutivos sobre la forma en que su organización responde a los riesgos y oportunidades relacionados con el cambio climático.



Cinco áreas de alto riesgo para la Auditoría Interna

Este informe abarca las cinco categorías del riesgo - estratégico, de cumplimiento, financiero, reputacional y operativo - y lo que esto significa para el área de Auditoría Interna.

Ernst & Young
Aseguramiento | Fiscal | Transacciones | Asesoría

Acerca de Ernst & Young

Ernst & Young es líder global en aseguramiento, asesoría, servicios fiscales y transaccionales. A nivel mundial, nuestros 152,000 profesionales están unidos por los mismos valores y un compromiso sólido con la calidad. Marcamos la diferencia al ayudar a nuestra gente, clientes y comunidades a lograr su potencial.

Para mayor información, favor de ingresar a www.ey.com/mx.

© 2011 Mancera S.C.

Integrante de Ernst & Young Global

Derechos reservados

Clave: CCYS001

Ernst & Young se refiere a la organización global de firmas integrantes de Ernst & Young Global Limited, cada una de las cuales es una entidad legal independiente. Ernst & Young Global Limited, una compañía del Reino Unido limitada por garantía, no presta servicios a clientes. Ernst & Young LLP es una firma que proporciona servicios a clientes localizada en los Estados Unidos.

Contactos

Para hablar sobre la forma en que su organización puede abordar estos temas, favor de contactar a nuestros profesionales:

Ángel Fernández

Socio de Riesgos

angel.fernandez@mx.ey.com

Andrés Marín

Socio de Aseguramiento

andres.marin@mx.ey.com

David Escalante

Director Ejecutivo de Asesoría

david.escalante@mx.ey.com

