



Cómo aplicar las Normas NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad

Asignación de tareas



Ponga en práctica lo que aprendió en este programa de capacitación y desarrolle una estrategia preliminar de preparación de informes para su empresa.



Su asignación



- En este documento, le brindamos una serie de pasos que lo ayudarán a comenzar a desarrollar la estrategia de preparación de informes sobre sostenibilidad de su organización, la cual debatiremos juntos en el programa de capacitación. Una vez completado el programa de capacitación, contará con las herramientas para comenzar a desarrollar su propia estrategia.
- Le recomendamos que dedique al menos 1,5 horas a combinar todas las actividades que hemos realizado juntos para plasmar por escrito una primera versión de su estrategia de revelación.
- Esta estrategia se puede utilizar para iniciar un diálogo con su órgano directivo o con su equipo, y como punto de partida para el desarrollo de una estrategia más integral que mejore la revelación de su empresa.
- **No se le exigirá ni se le pedirá que comparta esta estrategia con el equipo de capacitación;** es para su propio proceso de aprendizaje.

Una estrategia de preparación de informes puede:

4



Ayudar a la empresa a **equilibrar las opiniones** y conclusiones según **diversas fuentes de información**.



Apoyar la **colaboración, el intercambio de conocimiento** y los debates en **equipos multifuncionales e interdisciplinarios** o en reuniones periódicas con profesionales de los departamentos de finanzas, gestión de riesgos, controles y planificación, relaciones con los inversores, asuntos legales, sostenibilidad y comunicaciones.



Actuar como un **punto de referencia** en cuanto a la documentación, explicación y gestión del proceso de preparación de revelaciones, lo que incluye dónde y cómo se han realizado los juicios.

SIMPLIFICACIÓN PASO A PASO

En el programa de capacitación, analizaremos juntos los cuatro pasos para una comunicación efectiva en revelaciones financieras relacionadas con la sostenibilidad. En cada uno de estos cuatro pasos, tendrá la oportunidad de reflexionar sobre preguntas clave que lo ayudarán a desarrollar una estrategia preliminar de preparación de informes.





PREPARAR



Preguntas que podría formular:

- ¿Cómo se **extraerá** la información? ¿Qué sistemas y controles internos existentes se deberán actualizar, y qué requerimientos de **desarrollo de capacidades** conlleva?
- ¿Cuáles son **los procedimientos de autorización** que se aplican a la información relacionada con la sostenibilidad?
- ¿**Quiénes** participarán en el desarrollo de las revelaciones?
- ¿Cómo se **organizarán** esas personas y esos departamentos, y cuáles serán sus responsabilidades individuales y colectivas?

PREPARAR: ACTIVIDAD



¿Cómo desarrollará capacidades colectivas e identificará a las personas responsables de su revelación?

1. **Pautas del órgano directivo:** Identifique a los ejecutivos y miembros del órgano directivo de su empresa que serán responsables de supervisar las revelaciones financieras relacionadas con la sostenibilidad.
2. **Integración:** Identifique a los equipos que ya están familiarizados con la evaluación y gestión de oportunidades y riesgos relacionados con la sostenibilidad, y los que necesitarán desarrollo adicional de capacidades.
3. **Negociación:** Trabaje con colegas y socios para crear consenso sobre cómo, cuándo y quién implementará, supervisará y mantendrá las acciones que resulten necesarias.



ALINEAR



Preguntas que podría formular:

- ¿Qué **brechas** presenta su revelación actual?
- ¿Qué se **exige** de su organización y cuáles son las **ambiciones** de esta en cuanto a sus prácticas de preparación de informes relacionados con la sostenibilidad?
- ¿Qué información satisface las necesidades de esas **audiencias**?
- ¿Con qué información **cuenta previamente** y dónde aparece en sus informes públicos? ¿Puede aprovechar aquello con lo que ya cuenta?
- ¿Existen reglas de comunicación en su jurisdicción?

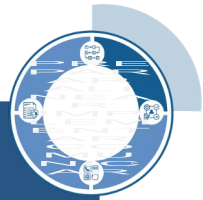
ALINEAR: ACTIVIDAD



Identifique el lugar en donde se encuentra ahora y aquel en el que le gustaría estar.

1. Realice un análisis de brecha a fin de determinar las áreas en las que su organización aún no estableció comunicación con los inversores. En las páginas siguientes le proporcionamos una lista de verificación que puede utilizar para comenzar a identificar aspectos clave de revelación que deberían considerarse para realizar una evaluación de brecha de alto nivel. Además, también puede utilizar la [Lista de verificación de análisis de brechas de la SSE](#) para esta actividad.
2. Identifique qué otros requerimientos de preparación de informes adicionales desea considerar su organización al fijar una meta para prácticas de revelación relacionadas con la sostenibilidad.

*Tenga en cuenta que esta lista de verificación solo proporciona un panorama general de alto nivel. Las empresas deben utilizar las Normas NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad en lo que respecta a todo el contenido y las explicaciones de las revelaciones.



Gobernanza

¿Sus revelaciones actuales abordan el órgano de gobernanza responsable de supervisar los riesgos y las oportunidades relacionadas con la sostenibilidad mediante la explicación de lo siguiente?

- ☐ Las personas, el órgano directivo, el comité o el órgano equivalente responsable de supervisar los riesgos y las oportunidades relacionadas con la sostenibilidad.

¿Sus revelaciones actuales abordan el rol de quienes ocupan cargos de liderazgo ejecutivo en cuanto a gobernanza mediante la explicación de lo siguiente?

- ☐ Los controles y los procedimientos que se utilizan para gestionar y supervisar riesgos y oportunidades relacionadas con la sostenibilidad.

**¿Sus revelaciones actuales abordan los riesgos y las oportunidades relacionadas con la sostenibilidad mediante la explicación de lo siguiente?**☐

Los riesgos y las oportunidades relacionadas con la sostenibilidad que razonablemente podrían afectar las perspectivas de la empresa.

☐

En lo que respecta a riesgos y oportunidades relacionadas con el clima, ¿está utilizando la Guía sobre la implementación de la NIIF S2 basada en sectores industriales para medir, supervisar y evaluar riesgos y oportunidades relacionadas con el clima?

¿Sus revelaciones actuales abordan los efectos reales y previstos sobre el modelo comercial y la cadena de valor mediante la explicación de lo siguiente?☐

Los efectos reales y previstos.

☐

Dónde se producen dentro del modelo comercial y de la cadena de valor.

¿Sus revelaciones actuales abordan los efectos sobre la estrategia y la toma de decisiones mediante la explicación de lo siguiente?☐

La respuesta real de su empresa y la planificada ante riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad, y cómo se refleja en su estrategia y toma de decisiones.

☐

El avance con respecto a los planes que presentó en sus informes anteriores.

☐

Las compensaciones entre los riesgos y las oportunidades relacionados con la sostenibilidad que ha considerado su empresa.



Estrategia

¿Sus revelaciones actuales abordan los efectos sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo mediante la explicación de lo siguiente?

- ☐ Los efectos financieros actuales de los riesgos y las oportunidades relacionados con la sostenibilidad.
- ☐ Los efectos financieros previstos de los riesgos y las oportunidades relacionados con la sostenibilidad a corto, medio y largo plazo.

¿Sus revelaciones actuales abordan la resiliencia organizativa mediante la explicación de lo siguiente?

- ☐ La capacidad de la empresa de adaptarse a las incertidumbres que surgen de los riesgos relacionados con la sostenibilidad.
- ☐ Si se utilizó o no un análisis de escenarios.

Nota: Esta lista de verificación no es exhaustiva y, si bien se basa en una descripción general de alto nivel de las normas NIIF, no reemplaza el uso de las Normas NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad como referencia global para revelaciones financieras relacionadas con la sostenibilidad.



Gestión de riesgos

¿Sus revelaciones actuales abordan la identificación, evaluación, priorización y supervisión de riesgos y oportunidades relacionadas con la sostenibilidad mediante la explicación de lo siguiente?

- ☐ Los procesos y las políticas relacionadas que se emplean para identificar, evaluar, priorizar y supervisar los riesgos relacionados con la sostenibilidad.
- ☐ Los procesos que se emplean para identificar, evaluar, priorizar y supervisar las oportunidades relacionadas con la sostenibilidad.
- ☐ La forma en la que estos procesos se integran al proceso de gestión de riesgos general de la empresa.



Métricas y objetivos relacionados con el clima

¿Sus revelaciones actuales abordan el avance y la medición de riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad mediante la explicación de lo siguiente?

- ☐ Rendimiento en métricas relacionadas con el clima.
- ☐ Rendimiento en métricas vigentes basadas en sectores industriales, tal como se describe en la Guía sobre la implementación de la NIIF S2 basada en sectores industriales.
- ☐ Métricas y rendimiento correspondiente a cada riesgo u oportunidad relacionada con la sostenibilidad que podría razonablemente esperarse que afecte las perspectivas de la entidad.

Nota: Esta lista de verificación no es exhaustiva y, si bien se basa en una descripción general de alto nivel de las normas NIIF, no reemplaza el uso de las Normas NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad como referencia global para revelaciones financieras relacionadas con la sostenibilidad.



Métricas y objetivos relacionados con el clima

¿Sus revelaciones actuales abordan los objetivos correspondientes a los riesgos y las oportunidades relacionadas con la sostenibilidad mediante la explicación de lo siguiente?

- ☐ Objetivos empleados para supervisar el avance hacia el logro de metas estratégicas y aquellos exigidos por ley o reglamentación.
- ☐ En cuanto a objetivos relacionados con el clima, el enfoque que se utiliza para fijar y analizar objetivos.
- ☐ En cuanto a objetivos relacionados con emisiones GEI, información sobre métricas, enfoques y planes para reducir la emisión de carbono.

Nota: Esta lista de verificación no es exhaustiva y, si bien se basa en una descripción general de alto nivel de las normas NIIF, no reemplaza el uso de las Normas NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad como referencia global para revelaciones financieras relacionadas con la sostenibilidad.



IMPLEMENTA



Preguntas que podría formular:

- ¿Qué **estándares, metodologías, técnicas de medición, definición y procesos** utiliza o utilizará la entidad para desarrollar información relacionada con la sostenibilidad?
- ¿Qué **sistemas y procesos** nuevos se deben desarrollar?
- ¿En qué circunstancias buscará la entidad **validación externa** y en qué términos? ¿Qué proceso se emplea para **supervisar** el avance hacia el logro de las metas y los objetivos de estrategia de preparación de informes?

IMPLEMENTAR: ACTIVIDAD



A partir de las brechas identificadas en la sección anterior, determine cuáles de ellas requieren nuevos procesos o sistemas para alcanzar sus objetivos de revelación.

- **Recopilación de datos:** Identifique cómo puede obtener los datos que no se están recopilando, pero que se deben revelar según las NIIF.
- **Gestión de datos:** Identifique qué equipos son responsables de gestionar estos datos y qué sinergias pueden aprovecharse.



COMUNICAR



Preguntas que podría formular:


- ¿Con qué **audiencias** se tiene que comunicar (o se quiere comunicar) su entidad?
- ¿De qué manera se puede **organizar** mejor la información financiera relacionada con la sostenibilidad?
- ¿Qué hace que la información se "despliegue" con **claridad**?
 - gráficos, símbolos, diagramas, colores
 - brevedad, lenguaje claro, evitar la duplicación
- ¿La información es completa y se puede rastrear?
- ¿Tiene sentido?

COMUNICAR: ACTIVIDAD




Las empresas utilizan diversos métodos para incluir la información financiera relacionada con la sostenibilidad en sus informes con propósito general. Estos métodos pueden incluir la integración de la información relacionada con la sostenibilidad a lo largo de todo el informe o su separación en un capítulo independiente. En ambos casos, es importante garantizar que los usuarios del informe puedan navegar a través de la información y encontrar datos relacionados.

- **Enfoque de la presentación:** Identifique si su empresa debería presentar la información en un formato integrado (en un solo informe), en un formato autónomo (en una sección sobre sostenibilidad dentro del informe) o en una combinación de ambos, y por qué.
- **Técnicas de navegación:** Comparta ideas sobre las técnicas que se pueden utilizar para navegar por el formato de informe que elija y asegúrese de que la información sea fácil de identificar. Considere, por ejemplo, lo siguiente:
 - Utilizar técnicas de navegación, íconos, índices. ¡Sea creativo!
 - Resaltar las conexiones entre los datos.
 - Agrupar toda la información que sea similar.



CÓMO UTILIZAR ESTA INFORMACIÓN:
Ponga en práctica lo que aprendió en este programa de capacitación y desarrolle una estrategia preliminar de preparación de informes para su empresa.



CONSEJOS

- Le recomendamos que dedique al menos 1,5 horas de esta semana a desarrollar una estrategia preliminar de preparación de informes.
- Si bien esta estrategia no es la definitiva, le ayudará a iniciar el diálogo dentro de su organización.
- Incorpore las opiniones de colegas. Cuando se estanque, consulte a su equipo, a sus superiores o al departamento que se vea más directamente afectado.
- Utilice los recursos proporcionados en la capacitación como ayuda.