

Assurance. Verificación de ámbitos no financieros.

*28è Fòrum de l'Auditor Professional
Sitges, 5 julio 2018*

*Marga de Rosselló
Directora de Sostenibilidad de PwC
margarita.de.rossello@pwc.com*

Agenda

- *¿Qué es y qué elementos contiene un Non Audit Assurance Engagement (NAAE)?*
- *ISAE 3000 (Revised)*
- *Retos del aseguramiento externo independiente de la información no financiera*

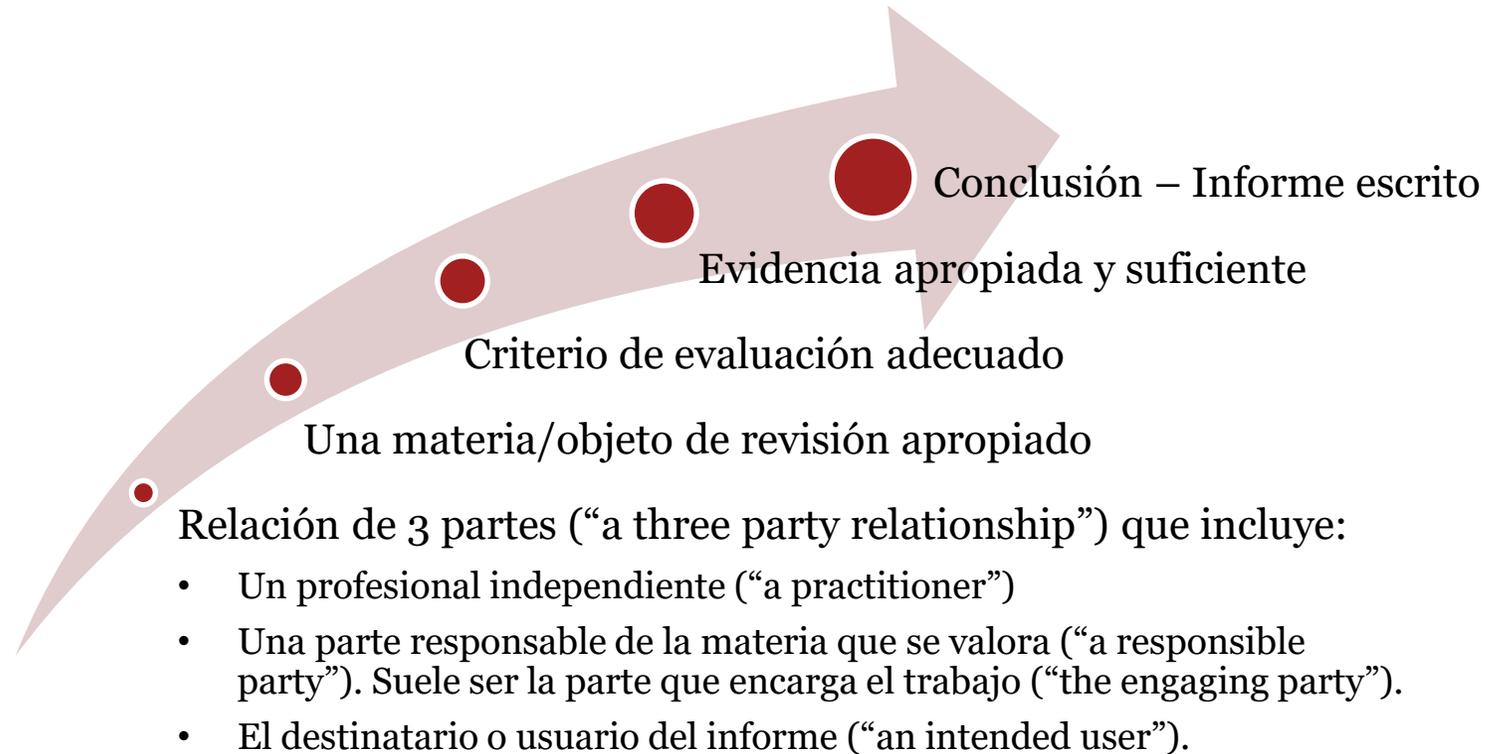
¿Qué es un Non Audit Assurance Engagement (NAAE)?

¿Qué es un Encargo de Aseguramiento?

- Es un encargo en el que un **profesional** (“**practitioner**”) intenta obtener **evidencia** apropiada y suficiente para expresar en su informe escrito una **conclusión** sobre una **Información** (“**the subject matter information**”) relativa a un tema o **Materia subyacente** (“**the underlying subject matter**”) preparada por un tercero o parte responsable (“**the responsible party**”), con el objetivo de incrementar el grado de confianza de los usuarios de esta Información (“**the intended users**”).
- La Información preparada por el tercero o parte responsable es el resultado de la evaluación o medida de una materia conforme a un “**criterio**” (“**the suitable criteria**”).
- El **objetivo** por tanto de un **Encargo de Aseguramiento** es proporcionar a los usuarios del Informe un cierto **nivel de aseguramiento** sobre si la materia sobre la que concluye el profesional contiene o no incorrecciones (errores) materiales (“material misstatements”).

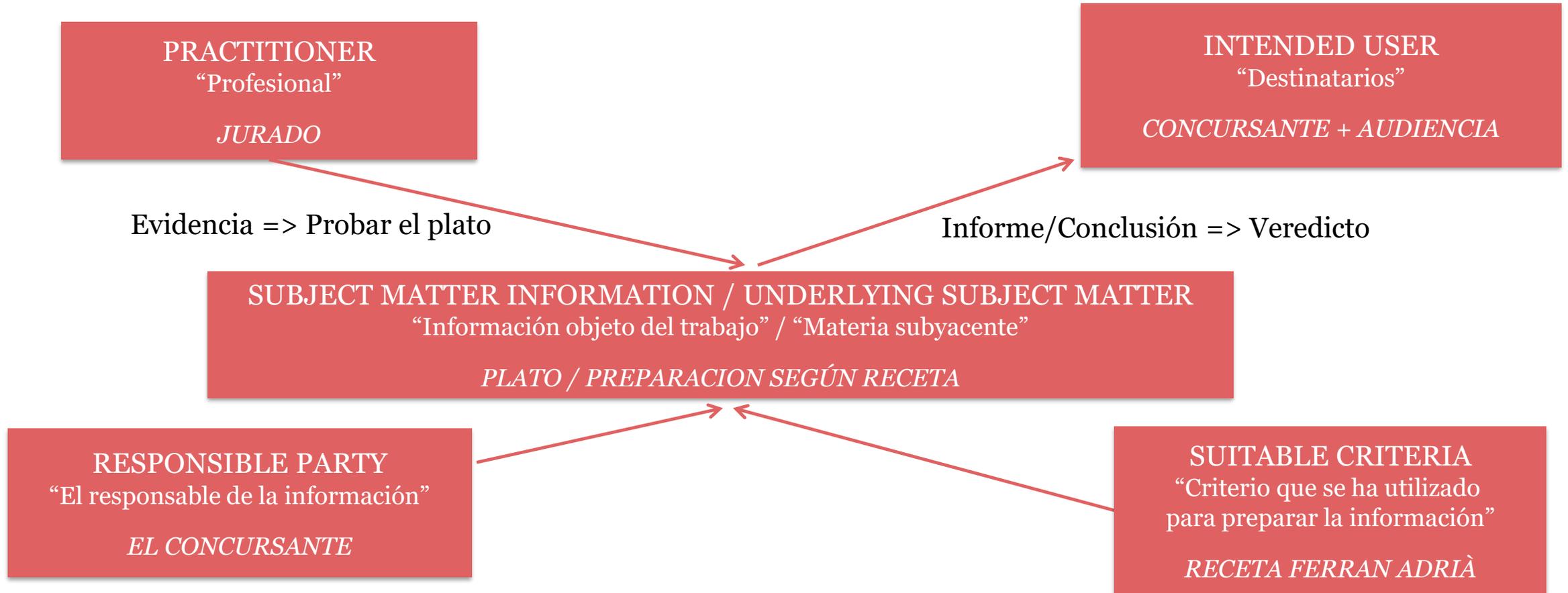
¿Qué elementos contiene un Non Audit Assurance Engagement (NAAE)?

Es necesario que existan los siguientes 5 elementos (TODOS):



Elementos de los NAAE

Ejemplo 1: Concurso de cocina



Elementos de los NAAE

Ejemplo 2: Auditoría Estados Financieros



Elementos de los NAAE

Ejemplo 3: Revisión Indicadores no financieros GRI



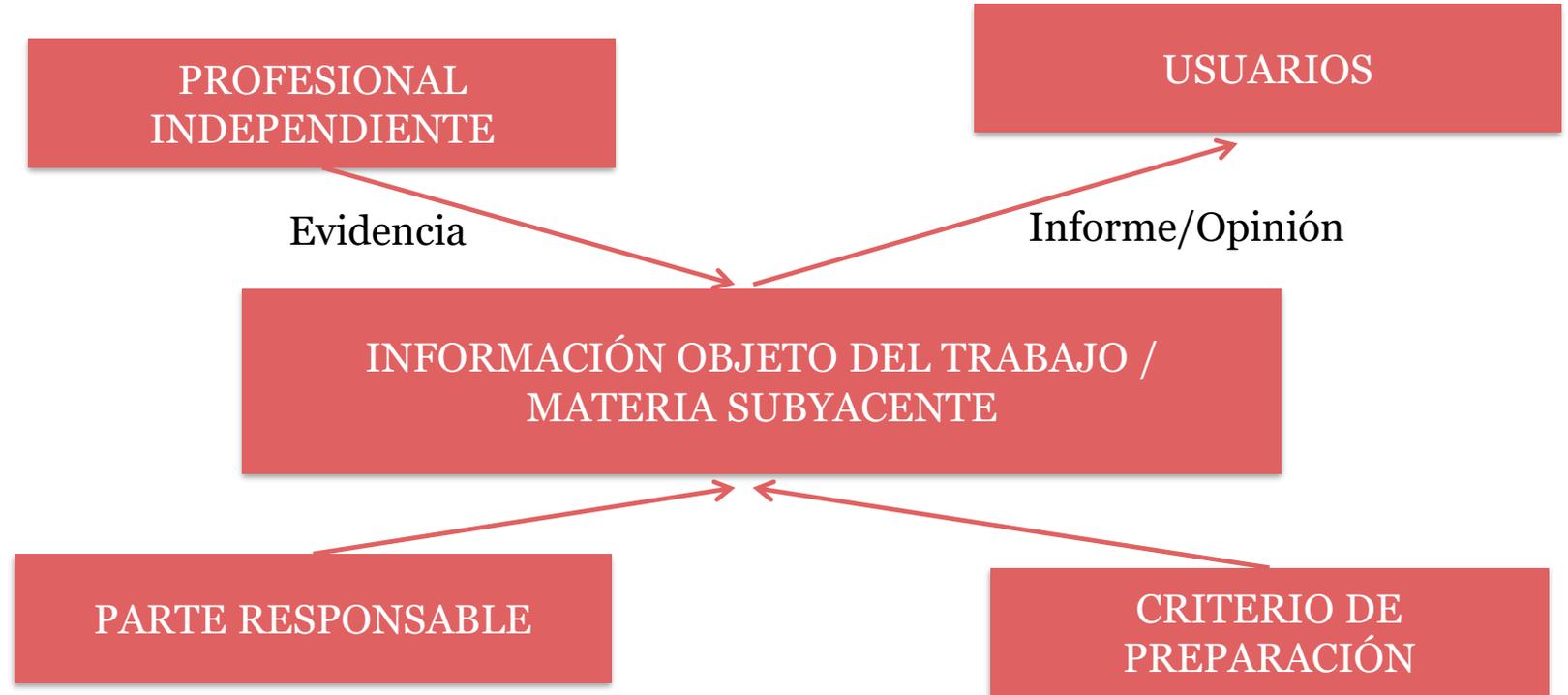
Elementos de los NAAE

Ejemplo 4: Informe Aseguramiento sobre emisiones CO2

Ejemplo 5: Informe Aseguramiento Remuneración Directores / Indicador

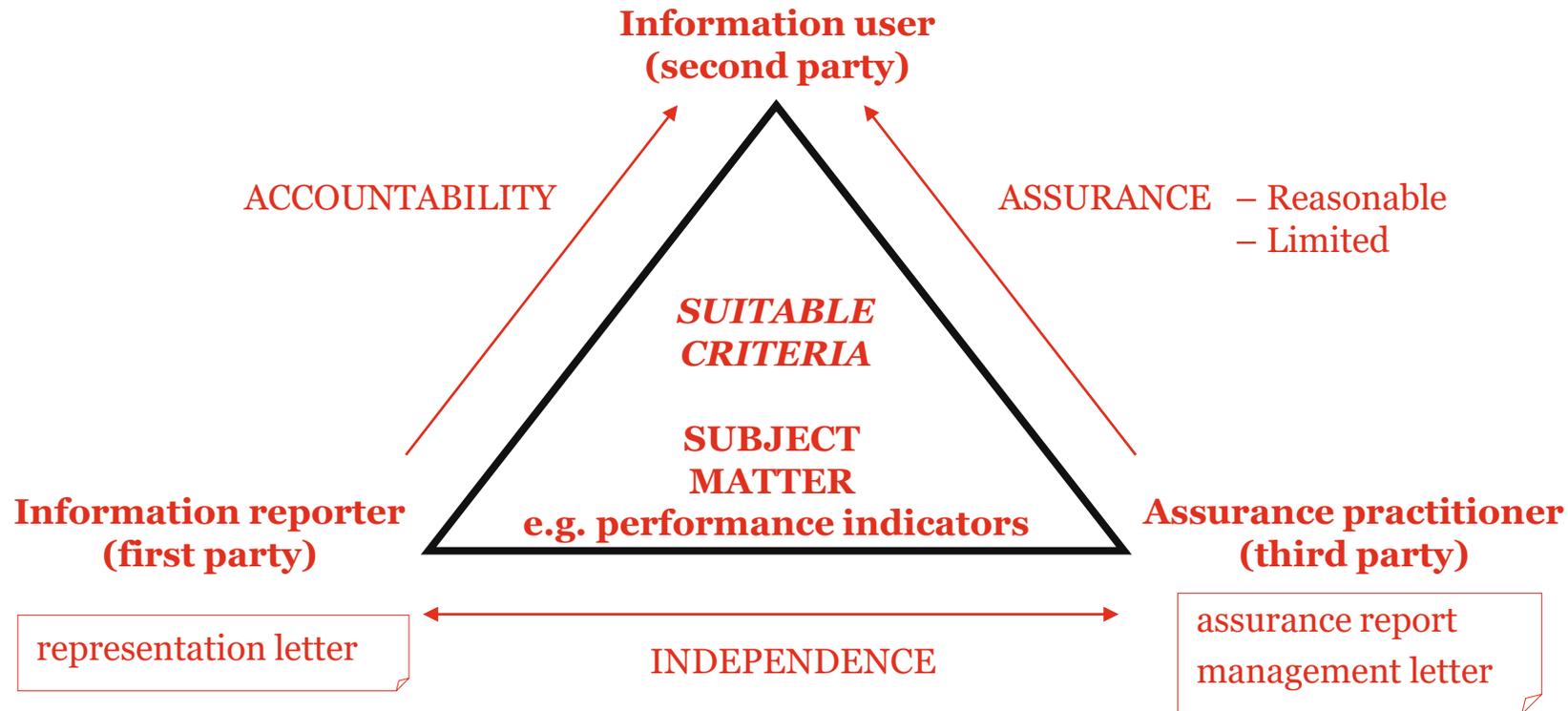
Ejemplo 6: Informe Aseguramiento sobre el cumplimiento de XYZ, S.A. con Ley ZZ

Otros ejemplos...



ISAE 3000 (Revised)

Encargos de Aseguramiento distintos a la auditoría o la revisión limitada de información financiera histórica.



ISAE 3000 (Revised)

Encargos de Aseguramiento distintos a la auditoría o la revisión limitada de información financiera histórica.



ISAE 3000 (Revised)

Alcance

- **ISAE 3000 (Revisada)** recoge los requerimientos que hay que aplicar en los Encargos de Aseguramiento que **NO** son ni Auditoría ni Revisión limitada de Información Financiera Histórica (Non Audit Assurance Engagement o NAAE), con fecha de informe posterior a **15 de diciembre de 2015**.
- Los requerimientos de la ISAE 3000 también aplican en encargos a los que aplica una norma ISAE específica como ISAE 3410 (Encargos de Aseguramiento sobre Declaraciones de Gases de Efecto Invernadero).
- **Estructura Norma:** Requerimientos (83), Guía de aplicación (200) y un Apéndice.
- **Normas ISA/ISRE** pueden proporcionar guía al profesional que realice el encargo de aseguramiento en ciertos aspectos.

Objetivos

- Obtener cierto **nivel de aseguramiento** (Razonable o Limitado) acerca de que la información sobre una materia está libre de errores materiales.
- Proporcionar una **conclusión** de aseguramiento en un informe escrito.
- El profesional debe evaluar si **no puede alcanzar dicho objetivo**, incluir una opinión calificada o dejar el encargo (si es posible y no existe una ley que lo prohíba).

¿Cuáles son las condiciones que deben existir para aceptar un encargo de aseguramiento?

- Existe un **propósito racional** para el informe a emitir.
- Existe un acuerdo sobre el trabajo y una **carta de contratación** en la que detallan los términos del encargo a realizar.
- Los **roles y responsabilidades** de cada una de las partes son adecuadas en las circunstancias del encargo y están claramente definidas en el contrato.
- El profesional espera poder **obtener la evidencia que necesita** para soportar su conclusión.
- Se ha confirmado el **tipo de informe** a emitir.
- La conclusión del profesional debe contenerse en un **informe escrito**.
- **Limitación al alcance antes/después de la aceptación del encargo:** Si la parte que nos encarga el contrato nos impone una limitación al alcance de nuestro trabajo de manera que el profesional considera que no se podrá opinar, no se debería aceptar el encargo.
- Se cumplen las **pre-condiciones** para llevar a cabo un Encargo de Aseguramiento.

¿Cuál puede ser la materia objeto de un NAAE?

La materia objeto del NAAE debe ser apropiada, es decir:

- **Identificable** y que sea **posible su evaluación** consistente (año a año) o su **medición** de acuerdo con el criterio identificado; y
- De tal manera que se puedan realizar **procedimientos** para obtener evidencia suficiente y apropiada sobre la información relativa al objeto del trabajo para expresar la conclusión de aseguramiento (limitado o razonable), según el caso.

Ejemplos en Sustainability Assurance:

- Indicadores GRI / Criterio Estándares GRI adaptados.
- Indicadores no GRI / Criterios propios.
- Emisiones CO₂ / GHG Protocol y Criterios propios.
- Green Bond / Criterios propios (Green Bond Framework).

¿Cómo debe ser el criterio de preparación en un NAAE?

El **criterio** aplicado en la preparación de la Información sobre la materia debe:

- Ser **adecuado** a las características del encargo.
- **Estar disponible a los usuarios** del informe a emitir:
 - Publicado.
 - Incluido de alguna manera en la información sobre la presentación del objeto del trabajo.
 - Incluido de alguna manera clara en el informe de aseguramiento.
 - O que sea obvio: por ejemplo, el tiempo se mide en horas o minutos.
- **Cumplir** las siguientes características:
 - a) Fiable (“reliable”).
 - b) Relevante (“relevant”).
 - c) Íntegro (“complete”).
 - d) Neutral (“free from bias”).
 - e) Comprensible (“understandable”).

ISAE 3000 (Revised)

Control de calidad y Responsabilidades

Responsabilidades del profesional que lleva a cabo el Encargo de Aseguramiento:

- Cumplir con el Código Ético del IESBA (especialmente independencia) y efectuar el trabajo de acuerdo con un estándar de calidad adecuado.
- Demostrar que cumple con los requisitos establecidos en la **norma ISQC1** o una norma local equivalente.
- Contar con experiencia y formación relevante en la realización de **trabajos de aseguramiento**. Conocer técnicas y normas de auditoría/aseguramiento, y en concreto la norma ISAE 3000.
- Contar con conocimientos y **competencia profesional en la materia** sobre la que se realiza en encargo.
- Actuar con **escepticismo** profesional y ejercer **juicio** profesional a lo largo del encargo.

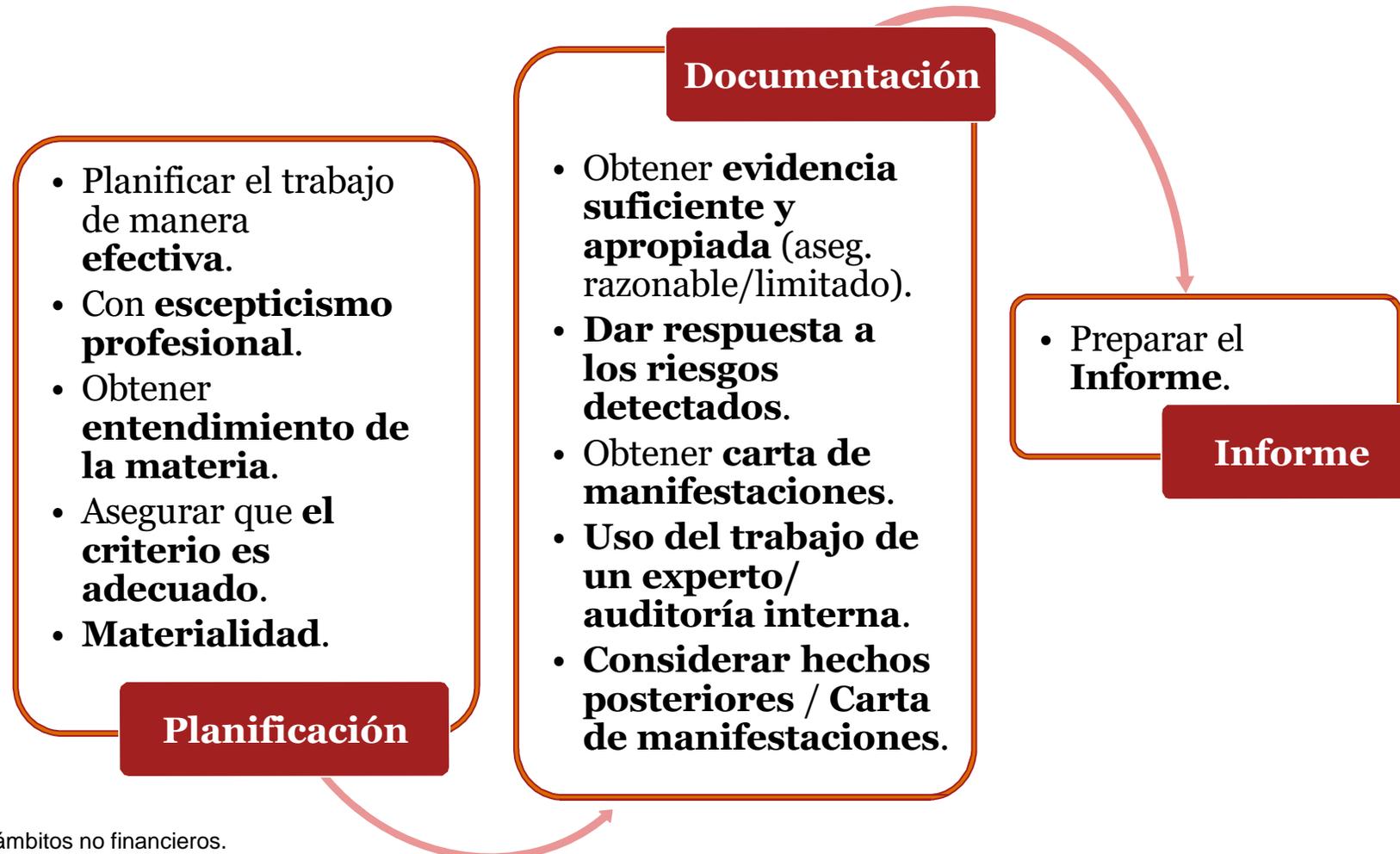
Responsabilidades del profesional que lleva a cabo el Encargo de Aseguramiento:

- El perímetro de reporte (“reporting boundaries”).
- El objeto de revisión (importante considerar el riesgo de “cherry picking”).
- El criterio de reporte.
- El nivel de aseguramiento deseado (también importante no “cherry picking” para el aseguramiento razonable).

ISAE 3000 (Revised)

Planificación & Ejecución

Planificación, Obtención de evidencia, Procedimientos e Informe



Determinación de la materialidad

Diferencia entre:

- La **materialidad de la información** no financiera reportada (importante considerar la audiencia y los destinatarios de la información).
- La **materialidad de auditoría**: materialidad global (overall materiality), performance materiality y SUM (de minimis).

El profesional debe ejercer su **juicio profesional** a la hora de determinar los niveles de materialidad, tanto en la fase de planificación como a la hora de concluir su trabajo.

En la determinación de la materialidad no debe influir el **nivel de aseguramiento**.

Los errores (incluyendo omisiones) son materiales si individualmente o de manera agregada podrían razonablemente **influir en la decisión** que tomaría un usuario del informe a la luz del mismo.

La materialidad debe considerar aspectos cualitativos y cuantitativos y requiere de mucho **juicio profesional**.

ISAE 3000 (Revised)

Informe de
aseguramiento

Contenido del Informe

- Título (“Informe de Revisión Independiente...”).
- Destinatario.
- Identificar y describir “el objeto del trabajo”.
- Identificar el Criterio (cómo está preparada la información).
- Si aplica: descripción de las limitaciones inherentes.
- Incluir restricciones de uso para un propósito especial (si las hubiera) /Limitaciones responsabilidad.

(continuación)

- Identificar y describir las responsabilidades del responsable de la información y las del profesional.
- Incluir la manifestación sobre que el trabajo se ha realizado de acuerdo con la ISAE/Cumplimiento Código IESBA e ISQC1.
- Resumen del trabajo realizado.
- Conclusión.
- Fecha del Informe.
- Nombre de la Firma a la que pertenece el profesional.
- Dirección del profesional.

ISAE 3000 (Revised)

Informe de
aseguramiento

La Conclusión del Informe



Si hay **salvedades** se incluirán las razones para calificar la opinión.
Los informes también pueden incluir **Párrafos de Énfasis** o de **Otras Cuestiones**.

Retos del aseguramiento externo independiente de la información no financiera

Reto 1:

- **Entendimiento, aplicación y comunicación de las diferencias entre aseguramiento limitado y aseguramiento razonable:** tendencia niveles de aseguramiento (limitado → razonable).
- **Entendimiento del Informe de revisión.**

Figure 9 – Types of assurance

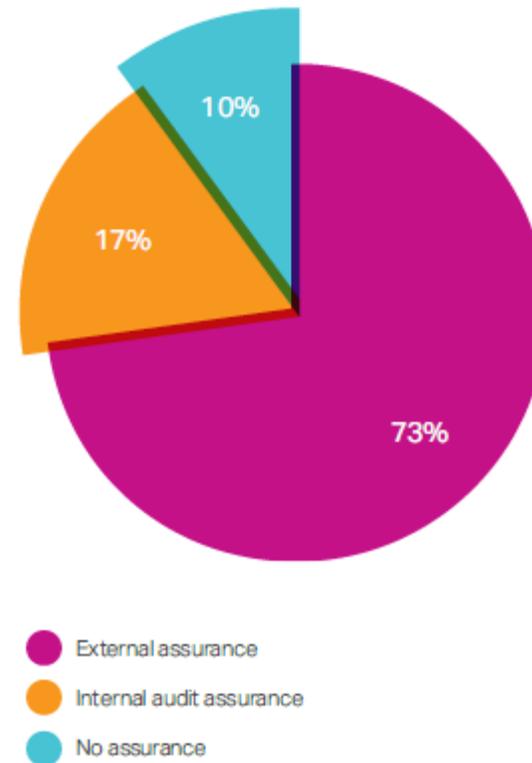
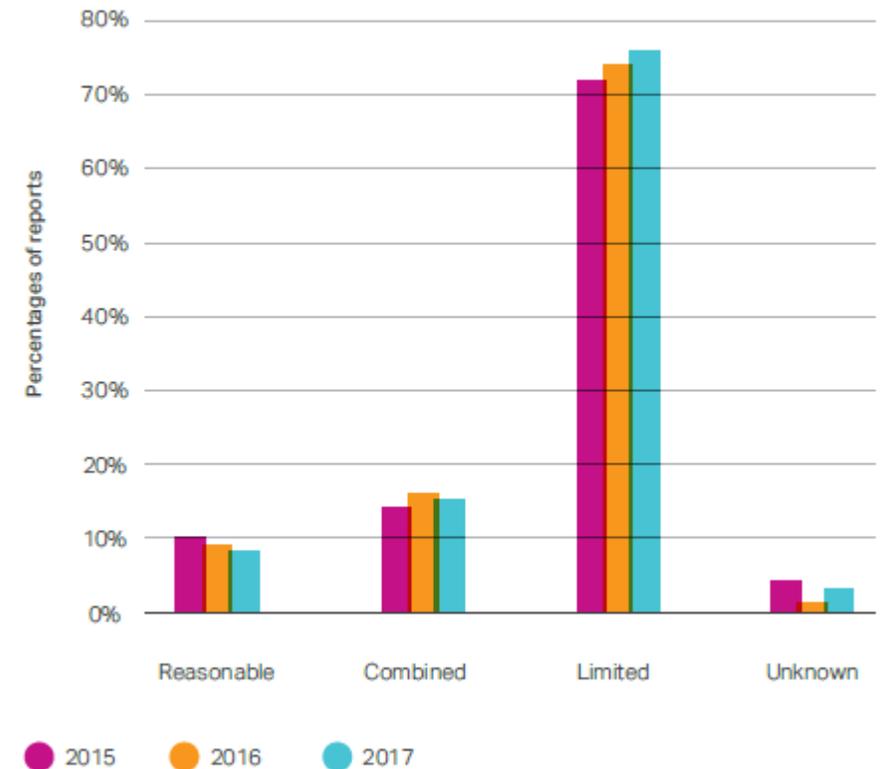


Figure 10 – Levels of external assurance

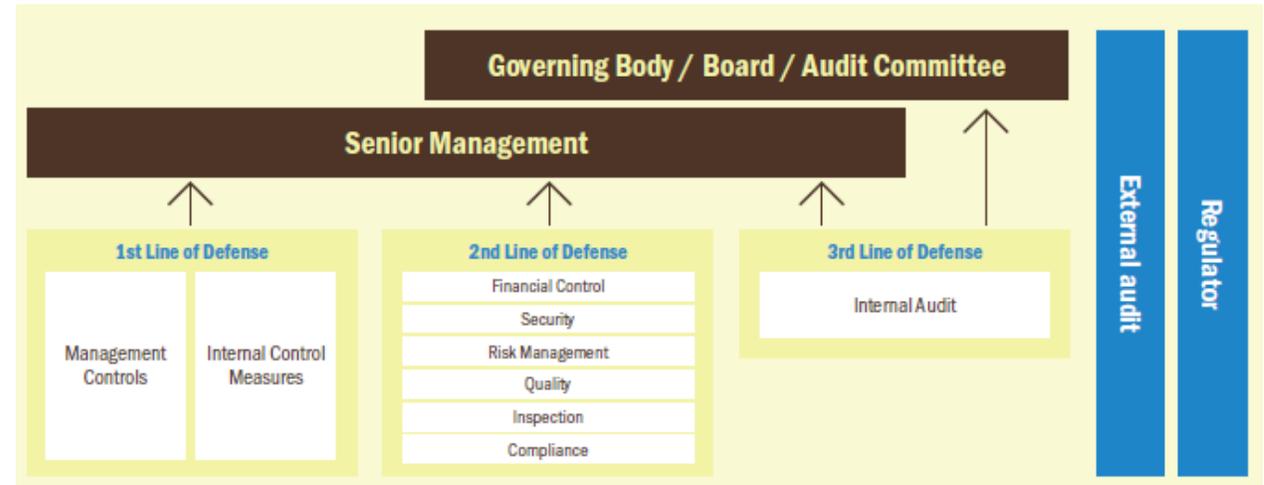


Fuente: Reporting Matters. Striking a balance between disclosure and engagement, WBCSD 2017 Report.

Retos del aseguramiento externo independiente de la información no financiera

Reto 2:

- **Madurez de los procesos de reporte** de las organizaciones:
 - Adecuación de los procesos y **sistemas de control interno** de la información de las compañías: aseguramiento cuando se hayan emitido 1-2 informes no financieros + importante papel de la función de auditoría interna no financiera.
 - **Transparencia** y reporte balanceado (aspectos positivos y negativos).
 - **Claridad** de las definiciones-criterios de reporte.



Fuente: Assurance on <IR> Overview of feedback and call to action July 2015, IIRC.

Retos del aseguramiento externo independiente de la información no financiera

Reto 3:

- Claridad sobre los trabajos con **alcance múltiple** (“multi-scope”) y los **trabajos combinados**: aseguramiento limitado y razonable, y combinación de auditoría financiera y revisión de aspectos ESG (“Environmental, Social and Governance”). Hasta ahora: informe de aseguramiento separado para la Información no financiera.

Reto 4:

- Claridad de las **definiciones y denominación** en los estándares y la regulación/legislación en relación con las prácticas de aseguramiento: uso de “chequear”, “revisar”, “verificar”, “auditar”, etc.

Reto 5:

- Aplicar un **estándar específico** en combinación con la ISAE 3000: por ejemplo, la ISAE 3410 (para inventarios de emisiones de CO₂).

Retos del aseguramiento externo independiente de la información no financiera

Reto 6:

- La extensión con la que las **ISAs** (International Standards on Auditing) son aplicadas en el contexto de la Información no financiera es diferente entre firmas. Necesidad de directrices de aplicación prácticas para la homogeneización de prácticas.

Reto 7:

- Mayor uso del **juicio profesional**: equipos **multidisciplinares** con profesionales de la auditoría y expertos en información no financiera/ESG para la adecuada evaluación del riesgo y la materialidad.

Otros retos:

- **Otros issues**: materialidad, reporting boundaries (p.e. cadena de aprovisionamiento), aseguramiento de información narrativa y perspectivas a futuro, presentación de la información no financiera revisada en microsites/webs/otros medios digitales, etc.

*¿Quién se atreve a prepararse para ser
“jurado de Masterchef”?*



www.pwc.es/sostenibilidad

Muchas gracias!

El presente documento ha sido preparado a efectos de orientación general sobre materias de interés y no constituye asesoramiento profesional alguno. No deben llevarse a cabo actuaciones en base a la información contenida en este documento, sin obtener el específico asesoramiento profesional. No se efectúa manifestación ni se presta garantía alguna (de carácter expreso o tácito) respecto de la exactitud o integridad de la información contenida en el mismo y, en la medida legalmente permitida.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L., sus socios, empleados o colaboradores no aceptan ni asumen obligación, responsabilidad o deber de diligencia alguna respecto de las consecuencias de la actuación u omisión por su parte o de terceros, en base a la información contenida en este documento o respecto de cualquier decisión fundada en la misma.

© 2018 PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. Todos los derechos reservados. "PwC" se refiere a PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L, firma miembro de PricewaterhouseCoopers International Limited; cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente.