



EUROPEAN FEDERATION  
OF ACCOUNTANTS AND AUDITORS  
FOR SMES

# Informes de sostenibilidad

¿Cómo pueden los despachos profesionales y firmas medianas y pequeñas de contabilidad, auditoría y consultoría (SMPs) crear la capacidad necesaria para apoyar a las pymes?

Marzo 2023

## About EFAA for SMEs

The European Federation of Accountants and Auditors for small and medium-sized enterprises ([EFAA for SMEs](#)) is an umbrella organisation for national accountants' and auditors' organisations whose individual members provide professional services primarily to SMEs in Europe. EFAA has 15 members throughout Europe representing more than 380 000 accountants, auditors, and tax advisors. EFAA is a sectorial member of [SMEunited](#), a member of [EFRAG](#), an [IFAC](#) network partner and a member of [Early Warning Europe](#).



EFAA - European Federation of Accountants and Auditors for SMEs  
International Non-Profit Organisation  
4, Rue Jacques de Lalaing, B-1040 Brussels - Enterprise number: 0524.824.834  
Transparency Register Identification Number: 002077217226-17  
T +32 2 736 88 86 - W [www.efaa.com](http://www.efaa.com)  
E-Mail: [secretariat@efaa.com](mailto:secretariat@efaa.com) Twitter: [@EFAAforSMEs](https://twitter.com/EFAAforSMEs)

**Versión traducida, autores**

**Salvador Marín, PhD**  
EFAA for SMEs

**Jorge Capeans**  
EC-CGE

**Michaela Saiková**  
Departamento Relaciones Internacionales - CGE

## CONTENIDO

INTRODUCCIÓN .....	4
¿QUÉ SON LOS INFORMES DE SOSTENIBILIDAD? .....	4
¿CUÁL ES EL PANORAMA DE LAS MEMORIAS O INFORMES DE SOSTENIBILIDAD? .....	4
Directiva sobre memorias de sostenibilidad empresarial (CSRD).....	4
Normas Europeas para la Elaboración de Informes de Sostenibilidad (ESRS) .....	5
Consejo de Normas Internacionales de Información sobre Sostenibilidad (ISSB) .....	6
Verificación .....	6
¿CÓMO EMPEZAR A OFRECER INFORMES DE SOSTENIBILIDAD? .....	7
FUENTES .....	10
EFAA MIEMBROS .....	11

## Introducción

La EFAA se ha comprometido a ayudar a los pequeños y medianos despachos profesionales de contabilidad y auditoría a desempeñar un papel clave en la transición sostenible de la economía europea. En julio de 2021 publicó una *llamada a la acción*: “*Los despachos profesionales de contabilidad y auditoría apoyando la creación de una economía sostenible*” dirigido a los despachos profesionales y firmas medianas y pequeñas de contabilidad, auditoría y consultoría y a sus organismos profesionales.

Esta guía ofrece sugerencias sobre cómo los pequeños y medianos despachos de contabilidad, auditoría y consultoría (en general de Economistas, SMPs de aquí en adelante) pueden responder mejor a la rápida aparición de los informes de sostenibilidad. Así mismo, se explica cómo el panorama está evolucionando rápidamente y cómo los nuevos e importantes requisitos de información, y el limitado tiempo para prepararse para ellos, exigen que estos despachos profesionales y las pymes se preparen ahora para su aplicación. Por otra parte, se comparten consejos útiles sobre cómo los despachos profesionales pueden prepararse para elaborar informes de sostenibilidad para las pymes de sus clientes.

## ¿Qué son los informes de sostenibilidad?

Los informes de sostenibilidad son los informes anuales de las empresas, u otras entidades y organizaciones, que informan sobre el impacto, los riesgos y las oportunidades medioambientales, sociales y de gobernanza de sus acciones. El término está sustituyendo rápidamente a términos clásicos como lo “informes no financieros” o los “informes medioambientales, sociales y de gobernanza”.

## ¿Cuál es el panorama de las memorias o informes de sostenibilidad?

En los últimos años, el panorama de las memorias de sostenibilidad ha cambiado radicalmente y con rapidez, y parece que esta tendencia continuará en los próximos años. Las principales características de este panorama para los SMPs y las empresas europeas son las siguientes:

### Directiva sobre memorias de sostenibilidad empresarial (CSRD)

La *Directiva sobre la elaboración de memorias de sostenibilidad empresarial (CSRD)* cambia las reglas del juego en la Unión Europea (UE). La CSRD apoya el *Green Deal europeo*, consistente en un conjunto de medidas políticas diseñadas para la transición de la UE hacia una economía sostenible, moderna y competitiva. La Directiva, aprobada por el Parlamento Europeo el 10 de noviembre de 2022, equipara la información sobre sostenibilidad al mismo rango de importancia que la información financiera.

La CSRD sustituye a la Directiva sobre información no financiera, introduciendo requisitos de información más detallados y garantizando que todas las grandes empresas que cotizan en bolsa estén obligadas a informar sobre una serie de cuestiones ambientales, sociales y de gobierno corporativo. Las

principales disposiciones figuran en el cuadro 1. Las empresas empezarán a informar, en virtud de la Directiva, a partir de 2024, en consonancia con las normas europeas obligatorias de información sobre sostenibilidad (ESRS, en sus siglas en inglés) y junto con una verificación externa de la información sobre sostenibilidad.

La Comisión también adoptará normas separadas y proporcionadas para las pymes. Aunque las pymes, que coticen en mercados regulados, estarán obligadas a utilizar las normas proporcionadas a partir del 1 de enero de 2026, las pymes que no coticen en bolsa podrán optar por utilizarlas de forma voluntaria.

Asimismo, y aunque las pymes que no cotizan en bolsa no están obligadas a informar en virtud de la Directiva, pueden verse afectadas por estar en la misma cadena de valor de los grandes proveedores o clientes que entran en el ámbito de aplicación, o por las exigencias de otros sujetos obligados.

Manténgase al día sobre CSRD aquí.

### Cuadro 1: Principales disposiciones de las CSRD

- Los requisitos de información se aplicarán a todas las grandes empresas, a todas las empresas cotizadas (excepto las microempresas cotizadas) y a las empresas extracomunitarias con sucursales o filiales en la UE por encima de determinados umbrales.
- Las pymes cotizadas tendrán la opción de utilizar normas más sencillas y proporcionadas, así como la posibilidad de optar por no aplicarlas durante los dos años siguientes a su entrada en vigor. La CSRD también especifica los requisitos de información para las pymes cotizadas.
- La presentación de informes, sujetos a esta nueva directiva y standards, se introducirá gradualmente, empezando por las empresas con más de 500 empleados a partir del 1 de enero de 2024 (los primeros informes se publicarán en 2025), las grandes empresas a partir del 1 de enero de 2025 (primeros informes en 2026), las pymes cotizadas a partir del 1 de enero de 2026 (primeros informes en 2027 con posibilidad de aplazamiento hasta 2029) y las empresas no pertenecientes a la UE con sucursales o filiales a partir del 1 de enero de 2028 (primeros informes en 2029).
- Las normas europeas para la elaboración de memorias de sostenibilidad (ESRS) tendrán en cuenta las dificultades a las que pueden enfrentarse las empresas para recopilar información de las empresas de su cadena de valor, especialmente de las pymes que no cotizan en bolsa. El Estándar Europeo de Reporte de Sostenibilidad no incluirá ni especificará información que deba obtenerse de las pymes que vaya más allá de la exigida para las pymes cotizadas.
- Los informes deberán someterse a una verificación independiente, por parte de auditores o certificadores, inicialmente limitada.

Fuente: Texto final CSRD, Comisión Europea, 2022.

## Normas Europeas para la Elaboración de Informes de Sostenibilidad (ESRS)

Las empresas que presenten informes con arreglo a las CSRD deberán utilizar las ESRS elaboradas por el [Grupo Consultivo Europeo en materia de Información Financiera \(EFRAG\)](#), asesor técnico de la Comisión Europea en materia de información sobre sostenibilidad.

Tras un amplio [ejercicio de consulta pública](#) realizado en el verano de 2022, el primer conjunto de ESRS, aplicable a todas las empresas incluidas en el ámbito de aplicación con independencia de su sector, se

entregó a la Comisión en noviembre de 2022. Tras llevar a cabo el proceso de diligencia debida, la Comisión se propone adoptar este primer conjunto de ESRS antes del 30 de junio de 2023.

El EFRAG está trabajando ahora en las ESRS específicas del sector y en las normas separadas y proporcionadas para las pymes que cotizan en bolsa. Así mismo, el EFRAG también está trabajando en una norma para la presentación voluntaria de información por parte de las pymes que no cotizan en bolsa.

[Manténgase al día sobre la evolución de ESRS de EFRAG aquí](#)

## Consejo de Normas Internacionales de Información sobre Sostenibilidad (ISSB)

El 3 de noviembre de 2021, la International Financial Reporting Standards Foundation (IFRS, en sus siglas en inglés), al igual que había hecho anteriormente el EFRAG, anunció la creación de un nuevo consejo normativo, el [Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad \(ISSB\)](#), en sus siglas en inglés, para ayudar a satisfacer la creciente demanda de los inversores de informes de alta calidad, transparentes, fiables y comparables de las empresas sobre cuestiones ESG.

El Consejo ISSB tiene previsto establecer una base mundial de normas de divulgación de información sobre sostenibilidad que proporcione a los inversores y otros participantes en los mercados de capitales información sobre los riesgos y oportunidades de las empresas en materia de sostenibilidad para ayudarles a tomar decisiones con conocimiento de causa.

El ISSB ya ha sometido a [consulta pública](#) dos proyectos de norma, uno que establece [requisitos generales de divulgación](#) relacionados con la sostenibilidad, y otro que especifica [requisitos de divulgación relacionados con el clima](#). Se espera que se finalicen a lo largo de 2023.

Aunque las ESRS tienen prioridad en la UE, se está haciendo un esfuerzo considerable para garantizar que las ESRS se alineen en la medida de lo posible con las normas de la ISSB. Esta armonización es necesaria para evitar una carga administrativa desproporcionada derivada de la duplicación de esfuerzos y que pueda llevar a confusión a los diferentes usuarios.

[Manténgase al día sobre ISSB aquí.](#)

## Verificación

Las CSRD exigen que el auditor legal de la empresa, otro auditor (a elección del Estado miembro) o un proveedor de servicios de verificación independiente (IASP, en sus siglas en inglés), a elección del Estado miembro, ofrezca una seguridad limitada sobre la información de sostenibilidad comunicada por la empresa. Los Estados miembros deben establecer requisitos equivalentes para las IASP en materia de calidad, independencia y supervisión, en consonancia con la Directiva de auditoría. También se deja marcado que pueda existir la opción de requerir una seguridad razonable en una fase posterior.

El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría (IAASB, en sus siglas en inglés) está desarrollando una norma para la verificación de la información sobre sostenibilidad, sobre la que puede obtener más información [aquí](#).

Mientras tanto, el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contables (IESBA, en sus siglas en inglés) está elaborando normas éticas adecuadas, independientes y aplicables a escala mundial para apoyar la elaboración de informes de sostenibilidad transparentes, pertinentes y fiables, sobre las que puede obtener más información [aquí](#).

Manténgase al día sobre el proyecto de IAASB [aquí](#).

Manténgase al día sobre el proyecto de IESBA [aquí](#).

## ¿Cómo empezar a ofrecer informes de sostenibilidad?

Dada la importancia de los CSRD –y el escaso tiempo de que disponen para prepararlos–, los despachos profesionales y firmas mediadas y pequeñas –SMPs– de nuestra profesión deben empezar a prepararse ya para su aplicación, adicional a todo el recorrido que ya habrán realizado fruto del desarrollo de la ley 11/2018 en España. Deben familiarizarse con los nuevos criterios de CSRD y considerar las implicaciones para su puesta en práctica. Esto requerirá un proceso de cambio de importancia similar al derivado de la Directiva contable o de la transformación digital. Los despachos - SMPs necesitan iniciar este proceso de cambio ahora para posicionarse en los servicios de elaboración de informes de sostenibilidad. A continuación, compartimos algunos consejos prácticos sobre este proceso.

*“La sostenibilidad consiste en preparar el futuro de una empresa para que sea más resiliente. Esta área en rápida evolución ofrece enormes oportunidades para los despachos profesionales de contabilidad, auditoría y consultoría y las pymes, sus principales clientes.”*

Monica Foerster, Presidenta del Grupo Consultivo de los despachos de contabilidad de la IFAC

### 1. Nombrar a alguien para dirigir

La elaboración de memorias o informes de sostenibilidad será algo nuevo para muchos despachos profesionales - SMPs y, como tal, requerirá la adquisición de nuevos conocimientos y experiencia. En nuestra opinión, sería deseable designar a una persona del despacho como responsable de determinar los retos y oportunidades relacionados con la prestación de servicios de elaboración de informes de sostenibilidad. Esta persona debe tener un cargo relativamente alto y contar con el pleno apoyo del despacho, además de estar personalmente comprometida con la agenda de sostenibilidad. Su tarea inicial podría consistir en preparar un estudio de viabilidad que examine la viabilidad o competencias necesarias para que el despacho preste a sus clientes servicios de elaboración de informes de sostenibilidad.

## 2. Hablar con los clientes

Los despachos profesionales - SMPs son los asesores empresariales de confianza de sus clientes, principalmente pymes o medianas organizaciones. Para ser un asesor competente, estos despachos profesionales deben conocer a fondo las estrategias de sus clientes. Comprender su estrategia de sostenibilidad y ayudar a darle forma es una parte lógica de este proceso. En consecuencia, recomendamos a los profesionales que mantengan conversaciones fluidas y constantes con sus clientes. El debate debe abarcar tanto los riesgos, así como las oportunidades relacionadas con la elaboración de informes de sostenibilidad. Desde el punto de vista del riesgo, los clientes pueden tratar de anticiparse a las demandas de información de los inversores o prestamistas, al objeto de cumplir con la Directiva sobre responsabilidad social de las empresas o de satisfacer las expectativas de las partes interesadas. Es probable que tengan que facilitar información sobre sostenibilidad a grandes proveedores o clientes que, a su vez, tengan que cumplir los requisitos de información sobre la cadena de valor de la CSRD. En términos de oportunidades, los clientes podrían divulgar voluntariamente información sobre sostenibilidad y, al hacerlo, posicionarse como líderes o socios preferentes en los mercados en los que operan. La información voluntaria puede contribuir a que sus empresas sean destinos atractivos para atraer nuevo capital, clientes y empleados, así como a miembros valiosos de las comunidades locales en las que operan. Como ya se ha mencionado, el EFRAG está elaborando una norma para la información voluntaria de las pymes que no cotizan en bolsa.

## 3. Determinar qué capacidades y conocimientos son necesarios

Es probable que los despachos profesionales - SMPs necesiten unas capacidades y conocimientos nuevos para prestar servicios de elaboración de informes de sostenibilidad de forma eficaz. Estos despachos profesionales pueden determinar el déficit de capacidades respondiendo a preguntas como las siguientes:

- ¿Qué servicios respecto a la elaboración de informes de sostenibilidad necesitan las pymes ahora mismo y qué podrían necesitar en el futuro? Por ejemplo, para satisfacer las solicitudes de información sobre sostenibilidad de las empresas de su cadena de valor o para elaborar un informe voluntario de sostenibilidad, o para cumplir la normativa vigente nacional antes de su adaptación a la nueva directiva.
- Para que el despacho pueda satisfacer esas necesidades, ¿qué capacidades necesitará el equipo de elaboración de informes?
- ¿Con cuáles de estas capacidades cuenta ya?
- ¿Cuáles necesita adquirir?

El despacho profesional no debe subestimar ni pasar por alto las capacidades existentes. Muchos contadores, economistas en general, tienen aptitudes y conocimientos adquiridos y muy útiles para este nuevo rol, como son hacer estimaciones, comparar datos, desarrollar expectativas, dirigir diversos equipos de especialistas externos y gestionar personal. También tienen atributos personales que pueden utilizarse, como la diligencia o la capacidad para resolver problemas y ser comunicadores eficaces.

Es probable que el despacho profesional necesite adquirir nuevos conocimientos sobre la materia. Por ejemplo, los informes de sostenibilidad requerirán una comprensión de las normas de información pertinentes, como el ESRS. El objetivo clave es identificar de qué capacidades carece el despacho. SMPs para que pueda empezar a obtenerlas (ver a continuación).



## 4. Crear o contratar capacidades y conocimientos

Los despachos profesionales - SMPs pueden obtener las capacidades de las que carecen creándolas internamente, contratándolas o ambas cosas.

*“La oportunidad de que los despachos profesionales de contabilidad (accountants en sentido general) marquen la diferencia es enorme: ahora es el momento de centrarse en mejorar las competencias y asociarse con especialistas”.*

Mike Suffield, Director de Políticas y Perspectivas, ACCA

### a. Creación interna

Aunque la elaboración de informes de sostenibilidad es una práctica emergente, especialmente para los despachos profesionales y firmas medianas y pequeñas de nuestra profesión (SMPs) y las pymes, existen muchas oportunidades de formación y desarrollo disponibles para mejorar las competencias de nuestros profesionales (economistas contables, economistas auditores, economistas en general). Muchas organizaciones profesionales de contabilidad y auditoría (Professional Accounting Organizations, PAOs en sus siglas en inglés) incluyen la elaboración de informes de sostenibilidad como parte de su programa de estudios y ofrecen desarrollo profesional continuo (FPC) y recursos relevantes para sus miembros. IFAC ofrece un [catálogo online](#) de cursos y certificaciones para ayudar a los contadores (accountants) a ampliar sus conocimientos sobre sostenibilidad. Los cursos y certificaciones que figuran en la lista están a disposición del público; la mayoría son bajo demanda, de pago o gratuitos.

### b. Contratación

Los despachos profesionales - SMPs no necesitan convertirse en expertos de la sostenibilidad, en todos los aspectos. Por el contrario, los economistas, economistas contables y economistas auditores, están bien situados para dirigir equipos multidisciplinares en la elaboración de informes de sostenibilidad. Así mismo, los economistas contables pueden colaborar con expertos externos en la materia y proporcionar la gestión de calidad y el respaldo ético necesarios. En nuestra opinión, los economistas contables también están en una posición ideal para ayudar a los clientes a comprender e interpretar las repercusiones financieras sobre las cuestiones de sostenibilidad.

Manténgase al día sobre las novedades de sostenibilidad [aquí](#).

## 5. Aprovechar las ventajas de los servicios de sostenibilidad

Para los despachos profesionales - SMPs, el beneficio de prestar servicios de elaboración de informes de sostenibilidad va más allá de atraer y mantener clientes. Así pues, también puede ayudar a atraer y mantener nuevos talentos. Según estudios recientes, casi la mitad de los trabajadores más jóvenes están dispuestos a dejar su trabajo si piensan que su empresa no está comprometida con una verdadera acción en materia de sostenibilidad. Es un hecho que muchos trabajadores jóvenes desean trabajar para organizaciones que tengan un propósito.

## 6. Ayudar a los clientes a empezar

Para la mayoría de las pymes la elaboración de informes de sostenibilidad será una novedad. Sobre esta tesis, los despachos profesionales - SMPs pueden asesorar a las pymes, y otras organizaciones y entidades de tamaño medio, sobre cómo prepararse para la aplicación eficaz de la elaboración de informes de sostenibilidad. Estos despachos profesionales pueden asesorarles sobre cómo identificar y recopilar información relacionada con la sostenibilidad, gestionar los riesgos de ESG, elaborar políticas y establecer objetivos e indicadores clave de rendimiento. Por último, también pueden informar a las pymes y entidades citadas sobre el desarrollo de las ESRS para que puedan tomar las medidas oportunas.

## Fuentes

### EFAA

The [SMPs Supporting Sustainability](#) webpage includes a collection of [recommended readings](#) and various publications:

- [How SMPs Can Support the Sustainable Transition of SMEs: Insight from Experts](#), 22 April 2022
- [Emergence of Sustainability Reporting: Implications for SMPs and EFAA Response](#) (video [here](#)), 28 March 2022
- [Podcast – The Future of Corporate Reporting in Europe: What are the Implications and Next Steps for Europe’s Small- and Medium-Sized Practices?](#), 27 October 2021
- [What SMPs and SMEs Need to Know About Sustainability Reporting](#), 5 August 2021
- [Call to Action: SMPs Supporting Creation of the Sustainable Economy](#), 19 July 2021

The bi-monthly electronic newsletter, [Latest from Brussels](#) (free to subscribers) includes regular updates on sustainability reporting as well as recommended readings and resources on sustainability.

### Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)

- [Press release on the political agreement.](#)
- [Stay updated on the directive \[here\]\(#\).](#)

### European Sustainability Reporting Standard (ESRS)

- [Stay updated on the development of ESRS \[here\]\(#\).](#)

### International Sustainability Standards Board (ISSB)

- [Stay updated on the work of the ISSB \[here\]\(#\).](#)

### Verificación

- [Stay updated on the IAASB’s project to develop a sustainability assurance standard \[here\]\(#\).](#)
- [Stay updated on the IESBA’s project related to sustainability reporting and assurance \[here\]\(#\).](#)

### IFAC

- [Remaining Relevant: Opportunities to Expand Your Sustainability Know-how](#), 22 September 2022

### ACCA

- [A series of professional insights on accountants and SMEs creating a sustainable world is \[here\]\(#\).](#)

## EFAA Members

ACCA  
Association of Chartered Certified Accountants, United Kingdom



AIA  
The Association of International Accountants



APFM  
Association of Professional Financial Managers, Azerbaijan



CAAR  
Chamber of Auditors of the Azerbaijan Republic



CAFR  
Chamber of Financial Auditors of Romania



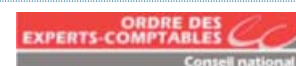
CCIS-CAS  
Chamber of Accounting Services, Slovenia



CGE  
Consejo General de Economistas, Spain



CNOEC  
Conseil national de l'ordre des experts-comptables



DStV  
German Association of Tax Advisers



## EFAA Members

IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren/ Institut des Réviseurs d'Entreprises



IEKA

Albanian Institute of Certified Public Accountants



ITAA

Institute for Tax Advisors and Accountants, Belgium



NBA

The Royal Netherlands Institute of Chartered Accountants



OCC

Portuguese Chartered Accountants Association



SCAAK

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

