



Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo

Distr. general
27 de agosto de 2024
Español
Original: inglés

Junta de Comercio y Desarrollo
Comisión de la Inversión, la Empresa y el Desarrollo
Grupo Intergubernamental de Trabajo de Expertos
en Normas Internacionales de Contabilidad y
Presentación de Informes
41^{er} período de sesiones
Ginebra, 6 a 8 de noviembre de 2024
Tema 4 del programa provisional

Integración de la presentación de información financiera y de sostenibilidad de las entidades: aprovechar la digitalización

Nota de la secretaría de la UNCTAD

Resumen

En esta nota se presenta una visión general de la evolución y el estado actual de los requisitos de información financiera y de sostenibilidad y los elementos conexos en la integración y digitalización de la información. Estos elementos interrelacionados se analizan desde el punto de vista de la aplicación práctica, en particular desde la perspectiva de los países en desarrollo. Se presentan las ventajas que la presentación de información digital puede aportar a la aplicación de las normas mundiales en materia de presentación de informes financieros y de sostenibilidad de forma integrada y se explora el potencial de los avances en la tecnología de la información, como el lenguaje extensible para la presentación de informes empresariales (XBRL) y las taxonomías conexas, para proporcionar a las economías en desarrollo y, en particular, a las pequeñas y medianas empresas que participan en las cadenas de suministro de las grandes empresas multinacionales, las herramientas necesarias para agilizar la transición a la era digital de la presentación de informes financieros y de sostenibilidad. Por último, se presentan una serie de cuestiones que los delegados en el 41^{er} período de sesiones tal vez deseen debatir.



I. Introducción

1. Las Naciones Unidas reconocen desde hace tiempo la importancia esencial de las entidades del sector privado para lograr los objetivos de desarrollo económico y social. A lo largo de los años, los responsables políticos se han esforzado por adoptar marcos normativos propicios para apoyar el crecimiento de las empresas. Las entidades que presentan informes significativos, fiables y comparables sobre sus resultados y su situación financiera tienen más posibilidades de atraer inversiones nacionales y extranjeras. La continua integración de los mercados de capitales ha hecho imperativo que las empresas de todo el mundo proporcionen información financiera y relacionada con la sostenibilidad que sea comparable a escala mundial.

2. Los Estados Miembros de las Naciones Unidas crearon hace cuatro decenios el Grupo Intergubernamental de Trabajo de Expertos en Normas Internacionales de Contabilidad y Presentación de Informes, con el fin de promover la presentación de informes fiables y comparables por las empresas. A lo largo de los años, el Grupo Intergubernamental de Trabajo de Expertos ha realizado importantes contribuciones a ese objetivo. Sus períodos de sesiones sirven de plataforma abierta para deliberar y llegar a un consenso sobre diversos temas relacionados con la armonización de los requisitos de información sobre los resultados financieros y de sostenibilidad de las empresas. A partir de las experiencias prácticas de los Estados miembros, se han identificado buenas prácticas que se han difundido ampliamente para facilitar la aplicación de los marcos, normas y códigos establecidos a nivel mundial.

3. Desde la aprobación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, el Grupo Intergubernamental de Trabajo de Expertos ha hecho importantes contribuciones para ayudar a los Estados miembros a implantar requisitos de presentación de informes de sostenibilidad, en particular mediante la *Guía sobre indicadores básicos para entidades que informan sobre su contribución hacia la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible*, publicada por la UNCTAD en 2019 y revisada en 2022; un manual de capacitación complementario y un curso de capacitación en línea; y la publicación de 2023 titulada *Tackling the Sustainability Reporting Challenge: A Policy Guide* (Afrontar el reto de los informes de sostenibilidad: guía orientativa). La UNCTAD ha venido ejecutando una serie de proyectos de cooperación técnica destinados a promover la elaboración de informes de sostenibilidad de alta calidad por las empresas de los países en desarrollo, y ha apoyado la puesta en marcha de asociaciones regionales en África, Asia y América Latina que han estado trabajando para lograr ese objetivo, entre otras cosas facilitando el intercambio de experiencias a nivel regional¹. El Grupo Intergubernamental de Trabajo de Expertos ha venido destacando los efectos indirectos de las normas mundiales de información sobre sostenibilidad para las pequeñas y medianas empresas de los países en desarrollo. Los recientes avances en materia de normalización y tecnología de la información pueden agilizar la aplicación de las normas mundiales en los países en desarrollo.

4. Al concluir las deliberaciones del 40° período de sesiones del Grupo Intergubernamental de Trabajo de Expertos, los delegados propusieron el segundo tema principal del programa siguiente: integración de la presentación de información financiera y de sostenibilidad de las entidades: aprovechar la digitalización. En consecuencia, la secretaría de la UNCTAD ha preparado este documento de antecedentes para facilitar las deliberaciones sobre el tema del programa. En el capítulo II se detallan las novedades en el establecimiento de normas mundiales y el estado actual de los requisitos de información financiera y de sostenibilidad y los elementos conexos en la integración y digitalización de la información, junto con las dificultades que surgen en el proceso de aplicación práctica. En el capítulo III

¹ Las asociaciones regionales fueron puestas en marcha por la UNCTAD para promover el apoyo mutuo entre países de la misma región en sus iniciativas destinadas a elaborar estrategias y políticas nacionales con el fin de establecer o reforzar la infraestructura nacional para que las empresas elaboren informes de sostenibilidad de alta calidad; aumentar el número de informes de sostenibilidad de alta calidad de las empresas; medir la contribución del sector privado a la implementación de los Objetivos; y promover el desarrollo empresarial sostenible.

Nota: La mención de cualquier empresa o proceso autorizado no implica el respaldo de las Naciones Unidas.

se analizan las ventajas de la digitalización y la labor que se está llevando a cabo para establecer taxonomías que permitan normalizar la digitalización, los retos de la aplicación práctica y las buenas prácticas emergentes. En el capítulo IV se presentan una serie de cuestiones que los delegados en el 41^{er} período de sesiones tal vez deseen debatir.

II. Tendencias en materia de normalización e implantación de la presentación de informes integrados

A. Avances en materia de normalización

5. El panorama mundial de la presentación de información financiera se transformó en 2000, cuando la Organización Internacional de Comisiones de Valores aprobó las normas internacionales de contabilidad emitidas por la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad para la cotización internacional de valores. En 2001 se creó la Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera y la Comisión fue sustituida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. En 2002 la Unión Europea promulgó un reglamento que obliga a las empresas que cotizan en bolsa a preparar estados financieros consolidados que sean conformes con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y respaldadas por la Unión Europea. Según la Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera, en la actualidad hay 168 jurisdicciones que exigen o permiten el uso de las Normas Internacionales de Información Financiera. En 2010 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad emitió una declaración de prácticas sobre los comentarios de la dirección, proporcionando un marco para la presentación de los comentarios de la dirección que complementan los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (también conocidos como examen y análisis de la dirección, revisión operacional y financiera o informe estratégico, entre otras variantes). La declaración de prácticas obliga a que en esos comentarios se traten los principales riesgos y oportunidades, junto con los impactos potenciales en los resultados futuros. En junio de 2024, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad declaró que estaba ultimando una versión revisada de la declaración de prácticas².

6. Desde el año 2000, la Global Reporting Initiative publica directrices y normas sobre la presentación de informes de sostenibilidad que las entidades aplican de forma voluntaria. En los últimos años se han producido avances significativos que han acelerado el movimiento hacia la armonización de los marcos y normas sobre los informes de sostenibilidad. En 2021 la Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera anunció la decisión de crear el Consejo Internacional de Normas de Sostenibilidad. En junio de 2023, el Consejo emitió dos normas sobre la divulgación de información de sostenibilidad: requisitos generales para la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad; e información relacionada con el clima. En julio de 2023, la Comisión Europea aprobó las Normas Europeas de Información de Sostenibilidad, aplicables a todas las empresas sujetas a la directiva relativa a la presentación de información sobre sostenibilidad por parte de las empresas. En marzo de 2024, la Comisión del Mercado de Valores de los Estados Unidos de América publicó una norma para mejorar y normalizar la presentación de información relacionada con el clima.

7. Los organismos normativos en materia de informes de sostenibilidad exigen que los informes de sostenibilidad elaborados sobre la base de sus respectivas normas se presenten con los informes financieros de forma integrada, de modo que los usuarios tengan una visión completa. Por ejemplo, las normas de información sobre sostenibilidad emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Sostenibilidad están vinculadas al marco de información financiera del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. La Norma Internacional de Información Financiera 1 exige que los informes de sostenibilidad se publiquen al mismo tiempo que los correspondientes estados financieros generales. La Norma Europea de Información de Sostenibilidad 1 establece que el período abarcado por el informe de

² Véase <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/management-commentary/>.

sostenibilidad de una entidad debe ser coherente con el de sus estados financieros. Las normas de la Global Reporting Initiative tienen requisitos similares. En 2010 se creó el Consejo Internacional de Informes Integrados con el objetivo de crear un marco aceptado en todo el mundo para la elaboración de informes integrados y, así, facilitar a las empresas la presentación de informes sobre la creación de valor a lo largo del tiempo³. En 2013 el Consejo publicó dicho marco, y en 2021 se difundió una versión revisada⁴. En el contexto de la presente nota, el término información integrada o informe integrado se utiliza en un sentido más amplio, refiriéndose a la presentación de informes de resultados financieros y de sostenibilidad de forma integrada, por ejemplo aplicando el marco de información integrada.

8. Los organismos de normalización de los informes financieros y de sostenibilidad han reconocido las ventajas de la digitalización para facilitar el acceso y el uso de los informes elaborados con arreglo a sus respectivas normas. Para facilitar y normalizar este proceso, han publicado taxonomías que acompañan a sus normas; por ejemplo, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad publicó su primera taxonomía de las Normas Internacionales de Información Financiera en 2004 y el Consejo Internacional de Normas de Sostenibilidad hizo lo propio en 2024. En febrero de 2024, el Grupo Consultivo Europeo en materia de Información Financiera publicó para su consulta las taxonomías que acompañarían a las Normas Europeas de Información de Sostenibilidad⁵. En el contexto de la presente nota, la digitalización va más allá de la producción de informes en formato electrónico, por ejemplo en formato PDF. Cada elemento de la información financiera y de sostenibilidad, tanto en forma numérica como de texto, se etiqueta digitalmente de acuerdo con su taxonomía para que sea legible y recuperable mecánicamente. El marco más utilizado en todo el mundo para el intercambio digital de información empresarial es el XBRL, una norma digital abierta y de licencia libre mantenida por XBRL International. Las entidades informantes utilizan el XBRL para codificar los informes de acuerdo con las taxonomías aplicables elaboradas por los respectivos organismos de normalización, apoyándose en un ecosistema de *software* y servicios conformes con el XBRL que facilitan la codificación o el etiquetado de los hechos relevantes de un informe o, en algunos casos, utilizan una plantilla o un formulario en línea proporcionado por un regulador, una bolsa o un registrador mercantil. Existen más de 200 mandatos digitales de este tipo en todo el mundo, en los que millones de empresas proporcionan a los reguladores informes empresariales de lectura mecánica preparados de conformidad con una o varias especificaciones del XBRL⁶.

B. Experiencias en la implantación de la presentación de informes integrados

9. La presentación de informes financieros y de sostenibilidad de forma integrada se ha generalizado en distintas regiones. En el marco de información integrada, el principal objetivo de un informe integrado es explicar a los proveedores de capital financiero la manera en que una entidad crea, preserva o erosiona el valor a lo largo del tiempo, y el razonamiento subyacente es que “el ciclo de información y pensamiento integrados, que da lugar a una asignación de capital eficiente y productiva, actuará como fuerza para la estabilidad financiera y el desarrollo sostenible”⁷. Los informes integrados han ganado adeptos en las empresas de diversos sectores y regiones. Más de 2.500 empresas de más de 70 países han adoptado el informe integrado y más de 40 bolsas de valores se remiten a sus orientaciones⁸. Según un estudio, la proporción de las 250 mayores empresas del mundo que etiquetaron sus informes anuales como “integrados” pasó del 14 % al 22 % entre 2017 y 2020, y entre 2020 y 2022 se había producido el siguiente aumento en el número de empresas que aplicaban el marco de información integrada en cada región: América Latina, del 16 % al 28 %; Asia y el

³ Véase <https://integratedreporting.ifrs.org/10-years/10-years-summary/>.

⁴ Véase <https://integratedreporting.ifrs.org/resource/international-ir-framework/>.

⁵ Véase <https://www.efrag.org/en/projects/esrs-xbrl-taxonomy/exposure-draft-consultation>.

⁶ Véase <https://www.xbrl.org/the-standard/why/xbrl-project-directory/>.

⁷ Véase https://integratedreporting.ifrs.org/wp-content/uploads/2022/08/IntegratedReportingFramework_081922.pdf.

⁸ Véase <https://integratedreporting.ifrs.org/news/the-growing-momentum-for-integrated-reporting-part-1/>.

Pacífico, del 25 % al 30 %; Europa, del 14 % al 15 %; y Oriente Medio y África, del 43 % al 55 %⁹.

10. Sudáfrica fue el primer país en adoptar los informes integrados como componente estándar de la gobernanza empresarial, en 2010. Las empresas que cotizan en la Bolsa de Johannesburgo están obligadas a publicar informes integrados, cumpliendo así con lo dispuesto en el “Informe King sobre la gobernanza empresarial”¹⁰.

11. Los países de África adoptan cada vez más la presentación de informes integrados como medio de aumentar la transparencia, atraer inversiones y mejorar la gobernanza empresarial. El Comité de Informes Integrados de África se creó en 2017 y cada Estado miembro ha acordado establecer un comité nacional de informes integrados. Los miembros son Botswana, Kenya, Mauricio, Marruecos, Namibia, Nigeria, Sudáfrica y Zimbabwe. La labor de la Federación Panafricana de Contadores es clave para lograr los objetivos del Comité de Informes Integrados de África¹¹.

12. En Nigeria, como se destacó en un estudio realizado en 2022, de una muestra de las 100 principales empresas mundiales atendiendo a sus ingresos en Nigeria, el 55 % incluía información sobre sostenibilidad ambiental, social y relacionada con la gobernanza en los informes anuales; el 25 % obtenía aseguramiento sobre la información divulgada; el 22 % reconocía la pérdida de biodiversidad o naturaleza como riesgo para la empresa; y el 30 % informaba sobre los objetivos de reducción de las emisiones de carbono¹². En el informe también se destacaba que las tasas de elaboración de informes integrados en Nigeria eran bajas, ya que solo el 4 % de las 100 principales empresas mundiales atendiendo a sus ingresos en Nigeria declararon que seguían el marco internacional de información integrada; que la gobernanza de los pilares ambientales, sociales y relacionados con la gobernanza era inadecuada, ya que pocas empresas recurrían al aseguramiento; y que era necesario mejorar en los tres pilares. Se fomentó la presentación voluntaria de informes de sostenibilidad por las empresas que cotizan en bolsa. El Consejo de Información Financiera de Nigeria ha puesto en marcha una hoja de ruta para adoptar las dos normas de divulgación de información sobre sostenibilidad del Consejo Internacional de Normas de Sostenibilidad, que serán totalmente obligatorias en 2028¹³.

13. Una parte significativa de los informes integrados en Asia y el Pacífico corresponde a empresas del Japón. Los informes integrados se han adoptado ampliamente en el Japón desde 2015, tras la introducción del Código de Gobernanza Empresarial, en el que se consideró el marco de información integrada adecuado para cumplir los requisitos del Código. En 2020, un análisis de los informes integrados en el mercado japonés puso de relieve que el Japón tenía el mayor número de informes integrados de todo el mundo; sin embargo, se necesitaban mejoras y se señaló que las empresas japonesas debían ir más allá de la información requerida por la ley y explicar el valor aportado a todas las partes interesadas y a la sociedad¹⁴. Además, un estudio mostró que en 2022 el 12 % de las empresas de Singapur examinadas presentaban informes integrados¹⁵.

14. En Europa, el uso de informes integrados crece de forma constante, aunque siguen siendo poco utilizados en algunos Estados miembros. Entre 2013 y 2017, el número de informes integrados en los distintos países se mantuvo en un nivel similar. Un estudio mostró que entre 2013 y 2017 se había producido un aumento en el número de informes, con el mayor incremento registrado en Francia (103 informes), seguida de Alemania (53), Italia

⁹ Véase <https://kpmg.com/xx/en/home/insights/2022/09/survey-of-sustainability-reporting-2022.html>.

¹⁰ Véase <https://www.iodsa.co.za/page/king-iv>.

¹¹ Véase <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/it-time-africa-accelerate-implementation-integrated-thinking-and-reporting>.

¹² Véase <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ng/pdf/2022-survey-of-sustainability-reporting-in-nigeria.pdf>.

¹³ Véase <https://www.mondaq.com/nigeria/securities/1384500/esg-reporting-and-disclosure-obligations-legal-requirements-and-best-practices>.

¹⁴ Véase <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/jp/pdf/2021/jp-integrated-reporting2020.pdf>.

¹⁵ Véase <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/audit-assurance/publications/state-play-sustainability-disclosure-assurance-2019-2022-trends-analysis>.

(41), Suecia (41) y Dinamarca (38); el número de informes había disminuido en Austria, Bélgica, Hungría, Polonia y Portugal¹⁶.

15. En América Latina, el número de informes integrados divulgados por las empresas más grandes de la Argentina, el Brasil y México creció entre 2019 y 2022¹⁷. En el Brasil, la proporción de empresas incluidas en la muestra que elaboraron informes integrados aumentó del 36 % al 60 %, en parte debido a la resolución que obligó a las empresas cotizadas en bolsa que optaban por divulgar informes de sostenibilidad vinculados a los estados financieros a utilizar el marco de información integrada como base y a proporcionar un aseguramiento limitado.

C. Retos prácticos de la aplicación

16. La naturaleza holística de los informes integrados puede plantear varios retos prácticos a las entidades informantes. Puede resultar difícil velar por que las distintas partes interesadas comprendan el marco, la complejidad de los conceptos y el potencial de creación de valor. Es necesario comprender la importancia relativa, las normas de sostenibilidad y las expectativas reguladoras, así como tener en cuenta la capacitación, la pedagogía y el cambio orgánico. Puede ser necesario capacitar a los miembros del consejo de administración y de la alta dirección. La disponibilidad, la calidad y los costos de los datos son otros factores que se deben tener en cuenta.

1. Complejidad

17. Disponer de un marco de información integrada implica conceptos complejos como la conectividad, la importancia relativa y la creación de valor, que pueden resultar difíciles de entender y aplicar plenamente para las entidades¹⁸. Muchas empresas también pueden carecer de la cultura necesaria para demostrar una transparencia total, por consideraciones como la competitividad. La integración de los datos financieros y de sostenibilidad también plantea retos técnicos y conceptuales. Las empresas necesitan establecer metodologías para cuantificar el impacto de las iniciativas de sostenibilidad en los resultados financieros y viceversa. Para alinearse plenamente con la visión de la información integrada pueden ser necesarias potentes herramientas de consolidación digital, a fin de automatizar y agilizar el proceso de combinación, resumen y transformación de datos procedentes de múltiples departamentos, dependencias o filiales. La multiplicidad de marcos y normas de información también puede crear confusión a las entidades informantes. Elegir el marco más adecuado y adaptar las prácticas de información a la evolución de las normas puede resultar difícil, sobre todo para las entidades multinacionales que operan en varias jurisdicciones. Sin embargo, la creciente coherencia en la presentación de informes que se espera en varias jurisdicciones puede ayudar a resolver este problema.

2. Capacidades humanas y cambio orgánico

18. La aplicación del marco de información integrada puede requerir cambios culturales y orgánicos y, a menudo, capacitación y pedagogía. Las empresas pueden encontrar resistencia de las partes interesadas internas, acostumbradas a las prácticas tradicionales de información y riesgo, o no conocedoras de la importancia de las cuestiones de sostenibilidad y las expectativas reguladoras. Puede haber opiniones contradictorias sobre el lugar que ocupan los riesgos y oportunidades ambientales en los informes, y es posible que la infraestructura y las herramientas de información existentes no puedan adaptarse a los nuevos requisitos de información. Asegurar que todo el personal responsable comprenda y pueda contribuir eficazmente a la elaboración de informes integrados requiere actividades de

¹⁶ Véase <https://www.businessperspectives.org/journals/problems-and-perspectives-in-management/issue-359/analysis-of-the-integrated-reporting-use-in-eu-countries>.

¹⁷ Véase <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/audit-assurance/publications/state-play-sustainability-disclosure-assurance-2019-2022-trends-analysis>.

¹⁸ Véase <https://integratedreporting.ifrs.org/resource/mazars-integrated-reporting-towards-a-global-adoption/>.

capacitación y pedagogía, así como un fuerte apoyo de la alta dirección y comunicación interorgánica.

3. Disponibilidad y calidad de los datos

19. En comparación con la información financiera, debido a la diversidad de elementos que entran dentro de la categoría de información de sostenibilidad, recopilar datos precisos y fiables sobre la sostenibilidad puede resultar complicado. También puede resultar difícil asegurar la coherencia y comparabilidad de los datos de sostenibilidad entre los distintos períodos de información y con respecto a los criterios de referencia del sector. Además, en muchas entidades los datos se encuentran compartimentados, lo que dificulta su integración y la presentación de una narración coherente en un informe integrado.

III. Aprovechar la digitalización para la presentación de informes integrados

20. El uso de informes empresariales digitales va en aumento. El marco europeo de presentación de informes en un único formato electrónico, desarrollado por la Autoridad Europea de Valores y Mercados, lleva dos años solicitando informes digitales y unas 5.000 empresas europeas han elaborado informes anuales siguiendo sus directrices. El formato exige en la práctica que todos los estados financieros consolidados conformes a las Normas Internacionales de Información Financiera sean legibles mecánicamente para que los principales interesados puedan analizar fácilmente la información clave. Permitir el etiquetado de datos mediante el XBRL e incrustarlos en un documento con lenguaje de marcado de hipertexto ofrece ventajas significativas. Los datos pueden leerse en cualquier navegador y se elimina el proceso de analizar manualmente grandes cantidades de información financiera empresarial. El etiquetado digital también ayuda a poner en perspectiva contenidos y datos y a elaborar infografías interactivas.

21. En la India, por ejemplo, las entidades informantes han aprovechado la digitalización. La normativa sobre responsabilidad empresarial y elaboración de informes de sostenibilidad de la Comisión de Valores y Bolsa exige la divulgación de datos de sostenibilidad a las 1.000 principales empresas del país por capitalización bursátil. Las empresas están obligadas a presentar el informe en XBRL junto con una versión en PDF, lo que permite su análisis mediante herramientas informáticas de fácil acceso. Cada informe contiene unos 1.600 puntos de datos, suministrados y verificados directamente por las empresas, lo que los convierte en valiosas fuentes de datos para muchas partes interesadas, y el formato se ajusta a las normas mundiales de información¹⁹. El análisis de estos datos tiene el potencial de generar información que puede ayudar a las partes interesadas a adoptar decisiones críticas.

A. Ventajas de los informes digitales

22. Los informes digitales posibilitan el acceder a los datos en tiempo real o casi real, lo que permite a las entidades informantes elaborar informes puntuales y responder con rapidez a las circunstancias cambiantes. Al eliminar los procesos basados en papel y las continuas intervenciones manuales, los informes digitales pueden reducir los costos asociados a la impresión, distribución y almacenamiento de informes. El uso del XBRL para crear, analizar y divulgar información financiera y de sostenibilidad puede beneficiar tanto a los preparadores como a los usuarios, y suponer un ahorro de costos, una mayor eficiencia y una mayor precisión y fiabilidad de la información comunicada a las partes interesadas. El etiquetado XBRL de los estados financieros puede considerarse como un código de barras para la información financiera (véase el párrafo 8). La información digital proporciona importantes ventajas a los Gobiernos, reguladores, entidades informantes, inversores y otros usuarios. La capacidad de los programas informáticos y de los sistemas proveedores de datos de aprovechar el Inline XBRL para proporcionar la procedencia o trazabilidad completa de

¹⁹ Véase https://public.tableau.com/app/profile/revathy6435/viz/BRSR_analytics_published/BRSRReportOverview.

los datos es de especial y creciente importancia para los inversores, ya que los usuarios pueden navegar directamente a la parte del informe original de la que procede una cifra o un texto narrativo.

1. Entidades informantes

23. Además del XBRL, existen diversas herramientas digitales que pueden utilizarse para preparar informes de sostenibilidad. El crecimiento de las herramientas, plataformas y ofertas de datos digitales relacionados con la sostenibilidad ha facilitado a las empresas la elaboración de informes sobre el impacto ambiental. Estas herramientas pueden ayudar a las empresas a rastrear la huella de carbono y gestionar los impactos relacionados con el clima. Por ejemplo, Carbon Trust ofrece herramientas y servicios de cálculo que ayudan a las empresas a medir y gestionar las emisiones de carbono y a calcular la huella de carbono en todas las actividades, cadenas de suministro y ciclos de vida de los productos. Además, el Protocolo de Gases de Efecto Invernadero proporciona normas y directrices para que las empresas midan e informen sobre las emisiones de gases de efecto invernadero, con herramientas en línea que las ayudan a calcular e informar sobre las emisiones siguiendo protocolos reconocidos a nivel internacional.

24. Las pequeñas y medianas empresas pueden avanzar utilizando los registros contables disponibles para estimar las emisiones. Por ejemplo, podrían utilizar los registros financieros relacionados con el consumo de energía, el transporte y los procesos de producción para estimar la huella de carbono. Puede que este enfoque no sea tan preciso como otros métodos más exhaustivos de reunión de datos, pero permite rastrear los impactos ambientales e identificar oportunidades de mejora. Los programas informáticos de contabilidad del carbono que ofrecen diversos proveedores podrían ayudar a las empresas a administrar los esfuerzos para medir, gestionar y reducir las emisiones de carbono y moverse hacia actividades de producción más sostenibles. Las plataformas de información digital y las taxonomías correspondientes podrían facilitar la elaboración de informes por las pequeñas y medianas empresas de los países en desarrollo que forman parte de las cadenas de suministro de grandes empresas multinacionales. También pueden conseguirse ahorros de costos y otras ventajas tras la implantación, como una reducción de los procesos manuales y del tiempo dedicado a consolidar los informes. A medida que las entidades se familiarizan con los informes digitales, tienden a cometer menos errores. Sin embargo, pueden pasar varios años hasta que se obtengan las ventajas correspondientes.

2. Gobiernos y reguladores

25. La digitalización puede beneficiar a los Gobiernos y reguladores de muchas maneras. Los procesos de presentación de informes digitalizados y racionalizados pueden mejorar la transparencia, la rendición de cuentas y el cumplimiento de acuerdos internacionales como el Acuerdo de París, y podrían utilizarse para rastrear la financiación destinada a alcanzar los Objetivos de Desarrollo Sostenible. Además, los sistemas de información digital pueden generar informes normalizados, facilitando a los Gobiernos el análisis de tendencias, el establecimiento de objetivos y la elaboración de políticas para mitigar el cambio climático de manera eficaz. Algunas consideraciones importantes a este respecto incluyen la necesidad de garantizar la protección de los datos proporcionados por las entidades informantes y de prever planes de recuperación de datos en caso de pérdida accidental de los mismos. Uno de los retos que se plantean a los responsables políticos es el de cómo aprovechar mejor las ventajas de la información digital que pueden lograrse en el ámbito de la información empresarial y adaptarlos al sector público, mejorando la comparabilidad y utilidad de la información financiera y de sostenibilidad de los municipios, las provincias y las empresas estatales, tanto para mejorar la rendición de cuentas como para atraer inversiones, por ejemplo mediante bonos verdes municipales. Los informes y el etiquetado digitales pueden facilitar la adopción y aplicación de marcos y formatos de información normalizados, mejorando la coherencia y comparabilidad de la información divulgada, y pueden contribuir a la automatización de la reunión de datos y la supervisión del cumplimiento, lo que a su vez puede contribuir a la labor de supervisión y aplicación de la normativa. Los países también pueden utilizar esos datos para informar sobre los avances en la consecución de los Objetivos de Desarrollo Sostenible. Por ejemplo, la información sobre el indicador 12.6.1 (número de empresas que publican informes sobre sostenibilidad) podría obtenerse de dichas plataformas

de presentación de informes digitales. La digitalización podría permitir obtener información más precisa y actualizada sobre las actividades y resultados de las entidades reguladas. Con estas ventajas, la función de los reguladores puede pasar a ser la de una supervisión más sofisticada que incluya la identificación de tendencias, pautas y anomalías en los datos divulgados.

26. En Colombia, por ejemplo, en 2023 el Ministerio de Ambiente, en colaboración con la UNCTAD, comenzó a elaborar una plataforma digital para permitir a las empresas informar anualmente de las emisiones de carbono y obtener las certificaciones necesarias, todo ello en el marco del compromiso nacional con los objetivos del Acuerdo de París. La plataforma, que se pondrá en funcionamiento a finales de 2024, integra una calculadora de emisiones fácil de usar y cumple con las normas establecidas por el Grupo Intergubernamental de Expertos sobre el Cambio Climático, para que sea completa y accesible para las empresas obligadas a informar sobre las emisiones, y está diseñada para preparar a Colombia para las próximas medidas mundiales de fijación de precios e impuestos sobre el carbono, incluido el mecanismo de ajuste en frontera por carbono de la Unión Europea. Es posible que en el futuro se añadan servicios en línea para los certificados de evaluación del impacto ambiental; un registro digital para los certificados de empresa ecológica, que permita a las empresas evaluar las prácticas ambientales con arreglo a las normas regionales y optar a la condición de empresa ecológica; y la posibilidad de enlazar con herramientas de contabilidad empresarial para calcular las emisiones por partida de gastos²⁰.

27. Existe una tendencia creciente a incluir parámetros relacionados con la biodiversidad y la naturaleza en los informes integrados, lo que refleja un enfoque más amplio de la sostenibilidad que va más allá de los meros factores ambientales. El Grupo de Trabajo sobre Divulgaciones Financieras relacionadas con la Naturaleza ha elaborado recomendaciones sobre la divulgación de riesgos y oportunidades relacionados con la naturaleza en los informes financieros. Su objetivo es que se comprendan mejor las dependencias e impactos de las empresas en la biodiversidad y la naturaleza, animando a las entidades a integrar esa información en sus informes. A medida que la digitalización transforma la forma en que se reúnen, procesan y comunican los datos, la integración con el Grupo de Trabajo puede mejorar significativamente la eficacia y la implantación de la divulgación de información financiera relacionada con la naturaleza. Por ejemplo, la teledetección y las imágenes de satélite pueden aprovecharse para vigilar los ecosistemas, proporcionando datos en tiempo real sobre la biodiversidad, la deforestación y los cambios en el uso del suelo, y los sensores de la Internet de los objetos pueden vigilar parámetros ambientales como la calidad del aire y del agua, la salud del suelo y el movimiento de la fauna, ofreciendo datos granulares para evaluar los riesgos relacionados con la naturaleza.

28. Los avances en la elaboración de informes de sostenibilidad y la tecnología digital pueden ayudar a garantizar la credibilidad de dichos informes, influyendo en los procesos internos de producción, agregación y análisis de los datos de sostenibilidad y determinando la forma en que las empresas comunican sus estrategias de sostenibilidad al público externo. En la Unión Europea, la directiva relativa a la presentación de información sobre sostenibilidad por parte de las empresas exige que se haga un aseguramiento de la información sobre sostenibilidad que presentan las empresas y otorga a los comités de auditoría una importante función obligatoria, la de supervisar el proceso interno de recopilación de información fiable sobre sostenibilidad, así como controlar el proceso de aseguramiento.

3. Inversores

29. Las herramientas analíticas avanzadas permiten a los inversores analizar grandes volúmenes de datos de inversión sostenible de forma rápida y eficiente, identificando las oportunidades y riesgos de inversión con mayor eficacia. Esta información digital sobre la sostenibilidad puede integrarse en las estrategias de inversión sostenible para proporcionar conocimientos y fundamentar la investigación, la selección y otros análisis. Además, estos

²⁰ Véase <https://unctad.org/news/un-digital-government-awards-celebrate-excellence-online-public-services>.

conjuntos de datos y herramientas analíticas pueden utilizarse para fundamentar la emisión de bonos verdes y otros instrumentos de finanzas sostenibles²¹. Para facilitar los flujos de inversión a sus países, los reguladores podrían estudiar el diseño de plataformas digitales de información accesibles a los inversores potenciales. Como se señala en un estudio, la regulación de la divulgación de información sobre sostenibilidad puede mejorar el entorno informativo y tiene efectos beneficiosos en los mercados de capitales²². El aumento de los datos digitalizados sobre sostenibilidad de primera calidad también puede permitir tomar decisiones de inversión mejor informadas y reducir la asimetría de la información. Se puede mantener la integridad del mercado e integrar los riesgos y oportunidades ambientales, sociales y climáticos.

4. Otras partes interesadas

30. La digitalización puede ayudar a mejorar el acceso a la información de otras partes interesadas en la sostenibilidad, como las organizaciones no gubernamentales, la sociedad civil y las universidades, permitiéndoles supervisar y evaluar el impacto social y ambiental de las empresas. Por ejemplo, un estudio aprovechó los datos sobre sostenibilidad de más de 1.000 empresas cotizadas de la India para proporcionar conocimientos valiosos a inversores, agencias de calificación, responsables políticos, reguladores, empresas y organismos del sector²³. Las prácticas de información transparentes y responsables fomentan la confianza y la rendición de cuentas en las partes interesadas, permitiéndoles pedir cuentas a las empresas y a los reguladores por sus acciones y resultados. Las tecnologías digitales pueden aumentar el crecimiento inclusivo y sostenible mediante la creación de circuitos de retroalimentación y una mayor transparencia. Además, los informes integrados impulsan a las empresas a colaborar con una amplia gama de partes interesadas, incluidas las comunidades locales, las organizaciones de la sociedad civil y los organismos gubernamentales. Las herramientas digitales hacen posible el establecimiento de procesos de comunicación y consulta más inclusivos y participativos, lo que permite a las partes interesadas contribuir a la toma de decisiones y pedir cuentas a las empresas por sus impactos sociales y ambientales. Por último, los informes digitalizados facilitan la consolidación de datos microeconómicos para la elaboración de informes y análisis a nivel macroeconómico.

B. Normalización de los informes digitales

31. La normalización de taxonomías o “diccionarios digitales” para la presentación digital de informes financieros y de sostenibilidad es esencial para mejorar la coherencia, la comparabilidad y la transparencia entre jurisdicciones. La taxonomía del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad es una representación digital de sus normas que permite a las empresas etiquetar los datos financieros en los informes utilizando el XBRL, lo que facilita el intercambio y análisis automatizados de los datos. La Comisión del Mercado de Valores de los Estados Unidos exige el uso del XBRL en los informes financieros de las empresas que cotizan en bolsa en el país, lo que permite a los inversores y reguladores acceder a los datos financieros y analizarlos con mayor eficiencia, y la taxonomía contable es elaborada y mantenida por la Junta de Normas de Contabilidad Financiera. El Consejo Internacional de Normas de Sostenibilidad ha ultimado su primera taxonomía sobre la información digital, acompañada de un documento explicativo, para facilitar la presentación de informes digitales en colaboración con entidades como el Grupo Consultivo Europeo en materia de Información Financiera, XBRL International y Net-Zero Data Public Utility. La taxonomía digital no es obligatoria según las normas del Consejo Internacional de Normas de Sostenibilidad, ya que la implantación de los informes digitales es prerrogativa de los reguladores nacionales de valores, pero los inversores, preparadores y reguladores, entre otras partes interesadas, pueden beneficiarse de su adopción. Por ejemplo, Deloitte Australia

²¹ Véase <https://developers.lseg.com/en/article-catalog/article/how-integrate-esg-data-investment-decisions>.

²² Krueger P., Sautner Z., Tang D. Y. y Zhong R., 2024, The effects of mandatory [environmental, social and governance-related] disclosure around the world, *Journal of Accounting Research*.

²³ XBRL International, 2024, White paper, disponible en <https://www.xbrl.org/unlocking-the-potential-of-esg-disclosures-in-india-a-must-read-analysis/>.

ha previsto importantes ahorros económicos si las grandes empresas adoptan la información financiera digital²⁴. Es necesario atender las solicitudes de fomento de la capacidad, en particular proporcionando orientación en materia de proporcionalidad, importancia relativa, contabilidad de las emisiones de gases de efecto invernadero y aseguramiento. El equipo de fomento de la capacidad de la Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera está recopilando recursos para atender esas necesidades y ha organizado actividades regionales de sensibilización y recogida de información en África, Asia y América Latina²⁵. La Global Reporting Initiative ha publicado una versión actualizada de sus normas; ha elaborado directrices para la presentación de informes en sectores concretos, con el fin de tener en cuenta las cuestiones de sostenibilidad específicas de los distintos sectores; y, mediante un proyecto de taxonomía, pretende elaborar una taxonomía digital para la presentación de información sobre sostenibilidad en un formato estructurado y normalizado que facilite la integración con los informes financieros. Por último, el centro de conocimientos del Grupo de Trabajo sobre Divulgaciones Financieras relacionadas con la Naturaleza ofrece orientación sobre la elaboración de una taxonomía para la divulgación de información relacionada con el clima.

C. Retos y buenas prácticas de implantación en la práctica

32. Al considerar la política de una jurisdicción sobre la adopción de la obligación de presentar informes de sostenibilidad, es esencial tener en cuenta el punto de partida, incluido el estado de preparación de la correspondiente plataforma para la presentación de los informes por las empresas. El ritmo de adopción de las normas del Consejo Internacional de Normas de Sostenibilidad y de las taxonomías digitales que las acompañan puede variar en función de diversos factores. En algunos casos, la jurisdicción posee un marco normativo y regulatorio bien definido con una gobernanza clara y disposiciones legales. Los participantes en el mercado también pueden tener suficiente experiencia en la elaboración de informes relacionados con la sostenibilidad que les permita adoptar las normas de una manera sencilla y ágil. En muchos casos, los países aún tienen que desarrollar la normativa aplicable, las instituciones de apoyo y las capacidades humanas necesarias. La digitalización de los informes será seguramente un nuevo elemento a tener en cuenta en muchos mercados emergentes y economías en desarrollo, al igual que la importancia de la divulgación de información sobre sostenibilidad en términos de competitividad, retención de la cadena de suministro y nuevas normativas comerciales. Los componentes de rendición de cuentas y transparencia de los informes integrados pueden ayudar a los países a alinear sus políticas y actividades con los Objetivos de Desarrollo Sostenible y hacer un seguimiento de los avances hacia su consecución. El acceso al capital es esencial para el desarrollo sostenible, especialmente en los países en desarrollo. Los informes integrados, facilitados por las herramientas digitales, pueden ayudar a las entidades a comunicar a los inversores sus iniciativas de sostenibilidad y el potencial de creación de valor a largo plazo de forma coherente y comparable. Ello podría mejorar la capacidad de atraer inversiones y obtener financiación para los proyectos de crecimiento y desarrollo. Sin embargo, existen retos prácticos que tanto las entidades informantes como los reguladores deben tener en cuenta en la evolución de la información digital. A pesar de las ventajas globales que la información digital puede aportar a las economías, los principales retos para los responsables políticos y las empresas incluyen, para las entidades informantes, el costo del *software*, la formación del personal y el mantenimiento; y, para los reguladores, el establecimiento y la administración de una plataforma de información digital. También existen retos transversales de integración de datos que incluyen la integración de los datos financieros y los de sostenibilidad, la normalización de los datos, la complejidad técnica, la seguridad y privacidad de los datos, y la gestión del cambio. Todos ellos deben ser abordados por los reguladores y los responsables políticos al considerar sus vías de modernización.

²⁴ Véase <https://www.deloitte.com/au/en/services/audit-assurance/perspectives/embracing-the-power-of-digital-corporate-reporting.html>.

²⁵ Véase <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/meetings/2022/october/ac/ap08-capacity-building.pdf>.

1. Entidades informantes

33. En función del tamaño de la entidad informante y de la complejidad de sus necesidades, los costos iniciales del *software*, que incluyen los derechos de licencia, las suscripciones y los gastos de personalización, pueden ser elevados. Sin embargo, esto puede resolverse recurriendo a diversas opciones asequibles. Hay indicios de que existe un mercado amplio y competitivo de *software* o plantillas XBRL. Por ejemplo, las estimaciones de las emisiones iniciales pueden calcularse utilizando hojas de cálculo y factores de fórmula de emisiones conexos. Además, las plataformas de código abierto o basadas en la nube ofrecen soluciones económicas, y muchos grandes proveedores de *software* están introduciendo nuevos módulos para cumplir las normas que van apareciendo. Para dar el paso hacia la digitalización se debe capacitar al personal en el uso de nuevas herramientas informáticas, normas de elaboración de informes y protocolos de gestión de datos. Pueden surgir dificultades debido a la falta de experiencia y a la resistencia al cambio de los empleados, lo que dificulta la adopción y utilización eficaz de los sistemas digitales de información. Las iniciativas de capacitación para mejorar la alfabetización digital y el dominio del *software* de elaboración de informes pueden servir de apoyo al cambio hacia la digitalización. Implicar a los empleados en las fases iniciales de un programa de transformación también puede contribuir al proceso de gestión del cambio. Los costos pueden reducirse significativamente tras la fase inicial de implantación. Además, los esfuerzos realizados por las empresas multinacionales pueden tener un efecto cascada en los proveedores. Por ejemplo, la medición de los datos sobre las emisiones de gases de efecto invernadero de alcance 3, que representan aproximadamente el 80 % de la huella de carbono de las empresas, puede resultar difícil, ya que implica actividades de la empresa que se producen en las cadenas de valor; las empresas tecnológicas especializadas pueden ofrecer soluciones que permitan a las empresas calcular las emisiones de alcance 3 y, mediante el apoyo a la transparencia en las cadenas de suministro multinacionales, los proveedores de dichas cadenas de suministro en todo el mundo pueden beneficiarse de los programas de descarbonización²⁶.

2. Reguladores

34. El establecimiento de infraestructuras y plataformas digitales para la presentación de información plantea retos a los reguladores, ya que requiere mucho tiempo, recursos y conocimientos técnicos. El desarrollo de una interfaz fácil de usar, la aplicación de controles de validación de datos y la integración sin problemas con los sistemas de regulación existentes son tareas complejas que los reguladores deben afrontar. Los reguladores pueden considerar la posibilidad de colaborar con asociados tecnológicos y de datos o contratar a consultores externos para que los ayuden a diseñar y desarrollar una plataforma digital de información. La realización de pruebas exhaustivas y los comentarios de los usuarios son esenciales para perfeccionar la funcionalidad y la facilidad de uso de la plataforma antes de su puesta en funcionamiento. Además, los reguladores deben velar por que el personal esté adecuadamente formado en el uso de la plataforma, comprenda las normas de presentación de informes y sepa interpretar los datos digitales presentados. Contar con una limitada capacidad interna y otras prioridades contrapuestas puede obstaculizar las iniciativas de formación del personal. Para evitar ese escollo, los reguladores pueden estudiar la elaboración de programas de capacitación integrales que se adapten a las diferentes funciones de los usuarios en el organismo regulador. Además, proporcionar apoyo y recursos continuos al personal, como manuales, servicios de ayuda y oportunidades de aprendizaje entre pares, puede mejorar su dominio de los procesos de presentación de informes digitales. Mantener la confidencialidad y seguridad de los datos es un aspecto crítico de las plataformas digitales de presentación de informes. Por lo tanto, los reguladores seguramente tengan que establecer fuertes medidas de protección de datos, protocolos de cifrado y controles de acceso para evitar el acceso no autorizado y las violaciones de datos de una manera justa e imparcial. Por último, la aplicación de los protocolos de ciberseguridad habituales del sector, como el cifrado, los cortafuegos y los sistemas de detección de intrusos, es necesaria para garantizar la seguridad de la información confidencial.

²⁶ Véase <https://www.esgtoday.com/cbre-signs-deal-to-collect-emissions-data-from-supply-chain/>.

3. Agregadores de información, distribuidores y otros actores

35. El mercado necesita datos financieros y de sostenibilidad de primera calidad con fines de inversión y asignación de capital. Existe un ecosistema de distribuidores de información que cotejan la información financiera y de sostenibilidad de las empresas y la racionalizan, normalizan y distribuyen mediante servicios de pago. Entre ellos figuran bolsas y proveedores de datos de mercado como Bloomberg y el London Stock Exchange Group. Además de la extracción de datos, las empresas utilizan recursos humanos para revisar y normalizar la información. Las dificultades en cuanto a la calidad e integración de los datos pueden ser importantes, y a menudo existen lagunas de información y ralentizaciones en la entrega de datos fundamentales sobre las empresas en los mercados emergentes y preemergentes.

4. Calidad e integración de los datos

36. La integración de datos financieros y de sostenibilidad procedentes de diversas fuentes puede suponer un reto, sobre todo cuando se trata de formatos, sistemas y problemas de calidad de datos diversos. Garantizar la coherencia y comparabilidad de la información puede plantear dificultades si las entidades informantes no aplican definiciones de datos, taxonomías y marcos de información normalizados que estén adaptados a la información digital o integrada. El cartografiado previo puede ser un paso adicional en una función de información externa ya de por sí compleja, pero el uso de marcos de presentación de información y taxonomías normalizados promueve la presentación coherente y comparable de información integrada. El cumplimiento de la normativa, el aseguramiento de la calidad y las revisiones o auditorías independientes pueden seguir siendo necesarios con los informes digitales, ya que la fiabilidad y coherencia de los datos brutos pueden seguir siendo motivo de preocupación. El uso de soluciones de presentación de informes basadas en la nube ofrece escalabilidad, flexibilidad y eficacia en función de los costos, y permite acceder a funciones avanzadas de elaboración de informes sin necesidad de realizar una inversión inicial considerable en infraestructura. Establecer protocolos fiables de gobernanza y seguridad de datos, que incluyan cifrado, controles de acceso y auditorías periódicas, puede ayudar a mitigar los riesgos de seguridad de los datos y asegurar el cumplimiento de la normativa sobre privacidad. La transición de las prácticas tradicionales de presentación de informes a los procesos digitalizados también puede requerir cambios culturales y orgánicos que implican capacitación, colaboración con las partes interesadas y la obtención del apoyo de las partes interesadas internas y externas. Es posible que haya que estudiar reajustes de personal debido al papel cada vez más importante de la gestión de datos. La colaboración con asociados del sector y proveedores de tecnología ayuda a lidiar con las complejidades de la digitalización y a mantenerse informado sobre las mejores prácticas y las soluciones emergentes.

37. Abordando estos retos prácticos de la implantación, tanto las entidades informantes como los reguladores pueden superar los obstáculos a la adopción de sistemas de información digital y cosechar los frutos de una mayor eficiencia, transparencia y toma de decisiones basada en datos. La presentación de información digital puede contribuir a la visibilidad de las entidades informantes y, en definitiva, mejorar los flujos de inversión hacia las empresas que buscan capital tanto para crecer como para hacer frente a los riesgos de transición.

D. Experiencias de implantación y consideraciones en la formulación de políticas

38. Muchas jurisdicciones de todo el mundo, economías en desarrollo incluidas, han implantado o están implantando sistemas de información digital para el mercado de capitales y con fines de regulación prudencial²⁷. Por ejemplo, un estudio indica que las siguientes economías en desarrollo han implantado la presentación de informes en XBRL: Arabia Saudita, Brasil, Colombia, Chile, China, Emiratos Árabes Unidos, Federación de Rusia,

²⁷ Borgi H. y Tawiah V., 2022, Determinants of extensible business reporting language adoption: An institutional perspective, *International Journal of Accounting and Information Management*, 30(3):352–371.

India, Indonesia, Kuwait, Mauricio, México, Perú, Qatar, Türkiye y Uruguay. En las economías que han implantado la presentación de informes digitales, los mecanismos de supervisión, evaluación y retroalimentación periódicas son fundamentales para identificar y superar los retos de implantación. También es importante realizar una implantación por fases y observando períodos de transición graduales, de forma que las entidades informantes y los reguladores se adapten a los nuevos requisitos de información digital. En esta sección se ofrecen algunos ejemplos.

39. En Malasia, la Comisión de Sociedades ha desarrollado un sistema automatizado en línea de presentación de informes por las empresas compatible con el XBRL, destinado a agilizar la preparación y presentación de las declaraciones anuales y los estados financieros, pasando de los procesos manuales al sistema automatizado. Las primeras entidades en adoptar el nuevo sistema, en particular las pequeñas y medianas empresas, tuvieron dificultades relacionadas con las limitadas herramientas y *software* de contabilidad, la escasez de recursos, la preparación de las empresas y el aseguramiento de la calidad de los datos en XBRL. Para fomentar los avances es necesario integrar el *software* de contabilidad con la taxonomía XBRL, ofrecer incentivos para promover la presentación de datos a través del sistema, proporcionar a las empresas capacitación inclusiva y prestar más atención al aseguramiento de la calidad de los datos en XBRL²⁸.

40. En Mauricio, el Departamento de Sociedades y Registro Mercantil utiliza el XBRL desde 2016 para recopilar los estados financieros anuales de las empresas registradas. El Departamento se ha asociado con Mauritius Network Services, que administra un generador de documentos de instancia basado en plantillas para uso de los declarantes. Una vez validados los datos, el sistema genera un archivo listo para ser cargado en el Departamento. Los datos también se validan cuando se presentan al Departamento, por lo que las empresas pueden generar sus propios archivos XBRL para presentarlos. El Departamento ha venido colaborando con las partes interesadas; la experiencia ha demostrado que es fundamental para el éxito de la implantación. Esta es la segunda iniciativa XBRL en Mauricio; en 2014, el Banco Central comenzó a automatizar el sistema de reunión, gestión y procesamiento de datos²⁹.

41. Países de América Latina como Colombia, Chile, México, Panamá y el Perú han aprovechado el XBRL para avanzar en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en sus jurisdicciones. En el Perú, por ejemplo, la Superintendencia del Mercado de Valores obliga a las entidades reguladas a presentar sus informes en XBRL desde 2012, y en 2016 se presentaron más de 1.000 archivos XBRL a la autoridad reguladora³⁰.

42. El fomento de la capacidad en los países en desarrollo es especialmente importante para mejorar las competencias y el dominio de las entidades, los reguladores y los profesionales, y ofrece oportunidades para conocer las mejores prácticas, herramientas y tecnologías. En este contexto, las asociaciones regionales puestas en marcha con el apoyo de la UNCTAD en África, Asia y América Latina podrían facilitar la identificación y el intercambio de buenas prácticas en materia de información digital sobre sostenibilidad. Por ejemplo, podrían crearse grupos de trabajo para identificar buenas prácticas generales y sectoriales. La provisión de programas de capacitación, apoyo técnico y recursos pedagógicos para facilitar la adopción e integración de las mejores prácticas pueden ser líneas de actuación a considerar por los responsables políticos.

43. Los Gobiernos pueden actuar de manera fundamental creando las infraestructuras básicas, que incluyen infraestructuras digitales como la conectividad de banda ancha, los centros de datos y las instalaciones de tecnologías de la información y la comunicación. El acceso a una infraestructura digital fiable y asequible es esencial para utilizar eficazmente las herramientas digitales con fines de información y de toma de decisiones. Además, los Gobiernos pueden facilitar el diálogo y la colaboración entre las distintas partes interesadas para impulsar la presentación de informes integrados y las iniciativas de digitalización. Ello

²⁸ Véase <https://www.at-mia.my/2021/08/23/xbrl-adoption-in-malaysia-a-way-forward-for-smtps/>.

²⁹ Véase <https://www.xbrl.org/news/mauritius-launches-xbrl-data-collection/>.

³⁰ Véase <https://www.xbrl.org/news/south-american-xbrl-update/>.

implica colaborar con las empresas, las organizaciones de la sociedad civil, los asociados para el desarrollo y otras partes interesadas para crear conciencia, intercambiar conocimientos y cultivar alianzas que conduzcan al desarrollo sostenible.

44. Los asociados para el desarrollo pueden ampliar la ayuda financiera a las entidades que operan en países en desarrollo para que adopten herramientas digitales e integren sus prácticas de información. Esa ayuda puede incluir financiación destinada al fomento de la capacidad, la inversión en tecnología y la ejecución de proyectos. Se puede considerar la posibilidad de ofrecer apoyo técnico y conocimientos especializados para reforzar las entidades de los países en desarrollo en su camino hacia la presentación de informes integrados y la digitalización. Dicha asistencia podría abarcar la prestación de servicios de asesoramiento, ayuda en consultoría y difusión de conocimientos sobre las mejores prácticas, normas y plataformas digitales. Además, los asociados para el desarrollo podrían facilitar el intercambio de conocimientos y la creación de redes a fin de que las entidades de los países en desarrollo dispongan de los conocimientos y experiencias adquiridos a escala mundial. Dichas iniciativas pueden entrañar la organización de talleres, conferencias y plataformas de aprendizaje entre pares dedicadas a los informes integrados y la digitalización.

IV. Conclusión y preguntas para el debate

45. A nivel internacional se está centrando la atención en la creación de normas y taxonomías globales para la preparación de informes de sostenibilidad con el fin de mejorar la coherencia y comparabilidad de la información financiera relacionada con la sostenibilidad y facilitar una mejor evaluación de las implicaciones económicas relacionadas con el clima. El siguiente paso fundamental en el fomento de los informes integrados es la digitalización, que permite a las entidades informantes y a los reguladores identificar, evaluar y gestionar los riesgos y oportunidades de manera más eficaz, mejorando así el cumplimiento de la normativa y la resiliencia operacional.

46. La oportunidad de adoptar una taxonomía digital junto con las correspondientes normas sobre la información de sostenibilidad, como las del Consejo Internacional de Normas de Sostenibilidad, puede ofrecer importantes ventajas en lo que respecta al aumento de la transparencia y la rendición de cuentas en los mercados de capitales. El capital puede asignarse de manera más eficiente para ayudar a alcanzar los Objetivos de Desarrollo Sostenible y la transición hacia una economía de cero emisiones netas. Las plataformas digitales pueden aportar importantes ventajas, como la reunión, análisis y difusión de datos en tiempo real, lo cual puede ayudar a los responsables políticos a tomar decisiones con conocimiento de causa al permitir la comparación de datos entre diferentes sectores y regiones. Este enfoque podría facilitar la elaboración de políticas a largo plazo para abordar los retos y oportunidades de la sostenibilidad.

47. La divulgación de información sobre los resultados de sostenibilidad de las empresas es cada vez más importante para los inversores, las instituciones financieras y las cadenas de suministro. Mediante la integración de la información digitalizada sobre la sostenibilidad, las grandes empresas y las pequeñas y medianas empresas de los países en desarrollo pueden encontrarse en una posición más favorable para la transición hacia la presentación de informes integrados y para atraer los flujos de inversión que se dirigen a las empresas que aplican prácticas de producción sostenibles.

48. Muchas jurisdicciones de todo el mundo están implantando o planean implantar requisitos de información sobre sostenibilidad a nivel global, que harán obligatoria o fomentarán la divulgación de información más rigurosa relacionada con el clima y normalizarán la presentación de información en diferentes regiones y sectores. A pesar de los avances, la presentación de informes digitales plantea retos prácticos, como el costo de las herramientas digitales y la necesidad de capacitar al personal y de adaptar las entidades informantes y los reguladores a los nuevos sistemas. Estos retos requieren una implantación por fases, la colaboración con las partes interesadas y el fomento de la capacidad para asegurar la integración y utilización satisfactorias del etiquetado digital y de las plataformas de información digital.

49. Además de las cuestiones presentadas en esta nota, los delegados en el 41^{er} período de sesiones del Grupo Intergubernamental de Trabajo de Expertos en Normas Internacionales de Contabilidad y Presentación de Informes podrían tratar de dar respuesta a las siguientes preguntas:

a) Consideraciones relativas a los reguladores:

- ¿Qué normativas o marcos existentes pueden adaptarse para incluir la presentación de informes digitales de sostenibilidad?
- ¿Debería revisarse la actual normativa sobre la información empresarial para facilitar la implantación de requisitos de información digital sobre sostenibilidad?
- ¿Qué nuevas estrategias y normativas o políticas deben formularse para fomentar la implantación de los informes digitales de sostenibilidad?
- ¿Qué costos y ventajas puede entrañar para las empresas de los países en desarrollo la obligación de elaborar informes digitales de sostenibilidad?
- ¿Qué marcos jurídicos son necesarios para hacer cumplir los requisitos de información digital sobre sostenibilidad?
- ¿Cómo pueden integrarse los informes digitales de sostenibilidad en las estrategias regionales y nacionales más generales de sostenibilidad y desarrollo?
- ¿De qué manera pueden las plataformas o mecanismos de presentación de informes digitales facilitar la medición de los avances en la consecución de los Objetivos de Desarrollo Sostenible y la presentación de información sobre indicadores como el indicador 12.6.1 (número de empresas que publican informes sobre sostenibilidad)?

b) Apoyo a la presentación de informes digitalizados:

- ¿De qué manera pueden los Gobiernos apoyar a las empresas, especialmente las pequeñas y medianas, en el proceso de digitalización?
- ¿Cómo se puede sensibilizar a las empresas y al público en general sobre la importancia y las ventajas de los informes digitales de sostenibilidad?
- ¿Qué mecanismos de apoyo pueden ofrecerse para ayudar a las empresas en su transición hacia la elaboración de informes digitales de sostenibilidad?
- ¿Qué implica la hoja de ruta de la transición a la información digital?
- ¿Cómo pueden los asociados para el desarrollo ayudar a los países en desarrollo a elaborar una estrategia de transición que incluya prioridades, secuencias, alianzas y recursos?
- ¿Cómo pueden promoverse los intercambios de experiencias Sur-Sur para facilitar la transición hacia los informes digitales de sostenibilidad?
- ¿Cómo pueden aprovecharse las asociaciones público-privadas para facilitar la implantación de sistemas digitales de presentación de informes de sostenibilidad?
- ¿Qué nivel de infraestructura tecnológica es preciso para apoyar la presentación de informes digitales de sostenibilidad?
