

# XLIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS EUROPA-AMÉRICA



1ª ED. DEL SEMINARIO  
**INTERNACIONAL** DE  
**EXCELENCIA** EN  
**GOBERNANZA  
PÚBLICA**

La gobernanza y el  
rol del profesional  
en la gestión pública

**EMILIO ÁLVAREZ-PÉREZ BEDIA**  
**PRESIDENTE**  
**REA AUDITORES CGE**

Colaboración



CILEA  
Comité de Integración Latino  
Europa-América



economistas  
Consejo General



FBC  
FUNDAÇÃO  
BRASILEIRA DE  
CONTABILIDADE



REDE  
GOVERNANÇA  
BRASIL  
DE GOVERNANÇA E TRANSPARÊNCIA



IGCP  
INSTITUTO LATINOAMERICANO  
DE GOVERNANÇA E COMPLIANCE PÚBLICO



CFC  
PROGRAMA NACIONAL EM GOVERNANÇA PÚBLICA

PRONAG-V  
PROGRAMA NACIONAL EM GOVERNANÇA PÚBLICA



**XLIII SEMINARIO INTERNACIONAL  
DE PAÍSES LATINOS EUROPA-AMÉRICA**



1ª ED. DEL SEMINARIO  
**INTERNACIONAL DE  
EXCELENCIA EN  
GOBERNANZA  
PÚBLICA**

# TRANSPOSICIÓN EN ESPAÑA DE LA NUEVA DIRECTIVA SOBRE SOSTENIBILIDAD

*MADRID, 21 DE MARZO DE 2024*

Colaboración



# **NUEVA DIRECTIVA SOSTENIBILIDAD DIRECTIVA (UE) 2022/2464**

## **VERIFICACIÓN INFORMACIÓN SOSTENIBILIDAD**

### **Prestador independiente de servicios de verificación:**

- Si “acreditado” al 1 de enero 2024, no requisitos de formación teórica, práctica y examen; sí de formación continuada.
- Si está en proceso de acreditación que finaliza antes de 1 de enero de 2026: no requisitos de formación teórica, práctica y examen; sí formación continuada.
- Pasaporte europeo para prestadores de un EM.

### **Auditor:**

- Si autorizado al 1 de enero 2024, puede optar por autorización como verificador en el momento de entrada en vigor y en un momento posterior sin requisitos de formación teórica, práctica y superación de examen; sí de formación continuada.
- Si en proceso de autorización que finalice antes de 1 de enero de 2026: no requisitos de formación teórica, práctica y superación de examen; sí de formación continuada.

# **NUEVA DIRECTIVA SOSTENIBILIDAD DIRECTIVA (UE) 2022/2464**

## **VERIFICACIÓN INFORMACIÓN SOSTENIBILIDAD**



### **Contenido del informe**

- Identificación de la entidad.
- Fecha y periodo cubierto por el informe de sostenibilidad.
- Marco de elaboración del informe de sostenibilidad.
- Alcance de la verificación y descripción.
- Identificación de las normas de verificación empleadas.
- Opinión/Conclusión.

Los EM pueden requerir que el informe de auditoría incluya una sección separada con el informe de verificación (no ejercida en España, se acompaña a la información de sostenibilidad).

# **NUEVA DIRECTIVA SOSTENIBILIDAD DIRECTIVA (UE) 2022/2464**

## **VERIFICACIÓN INFORMACIÓN SOSTENIBILIDAD**

### *Requisitos de Formación Teórica, Práctica y Examen de acceso para la verificación de información en materia de sostenibilidad*

- **Formación teórica:** Requisitos legales y normas de elaboración de información sobre sostenibilidad; Análisis de sostenibilidad, Proceso de diligencia debida, Requisitos legales y normas de verificación;
- **Formación práctica:** 8 meses de los tres años requeridos para acceder al ROAC, en materia de sostenibilidad;
- **Examen de acceso.**





# **NUEVA DIRECTIVA SOSTENIBILIDAD DIRECTIVA (UE) 2022/2464**

## **VERIFICACIÓN INFORMACIÓN SOSTENIBILIDAD**

### **Registro de auditores**

- **Mención sobre si el auditor está autorizado para verificar sostenibilidad;**
- **Mención a si los auditores están autorizados por otros EM o tercer país.**

### **Normas para la verificación**

- **Normas adoptadas por la CE;**
- **Posibilidad de normas nacionales mientras no haya norma europea;**
- **Plazos adopción:**

**1/10/2026 Seguridad limitada**

**1/10/2028 Seguridad razonable**

# **NUEVA DIRECTIVA SOSTENIBILIDAD**

## **DIRECTIVA (UE) 2022/2464**

### **VERIFICACIÓN INFORMACIÓN DE SOSTENIBILIDAD**

#### *Aspectos organizativos*

#### *Nombramiento y cese del Verificador de la información sobre sostenibilidad*

- Nombramiento por Junta General;
- Prohibición de cláusulas que limiten la elección por la Junta General;
- Destitución por justa causa y comunicación al supervisor;
- En EIP, accionistas con más del 5% podrán recurrir la destitución;
- Obligación de comunicación al supervisor de la destitución;
- Más del 5% de accionistas de empresas grandes pueden incluir en el orden del día de la JGA que un tercero acreditado, no perteneciente a la red del auditor, prepare un informe sobre determinados elementos de la información de sostenibilidad.

## NUEVA DIRECTIVA SOSTENIBILIDAD DIRECTIVA (UE) 2022/2464

### VERIFICACIÓN INFORMACIÓN DE SOSTENIBILIDAD (EIP)

#### Comisión de auditoría

No se exige la aprobación de la Comisión de Auditoría para la prestación del servicio de verificación; pero sí la supervisión de la actuación e independencia del auditor/verificador en EIP.

Honorarios: no computan a efectos del límite de honorarios del 70% (artículo 4.2 del RUE);

Servicios prohibidos en EIP. Se añaden los relacionados con la preparación de la información en materia de sostenibilidad;



## NUEVA DIRECTIVA SOSTENIBILIDAD DIRECTIVA (UE) 2022/2464

### ENTRADA EN VIGOR DE LA DIRECTIVA, TRANSPOSICIÓN Y APLICACIÓN

- 20 días desde la publicación en el DOUE (prevista en noviembre/diciembre '22).
- **TRANSPOSICIÓN:** 18 meses desde la entrada en vigor.
- **APLICACIÓN** por las empresas de la preparación de la información progresiva:
  - **Grandes entidades que sean EIP con más de 500 trabajadores y grupos cuya matriz sea EIP con más de 500 trabajadores: 1 enero 2024.**
  - **Grandes entidades y grupos distintas/os a las/los anteriores: 1 enero 2025.**
  - **Pymes cotizadas, no microempresas: 1 enero 2026 (opción de no presentar hasta ejercicios a partir 1 enero 2028).**
- Las modificaciones de la directiva de auditoría y del RUE serán de aplicación para los ejercicios financieros que se inicien a partir del 1 de enero de 2024.

## NUEVA DIRECTIVA SOSTENIBILIDAD TRANSPOSICIÓN EN ESPAÑA

### VERIFICACIÓN. PRINCIPALES ASPECTOS DEL APL

- **VERIFICADORES:**
  - Auditor y Prestador independiente de servicios de verificación;
  - **ALCANCE: LIMITADA, primero; RAZONABLE, a partir de 2028.**
- **NORMAS DE VERIFICACIÓN EMITIDAS POR LA CE Vs NORMAS NACIONALES (nuevo Artículo 2 bis LAC).**
- **INFORME DE VERIFICACIÓN, IMPACTO EN EL INFORME DE AUDITORÍA.**

## **NUEVA DIRECTIVA SOSTENIBILIDAD TRANSPOSICIÓN EN ESPAÑA**

### **VERIFICADORES. PRINCIPALES ASPECTOS DEL APL (Cont.)**

- **MISMAS OBLIGACIONES Y REQUISITOS DE INDEPENDENCIA, ORGANIZACIÓN, CONTROL Y SUPERVISIÓN POR EL ICAC, QUE LOS AUDITORES DE CUENTAS.**
- **REQUISITOS DE FORMACIÓN CONTINUA.**
- **ROAC, EXAMEN DE ACCESO AL ROAC. SECCIÓN ESPECÍFICA DE VERIFICADORES DE INFORMACIÓN SOBRE SOSTENIBILIDAD.**
- **ACREDITACIÓN (AUDITORES Y VERIFICADORES, TRANSITORIA)**

## NUEVA DIRECTIVA SOSTENIBILIDAD TRANSPOSICIÓN EN ESPAÑA

VERIFICADORES. PRINCIPALES ASPECTOS DEL APL (Cont.)

**AUTORIZACIÓN VERIFICADOR DE INFORMACIÓN SOBRE SOSTENIBILIDAD**  
(Disposición Transitoria Cuarta LAC)

Auditor ejerciente inscritos antes  
del 01 de enero de 2024

Examen  
(Art. 9.2 bis LAC)



Las personas físicas incluidas en las relaciones de personal a su servicio que los prestadores de servicios de verificación hubieran utilizado en su proceso de acreditación en la Entidad Nacional de Acreditación (ENAC), iniciado antes del 1 de enero de 2024

Para los nuevos  
verificadores a partir  
entrada en vigor

## NUEVA DIRECTIVA SOSTENIBILIDAD

### TRANSPOSICIÓN EN ESPAÑA

### VERIFICADOR INFORMACIÓN SOSTENIBILIDAD

#### Requisitos de Formación Teórica, Práctica y Examen de acceso para la verificación de información en materia de sostenibilidad (Art. 9.2 bis LAC)

- **Formación teórica** sobre: Requisitos legales y normas de elaboración de información sobre sostenibilidad; Análisis de sostenibilidad, Proceso de diligencia debida, Requisitos legales y normas de verificación;
- **Formación práctica:** 8 meses de los tres años requeridos para acceder al ROAC, en materia de sostenibilidad;
- **Examen de acceso.**

## NUEVA DIRECTIVA SOSTENIBILIDAD TRANSPOSICIÓN EN ESPAÑA VERIFICACIÓN INFORMACIÓN SOSTENIBILIDAD

### ROAC (Registro Oficial de auditores de Cuentas)

- Mención sobre si el auditor está autorizado también para verificar sostenibilidad;
- Mención a si los auditores están autorizados por otros EM o tercer país.

### Normas para la verificación

- Normas adoptadas por la CE;
- Posibilidad de normas nacionales mientras no haya norma europea;
- Plazos previstos adopción:

1/10/2026 Seguridad limitada

1/10/2028 Seguridad razonable

RESPECTO AL RESTO DE CUESTIONES (RÉGIMEN SANCIONADOR, NOMBRAMIENTOS, CALIDAD), LA FIGURA DEL VERIFICADOR SE EQUIPARÁ A LA DE AUDITOR DE CUENTAS)



## NUEVA DIRECTIVA SOSTENIBILIDAD

### TRANSPOSICIÓN EN ESPAÑA

#### NORMAS VERIFICACIÓN (Art. 2 bis LAC y Disposición Transitoria Primera LAC)

**(Art. 2 bis LAC)** Se consideran **normas de verificación de la información sobre sostenibilidad** las contenidas en esta Ley, en su Reglamento de desarrollo, en las **normas de verificación de la información sobre sostenibilidad adoptadas por la Unión Europea** y en las normas técnicas de verificación.

Las normas técnicas de verificación tendrán por objeto la regulación de los aspectos no contemplados en las normas de verificación adoptadas por la Unión Europea.

**(DTP)** Las menciones en la Ley a la opinión en relación con la verificación de la información sobre sostenibilidad **se entenderán realizadas a la conclusión emitida como resultado de un encargo de verificación limitada, en tanto** no se haya producido la aprobación, entrada en vigor y aplicación de las **normas de verificación razonable.**

## NUEVA DIRECTIVA SOSTENIBILIDAD TRANSPOSICIÓN EN ESPAÑA

### INFORME DE VERIFICACIÓN (Art. 7 ter LAC)

- **Identificación de la entidad**, destinatarios del informe y, en su caso, quienes encargaron el trabajo;
- **Descripción de la información anual individual o consolidada presentada sobre sostenibilidad y la fecha y el periodo que abarca;**
- **Marco normativo de presentación**
- **Descripción del alcance de la verificación de la información sobre sostenibilidad y normas de verificación aplicadas;**
- **Declaración de que no se han prestado servicios distintos o concurrido situaciones o circunstancias que hayan afectado a la independencia del verificador;**

## **NUEVA DIRECTIVA SOSTENIBILIDAD TRANSPOSICIÓN EN ESPAÑA**

### **INFORME DE VERIFICACIÓN (Art. 7 ter LAC) Cont.**

- **Opinión sobre si la información cumple:**
  - **con las normas de presentación adoptadas por la Unión Europea,**
  - **cuál ha sido el proceso de la entidad para la identificación de la información sobre sostenibilidad,**
  - **los requisitos de elaboración de la información en el formato electrónico de presentación y de marcado de la información conforme al art. 49 bis del Código de Comercio y al art. 262 bis del TRLSC; y**
  - **la conformidad de la información con los requisitos de información del Reglamento 2020/852 del PE y del Consejo, sobre inversiones sostenibles.**

## NUEVA DIRECTIVA SOSTENIBILIDAD TRANSPOSICIÓN EN ESPAÑA

### INFORME DE VERIFICACIÓN (Art. 7 ter LAC) Cont.

- La opinión podrá revestir cuatro modalidades: **favorable, con salvedades, desfavorable o denegada.**
- La fecha de emisión del informe y la firma del verificador o verificadores que lo hayan realizado.

## NUEVA DIRECTIVA SOSTENIBILIDAD TRANSPOSICIÓN EN ESPAÑA

### NORMAS VERIFICACIÓN INFORMACIÓN SOSTENIBILIDAD

Guía Orientativa nº14 REA  
Audidores

Actualmente en la Revisión del EINF se aplica la ISAE 3000:

Mientras no se publique otra norma por la CE, por la IFAC o por el ICAC, se podrá seguir aplicando dicha Norma ISAE 3000;

Actualmente se encuentra en borrador una nueva norma elaborada por IFAC: *Proposed International Standard on Sustainability Assurance™ (ISSA) 5000, General Requirements for Sustainability Assurance Engagements*

ISSA 5000

## **NUEVA DIRECTIVA SOSTENIBILIDAD**

### **TRANSPOSICIÓN EN ESPAÑA**

#### **ENTRADA EN VIGOR DE LA LEY**

#### **(s/ DISPOSICIÓN FINAL SEXTA DEL APL)**

- **Al día siguiente de su publicación en el BOE.**
- **APLICACIÓN progresiva por las empresas de la preparación de la información:**
  - **Grandes entidades que sean EIP con más de 500 trabajadores y grupos cuya matriz sea EIP con más de 500 trabajadores: 1 enero 2024.**
  - **Grandes entidades y grupos distintas/os a las/los anteriores: 1 enero 2025.**
  - **Pymes cotizadas, no microempresas: 1 enero 2026.**



## NUEVA DIRECTIVA SOSTENIBILIDAD COMUNICACIONES CGE

### *NORMA DE VERIFICACIÓN*

Las Corporaciones estamos trabajando en un primer borrador a enviar al ICAC.

Se va a partir de las guías de las Corporaciones sobre el EINF y poner en formato de Norma (requerimientos y guía de aplicación) para lo cual tendremos en cuenta la ISAE 3000, el borrador de ISSA 5000 y la norma francesa H3C, así como el APL y determinados aspectos de las NIA-ES.

Esta norma sólo tendrá vigencia hasta que se publiquen las normas de verificación a nivel europeo.



# XLIII SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS EUROPA-AMÉRICA



¡MUCHAS GRACIAS!

Colaboración

