

“Sostenibilidad, un nuevo paradigma del  
reporte empresarial: de la información  
financiera a la información corporativa”.

María Dolores Urrea Sandoval  
Subdirectora General de Normalización y  
Técnica Contable del ICAC

22 de abril 2024

- **Antecedentes de la Directiva de sostenibilidad:**
  - **Directiva 2014/95/UE**, de información no financiera y diversidad.
  - **Ley 11/2018**, en materia de información no financiera y diversidad.
  - **Guía informativa** sobre la aplicación de la Ley 11/2018. **Consultas** publicadas en el BOICAC sobre el EINF.
- **Directiva (UE) 2022/2464**, de 14 de diciembre de 2022, por lo que respecta a la presentación de información sobre sostenibilidad por parte de las empresas.
- **Anteproyecto de Ley** por la que se regula el marco de información corporativa sobre cuestiones medioambientales, sociales y de gobernanza.
- **Normas de presentación de información sobre sostenibilidad (NEIS-ESRS)**

## Directiva de sostenibilidad: Antecedentes

- **Antecedente: Directiva 2014/95/UE** del Parlamento Europeo y del Consejo, de 22 de octubre, por la que se modifica la Directiva 2013/34/UE en lo que respecta a la **divulgación de información no financiera e información sobre diversidad** por parte de determinadas grandes empresas y determinados grupos.
  - **Ámbito de aplicación:**
    - Grandes empresas EIP de más de 500 trabajadores, y
    - EIPs que sean matrices de un grupo que tenga más de 500 trabajadores.
  - Impacto en cuestiones medioambientales y sociales, derechos humanos y lucha contra la corrupción y el soborno.
  - Modelo de negocio de la entidad.
  - Políticas aplicadas.
  - Riesgos relacionados.
  - Indicadores clave de resultados.
  - Formato de presentación: Informe de gestión o Estado separado.

## Directiva de sostenibilidad: Antecedentes

- Verificación de la información no financiera:
  - Auditor, únicamente comprobar que la información se ha presentado.
  - Verificador independiente: posibilidad de los EEMM.

**Transposición:** Ley 11/2018, de 28 de diciembre, por la que se modifica el Código de Comercio, el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, y la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, en materia de información no financiera y diversidad.

- **Ámbito de aplicación:**
  - En España se exige también a empresas grandes y grupos grandes con más de 500 trabajadores.
  - A partir de 1 de enero de 2021 se exige a sociedades con más de 250 trabajadores que sean EIP o grandes.
- Información sobre diversidad: se exige a sociedades cotizadas.

## Directiva de sostenibilidad

**Transposición:** fecha límite 6 de julio 2024.

### **Principales novedades:**

- **Ámbito de aplicación:** empresas y grupos grandes y empresas cotizadas (incluyendo PYMEs).
- **PYMEs cotizadas:** dentro del alcance, pero con marco normativo simplificado. Aquéllas de la cadena de valor no están obligadas a suministrar más información que la exigida por norma PYMEs.
- **Exención de filiales:** excepto cotizadas; En caso de diferencias considerables entre alguna entidad exenta y el grupo, debe darse información suficiente a nivel consolidado.
- **Empresas No-UE:** dentro del ámbito de aplicación, pero a partir de 2028.
- **Contenido informe:** todo lo material sobre ESG.

## Directiva de sostenibilidad

### Principales novedades:

- **Obligatoriedad: NEIS.**
- **Ubicación:** el informe es parte del informe de gestión
- **Convergencia:** vela por la convergencia con iniciativas globales existentes para evitar cargas innecesarias (referencia al ISSB).
- **Formato electrónico:** el informe de gestión debe elaborarse según el formato único de información (ESEF), debiendo etiquetarse la información de sostenibilidad.
- **Sectores de alto riesgo:** normas específicas por sectores en los que existan riesgos importantes para el ESG.
- **Sanciones:** Eliminadas de la versión final, en consonancia con la información financiera.

## Directiva de sostenibilidad

### Principales novedades:

- **Verificación obligatoria:** Por auditor que audita EEFF, y a opción de los EEMM por prestador independiente de servicios de verificación.
  - **Alcance verificación.** Enfoque progresivo:
    - primero seguridad limitada,
    - posteriormente seguridad razonable cuando se emitan normas por la Comisión (31 octubre 2028) tras valorar la Comisión que es factible.
  - **Encargado de la verificación.**
    - Auditor de cuentas anuales.
    - A opción del EM un prestador independiente de servicios de verificación acreditado conforme al Reglamento 765/2008.
    - A opción del EM otro auditor.

## Directiva de sostenibilidad

**Calendario adopción NEIS** (acto delegado de la Comisión)- entrada en vigor en 4 meses desde la aprobación:

- 30 julio 2023: primer paquete de normas;
- 30 junio 2023: normas PYMEs cotizadas
- 30 junio 2026: normas sectoriales específicas y normas para empresas de terceros países.

**Plazos de aplicación:**

- Ejercicios 1-1-24 (empresas 500 empleados-EIP)
- Ejercicios 1-1-25 (empresas 250 empleados)
- Ejercicios 1-1-26 (PYMEs cotizadas que no son microempresas, con opción exclusión voluntaria hasta 2028)

## **Anteproyecto de Ley por la que se regula el marco de información corporativa sobre cuestiones medioambientales, sociales y de gobernanza.**

- **Ámbito de aplicación.**
- **Contenido informe.**
- **Obligatoriedad: NEIS.**
- **Ubicación.**
- **Empresas No-UE.**
- **Exención de filiales.**
- **Plazos de aplicación**

## NEIS

- **Normas transversales:**
  - NEIS 1. Requisitos generales.
  - NEIS 2. Información General.
- **Normas sobre cuestiones ambientales:**
  - NEIS E1. Cambio climático.
  - NEIS E2. Contaminación.
  - NEIS E3. Recursos hídricos y marinos.
  - NEIS E4. Biodiversidad and ecosistemas.
  - NEIS E5. Uso de los recursos y economía circular.
- **Normas sobre cuestiones sociales:**
  - NEIS S1. Personal propio.
  - NEIS S2. Trabajadores de la cadena de valor.
  - NEIS S3. Colectivos afectados.
  - NEIS S4. Consumidores y usuarios finales.
- **Normas sobre cuestiones de gobernanza:**
  - NEIS G1. Conducta empresarial.

# NEIS

## PRINCIPIOS GENERALES

- **Arquitectura:**
  - 3 capas: sector agnóstico; sector específico; entidad específica.
  - 3 áreas: estrategia; aplicación; desempeño.
  - 3 temas: medioambiente, social y gobernanza.
- **Doble materialidad:**
  - De impactos: material si la **actividad de la entidad** en su cadena de valor **se conecta con impactos** reales o potenciales **en las personas o en el medioambiente** en el corto, medio o largo plazo
  - Financiera: material si produce o puede producir efectos financieros significativos **en la entidad** en corto, medio o largo plazo.

## NEIS set 1- apoyo a implementación Borrador NEIS PYMES

- **Plataforma Q&A NEIS, aclaraciones y rechazos**
- **Guías de implementación de las NEIS.**
  - Guía sobre materialidad
  - Guía sobre cadena de valor.
  - Guía sobre lista de datos
- **Borrador NEIS para PYMES cotizadas.**
- **Borrador NEIS voluntaria para PYMES no-cotizadas.**



Gracias por su  
atención