

# RocaJunyent Informa

Departamento de M&A y Mercatíl - Mercado de Capitales

5 de julio de 2024



El 1 de julio de 2024 la Comisión Nacional del Mercado de Valores publicó una actualización de su guía técnica sobre comisiones de auditoría de entidades de interés público de 2017 (la “**Guía**”).

## Introducción

Se actualiza la Guía para recoger todas las recomendaciones de actuación, normativa interna a aprobar y procesos a implementar en relación con las obligaciones de las comisiones de auditoría (CA) en materia de supervisión de información no financiera y **sostenibilidad**, y la participación del **verificador de la información sobre sostenibilidad**.

Para ello se han tenido en cuenta las disposiciones de la Directiva (UE) 2022/2464 relativa a la presentación de información de sostenibilidad por parte de las empresas (**CSRD**), ya en vigor, y el **anteproyecto de ley** por el que se regula el marco de información corporativa sobre cuestiones medioambientales, sociales y de gobernanza.

Con carácter general las funciones de la CA en materia de diálogo, interlocución, supervisión, garantía de independencia, reuniones periódicas, control de la remuneración, etc. que aplicaban en relación con el **auditor externo** se extienden en términos equivalentes al **verificador** de la información sobre sostenibilidad.

Adicionalmente se recogen otras funciones adicionales como informar sobre **operaciones vinculadas** de entidades cotizadas.

### **DÍALOGO CON EL VERIFICADOR DE LA INFORMACIÓN SOBRE SOSTENIBILIDAD**

- Establecer un canal de comunicación **bidireccional** con la dirección del área del control de riesgos, del área de sostenibilidad, y con el verificador principal responsable de sostenibilidad.
- Consignar en el acta de reuniones de la CA las **entradas y salidas de los invitados** y, salvo en casos concretos justificados en el acta, los invitados **no asistan** a las fases de deliberación y votación

### **UTILIZACIÓN DE EXPERTOS POR LA CA**

- La CA proponga al Consejo establecer mecanismos para facilitar el acceso de la CA a recursos para contratar asesoría externa, dotando a la CA de un **presupuesto anual**.

### **COMPOSICIÓN DE LA CA / DIVERSIDAD, CONOCIMIENTOS Y FORMACIÓN**

- La CA debe contar en su conjunto con un **entendimiento y experiencia adecuados en sostenibilidad**:
  - identificación y gestión de los **riesgos**;
  - entendimiento de la **normativa** sobre sostenibilidad y verificación;
  - experiencia en **elaboración** y revisión de **informes sobre sostenibilidad**.

### **REGLAMENTO DE LA CA**

- Debe **recoger**
  - **funciones relativas** a la información financiera y no financiera, incluida la de **sostenibilidad**

- **reglas de comunicación con el verificador** de la información de sostenibilidad.

## **REUNIONES DE LA CA**

- **Asistencia** periódica del **verificador** a reuniones de la CA, en todo caso siempre con ocasión de **cada publicación** de información sobre sostenibilidad, **no** siendo recomendable que participen en las fases de **deliberación y voto**.

## **REVISIÓN DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA CON EL VERIFICADOR**

- La **comisión de sostenibilidad** (o, de no existir, la comisión de nombramientos y retribuciones) **proponga al Consejo** la **definición de estrategias**, planes, políticas y objetivos ESG o de sostenibilidad; **y evalúe** el progreso y grado de avance de los planes y objetivos de sostenibilidad.
- La CA valore **involucrar a los verificadores** de la información sobre sostenibilidad en la revisión de alguno de los **demás informes** (informes financieros, estados intermedios, informe de gestión, operaciones con partes vinculadas, IAGC, informe sobre los sistemas internos de gestión y control de riesgos, informe sobre remuneraciones).

## **Sistema de comunicación de irregularidades (canales de denuncia)**

- Que su **alcance se extienda a otros grupos de interés** relevante (clientes, proveedores, accionistas y otros inversores financieros, asociaciones y comunidades afectadas, etc.).
- La información sobre denuncias se presente de **manera individualizada en casos significativos** o cuando la CA lo solicite.
- Involucrar a la auditoría interna o a un asesor externo en la **supervisión y evaluación del sistema**.

## **Control interno y gestión de riesgos**

- Atribuir **a la comisión de riesgos** y a la **comisión de sostenibilidad** facultades de proponer al Consejo **la identificación de riesgos y el nivel de aversión**, si bien la supervisión última de la eficacia de los sistemas de control y gestión de riesgos (incluidos los de sostenibilidad), esté atribuida a la CA.

## **Supervisión de la auditoría interna**

- La CA supervise los controles internos sobre la metodología de cálculo de los indicadores clave **(KPI) de sostenibilidad**.

- En grandes entidades: **evaluación periódica externa** del cumplimiento de las Normas Globales de Auditoría Interna.

## **RELACIÓN CON EL VERIFICADOR DE LA INFORMACIÓN SOBRE SOSTENIBILIDAD**

### **Selección**

- La CA sea **responsable de su proceso de selección**, con **consulta** o involucración de la **comisión de sostenibilidad** (si existe).
- **Elaboración de una política** / protocolo interno / procedimiento aplicable tanto al auditor como al verificador.
- En el **proceso**, que los candidatos no sean interrogados acerca de sus puntos de vista sobre criterios específicos potencialmente contenciosos (evitar la “**compra de opinión**”).

Consideración de la **cultura del verificador** (como incentivos retributivos vinculados con la calidad del servicio) y tratamiento interno de comunicaciones recibidas de los supervisores públicos.

Que la **calidad** sea considerada previamente a las condiciones económicas.

### **Independencia del verificador**

- Solicitar del verificador una **declaración de independencia**.
- Elaborar el **informe anual con la opinión sobre la independencia** de los verificadores o sociedades de verificación.
- **Aprobar / revisar políticas** internas sobre **prohibiciones posteriores a la finalización del trabajo** (también respecto del auditor externo).

### **Comunicación con el verificador**

Similares recomendaciones a las establecidas para con el auditor externo, con las siguientes particularidades o novedades.

- Recabar información sobre indicios identificados por el auditor o verificador respecto de **posibles fraudes o manipulaciones de la información** (incluyendo en relación con el blanqueo medioambiental).
- Que las comunicaciones con el verificador y el auditor externo se realicen **sin la presencia de los consejeros ejecutivos** (al menos en la mayoría de las reuniones).

- Discutir en el ámbito de la sostenibilidad, **cómo se ha determinado la doble materialidad** (si han fijado cifras inferiores en el análisis de determinadas transacciones o áreas sensibles como las relaciones con partes vinculadas).
- Evaluar el **grado de involucración** de los **niveles más senior del verificador** o del auditor externo.

#### **SUPERVISIÓN DE LAS OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS**

- Proponer al Consejo el **procedimiento interno de información y control** periódico sobre las operaciones vinculadas cuya aprobación haya sido delegada, y establecer dicho procedimiento.
- Revisar el **anuncio**.
- Poder **solicitar informes de expertos** para valorar si la operación es justa y razonable.
- **Revisar periódicamente** la relación de **operaciones** en régimen de **delegación** realizadas en el período, en su caso con la auditoría interna, con una **evaluación individualizada de las operaciones más relevantes**.

#### **INFORME ANUAL SOBRE LA ACTIVIDAD DE LA CA**

- Identificar **en cuántas de las reuniones mantenidas** con el auditor interno, el verificador y el auditor externo, **no ha habido presencia de directivos ni de consejeros ejecutivos**.
- Describir las actividades realizadas en relación con el **canal de denuncias** y el **verificador**.