

Reunión Comisiones de Estudio AECA: RSC, Nuevas Tecnologías y Principios Contables

Centro de Innovación BBVA. Madrid, 26 de abril, 2012

PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - *Integrated Reporting*. Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

Ponentes del Documento:

Francisco Flores, José Luis Lizcano, María Mora y Manuel Rejón

Con la colaboración de

BBVA

aeca

Asociación Española de Contabilidad
y Administración de Empresas

www.aeca.es

Índice Sintético

Introducción

1. Marco general de la Normalización de la Información Corporativa. Modelos de reporte financiero y no financiero.
2. Deficiencias y necesidades de los modelos actuales de Información Corporativa.
3. Hacia un nuevo modelo: la Información Integrada – Integrated Reporting.
4. Algunos ejemplos de Informes Integrados.
5. Propuestas para la incorporación de una Información Integrada en la documentación estatutaria y legal de las compañías.
6. El cuadro integrado de indicadores financieros, ambientales, sociales y gobierno corporativo (CII-FESG)
7. Taxonomías XBRL para la normalización y difusión de la información financiera y no financiera: situación actual
8. Propuesta de una taxonomía XBRL del CII-FESG
9. Casos de prueba. Empresas españolas cotizadas participantes en el Programa Piloto del IIRC: BBVA, Enagas, Inditex, Indra y Telefónica
10. Referencias bibliográficas

Anexos

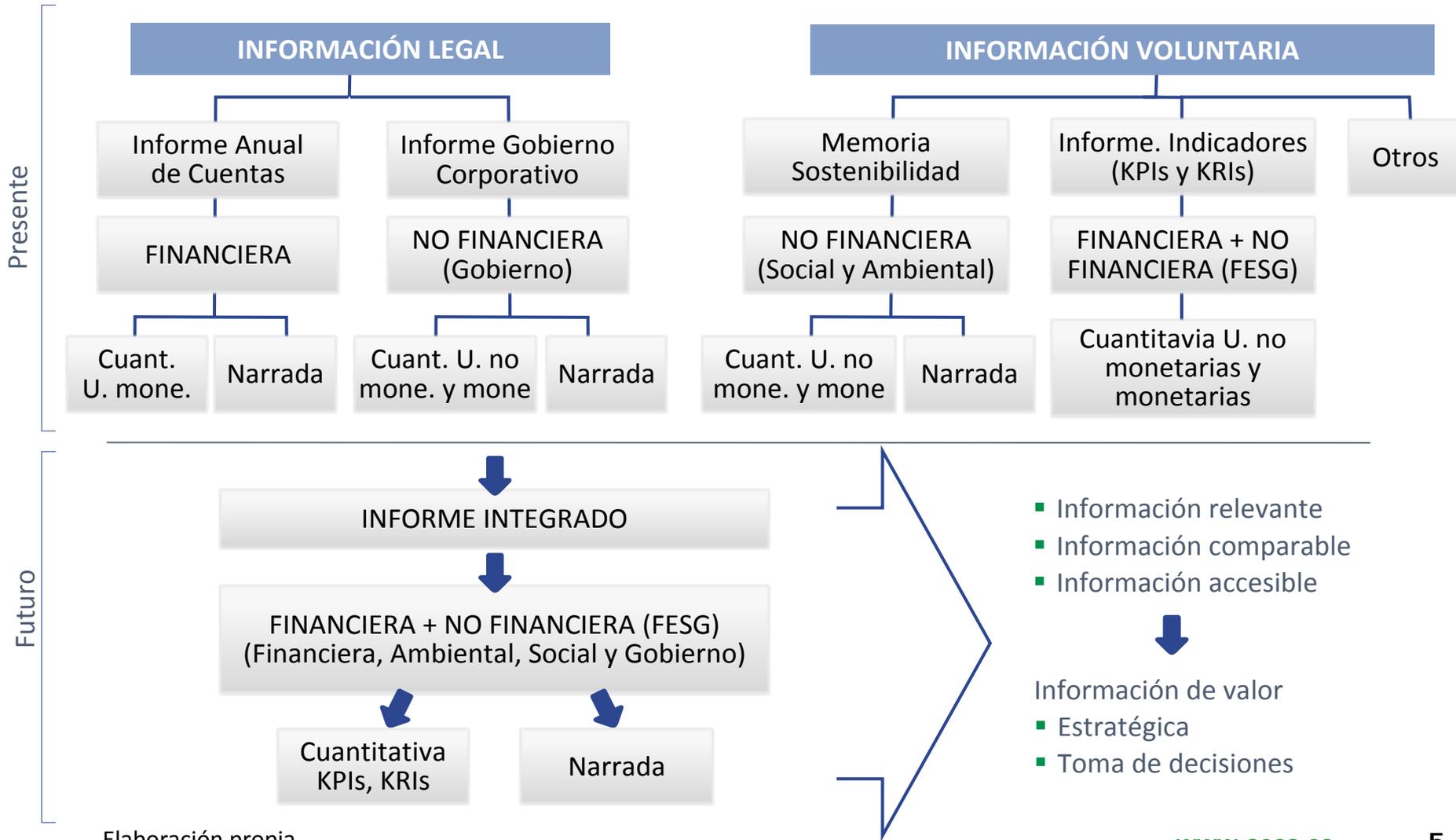
Objetivos del Documento

- Desarrollo de la investigación aplicada llevada a cabo en AECA durante el último lustro en materia de normalización de la información no financiera (ESG) en concreto sobre indicadores clave de comportamiento (KPIs).
- En el contexto de las nuevas tendencias sobre Información Integrada, proponer un Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su taxonomía XBRL sobre la base de los anteriormente desarrollados CGI-RSC y CCI-RSC.
- Facilitar la elaboración y acceso a una información integrada relevante (financiera, ambiental, social y gobierno corporativo) tanto a los elaboradores (empresas y entidades) como a los usuarios de la información (analistas, inversores, clientes, etc).
- Relacionar la información relevante sobre comportamiento y riesgos con los objetivos estratégicos por medio de un cuadro abierto de indicadores clave: básicos, compuestos y complejos.

Objetivos del Documento

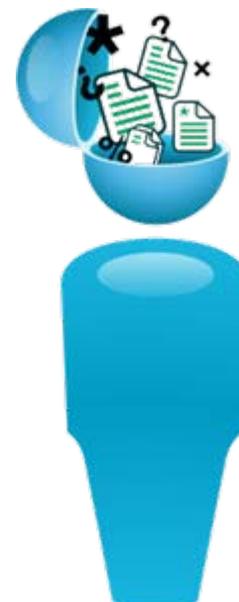
- Propiciar el desarrollo de aplicaciones de libre acceso en Internet de fácil manejo, útiles para la elaboración, publicación y análisis de una información integrada, cuantitativa, clara, concisa y perfectamente comparable (“democratización de la información”), sobre la base tecnológica del XBRL.
- Facilitar la colaboración entre empresas, entidades, instituciones oficiales y organizaciones internacionales como el IIRC, para el impulso de la Información Integrada de valor que ayude a solventar los problemas actuales detectados en el reporting corporativo.
- Proponer líneas de actuación que faciliten la introducción paulatina de una información integrada en los documentos legales de las compañías, como, por ejemplo, el Informe de Gestión.

Cuadro 1: Información Corporativa. Presente y futuro



Deficiencias

- “La situación actual de la información corporativa podría describirse esquemáticamente de la siguiente forma:
una gran cantidad de información inconexa, no necesariamente relevante, costosa de elaborar, difícil de manejar, con escasa trascendencia estratégica y utilidad para la toma de decisiones con enfoque de futuro, dado su carácter eminentemente histórico y financiero”.



Principales Necesidades

1. Información relevante
2. Información interconectada
3. Información homogénea
4. Información comparable
5. Información manejable
6. Información equilibrada
7. Información estratégica
8. Información verificable

Definición de Información Integrada *

- La Información Integrada (IR) proporciona la información relevante (material) acerca de la estrategia, gobierno, comportamiento, y perspectivas de la empresa y la conexión con su contexto económico, social y ambiental.
- La IR ofrece una clara y concisa representación de cómo una organización administra y crea valor ahora y para el futuro.
- La IR combina los elementos más relevantes de la información corporativa que en la actualidad se reportan por separado (informe financiero, gobierno corporativo, gestión y sostenibilidad) de forma coherente y lo más importante: mostrando las interconexiones entre elementos y explicando la manera en que ello afecta a la habilidad de crear valor en el corto, medio y largo plazo.
- La IR refleja lo que podría denominarse Integrated Thinking en el que se consideran los distintos capitales interrelacionados: capital productivo, capital humano, capital intelectual, capital natural y capital social.

* Discussion Paper – IIRC (2011)

Informe Integrado

“One Report no quiere decir que la empresa deba excluir la elaboración de otro tipo de información más específica o dirigida a determinados usuarios, sino que se elaborará una información integrada de los aspectos clave financieros y no financieros que ofrezca una plataforma conceptual informativa sobre la base de una tecnología que permita su utilización (democrática) por todos los usuarios interesados a través de las Web corporativas y las Web 2.0”

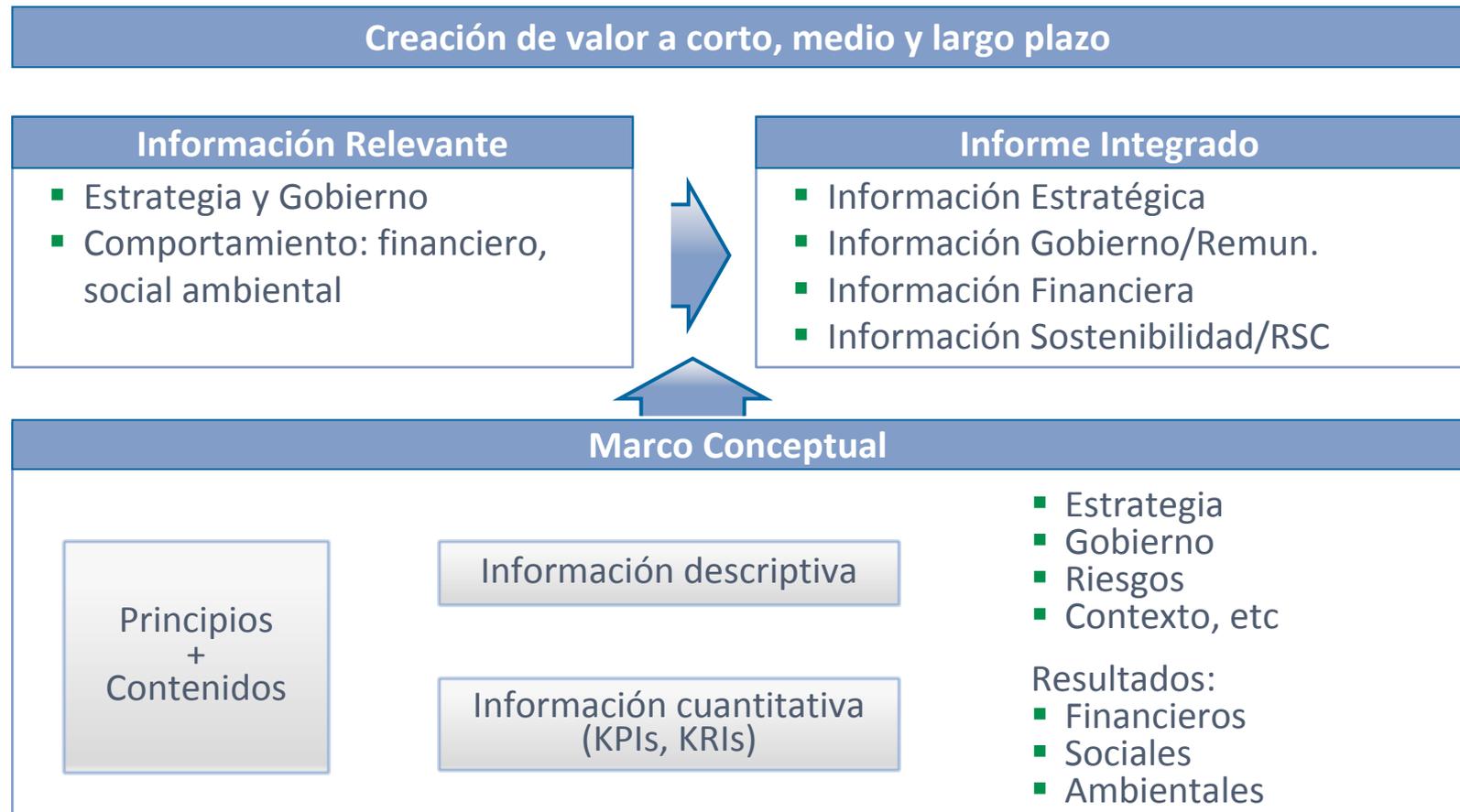
(Eccles y Krzus, 2010)



Cuadro 2: Principales aportaciones del Discussion Paper del IIRC



Integrated reporting discussion paper (Sept. 2011)

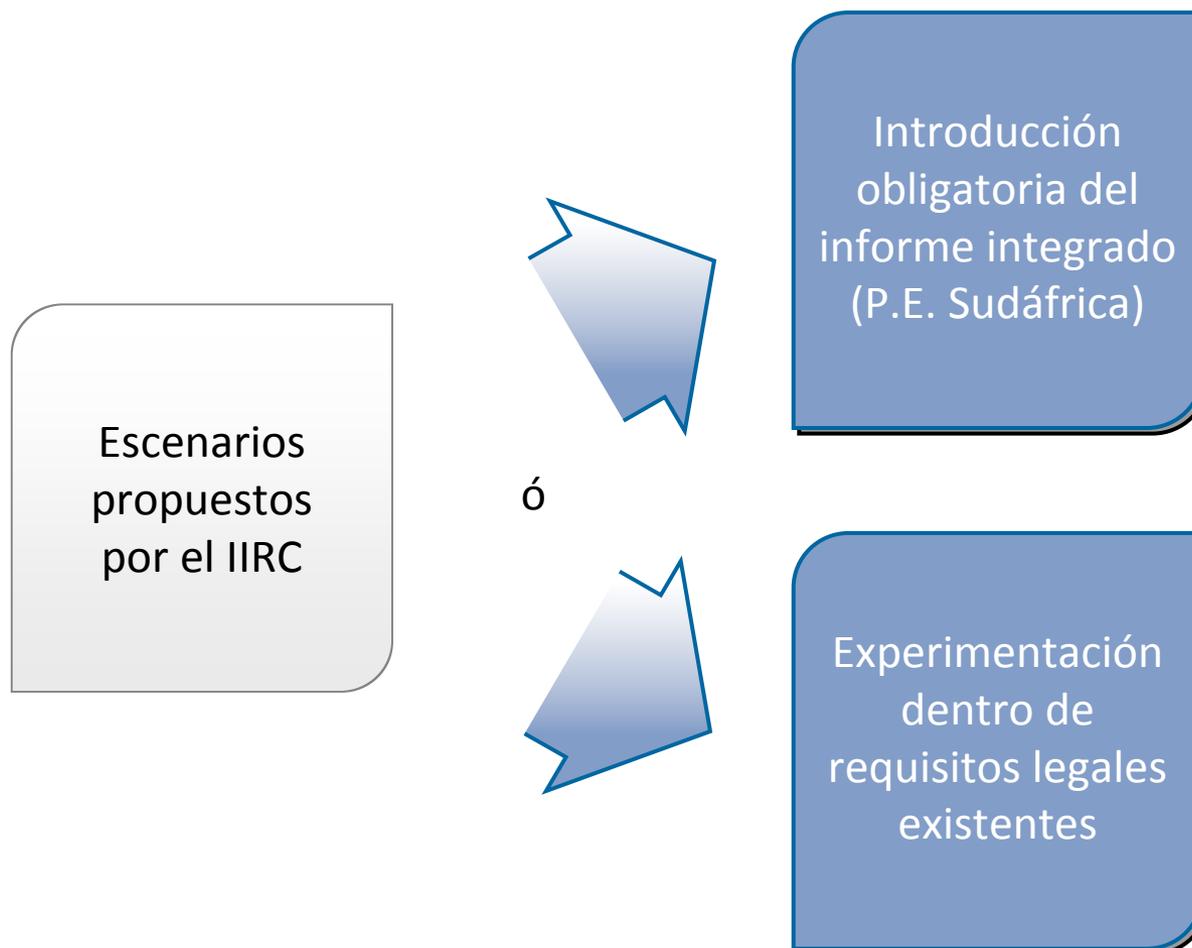


Recomendaciones para la Incorporación de la IR *

- Presentar en un único informe la información financiera y no financiera que se viene elaborando en la actualidad, como una mera suma de informes. No es el objetivo final, pero puede ayudar a alcanzarlo.
- Publicar una información integrada concisa que se incorpore a la información legalmente exigida.
- Modificar el informe de sostenibilidad y la información legal financiera en los términos indicados por los principios y contenidos de la IR.
- Adoptar internamente el modelo de información integrada hasta que los reguladores decidan promover el modelo.

* Discussion Paper – IIRC (2011)

Propuestas para la incorporación de la información integrada en España



**Propuestas para la incorporación de la información integrada en España
- El engranaje Sudafricano**



**Propuestas para la incorporación de la información integrada en España
- El engranaje Sudafricano**

King III Code on Governance (Septiembre 2009)

- Recomendación de elaborar un Informe Integrado – obligación para empresas que cotizan en Bolsa.
- Información financiera + Información sostenibilidad
- Información positiva + Información negativa
- Emisión de estándares → Integrated Reporting Committee (IRC)

Propuestas para la incorporación de la información integrada en España - El engranaje Sudafricano

King III Code on Governance (Septiembre 2009)

Assurance en información sobre sostenibilidad:

1. Proceso formal, asumido por el Comité de Auditoría
2. Necesidad de contratar a un proveedor externo de assurance para garantizar la información material.



Propuestas para la incorporación de la información integrada en España - <IR> dentro de los requisitos legales existentes

Programa Piloto

- 56 de las corporaciones más importantes en el mundo: Holanda (10), Reino Unido (8) y Estados Unidos, España e Italia (5).
- 5 empresas españolas: BBVA, Enagás, Inditex, Indra y Telefónica
- En principio, es un buen escenario para las empresas españolas.



**Propuestas para la incorporación de la información integrada en España
- <IR> dentro de los requisitos legales existentes**

Experimentación en España

- En una primera fase: grupos cotizados empresariales y otras entidades de interés público.
- Siguiendo paso: grandes grupos no cotizados y PYMES.



**Propuestas para la incorporación de la información integrada en España
- <IR> dentro de los requisitos legales existentes**

Experimentación en España

- El engranaje ideal para introducir la Información Integrada en España es el **Informe de Gestión** (Management Commentary)



**Propuestas para la incorporación de la información integrada en España
- <IR> dentro de los requisitos legales existentes**

Experimentación en España - ¿por qué el Informe de Gestión?

- La regulación del Informe de Gestión es de mínimos (Ley de Sociedades de Capital, artículo 262; y Código de Comercio, art. 49)
- Los contenidos exigidos en el informe de gestión tienen un alto grado de encaje con la propuesta del IIRC sobre “Contenidos Básicos”

Propuestas para la incorporación de la información integrada en España - <IR> dentro de los requisitos legales existentes

Experimentación en España - ¿por qué el Informe de Gestión?

- Lo obligado a informar en España es ambiguo y flexible; con la aportación de XBRL y las taxonomías, se alcanza un cierto nivel de estandarización → Mejora de la reputación del Informe de Gestión.
- Se requeriría el apoyo de los organismos supervisores (Banco de España y Comisión Nacional del Mercado de Valores), en cuanto a la normalización y exigencia.

**Propuestas para la incorporación de la información integrada en España
- <IR> dentro de los requisitos legales existentes**

Experimentación en España – assurance sobre información no financiera

- Actualmente, del informe de gestión sólo se verifica la concordancia contable.
- Asunto a resolver: normas, organismos normalizadores (¿auditores?, ¿otros profesionales?), niveles de exigencia. Prestar atención a las emisiones normativas de IFAC, AICPA o AccountAbility.
- Su resolución se tendrá que producir a medio/largo plazo.



¿En qué momento nos encontramos?

- El IIRC está impulsando la iniciativa de marcar las directrices para que las empresas preparen informes:
 - › Eficientes
 - › Comprensibles
 - › Interoperables





PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - Integrated Reporting.

Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

Tecnología para el reporting integrado



- El IIRC señala al XBRL como tecnología clave del próximo reporting integrado.

Techology enagled

Paper based ➔ Technology enabled



While the internet and XBRL are introducing elements of technological innovation, many corporate reports are still presented as if they were entirely paper based. Integrated Reporting takes advantage of new and emerging technologies to link information within the primary report and to facilitate access to further detail online where that is appropriate.

Principios de los informes integrados

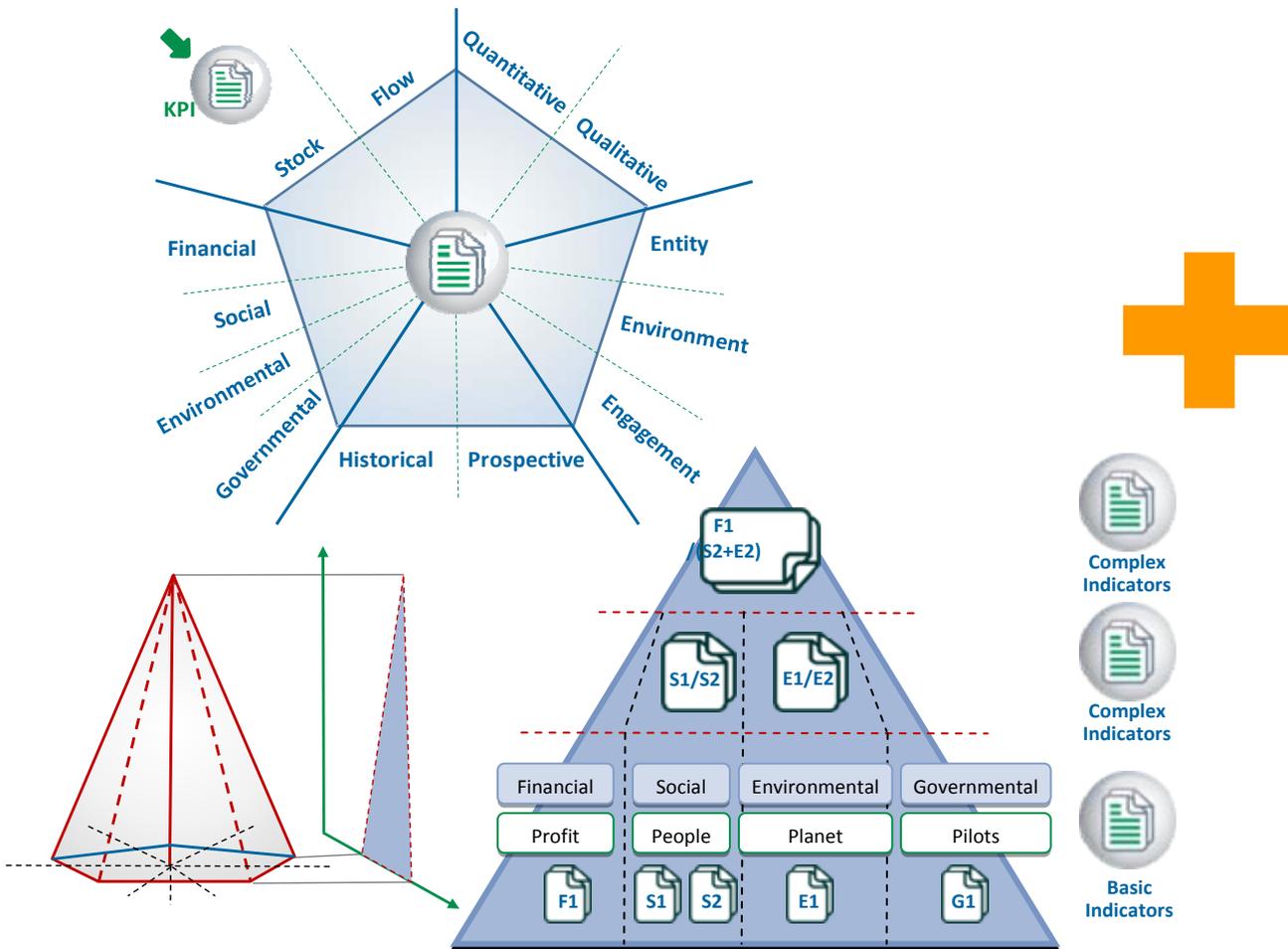


- Relevante
- Interconectada
- Homogénea
- Comparable
- Manejable
- Equilibrada
- Estratégica a corto, medio y largo plazo
- Verificable



¿Cómo hacemos de esto una realidad?

Materialización de los informes integrados



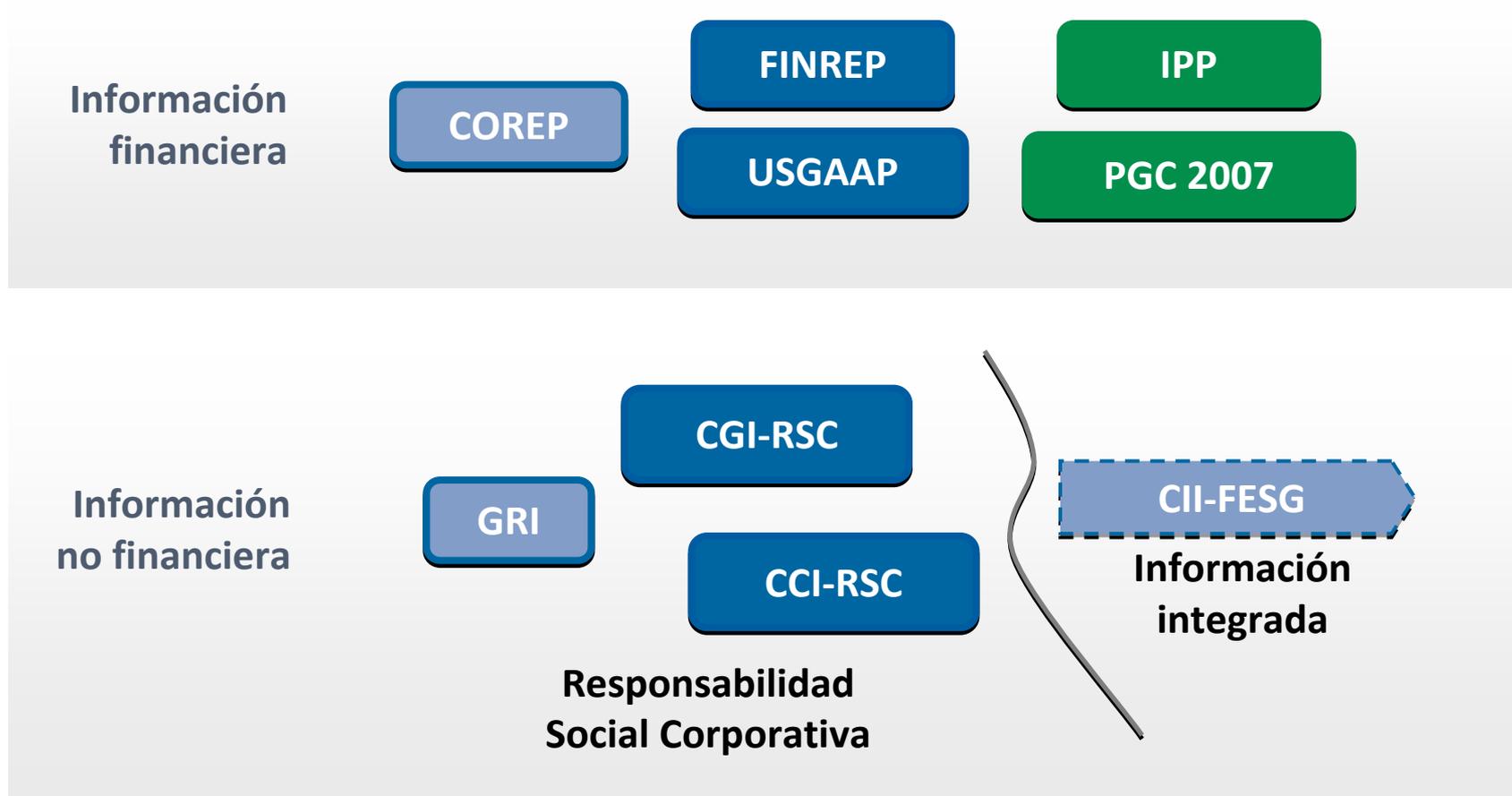
Taxonomía XBRL
Integrated Scoreboard
(IS)

Cuadro integrado de indicadores
(CII-FESG)

La apuesta por el XBRL. ¿pura casualidad?

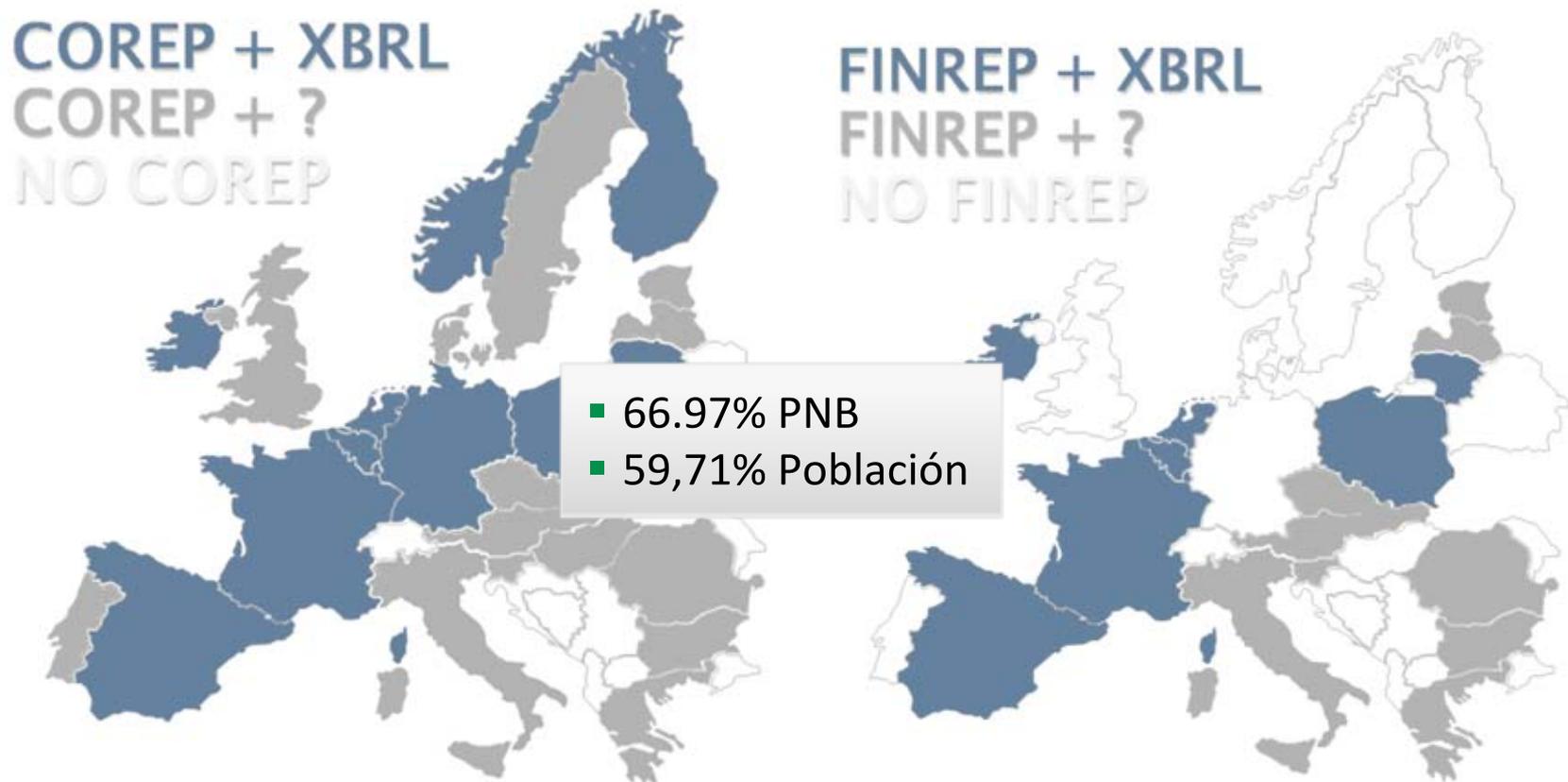
- Principios del estándar XBRL:
 - › Representa un formato digital para la transmisión y tratamiento de información.
 - › Estandarizar el formato de la información financiera y de negocio, facilitando el flujo continuo de datos.
 - › Facilitar el intercambio continuo de datos.

Realidad observable: XBRL en el mundo



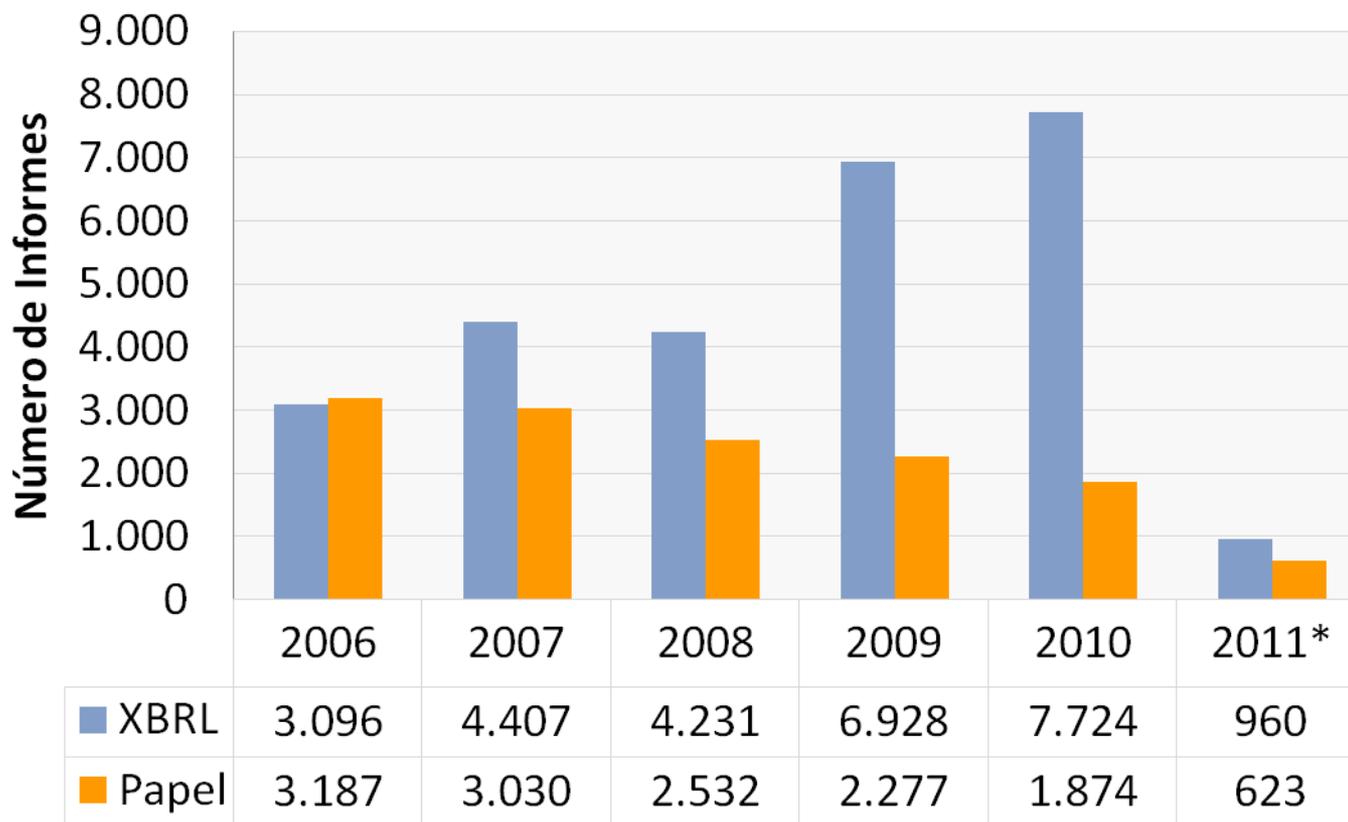
Realidad observable: XBRL en el mundo financiero - Internacional

- Adopción las taxonomías COREP y FINREP en Europa



Realidad observable: XBRL en el mundo financiero - Nacional

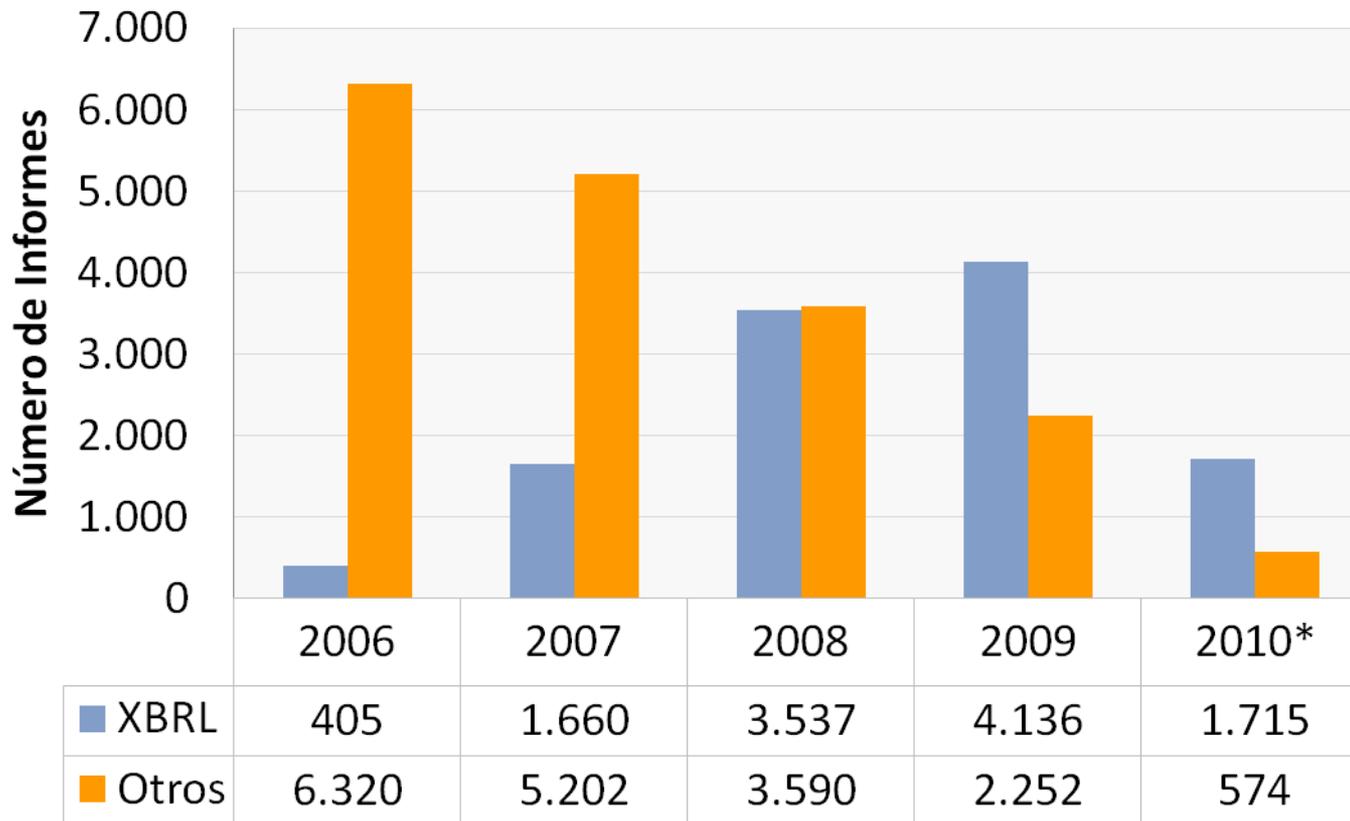
Central de Balances (Banco de España)



*En curso

Realidad observable: XBRL en el mundo financiero - Nacional

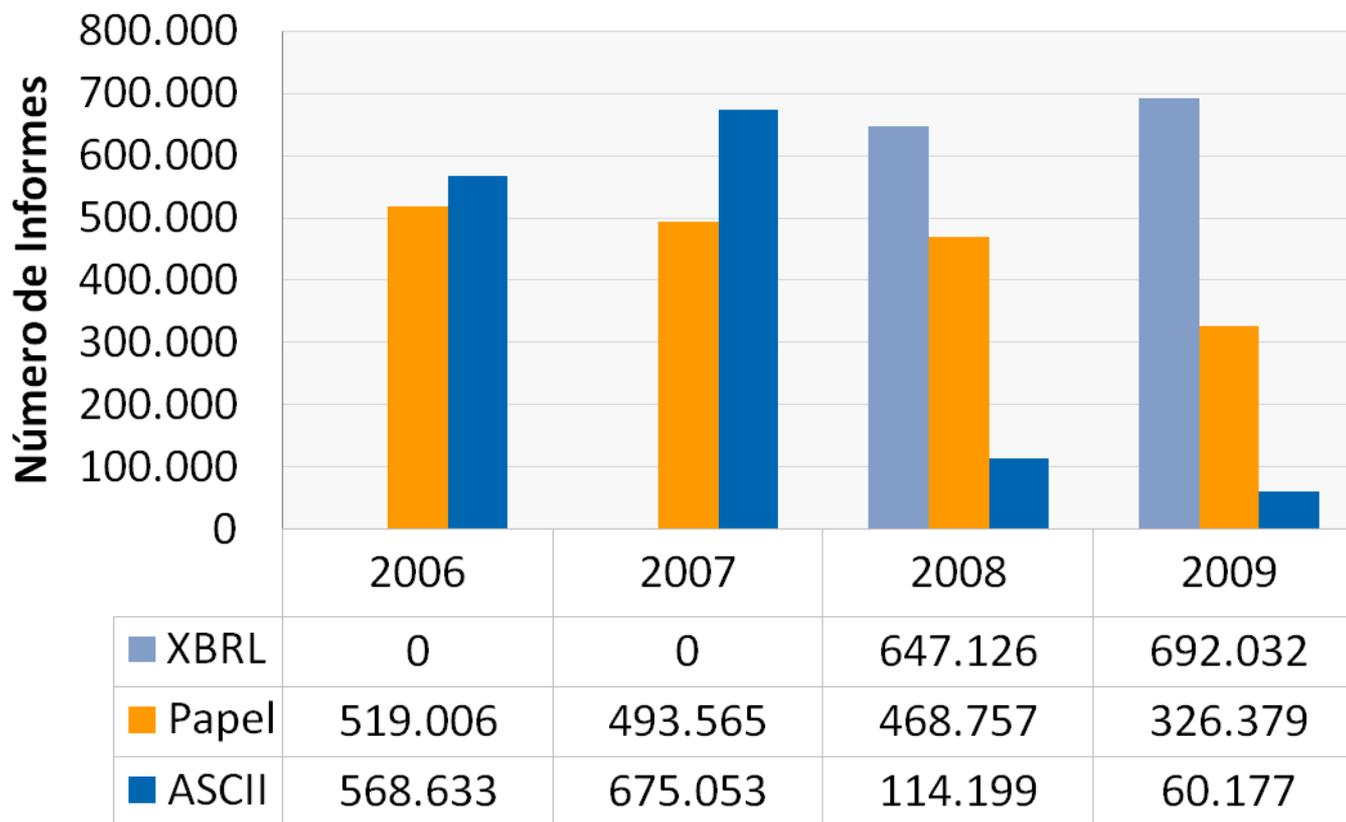
Ministerio de Economía y Hacienda



*En curso

Realidad observable: XBRL en el mundo financiero - Nacional

Colegio de Registradores





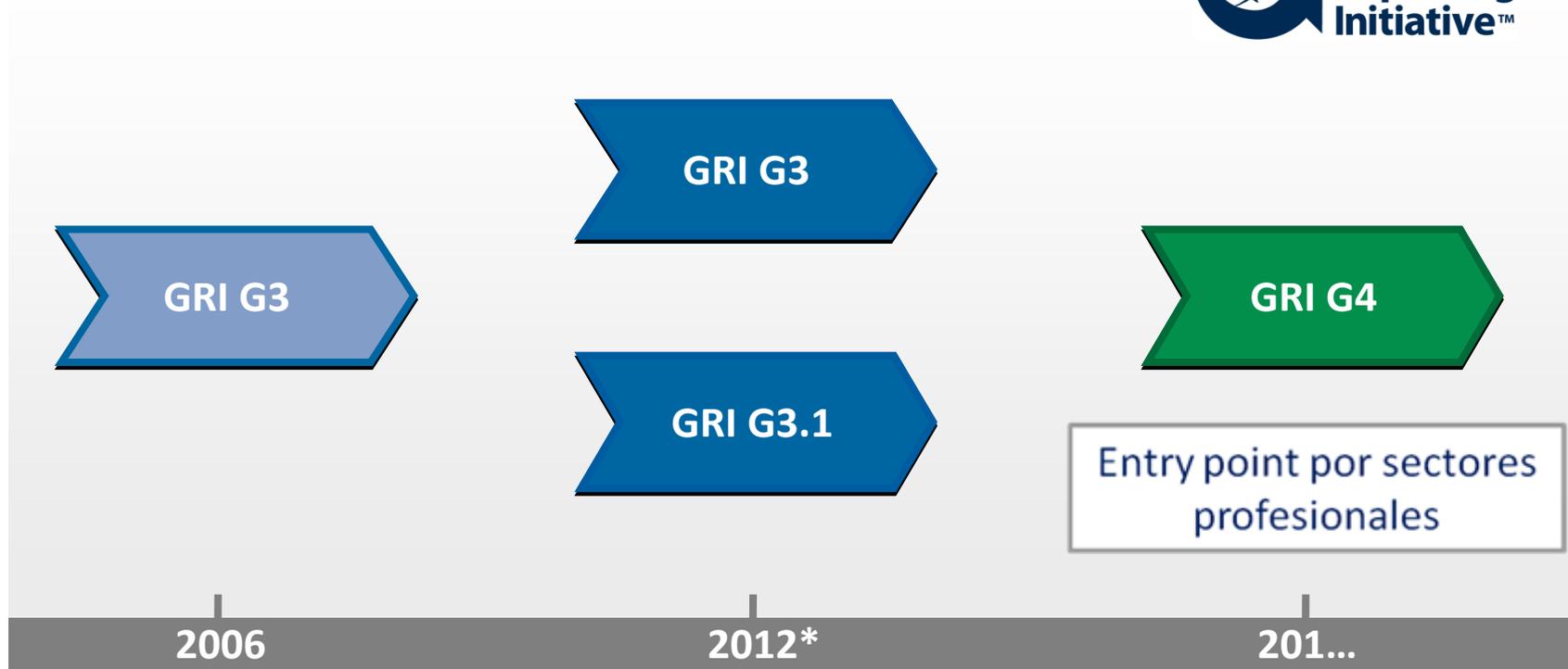
PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - Integrated Reporting.

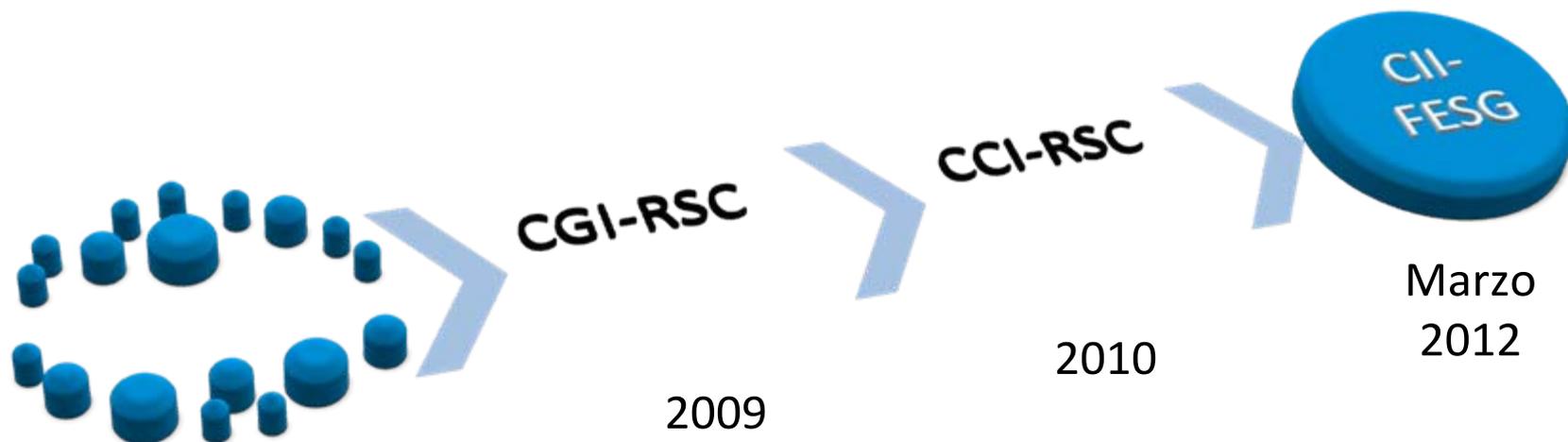
Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

Realidad observable: XBRL en el mundo no financiero

- Taxonomías XBRL Global Reporting Initiative



Realidad observable: XBRL en el mundo no financiero



PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - Integrated Reporting.

Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

Realidad observable: XBRL en el mundo no financiero

The screenshot shows the Aeca XBRL reporting website. The header includes the XBRL logo (eXtensible Business Reporting Language) and the Aeca logo (Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas). The main navigation bar features a search box labeled 'Búsqueda de Informes' and the text 'Repositorio de Informes RSC en XBRL'. The left sidebar contains a navigation menu with links such as '¿Qué son los informes XBRL?', 'El informe CGI-RSC', 'El informe CCI-RSC', 'Principales utilidades de la web', 'Política de Datos', 'Certificado-diploma', 'Otros', and 'CONTACTO'. Below the menu is a registration form with fields for 'Usuario:' and 'Contraseña:', and a 'Regístrate' button. The main content area displays a search interface with dropdown menus for 'Seleccionar Entidad' and 'Período', and buttons for 'Seleccionar', 'Filtrar por sector de actividad', and 'Filtrar por país'. A warning message indicates that the selected entity and period are not unique for comparison. Below the search interface, there are tabs for 'Información', 'CGI-RSC', 'CCI-RSC', and 'Gráfico Evolutivo'. The 'Información' tab is active, showing details for 'Telefónica S.A.', including nationality (Spain), autonomous community (Madrid), start and end periods (2010-01-01 to 2010-12-31), coverage perimeter (Consolidated), and sector of activity (Telecommunications).

www.aecareporting.com/

Cuadro Integrado de Indicadores Financieros, Ambientales, Sociales y Gobierno Corporativo (CII-FESG)

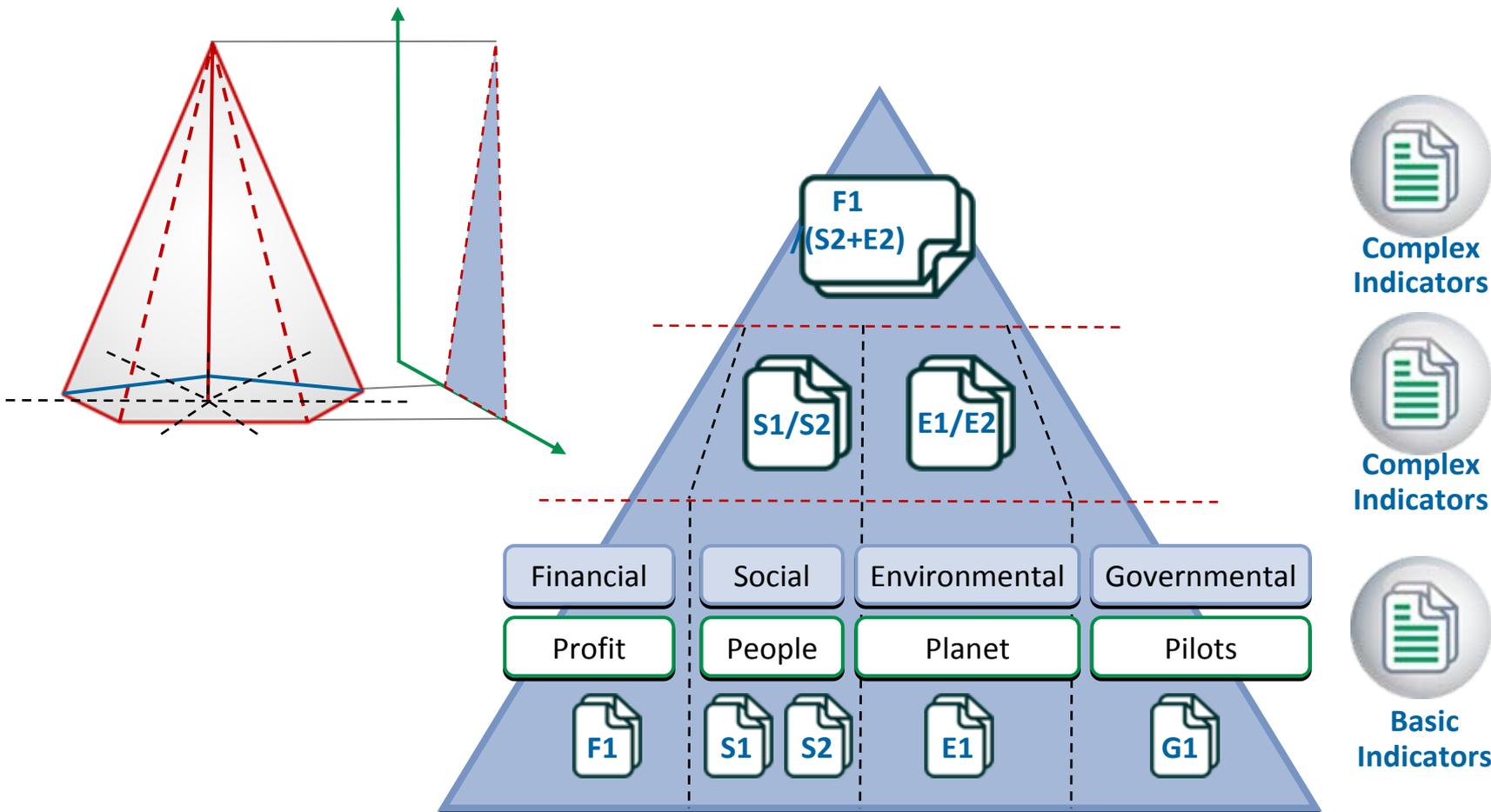
- Objetivo del IIRC de crear **marco** mundialmente aceptado **de información integrada**.
- Reúna información financiera, ambiental, social y gobierno corporativo.
- Satisfacer las necesidades de un mundo más sostenible.



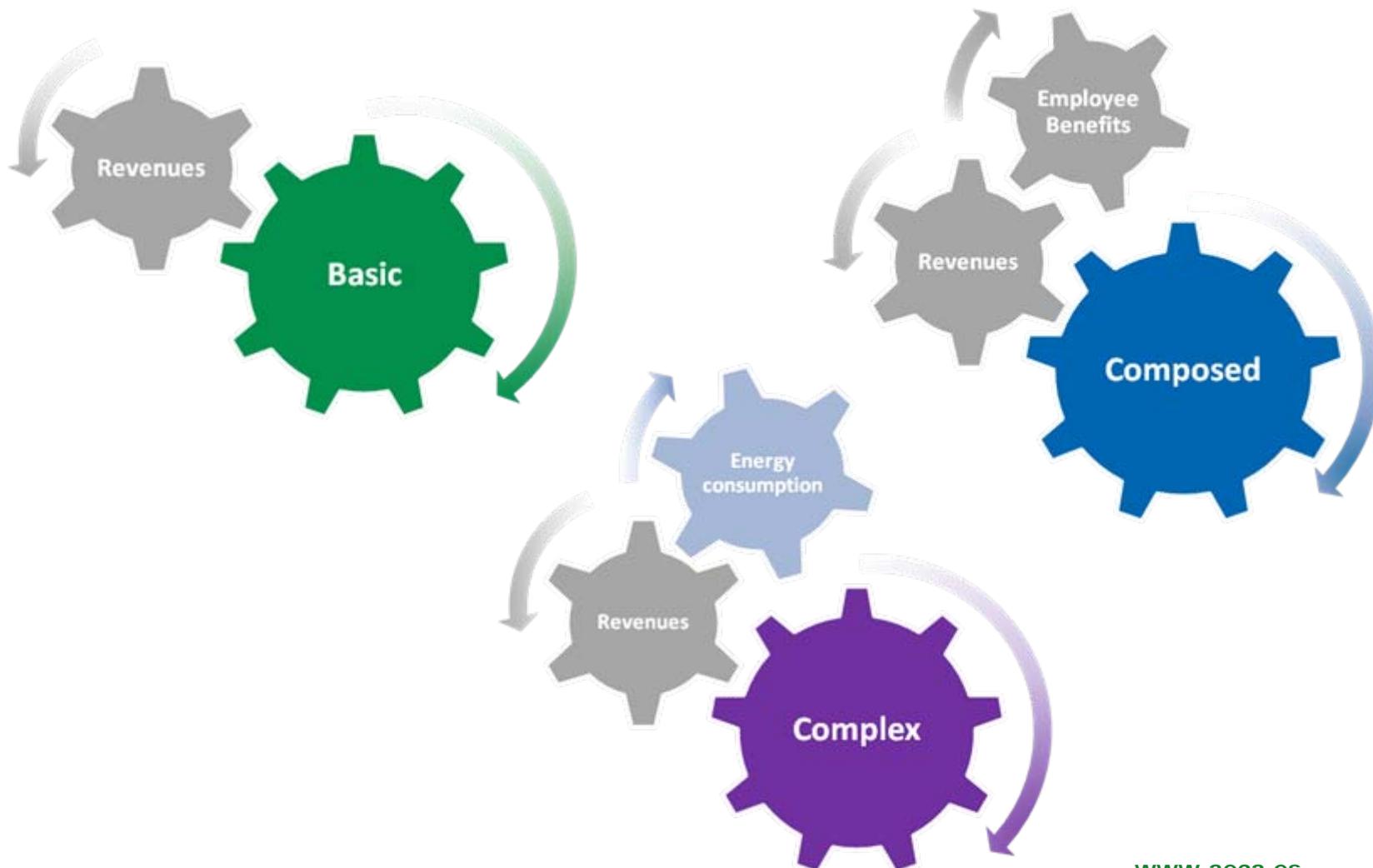
Representación de la realidad empresarial



Dimensión de complejidad en los indicadores



Niveles de complejidad de los indicadores



PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - Integrated Reporting.

Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

CII-FESG=(KPI + KRI) *Objetivos estratégicos

- **Objetivos estratégicos:** son objetivos genéricos cuyo cumplimiento se materializa mediante la observación de los correspondientes KPIs
- **Indicadores de riesgo (KRI):** relacionados con los objetivos estratégicos:
 - › Pensados para la gestión interna.
 - › En plena conexión con lo que se quiere reportar al exterior.
 - › Facilita los procesos de verificación externa.
 - › De carácter abierto, pensados para que cada empresa defina los suyos propios

XBRL Taxonomy Architecture

KPI Frame	
Strategy	IS-KPIs
Economic	
Economic efficiency	KPI_F1 - KPI_F11
Environmental	
Energy efficiency	KPI_E1 - KPI_E2
Pollution reduction	KPI_E3
Waste reduction	KPI_E4 - KPI_E5
Social	
Increase in Human Capital	KPI_S1 - KPI_S9
Increase in Social Capital	KPI_S10 - KPI_S13
Strategy and Corporate Governance	
Fair corporate governance	KPI_CE1-KPI_GE8

KRI Frame	
Strategy	IS-KRIs
Economic	
Economic efficiency	User defined
Environmental	
Energy efficiency	User defined
Pollution reduction	User defined
Waste reduction	User defined
Social	
Increase in Human Capital	User defined
Increase in Social Capital	User defined
Strategy and Corporate Governance	
Fair corporate governance	User defined

General scheme of XBRL architecture

PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - Integrated Reporting.

Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

CII-FESG en detalle

KPIs frame

		Basic	Composed	Complex
Financial Indicators				
Economic efficiency				
KPI_F1	Revenues	€		
KPI_F2	Suppliers	€	%	
KPI_F3	Added Value	€	%	
KPI_F4	Employee benefits	€	%	F4/S1
KPI_F5	EBITDA	€	%	
KPI_F6	Financial expense	€	%	
KPI_F7	Shareholders/Owners retribution	€		
KPI_F8	Public Administration expenses	€	%	
KPI_F9	Economic contribution to the	€	%	
KPI_F10	Financial profitability	%		
KPI_F11	Leverage	%		
Environmental indicators				
Energy efficiency				
KPI_E1	Energy consumption	GJ		E1/F1 E1/F10
KPI_E2	Water consumption	m ³	%	
Pollution reduction				
KPI_E3	Polluting emissions	GEI	%	E3/F1 E3/F10
Waste reduction				
KPI_E4	Waste generation	t	%	
KPI_E5	Waste processed	t	%	

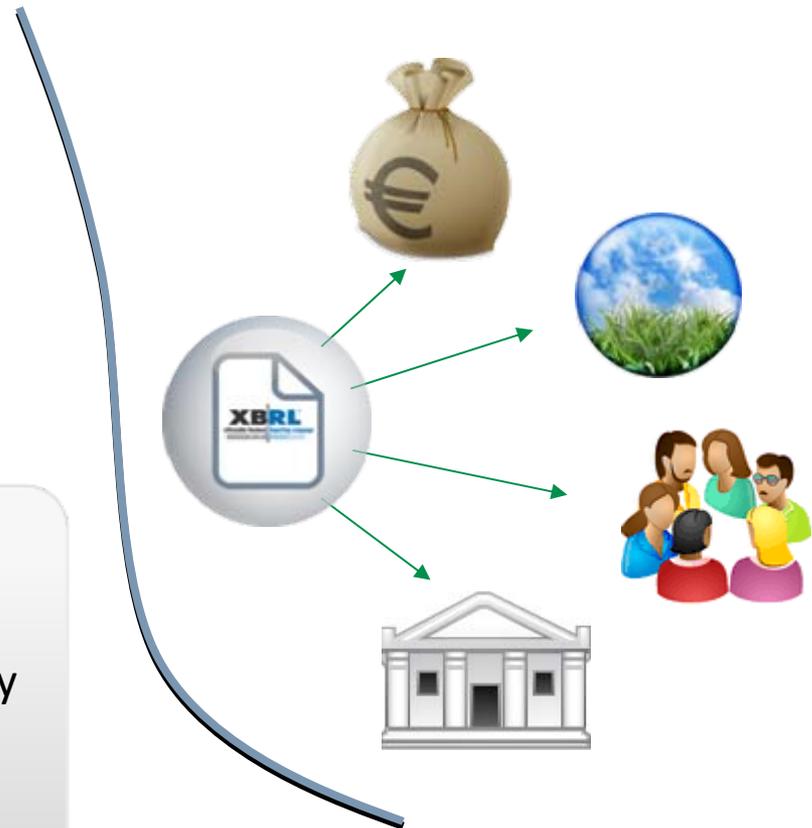
		Basic	Composed	Complex
Social indicators				
Increase in Human Capital				
KPI_S1	Employees	num		
KPI_S2	Gender diversity of employees	num	%	
KPI_S3	Top employees	num	%	
KPI_S4	Gender diversity of top employees	num	%	
KPI_S5	Job stability	num	%	
KPI_S6	Absentee	num		
KPI_S7	Employee turnover	num	%	
KPI_S8	Seniority	num	%	
KPI_S9	Employees training	num	%	
Increase in Social Capital				
KPI_S10	Non-compliance with legal regulation concerning customers	num		
KPI_S11	Locally-based suppliers		%	
KPI_S12	CSR certified suppliers		%	
KPI_S13	Payment period to suppliers	num		
Corporate Governance indicators				
Fair corporate governance				
KPI_CG1	Board members	num		
KPI_CG2	Independent board members	num	%	
KPI_CG3	Board members involved in CSR	num	%	
KPI_CG4	Executive Committee	num	%	
KPI_CG5	Audit Committee	num	%	
KPI_CG6	Nominations Committee	num	%	
KPI_CG7	Meetings of the Board	num		
KPI_CG8	Total remuneration of the Board	€		GE7/F10
KPI_CG9	Gender diversity at Management Board	num	%	

Del marco CII-FESG a la taxonomía XBRL Integrated Scoreboard (IS)



- Relevante
- Interconectada
- Homogénea
- Comparable
- Manejable

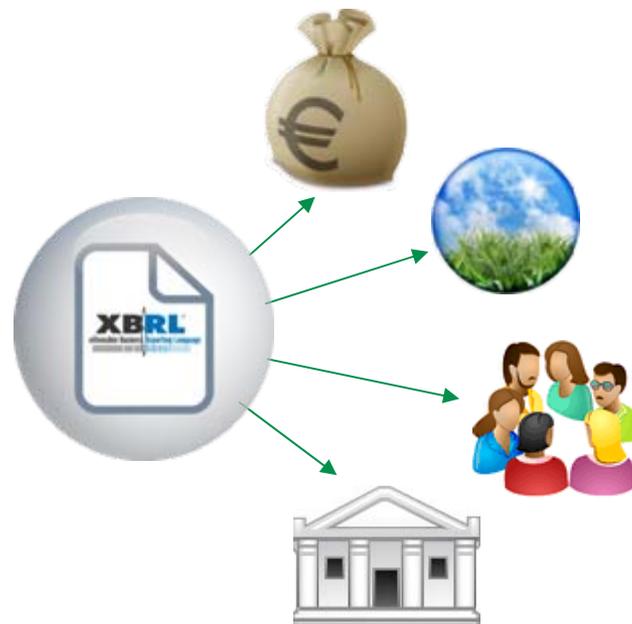
- Equilibrada
- Estratégica a corto, medio y largo plazo
- Verificable



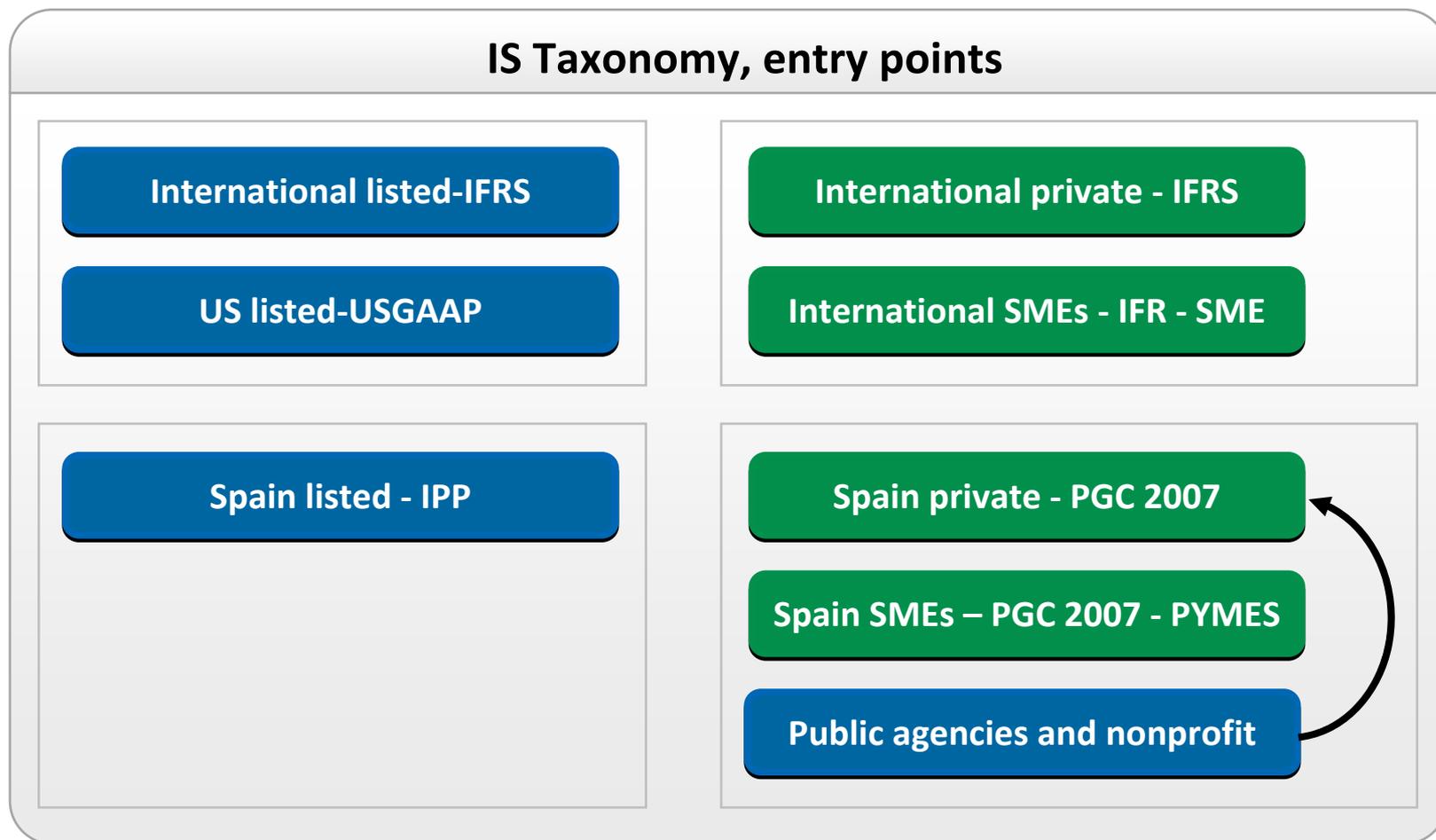
Detalles de la taxonomía Integrated Scoreboard (IS)

- La taxonomía **CII-FESG** nace para dar soporte tecnológico a la:
 - › Generación
 - › Transmisión
 - › Procesamiento de información **financiera, social, ambiental y de gobierno corporativo.**

- A través de un formato:
 - › Claro
 - › Conciso
 - › Consistente
 - › Comparable
 - › Procesable
 - ›



Puntos de entrada de la taxonomía

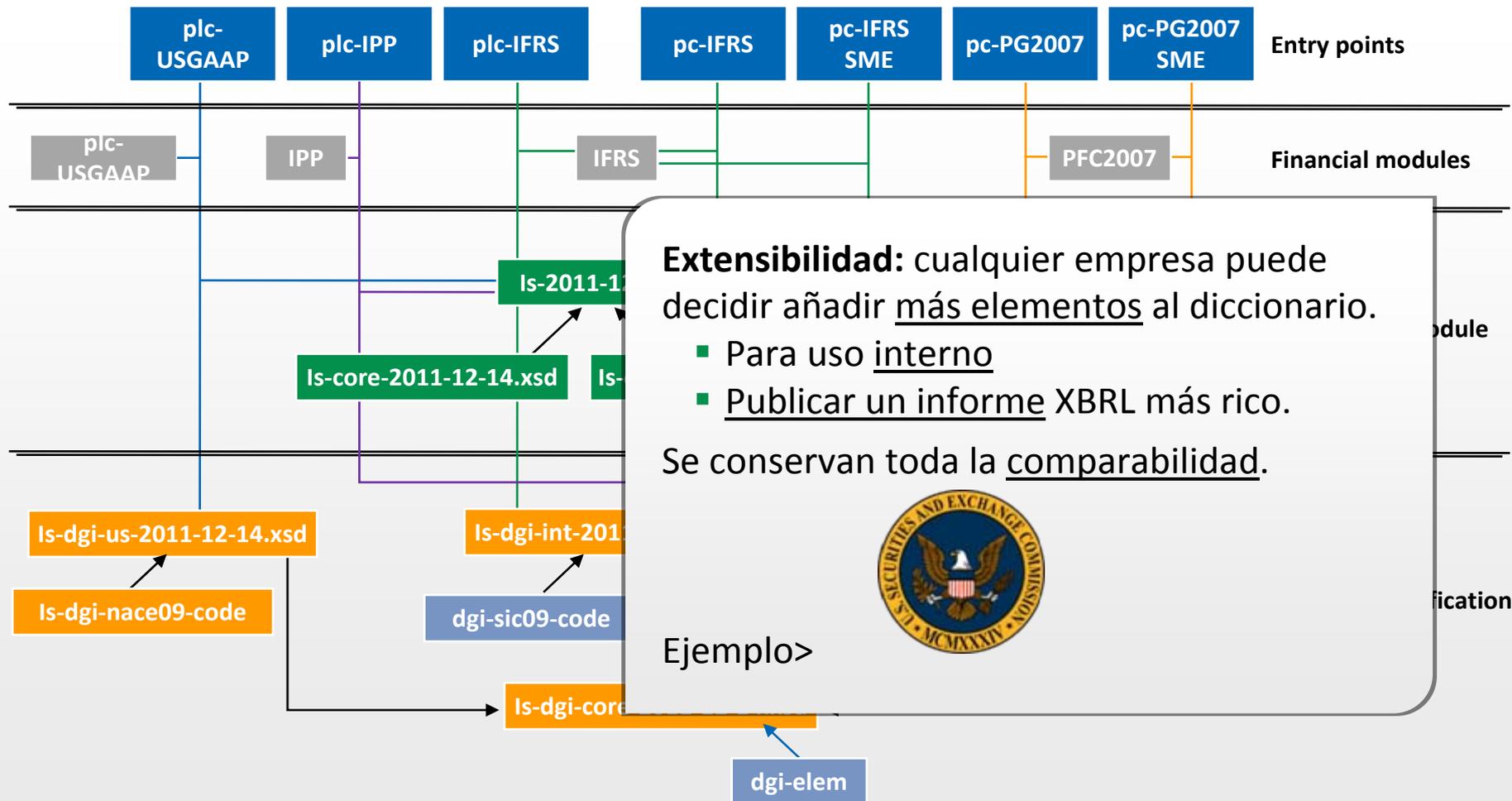


PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - Integrated Reporting.

Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

Arquitectura de la taxonomía



Detalles de la taxonomía Integrated Scoreboard

- La aplicación de estos estándares digitales ha dado como resultado la definición en la taxonomía del Cuadro de Indicadores Integrado, formado por 5 cuadros de rendimiento, 1 cuadro de riesgo y **33 fórmulas**.
- **KPI + objetivos estratégicos**
 - › Cuadro básico financiero
 - › Cuadro básico ambiental.
 - › Cuadro básico social.
 - › Cuadro básico de gobierno corporativo.
 - › Cuadro compuesto y complejo integrado –la dimensión que, en el modelo conceptual, llevaba el pentágono hacia la figura de pirámide-
- **KRI + objetivos estratégicos**
 - › Cuadro de indicadores de riesgo, con uso de dimensiones abiertas para que las empresas puedan crear y nombrar sus propios KRIs.

PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - Integrated Reporting.

Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

Demostración de la taxonomía Integrated Scoreboard

The screenshot shows a software window titled "Preview Dimension Table". At the top, there are several dropdown menus: "Role" set to "5) Composed Complex Integrated Frame", "Primary Item" set to "CUADRO INTEGRADO", and "Page" set to "Indicadores Integrados Compuestos y Complejos (Dimension) : Ingresos". Below these are more dropdowns for "Clasificación de cumplimiento (Dimension)", "Tipo valor (Dimension)", and "CUADRO INTEGRADO".

The main table has a complex header structure. The top row is split into "Valor alcanzado" and "Valor esperado o predicho". Under "Valor alcanzado", there are columns for "Flujo" and "Fondo", each with sub-columns for "Datos", "No disponible", and "No aplicable". The same structure is repeated under "Valor esperado o predicho". The table rows are categorized into "INDICADORES ECONÓMICOS" and "INDICADORES AMBIENTALES".

Indicadores Integrados (Dimension)	Valor alcanzado						Valor esperado o predicho					
	Flujo			Fondo			Flujo			Fondo		
	Datos	No disponible	No aplicable	Datos	No disponible	No aplicable	Datos	No disponible	No aplicable	Datos	No disponible	No aplicable
INDICADORES ECONÓMICOS												
Eficiencia económica												
Ingresos												
Gastos proveedores												
Valor Económico Distribuido (VED)												
Remuneraciones a los empleados												
Gastos financieros												
Retribuciones de los propietarios												
Gastos Administraciones Públicas												
Aportaciones económicas a la comunidad												
Resultado												
Endeudamiento												
INDICADORES AMBIENTALES												
Eficiencia energética												
Consumo de energía												
Consumo de agua												
Reducción de emisiones contaminantes												
Emisiones contaminantes												
Reducción de residuos												

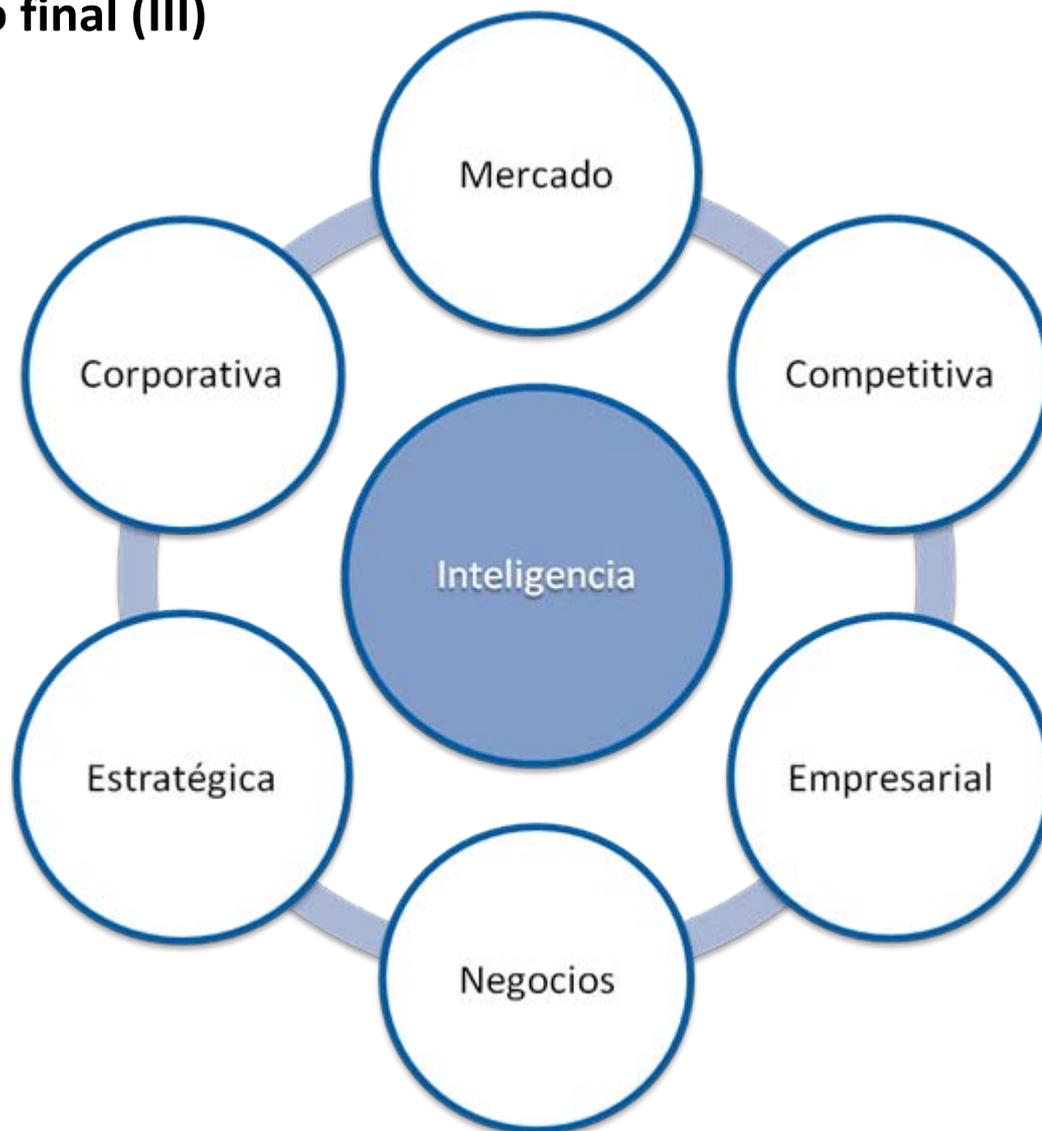
Resultado final (I)

- La arquitectura de la taxonomía está dedicada a promover la extensión, bajo un doble propósito:
 - › Desde la perspectiva de la **empresa que publica** su información integrada: es una interesante posibilidad extender la taxonomía, a través de la inclusión de nuevas columnas (dimensiones) o reglas de validación (fórmulas), con el fin de **augmentar** la complejidad de los informes a publicar, y para **adaptarse al comportamiento que los inversores y administradores requieren controlar**.
 - › Desde la perspectiva del **analista**: es posible utilizar otras relaciones dimensionales y / o fórmulas, para llevar a cabo tratamientos específicos sobre datos de la entidad, en la capa de la taxonomía, **sin la necesidad resolverlo a través de costear modificaciones en el software**.

Resultado final (II)

- El uso de la taxonomía de informes integrados permite a las empresas:
 - › Hacer un tratamiento más eficaz de la información
 - › Analizar y controlar su propio desempeño.
 - › Facilitar la toma de decisiones más precisas, rápidas y de mejor calidad.
 - › Ser comparadas frente a otras, aumentando así la transparencia y la investigación en el campo de la Responsabilidad Social Corporativa a nivel internacional, de acuerdo a las necesidades y propuestas del IIRC.

Resultado final (III)



PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - Integrated Reporting.

Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

Indicadores Financieros		Básico	Compuesto	Complejos
Eficiencia económica				
KPI_F1	Ingresos	€		F4/S1
KPI_F2	Gastos proveedores	€	%	
KPI_F3	Valor Añadido	€	%	
KPI_F4	Remuneraciones a los empleados	€	%	
KPI_F5	Beneficios	€	%	
KPI_F6	Gastos financieros	€	%	
KPI_F7	Retribución de los propietarios	€		
KPI_F8	Gastos Administraciones Públicas	€	%	
KPI_F9	Contribución económica a la comunidad	€	%	
KPI_F10	Rentabilidad	%		
KPI_F11	Endeudamiento	%		
Indicadores ambientales				
Eficiencia energética y emisiones				
KPI_E1	Consumo de energía	GJ		E1/F1
				E1/F10
KPI_E2	Consumo de agua	m ³	%	
KPI_E3	Emisiones contaminantes	GEI	%	E3/F1
				E3/F10
Eficiencia gestión de residuos				
KPI_E4	Generación de residuos	t	%	
KPI_E5	Residuos gestionados	t	%	

PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - Integrated Reporting.

Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

Indicadores sociales		Básico	Compuesto	Complejos
Capital Humano				
KPI_S1	Empleados	num		
KPI_S2	Diversidad de género	num	%	
KPI_S3	Puestos de alta dirección	num	%	
KPI_S4	Diversidad de género en alta dirección	num	%	
KPI_S5	Estabilidad laboral	num	%	
KPI_S6	Absentismo	num		
KPI_S7	Rotación de empleados	num	%	
KPI_S8	Antigüedad laboral	num	%	
KPI_S9	Formación	num	%	
Capital Social				
KPI_S10	Regulación acerca de clientes	num		
KPI_S11	Proveedores locales		%	
KPI_S12	Pago a proveedores	num		
Indicadores de gobierno corporativo				
Buen gobierno				
KPI_CG1	Consejeros	num		
KPI_CG2	Consejeros independientes	num	%	
KPI_CG3	Consejeros en materia de RSC	num	%	
KPI_CG4	Comisión Ejecutiva	num	%	
KPI_CG5	Comité Auditoría	num	%	
KPI_CG6	Comisión Nombramientos	num	%	
KPI_CG7	Reuniones del Consejo	num		
KPI_CG8	Remuneraciones del Consejo	€		GE7/F10
KPI_CG9	Diversidad de género en el Consejo	num	%	



CUADRO INTEGRADO DE INDICADORES (CII – FESG) DENOMINACIONES, DEFINICIONES, PRESENTACIÓN, CONSIDERACIONES Y REFERENCIAS

DATOS GENERALES DE LA ENTIDAD

- Nombre de la entidad:
- Domicilio social:
- Nacionalidad:
- Sector de actividad (1):
- Alcance de la información
 - Período cubierto:
 - Perímetro de cobertura (2):
- Datos de la persona de contacto:

(1) En caso de empresas diversificadas, indicar el sector de la actividad principal de la compañía, con mayor porcentaje en la cifra neta de negocio.

(2) Indicar si la información es individual (empresa independiente) o consolidada (grupo de empresas) y el ámbito geográfico que cubre.

PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - Integrated Reporting.

Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

1. INDICADORES FINANCIEROS (11)

CODIGO	DENOMINACION	DEFINICION	PRESENTACION Y CONSIDERACIONES	REFERENCIAS
Eficiencia económica				
KPI_F1	Ingresos	Ingresos del ejercicio	<u>Presentación</u> Suma de todos los ingresos procedentes de las ventas y prestación de servicios, de inversiones financieras y no financieras y de la venta de activos tangibles e intangibles.	EC1,1(UN)
KPI_F2	Gastos proveedores	Gastos por con compras y servicios	<u>Presentación</u> Importe total de las compra a proveedores y otras operaciones. <u>Consideraciones</u> Se incluyen los gastos de adquisición de materias primas, componentes, activos fijos, instalaciones, servicios contratados, alquileres, licencias, autónomos y trabajadores subcontratados, gastos de formación (cuando la formación es impartida por un tercero), equipos de protección para la mano de obra, etc.	EC1, 4(UN)
KPI_F3	Valor añadido	Margen operativo	<u>Presentación</u> Ingresos – gastos proveedores <u>Consideraciones:</u> F1-F2	
KPI_F4	Remuneración a los empleados	Gastos por remuneraciones a empleados	<u>Presentación</u> Gastos de personal <u>Consideraciones:</u> Incluye sueldos, salarios y cuotas devengadas a la Seguridad Social.	EC1, 6(UN)
KPI_F5	Beneficios	EBITDA- Beneficios antes de intereses, impuestos y amortizaciones	<u>Presentación</u> Beneficios generados antes de deducir los intereses, impuestos y las amortizaciones. <u>Consideraciones</u> F3-F4	
KPI_F6	Gastos financieros	Gastos por financiación ajena	<u>Presentación</u> Importe de los intereses devengados por la financiación ajena	

PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - Integrated Reporting.

Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

1. INDICADORES FINANCIEROS (11)

CODIGO	DENOMINACION	DEFINICION	PRESENTACION Y CONSIDERACIONES	REFERENCIAS
Eficiencia económica				
KPI_F7	Retribución de los propietarios	Dividendos a propietarios e inversores (accionistas)	<u>Presentación</u> Importe de los dividendos abonados a propietarios e inversores (accionistas) en el ejercicio	EC1
KPI_F8	Gastos de administraciones públicas	Gastos por tributos e impuestos	<u>Presentación</u> Gastos por tributos e impuestos <u>Consideraciones:</u> Se computarán todos los impuestos y tasas abonados por la entidad (sobre beneficios, bienes inmuebles, etc.) a las distintas administraciones públicas (locales, regionales, nacionales y supranacionales)	EC1,14(UN)
KPI_F9	Contribución económica a la comunidad	Aportaciones dinerarias de carácter altruista,	<u>Presentación</u> Importes totales de las aportaciones realizadas <u>Consideraciones</u> Incluye todo tipo de aportaciones y donaciones dinerarias	EC1,15(UN)
KPI_F10	Rentabilidad	ROE- Beneficio o pérdida después de impuestos	<u>Presentación</u> Beneficio o pérdida después de impuestos / Patrimonio neto	
KPI_F11	Endeudamiento	Nivel de endeudamiento al final del ejercicio	<u>Presentación</u> Deuda corriente + Deuda no corriente / Patrimonio neto	

PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - Integrated Reporting.

Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

2. INDICADORES AMBIENTALES (5)

CODIGO	DENOMINACION	DEFINICION	PRESENTACION Y CONSIDERACIONES	REFERENCIAS
Eficiencia energética y emisiones				
KPI_E1	Consumo de energía	Consumo directo de energía en Gigajulios (GJ).	<p><u>Presentación</u> GJ de energía consumida</p> <p><u>Consideraciones</u> Se sumarán los consumos de energía renovable y todo tipo de no renovable Consultar la tabla de equivalencias *</p>	EN3, IC (UN)
KPI_E2	Consumo de agua	Consumo de agua en metros cúbicos (m ³)	<p><u>Presentación</u> Metros cúbicos (m³) de agua consumida</p> <p><u>Consideraciones</u> Suma de todo el agua que ha entrado en límites de la organización de todas las fuentes (incluyendo las aguas superficiales, aguas subterráneas, agua de lluvia, y el suministro de agua municipal) para cualquier uso en el transcurso del período de referencia.</p>	EN8 (GRI), IA (UN)
Emissiones contaminantes				
KPI_E3	Emissiones contaminantes	Emissiones de gases de efecto invernadero derivadas del consumo de energía	<p><u>Presentación</u> Suma de emisiones, directas e indirectas, de gases de efecto invernadero en toneladas de CO2 equivalente.</p> <p><u>Consideraciones</u> Para transformar el consumo de energía en emisiones de CO2, será utilizado el marco conceptual de ECODES **</p>	EN16 (GRI) IB (UN)
Eficiencia gestión de residuos				
KPI_E4	Generación de residuos	Residuos generados, peligrosos y no peligrosos	<p><u>Presentación</u> Toneladas de residuos generados</p> <p><u>Consideraciones</u> Toneladas de residuos peligrosos (de acuerdo con lo establecido en la legislación nacional del lugar de generación) y de residuos no peligrosos (todas las otras formas de residuos sólidos o líquidos con exclusión de las aguas residuales).</p>	EN22 (GRI) IE (UN)
KPI_E5	Residuos gestionados	Residuos gestionados del total de residuos generados	<p><u>Presentación</u> Toneladas de residuos gestionados</p> <p><u>Consideraciones</u> Son los residuos generados que han sido reutilizados, reciclados o reevaluados, siguiendo procesos específicos</p>	EN10, EN22 (GRI)

PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - Integrated Reporting.

Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

3. INDICADORES SOCIALES (12)

CODIGO	DENOMINACION	DEFINICION	PRESENTACION Y CONSIDERACIONES	REFERENCIAS
Capital Humano				
KPI_S1	Empleados	Empleados con contrato	<u>Presentación:</u> Número de personas con contrato al final del ejercicio	LA2 (GRI) 5 (NU)
KPI_S2	Diversidad de género	Mujeres con contrato	<u>Presentación:</u> Número de mujeres con contrato al final del ejercicio	LA2, LA13 (GRI)
KPI_S3	Puestos de alta dirección	Personas con contrato laboral, en puestos de alta dirección	<u>Presentación:</u> Número de personas con puestos en la alta dirección <u>Consideraciones</u> Se considerarán puestos de alta dirección los correspondientes a miembros del Consejo de Administración, la Dirección General y la Subdirección General	
KPI_S4	Diversidad de género en alta dirección	Mujeres con contrato en puestos de alta dirección	<u>Presentación</u> Número de mujeres en puestos de alta dirección <u>Consideraciones:</u> Se considerarán puestos de alta dirección los correspondientes a miembros del Consejo de Administración, la Dirección General y la Subdirección General	
KPI_S5	Estabilidad laboral	Empleados con contrato indefinido	<u>Presentación:</u> Número de empleados con contrato indefinido en vigor al final del ejercicio.	LA1 (GRI) 5 (NU)
KPI_S6	Absentismo	Días perdidos por cualquier causa	<u>Presentación:</u> Número de días perdidos como consecuencia de accidentes y enfermedades de todo tipo, (profesionales o no), o cualquier otra razón o circunstancia, por la totalidad de los empleados durante el ejercicio..	LA7 (GRI)

PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - Integrated Reporting.

Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

3. INDICADORES SOCIALES (12)

CODIGO	DENOMINACION	DEFINICION	PRESENTACION Y CONSIDERACIONES	REFERENCIAS
KPI_S7	Rotación de empleados	Empleados que abandonan la entidad	<p><u>Presentación:</u> Número total de empleados que abandonan voluntariamente el puesto de trabajo durante el ejercicio.</p> <p><u>Consideraciones:</u> Se considerarán todos los empleados, independientemente del tipo de contrato en vigor</p>	LA2 (GRI) 7 (UN)
KPI_S8	Antigüedad laboral	Años de permanencia de los empleados en la entidad	<p><u>Presentación:</u> Número medio de años de permanencia de todos los empleados.</p>	
KPI_S9	Formación	Formación recibida por los empleados	<p><u>Presentación:</u> Número total de horas de formación recibidas por los empleados durante el año.</p> <p><u>Consideraciones:</u> Se refiere a todo tipo de formación profesional e instrucción , provista de forma interna o externa (si se paga total o parcialmente por la entidad). No incluye la capacitación durante el trabajo normal, dada por los supervisores</p>	LA10 (GRI) 10 (UN)
Capital Social				
KPI_S10	Regulación acerca de clientes	Incidentes por incumplimiento de la regulación legal en relación con los clientes.	<p><u>Presentación:</u> Número incidentes por incumplimiento de la regulación legal con resultado de multa, sanción o amonestación.</p> <p><u>Consideraciones:</u> Incidente es cualquier queja, reclamación, que tiene una resolución por parte de la autoridad competente (administrativa, arbitral o judicial), aunque esta resolución puede ser apelada por la organización. Se considerarán cuestiones relacionadas con los clientes, los siguientes: impactos de los productos y servicios en materia de salud y seguridad durante su ciclo de vida, información y etiquetado de los productos y servicios, comunicaciones de marketing, publicidad, promoción y patrocinio, privacidad y fuga de datos personales de los clientes.</p>	PR2 (GRI)

PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - Integrated Reporting.

Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

3. INDICADORES SOCIALES (12)

CODIGO	DENOMINACION	DEFINICION	PRESENTACION Y CONSIDERACIONES	REFERENCIAS
Capital Social				
KPI_S11	Proveedores locales	Proveedores locales con los que se opera	<p><u>Presentación:</u> Número de proveedores locales.</p> <p><u>Consideraciones:</u> Se entiende por proveedor local aquel ubicado en un ámbito geográfico determinado (localidad, región o país), con número de identificación fiscal de dicho ámbito, en el que opera la entidad .</p>	4 (UN) EC 6 (GRI)
KPI_S12	Pago a proveedores	Período medio de pago a proveedores	<p><u>Presentación:</u> Número medio de días entre la fecha de factura y la fecha de pago (proveedores y acreedores por prestación de servicios).</p> <p><u>Consideraciones:</u> Se podrá calcular mediante la siguiente fórmula: período medio de pago a proveedores y acreedores = [(compras+otros gastos de explotación+variación de existencias)/(saldo medio de proveedores y acreedores al cierre del ejercicio)]</p>	

4. INDICADORES DE GOBIERNO CORPORATIVO (9)

CODIGO	DENOMINACION	DEFINICION	PRESENTACION Y CONSIDERACIONES	REFERENCIAS
Buen Gobierno				
KPI_CG1	Consejeros	Miembros del Consejo de Administración	<p><u>Presentación:</u> Número total de consejeros</p>	CNMV
KPI_CG2	Consejeros independientes	Miembros del Consejo de Administración del tipo independiente	<p><u>Presentación:</u> Número de consejeros independientes</p> <p><u>Consideraciones:</u> Se considerarán a los consejeros Independientes, externos, no ejecutivos, ni dominicales</p>	4.3 (GRI 3.1) CNMV

PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - Integrated Reporting.

Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

4. INDICADORES DE GOBIERNO CORPORATIVO (9)

CODIGO	DENOMINACION	DEFINICION	PRESENTACION Y CONSIDERACIONES	REFERENCIAS
Buen Gobierno				
KPI_CG3	Consejeros en materia de Responsabilidad Social Corporativa (RSC)	Consejeros independientes con responsabilidad específica en materia de RSC	<u>Presentación:</u> Número de consejeros independientes en materia RSC <u>Consideraciones:</u> Se considerarán a los consejeros Independientes en materia RSC, formen parte o no de un Comité RSC cuando esté constituido dentro del Consejo	AECA
KPI_CG4	Comisión ejecutiva	Consejeros con responsabilidad específica sobre la estrategia de la entidad	<u>Presentación:</u> Número de miembros de la Comisión Ejecutiva o Delegada	CNMV
KPI_CG5	Comité de auditoría	Consejeros con responsabilidad específica en materia de control económico y financiero	<u>Presentación:</u> Número de miembros del Comité de auditoría <u>Consideraciones:</u> El Comité de Auditoría es responsable de controlar y monitorizar los auditores externos e internos.	CNMV
KPI_CG6	Comisión de nombramientos	Consejeros con responsabilidad específica en materia de composición del Consejo	<u>Presentación:</u> Número de miembros de la Comisión de nombramientos	CNMV
KPI_CG7	Reuniones del Consejo	Reuniones mantenidas en el ejercicio	<u>Presentación:</u> Número de reuniones mantenidas por el Consejo durante el ejercicio	
KPI_CG8	Remuneración del Consejo	Retribuciones totales de los consejeros	<u>Presentación:</u> Suma de las retribuciones pagadas a los miembros del Consejo en el ejercicio.	CNMV
KPI_CG9	Diversidad de género en el Consejo	Mujeres miembros del Consejo	<u>Presentación</u> Número de mujeres miembros del Consejo	LA13 (GRI)

PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - Integrated Reporting.

Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

Anexo

Indicadores ambientales

* Tabla de equivalencias – Unidades de medida

Carbón	GJ	Crudo de petróleo	GJ	Gasolina	GJ	Gas Natural	GJ	Electricidad	GJ
Tonelada métrica	26,0000	barril	6,2200	Galones	0,1250	Therm	0,1055	Kilovatio/hora	0,0036
Tonelada corta	23,5900	Tonelada métrica	44,8000	Litros	0,0330	1000 pies cúbicos	1,1046	Megavatio/hora	3,6000
Tonelada larga	26,4200	Tonelada corta	40,6400	Tonelada métrica	44,8000	1000 metros cúbicos	39,0100	Gigavatio/hora	3600,0000
		Tonelada larga	45,5200	Diesel	GJ	MMBtu	1,0550		
				Galones	0,1380				
				Litros	0,0360				
				Tonelada métrica	43,3300				
				Petróleo	GJ				
				Galones	0,1440				
				Litros	0,0380				
				Tonelada métrica	40,1900				

Fuente: Global Reporting Initiative (GRI) y adaptaciones de AECA.

**Factores de conversión de consumo de energía en emisiones equivalentes CO2 elaborados por ECODES - Fundación Ecología y Desarrollo- a partir del análisis de diferentes estudios, herramientas de medición y los protocolos internacionales, como: GHG Protocol, Departamento para asuntos de Medio Ambiente, Alimentación y Rurales (DEFRA), etc. Este cálculo se actualiza cada año por ECODES y se comunica a AECA, de acuerdo con el marco de colaboración.

Estos factores consideran no sólo el CO2, sino también otros tipos de gases de efecto invernadero, traducido a toneladas equivalentes de CO2.

1. Factores para España. Para otros países, consulte a la Agencia Internacional de Energía, la UNCTAD, GHG Protocol, etc.

PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - Integrated Reporting.

Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

Tipos de energía y unidades de medida	Factor (Toneladas CO2)
Electricidad (Kwh)	0,000390 ¹
Gas Natural (m3)	0,002009
Gasoil (heating) (litros)	0,002761
Fuel (coche típico) (Km)	0,000203

Ejemplo de aplicación: Compañía XY, S.A.

Consumo de energía (año 20--) por el factor de conversión	Toneladas CO2 equivalentes
Electricidad 25.300 Kwh x 0,00039	9,867
Gas Natural 3.300 m3 * x 0,00209	6,897
Gasoil (heating) 4.000 liters x 0,002761	11,044
Fuel (coche típico) 3.000 Km x 0,000203	0,609
TOTAL	28,417

Para más información sobre cálculos de reducción y compensación en gases de efecto invernadero, consultar CeroCO2 (www.ceroco2.org), iniciativa conjunta de ECODES (www.ecodes.org) y Acciónatura (www.accionatura.org).

PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - Integrated Reporting.

Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

Valores reportado y esperado, grado de cumplimiento y tasa de cambio de los indicadores del CII-FESG

KPIs	Unidad	Compañía	Compañía	Valor reportado (período actual)						Valor reportado (período anterior)						Valor Esperado (Período)						Grado de cumplimiento				Tasa de cambio								
				Flujo		Fondo		Flujo		Fondo		Flujo		Fondo		%		%		Flujo		Flujo		%		%								
				Devergo	Caía	Devergo	Caía	Devergo	Caía	Devergo	Caía	Devergo	Caía	Devergo	Caía	Devergo	Caía	Devergo	Caía	Devergo	Caía	Devergo	Caía	Devergo	Caía	Devergo	Caía							
Indicadores financieros																																		
Eficiencia económica																																		
KPI_1	Ingresos	€																																
KPI_2	Gastos proveedores	€																																
KPI_3	Valor Añadido	€																																
KPI_4	Remuneraciones a los empleados	€																																
KPI_5	Beneficios	€																																
KPI_6	Gastos financieros	€																																
KPI_7	Retribución de los propietarios	€																																
KPI_8	Gastos Administraciones Públicas	€																																
KPI_9	Contribución económica a la comunidad	€																																
KPI_10	Rentabilidad	€																																
KPI_11	Endeudamiento	%																																
Indicadores ambientales																																		
Eficiencia energética y emisiones																																		
KPI_12	Consumo de energía	GJ																																
KPI_13	Consumo de agua	m ³																																
KPI_14	Emisiones contaminantes	Gg																																
Eficiencia gestión de residuos																																		
KPI_15	Generación de residuos	t																																
KPI_16	Residuos gestionados	t																																
Indicadores sociales																																		
Capital Humano																																		
KPI_17	Empleados	num																																
KPI_18	Diversidad de género	num																																
KPI_19	Puestos de alta dirección	num																																
KPI_20	Diversidad de género en alta dirección	num																																
KPI_21	Estabilidad laboral	num																																
KPI_22	Ausentismo	num																																
KPI_23	Rotación de empleados	num																																
KPI_24	Antigüedad laboral	num																																
KPI_25	Formación	num																																
Capital social																																		
KPI_26	Regulación acerca de clientes	num																																
KPI_27	Proveedores locales	num																																
KPI_28	Pago a proveedores	num																																
Indicadores de gobierno corporativo																																		
Base gobierno																																		
KPI_29	Consejeros	num																																
KPI_30	Consejeros independientes	num																																
KPI_31	Consejeros en materia de RSC	num																																
KPI_32	Comisión Ejecutiva	num																																
KPI_33	Comité Auditoría	num																																
KPI_34	Comisión Nominamientos	num																																
KPI_35	Reuniones del Consejo	num																																
KPI_36	Remuneraciones del Consejo	€																																
KPI_37	Diversidad de género en el Consejo	num																																

PROPUESTA DE DOCUMENTO AECA

“Información Integrada - Integrated Reporting.

Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su Taxonomía XBRL”

KRIs

La entidad debe de editar su propia familia de KRIs como una clasificación de pérdidas de datos de

			EVENT TYPES							TOTAL EVENT TYPES	MEMORANDUM ITEM: THRESHOLD	
			INTERNAL FRAUD	EXTERNAL FRAUD	EMPLOYMENT PRACTICES AND WORKPLACE SAFETY	CLIENTS, PRODUCTS & BUSINESS PRACTICES	DAMAGE TO PHYSICAL ASSETS	BUSINESS DISRUPTION AND SYSTEM FAILURES	EXECUTION, DELIVERY & PROCESS MANAGEMENT		LOWEST	HIGHEST
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Indicadores Financieros												
Eficiencia económica												
KRI_F1	...	Number of events										
		Total loss amount										
		Maximum single loss										
...	...											
Indicadores ambientales												
Eficiencia energética y emisiones												
KRI_E1	...	Number of events										
		Total loss amount										
		Maximum single loss										
...	...											
KRI_Ei	...	Number of events										
		Total loss amount										
		Maximum single loss										
...	...											
Eficiencia gestión de residuos												
KRI_Ej	...	Number of events										
		Total loss amount										
		Maximum single loss										
...	...											
Indicadores sociales												
Capital Humano												
KRI_S1	...	Number of events										
		Total loss amount										
		Maximum single loss										
...	...											
Capital Social												
KRI_Si	...	Number of events										
		Total loss amount										
		Maximum single loss										
...	...											
Corporate Governance indicators												
Buen gobierno												
		Number of events										