



## **Importancia de informes de aseguramiento de reportes de sostenibilidad: empresas constructoras listadas en bolsa de valores de México**

### **Importance of sustainability report assurance reports: construction companies listed on the Mexico stock exchange**

Leticia Murcia López\*

Gabriela Leslye Murcia López\*\*

Guadalupe Ruiz Galán\*\*\*

*Fecha de recepción: 15 de febrero de 2024*

*Fecha de aprobación: 15 de mayo de 2024*

**DOI:** <https://doi.org/10.56241/asf.v12n24.310>

**Resumen:** El trabajo refleja la importancia de los informes de aseguramiento emitidos por firmas de auditoría con base en Normas internacionales de Aseguramiento, tomando como base la información de sostenibilidad 2021 y 2022 de 5 empresas constructoras listadas en la Bolsa de Valores de México. Los trabajos de aseguramiento de sostenibilidad revisan y brindan sugerencias de mejora en criterios ambientales, sociales y de gobernanza (ASG); contribuyendo a generar fiabilidad y confianza sobre la razonabilidad de los datos publicados. Sin embargo, el aseguramiento de los informes aún es voluntario, por ello no todas las empresas optan por realizarlo. La investigación es cualitativa, con enfoque analítico y desarrollada con tabulación de la información. El análisis y evaluación mediante la técnica de estudio de caso y el instrumento de análisis documental. Los resultados evalúan la implementación de mejoras en reportes anuales comparando ventajas y desventajas al realizar o no el aseguramiento de informes de sostenibilidad.

**Palabras clave:** Informes de aseguramiento, Empresas constructoras, Sostenibilidad, Reportes de sostenibilidad.

**Clasificación JEL:** M4, M42, Q5, Q56.

**Citación:** Murcia, L., Murcia, G. L. y Ruiz, G. (2024). Importancia de informes de aseguramiento de reportes de sostenibilidad: empresas constructoras listadas en bolsa de valores de México. Revista Colombiana De Contabilidad - ASFACOP, 12(24). <https://doi.org/10.56241/asf.v12n24.310>

\*Universidad Veracruzana– Facultad de Contaduría y Administración (México), ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-2665-8196>. Correo electrónico: [lmurcia@uv.mx](mailto:lmurcia@uv.mx)

\*\* Universidad Veracruzana– Facultad de Contaduría y Administración (México), ORCID: <https://orcid.org/0009-0008-6771-9518>. Correo electrónico: [gmurcia@uv.mx](mailto:gmurcia@uv.mx)

\*\*\*Universidad Veracruzana– Facultad de Contaduría y Administración (México), ORCID: <https://orcid.org/0009-0001-7067-8402>. Correo electrónico: [zS20013689@estudiantes.uv.mx](mailto:zS20013689@estudiantes.uv.mx)

**Abstract:** The work reflects the importance of assurance reports issued by audit firms based on International Assurance Standards, based on the 2021 and 2022 sustainability information of 5 construction companies listed on the Mexican Stock Exchange. Sustainability assurance work reviews and provides suggestions for improvement in environmental, social and governance (ESG) criteria, contributing to generating reliability and confidence in the reasonableness of the published data. However, ensuring reports is still voluntary, which is why not all companies choose to do so. The research is qualitative, with an analytical approach and developed with tabulation of information. Analysis and evaluation using the case study technique and the documentary analysis instrument. The results evaluate the implementation of improvements in annual reports by comparing advantages and disadvantages of ensuring or not ensuring sustainability reports.

**Keywords:** Sustainable Development Goals (SDGs), Environmental Accounting, Poverty Reduction, Renewable Energy, Colombia y Public-Private Collaboration

## 1. Introducción

La emisión de informes de sostenibilidad es una práctica fundamental en el ámbito empresarial y financiero, que se ha vuelto cada vez más relevante, estos informes son documentos emitidos por organizaciones con el propósito de comunicar su desempeño en términos de sostenibilidad, responsabilidad social y gobernanza. El aseguramiento de sostenibilidad implica la revisión independiente de estos informes por parte de auditores o profesionales especializados.

La sostenibilidad se ha convertido en un tema de importancia creciente debido a los desafíos globales, como el cambio climático, la escasez de recursos naturales y las preocupaciones sociales. Las empresas, inversores y partes interesadas exigen cada vez más información transparente y verificable sobre cómo las organizaciones abordan estos desafíos y su impacto en la sociedad y el medio ambiente.

Los informes de aseguramiento de sostenibilidad implican la evaluación crítica de la calidad y credibilidad de la información presentada en estos informes. Esto implica verificar que los datos y las afirmaciones sean precisas, completas y están respaldadas por evidencia confiable. Los profesionales encargados de este análisis evalúan si las organizaciones cumplen con sus compromisos de sostenibilidad y si están implementando prácticas sólidas de gobernanza corporativa.

El objetivo de los informes de aseguramiento de sostenibilidad es proporcionar a los inversores, consumidores y otras partes interesadas la confianza de que la información proporcionada por las organizaciones es creíble y está en línea con sus esfuerzos para abordar los desafíos de sostenibilidad. Además, el análisis ayuda a identificar áreas de mejora e impulsar la transparencia y la responsabilidad en el desempeño sostenible de las organizaciones.

Por lo anterior, en el presente trabajo se analizan los reportes de sostenibilidad emitidos por algunas empresas constructoras listadas en la Bolsa de Valores de México con el objetivo de brindar un panorama general de la importancia de realizar informes de aseguramiento con fundamento en las normas internacionales de aseguramiento más utilizadas para dichos informes y la relevancia que tiene la emisión de reportes de sostenibilidad bajo un enfoque de transparencia y responsabilidad empresarial con mayores elementos que puedan ser revisados y evaluados con relación a su razonabilidad.

## 2. Base teórica

### 2.1 Concepto de aseguramiento

En la actualidad la elaboración y divulgación de información de sostenibilidad (no financiera) ha tenido gran auge en el mundo y México no es la excepción. Este aumento en el número de empresas que están haciendo públicos dichos informes ha traído consigo dudas sobre la veracidad, credibilidad y confianza en la información; es entonces cuando surge el concepto de aseguramiento de la información de sostenibilidad.

El concepto de aseguramiento ha tenido que adaptarse a los cambios sociales y medioambientales, la Global Reporting Initiative (GRI) (2013a) entiende por aseguramiento la evaluación realizada por un tercero independiente, que tiene como resultado un informe en el que dicho tercero expresa una conclusión sobre la evaluación de la información revelada acerca de la sostenibilidad tomando como parámetro marcos o normas de aseguramiento específicos.

La idea de que una consultora independiente a la empresa sea quien evalúa los reportes de sostenibilidad, contribuye a garantizar los procesos, controles y salidas de datos, primordiales para generar confianza y transparencia con las partes interesadas.

Debido a que no existe una guía única que regule la elaboración de los informes del desempeño social y medioambiental y además al ser voluntarios; ocasiona que la información pueda no ser completa o en algunos casos comparable; es aquí donde la importancia del aseguramiento de estos incrementa su confiabilidad.

El aseguramiento, sin embargo, al implicar un aumento de la confianza de los usuarios sobre un informe, cumple una función similar a la auditoría de los estados financieros.

Organismos internacionales como la Federación Internacional de Contadores por sus siglas en inglés IFAC y la Federación Europea de Expertos contables por sus siglas FEE señalan que el aseguramiento consiste en que un profesional exprese una conclusión sobre el resultado de la evaluación del tema de que se trate tomando como base unas normas, criterios o estándares con el fin de mejorar el grado de confianza de los posibles usuarios (IFAC 2003, p. 6, 2013a, p.13, 2014, ap. 291.2, FEE 2003, citado por Zubiaurre, 2015).

La norma AA1000 AS v3, emitida por la firma global de consultoría y estándares AccountAbility, define el aseguramiento como los “métodos y procesos empleados por un profesional o proveedor de aseguramiento para evaluar las informaciones divulgadas por una organización sobre su desempeño, así como la información, los procesos y los sistemas subyacentes, utilizando criterios y normas adecuados para aumentar la credibilidad. El aseguramiento incluye la comunicación de los resultados del proceso en un Informe de Aseguramiento.” (AccountAbility, 2020. p.36).

### **3. Concepto de reporte de sostenibilidad**

Un reporte de sostenibilidad es definido como “un documento que transparenta el desempeño económico, ambiental y social de una empresa. A través de la elaboración de estos informes las compañías pueden identificar su contribución, positiva o negativa, al desarrollo sostenible” (ECOED, 2023).

Un reporte de sostenibilidad, aunque no tiene un formato definido, cumple con ciertas características que lo distinguen: contiene aspectos sociales, ambientales y económicos, se elaboran generalmente por el periodo de un año, revela las acciones de la empresa en esos criterios, las mejores acciones realizadas y las áreas en las que aún deberán trabajar y como lo harán.

En el reporte de sostenibilidad no debe sólo mostrar los aspectos positivos respecto de las cuestiones ambientales y sociales en la operación de las empresas, sino también las partes negativas que son áreas de oportunidad en las que las empresas se comprometen a mejorar y de esta forma otorgar a los grupos de interés la seguridad de que su operación se lleva a cabo con un compromiso al desarrollo sostenible.

Como señala ECOED (2023), los reportes de sostenibilidad permiten a los clientes e inversionistas considerar el desempeño económico, ambiental y social de las empresas al decidir si invertir o no, gracias a que informan sobre los impactos de una empresa, para tomar decisiones objetivas sobre si apoyar o no dicho negocio.

Existen diversos estándares y marcos de referencia que sirven para elaborar los reportes de sostenibilidad a nivel mundial, pero uno de los estándares más utilizados es el emitido por la GRI (Global Reporting Initiative).

La GRI es una organización internacional independiente que ayuda a las empresas y otras organizaciones a asumir la responsabilidad de sus impactos, proporcionándoles el lenguaje común global para comunicar esos impactos.

GRI visualiza un futuro sostenible habilitado por la transparencia y el diálogo abierto sobre los impactos. Como proveedor de los estándares de divulgación de sostenibilidad más utilizados del mundo, es un catalizador para ese cambio.

Los Estándares GRI son prácticas internacionales diseñadas para informar al público general de una variedad de impactos económicos, ambientales y sociales. La presentación de informes de sostenibilidad a partir de estos Estándares proporciona información acerca de las contribuciones positivas o negativas de las organizaciones al desarrollo sostenible (GRI, 2023).

El proceso de presentación de informes toma como base tres series de Estándares: los Estándares Universales GRI, que se aplican a todas las organizaciones; los Estándares Sectoriales GRI, que se aplican a sectores concretos; y los Estándares Temáticos GRI, que incluyen contenidos pertinentes para un tema determinado. Usar estos Estándares ayuda a las organizaciones a lograr un desarrollo sostenible (GRI, 2023).

#### **4. Normas internacionales para el aseguramiento de los informes de sostenibilidad**

La Norma AA1000AS v3 (AccountAbility, 2020) ofrece una guía basada en los Principios de AccountAbility AA1000AP (2018) que incluyen: Inclusividad, Relevancia (materialidad), capacidad de respuesta e impacto. La Norma de Aseguramiento de AccountAbility:

- *Incorpora una visión amplia, integrada y prospectiva de la gestión global de la sostenibilidad de una empresa, su rendimiento y sus prácticas de información externa.*
- *Garantiza la flexibilidad, la accesibilidad y la aplicabilidad por parte de cualquier organización, de cualquier tamaño, en cualquier sector y en cualquier parte del mundo.*
- *Da prioridad a la experiencia del usuario para que sea fácil de leer, sencilla de usar y clara en sus objetivos.*

La Norma AA1000AS v3 proporciona un método holístico para lograr que una organización rinda cuentas de su gestión de la sostenibilidad, de su desempeño y de sus prácticas de elaboración de informes mediante la evaluación de la adhesión de la organización a los Principios AA1000AP (2018). Con la intención de ir mucho más allá de la simple verificación de datos, la Norma AA1000AS v3 se centra en los procesos necesarios para desarrollar encargos de aseguramiento responsables y completos (AccountAbility, 2020).

La Norma AA1000AS v3 se divide en cuatro secciones, la primera sección describe el propósito y el alcance de la propia Norma AA1000AS v3 e identifica los destinatarios a los que va dirigida. También aclara cómo la norma es aplicable a las organizaciones informantes de todo tipo y tamaño. Las tres últimas secciones establecen los requisitos para un aseguramiento de alta calidad, con el apoyo de una orientación clara para que los proveedores de aseguramiento independientes obtengan una comprensión completa y clara. Estas tres secciones son:

- *Las características de la Norma AA1000AS v3 y las condiciones previas que deben tenerse en cuenta al aceptar un encargo en el que se vaya a utilizar la norma*
- *Cómo realizar un encargo de acuerdo con la norma*
- *Orientación sobre la emisión del Informe de Aseguramiento final y el Informe para la Dirección (opcional)*

Esta norma contempla dos tipos de aseguramiento: Alto y Moderado. Las características del Aseguramiento Alto son Nivel de confianza alto sobre la información, Evidencia suficiente de fuentes internas y externas y Conclusión sobre el alcance del cumplimiento y de su fiabilidad. Mientras que el Aseguramiento moderado se caracteriza por realzar la confianza en la información, pero no a un nivel alto; la información se encuentra restringida a niveles de dirección y da como resultado la conclusión sobre el alcance del cumplimiento y de su fiabilidad en los procedimientos utilizados.

## NORMA INTERNACIONAL DE ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO 3000 ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO DISTINTOS DE LA AUDITORÍA O DE LA REVISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA

La Norma Internacional ISAE 3000 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2013) por sus siglas en inglés IAASB entró en vigor en los informes de aseguramiento a partir del 15 de diciembre de 2015.

La finalidad de esta Norma es establecer los principios básicos y los procedimientos esenciales, así como proporcionar orientación para la realización, por parte de los profesionales de la contabilidad en ejercicio (denominados “profesionales ejercientes” a efectos de esta NIEA) de encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica, cubiertos por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) o por las Normas Internacionales de Encargos de Revisión (NIER) (IAASB, 2013).

De acuerdo con la Norma Internacional ISAE 3000 el informe de aseguramiento debe incluir los siguientes elementos básicos (IAASB, 2013):

*(a) Un título que indique claramente que se trata de un informe de aseguramiento independiente: un título adecuado facilita la identificación de la naturaleza del informe de aseguramiento y permite distinguirlo de informes emitidos por otros, como aquéllos que no tienen que cumplir los mismos requerimientos de ética que el profesional ejerciente.*

*(b) Un destinatario: el destinatario identifica al usuario o a los usuarios a quienes se dirige el informe de aseguramiento. Siempre que sea factible, el informe de aseguramiento se dirige a todos los usuarios a quienes se destina, pero en algunos casos pueden existir otros usuarios.*

*(c) La identificación y descripción de información sobre la materia objeto de análisis y, en su caso, la materia objeto de análisis*

Esta norma contempla dos tipos de encargos: encargo de seguridad razonable en el que la conclusión se expresa de forma positiva; y el encargo de seguridad limitada, en el que la conclusión se expresa de modo que informa si sobre la base de los procedimientos aplicados y la evidencia obtenida ha llegado a conocimiento del profesional, alguna o varias cuestiones que le hagan pensar que la información contiene incorrecciones materiales (ISAE 3000, 2013).

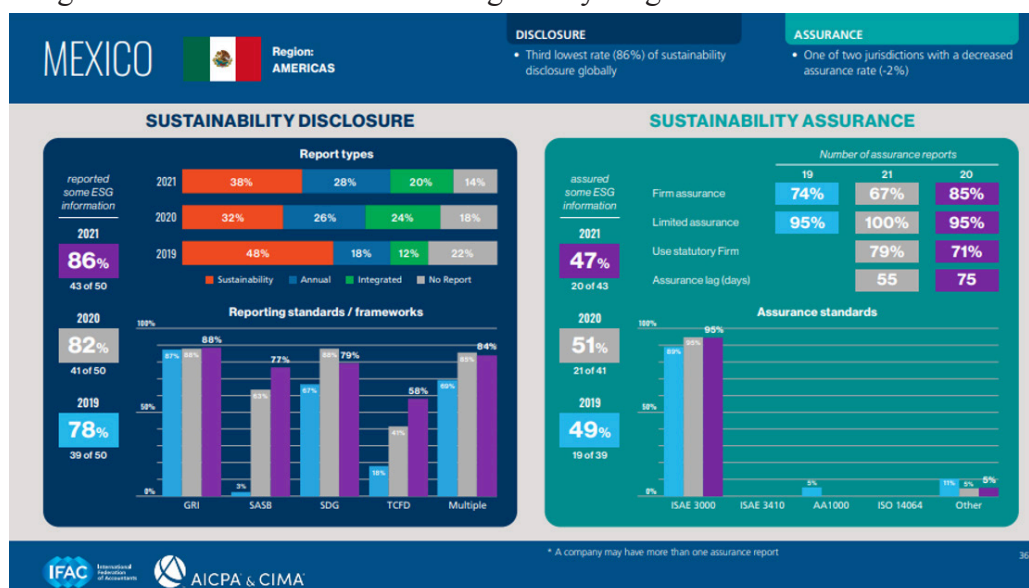
## 5. Estado actual de la emisión de reportes de sostenibilidad e informes de aseguramiento

En febrero de 2023, la Federación Internacional de Contadores (IFAC) publicó el tercer estudio anual denominado “La situación: divulgación y aseguramiento de sostenibilidad 2019-2021” en donde presentan el análisis de la práctica global de divulgación por medio de los reportes de sostenibilidad de las empresas y el aseguramiento de dichos reportes de 1350 empresas de 21 jurisdicciones. Sus resultados reflejan que el 95% de las empresas ya reportan ESG y el 64% de ellas obtienen verificación de estos informes a través del aseguramiento (IFAC, 2023).

A pesar de contar con diferentes estándares y marcos de presentación de la información, el uso de estándares GRI y los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) se mantuvo alto y se observó el incremento del uso del estándar SAB y del Marco TCF en los años 2020 y 2021. En cuanto al Aseguramiento de la información reportada, la Norma Internacional sobre Trabajos de Aseguramiento 3000 (Revisada) del Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) sigue siendo la norma de aseguramiento más utilizada en un 70% en el año 2021.

En el caso de México, dicho estudio reporta que de las 50 empresas revisadas en el año 2021 el 86% reporta aspectos ESG y de éstas el 47% tienen trabajos de Aseguramiento de dichos reportes utilizando el 95% la norma ISAE 3000 como se observa en la figura 1.

Figura 1. Perfil de México en Divulgación y aseguramiento de sostenibilidad.



Nota: Reproducida de State of Play: Sustainability Disclosure & Assurance 2019-2021. (IFAC, 2023)



## 6. Industria Constructora

El sector de la construcción representa un indicador de las condiciones económicas del país, requiere multiplicidad de especialidades, emplea a gran cantidad de personas e interactúa con muchas industrias.

La construcción en México se ha involucrado en la planeación, diseño y desarrollo de la infraestructura del país, convirtiendo al sector en uno de los principales motores de nuestra economía gracias a que utiliza insumos provenientes de otras industrias.

De acuerdo con las cifras económicas en México en junio 2023 el sector de la construcción había tenido un alza significativa después de la pandemia por COVID 19; tomando en consideración que la industria de la construcción equivale a alrededor de 133 mil millones dólares (estimado de 2023), lo que representa 7.6% del PIB nacional. Que se integra de tres subsectores: edificación, 67% del PIB de la construcción, trabajos especializados para la construcción 17.5% y las obras de ingeniería civil o pesada 15.5%. (Cluster industrial, 2023)

El subsector de edificación se refiere a construcción de muebles residenciales; el de ingeniería civil es la construcción de obras de infraestructura y urbanización como carreteras y puentes; y el de servicios especializados que implica instalación, equipamiento de construcciones, cimentaciones, montaje de estructuras prefabricadas, acabado en edificios, demolición, relleno de suelo, entre otros.

## 7. Metodología

La investigación realizada fue de tipo cualitativa, con un enfoque analítico y se desarrolló con la tabulación de la información presentada en los reportes de sostenibilidad de las empresas constructoras señaladas y los informes de aseguramiento emitidos por los despachos de auditoría.

La población fueron las empresas constructoras listadas en la Bolsa de Valores de México que emiten sus reportes de sostenibilidad y la muestra seleccionada se obtuvo mediante muestreo aleatorio por conveniencia identificando 5 empresas constructoras que publicaron sus reportes de sostenibilidad de los años 2021 y 2022 y dando prioridad a aquellas que contaban con informes de aseguramiento de estos.

El análisis y evaluación se ejecutó mediante la técnica de estudio de caso y el instrumento de análisis documental de acuerdo con las normas internacionales de aseguramiento en materia de reportes de sostenibilidad.

## 8. Desarrollo

### 8.1 Empresas Constructoras Analizadas

a. Acciona es un grupo global que desarrolla y gestiona recursos brindando soluciones sostenibles de infraestructuras especializadas en energía renovable. Su actividad cubre toda la cadena de valor de diseño, construcción, operación y mantenimiento. En su portal web se define que Acciona utiliza una manera distinta de llevar a cabo sus negocios para impulsar el bienestar de la sociedad y contribuir a un mejor planeta, más allá de los intereses económicos. Por eso, invierten en proyectos sostenibles que hagan del mundo un lugar mejor (Acciona, 2020).

b. Ferrovial es uno de los principales operadores globales de infraestructuras de transporte y mantiene compromiso con el desarrollo de recursos sostenibles. Dentro de su información presentan que cuenta con 24,191 empleados y está presentes en 15 países. Cotizan en Euronext Ámsterdam y en el IBEX 35, y forman parte de prestigiosos índices de sostenibilidad como el Dow Jones Sustainability Index y FTSE4Good (Ferrovial, 2023).

c. Eleática es una empresa constituida en Australia, que ofrece recursos de movilidad seguros y sostenibles, apoyadas por tecnología de vanguardia, respeta y se esfuerza por mejorar el entorno ambiental y social en que operan, buscan aportar bienestar, aporte social y ambiental. Para ello desarrollan programas y proyectos de carácter socio-ambiental que respondan a las necesidades identificadas en los grupos de interés con el objetivo de generar un impacto positivo (Aleatica, 2023).

d. Consorcio ARA empresa de carácter público dedicada a diseñar, promocionar, construir y comercializar desarrollos habitacionales de interés social, tipo medio y residencial, así como la edificación y arrendamiento de Centros Comerciales en México (Consorcio ARA, 2018).

e. Grupo Acosta Verde es una empresa constructora mexicana dedicada a desarrollar y administrar centros comerciales innovadores con presencia en el norte del país. Esta empresa ingresó a la Bolsa de Valores de México en el año 2020 tras fusionarse con SPAC (Grupo Acosta Verde, 2023).

## 9. Análisis de informes de aseguramiento 2021 y 2022

Una vez identificados los reportes de sostenibilidad de los ejercicios 2021 y 2022 de las empresas constructoras seleccionadas, así como la revisión de los informes de aseguramiento de las empresas que los llevaron a cabo; se procedió a analizar los elementos más relevantes que permitan comparar las mejoras implementadas por las empresas entre un año y otro gracias a los informes de aseguramiento o en su caso por la implementación de estándares de sostenibilidad dentro de sus reportes.

En las tablas 1, 2, 3, 4 y 5 se describen los elementos identificados por cada una de las empresas objeto de estudio.

Tabla 1. Análisis de los reportes de sostenibilidad e informes de aseguramiento de la empresa Acciona

Firma de auditoría y año revisado	Norma internacional de aseguramiento	Tipo de Aseguramiento	Estándares del reporte de sostenibilidad
KPMG Asesores, S.L. 2021	Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3000 “Encargos de Aseguramiento distintos de la Auditoría o de la Revisión de Información Financiera Histórica”	Seguridad razonable	Global Reporting Initiative (GRI) 102-8, 102-41, 202-1, 202-2, 204-1, 302-1, 304-1, 305-1, 305-3, 305-2, 305-4, 305-7, 401-1, 401-3, 403-1, 403-4, 404-1, 404-2, 404-3, 405-1, 405-2, 410-1, 412-2.
		Seguridad limitada	Indicadores GRI no incluidos en la relación anterior. Y el Estado de Información No Financiera preparado con base en Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD)
KPMG Asesores, S.L. 2022	Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3000 “Encargos de Aseguramiento distintos de la Auditoría o de la Revisión de Información Financiera Histórica”	Seguridad razonable	Global Reporting Initiative (GRI) 301-1, 301-2, 302-1, 302-3, 303-5, 305-1, 305-2, 305-4, 305-7, 306-3, 306-4, 306-5, 405-1 y 403-9
		Seguridad limitada	Indicadores GRI no incluidos en la relación anterior. Y el Estado de Información No Financiera preparado con base en Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD).

Fuente. Elaboración propia basada en los Reportes de sostenibilidad e Informes de aseguramiento de la empresa Acciona (Acciona, 2021) (Acciona, 2022).

Tabla 2. Análisis de los reportes de sostenibilidad de la empresa Ferrovial

Año de reporte	Estructura del reporte	Estándares del reporte de sostenibilidad	Oportunidades de mejora
2021	El reporte presentado integra una serie de aspectos importantes que lo hacen relevante y sobresaliente informando sobre estrategia y creación de Valor, su desarrollo en el 2021, además de temas sobre los ODS, ASG, salud, seguridad, derechos, comunidad, calidad y medio ambiente, también se plasman los riesgos y información sobre el gobierno corporativo. Finalmente se encuentran los anexos donde se detallan contenidos de información no financiera.	Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD), Sustainability Reporting Standards de Global Reporting Initiative (GRI) y Sustainability Accounting Standards Board (SASB) Norma AA1000 Taxonomy Plan europeo Next Generation)	La empresa ha considerado la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa como un compromiso y ha trabajado en el desarrollo de lo anterior, contando con un comité de sostenibilidad para definir el Plan Estratégico de Sostenibilidad 2030 mismo que contribuye a los objetivos de desarrollo. De igual forma ha trabajado en un modelo integrado de su información económica, social y medioambiental persiguiendo el “Marco Conceptual para la preparación del informe Integrado” del International Integrated Reporting Council (IIRC). Destacando que cuenta con un desglose de cada uno de los estándares implementados.
2022	Aun cuando el reporte anual aborda información financiera, la no financiera cumple con varios aspectos importantes, donde se incluyen aspectos idénticos a los del reporte del año 2021 de sostenibilidad, seguridad, salud y bienestar, además de sus estrategias de valor, como se desarrolló en el 2022 y teniendo en cuenta el medio ambiente. Finalmente se encuentran los anexos donde se detallan contenidos de los indicadores utilizados.	Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD), Sustainability Reporting Standards de Global Reporting Initiative (GRI) y Sustainability Accounting Standards Board (SASB) Norma AA1000 Taxonomy Plan europeo Next Generation)	Ferrovial mantuvo el mismo compromiso con la responsabilidad social y ambiental del año 2021, pretendiendo abordar iniciativas a través del Plan estratégico de sostenibilidad, como la estrategia de cambio climático 2030, la huella hídrica, movilidad sostenible, alianza entre otras. Teniendo en cuenta mantiene el desglose de cada uno de los estándares implementados con sus respectivos elementos.

Fuente. Elaboración propia basada en los Reportes de sostenibilidad de la empresa Ferrovial (Ferrovial, 2021) (Ferrovial, 2022).

Tabla 3. Análisis de los reportes de sostenibilidad de la empresa Eleática

Año de reporte	Estructura del reporte	Estándares del reporte de sostenibilidad	Oportunidades de mejora
2021	La presentación del reporte de Sostenibilidad es completa, debido a que abarca desde información sobre el negocio en general y posteriormente aborda aspectos sobre seguridad y salud, desarrollo de los empleados, logros de la organización, la sostenibilidad en las áreas social, ambiental y gobierno corporativo. Finalmente muestra detalladamente los GRI que han implementado.	GRI (Global Reporting Initiative).  SASB (International Sustainability Standards Board)	Independientemente de que no han sido revisados con un trabajo de aseguramiento externo el reporte de sostenibilidad es presentado de acorde al estándar GRI y mantiene una descripción amplia y concisa de la ejecución de la empresa, informando sus planes, objetivos y proyecciones a futuro.  Aunado a lo anterior cuenta con un comité de ESG para una mejor adopción de estándares y así mismo exponer el compromiso que tiene con el medio ambiente, la sociedad y sus empleados.
2022	Mantiene la misma estructura de presentación del reporte de Sostenibilidad conforme al emitido en el año 2021, donde se aborda información general de la empresa, destacando aspectos importantes de seguridad y salud, la atención que consideran en sus empleados, resultados de la organización, revelando la atención que le brindan a la sostenibilidad y por último detalladamente los contenidos de información no financiera.	GRI (Global Reporting Initiative)  SASB (International Sustainability Standards Board)	Su responsabilidad ambiental conlleva un mayor control de la emisión de CO2 a consecuencia de sus operaciones, sin dejar a un lado la parte social e incluso a sus trabajadores.  Además de que, al evaluar a sus proveedores, obtuvieron seis certificaciones en ISO 14000.  También la implementación de prácticas sostenibles produjo que la organización haya experimentado un crecimiento económico considerable.

Fuente. Elaboración propia basada en los Reportes de sostenibilidad de la empresa Eleática (Eleática, 2021) (Eleática, 2022).

Tabla 4. Análisis de los reportes de sostenibilidad de la empresa Consorcio ARA

Año de reporte	Estructura del reporte	Estándares del reporte de sostenibilidad	Oportunidades de mejora
2021	La estructura de los reportes presenta información del perfil de la empresa, considerando cifras sobresalientes, aspectos generales del sector al que se dedica, información de sostenibilidad y gobierno. Considerando en los anexos los índices GRI.	Global Reporting Initiative GRI	La Empresa recibió la certificación Great Place To Work, y por décimo quinta vez el reconocimiento de Empresa Socialmente Responsable por el Centro Mexicano para la Filantropía. Al inicio del reporte se describe que fue elaborado de acuerdo con los estándares GRI y posteriormente presentarlos en los anexos, sin embargo solo se colocó el indicador y la página que ocupa dentro del reporte, se considera debería agregar más elementos para una mayor comprensión de los usuarios.
2022	La estructura que se maneja en este reporte mantiene el mismo esquema que el del 2021 inicialmente cuenta con información del perfil de la empresa, considerando cifras sobresalientes, aspectos generales del su sector al que se dedica, información de sostenibilidad y gobierno.	Global Reporting Initiative GRI	Manifiesta el compromiso que tiene con la sociedad y el ambiente, tomando como oportunidades futuras la mejora de la rentabilidad, empleos de calidad, convenios con clientes y proveedores y así mismo crear valor en la empresa. Por sexta vez recibió la certificación Great Place To Work, y por décimo sexta vez reconocimiento con el distintivo de Empresa Socialmente Responsable por el Centro Mexicano para la Filantropía. En el presente reporte ya existe una mayor descripción de los anexos sobre los estándares GRI, pero se ha omitido informar que se presenta con base a dicho estándar al inicio del reporte ya que se considera importante para la asimilación de la información.

Fuente. Elaboración propia basada en los Reportes de sostenibilidad de la empresa Consorcio ARA (Consorcio ARA, 2021) (Consorcio ARA, 2022).

Tabla 5. Análisis de los reportes de sostenibilidad de la empresa Grupo Acosta Verde

Año de reporte	Estructura del reporte	Estándares del reporte de sostenibilidad	Oportunidades de mejora
2021	<p>La estructura que tiene el reporte muestra el perfil de la empresa, donde se plasma información referente a la presencia, socios y la cadena de valor.</p> <p>Posteriormente incluye el aspecto de la sostenibilidad incluyendo la estrategia ASG y las contribuciones a los ODS.</p> <p>También incluye temas sobre los colaboradores y su seguridad social y finalmente temas de gobernanza.</p>	<p>Estándar Global Reporting Initiative GRI.</p> <p>Además, responde al suplemento sectorial Construction and Real Estate del GRI</p> <p>Indicadores del Sustainability Accounting Standards Board (SASB).</p> <p>Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD)</p>	<p>Es importante destacar que en este reporte se presentan los hallazgos más relevantes sobre métricas y objetivos, gestión de riesgos, estrategia y gobernanza incluyendo por primera vez las recomendaciones del CFD.</p> <p>Recalcando que se cuenta con índices de contenidos del GRI, SAB Y TCF detallando en el GRI el estándar y contenido; En el SAB se muestra el código, descripción y cobertura; y en el TC la categoría, recomendación y respuesta directa e incluso la página donde se encuentra la información específica.</p>
2022	<p>Mantiene la misma estructura que tiene el reporte del año 2021, presentando información acerca de ellos e incluye aspectos de la sostenibilidad, cubriendo el área ambiental, social y de gobernanza, integrando la estrategia ASG y las contribuciones a los ODS.</p>	<p>Estándares Global Reporting Initiative (GRI), respondiendo al suplemento sectorial Construction and Real Estate de GRI.</p> <p>Sustainability Accounting Standards Board (SASB) aplicables a nuestra industria de bienes inmuebles y</p> <p>Las recomendaciones de Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD).</p>	<p>Se reconoce la introducción al Pacto Mundial de las Naciones Unidas reflejando el compromiso con los ASG. Sigue implementando tablas de los índices de contenidos del GRI, SAB y TCF detallando en cada uno los elementos expuestos en el año 2021.</p>

Fuente. Elaboración propia basada en los Reportes de sostenibilidad de la empresa Grupo Acosta Verde (Grupo Acosta Verde, 2021) (Grupo Acosta Verde, 2022).

## 10. Resultados

Como resultados de esta investigación obtenemos que en México se ha incrementado en el número de reportes de sostenibilidad emitidos, los cuales aplican estándares GRI, SAB, ODS, TC FD principalmente.

Así mismo, se ha incrementado en el número de trabajos de aseguramiento de reportes de sostenibilidad que realizan en su mayoría las firmas de auditoría más reconocidas del país y a nivel mundial; lo cual da una mayor seguridad y vigilancia para los inversionistas y partes interesadas que toman decisiones basadas en estos reportes.

Para la muestra seleccionada, se encontró que, de las 5 empresas analizadas del sector de la construcción solo 1 presenta informes de aseguramiento de sus reportes de sostenibilidad realizados por firmas de auditoría internacionales, lo que refleja el desconocimiento o la falta de compromiso de las empresas para dar mayor seguridad y confianza a las partes interesadas en los temas ASG.

Por lo que respecta al aseguramiento de reportes de sostenibilidad, las normas internacionales de aseguramiento ISAE 3000 y AA1000AS v3 permiten guiar a los profesionales de auditoría y trabajos de aseguramiento para realizar una mejor revisión y opinión que permita a las empresas tener mejores prácticas ASG con reportes de sostenibilidad más completos y atender a las recomendaciones de las firmas de auditoría en sus informes de aseguramiento.

La industria de la construcción es una de las más grandes y representativas en la economía del país, por lo que su contribución a los elementos ambientales, sociales y de gobernanza permiten ser ejemplo para otras industrias en la manera de implementar en sus procesos y operación buenas prácticas ASG que sean reportadas en pro de la transparencia y rendición de cuentas y que realmente impacten de manera positiva a todos los indicadores.

## 11. Conclusiones

Por medio de la investigación se concluye que la emisión de reportes de sostenibilidad y permitir su revisión externa ayuda a las empresas a garantizar el cumplimiento de las leyes y regulaciones ambientales y a mantener una buena reputación empresarial. Con lo cual se pueden identificar riesgos ambientales potenciales, como la contaminación del aire o del agua, y oportunidades para mejorar la eficiencia energética.

El aseguramiento de reportes de sostenibilidad es un proceso que impulsa la mejora continua. A medida que se implementan las recomendaciones y se realizan cambios, la empresa puede avanzar hacia un desempeño ambiental más sólido con el tiempo. Sin duda esto ayuda a las empresas a adaptarse a los cambios en las condiciones ambientales y las expectativas, lo que es esencial en un mundo en constante evolución.



La difusión y conocimiento de los marcos y estándares de elaboración de reportes de sostenibilidad es indispensable en la actualidad sobre todo para los profesionales del área económico-administrativa que se encuentran vinculados a la elaboración y toma de decisiones por lo que no debe descuidarse este campo laboral requerido en la actualidad.

De igual manera para los auditores es de vital importancia que se involucren en el manejo y aplicación de las normas internacionales de aseguramiento para ofrecer estos servicios a las empresas y fortalecer esta área que distingue a la profesión contable.

## Referencias Bibliográficas

- Acciona (2020). Nuestros hitos históricos. [https://www.acciona.com/es/nuestro-proposito/historia/?\\_adin=02021864894](https://www.acciona.com/es/nuestro-proposito/historia/?_adin=02021864894)
- Acciona (2021). Memorias de sostenibilidad 2021. <https://mediacdn.acciona.com/media/q3ihslvb/memoria-de-sostenibilidad-acciona-2021.pdf>
- Acciona (2022). Memorias de sostenibilidad 2022. <https://mediacdn.acciona.com/media/dr1d2alb/acciona-2022-memoria-sostenibilidad.pdf>
- AccountAbility (2020). AA1000 AS Norma de Aseguramiento v3. [https://www.accountability.org/static/c6b573c9faac59da5a4f3e20515d11ad/aa1000as\\_v3\\_accountability\\_final\\_spanish\\_2022.pdf](https://www.accountability.org/static/c6b573c9faac59da5a4f3e20515d11ad/aa1000as_v3_accountability_final_spanish_2022.pdf)
- Aleatica (2021). Informe Anual de Sostenibilidad 2021. [https://www.aleatica.com/wp-content/uploads/2023/03/global-ESP-Conectamos\\_Aleatica\\_2021-2.pdf](https://www.aleatica.com/wp-content/uploads/2023/03/global-ESP-Conectamos_Aleatica_2021-2.pdf)
- Aleatica (2022). Informe Anual de Sostenibilidad 2022. [https://www.aleatica.com/wp-content/uploads/2023/07/2022\\_Aleatica-GLOBAL\\_ESP.pdf](https://www.aleatica.com/wp-content/uploads/2023/07/2022_Aleatica-GLOBAL_ESP.pdf)
- Aleatica (2023). Compañía. <https://www.aleatica.com/compania/>
- Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) (2013). Norma Internacional De Encargos De Aseguramiento 3000 (ISAE 3000) <https://www.icjce.es/adjuntos/nia-3000.pdf>
- Consortio ARA (2018). Perfil Corporativo. <https://consorcioara.com.mx/consorcio/perfil-corporativo>
- Consortio ARA (2021). Informe anual 2021. [https://consorcioara.com.mx/data/images/guaostudio\\_2021informe.pdf](https://consorcioara.com.mx/data/images/guaostudio_2021informe.pdf)

- Cluster industrial (2023). Repunte en construcción; inflación a la baja y expectativas económicas positivas. <https://www.clusterindustrial.com.mx/noticia/6592/repunte-en-construccion-inflacion-a-la-baja-y-expectativas-economicas-positivas>
- Consortio ARA (2022). Informe anual 2022. [https://consorcioara.com.mx/data/images/guaostudio\\_2022.pdf](https://consorcioara.com.mx/data/images/guaostudio_2022.pdf)
- Cosmos (2013). Industria de la construcción en México, edificación de la economía nacional. Tu Interfaz de Negocios. <https://tuinterfaz.mx/articulos/13/99/industria-de-la-construccion-en-mexico-edificacion-de-la-economia-nacional/>
- ECOED (2023). Reportes de Sostenibilidad: que son, como desarrollarlos y sus beneficios para las empresas.
- Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2023). THE STATE OF PLAY: SUSTAINABILITY DISCLOSURE & ASSURANCE. 2019-2021 TRENDS & ANALYSIS. [https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2023-02/IFAC-State-of-Play-Sustainability-Assurance-Disclosures\\_0.pdf](https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2023-02/IFAC-State-of-Play-Sustainability-Assurance-Disclosures_0.pdf)
- Ferrovial (2021). Informe anual integrado 2021. <https://informeanualintegrado2021.ferrovial.com/es/>
- Ferrovial (2022). Informe anual integrado 2022. <https://informeanualintegrado2022.ferrovial.com/es/>
- Ferrovial (2023). Nuestra organización. <https://www.ferrovial.com/es/compania/sobre-nosotros/>
- GRI (Global Reporting Initiative) (2023). How to use the GRI Standards. <https://www.globalreporting.org/standards/download-the-standards/>
- Grupo Acosta Verde (2021). Informe anual de sostenibilidad 2021. [https://www.grupoav.com/contenido/doctos/doc\\_asg\\_sostenibilidad/2021\\_Informe\\_Anuar\\_Sostenibilidad.pdf](https://www.grupoav.com/contenido/doctos/doc_asg_sostenibilidad/2021_Informe_Anuar_Sostenibilidad.pdf)
- Grupo Acosta Verde (2022). Informe anual de sostenibilidad 2022. [https://www.grupoav.com/contenido/doctos/doc\\_asg\\_sostenibilidad/2022\\_Informe\\_Anuar\\_Sostenibilidad.pdf](https://www.grupoav.com/contenido/doctos/doc_asg_sostenibilidad/2022_Informe_Anuar_Sostenibilidad.pdf)
- Grupo Acosta Verde (2023). Nosotros - Empresa. [https://www.grupoav.com/wp\\_nosotros\\_empresa.php](https://www.grupoav.com/wp_nosotros_empresa.php)
- Servente, M. (2023) Reportes ESG: una herramienta para mejorar la toma de decisiones de los inversores. [https://www.ey.com/es\\_uy/news/2023/05/reportes-esg-una-herramienta-para-mejorar-la-toma-de-decisiones-de-los-inversores](https://www.ey.com/es_uy/news/2023/05/reportes-esg-una-herramienta-para-mejorar-la-toma-de-decisiones-de-los-inversores)
- Suárez, Y. Valenzuela, L y Gomez, M. (2022) El aseguramiento de la información de sostenibilidad (no financiera) en Latinoamérica: una aproximación descriptiva y analítica. *Revista Criterio Libre* 20 (37). 299-334 <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/9739>
- Zubiaurre, A. (2015). El Aseguramiento de los Informes de Sostenibilidad: Diferencias Sustanciales con la Auditoría de Cuentas. *Revista Oñati Socio-Legal Series*, 5 (5), 1401-1422. [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=2690158](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2690158)



**Los contenidos de la Revista Colombiana de Contabilidad son publicados bajo los términos y condiciones de la Licencia Creative Commons Atribución-No Comercial-SinDerivadas 4.0 Internacional (CC BY-NC-ND 4.0).**