

**RCD**

Revista de  
Comptabilitat i  
Direcció

**Número 29, any 2019**

**Informació no financera: Clau per a la millora  
de la informació empresarial**

**RCD**

Revista de  
Comptabilitat i  
Direcció

Número 29, any 2019

# Informació no financera: Clau per a la millora de la informació empresarial



Tots els drets reservats. Qualsevol forma de reproducció, distribució, comunicació pública o transformació d'aquesta obra només pot ser realitzada amb l'autorització dels seus titulars, llevat de l'excepció prevista per la llei. Dirigeixi's a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos, [www.cedro.org](http://www.cedro.org)) si necessita fotocopiar o escanejar fragments d'aquesta obra.

L'ACCID agraeix la col·laboració d'Eusebi Carnicero en la traducció al català d'aquest monogràfic.

© ACCID, 2019  
ISSN: 1887-570X  
ISBN: 978-84-17942-67-0  
Dipòsit legal: B-8595-2020  
Disseny coberta: Gráficas Rey  
Maquetació: gama, sl  
Imprès per: Gráficas Rey  
Imprès a Espanya – *Printed in Spain*

## Índex

Presentació	
Jordi Martí Pi de la Serra .....	7

### PRIMERA PART

#### Articles

La informació no financera en l'empresa	
Jordi Martí .....	11
La Llei 11/2018 d'Informació No Financera i Diversitat: Una nova «obligació» empresarial	
M. Eugènia Bailach i Arturo de las Heras .....	29
La situació del reporting integrat en les empreses de l'IBEX 35	
Jordi Carrillo .....	45
L'Estat d'Informació No Financera, un repte per a les cooperatives?	
Carme Monserrat.....	65
L'auditoria social i mediambiental: fets i idees	
Antonio Somoza.....	95
L'informe integrat com a eina d'implantació de l'estratègia	
Carlos Puig de Travy i José Daniel Barquero.....	113
A new approach to accounting disclosure	
Raffaele Manini.....	125

### SEGONA PART

#### Cas pràctic

New trends in the disclosure of non financial information. The case of Bon Preu	
Júlia Castelló, Judith García, Mireia Renau and Marina Vidal .....	141

## Presentació

Aquest monogràfic dedicat a la informació no financera intenta aportar respostes a algunes de les preguntes que més fan pensar als gestors empresarials i als usuaris de la informació generada per les empreses.

Des dels professionals de l'anàlisi financera fins als consumidors menys formats, tota la nostra societat espera del comportament de les empreses quelcom més que l'obtenció de beneficis pels seus socis. Hem entrat al segle XXI amb uns condicionants molt negatius, amb una crisi financera d'impacte global que ha malmès els comptes públics i ha empobrit a molts particulars.

Les desigualtats que la crisi ha provocat porten a unes demandes de responsabilitat a les empreses com mai s'havien vist. Avui els administradors de les societats han de respondre públicament de molts aspectes que abans no sortien dels entorns més confidencials en els consells d'administració. Avui les empreses han d'explicar molt més que la seva situació financera.

La figura dels oïdors de comptes, tan importants en la nostra Edat Mitjana, ja anunciava que els informes financers no eren només pels implicats en la gestió del negoci. La recaptació d'impostos requeria saber com anaven els negocis dels contribuents si no volien ser meres activitats confiscatòries.

Fa més de sis-cents anys de comptabilitat amb partida doble, per poder millorar la gestió interna però també perquè la societat ha vist la importància de tenir empreses que no fessin fallida. El principi d'empresa en funcionament garanteix que les empreses no es descapitalitzin i això ho vol tota la societat. Els treballadors perquè no volen patir per la continuïtat dels seus llocs de feina. Els consumidors perquè no volen trobar-se sense manteniment, servei postvenda, recanvis si l'empresa deixa d'estar activa. Els proveïdors perquè volen garantir la renovació dels seus contractes i crèdits.

Això introdueix una sèrie d'interlocutors amb l'empresa que no tenen els mateixos interessos que els socis i que van més enllà de l'administració pública recaptadora d'impostos. Es fa necessari diferenciar entre «shareholders», els socis de l'entitat; i «stakeholders», els interlocutors de l'entitat que representen totes les parts interessades.

La informació financera ja no és suficient per dialogar amb els «stake-

holders» i realment l'empresa genera molta més informació que la fins ara es podia disposar mitjançant els comptes anuals. La gestió empresarial sempre ha afectat el medi ambient, sempre s'ha relacionat amb aspectes socials i amb totes aquestes accions anava conformant un esquema de valors que es coneix com a principis de governança. Però tota aquesta feina que implica i afecta el medi ambient (Environment), la societat (Social) i la governança (Governance) no es comunicava, quedava arxivada dins l'entitat. En la majoria dels casos es reconeixia l'activitat ESG (Environmental Social Governance), però no es registrava correctament, ni es valorava.

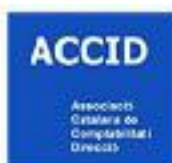
Durant anys, les entitats amb activitats fora del primer món van començar a publicar memòries de responsabilitat social. Calia comunicar que es feia en entorns on les Administracions públiques no podem oferir els controls i els serveis que rebem als països més desenvolupats. En aquestes memòries apareixien les variables ESG i amb els anys s'han anat veient intents per part dels comptables per poder reconèixer, registrar i valorar aquests aspectes.

A la Unió Europea l'any 2014 ja s'estableix una directiva per tal que els diferents Estats membres transposin a normativa local quines són les informacions que afecten les variables ESG des de la perspectiva empresarial. En el cas de l'estat espanyol, la Llei d'informació no financera es publica el 2018. La primera aplicació obliga les empreses més grans a publicar estats d'informació no financera.

Però, amb el temps, les mitjanes i les petites empreses també ho hauran de publicar, igual que les cooperatives i les universitats i moltes altres entitats no mercantils. Això suposa l'aparició de noves professions com els certificadors de la informació no financera. I també genera la necessitat de regular l'auditoria mediambiental, l'auditoria social i l'auditoria de governança.

Esperem que amb aquesta publicació s'apunten respostes als diferents reptes que planteja el nou entorn d'informació en el que es mouen les organitzacions.

**Jordi Martí Pi de la Serra**  
Coordinador del monogràfic



Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció  
Edifici Col·legi d'Economistes de Catalunya 4a. Planta, Barcelona  
Tel. 93 416 16 04 extensió 2019  
[info@accid.org](mailto:info@accid.org)  
[www.accid.org](http://www.accid.org)  
[@AsociacioACCID](https://twitter.com/AsociacioACCID)