

UIMP, Universidad Internacional Menéndez Pelayo  
10 a 12 julio, 2024

IGAE: 150 años de control y seguimiento de las finanzas públicas

## Armonización internacional en materia de contabilidad pública: IPSAS/EPAS

Lourdes Torres  
Catedrática de Contabilidad Pública  
Universidad de Zaragoza

# *Armonización internacional en contabilidad pública*

- **1.- CONTABILIDAD PÚBLICA INTERNACIONAL**
- **1.1-** Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, *NICSP International Public Sector Accounting Standards, IPSAS*.
- **1.2-** Las Normas Europeas de Contabilidad para el Sector Público, *NECSP European Public Sector Accounting Standards, EPSAS*.
- **2.- INFORMACIÓN NO FINANCIERA/SOSTENIBILIDAD EN LAS AAPP**

Análisis comparado y aplicabilidad a la Administración Local de las propuestas de:

- **IASB** (International Accounting Standards Board), **ISSB** (International Sustainability Standards Board)
- **EFRAG** (European Financial Reporting Advisory Group) y
- **GRI** (Global Reporting Initiative)

# *Armonización internacional en contabilidad pública*

## ■ *1.1- International Public Sector Accounting Standards, IPSAS*

- En los años ochenta, junto con la creación de **departamentos especializados** en contabilidad pública dentro de los organismos emisores de normas contables de los **países pioneros** en esta materia, como
  - -el *Governmental Accounting Standard Board (GASB)* en Estados Unidos,
  - -un subcomité del *Accounting Standards Committee (ASC)* en Reino Unido, o
  - -un subcomité del *Canadian Institute of Chartered Accountants (CICA)* en Canadá,
- a nivel **internacional** se dio un paso definitivo hacia la armonización internacional con la creación del *Public Sector Committee (PSC)* de la *International Federation of Accountants (IFAC)*, constituido en **1986** para **armonizar** y crear **normas de contabilidad y de auditoría para el sector público**.

# *Armonización internacional en contabilidad pública*

- *1.1- International Public Sector Accounting Standards, IPSAS*
- Al ser las **empresas públicas** el ámbito más próximo al sector empresarial, resultó más inmediato adaptar las normas de contabilidad y de auditoría de la **empresa privada** a la empresa pública. Algo más tarde se acometió la tarea de adaptar la normativa contable internacional a las **Administraciones Públicas**.
- Así, en un primer momento, el trabajo del *Public Sector Committee (PSC)* se concretó en **dos guías internacionales** referidas a:
  - -la aplicabilidad de las **Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)** (*International Accounting Standards, IAS*) a las **empresas públicas** (*Financial Reporting by Government Business Enterprises*), y
  - -la aplicabilidad de las **Normas Internacionales de Auditoría (NIA)** a las **empresas públicas** (*Applicability of International Standards on Auditing to the Audits of Financial Statements of Government Business Enterprises*)

# *Armonización internacional en contabilidad pública*

- *1.1- International Public Sector Accounting Standards, IPSAS*
- Posteriormente, el *Public Sector Committee (PSC)* fue sustituido por el *International Public Sector Accounting Standard Board (IPSASB)*.
- A finales de los 90, se dio un salto cualitativo importante con la publicación de la Guía para la presentación de cuentas en las **Administraciones públicas** (*Guidelines for Governmental Financial Reporting*), que proponía criterios de **reconocimiento, cuantificación y presentación** de la información contable para este tipo de entidades públicas.
- Este documento fue un paso previo a la publicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), (*International Public Sector Accounting Standards –IPSAS–*), que se vienen publicando desde entonces y que recogemos a continuación.

# *Armonización internacional en contabilidad pública*

- IPSAS 1. Presentación de estados financieros (*Presentation of Financial Statements*)
- IPSAS 2. Estado de flujos de efectivo (*Cash Flow Statement*)
- IPSAS 3. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (*Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*)
- IPSAS 4. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera (*The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates*)
- IPSAS 5. Costos por préstamos (*Borrowing Costs*)
- IPSAS 6. Estados financieros consolidados y separados (*Consolidated and Separate Financial Statements*)

# *Armonización internacional en contabilidad pública*

- IPSAS 7. Inversiones en asociadas (*Investment in Associates*)
- IPSAS 8. Participaciones en negocios conjuntos (*Interests in Joint Ventures*)
- IPSAS 9. Ingresos de transacciones con contraprestación (*Revenue from Exchange Transactions*)
- IPSAS 10. Información financiera en economías hiperinflacionarias (*Financial Reporting in Hyperinflationary Economies*)
- IPSAS 11. Contratos de construcción (*Construction Contracts*)
- IPSAS 12. Inventarios (*Inventories*)

# *Armonización internacional en contabilidad pública*

- IPSAS 13. Arrendamientos (*Leases*)
- IPSAS 14. Hechos ocurridos después de la fecha de presentación (*Events After the Reporting Date*)
- IPSAS 15. Instrumentos financieros: presentación e información a revelar (*Financial Instruments: Disclosure and Presentation*)
- IPSAS 16. Propiedades de inversión (*Investment Property*)
- IPSAS 17. Propiedades, planta y equipo (*Property, Plant and Equipment*)
- IPSAS 18. Información financiera por segmentos (*Segment Reporting*)

## *Armonización internacional en contabilidad pública*

- IPSAS 19. Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes (*Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*)
- IPSAS 20. Información a revelar sobre partes relacionadas (*Related Party Disclosures*)
- IPSAS 21. Deterioro del valor de activos no generadores de efectivo (*Impairment of Non-Cash Generating Assets*)
- IPSAS 22. Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno General (*Disclosure of Financial Information about the General Government Sector*)
- IPSAS 23. Ingresos de transacciones sin contraprestación (impuestos y transferencias) (*Revenue from Non-Exchange Transactions (Taxes and Transfers)*)

## *Armonización internacional en contabilidad pública*

- IPSAS 24. Presentación de la información del presupuesto en los estados financieros (*Presentation of Budget Information in Financial Statements*)
- IPSAS 25. Beneficios a los empleados (*Employee Benefits*)
- IPSAS 26. Deterioro del valor de activos generadores de efectivo (*Impairment of Cash-Generating Assets*)
- IPSAS 27. Agricultura (*Agriculture*)
- IPSAS 28. Instrumentos financieros: presentación (*Financial Instruments: Presentation*)
- IPSAS 29. Instrumentos financieros: reconocimiento y medición (*Financial Instruments: Recognition and Measurement*)
- IPSAS 30. Instrumentos financieros: información a revelar (*Financial Instruments: Disclosures*)

## *Armonización internacional en contabilidad pública*

- IPSAS 31. Activos intangibles (*Intangible Assets*)
- IPSAS 32. Acuerdos de concesión de servicios: la concedente (*Service Concession Arrangements: Grantor*)
- IPSAS 33. Adopción por primera vez de las IPSAS de base de acumulación (o devengo) (*First-Time Adoption of Accrual Basis International Public Sector Accounting Standards (IPSASs)*)
- IPSAS 34. Estados financieros separados (*Separate Financial Statements*)
- IPSAS 35. Estados financieros consolidados (*Consolidated Financial Statements*)
- IPSAS 36. Inversiones en asociadas y negocios conjuntos (*Investments in Associates and Joint Ventures*)

# *Armonización internacional en contabilidad pública*

- IPSAS 37. Acuerdos conjuntos (*Joint Arrangements*)
- IPSAS 38. Información a revelar sobre participaciones en otras entidades (*Disclosure of interests in other entities*)
- IPSAS 39. Beneficios a los empleados (*Employee Benefits*)
- IPSAS 40. Combinaciones del sector público (*Public Sector Combinations*)
- IPSAS 41. Instrumentos financieros (*Financial Instruments*)
- IPSAS 42. Beneficios sociales (*Social Benefits*)

## *Armonización internacional en contabilidad pública*

- IPSAS 43. Arrendamientos (*Leases*) (act. 13)
- IPSAS 44. Non-current assets held for sale and discontinued operations
- IPSAS 45. Propiedades, planta y equipo (*Property, plant, and equipment*) (act.17)
- IPSAS 46. Measurement (traducida pero publicada solo en inglés)
- IPSAS 47. Revenues (traducida pero publicada solo en inglés)
- IPSAS 48. Transfer Expenses (traducida pero publicada solo en inglés)
- IPSAS 49. Retirement Benefit Plans (publicada solo en inglés)
- IPSAS de base contable de efectivo (*Cash-bases IPSAS*)
- NIIF 18, *Estados Financieros Principales (Primary Financial Statements)*

# *Armonización internacional en contabilidad pública*

- *1.1- International Public Sector Accounting Standards, IPSAS*
- **En Europa**, el grado de **adopción/adaptación** de las IPSAS varía entre países:
  1. **Suiza**: es uno de los primeros países en adoptar las IPSAS, desde 2008.
  2. **Reino Unido**: ha adoptado las NIIF directamente.
  3. **España**: ha adaptado las IPSAS a través del PGCP.
  4. **Francia**: está tratando de adaptarse progresivamente.
  5. **Suecia**: está alineado con las IPSAS, aunque no las ha adoptado.
  6. **Austria**: ha adaptado e incorporado muchas de ellas.
  7. **Estonia**: ha avanzado en su implementación.
  8. **Portugal**: ha comenzado un proceso de alineación con las IPSAS
  9. ...

# 1.1- International Public Sector Accounting Standards, IPSAS

Molina, G. Rocha, R. y Arroyo A. Revista Contemporánea de Contabilidad, 2023

Tabla 2 Proceso de convergencia en América Latina, con indicación de los países seleccionados

País	Fecha de declaración de adopción	Early/Later adopters (2008)	Plazos de adopción	Modelo de adopción	Delimitación	Selección
Guatemala	1997	Early	Gradual	Indirecto	Gobiernos Locales no obligados	-
Perú	2002	Early	Gradual	Directo	Total	Si
Uruguay	2002	Early	Gradual	Directo	Total	-
Colombia	2007	Early	Universal	Indirecto	Total	Si
Costa Rica	2007	Early	Gradual	Directo	Plazos más largos para Gobiernos Locales	-
México	2008	Later	Gradual	Indirecto	Total	-
Brasil	2008	Later	Universal, y posteriormente gradual	Indirecto	Plazos más largos para Gobiernos Locales	Si
Argentina	2008	Later*	Gradual	Indirecto	Adopción voluntaria	Si
República Dominicana	2009	Later	NA	Directo	Total	-
Venezuela	2011	Later	Gradual	Indirecto	Gradual	-
Honduras	2014	Later	Gradual	Directo	Total	-
Nicaragua	2014	Later	Gradual	Indirecto	Total	-
Panamá	2014	Later	Universal	Directo	Total	-
Chile	2015	Later	Gradual	Indirecto	Gobierno Central	-
Paraguay	2015	Later	Gradual	Indirecto	Total	Si
El Salvador	2016	Later	Gradual	Directo	Gobierno Central	-

Notas. (NA) – Datos no disponibles. *Early*: países que declararon adopción de las IPSAS antes del 2008; *Later*: países que declararon adopción de las IPSAS a partir del 2008; Gradual: adopción de IPSAS por partes (primeras 10 IPSAS); Universal: adopción de todas IPSAS; Directo: adopción de IPSAS emitidas por IFAC sin ninguna modificación; Indirecto: Adaptación de las IPSAS considerando el contexto y características de cada país, generalmente son emitidas nuevas normas con base en las IPSAS. (\*) Argentina no adopta abiertamente las IPSAS, pero ha venido adoptando elementos de contabilidad de causación, cercanos a sus características.

# *Armonización internacional en contabilidad pública*

- *1.1-International Public Sector Accounting Standards, IPSAS*
- *El Marco Conceptual del IPSASB (The Conceptual Framework for General Purpose Financial Reporting by Public Sector Entities):*
  - -Proporciona al IPSASB los **conceptos** en los que se basa el desarrollo de las IPSASs y las Directrices de Prácticas Recomendadas (*Recommended Practice Guidelines, RPGs*).
  - -Permite al IPSASB **mejorar la coherencia** de su actividad normativa reforzando la **vinculación** entre las IPSASs.

# *Armonización internacional en contabilidad pública*

## *1.1- International Public Sector Accounting Standards, IPSAS*

- El Marco Conceptual del IPSASB también responde a las características **propias del sector público** en cuanto a los **componentes básicos** de los **estados financieros**, la **valoración de los activos y pasivos**, y la **presentación** de los informes financieros, centrándose en las **necesidades** de los **usuarios**, de disponer de información financiera de alta calidad tanto para la **rendición de cuentas** como para la **toma de decisiones**.
- El Marco Conceptual fue desarrollado, aprobado y publicado en 2014 por el IPSASB. En 2023, se actualizaron los capítulos 3, 5 y 7.

# *Armonización internacional en contabilidad pública*

## ■ *1.2.- European Public Sector Accounting Standards, EPSAS*

- - **EUROSTAT** (Oficina Europea de Estadística), junto con los **representantes** de los Estados miembros de la UE, han elaborado el **proyecto de Marco Conceptual** para la contabilidad financiera y la presentación de informes con arreglo a las futuras EPSAS.
- -El **Marco conceptual de las EPSAS** y las normas resultantes deben servir al principio general del interés público y, por tanto, favorecer el **bien público europeo**.
- -Este **proyecto** proporciona **conceptos y definiciones** para el desarrollo, la adopción y la publicación de las EPSAS y ofrece orientaciones para la **preparación y la presentación** de la información contable financiera por parte de las entidades del **sector público** con arreglo a la base contable EPSAS.

# Armonización internacional en contabilidad pública

## 1.2.- European Public Sector Accounting Standards, EPSAS

- -En junio de 2020, EUROSTAT actualizó la presentación de los informes de evaluación (*Screening reports*) sobre la coherencia de las IPSAS individuales con el Marco conceptual de las EPSAS.
- -El objetivo fundamental de las EPSAS es alcanzar el nivel mínimo necesario de **transparencia financiera y comparabilidad** de la información financiera entre los Estados miembros de la UE y dentro de ellos.
- - El Marco conceptual de las EPSAS y las normas resultantes establecen los **conceptos** necesarios y las **medidas operativas** para que los estados financieros ofrezcan una imagen fiel de las entidades del sector público que elaboran informes con arreglo al principio de devengo.
- -Un futuro elaborador de normas EPSAS tendrá que fundamentar su trabajo apoyándose en el **coste-beneficio** de implantarlas, en las consultas a las **partes interesadas**, y en los **informes de evaluación** (*screening reports*).

# *Armonización internacional en contabilidad pública*

- *1.2.- European Public Sector Accounting Standards, EPSAS*
- *Finalidad y alcance de los informes de evaluación (screening reports)*
- -Su finalidad es evaluar la **coherencia** de las distintas **IPSAS** teniendo en cuenta el proyecto de **marco conceptual de las EPSAS** y el **principio del bien público europeo**, con vistas a informar el futuro establecimiento de las EPSAS.
- -El alcance de estos informes se limita al **análisis de las IPSAS existentes** con respecto a los criterios del proyecto de marco conceptual de las EPSAS.
- -El análisis refleja si se cumplen los criterios del proyecto de marco conceptual de las EPSAS teniendo en cuenta el texto autorizado de las IPSAS.

# *Armonización internacional en contabilidad pública*

- *1.2.- European Public Sector Accounting Standards, EPSAS*
- *Enfoque de los informes de evaluación (screening reports)*
- **-Evalúan las IPSAS individuales** con arreglo a los criterios del marco conceptual de las EPSAS.
- **-También tienen en consideración los informes del EFRAG** (Grupo Consultivo Europeo en materia de Información Financiera) sobre las **NIIF (IFRS)**, cuando existan **normas equivalentes a las IPSAS** objeto de análisis.
- **-Además, incluyen una comparación entre los requisitos de las IPSAS y otros marcos internacionales de contabilidad e información financiera aplicados** por las entidades del sector público en diversas jurisdicciones, como las **NIIF (IFRS)** o el **SEC (ESA) 2010**.

# *Armonización internacional en contabilidad pública*

- *1.2.- European Public Sector Accounting Standards, EPSAS*
- *Bien público europeo*
- Para evaluar si una norma IPSAS favorecería el **bien público europeo**, los informes de evaluación de las EPSAS utilizan como punto de partida los **criterios de evaluación definidos por el EFRAG**, que pueden adaptarse en caso necesario al entorno del sector público:
  - a) si la norma IPSAS mejoraría la información financiera
  - b) los costes y beneficios asociados a la aplicación de la norma en los Estados miembros, y
  - c) si la norma podría tener un efecto adverso para la economía europea, incluida la estabilidad financiera y el crecimiento económico.
- Dada la relación entre las IPSAS -que sirven de primera referencia para las EPSAS - y las NIIF (IFRS), la evolución del Marco del IASB y de las NIIF, es seguida de cerca por el IPSASB y el EFRAG.

# *Armonización internacional en contabilidad pública*

## ■ *1.2.- European Public Sector Accounting Standards, EPSAS*

### ■ *Resumen: finalidad y enfoque de los informes de evaluación EPSAS*

- El futuro proceso de elaboración de normas EPSAS tendrá como objetivo último **servir al interés público europeo/bien público europeo**, mediante el desarrollo de normas contables de **devengo** de alta calidad que contribuyan a aumentar la precisión y fiabilidad de las **finanzas públicas europeas**. En este contexto, y atendiendo al Marco conceptual de las EPSAS, un elemento importante a considerar es la **idoneidad de las IPSAS** ya que:
  - -Son actualmente el **único marco contable generalmente aceptado** para el **sector público**.
  - -En aras de la **comparabilidad**, hay que **evitar diferencias** innecesarias entre las futuras EPSAS y otros marcos contables generalmente aceptados, en particular las **IPSAS** y las **NIIF** que se aplican generalmente en el sector privado, considerando que hay entidades controladas por la Administración que pueden estar ya obligadas a informar con arreglo a las NIIF.
- Los informes de evaluación adoptan como **enfoque práctico** evaluar las **IPSAS individuales** dentro del marco conceptual de las EPSAS.

# Información financiera, EPSAS

- Screening reports (informes de evaluación), EPSAS
- Screening report IPSAS 1 – Presentación de estados financieros (*Presentation of Financial Statements*)
- Screening report IPSAS 2 – Estado de flujos de efectivo (*Cash Flow Statement*)
- Screening report IPSAS 3 – Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (*Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*)
- Screening report IPSAS 4 – Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera (*The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates*)
- Screening report IPSAS 5 – Costos por préstamos (*Borrowing Costs*)
- Screening report IPSAS 9 – Ingresos de transacciones con contraprestación (*Revenue from Exchange Transactions*)
- Screening report IPSAS 10 – Información financiera en economías hiperinflacionarias (*Financial Reporting in Hyperinflationary Economies*)

# *Armonización internacional en contabilidad pública*

- *Screening reports (informes de evaluación), EPSAS*
- Screening report IPSAS 11 – Contratos de construcción (*Construction Contracts*)
- Screening report IPSAS 12 – Inventarios (*Inventories*)
- Screening report IPSAS 13 – Arrendamientos (*Leases*)
- Screening report IPSAS 14 – Hechos ocurridos después de la fecha de presentación (*Events After the Reporting Date*)
- Screening report IPSAS 16 – Propiedades de inversión (*Investment Property*)
- Screening report IPSAS 17 – Propiedades, planta y equipo (*Property, Plant and Equipment*)
- Screening report IPSAS 18 – Información financiera por segmentos (*Segment Reporting*)
- Screening report IPSAS 19 – Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes (*Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*)
- Screening report IPSAS 20 – Información a revelar sobre partes relacionadas (*Related Party Disclosures*)

# *Armonización internacional en contabilidad pública*

## *Screening reports (informes de evaluación), EPSAS*

Screening report IPSAS 21 – Deterioro del valor de activos no generadores de efectivo (*Impairment of Non-Cash Generating Assets*)

Screening report IPSAS 22 – Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno General (*Disclosure of Financial Information about the General Government Sector*)

Screening report IPSAS 23 – Ingresos de transacciones sin contraprestación (impuestos y transferencias) (*Revenue from Non-Exchange Transactions (Taxes and Transfers)*)

Screening report IPSAS 24 – Presentación de la información del presupuesto en los estados financieros (*Presentation of Budget Information in Financial Statements*)

Screening report IPSAS 26 – Deterioro del valor de activos generadores de efectivo (*Impairment of Cash-Generating Assets*)

Screening report IPSAS 27 – Agricultura (*Agriculture*)

# *Armonización internacional en contabilidad pública*

- *Screening reports (informes de evaluación), EPSAS*
- Screening report IPSAS 28 – Instrumentos financieros: presentación (*Financial Instruments: Presentation*)
- Screening report IPSAS 30 – Instrumentos financieros: información a revelar (*Financial Instruments: Disclosures*)
- Screening report IPSAS 31 – Activos intangibles (*Intangible Assets*)
- Screening report IPSAS 32 – Acuerdos de concesión de servicios: la concedente (*Service Concession Arrangements: Grantor*)
- Screening report IPSAS 33 – Adopción por primera vez de las IPSAS de base de acumulación (o devengo) (*First-Time Adoption of Accrual Basis International Public Sector Accounting Standards (IPSASs)*)
- Screening report IPSAS 34 – Estados financieros separados (*Separate Financial Statements*)
- Screening report IPSAS 35 – Estados financieros consolidados (*Consolidated Financial Statements*)
- Screening report IPSAS 40 – Combinaciones del sector público (*Public Sector Combinations*)

## *2.- Armonización internacional en información no financiera/sostenibilidad en AAPP*

**4th IPSASB Research Forum—Co-Hosted by the CIGAR, June 2024 Udine-Italy**

Climate Change and Public Sector Reporting Related to Sustainability

### **Comparative Research of Climate Change Disclosure Models Applied by Subnational Jurisdictions in the Public Sector**

(ACCA) Association of Chartered Certified Accountants, London

#### AUTHORS

Vicente Pina, Lourdes Torres, Natalia Arias, Jaime García-Rayado, Lara Ripoll

University of Zaragoza (Spain)

<http://gespublica.unizar.es>

## Objetivo

Analizar la **aplicabilidad** a los **gobiernos locales** de los requisitos de divulgación de información sobre **el cambio climático** desarrollados por los modelos **ISSB** (International Sustainability Standards Board, **EFRAG** (European Financial Reporting Advisory Group) y **GRI** (Global Reporting Initiative))

## *Armonización internacional en información no financiera/sostenibilidad en AAPP*

RQ1.- ¿Están **informando** los gobiernos locales sobre el **cambio climático**?

RQ2.- ¿Puede **medirse** el **impacto/responsabilidad** de las actividades de los gobiernos locales respecto al cambio climático a través de los indicadores **ISSB, EFRAG y GRI**?

RQ3.- ¿Cuáles son las **métricas ISSB, EFRAG y GRI** que más se **repiten** en las **actividades/servicios** prestados por los **gobiernos locales**?

RQ4.- ¿Podría considerarse una **información mínima** a presentar, capaz de **resumir el impacto** de los **gobiernos locales** sobre el **cambio climático**?

RQ5.- ¿Tienen el mismo significado la **materialidad** y la **dobles materialidad** en los sectores **público y privado**, y tiene sentido tal distinción para las administraciones públicas?

RQ 6.- ¿Qué esperan los stakeholders de los informes de sostenibilidad de los gobiernos locales?

RQ7.-¿Pueden esas **divulgaciones mínimas** satisfacer las principales necesidades/preocupaciones de las partes interesadas?

# Armonización internacional en información no financiera/sostenibilidad en AAPP

RQ1.- ¿Están informando los gobiernos locales sobre el cambio climático?

## METODOLOGÍA

La muestra está compuesta por 66 ciudades: las dos ciudades más pobladas de cada país incluido en el Índice de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de la OCDE (<https://www.oecd-local-sdgs.org/about.html>) de

Europa, América del Norte, Oceanía, América Latina y Asia.

## RESULTADOS

- La mayoría de las ciudades presentan informes voluntarios, que se centran en los 17 objetivos ODS establecidos en la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible.
- 35 de esas 66 ciudades no divulgan ninguna métrica en sus informes sobre cambio climático
- 31 divulgan 548 métricas sobre cambio climático referidas a la ciudad en su conjunto
  - - 345 métricas diferentes, 82 repetidas varias veces
  - - 172 métricas sobre emisiones y 107 sobre energía

Solo Londres publica 60 métricas del Ayuntamiento, de su value chain (cadena de valor)

## LA BÚSQUEDA DE MÉTRICAS Y UNIDADES DE MEDIDA UNIVERSALES COMUNES

RQ2.- RQ 3.- RQ 4.- RQ 5

### METODOLOGIA

#### COMPARACIÓN DE ISSB, EFRAG Y GRI

-IFRS S2 (ISSB): 215 métricas de sostenibilidad agrupadas en 73 temas en 68 sectores industriales. Los temas que más se repiten en los 68 sectores están relacionados con la gestión de la energía, del agua y emisiones de gases de efecto invernadero y, en menor medida con la gestión de residuos.

-ESRS E1-E5 (EFRAG, con base en el GRI): 46 métricas transversales agrupadas en 6 temas: cambio climático y contaminación (directamente relacionados con el cambio climático), y agua y recursos marinos, biodiversidad y ecosistemas, y recursos y economía circular.

Se realizaron entrevistas a funcionarios y expertos responsables de los ODS en: Barcelona, (Madrid), (Valencia), Zaragoza, Diputación Provincial de Zaragoza, Alcobendas, Sant Boi e Idencity Consulting.

# COMPARISON OF ISSB, EFRAG AND GRI TOPICS: LA BÚSQUEDA DE MÉTRICAS Y UNIDADES DE MEDIDA UNIVERSALES COMUNES

**Table 5 Classification by services of municipalities, IFRS S2, EFRAG and GRI**

Sector	Activity	Sub-activity	N <sup>o</sup>	Topic IFRS_S2	Industry IFRS_S2	Standard EFRAG	Standard GRI		
Cultural and leisure activities	Concerts		15	Energy Management	53	E1-5	302-1		
	Cultural animation		15	Energy Management	53	E1-5	302-1		
	Libraries		15	Energy Management	53	E1-5	302-1		
	Museums		15	Energy Management	53	E1-5	302-1		
	Music Conservatory		15	Energy Management	53	E1-5	302-1		
	Theatre		15	Energy Management	53	E1-5	302-1		
	Training schools		15	Energy Management	53	E1-5	302-1		
Economic activities	Communications		15	Energy Management	53	E1-5	302-1		
	Markets	Retail markets	15	Energy Management	53	E1-5	302-1		
			56	Product Lifecycle Environmental Impacts	2,3	E5-5, E5-4	N/A		
		60	Raw Materials Sourcing	1	E2-4	N/A			
		69	Water Management	5	E3-4	303-3			
	Wholesale markets	56	Product Lifecycle Environmental Impacts	2	E5-5	N/A			
		4	Climate Change Adaptation	52	N/A	N/A			
	Tourism		15	Energy Management	52	E1-5	302-1		
		69	Water Management	52	E3-4	303-3			
	Urban transport		29	Greenhouse Gas Emissions	66/67/68	E1-5, E1-6	302-1,305-1		
General services	Financial Economic Services		35	Incorporation of Environmental, Social, and Governance Factors in Investment Banking & Brokerage Activities	18	N/A	N/A		
			36	Incorporation of Environmental, Social, and Governance Factors in Investment Management & Advisory	15	N/A	N/A		
			50	Physical Risk Exposure	17	N/A	N/A		
			51	Policies Designed to Incentivise Responsible Behaviour	17	E1-8	N/A		
			15	Energy Management	28	E1-5	302-1		
	IT Services		15	Energy Management	28	E1-5	302-1		
		Healthcare	Prevention and health inspection	Environment (pollution, etc.)	15	Energy Management	28	E1-5	302-1
					47	Materials Efficiency	45	E5-4	N/A
			Health care medicine	15	Energy Management	28	E1-5	302-1	
				26	Fleet Fuel Management	29	N/A	N/A	
Hospital	68		Waste Management	28	E5-5	306-3			
	15		Energy Management	28	E1-5	302-1			
	26		Fleet Fuel Management	29	N/A	N/A			
	68		Waste Management	28	E5-5	306-3			
Mental health	15		Energy Management	28	E1-5	302-1			
	26		Fleet Fuel Management	29	N/A	N/A			
	68	Waste Management	28	E5-5	306-3				
	15	Energy Management	28	E1-5	302-1				
Primary health care	School health	26	Fleet Fuel Management	29	N/A	N/A			
		68	Waste Management	28	E5-5	306-3			
		15	Energy Management	21,22,23,24,25,26	E1-5	302-1			
		19	Environmental & Social Impacts of Ingredient Supply Chain	21,24,25	N/A	N/A			
		26	Fleet Fuel Management	22,24	E1-5	302-1			
	29	Greenhouse Gas Emissions	23	E1-6	305-1				
	39	Land Use & Ecological Impacts	23	N/A	N/A				
	43	Management of Environmental & Social Impacts in the Supply Chain	22	N/A	N/A				
	69	Water Management	21-23,24,25,26	E3-4, E2-4	303-3				
	15	Energy Management	28	E1-5	302-1				
26	Fleet Fuel Management	29	N/A	N/A					

-Hay 26 actividades/programas comunes llevados a cabo por los gobiernos locales con impacto potencial en el cambio climático

-Las métricas de 32 sectores industriales en IFRS S2 son útiles o aplicables a esas 26 actividades o programas comunes

- 112 métricas y 41 temas de los 215 métricas y 73 temas están relacionados con los servicios prestados por los gobiernos locales.

# COMPARISON OF ISSB, EFRAG AND GRI TOPICS: LA BÚSQUEDA DE MÉTRICAS Y UNIDADES DE MEDIDA UNIVERSALES COMUNES

		68	Waste Management	28	E5-5	306-3
Housing development and management		2	Air Quality	8	N/A	N/A
		4	Climate Change Adaptation	35,36	N/A	N/A
		7	Climate Impacts of Business Mix	33	E1-5, E1-9	N/A
		9	Design for Resource Efficiency	35	N/A	N/A
		15	Energy Management	8,36	E1-5	302-1;302-3
		29	Greenhouse Gas Emissions	8	E1-6	305-1
		39	Land Use & Ecological Impacts	35	N/A	N/A
		41	Lifecycle Impacts of Buildings & Infrastructure	33	N/A	N/A
		44	Management of Tenant Sustainability Impacts	36	N/A	N/A
		55	Product Innovation	8	E3-5, E5-5	N/A
		63	Structural Integrity & Safety	33	N/A	N/A
		67	Sustainability Services	37	E1-5	N/A
		68	Waste Management	8	E5-5	306-4
	69	Water Management	8,36	E3-4	303-3	
Public works and urbanism	Drainage and water treatment	10	Distribution Network Efficiency	39	N/A	N/A
		15	Energy Management	39	E1-5	302-1
		48	Network Resiliency & Impacts of Climate Change	39	N/A	N/A
		15	Energy Management	20	E1-5	302-1
	Sewerage	29	Greenhouse Gas Emissions	20	E1-5, E1-6	302-1;305-1
		69	Water Management	20	E2-4, E3-4	303-3
		10	Distribution Network Efficiency	39	N/A	N/A
		15	Energy Management	39	E1-5	302-1
		48	Network Resiliency & Impacts of Climate Change	39	N/A	N/A
		30	Greenhouse Gas Emissions & Energy Resource Planning	32	E1-6	305-1
		31	Grid Resiliency	32	N/A	N/A
		69	Water Management	32	E2-4, E3-4	303-3
	Urban Planning, Management and Discipline	2	Air Quality	8	N/A	N/A
		15	Energy Management	8	E1-5	302-1
		29	Greenhouse Gas Emissions	8	E1-6	305-1
		55	Product Innovation	8	E3-5, E5-5	N/A
	Waste collection and treatment	68	Waste Management	8	E5-5	306-4
		69	Water Management	8	E3-4	303-3
		15	Energy Management	48	E1-5	302-1
		26	Fleet Fuel Management	38	E1-5	N/A
Water supply	29	Greenhouse Gas Emissions	38,48	E1-6	305-1	
	52	Product Design & Lifecycle Management	31	E5-5	301-2	
	65	Supply Chain Management	48	N/A	N/A	
	68	Waste Management	48	E5-5	306-4	
	69	Water Management	48	E2-4, E3-4	303-3	
	10	Distribution Network Efficiency	39	N/A	N/A	
	15	Energy Management	39	E1-5	302-1	
	48	Network Resiliency & Impacts of Climate Change	39	N/A	N/A	

-Las métricas de energía, agua, emisiones, residuos y GEI son **comunes y recurrentes** en diversas actividades de los gobiernos locales.

Por lo tanto, estas métricas pueden considerarse, *de facto*, **métricas transversales**

- La mayoría de las métricas incluidas en los temas de **cambio climático (E1)** y **contaminación (E2)** también coinciden o muestran similitudes con las métricas propuestas por la **NIIF S2**

## COMPARISON OF ISSB, EFRAG AND GRI TOPICS: LA BÚSQUEDA DE MÉTRICAS Y UNIDADES DE MEDIDA UNIVERSALES COMUNES

Table 12 Metrics by City and Topic

Themes	Barcelona	DPZ	Zaragoza	Alcobendas	Idensity	Sant Boi
Water	5	2	5	7	6	9
Biodiversity	2	0	0	2	2	2
Emissions	7	5	1	10	1	14
Energy	10	11	6	10	8	11
Waste	2	0	2	4	3	4
Chain value	18	19	5	24	20	25
Total	44	37	19	57	40	65

La comparación de las métricas elegidas por los **expertos** de los gobiernos locales muestra que **22** ya están **disponibles** o son consideradas útiles/muy útiles por los gobiernos locales.

Los resultados indican que en torno a 20 métricas **comunes** propuestas por las **NIIF S2** y las **ESRS E1-E5** son **útiles** o **están disponibles** en el contexto del **gobierno local español**.

La mayoría de ellas están relacionadas con la gestión de la energía, el agua, los residuos y las emisiones de GEI.

# RQ6 and RQ7: ANÁLISIS DE LAS CARTAS DE COMENTARIOS AL ED IFRS S2 Y EFRAG

**Table 14. Level of participation and type of response by geographical area**

IFRS_S2	Open-ended (%)	Semi-struct. (%)	Closed (%)	Total (N)	Total (%)
Africa	8.0	72.0	20.0	25	3.4
Asia	42.3	45.9	11.7	111	15.2
Europe	41.3	43.5	15.2	269	36.9
North America	52.6	39.1	8.3	192	26.3
Oceania	45.2	47.6	7.1	42	5.8
Latin America	15.8	73.7	10.5	19	2.6
Multiple	48.1	48.1	3.7	27	3.7
N/A	18.2	11.4	70.5	44	6.0
<b>Total</b>	<b>41.7</b>	<b>42.9</b>	<b>15.4</b>	<b>729</b>	<b>100.0</b>
ESRS E1-E5	Open-ended (%)	Semi-struct. (%)	Closed (%)	Total (N)	Total (%)
Africa	-	-	-	0	0.0
Asia	0.0	0.0	100.0	1	0.4
Europe	28.6	4.9	66.5	245	91.4
North America	33.3	0.0	66.7	15	5.6
Oceania	-	-	-	0	0.0
Latin America	33.3	0.0	66.7	1	0.4
Multiple	33.3	0.0	66.7	6	0.0
N/A	0.0	0.0	100.0	1	0.4
<b>Total</b>	<b>28.7</b>	<b>4.5</b>	<b>66.8</b>	<b>268</b>	<b>100.0</b>

N/A: The citizens do not specify their country

**Table 16. Background of respondents by type of response**

IFRS S2	Open-ended (%)	Semi-struct. (%)	Closed (%)	Total (N)	Total (%)	Mean (pag.)
Academic	50.0	39.6	10.4	48	6.6	12.0
Accounting profession	28.2	61.5	10.3	39	5.3	16.6
Corporations and Corporate associations	46.2	43.4	10.4	173	23.7	11.4
Financial institution	49.4	36.5	14.1	170	23.3	12.1
Regulators and other public authorities	35.3	60.0	4.7	85	11.7	14.6
Other interested parties*	41.9	43.0	15.1	86	11.8	17.3
Other	30.5	35.2	34.4	128	17.6	15.6
<b>Total</b>	<b>41.7</b>	<b>42.9</b>	<b>15.4</b>	<b>729</b>	<b>100.0</b>	<b>13.6</b>
ESRS E1-E5	Open-ended (%)	Semi-struct. (%)	Closed (%)	Total (N)	Total (%)	Mean (pag.)
Academic	42.9	14.3	42.9	14	5.2	11.6
Accounting Profession	22.2	11.1	66.7	9	3.4	9.8
Corporations and Corporate associations	28.1	3.1	68.8	96	35.8	7.2
Financial Institution	33.3	0.0	66.7	27	10.1	7.2
Regulators and other public authorities	28.6	11.4	60.0	35	13.1	7.5
Other interested parties*	20.0	2.2	77.8	45	16.8	12.3
Other	33.3	2.4	64.3	42	15.7	8.4
<b>Total</b>	<b>28.7</b>	<b>4.5</b>	<b>66.8</b>	<b>268</b>	<b>100.0</b>	<b>8.6</b>

\*Other interested parties: ESG reporting initiative, Non-governmental organisation, consumer organizations, trade unions or other workers representatives.

# ANÁLISIS DE LAS CARTAS DE COMENTARIOS DEL IFRS S2 Y EFRAG

- En las cartas de comentarios a los borradores del IFRS S2 y ESRS, se intuye un **acuerdo inicial** en que las **métricas comunes propuestas** también podrían ser útiles para medir la acción de los **gobiernos locales** sobre el cambio climático.
- Algunos de los que responden, además del objetivo en el **impacto financiero**, pretenden incluir también como objetivos el **impacto en las personas**, concepto cercano al de **doble materialidad**.
- **Preocupación** porque muchas entidades **no tienen capacidad** suficiente para cumplir estas normas.
- Sobre el **coste** de aplicar las métricas, más del 70% no tienen opinión, pero creen que los **beneficios** compensarán los **costes a largo plazo**.

## CONCLUSIONES

- Este trabajo analiza si los **gobiernos locales** informan ya sobre el **impacto** de sus actividades en el **cambio climático**, y cuál sería el **procedimiento** más adecuado.
- Los **informes de sostenibilidad** actuales de los gobiernos locales se basan en general en los **ODS** referidos a la **ciudad en su conjunto** e incluyen **indicadores** -y a veces **métricas**-, sobre el **cambio climático** en relación con **emisiones de GEI**, **energía**, **agua** y **gestión de residuos**.
- De **20 a 60 métricas** ya están **disponibles** o se consideran **útiles** para los gobiernos locales consultados.
- La **IFRS S2** y las **ESRS E1-E5** proporcionan una base sólida para implementar **métricas** de **cambio climático** en los **gobiernos locales** que satisfagan las necesidades de sus **usuarios de la información**.