



UNIVERSITAT
POLITÈCNICA
DE VALÈNCIA

ANÁLISIS DEL ESTADO DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA EN LAS EMPRESAS DEL MERCADO CONTINUO

TRABAJO FIN DE MÁSTER

Máster en Dirección Financiera y Fiscal 2019-2020

Noelia Galipienso Zamora

Tutor: Fernando Polo Garrido

ÍNDICE DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN, OBJETIVOS Y METODOLOGÍA	7
1.1. Introducción	7
1.2. Objetivos del trabajo	8
1.3. Metodología	9
2. EL ESTADO DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA	10
2.1. Definición de la información no financiera y su relación con la Responsabilidad Social Corporativa	10
2.2. Marco legal del Estado de Información No Financiera	13
2.2.1. Normativa de la Unión Europea	14
2.2.2. Normativa de España: ámbito de aplicación	16
2.2.3. Consultas del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.....	20
2.3. Contenido del Estado de Información No Financiera.....	24
3. ESTÁNDARES DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA	26
3.1. OCDE: Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico	28
3.2. Pacto Mundial de Naciones Unidas y Objetivos de Desarrollo Sostenible.....	30
3.3. Norma ISO 26000	32
3.4. International Integrated Reporting Council (IIRC)	33
3.5. Institute of Social Ethical Accountability	34
3.6. Global Reporting Initiative (GRI)	35
3.7. AECA:Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas..	40
3.8. Diferencias y similitudes entre los principales modelos de información no financiera: GRI y AECA	47
4. ESTUDIO EMPÍRICO: EL ESTADO DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA EN LAS EMPRESAS DEL MERCADO CONTINUO.....	49
4.1. Empresas que componen el mercado continuo y su obligación de presentar el Estado de Información No Financiera	50
4.2. Estudio del Estado de Información No Financiera de las empresas del mercado continuo: qué estándar siguen, verificador externo del informe y auditor de Cuentas Anuales	60

4.3. Prácticas de reporting del Estado de Información No Financiera: ubicación del Estado de Información No Financiera y presentación de informe de Responsabilidad Social Corporativa o sostenibilidad	63
4.4. Estudio del Estado de Información No Financiera: análisis del sector de Petróleo y Energía: electricidad y gas	78
4.5. Conclusiones del estudio empírico.....	109
5. CONCLUSIÓN	111
REFERENCIAS LEGALES	115
BIBLIOGRAFÍA	116
ANEXOS	150
– ANEXO I: Análisis del Estado de Información No Financiera de las empresas del mercado continuo parte I	150
– ANEXO II: Análisis del Estado de Información No Financiera de las empresas del mercado continuo parte II	170

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Nueva Ley 11/2018	18
Ilustración 2. Presentación del Estado de Información No Financiera Consolidado	19
Ilustración 3. Norma ISO 26000	32
Ilustración 4. Cuadro Integrado de Indicadores	42
Ilustración 5. ODS y sus metas asociadas con los contenidos de GRI relacionados	95

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y TABLAS

Gráfico 1. Representación de la situación de una sociedad B en relación con su dispensa de presentar EINF individual	23
Tabla 1. Estándares GRI	38
Tabla 2. Modelo de negocio AECA	44
Tabla 3. Indicadores de Rendimiento AECA	46
Tabla 4. Similitud entre los estándares GRI y los códigos AECA	48
Tabla 5. Clasificación de las empresas que componen el mercado continuo	52
Tabla 6. Empresas del mercado continuo obligadas a elaborar EINF	56
Tabla 7. Empresas del mercado continuo no obligadas a elaborar EINF	57
Tabla 8. Estándar seguido por las empresas del mercado continuo en el año 2018	60
Tabla 9. Verificador externo del EINF y su cuota de mercado en el año 2018	63
Tabla 10. Requerimientos de información no financiera y de diversidad (Ley 11/2018): EINF Enagas S.A	82
Tabla 11. Índice de contenidos por la Ley 11/2018, de Endesa S.A independiente	88
Tabla 12. Índice de contenidos por la Ley 11/2018, de Endesa S.A consolidadas	91
Tabla 13. Índice de contenidos del EINF en relación con los requisitos de la Ley 11/2018.....	97
Tabla 14. Índice de contenidos por la Ley 11/2018 y criterio de Reporting de Naturgy Energy Group S.A	103
Tabla 15. Índice de contenidos por la Ley 11/2018 y marco de reporte de Red Eléctrica Corporación S.A	107

LISTA DE ABREVIATURAS

AEC: Asociación Española par la Calidad

AECA: Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas

BOE: Boletín Oficial del Estado

BOICAC: Boletín Oficial del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas

BME: Bolsas y Mercados Españoles

CCAA: Cuentas Anuales

CII: Cuadro Integrado de Indicadores

CNMV: Comisión Nacional del Mercado de Valores

EINF: Estado de Información No Financiera

EIP: Empresa de Interés Público

GRI: Global Reporting Initiative

ICAC: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas

IIRC: International Integrated Reporting Council

ISEA: Institute of Social Ethical Accountability

ISO: International Organization for Standardization

KPIs: Indicadores de Rendimiento Clave

KRIs: Indicadores de Riesgo Clave

LAC: Ley de Auditoría de Cuentas

OCDE: Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico

ODS: Objetivos de Desarrollo Sostenible

ONU: Organización mundial de Naciones Unidas

PYMES: Pequeñas Y Medianas Empresas

RSC: Responsabilidad Social Corporativa

SIBE: Sistema de Interconexión Bursátil Español

TRLSC: Texto Refundido de Ley de Sociedad de Capital

UE: Unión Europea

RESUMEN

En los últimos años transmitir la información de las empresas a sus grupos de interés se ha convertido en una tarea esencial para las organizaciones. No solo por la creciente competencia, sino también por la crisis financiera de los últimos años y los numerosos escándalos empresariales que se han dado y que han perjudicado su imagen, provocando cambios en los pensamientos y en las necesidades de sus grupos de interés, quienes reclaman que se de una mayor transparencia e implicación de las organizaciones en la información que proporcionan sobre sus negocios.

Es por ello por lo que, las empresas han ido adaptando sus modelos de negocio a los múltiples cambios del entorno que las rodea y se ha hecho necesario ofrecer tanto información financiera como informes complementarios de información no financiera.

En el presente trabajo se abordará, en primer lugar, en qué consiste el Estado de Información no Financiera (EINF), desarrollando la Directiva y la Ley que lo regulan.

A continuación, se desarrollarán los ámbitos informativos que debe contener dicho informe (ámbitos sociales, medio ambiental, etc.) y se estudiarán las diferencias y las similitudes entre los principales modelos de información no financiera, así como aquellos modelos que han sido aplicados por las empresas del mercado continuo, entre ellos el modelo español AECA o el internacional marco o estándares GRI.

Finalmente, se llevará a cabo un estudio empírico del EINF en las empresas que componen el mercado continuo, es decir, se analizará cuáles de ellas se encuentran obligadas a elaborar el EINF y cuales no están en esa obligación. Se estudiará, además, qué estándares han seguido en su elaboración, así como el verificador externo y el auditor de Cuentas Anuales que evalúa a cada empresa en el año 2018. Por otro lado, se analizarán las prácticas de reporting que llevan a cabo las sociedades del mercado continuo y posteriormente se analizará a aquellas empresas que forman parte del sector de Petróleo y Energía, en concreto de la electricidad y gas.

PALABRAS CLAVE:

Estado de Información No Financiera, estándares, directiva, mercado continuo.

1. Introducción, objetivos del trabajo y metodología

1.1 Introducción

A lo largo de los años multitud de empresas han nacido y han ido creciendo en un mercado cada vez más competitivo haciendo que cada una de ellas quiera diferenciarse del resto para que los consumidores la elijan a ella como referente a la hora de consumir un producto o un servicio.

Es por este motivo, y para poder diferenciarse de su competencia, que las empresas han ido adquiriendo determinados hábitos en la toma de decisiones y además en la información que hacen pública cada año, con el fin de conseguir dar una imagen de transparencia y buenas prácticas hacia los demás grupos de interés.

Una de las formas con la cual las organizaciones hacen referencias a esas buenas prácticas es a través de la publicación en sus memorias de información sobre la Responsabilidad Social Corporativa, algo habitual que no solo publican las grandes empresas, si no que además es un hábito que se ha extendido a las pequeñas y medianas empresas como forma de mejorar su imagen.

De este modo, no solo publican datos financieros como las Cuentas Anuales, además informan de aquellas acciones sociales que llevan a cabo o los métodos que emplean para mejorar e impactar lo menos posible en el medio ambiente, entre muchas otras.

Sin embargo, publicar este tipo de información ya no es una mera cuestión de voluntad propia de cada empresa, si no que tras la publicación de la Directiva 2014/95/UE es de obligado cumplimiento para determinadas empresas que cumplan ciertos requisitos, realizando lo que se denomina actualmente el Estado de Información No Financiera.

Además, en España se traspuso la Directiva mediante el *Real Decreto-ley 18/2017, de 24 de noviembre, por el que se modifican el Código de Comercio, el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, y la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, en materia de información*

no financiera y diversidad, con la cual se realizaron modificaciones en lo que respecta a la realización y divulgación de la información no financiera teniendo que realizar a nivel nacional también dicho Estado.

En el presente trabajo se desarrolla en primer lugar qué es el Estado de Información No Financiera y la normativa, tanto europea como española, que se debe aplicar para la realización del Estado. Además, se desarrolla los ámbitos informativos que se deben incluir en él y se explica como llevarlo a cabo.

En segundo lugar, se desarrollan los modelos de información no financiera que existen, tanto internacionales como a nivel nacional, así como las principales diferencias y similitudes que existen entre el Modelo GRI y el Modelo AECA, ambos considerados en España como un ejemplo de los más importantes para elaborar los informes.

Finalmente, se llevará a cabo un estudio empírico sobre las empresas que componen el mercado continuo y cuales de estas empresas están obligadas a elaborar el Estado de Información No Financiera (en adelante EINF). Además, se estudiará quienes lo llevan a cabo y la forma en la que lo ejecutan, incluyendo posteriormente un análisis de la información que incluyen en él.

1.2 Objetivos del trabajo

El objetivo principal del presente Trabajo Final de Máster es analizar el Estado de Información No Financiera en las empresas que componen el mercado continuo de España.

Para realizar dicho estudio y poder alcanzar el objetivo principal del trabajo, se deben definir y cumplir en primer lugar los siguientes objetivos concretos, de este modo se podrá conseguir la finalidad del trabajo:

- Definir qué es el Estado de Información No Financiera y el marco legal establecido.
- Analizar los ámbitos informativos que se incluyen en el EINF.

- Estudiar los estándares para elaborar el EINF, sus similitudes y diferencias.
- Realizar un estudio empírico sobre las empresas que componen el mercado continuo, determinando cuales de ellas están obligadas o no a realizar un EINF, así como los estándares de elaboración que siguen.
- Examinar y evaluar los datos obtenidos en la elaboración del trabajo para llegar finalmente a una conclusión.

1.3 Metodología

En el presente Trabajo Final de Máster, la información se ha obtenido de distintas fuentes, tanto primarias como secundarias.

En primer lugar, se han utilizado fuentes primarias para realizar el trabajo de revisión normativa y de revisión bibliográfica en la parte introductoria del presente trabajo obteniendo información de las páginas web oficiales para obtener distintas Directivas europeas y Leyes españolas, como son el Boletín Oficial del Estado, consultas oficiales de ICAC, la web de las Naciones Unidas o la web oficial de AECA entre otras. Además, se ha utilizado diversas fuentes secundarias, como varios artículos científicos incluidos en distintas revistas oficiales.

Por otro lado, se ha utilizado información recogida de diversas fuentes secundarias para seguir con el desarrollo bibliográfico del Trabajo Fin de Máster y para continuar con la parte empírica donde se establece su alcance (obligatoriedad, estándar seguido, etc.). La información utilizada para estudiar y desarrollar todo el análisis proviene de libros, informes y memorias publicados por distintas grandes empresas.

Para buscar y recabar toda la información y poder proceder a su análisis y redacción se han utilizado distintos buscadores web: el Polibuscador de la Universidad Politécnica de Valencia, Google Académico y otras plataformas como son SABI, para recoger información de las empresas que componen el mercado continuo, y Dialnet y Smarteca de la UPV, de donde se han extraído distintos artículos científicos.

Por último, cabe mencionar que dichos artículos se han encontrado utilizando para ello palabras clave como ‘Estado de Información No Financiera’, ‘Responsabilidad Social Corporativa’, ‘información no financiera’ o ‘auditoría’ entre otras cuestiones.

2 El Estado de Información No Financiera

El entorno en el cual se desarrollan las actividades económicas, la globalización de la economía, la complejidad que rodea a las empresas y su impacto no solo en la sociedad si no en temas ambientales, ha llevado a que surjan determinadas normas para que de este modo no solo las empresas presenten información no financiera de forma voluntaria, sino para obligar a ciertas empresas con determinados requisitos a generar documentos e informes de sostenibilidad, de gobierno corporativo, informes integrados u otra información cuyo objetivo es dar a conocer sus acciones y comportamientos a sus distintos grupos de interés.

De este modo, a continuación, se define qué es la información no financiera y la relación que tiene esta con la Responsabilidad Social Corporativa, el marco legal que se debe cumplir para llevarla a cabo, así como la información que debe ser incluida en el Estado de Información No Financiera.

2.1 Definición de la información no financiera y su relación con la Responsabilidad Social Corporativa

- **Definición de Información No Financiera**

La información no financiera nació como una necesidad de complementar la información financiera de las organizaciones. De esta forma, viene definida como aquella información que no forma parte de los estados financieros tradicionales (Balance y Cuenta de Pérdidas y Ganancias) que se exige que presenten las empresas de forma anual y que puede contener información revelada de carácter obligatorio (informe de auditoría: hechos relevantes) e información de carácter voluntario (comentario de directivos) (FCEYE, 2016).

La mayor parte de esta información es exigida por los organismos reguladores y se debe incluir en la Memoria, Informe de Gestión u otros documentos como la Carta del Presidente o el Informe Medioambiental. En definitiva, la información financiera junto a la información de carácter no financiera conforma el total de información del negocio que una empresa debe aportar (FCEYE, 2016).

Además, este tipo de información debe reunir ciertas características principales, según la Comisión Europea (2017):

- La información debe ser fiel, equilibrada y comprensible.
- Debe tratarse de información completa pero concisa.
- Debe ser sistemática y coherente, a la vez que estratégica y prospectiva.
- Debe estar orientada a las partes interesadas.

- **Orígenes y relación con la Responsabilidad Social Corporativa**

Dada su definición, cabe destacar que la información no financiera se encuentra ligada y tiene sus raíces en la Responsabilidad Social Corporativa (RSC), pues en sus orígenes la atención se centraba más en este tipo de información haciendo que se publicara en informes separados. Aunque con el paso de los años pasó a ser parte de Informe Anual presentado por las empresas, actualmente y debido a las nuevas leyes surgidas con respecto a esta materia, legalmente forma parte del informe de gestión, pudiéndose presentar dentro del mismo o de forma separada (CYSAE, 2019).

La Responsabilidad Social Corporativa trata de integrar de forma más activa y de forma voluntaria, como señala la Comisión Europea, la responsabilidad de las organizaciones por sus impactos tanto sociales y económicos, así como la voluntad de llevar a cabo un buen gobierno empresarial y su preocupación por realizar una gestión ética y sostenible de forma adecuada (Comisión Europea, 2017).

El objetivo que persiguen las organizaciones con la RSC es alcanzar una mejor situación competitiva y su consecuente valor añadido, creando de este modo un impacto positivo aportando cambios más favorables y beneficiosos en la sociedad en general y en la sostenibilidad del medio ambiente.

Al ser uno de sus cometidos centrarse en la sociedad en general, afecta a distintos ámbitos de gestión en las organizaciones llegando a tener un carácter pluridimensional. Por tanto, aquellas actividades que se encuentren desarrolladas dentro del marco de la RSC deben estar vinculadas a la actividad normal de la empresa, comprometer a sus directivos y además ser permanentes en el tiempo (Observatorio de Responsabilidad Social Corporativa, 2018).

Sin embargo, a raíz de la Directiva 2014/95 UE (explicada en el punto 2.2 ‘Marco Legal del EINF’ del presente trabajo) la perspectiva de carácter voluntario que tiene la Responsabilidad Social Corporativa empieza a cambiar, pasando a ser obligatorio que determinadas organizaciones presenten lo que se denomina el Estado de Información No Financiera separado, por tanto, del resto de informes y estados financieros de la empresa. Este Estado incluye los dos tipos de información no financiera existentes: la información referente a la gestión de la empresa y aquella relacionada con la RSC.

Además, dada la importancia de publicar este tipo de información, hace que las Pequeñas y Medianas Empresas, sin estar obligadas a ello, se planteen también la presentación de un informe de RSC. Es por ello por lo que la Dirección General del Trabajo Autónomo, de la Economía Social y de la RSE impulsó la creación de un procedimiento para el registro y publicación de las memorias de responsabilidad social para que este tipo de empresas, las cuales disponen de menos recursos, puedan dar a conocer este tipo de información (Luque Vílchez, et. al, 2017).

Para ello se amplía el alcance de la Directiva 2014/95 UE con la Orden ESS/1554/2016 del 29 de septiembre, la cual facilita la publicación de las memorias de responsabilidad social y de sostenibilidad tanto a empresas pequeñas y medianas (de carácter voluntario) como a las de mayor tamaño, organizaciones y administraciones públicas.

Por tanto, siguiendo la Orden ESS/1554/2016 del 29 de septiembre que regula la RSC, determinadas empresas, organizaciones y Administraciones Públicas quedan en la obligación de llevar a cabo el procedimiento para el registro y publicación de las memorias de Responsabilidad Social Corporativa y de sostenibilidad.

Tal y como se indica en la Orden ESS/1554/2016 del 29 de septiembre, en las Memorias presentadas por las organizaciones se incluirá información sobre, al menos, alguno de los

siguientes ámbitos, y de acuerdo con la materialidad y especificidad de la entidad proponente:

- Transparencia en la gestión empresarial.
- Buen gobierno corporativo.
- Lucha contra la corrupción y el soborno.
- Compromiso con lo local y el medioambiente.
- Mejora de las relaciones laborales.
- Políticas de accesibilidad universal e inclusión de colectivos en riesgo de exclusión social.
- Políticas de diversidad e igualdad.
- Consumo responsable y sostenible.
- Información sobre aspectos ambientales, sociales y de buen gobierno (criterios ASG).
- Respeto, protección y defensa de los derechos humanos, en toda la cadena de suministro de la entidad proponente.
- Opiniones de los grupos de interés.
- Cualesquiera otras que muestren un compromiso con los valores y principios de la responsabilidad social empresarial y la sostenibilidad.

Además, deberán especificar si la memoria ha sido elaborada conforme a algún modelo específico de Memorias de Responsabilidad Social o de Sostenibilidad, y si ha sido verificada o auditada por alguna entidad externa.

2.2 Marco legal del Estado de Información No Financiera (EINF)

En los últimos años divulgar la información financiera ha pasado de ser un aspecto voluntario para las empresas a pasar a ser una cuestión legal para determinadas organizaciones del ámbito tanto público como privado, como se ha comentado anteriormente.

Las nuevas obligaciones surgidas a partir de la Directiva 2014/95/UE afianzaron las bases a partir de las cuales las empresas pueden mejorar la transparencia de la información que proporcionan y, además, creó la posibilidad de establecer un marco normativo de información financiera uniforme para la Unión Europea.

A continuación, se desarrolla la normativa implantada en Europa, así como la seguida en España en cuanto al Estado de Información No Financiera se refiere y su ámbito de aplicación en el país.

2.2.1 Normativa de la Unión Europea

Los distintos escenarios surgidos en materia de responsabilidad social y medio ambiente llevaron a que una gran mayoría de países establecieran normativas para impulsar la divulgación de información no financiera como ocurrió en la Unión Europea.

La Unión Europea regulaba la divulgación de la información no financiera e información sobre diversidad a través de la Directiva 2013/34/UE sobre los estados financieros anuales, los estados financieros consolidados y otros informes de determinadas empresas. Con esto se pretendía mejorar la sostenibilidad, crear un mayor crecimiento económico e incrementar la confianza de inversores y consumidores, así como favorecer las inversiones a largo plazo llevando a cabo una administración empresarial más transparente.

Sin embargo, la Comisión Europea manifestó la necesidad de presentar una propuesta legislativa que hiciera hincapié en una mayor transparencia, no solo en el ámbito de la información administrativa de la organización, sino también de la información social y ambiental facilitada por las empresas de cualquier sector por lo que, obteniendo la aprobación del Parlamento Europeo, presentó una propuesta de reforma de la Directiva 2013/34/UE, cuyos dos objetivos fundamentales eran (Salido Hernández, et. al, 2018):

- Establecer unos requisitos legales mínimos acerca del alcance de la información no financiera para mejorar la coherencia y la comparabilidad de este tipo de información divulgada por la UE.

- Coordinar las disposiciones nacionales aplicables a la divulgación de información no financiera, relativa a determinadas empresas, para garantizar los intereses de los accionistas, empresas y las otras partes interesadas.

Tras esta propuesta de reforma, en el año 2014 la Unión Europea creó una nueva Directiva, la Directiva 2014/95/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, la cual entró en vigor el 6 de diciembre del 2014. Con esta nueva Directiva se modificaron factores importantes que afectaban a diversos aspectos relacionados con la información no financiera. Los principales cambios que se dieron son los que se describen a continuación (Parlamento Europeo, 2014):

1. Las empresas clasificadas como Entidades de Interés Público (EIP) y que además en la fecha de cierre de sus cuentas anuales superen el número medio de 500 empleados durante el ejercicio, deberán incluir en el informe de gestión un estado no financiero.
2. Dicho estado no financiero también incorporará determinadas explicaciones y referencias sobre los importes que se señalan en los estados financieros anuales.
3. Quedan exentas de la obligación que se describe en el punto 1 las empresas que sean filiales, siempre y cuando la empresa y su filial estén incluidas en el informe separado de otra empresa o en el informe de gestión consolidado.
4. Los Estados miembros de la Unión Europea pueden excluir a una empresa, que elabore separadamente un informe que concierna al mismo ejercicio basándose o no en marcos normativos nacionales, de la UE o internacionales y que incluya la información que se exige para el EINF, si dicho informe separado se publica de forma conjunta con el informe de gestión o dentro de un plazo no superior a seis meses desde la fecha de cierre del balance y además se haga mención a él en el informe de gestión.
5. Los Estados miembros velarán que los auditores comprueben si se ha realizado el EINF o el informe presentado por separado.
6. Se podrá exigir la verificación de ese estado o informe separado por parte de un prestador independiente de servicios de verificación.
7. Se añade el '*Artículo 29 bis* de Estado no financiero consolidado' el cual exige que se cumplan los mismos requerimientos mencionados en el punto 1 para las EIP que sean empresas matrices de un gran grupo.

8. Preparación de unas directrices no vinculantes sobre el método que se va a aplicar, incorporando indicadores clave de resultados no financieros para facilitar la comparación y la divulgación de la información no financiera en las empresas.

Una vez comunicada y aprobada la nueva normativa, se dispuso de un plazo de tiempo determinado para que los estados miembros de la UE la pusieran en vigor y poder cumplir de este modo con lo estipulado en la nueva Directiva. La fecha límite que se les dio fue hasta el 6 de diciembre del 2016 y, además, debían informar a la Comisión, aunque las disposiciones contempladas en los párrafos anteriores se aplicaron a partir del ejercicio 2017.

2.2.2 Normativa de España: ámbito de aplicación

Tras la aprobación en el año 2014 de la Directiva 2014/95/UE por parte de la Comisión Europea, en España la directiva se transpuso al ordenamiento jurídico mediante el denominado Real Decreto-Ley 18/2017 sobre información no financiera y diversidad del 24 de noviembre. Esto introdujo en el país la obligación de elaborar un EINF, aunque más tarde con la Ley 11/2018 del 28 de diciembre de 2018, se ampliaron los requerimientos a la publicación de información no financiera y diversidad.

La aprobación de dicha Ley vino años después a la aprobación de la Directiva 2014/95/UE. Su aprobación se dio tras su publicación el 29 de diciembre de 2018 en el Boletín Oficial del Estado de la Ley 11/2018, de 28 de diciembre, por la que se modifica el Código de Comercio, el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2020, del 2 de julio, y la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, en materia de información no financiera y diversidad (BOE, 2018).

Aunque con la Ley 11/2018 el nivel de exigencia es menor al de otros países de Europa, se eleva en España la exigencia de información no financiera pasando a ser un referente en Europa. Esto supuso que se ampliara el número de empresas obligadas a presentar el EINF, una diferencia importante con respecto al Real Decreto Ley 18/2017, el cual solo era exigido a determinadas sociedades de interés público que cumpliesen algunos requisitos (Ernst & Young, 2018).

En lo que respecta a su ámbito de aplicación, la Ley 11/2018 se extiende a *‘las sociedades anónimas, a las de responsabilidad limitada y a las comanditarias por acciones que, de forma simultánea, tengan la condición de entidades de interés público cuyo número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio sea superior a 500 y, adicionalmente se consideren empresas grandes, en los términos definidos por la Directiva 2013/34, es decir, cuyo importe neto de la cifra de negocios, total activo y número medio de trabajadores determine su calificación en este sentido’*.

Además *‘las sociedades de interés público que formulen cuentas consolidadas también están incluidas en el ámbito de aplicación de esta norma siempre que el grupo se califique como grande, en los términos definidos por la Directiva 2013/34/UE, y el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio por el conjunto de sociedades que integran el grupo sea superior a 500’* (Ley 11/2018-BOE, 2018).

En cuanto a una empresa dependiente perteneciente a un grupo *‘estará exenta de la obligación anterior si la empresa y sus dependientes están incluidas en el informe de gestión consolidado de otra empresa. Por otro lado, y en cualquier caso, las pequeñas y medianas empresas quedan eximidas de la obligación de incluir una declaración no financiera, así como de requisitos adicionales vinculados a dicha obligación’* (Ley 11/2018-BOE, 2018).

Por tanto, la nueva Ley queda resumida como se puede ver en la siguiente ilustración, tras el Real Decreto-Ley 18/2017 (Ernst & Young, 2018).

Ilustración 1: Nueva Ley 11/2018



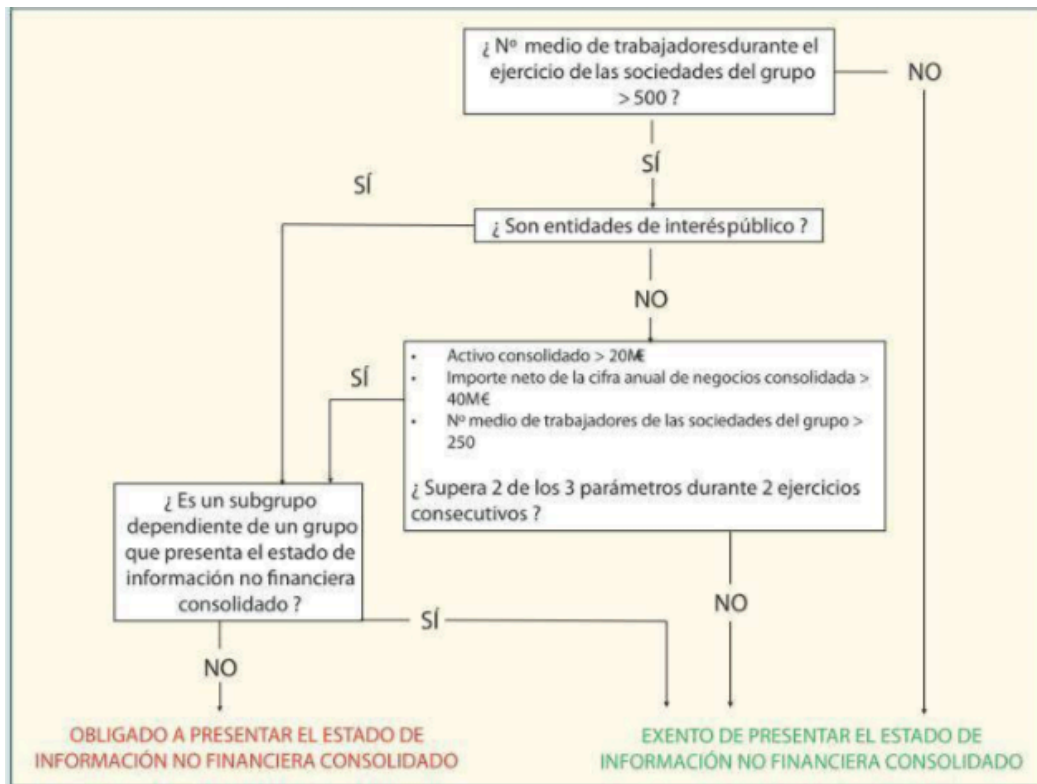
Fuente: Ernst & Young (2018)

Como se puede apreciar y como se ha explicado anteriormente, comparando la ley anterior con la actual, quedan en la obligación de presentar el EINF desde el 1 de enero de 2018, individual o consolidado, las sociedades anónimas, de responsabilidad limitada y las comanditarias por acciones que cumplan los siguientes requisitos (García, I., et al., 2019):

- Cuyo número medio de trabajadores durante el ejercicio sea superior a 500.
- Aquellas clasificadas Entidades de Interés Público o empresas que durante dos ejercicios consecutivos cumplan, a la fecha de cierre, como mínimo dos de las siguientes circunstancias:
 - El total de activo sea superior a 20.000.000 €.
 - El importe neto de la cifra de negocios sea superior a 40.000.000 €.
 - Que el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio sea mayor a 250.

En la Ilustración 2 que se presenta a continuación, se puede observar de manera más explicativa cuando una empresa debe presentar el EINF consolidado y cuando está exenta de ello.

Ilustración 2: Presentación del Estado de Información No Financiera Consolidado



Fuente: Ruiz Lamas (2019)

Además, como se indica en la Ley 11/2018, disposición transitoria 3, una vez pasados tres años, las empresas que formulen cuentas anuales consolidadas quedan obligadas a presentar el EINF si tienen más de 250 trabajadores siempre que sean EIP o aquellas que durante dos ejercicios consecutivos posean, a fecha de cierre, una de estas dos situaciones:

- El total de activo sea superior a 20.000.000 €.
- El importe neto de la cifra de negocios sea superior a 40.000.000 €.

En lo que respecta a la auditoría, el Artículo tercero de la Ley 11/2018, modifica el artículo 35 de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, sobre Informe de auditoría de cuentas anuales, para incluir y precisar que *‘los auditores de cuentas únicamente deben comprobar que se haya incluido el estado de información no financiera en el informe de gestión o que se haya incorporado en éste la referencia correspondiente al informe separado, si no fuera así, lo indicará en el informe de auditoría’*.

2.2.3 Consultas del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)

Una vez aprobada e implantada la nueva Ley 11/2018 de 28 de diciembre en España, surgieron una serie de consultas por parte del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) en el año 2019. En este sentido, a continuación, se detallan las consultas planteadas y las respuestas que se dio ante ellas.

Dichas consultas fueron publicadas en el BOICAC y no solo trataban temas de auditoría si no también de contabilidad.

- **Consulta 1 de Auditoría:** la pregunta planteada hace referencia a si el verificador del estado de información no financiera, en aplicación de lo establecido en la Ley 11/2018, de 28 de diciembre, podría ser el auditor de cuentas de la entidad o qué condiciones debe reunir éste (BOICAC N° 117/MARZO 2019, 2019).

En respuesta a esta consulta, la pregunta se encuentra regulada en el artículo 49.6 del Código de Comercio, el cual dice que *'la información incluida en el estado de información no financiera será verificada por un prestador independiente de servicios de verificación'*.

Además, en la respuesta a la consulta se añade que *'en la citada normativa no se hace ninguna otra mención o especificación sobre esta materia: ni acerca de quien se considera "prestador independiente de servicios de verificación", ni sobre las condiciones o características que debe reunir las personas físicas o jurídicas para que pueda reconocérseles como tales. Tampoco se exige que sea realizado por el auditor de cuentas de la entidad, ni se prohíbe tal circunstancia. Desde la perspectiva de la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas (régimen de independencia) no parece existir, en principio, impedimento para que el auditor de las cuentas efectúe la verificación del estado de información no financiera, puesto que la información contenida en dicho estado a verificar consistiría en información semejante a la ya incluida en el informe de gestión, cuya verificación ya realiza el propio auditor en la auditoría de las cuentas anuales, sin que se considere que su independencia se vea afectada'* (BOICAC 117/MARZO 2019, 2019).

De este modo, *‘la verificación de dicho estado no tendría que afectar a la independencia del auditor de las cuentas anuales sin perjuicio de que los honorarios percibidos por tal servicio de revisión deban tenerse en cuenta a los efectos de observar los límites establecidos en los artículos 25 y 41 de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas’* (BOICAC 117/MARZO 2019, 2019).

Por tanto, el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas concluye ante este planteamiento que actualmente no se regula las condiciones que deben de reunir los verificadores del EINF al que se refiere el artículo 49.6 del Código de Comercio, por lo que hasta que no quede aprobada la regulación específica, la verificación puede ser realizada por el auditor de cuentas, salvo que sea una incompatibilidad que se pueda dar por manifestación de honorarios, o que sea una amenaza a la independencia.

- **Consulta 2 de Auditoría:** la pregunta trata sobre la actuación del auditor de cuentas y la emisión de su informe de auditoría en relación con el informe de gestión en los supuestos en que éste no es obligatorio para la entidad en la formulación de sus cuentas anuales, al presentarse el balance y estado de cambios en el patrimonio neto abreviados, pero que acompaña a éstas de forma voluntaria (BOICAC N° 118/ JUNIO 2019).

En respuesta a esta consulta y como indica el BOICAC publicado, en primer lugar, debe tenerse en cuenta lo establecido en los Artículos 253, 262, 263, 268 y 279 del TRLSC en relación con la obligación de elaborar, presentar, verificar y depositar en el Registro Mercantil el informe de gestión por parte de las sociedades mercantiles.

En estos artículos se puede deducir, según la explicación del BOICAC que *‘las sociedades están obligadas a formular el informe de gestión, salvo en los casos previstos en el artículo 262.3 del TRLSC, en los que no existirá tal obligación. Asimismo, de acuerdo con lo establecido en los artículos 263 y 268 del TRLSC, el auditor debe verificar las cuentas anuales y, “en su caso”, el informe de gestión. Sin embargo, la expresión “en su caso” puede referirse tanto a “cuando exista obligación legal” como a “cuando acompañe a las cuentas anuales”, por lo que la duda a este respecto no se aclara desde la normativa de sociedades de capital’*.

En segundo lugar, hay que tener en cuenta la normativa de auditoría de cuentas, la LAC, más específicamente sus artículos 4.1 sobre modalidades de auditoría de cuentas y el artículo 5.1.f), sobre el contenido mínimo del informe de auditoría de cuentas anuales. A partir de estos artículos se puede deducir que *‘cuando el informe de gestión acompañe (ya sea por obligación legal o de forma voluntaria, la ley no distingue) a las cuentas anuales debe procederse a la verificación y opinión prevista en los citados artículos’* (BOICAC N° 118/ JUNIO 2019).

Tras realizar un análisis, finalmente el ICAC concluye ante esta cuestión que el auditor de las cuentas anuales deberá verificar el informe de gestión y emitir una opinión que corresponda a las exigencias de los artículos 4.1 y 5.1f) de la LAC, debiendo aplicar la Norma Técnica de Auditoría ‘Responsabilidades del auditor con respecto a otra información’ (NIA-ES 720 revisada) cuando las cuentas anuales se acompañen del informe de gestión, se haya presentado este por obligación legal o voluntaria (BOICAC N° 118/ JUNIO 2019).

- **Consulta 1 de Contabilidad:** Sobre determinadas cuestiones relacionadas con el ámbito de aplicación de la obligación de publicar el estado de información no financiera (BOICAC N° 117/2019):
 - Si la mención a las sociedades filiales en la nueva redacción del apartado 5 del artículo 49 del Código de Comercio debe entenderse referida a las sociedades dependientes domiciliadas en España, a las radicadas en la Unión Europea o a todas las sociedades controladas con independencia del país en el que operen.

En respuesta a esta pregunta el ICAC responde según lo que indica el artículo 49.5 de Código de Comercio, que se entiende referida a todas las sociedades dependientes, independientemente del país en el que esté radicado su domicilio social.

- Sobre la correcta interpretación de los términos en que se ha regulado en la legislación española la dispensa de presentar el estado de información no financiera individual.

La dispensa de presentar el estado de información no financiera individual viene referida a todas las sociedades dependientes de un grupo que cumplan los requisitos previstos en

el artículo 262.5 del TRLSC. Esto es así ya que ya que la Ley no limita ni distingue su aplicación por razón de territorio.

En lo que respecta a la información que debe incluir el EINF, rige el artículo 49.6 del Código de Comercio. Por este motivo, *‘si no se proporciona el contenido de manera voluntaria en el estado de información no financiera consolidado por una sociedad dominante domiciliada fuera de España, la sociedad española estará en la obligación de elaborar en el país un estado de información no financiera incluyendo dicha información complementaria exigida en comparación con la requerida en los artículos 19.bi.1 y 29.bis.1 de la Directiva’* (BOICAC N° 117/2019).

Gráfico 1: Representación de la situación de una sociedad B en relación con su dispensa de presentar EINF individual



Fuente: Rejón Lopez (2019)

- Sobre la obligación que tiene una sociedad española de presentar el estado de información no financiera consolidado, si es dependiente de una dominante y, al mismo tiempo, es dominante de un subgrupo.

En la consulta del BOICAC N° 117/2019 se concluye que *‘una sociedad española que sea dependiente de una dominante y, al mismo tiempo, sea dominante de un subgrupo, estará dispensada de elaborar el estado de información no financiera consolidado, con independencia del domicilio de la sociedad dominante que elabora el estado de información no financiera consolidado, en los mismos términos y por las mismas razones expuestas en la contestación a la pregunta anterior sobre el ámbito de aplicación de la dispensa regulada en el artículo 262.5 del TRLSC’*.

- Si la obligación de verificación por un verificador independiente del estado de información no financiera establecida en el artículo 49.6 del Código de Comercio (último párrafo) para cuentas consolidadas resulta también exigible a los supuestos de sociedades que se encuentren obligadas a elaborar dicho estado a nivel individual de conformidad con lo establecido en el artículo 262.5 del citado texto refundido de la ley de sociedades de capital.

Finalmente, en esta última cuestión planteada, se deduce que *‘las sociedades individuales a las que se refiere el artículo 262.5 del TRLSC están obligadas a la verificación prevista en el artículo 49.6 del Código de Comercio’* (BOICAC N° 117/2019).

2.3 Contenido del Estado de Información No Financiera

Como se ha ido desarrollando a lo largo del presente trabajo, una sociedad debe formular dentro de los tres primeros meses a partir de la fecha del cierre del ejercicio, las cuentas anuales y el informe de gestión.

El Estado de Información No Financiera se debe incluir dentro del Informe de Gestión de la empresa, aunque existe la posibilidad de presentarlo de forma separada. Si finalmente la empresa decide elaborarlo de forma separada, tiene la consideración jurídica de formar parte del Informe de Gestión, por lo que debe indicarse que se presenta separado en dicho informe.

Una vez se ha considerado cómo y cuando se tiene que presentar este informe, hay que tener en cuenta otros aspectos para poder realizarlo de forma correcta, como es revisar la Ley 11/2018 con detenimiento y facilitar la mayor información posible sobre la responsabilidad social de la empresa que sea beneficiosa a todos los grupos de interés pues la información debe ser relevante, comparable, significativa, precisa y verificable.

Además, hay que conocer cual va a ser el alcance del informe y una vez hecho esto, recopilar la mayor información posible y redactar el contenido del informe de información no financiera, el cual tendrá que ser coherente en el tiempo e incluir los siguientes puntos a tratar de forma general:

- Descripción del modelo de negocio incluyendo el entorno empresarial, su estructura y su organización, objetivos y estrategias a seguir, mercados donde opera la empresa y aquellos factores que podrían afectar a la evolución de la organización.
- Información que sea significativa sobre planteamientos sociales y medioambientales.

Sin embargo, a partir de la introducción de la Ley 11/2018 por la cual se modifica el Código de Comercio, se introduce un nuevo apartado en el Artículo 49 de dicho Código (apartado 6) donde se establecen las cuestiones detalladas que debe incorporar el Estado de Información No Financiera (Ruiz Lamas, 2019):

- Cuestiones medioambientales: se tratan aspectos sobre la contaminación, la economía circular y la prevención de los residuos, la protección de la biodiversidad, impactos causados en áreas protegidas, el uso sostenible de los recursos naturales y el cambio climático.
- Cuestiones sociales y del personal: se informa sobre todos los asuntos relativos al empleo en la empresa, por ejemplo, el número total de trabajadores, edad, país de residencia, tipo de contrato y organización del tiempo laboral entre otras. Además, también se explican las medidas de la seguridad y salud en el empleo, las relaciones sociales, cursos de formación, medidas de igualdad y la accesibilidad de las personas con discapacidad.
- Respeto de los derechos humanos: se tratan temas con relación a conservar los derechos humanos y a la aplicación de diligencia debida.
- Corrupción y soborno: aquellas políticas que haya adoptado la empresa para poder prevenir la corrupción y el soborno en el desarrollo de su actividad, luchar contra el blanqueo de capitales, aportaciones a entidades sin ánimo de lucro y a fundaciones.
- Información sobre la sociedad: se informa sobre aquellos compromisos que aborda la empresa para el desarrollo sostenible, políticas de igualdad de género, ambientales, las medidas que lleva a cabo para salvaguardar la seguridad y la salud de los consumidores, reclamaciones y quejas de estos e información sobre temas de fiscalidad en lo que respecta a subvenciones

públicas que reciba, impuestos pagados y el beneficio que obtenga en cada país.

Además de esto, según dice el Artículo 49, apartado 6 del Código de Comercio, en cada una de las cuestiones explicadas se debe incluir la siguiente información, basándose en el principio de explicación (Ernst & Young, 2018):

- Los riesgos principales que puedan existir relacionados con esos ámbitos y que puedan estar vinculados a la actividad de la empresa y una explicación de cómo gestiona la sociedad esos riesgos.
- Descripción de las políticas que se aplican para mitigar y gestionar los riesgos o los impactos que se puedan identificaren las cuestiones detalladas anteriormente.
- Los resultados asociados a la aplicación de dichas políticas.
- Indicadores clave de resultados no financieros, necesarios para poder realizar seguimientos y evaluaciones de los procesos de la empresa y de este modo facilitar la comparación de la información entre ellas, tanto de forma temporal como sectorial. Además, deben seguir las normas que establece la Comisión Europea y demás guías internacionales.

Finalmente, una vez realizado el Estado de Información No Financiera, deberá ser verificado por un experto independiente en servicios de verificación según indica la nueva Ley. Con esta acción se pretende tener una mayor fiabilidad de toda la información que ha expuesto y proporcionado la empresa en el informe y que no se encuentren errores en él.

3. Estándares de información no financiera

Como se ha ido desarrollando a lo largo de los capítulos anteriores de este trabajo, la información no financiera que deben presentar las sociedades debe ser verificable y comparable, tanto a nivel general como sectorial, además debe ser precisa. Es por esto por lo que para poder realizar un EINF de forma correcta, se tienen que incluir todos los campos definidos anteriormente y aplicar la normativa que corresponda.

Para poder proceder a dicha elaboración, se deben utilizar unos indicadores estándares que deben ser bien definidos, homogéneos, cuantificables, identificables y aceptados a nivel general.

A nivel internacional, pueden tomarse como referencia diversos estándares de información no financiera, los cuales están reconocidos y aprobados por la Unión Europea. Estos estándares han sido establecidos por distintas instituciones a lo largo del tiempo bajo una serie de guías para que las organizaciones puedan elaborar dicho estado, dado que no existe un modelo a seguir establecido por ley.

Una empresa puede basar su Estado de Información No Financiera en marcos de calidad que estén reconocidos tanto a nivel nacional como de la Unión Europea (EMAS) o de forma internacional, como indica el Artículo 1 de la Directiva 2014/95/UE del Parlamento Europeo. En algunos casos, contienen cuestiones o sectores específicos y en otros casos se engloban sectores más amplios, además, alguno de ellos hace referencia a la transparencia mientras que otros se centran en la divulgación de la información no financiera. De un modo u otro, las empresas deben especificar en qué marco normativo se ha basado.

En cuanto a los modelos del marco internacional, las guías elaboradas que las empresas pueden seguir son: Directrices de la OCDE para Empresas Multinacionales, el Pacto Mundial de Naciones Unidas y los Objetivos de Desarrollo Sostenible, la Norma ISO 26000, el International Integrated Reporting Council (IIRC), el Institute of Social Ethical Accountability o la SA-8000 promovida por la agencia acreditadora del Council on Economic Priorities y el Global Reporting Initiative, (Comisión Europea, 2017).

En lo que respecta a España, la “Guía para la elaboración del Informe de Gestión de las entidades cotizadas” propuesto por la Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV) en el año 2013 puede servir de orientación para su elaboración. Además, se propone el “Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG) y su taxonomía XBRL” por la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA).

A continuación, se desarrollan los modelos internacionales, así como los marcos normativos que reconoce la ley española, siendo estos el Global Reporting Initiative

(GRI) y el modelo de información integrada de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA).

3.1 OCDE: Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico

La OCDE, Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, fue creada en 1960 con sede en París y es un Organismo Internacional formado por 37 países miembros con carácter intergubernamental (Ministerio de Asuntos Exteriores, Unión Europea y Cooperación, 2018).

Los Gobiernos que forman parte de dichos Estados trabajan de forma conjunta para coordinar tanto las políticas locales como las internaciones y alcanzar de forma más eficiente un buen gobierno.

Sus objetivos son los siguientes (Artículo 1 de la Convención de la OCDE de 1960), (Ministerio de Asuntos Exteriores, Unión Europea y Cooperación, 2018):

- Lograr expandir lo máximo posible el empleo y economía y así aumentar el nivel de vida de los países miembros, contribuyendo de este modo al desarrollo económico mundial.
- Contribuir además en ampliar la economía de los países no miembros en vías de desarrollo.
- Contribuir en la expansión del comercio mundial conforme a las obligaciones pactadas internacionalmente.

Por tanto, su trabajo no solo se centra en el desarrollo económico si no que además se desarrolla en cuestiones sociales, medioambientales, educación, economía de la salud y actividades industriales y de servicios entre otras (Ministerio de Asuntos Exteriores, Unión Europea y Cooperación, 2018).

De este modo, la OCDE creó una serie de Directrices que contienen los principios y normas de buenas prácticas que pueden aplicar las empresas, siendo de carácter

voluntario y no jurídicamente vinculante, aunque algunos temas de los que se incluyen pueden ser de obligado cumplimiento impuestos por leyes nacionales o compromisos sociales (OCDE, 2013).

Por tanto, los temas nombrados por la OCDE que deberían ser tratados por las organizaciones son (OCDE, 2013):

- Divulgación de la información: garantizarse la publicación de la información exacta sobre los aspectos significativos de su estructura, situación financiera, actividades, resultados, sistema de gobierno corporativo y accionistas.
- Derechos humanos: los Estados miembros tienen la obligación de proteger los derechos humanos.
- Empleo y las relaciones laborales: cuestiones sobre el respeto al derecho de los trabajadores empleados, el respeto a las normas de empleo, promover consultas y cooperación entre empresas y trabajadores, etc.
- El medio ambiente: tomar en cuenta que se necesita proteger el medio ambiente, la salud y la seguridad pública llevando a cabo sus actividades de manera que contribuyan al objetivo de desarrollo sostenible.
- La lucha contra la corrupción, las peticiones de soborno y otras formas de extorsión: no deben ofrecer, solicitar ni prometer pagos ilegales ni aquellas ventajas indebidas para poder obtener beneficios o conservar un contrato, además no se deben aceptar sobornos.
- Los intereses de los consumidores: se debe actuar siguiendo unas tareas comerciales y publicitarias leales adoptando todas las medidas adecuadas para garantizar la fiabilidad y la calidad de sus bienes y servicios.
- La ciencia y tecnología: como por ejemplo llevar a cabo trabajos de desarrollo científico y tecnológico en los países anfitriones para atender las necesidades del mercado local, etc.
- La competencia: no llevar a cabo acuerdos contrarios a los de la competencia y ejercer la actividad empresarial cumpliendo todas las leyes y regulaciones en lo que a la competencia se refiere.
- Temas tributarios y fiscales: cumplir de forma puntual con todas las obligaciones fiscales y tributarias que se den en el tiempo, considerando al gobierno fiscal y a

la disciplina tributaria como elementos importantes de sus sistemas de gestión de riesgos y de sus mecanismos de control.

3.2 Pacto Mundial de Naciones Unidas y Objetivos de Desarrollo Sostenible

El Pacto Mundial de Naciones Unidas es un acuerdo entre empresas y organizaciones para alinear las estrategias y operaciones con Diez Principios universales y cuenta con la orden de la ONU para promover los Objetivos de Desarrollo Sostenible en el sector privado (ODS) (Naciones Unidas, 2018).

Su misión es crear una red internacional de empresas sostenibles, uniendo a empresas con otros actores que se dedican a promover el desarrollo sostenible, es decir, los gobiernos, sociedad civil y Naciones Unidas (Naciones Unidas 2018).

En lo que respecta a los Diez Principios universales, se basan en materias del medio ambiente, los derechos humanos y anticorrupción y se definen a continuación (Naciones Unidas, 2018):

- Principio 1: “Las empresas deben apoyar y respetar la protección de los derechos humanos fundamentales, reconocidos internacionalmente, dentro de su ámbito de influencia”.
- Principio 2: “Las empresas deben asegurarse de que sus empresas no son cómplices en la vulneración de los Derechos Humanos”.
- Principio 3: “Las empresas deben apoyar la libertad de afiliación y el reconocimiento efectivo del derecho a la negociación colectiva”.
- Principio 4: “Las empresas deben apoyar la eliminación de toda forma de trabajo forzoso o realizado bajo coacción”.
- Principio 5: “Las empresas deben apoyar la erradicación del trabajo infantil”.
- Principio 6: “Las empresas deben apoyar la abolición de las prácticas de discriminación en el empleo y la ocupación”.
- Principio 7: “Las empresas deberán mantener un enfoque preventivo que favorezca el medio ambiente”.
- Principio 8: “Las empresas deben fomentar las iniciativas que promuevan una mayor responsabilidad ambiental”.

- Principio 9: “Las empresas deben favorecer el desarrollo y la difusión de tecnologías respetuosas con el medio ambiente”.
- Principio 10: “Las empresas deben trabajar contra la corrupción en todas sus formas, incluidas extorsión y soborno”.

Además de estos diez principios, en el año 2015 fue aprobada la Agenda 2030 sobre el Desarrollo Sostenible por parte de la ONU. Esta Agenda esta compuesta por 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible cuyo fin es alcanzarlos para eliminar la pobreza en el mundo y proteger a planeta, asegurando así su bienestar en el futuro.

Los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible son los que se enumeran a continuación y para que se logren alcanzaren se hace necesaria tanto la participación del gobierno como de las empresas privadas, las sociedades civiles y el resto de las personas en general (Naciones Unidas, 2018):

1. Fin de la pobreza
2. Hambre cero
3. Salud y Bienestar
4. Educación de calidad
5. Igualdad de Género
6. Agua limpia y saneamiento
7. Energía asequible y no contaminante
8. Trabajo decente y crecimiento económico
9. Industria, innovación e infraestructura
10. Reducción de las desigualdades
11. Ciudades y comunidades sostenibles
12. Producción y consumo responsables
13. Acción por el clima
14. Vida submarina
15. Vida de ecosistemas terrestres
16. Paz, justicia e instituciones sólidas
17. Alianzas para lograr los objetivos

Siguiendo estos principios, las empresas pueden medir su impacto tanto a nivel global como local e incluir en su informe los datos necesarios sobre el cumplimiento de los

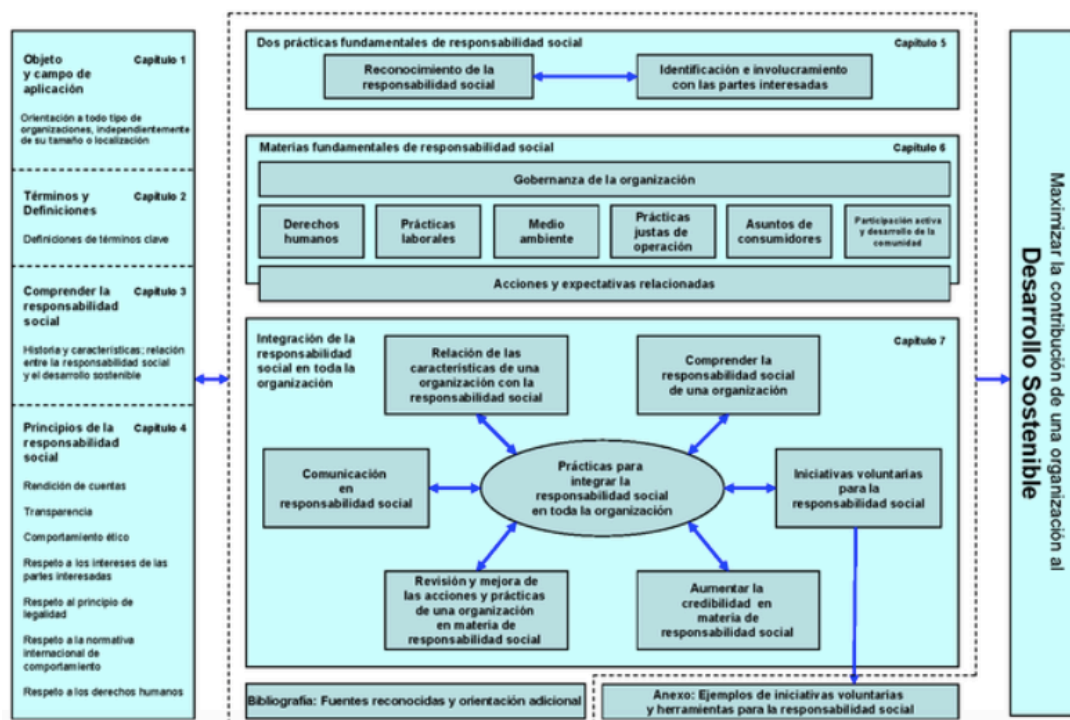
objetivos, además, ante la nueva legislación de Europa, las EIP están obligadas a informar en su Estado sobre los cuatro temas antes mencionados del Pacto Mundial (Ernst & Young, 2018).

3.3 Norma ISO 26000

La organización Internacional de Normalización, ISO, se trata de una federación mundial compuesta por organismos nacionales de normalización (organismos miembros de ISO). Cada organismo miembro interesado en una materia tiene el derecho a estar representado en un comité técnico de ISO, que son los encargados de preparar las Normas Internacionales (ISO, 2010).

En lo que respecta al tema de la Responsabilidad Social Corporativa, ISO vio necesario trabajar en una norma específica para este campo, por lo que se llevó a cabo una norma internacional llamada Norma ISO 26000. Esta norma, en la cual participaron 40 organizaciones tanto regionales como internacionales y expertos de más de 90 países, ha sido dispuesta por el ISO/TMB Grupo de Trabajo sobre Responsabilidad Social y la puede poner en práctica cualquier organización, tanto pública como privada, y ayudar a operar de una manera más responsable creando buenas prácticas (ISO,2010).

Ilustración 3: Norma ISO 26000



Fuente: ISO (2010)

En la Ilustración 3 se puede apreciar de forma más esquemática la Norma, de este modo, las empresas tienen una visión más general de ella y pueden llegar a comprender mejor cómo utilizarla teniendo en cuenta las materias fundamentales en las que tienen que centrarse siendo estas: los derechos humanos, prácticas laborales, el medio ambiente, los consumidores, participación activa y desarrollo de la comunidad y prácticas justas de operación (ISO, 2010).

Además, para seguir mejorando la cooperación en el desarrollo de la Norma ISO 26000, ISO se complementa con las declaraciones y convenciones de las Naciones Unidas constituyendo un Memorando de Entendimiento (MoU) con la Organización Mundial del Trabajo (OIT), con la Oficina del Pacto Global de Naciones Unidas (UNGCO) y con la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) (ISO, 2018).

3.4 International Integrated Reporting Council (IIRC)

El Internacional Integrated Reporting (Consejo Internacional de Reporting Integrado, IIRC) es una unión global de reguladores, empresas, inversores, reguladores de estándares, emisores de normas, profesionales contables y organizaciones no gubernamentales (ONGs) (The IIRC, 2013).

El IIRC nació en el año 2010 con el fin de crear un marco aceptado a nivel mundial para dar a inversores y otros grupos de interés información acerca de cómo una empresa puede crear valor a largo plazo en el ámbito medio ambiental, social y económico. Con este Marco de Reporte Integrado las empresas pueden informar de manera integrada acerca del entorno, estrategias, desempeño, modelo de negocio, así como de sus perspectivas de futuro haciendo que el Informe de Gestión sea más significativo (Ernst & Young, 2018).

De este modo, se incluyen dentro del IR tanto los aspectos no financieros como aquellos que resultan financieros clasificándose en diferentes formas de capital (Ernst & Young, 2018):

- Financiero
- Industrial
- Humano
- Intelectual
- Social

- Natural

En lo que respecta a los objetivos principales del IR son los siguientes (The IIRC, 2013):

- Mejorar la calidad de información disponible para que de esta forma los proveedores de capital financiero dispongan de una eficiente y productiva asignación de capital.
- Promover un enfoque más eficiente y coherente, así el reporting corporativo podrá contribuir con diferentes informes estandarizados y comunicar todos los factores que afectan a la creación de valor a lo largo del tiempo en la sociedad.
- Mejorar además la administración y la notificación de cuentas sobre las distintas bases de capitales y promover el entendimiento de sus interdependencias
- Apoyar la toma de decisiones, pensamiento integrado y las acciones que se enfoquen en crear valor en el corto, medio y largo plazo.

3.5 Institute of Social Ethical Accountability

El Institute of Social Ethical Accountability (ISEA) está formado por una red global sin ánimo de lucro que fue creada en el año 1995 con la participación de gobiernos y organizaciones no gubernamentales con el fin de promover innovaciones y prácticas responsables en los negocios que fomenten el desarrollo sostenible. Tiene representantes en Londres, Ginebra, Sao Paulo, Washington, Beijing y San Francisco (ISEA, 2016).

Para poder mejorar la estrategia de sostenibilidad, reducir el impacto ambiental y social de las organizaciones de cualquier sector, ha creado una serie de normas Accountability 1000 (AA1000) (utilizadas para elaborar las memorias de Responsabilidad Social Corporativa e informes de sostenibilidad) que se centra en las áreas de contabilidad, responsabilidad y sostenibilidad (ISEA, 2018)

Las características de la serie AA1000 son (AEC, 2019):

- Cubre todos los resultados de la organización, económicos, sociales y ambientales.
- Analiza cómo una organización conoce, comprende e integra a los grupos de interés.

- Se centra en las políticas de la empresa y en el cumplimiento de las regulaciones que son obligatorias, así como en las partes interesadas y en la precisión de toda la información.
- Establece los criterios para el aseguramiento de las declaraciones públicas, para fomentar la credibilidad de los informes de sostenibilidad.
- Analiza la información dada sobre la capacidad de la empresa para dar respuesta a las inquietudes de las partes interesadas.
- Evalúa la información proporcionada a las partes interesadas con respecto a la capacidad de la organización de dar respuesta a sus inquietudes.

Además, se estructura en cuatro principios uno de los cuales es un principio básico (ISEA, 2018):

- Principio de inclusividad: es el principio básico y a partir del cual se alcanzan los siguientes principios. Este principio dice que las personas deben tener voz en aquellas decisiones que les afecten, es decir, deben ser capaces de decidir ante el efecto que puedan producirles determinadas decisiones.
- Principio de materialidad: los responsables en la toma de decisiones deben saber identificar y actuar en los temas más importantes de la sostenibilidad.
- Principio de responsabilidad: las organizaciones deben actuar de manera transparente sobre los temas de sostenibilidad material y los impactos relacionados que puedan causar.
- Principio de impacto: las organizaciones deben controlar, medir y ser responsables de cómo sus acciones afectan al entorno en general.

3.6 Global Reporting Initiative (GRI)

El Global Reporting Initiative (GRI) es una organización internacional, independiente y sin ánimo de lucro que se creó en el año 1997 por la necesidad de impulsar la divulgación de la información no financiera de las empresas, siendo esta la primera en crear un marco normativo internacional con los principales referentes para elaborar informes de RSC (GRI, 2019).

Los estándares que componen el GRI tienen como objetivo gestionar de la mejor forma posible y comparable la información sobre cuestiones sociales, medio ambientales y

económicas, como los demás modelos que se han ido desarrollando a lo largo del presente trabajo.

Su marco normativo ha evolucionado a lo largo del tiempo, pero fue en el año 2000 cuando se lanzó por primera vez la generación G1 de directrices para la presentación de informes de sostenibilidad. Más tarde surgieron las directrices G2 y G3 ante el aumento de su demanda, y ya a partir del año 2008 emite marcos normativos que abarca a distintos sectores de actividad con el fin de tener más participación de las empresas.

Posteriormente, en el año 2013, se publicaron la G4 cuyo cambio más importante se produjo en la introducción del análisis de la materialidad. Sin embargo, al año siguiente se dieron más cambios importantes en la norma que hicieron que estos evolucionaran y surgiera lo que actualmente se denomina Estándares GRI, donde se aplica lo que establece la Directiva 2014/95/UE en materia de información no financiera.

Estos Estándares entraron en vigor en julio del 2018 y también se han reconocido en España por la Ley 11/2018 de 28 de diciembre como uno de los marcos normativos en lo que se deben basar las EIP (Cabedo Semper, et. Al, 2019).

Su estructura se divide en dos bloques: Estándares Universales, que se aplican a cualquier empresa que prepare un informe de sostenibilidad y Estándares temáticos con el objetivo de informar sobre temas materiales, económicos, ambientales y sociales (Global Reporting Initiative, 2019).

- Estándares Universales: se le denominan también ‘serie 100’ y se estructuran en:
 - GRI 101: Fundamentos → el punto de partida y donde se exponen los Principios para que se lleven a cabo los informes definiendo el contenido y su calidad.
 - GRI 102: Contenidos Generales → para dar información sobre la empresa y las practicas de elaboración de informes de sostenibilidad que lleva a cabo.
 - GRI 103: Enfoque de Gestión → para informar acerca de la gestión de la empresa en los temas materiales.
- Estándares temáticos: corresponden a la serie 200, serie 300 y serie 400 y contienen distintos estándares que se dividen a su vez en contenidos específicos

para cada área. Además, las empresas no están obligadas a utilizar todos estos estándares, únicamente aquel sobre el cual tenga una actividad que impacte de forma material.

- GRI 200: Estándares económicos
- GRI 300: Estándares ambientales
- GRI 400: Estándares sociales

En definitiva, los Estándares GRI son muy utilizados tanto por grandes empresas como por las PYMES, los gobiernos o incluso las ONGs ya que elaborar un informe de acuerdo con estos Estándares GRI manifiesta que el informe da una imagen más transparente sobre aquellos aspectos materiales de las empresas y que a lo largo de los años se le da cada vez mayor importancia a nivel mundial (Cabedo Semper, et. Al, 2019).

Tabla 1: Estándares GRI

ESTÁNDAR UNIVERSAL		
ESTÁNDAR GRI	Nº INDICADOR	TÍTULO INDICADOR
101: Fundamentos	-	-
102: Contenidos generales	PERFIL DE LA EMPRESA	
	102-1	Nombre de la organización
	102-2	Actividades, marcas, productos y servicios
	102-3	Ubicación de la sede
	102-4	Ubicación de operaciones
	102-5	Propiedad y forma jurídica
	102-6	Mercados servidos
	102-7	Tamaño de la organización
	102-8	Información sobre empleados y otros trabajadores
	102-9	Cadena de suministro
	102-10	Cambios significativos en organización y cadena de suministro
	102-11	Principio/enfoque de precaución
	102-12	Iniciativas externas
	102-13	Afiliación a asociaciones
	ESTRATEGIA	
	102-14	Declaración de altos ejecutivos responsables de las decisiones
	102-15	Principales impactos, riesgos y oportunidades
	ÉTICA E INTEGRIDAD	
	102-16	Valores, principios, estándares, normas de conducta
	102-17	Mecanismos de asesoramiento y preocupaciones éticas
	GOBERNANZA	
	102-18	Estructura de gobernanza
	102-19	Delegación de autoridad
	102-20	Responsabilidad ejecutiva sobre economía, mediambiente y sociedad
	102-21	Consulta a grupos de interés sobre economía, medioambiente y sociedad
	102-22	Composición órgano de gobierno y comités
	102-23	Presidente del órgano de gobierno
	102-24	Nominación y selección del órgano de gobierno
	102-25	Conflictos de interés
	102-26	Función del órgano de gobierno en selección de objetivos, valores y estrategia
	102-27	Conocimientos colectivos del órgano de gobierno
	102-28	Evaluación del desempeño del órgano de gobierno
	102-29	Identificación y gestión de impactos económicos, ambientales y sociales
	102-30	Eficacia de procesos de gestión de riesgo
	102-31	Evaluación de temas económicos, ambientales y sociales
	102-32	Función del órgano de gobierno en elaboración de informes de sostenibilidad
	102-33	Comunicación de preocupaciones críticas
	102-34	Naturaleza y total de preocupaciones críticas
	102-35	Políticas de remuneración
	102-36	Proceso para determinar la remuneración
	102-37	Involucramiento de los grupos de interés en la remuneración
	102-38	Ratio de compensación total anual
	102-39	Ratio de incremento porcentual de compensación total anual
	PARTICIPACIÓN DE LOS GRUPOS DE INTERÉS	
	102-40	Lista de grupos de interés
	102-41	Acuerdos de negociación colectiva
	102-42	Identificación y selección de grupos de interés
	102-43	Enfoque para la participación de los grupos de interés
	102-44	Temas y preocupaciones clave mencionados
	PRÁCTICAS PARA LA ELABORACIÓN DE INFORMES	
	102-45	Entidades incluidas en los EEFf consolidados
	102-46	Definición de los contenidos de los informes y las coberturas del tema
	102-47	Lista de temas materiales
	102-48	Reexpresión de la información
	102-49	Cambios en la elaboración de informes
	102-50	Periodo objeto del informe
102-51	Fecha del último informe	
102-52	Ciclo de elaboración de informes	
102-53	Punto de contacto para preguntas sobre el informe	
102-54	Declaración de elaboración de informe conforme a los GRI Standards	
102-55	Índice de contenidos GRI	
102-56	Verificación externa	
103: Enfoque de gestión	103-1	Explicación del tema material y su cobertura
	103-2	El enfoque de gestión y sus componentes
	103-3	Evaluación del enfoque de gestión

ESTÁNDAR ECONÓMICOS		
ESTÁNDAR GRI	Nº INDICADOR	TÍTULO INDICADOR
201: Desempeño económico	201-1	Valor económico directo generado y distribuido
	201-2	Implicaciones financieras y otros riesgos y oportunidades derivados del cambio climático
	201-3	Obligaciones del plan de beneficios definidos y otros planes de jubilación
	201-4	Asistencia financiera recibida del gobierno
202: Presencia en el mercado	202-1	Ratio de salario de categoría inicial estándar por sexo frente a salario mínimo local
	202-2	Proporción altos ejecutivos contratados de la comunidad local
203: Impactos económicos indirectos	203-1	Inversiones en infraestructuras y servicios apoyados
	203-2	Impactos económicos indirectos significativos
204: Prácticas de adquisición	204-1	Proporción de gasto en proveedores locales
205: Anticorrupción	205-1	Operaciones evaluadas para riesgos relacionados con la corrupción
	205-2	Comunicación y formación sobre políticas y procedimientos anticorrupción
	205-3	Casos de corrupción confirmados y medidas tomadas
206: Competencia desleal	206-1	Acciones jurídicas sobre competencia desleal y prácticas monopolísticas

ESTÁNDAR AMBIENTALES		
ESTÁNDAR GRI	Nº INDICADOR	TÍTULO INDICADOR
301: Materiales	301-1	Materiales utilizados por peso o volumen
	301-2	Insumos reciclados
	301-3	Productos reutilizados y materiales de envasado
302: Energía	302-1	Consumo energético dentro de la organización
	302-2	Consumo energético fuera de la organización
	302-3	Intensidad energética
	302-4	Reducción del consumo energético
	302-5	Reducción de los requerimientos energéticos de productos y servicios
303: Agua y efluentes	303-1	Interacción con el agua como recurso compartido
	303-2	Gestión de los impactos relacionados con los vertidos de agua
	303-3	Extracción de agua
	303-4	Vertidos de agua
	303-5	Consumo de agua
304: Biodiversidad	304-1	Centros de operaciones en propiedad, arrendados, etc. Junto a áreas protegidas
	304-2	Impactos significativos de las actividades y productos en la biodiversidad
	304-3	Hábitats protegidos o restaurados
	304-4	Especies de la Lista Roja (UICN) con hábitats en las áreas afectadas por las operaciones
305: Emisiones	305-1	Emisiones directas de GEI (alcance 1)
	305-2	Emisiones indirectas de GEI al generar energía (alcance 2)
	305-3	Otras emisiones indirectas de GEI (alcance 3)
	305-4	Intensidad de las emisiones de GEI
	305-5	Reducción de las emisiones de GEI
	305-6	Emisiones de sustancias que agotan la capa de ozono
	305-7	Oxido de nitrógeno, de azufre y otras emisiones significativas al aire
306: Efluentes y residuos	306-1	Vertido de aguas en función de su calidad y destino
	306-2	Residuos por tipo y método de eliminación
	306-3	Derrames significativos
	306-4	Trasporte de residuos peligrosos
	306-5	Cuerpos de agua afectados por vertidos de agua y/o escorrentías
307: Cumplimiento ambiental	307-1	Incumplimiento de la legislación y normativa ambiental
308: Evaluación ambiental de proveedores	308-1	Nuevos proveedores que pasan filtros de criterios ambientales
	308-2	Impactos ambientales negativos en la cadena de suministro y medidas

ESTÁNDAR SOCIALES		
ESTÁNDAR GRI	Nº INDICADOR	TÍTULO INDICADOR
401: Empleo	401-1	Nuevas contrataciones y rotación de personal
	401-2	Prestaciones exclusivas de los empleados a tiempo completo
	401-3	Permiso parental
402: Relación trabajador y empresa	402-1	Plazos de aviso mínimos sobre cambios operacionales
403: Salud y seguridad en el trabajo	403-1	Sistema de gestión de salud y seguridad en el trabajo
	403-2	Identificación de peligros, evaluación de riesgos e investigación de accidentes
	403-3	Servicios de salud en el trabajo
	403-4	Participación de los trabajadores, consultas y comunicación sobre salud
	403-5	Formación a trabajadores sobre salud y seguridad en el trabajo
	403-6	Fomento de salud de los trabajadores
	403-7	Prevención y mitigación del impacto en la salud y seguridad de los trabajadores
	403-8	Trabajadores cubiertos por sistema de gestión de la salud y seguridad
	403-9	Lesiones por accidente laboral
	403-10	Dolencias y enfermedades laborales
404: Formación y enseñanza	404-1	Media de h de formación al año por empleado
	404-2	Programas para mejorar las aptitudes de los empleados
	404-3	Porcentaje de empleados que reciben evaluaciones periódicas del desempeño
405: Diversidad e igualdad de oportunidades	405-1	Diversidad en órganos de gobierno y empleados
	405-2	Ratio del salario base y de la remuneración de mujeres frente hombres
406: No discriminación	406-1	Casos de discriminación y acciones correctivas emprendidas
407: Libertad de asociación	407-1	Operaciones con proveedores cuyo derecho a libertad de asociación está en riesgo
408: Trabajo infantil	408-1	Operaciones y proveedores con riesgo significativo de casos de trabajo infantil
409: Trabajo forzoso	409-1	Operaciones y proveedores con riesgo significativo de casos de trabajo forzoso
410: Prácticas en mat. de seguridad	410-1	Personal de seguridad capacitado en políticas/procedimientos de Derechos Humanos
411: Derechos pueblos indígenas	411-1	Casos de violaciones de derechos de los pueblos indígenas
412: Evaluación de derechos humanos	412-1	Operaciones sometidas a revisiones de impacto sobre los Derechos Humanos
	412-2	Formación de empleados en políticas sobre Derechos Humanos
	412-3	Acuerdos/contratos de inversión con cláusulas sobre Derechos Humanos
413: Comunidades locales	413-1	Operaciones con participación en la comunidad local, impacto y desarrollo
	413-2	Operaciones con impactos negativos significativos en las comunidades locales
414: Evaluación social de los proveedores	414-1	Nuevos proveedores que han pasado filtros de selección sociales
	414-2	Impactos sociales negativos en cadena de suministro y medidas
415: Política pública	415-1	Contribuciones a partidos y/o representantes políticos
416: Salud y seguridad de los clientes	416-1	Evaluación de impacto en la salud y seguridad de los productos o servicios
	416-2	Casos de incumplimiento relativos a impactos en la salud de los productos y servicios
417: Marketing y etiquetado	417-1	Requerimientos para la información y el etiquetado de productos/servicios
	417-2	Casos de incumplimiento relacionados con info y etiquetado de productos/servicios
	417-3	Casos de incumplimiento relacionados con comunicaciones de marketing
418: Privacidad del cliente	418-1	Reclamaciones fundamentadas sobre violaciones de la priv. del cliente y pérdida de datos del cliente
419: Cumplimiento socio-económico	419-1	Incumplimiento de las leyes y normativas en los ámbitos social y económico

Fuente: elaboración propia a partir de datos GRI (2019)

3.7 AECA: Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas

AECA, fundada en el año 1979 y declarada de utilidad pública en el año 1982, se define como la única institución profesional española emisora de Principios y Normas de Contabilidad generalmente aceptados y de pronunciamientos y estudios sobre buenas prácticas en gestión empresarial (AECA, 2019).

Esta institución ha desarrollado con el tiempo un modelo a través del cual puede integrarse, en un único documento, tanto la información financiera como la información no financiera dado que la Ley de España no establece un modelo estándar a seguir para que las empresas elaboren su EINF.

El modelo desarrollado por AECA recibe el nombre de Modelo Integrado de AECA y taxonomía XBRL (IS-FESG) para su utilización a nivel nacional junto a otros marcos internacionales como por ejemplo el Sistema de Gestión y Auditoría Medioambientales (EMAS), el Pacto Mundial de las Naciones Unidas, las Líneas Directrices de la Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE) y el Global Reporting Initiative (GRI) entre otros (AECA, 2019).

Según marca la Ley, las organizaciones pueden basarse en el modelo integrado de AECA y/o en otros internacionales de forma única o complementaria para elaborar el Estado de Información No Financiera exigido por la Directiva.

Así pues, en el año 2012 AECA propone un modelo de información integrada llamado ‘Cuadro Integrado de Indicadores (CII-FESG)’ en el cual se incluyen los indicadores cuantitativos y cualitativos financieros, ambiental, social y de gobierno corporativo, presentados en distintos niveles con los riesgos relevantes y los objetivos estratégicos.

Este Cuadro Integrado de Indicadores CII-FESG tiene como marco conceptual de referencia el formulado por el International Integrated Reporting Council (IIRC) y, además, para la formulación de dichos indicadores, se ha tenido como referencia a modelos internacionales (como el GRI, OCDE, ISO, etc.) y el marco normativo nacional (IAGC-CNMV y AECA) (AECA, 2019).

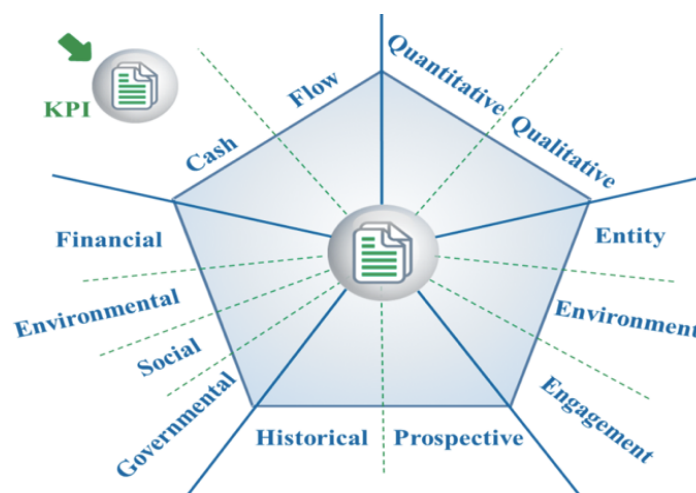
El Cuadro Integrado de Indicadores (CII) está formado por tres partes: objetivos estratégicos, Indicadores de Rendimiento Clave (KPIs) e Indicadores de Riesgo Clave (KRIs). El primer Cuadro Integrado de Indicadores CII-FESG estaba compuesto de 33 fórmulas, un cuadro de riesgo y de 5 cuadros de rendimiento como indica AECA (AECA, 2012):

- Indicadores de Rendimiento Clave (KPIs): a través de los cuales se mide el desempeño de las empresas en lo que se refiere a las distintas dimensiones y su comportamiento, además en ellos se incluye los objetivos estratégicos. Los cinco cuadros de rendimiento son (AECA, 2012):
 - Cuadro básico financiero.
 - Cuadro básico ambiental.
 - Cuadro básico social.
 - Cuadro básico de gobierno corporativo.
 - Cuadro compuesto y complejo.
- Indicadores de Riesgo Clave (KRIs): pensados para la gestión de la empresa de forma interna, con los que se cuantifican y determinan los riesgos, aunque en este caso cada empresa debe nombrar los suyos propios (AECA, 2012):
 - Cuadro de indicadores de riesgos.

Por otro lado, los indicadores KPIs se clasifican en (Rejón, 2013):

- Básicos: se muestran en términos absolutos
- Compuestos: se expresan en términos relativos
- Complejos: se expresan en términos relativos, pero relacionando indicadores de familias distintas.

Ilustración 4: Cuadro Integrado de Indicadores



Fuente: AECA (2013)

Como se puede apreciar en la ilustración 4 obtenido de AECA, en el CII los indicadores se relacionan con los objetivos estratégicos de la empresa y con los riesgos que esta puede tener.

En el año 2017 el CII-FSEG fue actualizado por AECA lo cual conllevó a que se añadieran nuevos KPIs y el cuadro de indicadores de riesgos (KRIs) fuera anulado. Además, se desarrolló una plataforma llamada IS-INTEGRATED SUITE a través de la programación XBRL para ir más allá con su modelo de información integrada y adaptarlo de esta forma a las nuevas normativas surgidas, como la Ley 11/2018 y la Directiva 2014/95/UE.

De este modo, actualmente el modelo propuesto por AECA está compuesto por cuatro bloques (AECA, 2019):

- El modelo de negocio: consta de 10 apartados de indicadores cualitativos.
- Diligencia debida: las políticas y sus resultados. Se utilizan 7 indicadores cualitativos.
- Los riesgos: aquellos riesgos principales a los que tiene que hacer frente la empresa, su evaluación y acciones para evitarlos. Está compuesto de 4 indicadores cualitativos.
- Rendimientos CII: información integrada y taxonomía XBRL. Se utilizan 5 cuadros de rendimiento, 4 son las dimensiones y uno los indicadores complejos, empleándose 65 índices. Para cada dimensión se usan: 16 para la financiera, 9 para la dimensión ambiental, 24 para la social, 10 para la dimensión del gobierno corporativo y finalmente 6 para los indicadores complejos.

Finalmente cabe señalar que, después de implantarse la Ley 11/2018 la cual dice que “la información incluida en el estado de información no financiera será verificada por un prestador independiente de servicios de verificación”, AECA ofrece un modelo de Informe de Verificación del Estado de Información No Financiera, para grupos consolidados y sociedades individuales, cuyo fin es que sea utilizado por los prestadores independientes a los que se les encargue el servicio de verificación de dicho Estado (AECA, 2018).

A continuación, se presenta el modelo de negocio para la elaboración del EINF propuesto por AECA, donde se detallan dichos indicadores y el código que AECA les asigna.

Tabla 2: Modelo de negocio AECA

MODELO DE NEGOCIO			
INDICADORES CUALITATIVOS - CE (CONTENT ELEMENTS)			
CÓDIGO	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	
ORGANIZACIÓN Y ENTORNO	CE_II_1	Descripción de la organización	Detalles de la organización: actividades, dimensiones, su ámbito de actuación territorial, posición en la cadena de valor.
	CE_II_2	Descripción del entorno la organización	Detalles sobre el mercados en los que opera, retos políticos, ambientales o tecnológicos a los que se enfrenta en esos ambientes, las macro y micro condiciones de las jurisdicciones en que opera.
	CE_II_3	Desafíos e incertidumbres	Detalles sobre las principales expectativas, datos esperados sobre la evolución del entorno externo o posibles circunstancias futuras que afecten a la disponibilidad de recursos clave.
	CE_II_4	Principales cuestiones sectoriales	Cuestiones que presentan una importancia relativa significativa para las sociedades que operan en el mismo sector, o que comparten cadenas de suministro.
OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	CE_II_5	Objetivos y estrategias	Detalle de objetivos a corto, medio y largo plazo y las estrategias para alcanzarlos
	CE_II_6	Planes de asignación y recursos	Descripción de los planes de asignación de recursos que se corresponden con las estrategias encaminadas a lograr los objetivos marcados.
MODELO DE NEGOCIO	CE_II_7	Esquema del modelo de negocio	Descripción o esquema de cómo la organización transforma los insumos en productos y resultados, cumpliendo sus objetivos de generación de valor
	CE_II_8	Entradas, factores productivos adquiridos y procesados	Descripción de los principales insumos que utiliza la organización
	CE_II_9	Actividades, procesos productivos	Detalles sobre los procesos que sigue la organización para transformar insumos en productos o salidas, incidiendo en aspectos como la mejora de dichos procesos a través de la diferenciación y de la innovación.
	CE_II_10	Salidas, bienes y servicios producidos	Detalles sobre los productos y servicios generados, así como sobre los subproductos y residuos.

DILIGENCIA DEBIDA: Políticas y resultado de aplicación		
INDICADORES CUALITATIVOS - CE (CONTENT ELEMENTS)		
CÓDIGO	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
CE_III_1	Política de diversidad aplicada en relación con el Consejo de Administración	Detalles sobre procedimientos de selección, objetivos, medidas adoptadas, forma en la que se han aplicado y los resultados del periodo, así como las dimensiones de la diversidad: formación, experiencia profesional, edad, discapacidad y género.
CE_III_2	Política en relación con la cadena de suministro	Descripción de la política e información significativa sobre los procedimientos de diligencia debida aplicados, en materia de proveedores y subcontratas (en concreto, la inclusión en la política de compras de cuestiones sociales, de igualdad de género y ambientales; consideración en las relaciones con proveedores y subcontratistas de su responsabilidad social y ambiental; sistemas de supervisión y auditorías y resultados de las mismas), así como los resultados de aplicación de dichas políticas.
CE_III_3	Política en materia medioambiental	Descripción de la política e información significativa sobre los procedimientos de diligencia debida aplicados en materia medioambiental, así como el resultado de la aplicación de dichas políticas. En especial, información detallada sobre los efectos actuales y previsibles de las actividades de la empresa en el medio ambiente y en su caso, la salud y la seguridad, los procedimientos de evaluación o certificación ambiental; los recursos dedicados a la prevención de riesgos ambientales; la aplicación del principio de precaución, la cantidad de provisiones y garantías para riesgos ambientales (en especial, en materia de contaminación, economía circular, uso sostenible de los recursos, cambio climático y protección de la biodiversidad).

CE_III_4	Política en cuestiones sociales y relativas al personal	Descripción de la política e información significativa sobre los procedimientos de diligencia debida aplicados en materia laboral, así como los resultados de la aplicación de dichas políticas. En especial, acerca de: organización del tiempo del trabajo, salud y seguridad, relaciones sociales, formación, accesibilidad universal de las personas con discapacidad e igualdad y empleo. Distribución de empleados por sexo, país, y clasificación profesional, modalidades de contrato de trabajo.
CE_III_5	Política en materia de respeto a los derechos humanos	Descripción de la política e información significativa sobre los procedimientos de diligencia debida aplicados en materia de respeto a los derechos humanos, así como el resultado de la aplicación de dichas políticas.
CE_III_6	Política en materia de lucha contra la corrupción y el soborno	Descripción de la política e información significativa sobre los procedimientos de supervisión y lucha contra la corrupción y el soborno, así como el resultado de la aplicación de dichas políticas. En especial, medidas para luchar contra el blanqueo de capitales, aportaciones a fundaciones y entidades sin ánimo de lucro.
CE_III_7	Políticas sobre otros aspectos	Descripción de las políticas de: compromisos de la empresa con el desarrollo sostenible: el impacto de la actividad de la sociedad en el empleo y el desarrollo local; el impacto de la actividad de la sociedad en las poblaciones locales y en el territorio; las relaciones mantenidas con los actores de las comunidades locales y las modalidades del diálogo con estos; las acciones de asociación o patrocinio. Descripción de las políticas sobre consumidores: medidas para la salud y la seguridad de los consumidores; sistemas de reclamación, quejas recibidas y resolución de las mismas. Sobre todos estos aspectos, resultados de la aplicación de dichas políticas. Finalmente, información fiscal: los beneficios obtenidos país por país; los impuestos sobre beneficios pagados y las subvenciones públicas recibidas.

PRINCIPALES RIESGOS		
INDICADORES CUALITATIVOS - CE (CONTENT ELEMENTS)		
CÓDIGO	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
CE_IV_1	Detección de riesgos	Identificación de los principales riesgos que son específicos para la organización a corto, medio y largo plazo, relacionados con las cuestiones de "Diligencia debida".
CE_IV_2	Evaluación de riesgos	Descripción de las metodologías que permiten evaluar el impacto de los riesgos detectados.
CE_IV_3	Acciones que mitigan el posible efecto de los riesgos	Descripción de las acciones previstas para mitigar el posible efecto de los riesgos y de la diligencia debida en cada caso.
CE_IV_4	Oportunidades	Identificación de las principales oportunidades que son específicas para la organización a corto, medio y largo plazo.

Fuente: Elaboración propia a partir de datos AECA (2019)

Tabla 3: Indicadores de Rendimiento AECA

INDICADORES DE RENDIMIENTO (KPI)		
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEFINICIÓN
INDICADORES DE EFICIENCIA ECONÓMICA		
KPI_F1	Ingresos	Ingresos del ejercicio
KPI_F2	Gastos de proveedores	Gastos por compras y servicios
KPI_F3	Valor añadido	Margen operativo
KPI_F4	Remuneración a los empleados	Gastos por remuneraciones a empleados
KPI_F5	Beneficio bruto	EBITDA- Beneficios antes de intereses, impuestos, deterioro y amortización
KPI_F6	Gastos financieros	Gastos por financiación ajena
KPI_F7	Retribución de los propietarios	Dividendos a propietarios e inversores (accionistas)
KPI_F8	Impuesto sobre beneficios	Impuesto sobre beneficios pagado
KPI_F9	Contribución económica a la comunidad	Aportaciones dinerarias de carácter altruista
KPI_F10	Contribución económica a la	Pagos a los entes públicos
KPI_F11	Inversión I+D+i	Aportaciones económicas dedicadas a las actividades en materia de investigación, desarrollo e innovación.
KPI_F12	Inversión total	Inversión total neta efectuada en el ejercicio
KPI_F13	Rentabilidad	ROE- Beneficio o pérdida después de impuestos
KPI_F14	Endeudamiento	Nivel de endeudamiento al final del ejercicio
KPI_F15	Autocartera	Valor contable de las acciones propias
KPI_F16	Subvenciones	Subvenciones públicas recibidas
INDICADORES DE EFICIENCIA ENERGÉTICA Y EMISIONES		
KPI_E1	Consumo de energía	Consumo directo de energía
KPI_E2	Consumo de agua	Consumo de agua en metros cúbicos
KPI_E3	Emisiones contaminantes Scope 1	Emisiones de gases de efecto invernadero derivadas del consumo de energía que son propiedad o están bajo el control de la organización.
KPI_E4	Emisiones contaminantes Scope 2	Emisiones de gases de efecto invernadero que son consecuencia de las actividades de la empresa, pero se producen en las fuentes de propiedad o controladas por otra empresa. Incluye emisiones de energía comprada o adquirida y consumida por la empresa.
KPI_E5	Emisiones por transporte y distribución en actividades Upstream (Scope 3)	Total de emisiones generadas por el transporte y distribución de productos comprados en el año de informes, entre los proveedores de nivel 1 de una empresa y sus propias operaciones en vehículos que no pertenecen ni son operados por la empresa que informa (incluido el envío multimodal)
KPI_E6	Emisiones transporte y distribución en actividades Downstream (Scope 3)	Total de emisiones que ocurren desde el transporte y distribución de productos vendidos en vehículos e instalaciones que no son propiedad o están bajo el control de la compañía.
INDICADORES DE EFICIENCIA EN GESTIÓN DE RESIDUOS		
KPI_E7	Generación de residuos	Residuos generados, peligrosos y no peligrosos
KPI_E8	Residuos gestionados	Residuos gestionados del total de residuos generados
KPI_E9	Residuos reutilizados	Residuos que hayan sido reutilizados
INDICADORES DE CAPITAL HUMANO		
KPI_S1	Empleados	Empleados con contrato
KPI_S2	Diversidad de género de empleados	Mujeres con contrato
KPI_S3	Puestos alta dirección	Personas con contrato laboral, en puestos de alta dirección
KPI_S4	Diversidad de género en alta dirección	Mujeres con contrato en puestos de alta dirección
KPI_S5	Estabilidad laboral	Empleados con contrato indefinido
KPI_S6	Derecho al permiso parental	Empleados varones que gozan de un permiso parental
KPI_S7	Derecho al permiso maternal	Empleadas mujeres que gozan de un permiso de maternidad
KPI_S8	Discapacidad	Empleados con discapacidad
KPI_S9	Riesgo laboral	Empleados que participan en actividades laborales consideradas de alto riesgo
KPI_S10	Absentismo	Días perdidos por cualquier causa
KPI_S11	Rotación de empleados	Empleados que abandonan la entidad de forma voluntaria
KPI_S12	Creación meta de empleo	Creación o destrucción de empleo
KPI_S13	Antigüedad laboral	Años de permanencia de los empleados en la entidad
KPI_S14	Formación de empleados	Formación recibida por los empleados
KPI_S15	Porcentaje de empleados cubiertos por convenio colectivo	Tanto por ciento de empleados cuyas condiciones laborales emanan de un convenio colectivo

INDICADORES DE CAPITAL SOCIAL		
KPI_S16	Regulación acerca de clientes	Incidentes por incumplimiento de la regulación legal en relación con los clientes
KPI_S17	Cadena de suministro	Incidentes con proveedores
KPI_S18	Proveedores, política sobre minerales de zonas de conflicto	Diligencia debida de proveedores en materia de minerales procedentes de zonas en conflicto
KPI_S19	Pago proveedores	Período medio de pago a proveedores
INDICADORES DE DERECHOS HUMANOS, ANTICORRUPCIÓN Y SOBORNO		
KPI_S20	Respeto de los Derechos Humanos	Incidentes concernientes al respeto de los Derechos Humanos como consecuencia de las actuaciones de la empresa
KPI_S21	Actuaciones en defensa del respeto por los derechos humanos	Iniciativas puestas en marcha para mitigar los efectos negativos sobre los Derechos Humanos que la empresa haya podido ocasionar.
KPI_S22	Formación en materia de lucha contra corrupción y soborno	Formación impartida a los empleados en materia de lucha contra la corrupción y el soborno.
KPI_S23	Irregularidades en materia de corrupción y soborno	Incidentes y denuncias por irregularidades en materia de corrupción y soborno.
KPI_S24	Actuaciones acerca de casos de corrupción y soborno	Iniciativas en materia de lucha contra la corrupción y el soborno.
INDICADORES DE BUEN GOBIERNO		
KPI_CG1	Consejeros	Miembros del Consejo de Administración
KPI_CG2	Consejeros independientes	Miembros del Consejo de Administración del tipo independiente
KPI_CG3	Consejeros en materialidad de RSC	Consejeros independientes con responsabilidad específica en materia de RSC
KPI_CG4	Comisión ejecutiva	Consejeros con responsabilidad específica sobre la estrategia de la entidad
KPI_CG5	Comité de auditoría	Consejeros con responsabilidad específica en materia de control económico y financiero
KPI_CG6	Comisión de nombramientos	Consejeros con responsabilidad específica en materia de composición del Consejo
KPI_CG7	Reuniones del Consejo	Reuniones mantenidas en el ejercicio
KPI_CG8	Remuneración total Consejo	Retribuciones de los consejeros
KPI_CG9	Diversidad de género en el Consejo	Mujeres miembros del Consejo
KPI_CG10	Corrupción y soborno	Casos de corrupción y soborno en el Consejo

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de AECA (2019)

3.8 Diferencias y similitudes entre los principales modelos de información no financiera: GRI y AECA

Los modelos GRI y AECA son considerados a nivel nacional como los más importantes a la hora de establecer un modelo para la elaboración del Estado de Información No Financiera, es por esto por lo que a continuación se detallan sus principales diferencias, así como las similitudes que radican entre ambos, siendo lo más destacable el enfoque que cada uno le da a la información no financiera.

El modelo Integrado de AECA, como se ha descrito anteriormente, conserva los principios del IIRC. Pero no solo eso, si no que además guarda ciertas relaciones con los estándares GRI siendo éstos la base que AECA utilizó para elaborar algunos de sus índices (cuantitativos y cualitativos).

En primer lugar, cabe destacar que los estándares GRI definen los códigos del modelo AECA, sobre todo en los códigos de información cualitativa (AECA, 2019). En la Tabla

4 se pueden observar aquellos códigos de AECA que están definidos a través del contenido de los estándares GRI.

Tabla 4: Similitud entre los estándares GRI y los códigos AECA

	CÓDIGO	CONCEPTO	ESTÁNDARES GRI
Organización y entorno	CE_II_1	Descripción de la organización	GRI 102-2
	CE_II_2	Descripción del entorno de la organización	GRI 102-15
	CE_II_3	Desafíos e incertidumbres	GRI 102-15
Objetivos estratégicos	CE_II_5	Objetivos y estrategias	GRI 102-14
	CE_II_6	Planes de asignación de recursos	GRI 102-2
Modelo de negocio	CE_II_7	Esquema del modelo de negocio	GRI 102
	CE_II_8	Entradas, factores productivos adquiridos y procesados	GRI 301-1, 302, 303-1, 303-2
	CE_II_10	Salidas, bienes y servicios producidos	GRI 102-6 301-2, 301-3, 416, 417
Políticas y procedimientos de diligencia debida	CE_III_1	Política de diversidad aplicada en relación con el Consejo de Administración	GRI 102, apartado 4 (102-18 al 102-39), GRI 102-16, 102-17
	CE_III_2	Política en relación con la cadena de suministro	GRI 102-16, 102-17, 204-1, 308, 414
	CE_III_3	Política en materia medioambiental	GRI 102-16, 102-17, 304, 307-1, 308
	CE_III_4	Política en cuestiones sociales y relativas al personal	GRI 102-16, 102-17, 403, 404, 405, 406-1, 408-1, 409-1
	CE_III_5	Política en materia de respeto a los derechos humanos	GRI 102-16, 102-17, 408-1, 409-1, 411
	CE_III_7	Política en materia de lucha contra la corrupción y el soborno	GRI 102-16, 102-17, 205-1, 205-2, 205-3, 206
	CE_IV_1	Detección de riesgos	GRI 102-11, 102-15, 102-30
	CE_IV_2	Evaluación de riesgos	GRI 102-15, 102-30
	CE_IV_3	Acciones que mitigan el posible efecto de los riesgos	GRI 101, 102-15, 102-30
	CE_IV_4	Oportunidades	GRI 101, 102-15, 102-30

Fuente: elaboración propia a partir de datos de AECA (2019)

En lo que respecta a las diferencias entre ambos modelos, una de las diferencias más importantes entre ambos reside en la forma que se le da a la información que posteriormente va a formar parte del Estado de Información No Financiera.

En el modelo Integrado de AECA, se busca integrar en un único documento (el Cuadro Integrado de Indicadores, CII-FESG) la información de la sostenibilidad con aquella información del gobierno corporativo y el informe de responsabilidad social, utilizando los KPIs.

En cambio, el GRI se orienta en la narración del informe explicando las características de la empresa, teniendo en cuenta los aspectos cuantitativos y los indicadores para medir el desempeño, la gestión y las relaciones que puede haber entre los diferentes aspectos materiales (económicos, sociales y ambientales) y que deben describirse en el informe de

información no financiera. Además, el GRI exige que se realice una tabla índice que irá incluida al final del informe para facilitar la ubicación de la información y aumentar su transparencia (Cabedo Semper, et. al, 2019).

Por otro lado, a nivel normativo, el modelo de AECA es más sencillo pues facilita la recopilación de los datos, pero no proporciona explicación de estos, con lo cual este marco podría estar orientado más para el accionista que para los grupos de interés. El modelo GRI exige la explicación de la información de forma más elaborada, ampliándola y que sea concisa, por lo que se orienta más a los grupos de interés (Memorias de sostenibilidad, 52h, 2019).

Finalmente cabe destacar que, en lo que respecta a su aplicación por parte de las empresas, el modelo Integrado AECA podría indicarse más para las pequeñas y medianas empresas dado su carácter sencillo y de fácil aplicación. Para las Empresas de Interés Público, obligadas a elaborar el EINF, el modelo GRI sería una mejor opción pues facilita el seguimiento de la información de forma más exhaustiva y detallada. (Cabedo Semper, et. al, 2019).

4. Estudio empírico: el Estado de Información No Financiera en las empresas del mercado continuo.

Una vez desarrollado qué es el EINF, así como la Directiva y la Ley que deben aplicarse y cumplirse por parte de las empresas para poder elaborar dicha información (entre otras cuestiones) a continuación, se analizará el estado de información no financiera en las empresas de España. En concreto, se va a identificar, analizar y desarrollar qué empresas forman el mercado continuo para después determinar cuales de ellas se encuentran en la obligación o no de elaborar el EINF según sus características y otras cuestiones relativas con el EINF.

Además, dicho estudio se va a centrar y desarrollar de forma más concreta en aquellas empresas del mercado continuo que forman parte del sector de la electricidad y gas,

explicando por qué deben elaborar el Estado de Información No Financiera y la forma que estas empresas lo presentan junto a sus cuentas anuales.

El año elegido para desarrollar dicho estudio en el presente Trabajo Fin de Máster ha sido el año 2018, ya que la Ley 11/2018 con la cual se obligaba a determinadas empresas a elaborar un Estado de Información No Financiera entró en vigor a partir de ese año. Aunque ha habido algunas sociedades que por voluntad propia presentaban una memoria de Responsabilidad Social Corporativa durante los años anteriores a la publicación de la Ley, es a partir del 2018 cuando las empresas que componen el mercado continuo y cumplen ciertos requisitos se encuentran en la obligación de elaborar el Estado de Información No Financiera.

4.1 Empresas que componen el mercado continuo y su obligación de presentar el Estado de Información No Financiera

El mercado continuo se define como un mercado secundario en el cual cotizan los títulos de las cuatro bolsas de valores españolas principales que son: la bolsa de Valencia, de Bilbao, de Madrid y la bolsa de Barcelona. Dichas bolsas de valores son mercados secundarios oficiales cuyo objetivo es la negociación de acciones y otros títulos convertibles (Economipedia, 2020).

Además, el mercado continuo hace que las cuatro bolsas de valores españolas estén interconectadas, dando la posibilidad de que una empresa cotice a su vez en las cuatro bolsas. Cabe señalar también que las estas bolsas descritas operan bajo una única compañía denominada Bolsas y Mercados Españoles (BME), estando a su vez interconectadas por el mercado electrónico conocido como SIBE (Sistema de Interconexión Bursátil Español) (Economipedia, 2020).

Dicho mercado está compuesto por 128 empresas, todas ellas se encuentran clasificadas por sectores y subsectores de forma unificada, siendo seis los sectores básicos de clasificación (BME, 2020):

- Dos sectores relacionados con la energía y la industria básica: Petróleo y energía; y Materiales básicos, industria y construcción.
- Dos sectores ligados al consumo: Bienes de Consumo y Servicios de Consumo.
- Un sector que agrupa las actividades financieras: Servicios financieros e Inmobiliarias.
- Un sector que agrupa aquellas actividades de tecnología y las telecomunicaciones: Tecnología y Telecomunicaciones.

La segunda clasificación realizada en subsectores permite desglosar dicha clasificación de actividades de las empresas cotizadas en un segundo nivel. Esto permite incluir nuevos subsectores en la medida que sea necesario sin que sea necesario modificar la clasificación sectorial básica anterior.

De este modo, las empresas que componen el mercado continuo, clasificadas según los sectores básicos en función de la actividad que desarrollan, son las que se describen en la siguiente tabla:

Tabla 5: Clasificación de las empresas que componen el mercado continuo

SECTOR	SUBSECTOR	EMPRESA
1. Petróleo y Energía	1.1 PETRÓLEO	REPSOL S.A
	1.2 ELECTRICIDAD Y GAS	ENAGAS, S.A. ENDESA, S.A IBERDROLA, S.A. NATURGY ENERGY GROUP, S.A. RED ELECTRICA CORPORACION, S.A.
	1.3 ENERGÍA RENOVABLES	AUDAX, S.A. GREENERGY RENOVABLES, S.A. SOLARIA ENERGIA Y MEDIO AMBIENTE, S.A. SOLARPACK CORPORACION TECNOL. S.A.
2. Mat. Básicos, Industria y Construcción	2.1 Mineral, Metales y Transformación	ACERINOX, S.A. APERAM, S.A ARCELORMITTAL, S.A. BERKELEY ENERGIA LIMITED CIE AUTOMOTIVE, S.A. DESARROLLOS ESPE.DE SISTEMAS DE ANCLAJES LINGOTES ESPECIALES, S.A. TUBACEX, S.A. TUBOS REUNIDOS,S.A.
	2.2 Fabric. y Montaje Bienes de Equipo	AZKOYEN S.A. CONSTRUCC. Y AUX. DE FERROCARRILES, S.A. ELEC NOR S. A. GESTAMP AUTOMOCION, S.A. NICOLAS CORREA S.A. SIEMENS GAMESA RENEWABLE ENERGY, S.A. TALGO, S.A. ZARDOYA OTIS, S.A.
	2.3 Construcción	CORP. EMPRESARIAL DE MAT. CONSTRUCC. S.A
	2.4 Materiales de Construcción	ACCIONA,S.A. ACS,ACTIVIDADES DE CONST.Y SERVICIOS S.A CIA.LEVANTINA, EDIFICACION DE O.PUBLICAS FERROVIAL, S.A. FOMENTO DE CONSTR. Y CONTRATAS S.A. GRUPO EMPRESARIAL SAN JOSE, S.A. OBRASCON HUARTE LAIN, S.A. SACYR, S.A.
	2.5 Industria Química	ERCROS S.A.
	2.6 Ingeniería y Otros	ABENGOA, S.A. AIRTIFICIAL INTELLIGENCE STRUCTURES S.A. APPLUS SERVICES, S.A. DURO FELGUERA, S.A. FLUIDRA, S.A. GENERAL DE ALQUILER DE MAQUINARIA, S.A. TECNICAS REUNIDAS, S.A.
	2.7 Aeroespacial	AIRBUS SE

SECTOR	SUBSECTOR	EMPRESA
3. Bienes de Consumo	3.1 Alimentación y Bebidas	BARON DE LEY, S.A. BODEGAS RIOJANAS, S.A. BORGES AGRICULTURAL & INDUST. NUTS, S.A. COCA-COLA EUROPEAN PARTNERS PLC DEOLEO, S.A. EBRO FOODS, S.A. NATURHOUSE HEALTH, S.A. PESCANOVA, S.A. VISCOFAN, S.A.
	3.2 Textil, Vestido y Calzado	ADOLFO DOMINGUEZ, S.A. INDUSTRIA DE DISEÑO TEXTIL, SA "INDITEX" NUEVA EXPRESION TEXTIL, S.A. SNIACE, S.A.
	3.3 Papel y Artes Gráficas	ENCE ENERGIA Y CELULOSA, S.A. IBERPAPEL GESTION, S.A. MIQUEL Y COSTAS & MIQUEL, S.A. RENO DE MEDICI, S.P.A.
	3.4 Productos farmacéuticos y Biotecnología	ALMIRALL, S.A. BIOSEARCH, S.A. FAES FARMA, S.A. GRIFOLS, S.A. LABORATORIO REIG JOFRE, S.A. LABORATORIOS FARMACEUTICOS ROVI, S.A. ORYZON GENOMICS, S.A. PHARMA MAR, S.A. PRIM, S.A.
	3.5 Otros Bienes de Consumo	VIDRALA S.A.
4. Servicios de consumo	4.1 Ocio, Turismo y Hostelería	AMREST HOLDINGS, S.E. CODERE, S.A. EDREAMS ODIGEO, S.A. MELIA HOTELS INTERNATIONAL, S.A. NH HOTEL GROUP, S.A.
	4.2 Comercio	DIA-DISTRIBUIDORA INT. DE ALIMENT. S.A. SERVICE POINT SOLUTIONS, S.A.
	4.3 Medios de Comunicación y Publicidad	ATRESMEDIA CORP. DE MEDIOS DE COM. S.A. MEDIASET ESPAÑA COMUNICACION, S.A. PROMOTORA DE INFORMACIONES,S.A. VERTICE TRESCIENTOS SESENTA GRADOS, S.A. VOCENTO, S.A.
	4.4 Transporte y Distribución	AENA, S.M.E., S.A. CIA. DE DIST. INTEG. LOGISTA HOLDINGS INTERNATIONAL CONSOLIDAT. AIRLINES GROUP
	4.5 Otros Servicios	CASH, S.A. CLINICA BAVIERA, S.A. PROSEGUR , CIA. DE SEGURIDAD, S.A.

SECTOR	SUBSECTOR	EMPRESA
5. Servicios Financieros	5.1 Bancos y Cajas de Ahorro	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A. BANCO DE SABADELL, S.A. BANCO SANTANDER, S.A. BANKIA, S.A. BANKINTER, S.A. CAIXABANK, S.A. LIBERBANK, S.A. UNICAJA BANCO, S.A.
	5.2 Seguros	GRUPO CATALANA OCCIDENTE, S.A. MAPFRE, S.A.
	5.3 Cartera y Holding	ALANTRA PARTNERS, S.A. CORPORACION FINANCIERA ALBA, S.A.
	5.4 Servicios de Inversión	BOLSAS Y MERCADOS ESPAÑOLES, SHMSF, S.A. RENTA 4 BANCO, S.A.
6. Tecnología y Telecomunicaciones	6.1 Telecomunicaciones y Otros	CELLNEX TELECOM, S.A. EUSKALTEL, S.A. GLOBAL DOMINION ACCESS, S.A. GRUPO EZENTIS, S.A. MASMOVIL IBERCOM, S.A. TELEFONICA, S.A.
	6.2 Electrónica y Software	AMADEUS IT GROUP, S.A. AMPER, S.A. INDRA SISTEMAS, S.A., SERIE A
7. Servicios Inmobiliarios	7.1 Inmobiliarias y Otros	AEDAS HOMES, S.A. CIA. ESPAÑOLA VIVIENDAS EN ALQUILER, S.A. INMOBILIARIA DEL SUR, S.A. METROVACESA, S.A. MONTEBALITO, S.A. NEINOR HOMES, S.A. NYESA VALORES CORPORACION, S.A. QUABIT INMOBILIARIA, S.A. REALIA BUSINESS, S.A. RENTA CORPORACION REAL ESTATE, S.A. URBAS GRUPO FINANCIERO, S.A.
	7.2 SOCIMI	ARIMA REAL ESTATE SOCIMI, S.A. INMOBILIARIA COLONIAL SOCIMI, S.A. LAR ESPAÑA REAL ESTATE, SOCIMI, S.A. MERLIN PROPERTIES, SOCIMI, S.A.

Fuente: elaboración propia a partir de datos de BME (2020)

De las empresas descritas anteriormente, son varias las que se encuentran en la obligación de elaborar un Estado de Información No Financiera. Como se ha explicado a lo largo de este trabajo, para que una empresa este obligada a presentar la información no financiera debe reunir una serie de características, entre ellas ser considerada una EIP y que el número medio de trabajadores durante el ejercicio sea superior a 250 empleados (entre otros requisitos que ya se han expuesto en el punto 2.2) o en caso de presentar cuentas consolidadas, cuando al cierre del ejercicio el número medio de trabajadores empleados no exceda de 500.

Después de llevar a cabo una investigación y análisis de todas las empresas que conforman el mercado continuo, se determina que todas estas empresas son consideradas Empresas de Interés Público y que todas presentan anualmente Cuentas Anuales e Informe de Gestión individuales, pero, además, presentan Cuentas Anuales e Informe de Gestión consolidados (excepto alguna de ellas) dado que estas sociedades forman un grupo de empresas, por lo que están en la obligación de elaborar dichas cuentas.

Exceptuando esto, las empresas que no presentan Cuentas Anuales e Informe de Gestión consolidados son: la empresa AIRBUS Secure Land Communications S.A, APERAM Stainless Services & Solutions Iberica S.L, BERKELEY Minería España S.L.U, Oryzon Genomics S.A y Pescanova S.A. Estas dos empresas solo presentan Cuentas Anuales e Informe de Gestión individuales ya que no forman un grupo de empresas.

De todas las sociedades que forman el mercado continuo, se exponen a continuación en la Tabla 6 aquellas que están obligadas a elaborar anualmente, junto a las Cuentas Anuales e Informe de Gestión, un EINF, así como aquellas que no están obligadas en la Tabla 7.

Tabla 6: Empresas del mercado continuo obligadas a elaborar EINF

OBLIGADAS A ELABORAR EINF		
ABENGOA, S.A.	CODERE, S.A.	LIBERBANK, S.A.
ACCIONA,S.A.	CONSTRUCC. Y AUX. DE FERROCARRILES, S.A.	LINGOTES ESPECIALES, S.A.
ACERINOX, S.A.	DEOLEO, S.A.	MAPFRE, S.A.
ACS,ACTIVIDADES DE CONST.Y SERVICIOS S.A	DIA-DISTRIBUIDORA INT. DE ALIMENT. S.A.	MASMOVIL IBERCOM, S.A.
ADOLFO DOMINGUEZ, S.A.	DURO FELGUERA, S.A.	MEDIASET ESPAÑA COMUNICACION, S.A.
AENA, S.M.E., S.A.	EBRO FOODS, S.A.	MELIA HOTELS INTERNATIONAL, S.A.
AIRBUS SE	EDREAMS ODIGEO, S.A.	MIQUEL Y COSTAS & MIQUEL, S.A.
ALMIRALL, S.A.	ELECNOR S. A.	NATURGY ENERGY GROUP, S.A.
AMADEUS IT GROUP, S.A.	ENAGAS, S.A.	NATURHOUSE HEALTH, S.A.
AMPER, S.A.	ENCE ENERGIA Y CELULOSA, S.A.	NH HOTEL GROUP, S.A.
AMREST HOLDINGS, S.E.	ENDESA, S.A	OBRASCON HUARTE LAIN, S.A.
APERAM, S.A	ERCROS S.A.	PHARMA MAR, S.A.
APPLUS SERVICES, S.A.	EUSKALTEL, S.A.	PRIM, S.A.
ARCELORMITTAL, S.A.	FAES FARMA, S.A.	PROMOTORA DE INFORMACIONES,S.A.
ATRESMEDIA CORP. DE MEDIOS DE COM. S.A.	FERROVIAL, S.A.	PROSEGUR , CIA. DE SEGURIDAD, S.A.
AZKOYEN S.A.	FLUIDRA, S.A.	RED ELECTRICA CORPORACION, S.A.
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A.	FOMENTO DE CONSTR. Y CONTRATAS S.A.	RENO DE MEDICI, S.P.A.
BANCO DE SABADELL, S.A.	GENERAL DE ALQUILER DE MAQUINARIA, S.A.	REPSOL, S.A.
BANCO SANTANDER, S.A.	GESTAMP AUTOMOCION, S.A.	SACYR, S.A.
BANKIA, S.A.	GLOBAL DOMINION ACCESS, S.A.	SIEMENS GAMESA RENEWABLE ENERGY, S.A.
BANKINTER,S.A.	GRIFOLS, S.A.	TALGO, S.A.
BERKELEY ENERGIA LIMITED	GRUPO CATALANA OCCIDENTE, S.A.	TECNICAS REUNIDAS, S.A.
BOLSAS Y MERCADOS ESPAÑOLES, SHMSF, S.A.	GRUPO EMPRESARIAL SAN JOSE, S.A.	TELEFONICA, S.A.
CAIXABANK, S.A.	GRUPO EZENTIS, S.A.	TUBACEX, S.A.
CASH, S.A.	IBERDROLA, S.A.	TUBOS REUNIDOS,S.A.
CELLNEX TELECOM, S.A.	INDRA SISTEMAS, S.A., SERIE A	UNICAJA BANCO, S.A.
CIA. DE DIST. INTEG. LOGISTA HOLDINGS	INDUSTRIA DE DISEÑO TEXTIL, SA "INDITEX"	VIDRALA S.A.
CIE AUTOMOTIVE, S.A.	INTERNATIONAL CONSOLIDAT. AIRLINES GROU	VISCOFAN, S.A.
CLINICA BAVIERA, S.A.	LABORATORIO REIG JOFRE, S.A.	VOCENTO, S.A.
COCA-COLA EUROPEAN PARTNERS PLC	LABORATORIOS FARMACEUTICOS ROVI, S.A.	ZARDOYA OTIS, S.A.

Fuente: elaboración propia a partir del análisis de documentos oficiales de cada empresa

(2018)

Tabla 7: Empresas del mercado continuo no obligadas a elaborar EINF

NO OBLIGADAS A ELABORAR EINF	
AEDAS HOMES, S.A.	MERLIN PROPERTIES, SOCIMI, S.A.
AIRIFICIAL INTELLIGENCE STRUCTURES S.A.	METROVACESA, S.A.
ALANTRA PARTNERS, S.A.	MONTEBALITO, S.A.
ARIMA REAL ESTATE SOCIMI, S.A.	NEINOR HOMES, S.A.
AUDAX RENOVABLES, S.A.	NICOLAS CORREA S.A.
BARON DE LEY, S.A.	NUEVA EXPRESION TEXTIL, S.A.
BIOSEARCH, S.A.	NYESA VALORES CORPORACION, S.A.
BODEGAS RIOJANAS, S.A.	ORYZON GENOMICS, S.A.
BORGES AGRICULTURAL & INDUST. NUTS, S.A.	PESCANOVA, S.A.
CIA. ESPAÑOLA VIVIENDAS EN ALQUILER,S.A	QUABIT INMOBILIARIA, S.A.
CIA.LEVANTINA, EDIFICACION DE O.PUBLICAS	REALIA BUSINESS, S.A.
CORP. EMPRESARIAL DE MAT. CONSTRUCC. S.A	RENTA 4 BANCO, S.A.
CORPORACION FINANCIERA ALBA, S.A.	RENTA CORPORACION REAL ESTATE, S.A.
DESARROLLOS ESPE.DE SISTEMAS DE ANCLAJES	SERVICE POINT SOLUTIONS, S.A.
GREENERGY RENOVABLES, S.A.	SNIACE, S.A.
IBERPAPPEL GESTION, S.A.	SOLARIA ENERGIA Y MEDIO AMBIENTE, S.A.
INMOBILIARIA COLONIAL SOCIMI, S.A.	SOLARPACK CORPORACION TECNOL. S.A.
INMOBILIARIA DEL SUR, S.A.	URBAS GRUPO FINANCIERO, S.A.
LAR ESPAÑA REAL ESTATE, SOCIMI, S.A.	VERTICE TRESCIENTOS SESENTA GRADOS, S.A.

Fuente: elaboración propia a partir del análisis de documentos oficiales de cada empresa
(2018)

Las empresas que están obligadas a elaborar el Estado de Información No Financiera son en total 90 sociedades, entre las que se encuentran las empresas del sector de la electricidad y gas las cuales se analizarán posteriormente. Todas estas empresas tienen que publicarlo ya que se tratan de empresas grandes que forman un grupo consolidado de empresas, son clasificadas como EIP y no solo eso, además cotizan en el mercado continuo y son empresas donde su número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es superior a los 500 trabajadores.

En cuanto a las empresas que no están obligadas a presentar un EINF, son en total 38, aunque se debe añadir tres empresas participadas españolas que, sus matrices globales son extranjeras y sí están obligadas a elaborar EINF aunque sus matrices domésticas no lo están.

Entre las empresas del mercado continuo no obligadas se encuentran Aedas Homes S.A, Nuevas Expresión Textil S.A o Solaria Energía y Medio Ambiente S.A entre otras (ver Tabla 7). Dichas sociedades no tienen el deber de presentar esta información ya que, aunque se tratan de Empresas de Interés Público cotizando en bolsa, son grupos consolidados y presentan Cuentas Anuales consolidadas, su número medio de trabajadores es menor a 500 a fecha de 31/12/2018, por tanto, éstas no elaboran el EINF.

Sin embargo, cabe destacar el caso de las siguientes sociedades cuya matriz es extranjera:

- AIRBUS S.E: la compañía es extranjera, siendo su matriz doméstica la empresa AIRBUS Secure Land Communications S.A. Dicha empresa española no está obligada a elaborar un EINF, pues su número medio de empleados es 51 y presenta únicamente cuentas anuales individuales, aunque la matriz global sí dispone de un Informe de RSC. El auditor de sus cuentas anuales es Ernst & Young S.L.
- APERAM, S.A: dicha sociedad extranjera está obligada a formular EINF dado su número medio anual de trabajadores y formula CCAA consolidadas e individuales y presenta un Informe de Sostenibilidad. Sin embargo, su matriz doméstica española solo formula cuentas anuales individuales. Según los datos recogidos en SABI de dicha matriz, su participada española es APERAM Stainless Services & Solutions Iberica S.L y está exenta a elaborar el EINF, sus últimas cuentas anuales fueron en el año 2016, verificadas por Deloitte S.L.
- BERKELEY Energia Limited: esta empresa también es extranjera y dispone de un documento de Política Ambiental y Minería sostenible. Su participada española es BERKELEY Minería España S.L.U, cuyo número medio de empleados en el ejercicio es 33, estando exenta de elaborar el EINF y presentando únicamente cuentas individuales. Su auditor independiente es Ernst & Young S.L.

Otros casos que destacar son el de las empresas Oryzon Genomics S.A y Pescanova S.A, las cuales únicamente presentan cuentas anuales individuales y no están obligadas a elaborar EINF.

En el caso de Oryzon Genomics S.A, su número medio de empleados a fecha de cierre del ejercicio es de 40 trabajadores, es por este motivo por lo que a pesar de ser considerada una EIP, no cumple el requisito de tener un número medio de empleados mayor a 500 a 31/12/2018, por tanto, no está obligada a elaborar el EINF.

A pesar de esto, Oryzon Genomics S.A publica un informe de Principios de Responsabilidad Social Corporativa, un informe de Política de Responsabilidad Social Corporativa y un informe de Código Ético a seguir por la empresa, ya que le da valor e importancia a la responsabilidad social, queriendo que sus grupos de interés estén al tanto de las acciones que lleva a cabo en materia de Responsabilidad Social Corporativa.

En cuanto a la sociedad Pescanova S.A, esta empresa finalizó el ejercicio de 2018 sin ningún trabajador. Esto se debió a diversos factores económicos que afectaron a la empresa y que hicieron que la sociedad estuviera durante un tiempo en un procedimiento concursal, lo cual causó que se suspendiera su cotización en bolsa durante unos años.

La empresa tuvo que ser rescata por entidades bancarias y acreedores y tuvo que ampliar capital. Se llevó a cabo una compleja reestructuración que llevó a que naciera lo que hoy se denomina 'Grupo Nuevo Pescanova S.A' (El blog Salmón, 2017).

Este nuevo grupo ha sido desde entonces el propietario de los bienes, derechos y propiedades de Pescanova S.A. Este nuevo grupo sí formula Cuentas Anuales Consolidadas y además su número medio de empleados a fecha de cierre fue de 11.355, por lo que además tuvo la obligación de elaborar el EINF. Sin embargo, en lo que se refiere a la antigua Pescanova S.A que es la empresa que forma parte del mercado continuo, en el año 2018 no estuvo en dicha obligación dadas sus circunstancias y características, por lo que no presentó dicho documento.

En el Anexo I del presente Trabajo Fin de Máster se puede ver el análisis y la información recogida de cada una de las empresas del mercado continuo, incluyendo el número medio

de trabajadores y la justificación de la obligación de elaborar o no un EINF, entre otros datos recogidos y que se van a exponer a continuación.

4.2 Estudio del Estado de Información No Financiera de las empresas del mercado continuo: qué estándar siguen, verificador externo del informe y auditor de Cuentas Anuales.

Una vez descritas las empresas del mercado continuo que sí elaboran el Estado de Información No Financiera, se va a analizar qué estándar siguen en su elaboración y, además, quiénes son los verificadores externos que verifican el documento una vez realizado, así como las prácticas de reporting que llevan a cabo entre otras cuestiones que se explican a continuación.

Las empresas del mercado continuo que se encuentran obligadas a elaborar un EINF (ver Tabla 6), tienen que decidir el estándar a seguir para elaborar el informe. Como se detalló en el punto ‘3. Estándares de información no financiera’, las sociedades pueden seguir diversas guías internacionales, además de seguir los contenidos recogidos en la normativa 11/2018. Una de las guías que más ha sido utilizada por dichas empresas es el Global Reporting Initiative (GRI).

Tabla 8: Estándar seguido por las empresas del mercado continuo en el año 2018

	ESTÁNDAR SEGUIDO	% DE EMPRESAS QUE LO SIGUEN
% Empresas que incluyen en su elaboración estándar GRI	Estándar GRI únicamente	73,56%
	Estándar GRI + Norma AA1000 APS 2008	2,30%
	Estándar GRI + Otras normas	16,10%
	Estándar GRI + Norma AA1000 APS 2008 + Otras normas	4,59%
% Empresas que no aplican en su elaboración estándar GRI	Modelo AECA	1,15%
	Otros modelos: Ley 18/2017, Indicadores RSE y norma SGE 21:2008 y ODS	2,30%

Fuente: elaboración propia a partir de datos analizados de las distintas empresas, 2018

De un total de 87 empresas que se encuentran en la obligación de elaborar el EINF, siguen únicamente el estándar GRI para su elaboración 64 sociedades, es decir, el 73,56% de las empresas del mercado continuo obligadas a ello. Entre ellas se encuentran Acciona S.A, Amrest Holdings S.L, Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A, Cash S.A, Elecnor S.A, Duro Felguera S.A, Endesa S.A o Ebro Foods S.A entre otras.

Por otro lado, cabe mencionar que hay empresas que además de seguir el estándar GRI, aplican junto a dicho estándar la norma AA1000 APS 2008, aunque solo son 2 sociedades: las empresas Cellnex Telecom S.A y CIE Automotive S.A, quienes representan el 2,30%.

El 16,10% (14 sociedades) siguen el estándar GRI y otras normas que pueden aplicar de forma también voluntaria para su elaboración. Compañías como Applus Servicios S.A o Caixa Bank S.A entre otras, elaboran su EINF siguiendo el estándar GRI pero, además, aplican otros métodos de elaboración entre ellos las Directrices 2017/C 215/1, los Objetivos de Desarrollo Sostenible, el Pacto Mundial de Naciones Unidas o el IIRC. Además, entre ellas hay dos sociedades que incorporan también la metodología propuesta de la CNMV en su “Guía para la elaboración del Informe de Gestión de las entidades cotizadas”, son las sociedades Ferrovial S.A y Liberbank S.A. Esta última sociedad sigue también el modelo propuesto por AENOR.

En lo que respecta a la empresas que siguen el estándar GRI, la norma AA1000 APS 2008 y otras normas (como el Pacto Mundial de Naciones Unidas, los ODS o las Directrices 2017/C 215/1), son 4 las sociedades que lo realizan de esta forma: Enagas S.A, Iberdrola S.A, Prim S.A y Repsol S.A, representando el 4,59% del total de sociedades obligadas a elaborar el EINF.

Por otro lado, de las 87 empresas obligadas a elaborar el EINF, solamente 3 sociedades no incluyen el estándar GRI en su elaboración. La sociedad Vocento S.A elabora el Estado de Información No Financiera únicamente de acuerdo con los indicadores financieros y no financieros del modelo AECA que se recogen en el Cuadro de Indicadores (CII-FESG). Dicha sociedad representa el 1,15% del total de sociedades obligadas a elaborar dicho estado.

El 2,30% restante elabora el EINF siguiendo otros métodos de elaboración también distintos al estándar GRI. Estas empresas son Ercros S.A, quien lo elabora según los Indicadores RSE y la norma SGE 21:2008 y los ODS, y Zardoya OTIS S.A que sigue únicamente la Ley 18/2017 en su elaboración.

Por otro lado, una vez elaborado el informe, el EINF tiene que ser verificado por un verificador externo que puede coincidir o no con el propio auditor de las Cuentas Anuales, como indica la Ley.

De las sociedades que componen el mercado continuo y están obligadas a elaborarlo, en el 90,80% de los casos (79 de ellas) el verificador independiente es un auditor externo, mientras que en el 9,20% (8 sociedades) la verificación independiente es realizada por otras sociedades y consultores.

Más del 95% de las sociedades que verifican su EINF con un auditor externo lo hacen a través de los auditores '*Big Four*', 76 empresas para ser exactos que representan el 96,20%, dichos auditores son: PriceWaterHouseCoopers Auditores S.L, Ernst & Young S.L, KPMG Asesores S.L y Deloitte S.L. En cambio, solo 3 sociedades del mercado continuo, el 3,80%, son verificadas por otros auditores externos (AUREN Auditores SP S.L, BDO Auditores S.L y EUDITA PFS Auditores S.L).

En cuanto a las empresas que verifican su EINF con otros profesionales independientes, son 8 empresas quienes lo hacen a través de los siguientes profesionales: AENOR International S.A, Bureau Veritas Certification, SGS International Certification Services Ibérica S.A TÜVRheinland S.A y VALORA Consultores de Gestión S.L.

En cuanto a las empresas en las que coincide el verificador externo del EINF y el auditor de Cuentas Anuales, son 60 de ellas (el 68,97%) quienes auditan sus Cuentas Anuales y verifican su EINF con la misma sociedad. Entre las distintas empresas podemos encontrar por ejemplo a APPLUS Services S.A o TUBACEX S.A donde Deloitte S.L verifica su EINF y audita sus CCAA o Mapfre S.A y Grifols S.A que audita sus CCAA y verifica el EINF la sociedad KPMG Asesores S.L, entre otras.

En cambio, las 27 empresas restantes del mercado continuo obligadas a elaborar el EINF (el 31,03%) no son coincidentes en verificar su EINF y auditar sus CCAA con la misma sociedad de auditoria. Un ejemplo de ello es la sociedad Abengoa S.A, que sus Cuentas Anuales son auditadas por el auditor independiente PriceWaterHouseCoopers Auditores S.L y su EINF es verificado por KPMG Asesores S.L o la empresa INDITEX S.A, que también verifica su EINF con KPMG Asesores S.L, pero sus Cuentas Anuales son auditadas por Deloitte S.L.

Tabla 9: Verificador externo del EINF y su cuota de mercado en el año 2018

VERIFICADOR EXTERNO DEL EINF	CUOTA DE MERCADO (%)
AENOR International S.A	3,45
AUREN Auditores SP S.L	1,15
BDO Auditores S.L	1,15
Bureau Veritas Certification - Inspeccion y Testing S.L.U	1,15
Deloitte S.L	16,09
Ernst & Young S.L	21,84
EUDITA PFS Auditores S.L	1,15
KPMG Asesores S.L	22,99
PriceWaterHouseCoopers Auditores S.L	26,44
SGS International Certification Services Ibérica S.A	2,29
TÜV Rheinland Ibérica Inspection, Certification & Testing, S.A.	1,15
VALORA Consultores de Gestión S.L	1,15

Fuente: elaboración propia a partir de datos recogidos en SABI (2018)

4.3 Prácticas de reporting del Estado de Información No Financiera: ubicación del Estado de Información No Financiera y presentación de informe de Responsabilidad Social Corporativa o sostenibilidad.

Una vez realizado el análisis de aquellas organizaciones que tienen que presentar el EINF y analizado el verificador externo del informe y su auditor de cuentas, se va a analizar cuales de las empresas del mercado continuo elaboran el EINF incluyéndolo dentro del Informe de Gestión o aquellas que lo presentan en un documento o anexo aparte del Informe de Gestión. Además, se van a exponer qué empresas elaboran un informe o memoria de Responsabilidad Social Corporativa o de sostenibilidad y en qué casos este tipo de informe coincide con el EINF presentado.

En primer lugar, es importante señalar que todas las empresas del mercado continuo presentan junto a sus Cuentas Anuales, individuales y consolidadas, un Informe de Gestión. Dentro del mismo pueden incluir el Estado de Información No Financiera o pueden elaborar este documento de forma adicional en un anexo aparte, siempre y cuando en el Informe de Gestión especifiquen que lo han realizado y que forma parte integrante de éste.

De las 87 empresas que componen el mercado continuo obligadas a elaborar el EINF, lo incluyen dentro del Informe de Gestión que presentan anualmente 48 empresas, representando un 55,17%, y son las siguientes:

- ABENGOA S.A: esta sociedad presenta el EINF dentro del Informe de Gestión consolidado, es decir, lo añade como un punto más a tratar en dicho informe. Además de esto, la compañía presenta cada año un Informe Anual donde aborda los temas relacionados con la Responsabilidad Social Corporativa. Este último documento lo complementa con la información publicada en el EINF, con lo cual el EINF se presenta por separado al informe de RSC.
- ACCIONA S.A: presenta el EINF dentro de su Informe de Gestión consolidado, publicando también un documento de Memoria de Sostenibilidad. El EINF se presenta en un documento aparte (en el Informe de Gestión), pero en él se hace referencia a la información publicada en la Memoria de Sostenibilidad.
- ACS, Actividades de Construcción y Servicios S.A: como en las empresas anteriores, ACS también incluye el EINF dentro del Informe de Gestión, teniendo un punto específico para dicha información. En este caso, la empresa presenta además un Informe Anual Integrado donde se encuentra el EINF, no publicando otros documentos de RSC.
- ALMIRALL S.A: la información del EINF la publica dentro del Informe de Gestión y además publica un Informe Anual donde habla de la Responsabilidad Social Corporativa. En este caso el EINF es otro informe separado distinto al de RSC.

- ATRESMEDIA Corporación de Medios de Comunicación S.A: el EINF está dentro del Informe de Gestión y publica aparte un Informe Integrado Anual y de Responsabilidad Corporativa, hablando de la RSC, estando el EINF en un informe separado a este último.
- AZKOYEN S.A: esta empresa añade el EINF en su Informe de Gestión y dispone de un documento de Código Ético, no remitiendo el EINF a ese informe.
- Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A (BBVA): su EINF forma parte del Informe de Gestión. Además, publica un informe anual llamado ‘BBVA 2018’ donde habla de la Responsabilidad Social Corporativa y los estándares que sigue para elaborar dicho informe. Su EINF es otro informe separado a este.
- Banco SANTANDER S.A: el EINF se encuentra dentro del Informe de Gestión y no publica otro informe o memoria de RSC o sostenibilidad distinto al EINF.
- BANKINTER S.A: en el Informe de Gestión incluye el EINF y además publica un Informe Anual donde explica la RSC y, aunque en el EINF se hace mención del Informe Anual, se presenta separado.
- BOLSAS Y MERCADOS ESPAÑOLES, SHMSF, S.A: esta sociedad presenta el Informe de Gestión y en él, se incluye el EINF. Sin embargo, la empresa presenta el EINF como el informe de Responsabilidad Social Corporativa, por lo que en este caso sí se remite a dicho informe.
- CAIXABANK S.A: en esta empresa también se publica el EINF dentro del Informe de Gestión. Se publica además la información de RSC, que hace referencia al EINF.
- CASH S.A: el EINF se incorpora en el Informe de Gestión consolidado, y aunque esta empresa también publica un Informe Anual donde habla de la RSC, no se remite al EINF.
- CELLNEX TELECOM S.A: esta empresa no publica un informe de RSC o sostenibilidad. En el Informe de Gestión se incluye la información relacionada

con la RSC junto a otra información no financiera, por lo que el EINF no se remite a otro informe.

- CIA de Distribución Integral Logista Holdings: publica el EINF dentro del Informe de Gestión en el periodo 2018-2019. Además, dispone de Informe de RSC del 2017-2018 e Informe de RSC 2018-2019. En este último se indica que debe de verse junto al EINF, aunque se publica separado.
- DEOLEO S.A: dispone de Informe Anual y de Responsabilidad Social Corporativa 2018. En su caso el EINF forma parte de este informe, siendo parte integrante del Informe de Gestión.
- DIA Distribuidora Int. de Alimentación S.A: dispone de un documento de Política de RSC, un Informe de Gases de Efecto Invernadero, Código Ético, Políticas Corporativas anticorrupción y Políticas de Medio Ambiente. En su caso, el EINF forma parte del Informe de Gestión, pero no se remite a informes de RSC.
- DURO Felguera S.A: dispone de un documento de Política de RSC, Código de Conducta y Medio Ambiente, pero el EINF (presentado dentro del Informe de Gestión) es otro documento separado que hace mención y remite a las políticas publicadas.
- EBRO FOODS S.A: presenta un Informe de Responsabilidad Social 2018, de forma separada al EINF que se presenta dentro el Informe de Gestión.
- EDREAMS ODIGEO S.A: únicamente publica la Política de Responsabilidad Social Corporativa, por lo que el EINF no se remite a otro informe y está dentro del Informe de Gestión.
- ELEC NOR S.A: publica un Informe Integrado de Responsabilidad Social y Medio Ambiental, distinto al EINF presentado dentro del Informe de Gestión, aunque parte de la información del EINF se publica en el Informe Integrado.
- ENAGAS S.A: publica tanto el EINF como la información de RSC dentro del Informe de Gestión consolidado, por lo que la información no financiera publicada se remite así a la misma información de RSC.

- FERROVIAL S.A: presenta el EINF dentro del Informe de Gestión y en este mismo informe la información de la RSC. En su caso, la información de RSC no se remite al EINF.
- FLUIDRA S.A: dispone de un Informe Integrado de Responsabilidad Social y Medio Ambiental, siendo otro informe distinto al EINF, que lo presenta dentro del Informe de Gestión. Aunque parte de la información del EINF se publica en el Informe Integrado.
- GENERAL DE ALQUILER DE MAQUINARIA S.A: dispone de un Código de Conducta, Política anticorrupción, Política de Gestión Integrada y Plan de Igualdad. El EINF, presentado dentro del Informe de Gestión, no se remite a dichos documentos.
- GESTAMP Automoción S.A: dispone de Memoria de Sostenibilidad, aunque el EINF es otro informe separado, ubicado dentro del Informe de Gestión.
- GRIFOLS S.A: en el caso de esta sociedad, presenta un Informe de RSC. El EINF, aunque está dentro del Informe de Gestión, hace referencia además en algunos aspectos redactados al Informe de RSC presentado.
- GRUPO CATALANA OCCIDENTE S.A: elabora Memoria de Responsabilidad Social Corporativa, pero el EINF es otro informe separado, estando dentro del Informe de Gestión.
- GRUPO EZENTIS S.A: elabora un Informe de Responsabilidad Social Corporativa y aunque el EINF es otro informe presentado dentro del Informe de Gestión, cierta información del EINF se remite al Informe de RSC publicado.
- IBERDROLA S.A: publica un Informe de Sostenibilidad que en su caso es el EINF. Se encuentra dentro del Informe de Gestión.
- Industria de Diseño Textil S.A (INDITEX): presenta una Memoria Anual, aunque el EINF se presenta separado a este informe, dentro del Informe de Gestión, se hace referencia a dicho memoria.

- International Consolidat. AIRLINES GROUP: dispone de Informe de RSC pero en el EINF, presentado dentro del Informe de Gestión, es otro informe separado al de RSC.
- LINGOTES ESPECIALES S.A: publica un documento de Memoria Anual donde dedica un apartado a la RSC. El EINF, dentro del Informe de Gestión, no se remite a otro informe de RSC o sostenibilidad.
- MEDIASET España S.A: en el caso de esta empresa, publica un informe llamado ‘Informe anual corporativo 2018-EINF’ que forma parte del Informe de Gestión. Este documento puede remitirse a la RSC dado que no hay otro informe distinto y en él hace referencia a aspectos tanto financieros como no financieros.
- MELIA Hotels International S.A: no publica un documento de RSC si no que habla de este tema en su propia página web. Aunque en el EINF, que está dentro del Informe de Gestión, hace referencia a la RSC.
- NATURGY Energy Group S.A: publica un Informe de RSC, pero en el EINF, que se encuentra dentro del Informe de Gestión y separado del Informe de RSC, se hace referencia a este último informe, complementando y detallando al EINF.
- NH Hotel Group S.A: dispone de Memoria de Responsabilidad Social Corporativa. En su caso, este informe se complementa con el EINF, aunque este se presenta en otro documento junto al Informe de Gestión, no sustituyendo a la Memoria de RSC.
- OBRASCON HUARTE LAIN S.A: no dispone de documento de RSC o sostenibilidad. En el Informe de gestión se incluye el EINF y la información relacionada con la RSC.
- PROMOTORA DE INFORMACIONES S.A: dispone anualmente de un Informe de Responsabilidad Social y Sostenibilidad. El EINF está dentro del Informe de Gestión y no se remite a otro informe de RSC.
- PROSEGUR, Cia. de Seguridad S.A: presenta un Informe Anual-RSC, pero el EINF es otro informe separado, estando dentro del Informe de Gestión.

- RED Eléctrica Corporación S.A: elabora un Informe de RSC y, aunque el EINF está dentro del Informe de Gestión siendo un documento distinto, en el EINF se habla de la sostenibilidad y la responsabilidad social corporativa de la empresa.
- REPSOL S.A: en el caso de esta empresa la información relacionada con la sostenibilidad se publica en un apartado dedicado a este tema dentro del Informe de Gestión. Además, el EINF se encuentra dentro de este informe haciendo referencia también a la RSC y la sostenibilidad.
- TALGO S.A: la empresa publica un Informe Anual donde habla de la Responsabilidad Social Corporativa y además dispone de un Informe de Medio Ambiente y Calidad. El EINF esta dentro del Informe de Gestión, pero no se remite a los otros informes publicados por la empresa, es un documento distinto.
- TÉCNICAS REUNIDAS S.A: elabora un documento de Política de RSC y Código de Conducta. Los años previos al 2018 presentaba Informe Integrado, pero ya en el año 2018 elabora un EINF dentro del Informe de Gestión, por lo que no presenta desde entonces Informe Integrado siendo el EINF un documento separado al documento de Política de RSC y Código de Conducta.
- TELEFÓNICA S.A: la empresa no publica un informe específico de RSC en el año 2018, estos informes los estuvo publicando hasta el año 2015. En el año 2018 la sociedad habla dentro del Informe de Gestión de las acciones que lleva a cabo en esta materia, además del EINF. Sin embargo, publica un Informe de Transparencia, distinto al EINF.
- TUBACEX S.A: presenta una Memoria Anual donde se habla de la Responsabilidad Social Corporativa, aunque el EINF es un documento distinto y se encuentra dentro del Informe de Gestión.
- VIDRALA S.A: elabora una Memoria de Sostenibilidad 2018. El EINF, dentro del Informe de Gestión, no remite a dicha memoria, es un informe separado.
- VISCOFAN S.A: elabora un documento llamado Código de Conducta-Responsabilidad Corporativa. En su caso, dentro del Informe de Gestión se

encuentra el EINF y en él se explican las acciones llevadas a cabo en materia de la RSC y a la sostenibilidad de la empresa.

- ZARDOYA OTIS S.A: publica la Memoria Anual donde dedica un punto a la Ética y Responsabilidad Social. El EINF, ubicado dentro del Informe de Gestión, no remite a la memoria.

En lo que respecta al resto de empresas que también elaboran el Estado de Información No Financiera y que presentan dicha información de forma separada al Informe de Gestión consolidado, son en total 39 sociedades (el 44,83%). Lo presentan como anexo a éste o en un documento a parte, siendo las siguientes:

- ACERINOX S.A: el EINF se presenta separado al Informe de gestión y la empresa publica un Informe de Sostenibilidad de forma separada al EINF.
- ADOLFO DOMINGUEZ S.A: su EINF se anexa separado al Informe de Gestión y en este caso, la empresa no presenta ningún informe de RSC o Sostenibilidad. En el año 2017 sí presentó Memoria de Sostenibilidad, en cambio en el año 2018, tras la publicación de la Ley 11/2018, pasa a presentar únicamente el EINF.
- AENA, S.M.E S.A: elabora Informe de RSC y el EINF, que se anexa separado al Informe de Gestión, se remite al informe de RSC, es decir, se presenta como este informe.
- AMADEUS IT GROUP S.A: la sociedad sí presenta Informe de RSC pero el EINF es otro informe separado y distinto a este. Además, se anexa al Informe de gestión.
- AMPER S.A: se dispone de un documento llamado Código Ético y se elabora el EINF de forma anexa separada al Informe de Gestión y distinto al Código Ético, aunque en él se hace referencia al Código Ético en aspectos medio ambientales y sociales.
- AMREST HOLDINGS S.E: elabora un Informe de Desarrollo Sostenible cada año. El EINF es otro informe separado y distinto a este último, además la empresa lo anexa separado al Informe de Gestión.

- APPLUS SERVICES S.A: esta sociedad anexa separadamente al Informe de gestión el EINF, pero dicha información se remite al informe que publica de Responsabilidad Social Corporativa, es decir, el EINF se remite a dicho informe.
- ARCELORMITTAL España S.A: la empresa elabora de forma anexada al Informe de Gestión su EINF. Además, publica un Informe de Sostenibilidad 2018, donde se nombra al EINF, aunque se presenta en un documento aparte de este informe.
- BANCO DE SABADELL S.A: su EINF, anexado de forma separada al Informe de gestión, es un informe distinto los otros informes que presenta esta empresa llamados ‘Inventario de emisiones 2018’, ‘Principios de Ecuador 2018’ y ‘Memorial PRL’.
- BANKIA S.A: elabora Informe de RSC 2018 aunque el EINF es otro informe separado distinto. El EINF la empresa lo anexa separado al Informe de gestión.
- CIE AUTOMOTIVE S.A: esta empresa anexa, de forma separada al Informe de Gestión, el EINF. A este informe lo denomina ‘Informe Anual 2018’ y corresponde al EINF, no elaborando otro tipo de informes.
- CLÍNICA BAVIERA S.A: dispone de un documento de Política de Responsabilidad Social Corporativa y en su página web explica la RSC. El EINF se anexa separado al Informe de gestión y es otro informe distinto al de sostenibilidad, aunque en el EINF se realiza la identificación de asuntos en base a diversos documentos, entre ellos la llamada Memoria de Sostenibilidad y Memoria de RSC.
- COCA-COLA EUROPEAN PARTNERS PLC: Presenta un Informe de Sostenibilidad, siendo el EINF otro informe separado distinto a este.
- CODERE S.A: la sociedad publica un documento de Código Ético y otro de Política de Responsabilidad Social Corporativa. Su EINF es un documento distinto a los nombrados anteriormente y se presenta de forma separada al Informe de Gestión.

- CONSTRUCCIÓN Y AUX. DE FERROCARRILES S.A: la empresa elabora un Informe de RSC 2018 además del documento correspondiente a la Política Ambiental y de Recursos Humanos. El EINF es otro informe distinto a estos y se anexa separado al Informe de Gestión.
- ENCE ENERGÍA Y SOLUCIONES S.A: además de presentarse como anexo separado al Informe de Gestión, el EINF se remite al informe que elabora la empresa sobre Responsabilidad Social Corporativa.
- ENDESA S.A: la organización sí elabora un documento de Sostenibilidad, pero no es el mismo que el de EINF, no se remite a este informe. El EINF se presenta anexado al Informe de Gestión.
- ERCROS S.A: el EINF en el caso de esta empresa, se presenta como anexo separado al Informe de Gestión y además, la empresa elabora un Informe de Responsabilidad Social Empresarial donde se incluye dicho EINF, por lo que se remite a dicho documento.
- EUSKALTEL S.A: se elabora una Memoria de Empresa Responsable la cual es a su vez el EINF, adjuntado como anexo en el Informe de Gestión.
- FAES FARMA S.A: disponen de Informe de Responsabilidad Social Corporativa donde se incluye el EINF, por lo que forma parte de ese informe. Se adjunta como anexo al Informe de Gestión.
- FOMENTO DE CONSTRUCCIÓN Y CONTRATAS S.A: dicha sociedad presenta un Informe de RSC conjunto de todas las sociedades y además un documento de RSC distinto de cada sociedad en concreto. El EINF se remite a dicho documento, adjuntándose separado, como anexo, en el Informe de Gestión.
- GLOBAL DOMINION ACCESS S.A: la empresa elabora un Informe Anual 2018 donde incorpora la RSC. En su caso el EINF se publica en otro documento,

anexado al Informe de Gestión de forma separa, aunque algunos datos de este informe son la base del Informe Anual.

- GRUPO EMPRESARIAL SAN JOSÉ S.A: se publica un documento de RSC, distinto al documento de EINF. Este último se encuentra como anexo en el Informe de Gestión.
- INDRA SISTEMAS S.A: se elabora un Informe de RSC donde se encuentra incorporado el EINF, forma parte del informe. Este documento se encuentra de anexo en el Informe de Gestión.
- LABORATORIO REIG JOFRE S.A: dicha sociedad elabora un documento denominado Memoria de información no financiera, el cual corresponde al EINF. Se adjunta como anexo al Informe de Gestión.
- LABORATORIOS FARMACÉUTICOS ROVI S.A: elabora un informe llamado Memoria de Responsabilidad Social Corporativa además del informe de EINF. Son documentos distintos, donde el EINF se adjunta como anexo al Informe de Gestión.
- LIBERBANK S.A: en el caso de esta sociedad, el EINF se adjunta como anexo al Informe de Gestión y no presenta ningún documento de RSC o sostenibilidad.
- MAPFRE S.A: la sociedad elabora un Informe Integrado 2018, donde habla de RSC y sostenibilidad, además el EINF forma parte de este Informe Integrado, complementándose al Informe de Gestión consolidado. Por lo que se presenta en un documento distinto y forma parte del informe de RSC.
- MASMOVIL Ibercom S.A: esta empresa adjunta como anexo al Informe de Gestión el EINF y no elabora informe de sostenibilidad o RSC.
- MIQUEL Y COSTAS & MIQUEL S.A: la empresa, al igual que la anterior, presenta el EINF de forma anexada al Informe de Gestión y no elabora documento de sostenibilidad ni RSC.

- NATURHOUSE HEALTH S.A: el EINF se presenta de forma separada al Informe de Gestión, aunque esta organización elabora un Informe de Responsabilidad Social Corporativa y dicho EINF corresponde a este informe.
- PHARMA MAR S.A: la empresa presentaba cada año un Informe de RSC hasta el año 2018. Una vez que en el año 2018 se aprueba la Ley 11/2018, el EINF pasa a ser lo que anteriormente se denominaba el informe de RSC y se presenta de forma separada al Informe de Gestión.
- PRIM S.A: publica una Memoria anual de RSC coincidiendo esta con el EINF. Este documento se adjunta como anexo en el Informe de Gestión.
- RENO DE MEDICI S.P.A: elabora una Memoria de Sostenibilidad 2018, donde el EINF corresponde a dicho documento. Se presenta, igual que en las empresas descritas anteriormente, de forma separada al Informe de gestión.
- SACYR S.A: en su caso, el EINF no se elabora dentro del Informe de gestión y, aunque la sociedad dispone de un Informe de RSC y otro de Sostenibilidad, el EINF es un informe separado a estos últimos, aunque hace referencia a ellos.
- SIEMENS Gamesa Renewable Energy S.A: esta empresa presentaba cada año un informe llamado Informe de Sostenibilidad. En el año 2018 sigue presentado dicho informe, siendo el EINF. En el año 2019 pasa a llamarse Estado de Información No Financiera el cual remite al Informe de Sostenibilidad. Además, elabora un documento de Política de RSC. Por lo tanto, la información no financiera se incluye en el año 2018 en el Informe de Sostenibilidad, incluido como anexo en el Informe de gestión consolidado.
- TUBOS REUNIDOS S.A: en su caso sí dispone de una Memoria Anual, donde se trata la Responsabilidad Social Corporativa, pero el EINF es otro documento separado a este y que se adjunta como anexo en el Informe de Gestión.
- UNICAJA Banco S.A: la empresa elabora Informe de RSC y el EINF se remite a este informe, es decir, es el Informe de RSC. Se presenta de manera separada al Informe de gestión.

- VOCENTO S.A: dicha empresa dispone de un Informe de Sostenibilidad 2018 y su EINF se publica en dicho informe, de forma separada al Informe de Gestión.

Tras la descripción de cada empresa obligada a elaborar el EINF, ya sea de forma conjunta o separada al Informe de Gestión, se deduce de dicho estudio que son 21 (24,13%) las empresas que elaboran únicamente el Estado de Información No Financiera, aunque en alguna de ellas se publican otros informes donde abordan algunos puntos de la sostenibilidad o de la RSC, como informes anuales, Códigos Éticos o Políticas de RSC o anticorrupción entre otras.

Las 66 empresas restantes (el 75,87%) elaboran el EINF y además publican un Informe de Sostenibilidad o RSC.

En cuanto a los casos donde se incluye en el Estado de Información No Financiera el mismo Informe de Sostenibilidad o Informe de Responsabilidad Social Corporativa, es decir, se trata del mismo informe, sucede en el 34,85% de los casos, siendo 23 empresas de esas 66. En cambio, las otras 43 (el 65,15%) de las empresas del mercado continuo elabora el EINF de forma separada al Informe de RSC o Sostenibilidad.

De ese conjunto de 43 compañías que presentan el EINF de forma separada al Informe de Sostenibilidad o de RSC, el 25,58% de ellas hacen referencia en el EINF al Informe de Sostenibilidad o Informe de RSC, el 9,30% hacen referencia en el Informe de Sostenibilidad o de RSC publicado al EINF y el 4,65% tienen referencia cruzada. Esto último ocurre con dos empresas, en NH Hotel Group S.A donde en el informe de Memoria de RSC publicado se dice que el EINF se complementa con dicha Memoria, mientras que en el documento del EINF se dice que éste no sustituye a dicha Memoria de RSC, y la empresa Naturgy Energy Group S.A, donde en su EINF se hace referencia al Informe de RSC que se publica y en éste se explica que, aunque se publica por separado, complementa y detalla al EINF.

En cuanto al resto de compañías, más de la mitad (el 60,47%) no tiene referencias entre su EINF y el Informe de Sostenibilidad o RSC.

Cabe señalar que en las compañías donde se presenta el Informe de Sostenibilidad o de RSC de forma separada al EINF y no se remite a él, existen ciertas empresas que dan información acerca de si verifican o no su Informe de RSC o Informe de Sostenibilidad. En este caso, el 34,88% (15 sociedades) sí informan que verifican la información sostenible o los documentos de RSC, como por ejemplo las empresas Abengoa S.A, Acciona S.A o Red Eléctrica Corporación entre otras. En cambio, el 65,12% (28 empresas) no informan de la verificación de su información de RSC o sostenibilidad.

En cuanto a los verificadores externos de los informes de RSC o sostenibilidad, en el 86,67% de los casos (13 empresas) coinciden con su verificador externo de EINF mientras que el 13,33% (2 empresas) no coinciden con el verificador del EINF.

Además, el verificador del Informe de Sostenibilidad o RSC en el 60% de las sociedades (9 sociedades) no coincide con su auditor de CCAA, siendo el 40% restante la misma empresa que audita sus cuentas.

Como ejemplo destacado de esto tenemos a empresas como Bankia S.A, Endesa S.A, Gestamp Automoción S.A y Naturgy Energy Group S.A que, en sus casos, coinciden su verificador externo de EINF, Informe de Sostenibilidad o RSC y auditor de Cuentas Anuales, siendo este Ernst & Young S.L (quién forma parte del grupo Big Four).

El resto de los verificadores de estos informes sociales y medio ambientales son: KPMG Asesores S.L y PriceWaterHouseCoopers Auditores S.L, auditores que forman parte también del grupo Big Four y AENOR, TÜVRheinland S.A y SGS International Certification Services Ibérica S.A.

Las sociedades que elaboran dichos informes de Responsabilidad Social Corporativa o Informes de Sostenibilidad, así como otros documentos donde explican su política de RSC seguida o Códigos de Conducta, acciones anticorrupción u otros informes relativos a la sociedad y el medio ambiente, los realizan con el fin de ampliar la información de su empresa en cuanto a las buenas prácticas y acciones que realizan en esta materia. De esta forma, intentan dar una imagen más fiel y sostenible de su empresa hacia sus grupos de interés y, además, siguen las normas de elaboración de otros informes de información no financiera y apoyan otra información, como las Cuentas Anuales.

Por último, cabe mencionar a aquellas empresas del mercado continuo que no están obligadas a elaborar el Estado de Información No Financiera debido a sus características pero que, a pesar de no elaborarlo, realizan memorias o informes de Responsabilidad Social Corporativa o de Sostenibilidad. Las empresas que llevan a cabo estas prácticas y que conforman el 50% del total de empresas que no están obligadas a elaborar el EINF son:

- BARON DE LEY S.A
- BIOSEARCH S.A
- BODEGAS RIOJANAS S.A
- CIA. ESPAÑOLA VIVIENDAS EN ALQUILER S.A
- CIA. LEVANTINA, EDIFICACIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
- CORPORACIÓN FINANCIERA ALBA S.A
- IBERPAPEL GESTIÓN S.A
- INMOBILIARIA COLONIAL SOCIMI S.A
- INMOBILIARIA DEL SUR S.A
- LAR ESPAÑA REAL ESTATE, SOCIMI S.A
- MERLIN PROPERTIES SOCIMI S.A
- METROVACESA S.A
- NEINOR HOMES S.A
- ORYZON GENOMICS S.A
- PESCANOVA S.A
- QUABIT INMOBILIARIA S.A
- REALIA BUSINESS S.A
- RENTA 4 BANCO S.A
- RENTA CORPORACIÓN REAL ESTATE S.A
- SNIACE S.A
- SOLARPACK CORPORACIÓN TECNOL S.A

Un caso importante para destacar es el de la empresa Neinor Homes S.A ya que esta sociedad, a pesar de que no está en la obligación de presentar un EINF dado que su número medio de trabajadores es 254 empleados, presenta en el año 2018 una Memoria de Responsabilidad Social Corporativa en la cual tiene en cuenta gran parte de los

requisitos que establece la Ley 11/2018 de 28 de diciembre, de información no financiera y diversidad. Esto lo lleva a cabo pues lo consideran una buena práctica para anticiparse al futuro y de este modo informar a sus grupos de interés de las acciones sociales y medio ambientales que llevan a cabo. Esta información la recoge siguiendo el estándar GRI en su Memoria de RSC 2018 y es verificada posteriormente por Deloitte S.L, misma sociedad que realiza el informe de auditoria independiente de sus Cuenta Anuales.

El resto de las entidades que conforman el mercado continuo y que no elaboran EINF pues no están obligadas, no publican un informe de sostenibilidad o Responsabilidad Social Corporativa, aunque, en la página web corporativa de varias de ellas, sí que se hace referencia a determinadas acciones que llevan a cabo en estas materias o publican determinadas aspectos medio ambientales o sociales en sus Informes de Gestión. De este modo, sus clientes u otros grupos de interés pueden acceder a determinada información no financiera que no queda reflejada en un documento independiente. Sin embargo, cabe mencionar a la empresa AEDAS Homes S.A, la cual no elabora un informe de RSC, pero en el Informe de Gestión aborda un apartado de Responsabilidad Social Corporativa siendo su auditor de cuentas anuales Ernst & Young S.L.

4.4 Estudio del Estado de Información No Financiera: análisis del sector de Petróleo y Energía: electricidad y gas.

Una vez realizado y expuesto el análisis sobre información no financiera de cada empresa que compone el mercado continuo en España, se va a detallar y analizar de forma más específica las empresas del mercado continuo del sector del Petróleo y Energía, más específicamente, de aquellas pertenecientes al subsector de la Electricidad y Gas.

El subsector de Electricidad y Gas es uno de los más importantes del país debido a la gran importancia de estos recursos primarios para la población en su conjunto, siendo además uno de los que adoptan medidas y acciones responsables en el medio ambiente y en la sociedad no solo desde el año 2018, cuando entró en vigor la Ley 11/2018, de 28 de diciembre sobre información no financiera y diversidad, si no desde los años previos a éste diversas compañías ya fomentaban acciones responsables con el medio ambiente y

tomaban decisiones en base a las necesidades de la sociedad y del conjunto de sus grupos de interés.

Actualmente en el mercado existen multitud de compañías que ofrecen los servicios de electricidad y gas, o simplemente solo uno de esos servicios. Sin embargo, son cinco las grandes empresas de este subsector que han llegado a cotizar en el mercado continuo siendo éstas:

- ENAGAS, S.A
- ENDESA, S.A
- IBERDROLA, S.A
- NATURGY ENERGY, S.A
- RED ELECTRICA CORPORACIÓN, S.A

Como se ha explicado anteriormente, estas empresas se encuentran obligadas a elaborar el Estado de Información No Financiera y dicho documento es verificado posteriormente por un prestador independiente de servicios de verificación. Además, todas ellas presentan tanto cuentas anuales individuales como cuentas anuales consolidadas, las cuales se auditan por un auditor independiente.

- ***Enagas S.A***

La empresa Enagas S.A, presenta durante el año 2018 una plantilla media de 1.436 empleados y al finalizar el ejercicio, además de presentar sus cuentas anuales y memoria, presenta un Informe Anual donde incorpora toda la información relacionada con su Responsabilidad Social Corporativa y su estrategia de sostenibilidad.

Además, esta sociedad consiguió el certificado de Calidad ISO 9001:2015 de ‘Desarrollo de infraestructuras de transporte y almacenamiento de gas. Gestión de Activos. Gestión de Sistemas de Información y Gestión Técnica del Sistema’ y el certificado EFQM 500+.

Enagas S.A incluye únicamente en su Informe de Gestión Consolidado el Estado de Información No Financiera dado que hace uso de la dispensa indicada por la Ley 11/2018,

de 28 de diciembre, en el artículo 262.5 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, relativo al Informe de Gestión, que indica que una sociedad dependiente de un grupo estará dispensada de la obligación de elaborar EINF si están incluidas a su vez en el informe de gestión consolidado de otra empresa. Así mismo, su EINF consolidado cumple con los requisitos de la Directiva 2014/95/UE de información no financiera y diversidad y con la Ley 11/2018.

Para poder elaborar el Informe de Gestión 2018, han tenido en cuenta los estándares y principios de reporte siguientes (Enagas, 2018):

- Los principios incluidos en el Marco de Reporte Integrado, publicado por el International Integrated Reporting Council (IIRC) participando a través del Piloto de Reporte Integrado.
- Los principios de la norma AA1000: inclusividad, relevancia, capacidad de respuesta e impacto.
- Los Objetivos de Desarrollo Sostenible aprobados por la Asamblea General de Naciones Unidas, que Enagas integra en su estrategia.
- Los Diez principios del Pacto Mundial de Naciones Unidas.
- Las recomendaciones del Task Force on Climate Related Disclosures (TCFD).
- Las recomendaciones incluidas en la ‘Guía para la elaboración del informe de gestión de las entidades cotizadas’ de la CNMV.
- Los criterios del modelo EFQM, en el cual Enagás mantiene su calificación +500.
- Los elementos del modelo EFR (Empresa Familiarmente Responsable).

En lo que respecta al alcance de la información financiera y no financiera, se incluye la información correspondiente al ejercicio 2018 del Grupo Enagás según los siguientes criterios (Enagas, 2018):

- La información financiera se rige según los principios de consolidación incluidos en las cuentas anuales.
- La información no financiera es relativa a aquellas operaciones sobre las que Enagás mantiene el control (sociedades consolidadas en los Estados Financieros Consolidados según el método de integración global).

Su EINF se ha elaborado según el estándar GRI en su opción exhaustiva, definiendo los principios y contenidos para la elaboración de memorias de sostenibilidad y sometiéndose al Content Index Service de GRI. Además, el contenido del informe ha sido verificado por Ernst & Young S.L.

En la Tabla 10, se pueden ver los requisitos que establece la Ley 11/2018 a los que se da respuesta en su Estado de Información No Financiera incluido en el Informe de Gestión Consolidado.

Tabla 10: Requerimientos de información no financiera y de diversidad (Ley 11/2018):

EINF Enagas S.A

Requisitos de la Ley 11/2018	Marco de reporte
General	
Descripción del modelo de negocio	GRI 102-2, GRI 102-3, GRI 102-4, GRI 102-5, GRI 102-6, GRI 102-7, GRI 102-14, GRI 102-15
Descripción de las políticas que aplica el grupo respecto a cuestiones medioambientales y sociales, al respeto de los derechos humanos y a la lucha contra la corrupción y el soborno, así como relativas al personal	GRI 103-1 y GRI 103-2 de todos los asuntos materiales
Los resultados de las políticas que aplican al grupo respecto a cuestiones medioambientales y sociales, al respeto de los derechos humanos y a la lucha contra la corrupción y el soborno, así como relativas al personal	GRI 103-2 y GRI 103-3 de todos los asuntos materiales
Los principales riesgos relacionados con cuestiones medioambientales y sociales, al respeto de los derechos humanos y a la lucha contra la corrupción y el soborno, así como relativas al personal, vinculados a las actividades del grupo	GRI 102-11, GRI 102-15, GRI 102-29, GRI 102-30, GRI 102-31, GRI 201-2
Indicadores clave de resultados no financieros	GRI 102-7, GRI201-1, GRI 305-1, GRI 305-2, GRI 403-9
I. Información sobre cuestiones medioambientales	
Información detallada sobre los efectos actuales y previsibles de las actividades de la empresa en el medio ambiente	
Información detallada sobre los efectos actuales y previsibles de las actividades de la empresa en el medio ambiente y en su caso, la salud y la seguridad	GRI 307-1, GRI 308-2
Los procedimientos de evaluación o certificación ambiental	GRI 308-1
Los recursos dedicados a la prevención de riesgos ambientales	GRI 102-29, GRI 102-31, GRI 201-2, GRI 302-3, GRI 302-4, GRI 302-5, GRI 303-1, GRI 303-3, GRI 303-4, GRI 304-2, GRI 304-3, GRI 304-4, GRI 305-5, GRI 0G3, GRI 0G4
La aplicación del principio de precaución	GRI 102-11
La cantidad de provisiones y garantías para riesgos ambientales	GRI 103-1, GRI 103-2, GRI 103-3
Contaminación	
Medidas para prevenir, reducir o reparar las emisiones de carbono que afectan gravemente el medio ambiente	Enfoque de gestión (GRI 103-1, GRI 103-2 y GRI 103-3) de "Cambio climático y eficiencia energética", GRI 305-1, GRI 305-2, GRI 305-3, GRI 305-6
Teniendo en cuenta cualquier forma de contaminación atmosférica específica de una actividad, incluido el ruido y la contaminación lumínica	Enfoque de gestión (GRI 103-1, GRI 103-2 y GRI 103-3) de "Gestión del capital natural", GRI 305-7
Economía circular y prevención y gestión de residuos	
Economía circular y prevención y gestión de residuos: medidas de prevención, reciclaje, reutilización, otras formas de recuperación y eliminación de desechos	GRI 306-2
Acciones para combatir el desperdicio de alimentos	GRI 413-1

<p>Uso sostenible de los recursos</p>	
<p>Uso sostenible de los recursos: el consumo de agua y el suministro de agua de acuerdo con las limitaciones locales</p>	<p>GRI 303-3, GRI 303-4, GRI 303-5</p>
<p>Consumo de materias primas y las medidas adoptadas para mejorar la eficiencia de su uso</p>	<p>Enagás no consume materias primas en su proceso productivo, consumiendo únicamente materiales auxiliares</p>
<p>Consumo, directo e indirecto, de energía, medidas tomadas para mejorar la eficiencia energética y el uso de energías renovables</p>	<p>GRI 302-1, GRI 302-3, GRI 302-4, GRI 302-5</p>
<p>Cambio climático</p>	
<p>Cambio climático: los elementos importantes de las emisiones de gases de efecto invernadero generados como resultado de las actividades de la empresa, incluido el uso de los bienes y servicios que produce</p>	<p>GRI 305-1, GRI 305-2, GRI 305-3, GRI 305-4</p>
<p>Las medidas adoptadas para adaptarse a las consecuencias del cambio climático</p>	<p>GRI 201-2</p>
<p>Las metas de reducción establecidas voluntariamente a medio y largo plazo para reducir las emisiones de gases de efecto invernadero y los medios implementados para tal fin</p>	<p>GRI 305-5</p>
<p>Protección de la biodiversidad</p>	
<p>Protección de la biodiversidad: medidas tomadas para preservar o restaurar la biodiversidad</p>	<p>GRI 304-3</p>
<p>Impactos causados por las actividades u operaciones en áreas protegidas</p>	<p>GRI 304-2, GRI 304-4, GRI 0G4</p>
<p>II. Información sobre cuestiones sociales y relativas al personal</p>	
<p>Empleo</p>	
<p>Número total y distribución de empleados por sexo, edad, país y clasificación profesional</p>	<p>GRI 102-8, GRI 405-1</p>
<p>Número total y distribución de modalidades de contrato de trabajo y promedio anual de contratos indefinidos, de contratos temporales y de contratos a tiempo parcial por sexo, edad y clasificación profesional</p>	<p>GRI 102-8</p>
<p>Número de despidos por sexo, edad y clasificación profesional</p>	<p>GRI 102-8, GRI 102-10</p>
<p>Las remuneraciones medias y su evolución desagregados por sexo, edad y clasificación profesional o igual valor</p>	<p>GRI 405-2</p>
<p>Brecha salarial, la remuneración puestos de trabajo iguales o de media de la sociedad</p>	<p>GRI 102-38, GRI 102-39, GRI 201-3, GRI 202-1, GRI 405-2</p>
<p>La remuneración media de los consejeros y directivos, incluyendo la retribución variable, dietas, indemnizaciones, el pago a los sistemas de previsión de ahorro a largo plazo y cualquier otra percepción desagregada por sexo</p>	<p>GRI 102-35</p>
<p>Implantación de políticas de desconexión laboral</p>	<p>GRI 201-3, GRI 401-2, GRI 405-1</p>
<p>Empleados con discapacidad</p>	<p>GRI 405-1</p>
<p>Organización del trabajo</p>	
<p>Organización del tiempo de trabajo y número de horas de absentismo</p>	<p>GRI 403-9</p>
<p>Medidas destinadas a facilitar el disfrute de la conciliación y fomentar el ejercicio corresponsable de estos por parte de ambos progenitores</p>	<p>GRI 401-2, GRI 401-3</p>
<p>Salud y seguridad</p>	
<p>Condiciones de salud y seguridad en el trabajo</p>	<p>GRI 403-1, GRI 403-2, GRI 403-3, GRI 403-4, GRI 403-5, GRI 403-6, GRI 403-7, GRI 403-8</p>
<p>Accidentes de trabajo, en particular su frecuencia y gravedad desagregado por sexo</p>	<p>GRI 403-9</p>
<p>Enfermedades profesionales desagregado por sexo</p>	<p>GRI 403-10</p>
<p>Relaciones sociales</p>	
<p>Organización del diálogo social, incluidos procedimientos para informar y consultar al personal y negociar con ellos</p>	<p>GRI 102-41, GRI 102-43, GRI 403-4</p>
<p>Porcentaje de empleados cubiertos por convenio colectivo por país</p>	<p>GRI 102-41</p>
<p>El balance de los convenios colectivos, particularmente en el campo de la salud y la seguridad en el trabajo</p>	<p>GRI 403-4</p>

Formación	
Las políticas implementadas en el campo de la formación	GRI 404-2
La cantidad total de horas de formación por categorías profesionales	GRI 404-1
Accesibilidad universal de las personas con discapacidad	
Accesibilidad universal de las personas con discapacidad	GRI 201-3, GRI 401-2, GRI 405-1
Igualdad	
Medidas adoptadas para promover la igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres	GRI 401-3
Planes de igualdad (Capítulo III de la Ley Orgánica 3/2007, de 22 de marzo, para la igualdad efectiva de mujeres y hombres)	GRI 405-1
Medidas adoptadas para promover el empleo	GRI 201-1, GRI 202-3, GRI 401-2, GRI 404-1, GRI 404-2, GRI 405-1, GRI 405-2
Protocolos contra el acoso sexual y por razón de sexo	GRI 102-17
La integración y la accesibilidad universal de las personas con discapacidad	GRI 405-1
La política contra todo tipo de discriminación y, en su caso, de gestión de la diversidad	GRI 201-1, GRI 202-3, GRI 401-2, GRI 404-1, GRI 404-2, GRI 405-1, GRI 405-2
III. Información sobre el respeto de los derechos humanos	
Aplicación de procedimientos de diligencia debida en materia de derechos humanos	GRI 102-16, GRI 102-17, GRI 410-1, 412-1, 412-3
Prevención de los riesgos de vulneración de derechos humanos y, en su caso, medidas para mitigar, gestionar y reparar posibles abusos cometidos	GRI 102-12, GRI 202-1, GRI 410-1, GRI 412-1
Denuncias por casos de vulneración de derechos humanos	GRI 102-17
Promoción y cumplimiento de las disposiciones de los convenios fundamentales de la Organización Internacional del Trabajo relacionadas con el respeto por la libertad de asociación y el derecho a la negociación colectiva	GRI 412-2
La eliminación de la discriminación en el empleo y la ocupación; la eliminación del trabajo forzoso u obligatorio y la abolición efectiva del trabajo infantil	GRI 102-12, GRI 202-1, GRI 410-1, GRI 412-1
IV. Información relativa a la lucha contra la corrupción y el soborno	
Medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el soborno	GRI 102-16, GRI 102-17, GRI 205-1, GRI 205-2, GRI 205-3
Medidas para luchar contra el blanqueo de capitales	GRI 205-2
Aportaciones a fundaciones y entidades sin ánimo de lucro	GRI 201-1, GRI 413-1
V. Información sobre la sociedad	
Compromisos de la empresa con el desarrollo sostenible	
El impacto de la actividad de la sociedad en el empleo y el desarrollo local	GRI 413-1
El impacto de la actividad de la sociedad en las poblaciones locales y en el territorio	GRI 413-1, GRI 413-2, OG11
Las relaciones mantenidas con los actores de las comunidades locales y las modalidades del diálogo con estos	GRI 102-43, GRI 411-1, GRI 413-1, OG10,
Las acciones de asociación o patrocinio	GRI 102-13, GRI 413-1
Subcontratación y proveedores	
La inclusión en la política de compras de cuestiones sociales, de igualdad de género y ambientales; consideración en las relaciones con proveedores y subcontratistas de su responsabilidad social y ambiental; sistemas de supervisión y auditorías y resultados de las mismas	GRI 308-1, GRI 308-2, GRI 414-1, GRI 414-2
Consumidores	
Medidas para la salud y la seguridad de los consumidores	GRI 403-7
Sistemas de reclamación, quejas recibidas y resolución de las mismas	GRI 102-43
Información fiscal	
Los beneficios obtenidos país por país	GRI 201-1
Los impuestos sobre beneficios pagados y las subvenciones públicas recibidas	GRI 201-4

Fuente: elaboración propia a partir de los datos de Enagas S.A, 2018

- **Endesa S.A**

La empresa Endesa S.A tiene durante el año 2018 un número medio de trabajadores de 9.696. Dicha sociedad, como se ha expuesto en puntos anteriores, está obligada a realizar el Estado de Información No Financiera, elaborándolo de forma separada al Informe de Gestión consolidado, es decir, lo anexa separado a éste.

Además de presentar el EINF, la sociedad elabora anualmente un Informe de Sostenibilidad, en el cual expone sus prioridades y el Plan de Endesa de Sostenibilidad entre otras cuestiones sobre todas las acciones que lleva a cabo en esta materia.

La empresa no solo es auditada por un auditor independiente de cuentas anuales y verificado externamente su EINF si no que, además, presenta un Informe de Revisión Independiente del Informe de Sostenibilidad 2018 revisado por un auditor independiente. En todos los casos, la sociedad que elabora dichos informes y verifica la información es Ernst & Young S.L (Endesa S.L, 2018).

Este Informe de Sostenibilidad lo elabora de acuerdo con el GRI Sustainability Reporting Standards, en su versión estándar, y su suplemento sectorial ‘Electric Utilities Sector Supplement’. Además, sigue los principios recogidos en la Norma AA1000 AP (2018) emitida por AccountAbility (ISEA).

En lo que respecta al Estado de Información No Financiera, la sociedad lo elabora tanto de forma individual como de forma consolidada, es decir, Endesa S.A presenta un EINF para sus Cuentas Anuales e Informe de Gestión individuales y para las Cuentas Anuales e Informe de Gestión de sus sociedades dependientes.

Los aspectos que se abordan en su Estado de Información No Financiera son los siguientes (Endesa S.A, 2018):

- **Organización del Grupo ENDESA:** donde explica su modelo de negocio, la dimensión del grupo, los cambios significativos que se han dado en la empresa, su compromiso con un Modelo Energético Sostenible, el diálogo con los Grupos

de Interés y el estudio de Materialidad a partir de dicho diálogo, y el Plan de Endesa de Sostenibilidad.

- Gestión de riesgos: su política de Gestión y Control de Riesgos, de Cumplimiento Normativo Penal Antisoborno, los principales riesgos de sostenibilidad.
- Respeto de los derechos humanos: su política de derechos humanos con su adhesión al Pacto Mundial de Naciones Unidas, el proceso de debida diligencia que garanticen su implantación y seguimiento evaluando los posibles impactos y riesgos existentes en derechos humanos y poniendo medidas para su disolución. Además de las oportunidades de mejora y un plan de acción y mecanismos de denuncia y reclamación.
- Gobierno Corporativo: la composición del Órgano de Gobierno, su diversidad y remuneración de los consejeros.
- Lucha contra la corrupción y soborno: dispone de un Código Ético, un Plan de Tolerancia Cero con la Corrupción y otras normas que recogen valores, responsabilidades y compromisos éticos que asumen todos sus colaboradores, como la lucha contra el blanqueo de capitales.
- Sostenibilidad ambiental: incorpora aspectos materiales que detectan en los planes de sostenibilidad con los que se establecen objetivos cuantitativos para promover la excelencia en su gestión. Además, su primera Política Ambiental fue aprobada en el año 1998, evolucionando a los requerimientos del medio ambiente y la lucha contra el cambio climático es uno de los mayores objetivos, teniendo su base en un plan de reducción de emisiones para la descarbonización del *mix* de generación en 2050 entre otras actividades, como la disminución en las emisiones de CO2.
- Recursos humanos: el grupo trabaja para promover el cambio de la cultura organizativa y los modelos operativos y establece un plan anual para formar a las personas que forman parte de la empresa.
- Seguridad y salud laboral (SSL): considerando este aspecto un objetivo prioritario y un valor fundamental, Endesa implanta políticas de SSL en todas sus sociedades.
- Clientes: entre otras cuestiones, la empresa trabaja para desarrollar de forma continua la experiencia digital del cliente con nuevos canales de relación y nuevos modelos de negocio, estableciendo además medidas para proteger a los consumidores en temas relacionados con la salud y la seguridad.

- Relación responsable con las comunidades: fomenta el diálogo y las relaciones responsables con las comunidades locales.
- Cadena de suministro: dotadas de mecanismos de control de los procesos de compra y contratación de productos y servicios
- Índice de contenidos requeridos por la Ley 11/2018, de 28 de diciembre, en materia de información no financiera y diversidad que permitan evaluar si aquellos colaboradores que desean trabajar con Endesa cumplen los requisitos que se establecen y buscan alcanzar los mismos objetivos.
- Informe de verificación independiente del Estado de Información No Financiera: el contenido del informe y el estándar GRI se puede ver en la Tabla 9.

En definitiva, el EINF es preparado de acuerdo con los contenidos recogidos en la normativa mercantil vigente y siguiendo los criterios del estándar GRI seleccionados. Se han empleado los criterios que se describen la Tabla 11 y Tabla 12, de acuerdo con lo requerido para cada materia.

Tabla 11: Índice de contenidos por la Ley 11/2018, de Endesa S.A independiente

Contenido Estado de Información No Financiera	Contenido en la Ley 11/2018	Marco de reporting GRI 102-1 al 102-6
ORGANIZACIÓN		
1. Modelo de negocio para la gestión y organización de las actividades de la empresa	Descripción del modelo de negocio	GRI 102-1 al 102-6
1.1. Nombre de la organización	Organización	GRI 102-7
1.2. Actividades, marcas, productos y servicios	Estructura	GRI 102-2
1.3. Ubicación de la sede social		GRI 102-3
1.4. Ubicación de las operaciones	Entorno empresarial	GRI 102-4
1.5. Criterios de elaboración del Estado de Información no Financiera	Marco de reporte	Basado en la Iniciativa Mundial de Presentación de Memorias de Sostenibilidad de Global Reporting Initiative (GRI Standards) y su suplemento sectorial «Electric Utilities Sector Supplement»
1.6. Propiedad y forma jurídica	Organización y estructura	GRI 102-7
1.7. Mercados atendidos	Mercados en los que opera	GRI 102-14, 102-15
1.8. Plan estratégico 2019-2021; Objetivos y estrategia	Objetivos y estrategia	GRI 102-15
1.9. Factores y tendencias que puedan afectar a nuestra futura evolución	Principales factores y tendencias que pueden afectar a su evolución	GRI 102-7
2. Dimensión ENDESA		GRI 201-4
2.1. ENDESA en cifras	Beneficios. Subvenciones públicas recibidas Aportaciones a fundaciones y entidades sin ánimo de lucro	GRI 201-1, 201-4
2.2. Información fiscal por país	Impuestos sobre beneficios pagados	GRI 102-10
3. Cambios significativos en la organización	Organización y estructura	
4. Compromiso con un modelo energético sostenible	Objetivos y estrategia	GRI 102-14, 102-15
5. Diálogo con los grupos de interés	El diálogo social	GRI 102-43
6. Estudio de materialidad: Identificación de prioridades a partir del diálogo con los grupos de interés	Indicadores clave de resultados no financieros que sean pertinentes respecto a la actividad empresarial concreta, y que cumplan con los criterios de comparabilidad, materialidad, relevancia y fiabilidad	GRI 102-21, 102-46, 102-47
7. El Plan de ENDESA de Sostenibilidad	Empresa comprometida con el desarrollo sostenible	GRI 103-1 103-2
GESTIÓN DE RIESGOS		
1. Política de Gestión y Control de Riesgos	Política de riesgos. Riesgos e impactos significativos y de verificación y control	GRI 103-1
2. Política de cumplimiento normativo penal y anti soborno	Política de riesgos. Riesgos e impactos significativos y de verificación y control	GRI 103-1
3. Principales riesgos de sostenibilidad - Impactos, riesgos y oportunidades relacionados con temas ambientales y sociales	Principales riesgos vinculados a las actividades del grupo. Riesgos a corto, medio y largo plazo Prevención de los riesgos de vulneración de derechos humanos y, en su caso, medidas para mitigar, gestionar y reparar posibles abusos cometidos	GRI 102-15
RESPECTO DE LOS DERECHOS HUMANOS		
1. Política de derechos humanos de ENDESA	Política de derechos humanos	GRI 103-1, 103-2
2. El proceso de debida diligencia	Procedimientos de diligencia debida	GRI 102-16, 102-17, 412-2
3. Denuncias por casos de vulneración de derechos humanos. Casos de discriminación y acciones correctivas emprendidas	Denuncias por casos de vulneración de los derechos humanos	GRI 102-16, 102-17, 406-1, 412-2
GOBIERNO		
1. Diversidad de competencias y puntos de vista de los miembros de los órganos de administración, dirección y supervisión por edad, género y antecedentes educativos y profesionales	Remuneración de los consejeros	GRI 102-22, 102-24, 102-24, 405-1
LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y SOBORNO		
1. Aspectos Materiales y Objetivos	Medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el soborno	GRI 103-1, 103-2, 103-3
2. Política practicada por la empresa en temas de corrupción y soborno	Medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el soborno	GRI 102-16, 102-17
2.1. Código Ético	Medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el soborno	GRI 415-1, 103-1, 103-2, 103-3
2.2. Plan de Tolerancia Cero con la Corrupción	Medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el soborno	GRI 103-1
2.3. Política anti-soborno (GRI Enfoque de gestión anticorrupción)	Medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el soborno	GRI 103-1, 103-2, 103-3
2.4. Modelo de Prevención de Riesgos Penales	Medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el soborno	GRI 103-1, 103-2, 103-3
3. Casos de denuncias relacionadas con la corrupción y acciones correctivas emprendidas	Medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el soborno, Medidas para luchar contra el blanqueo de capitales	GRI 205-3
4. Medidas para luchar contra el blanqueo de capitales	Medidas para luchar contra el blanqueo de capitales	GRI 102-16, 102-17

SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL		
1. Aspectos Materiales y Objetivos	Metas de reducción establecidas a medio y largo plazo para reducir las emisiones de gases de efecto invernadero	GRI 103-1,103-2, 103-3
2. Política Ambiental	Descripción de las políticas que aplica el grupo respecto a dichas cuestiones	GRI 103-2
3. Modelo de negocio: Lucha contra el cambio climático	Medidas adoptadas para adaptarse a las consecuencias del cambio climático Contaminación: Emisiones – Elementos importantes de las emisiones de gases de efecto invernadero generados como resultado de las actividades de la empresa, incluido el uso de los bienes y servicios que produce – Medidas para prevenir o reducir las emisiones que afectan a la calidad del aire – Uso sostenible de los recursos: Consumo de agua, consumo de materias primas, consumo directo e indirecto de energía, medidas tomadas para mejorar la eficiencia energética – Contaminación por ruido – Economía circular y prevención y gestión de residuos – Medidas de prevención, reciclaje, reutilización, otras formas de recuperación y eliminación de desechos – Uso de energías renovables – Medias tomadas para preservar o restaurar la biodiversidad – Impactos causados por las actividades u operaciones en áreas protegidas	GRI 102-15 GRI 102-15 GRI 103-1, 103-2, GRI 307-1, Marco interno: Se ha tenido en cuenta el total de millones de euros que se han invertido en actividades ambientales GRI 305-1,305-2, 305-3, 305-5, 305-7, GRI 302-1a, 302-2, 302-3, 302-4, 303-3, 303-5 GRI 307-1 GRI 306-2 GRI 302-1 GRI 304-2, 304-3
4. Gestión ambiental e indicadores claves de desempeño		
RECURSOS HUMANOS		
1. Aspectos materiales y Objetivos	Objetivos y estrategia	GRI 103-1,103-2, 103-3
2. Política en temas de capital humano	Descripción de las políticas que aplica el grupo respecto a dichas cuestiones	GRI 103-2
2.1. Liderazgo y desarrollo del talento	Descripción de las políticas que aplica el grupo respecto a dichas cuestiones	GRI 103-2
2.2. Diversidad. Política contra todo tipo de discriminación	Política de Igualdad, eliminación de la discriminación en el empleo y la ocupación, trabajo forzoso y trabajo infantil	GRI 103-1,103-2, 103-3
2.3. Políticas de desconexión laboral	Política de desconexión laboral	GRI 103-1,103-2, 103-3
2.4. Formación	Política de formación	GRI 103-1,103-2, 103-3
3. Indicadores claves de desempeño 3.1. Empleados		
3.1 Empleados	Cuestiones sociales y relativas al personal	GRI 102-8, 405-1, 401-1
3.1.1. Número de empleados	Número total	GRI 102-8, 405-1, 401-1
3.1.2. Distribución de la plantilla	Distribución de empleados por sexo, edad, país y clasificación profesional	GRI 102-8, 405-1, 401-1
3.1.3. Empleados con discapacidad	Empleados con discapacidad	GRI 405-1
3.1.4. Contrataciones; impacto de la actividad de la sociedad en el empleo	Modalidades de contratos	GRI 102-8
3.1.5. Distribución de la contratación	Contratos temporales y contratos a tiempo parcial por sexo, edad y clasificación profesional	GRI 102-8
3.1.6. Despidos	Número de despidos por sexo Número de despidos por edad Número de despidos por categoría profesional	Marco interno: Número total de despidos disciplinarios durante el ejercicio desglosado por sexo, edad y categoría profesional
3.1.7. Medidas adoptadas para promover el empleo	Medidas para promover el empleo	GRI 103-1,103-2, 103-3
3.2. Remuneraciones de consejeros, directivos y empleados	Remuneración media y evolución desagregada por sexo, edad y categoría profesional. Brecha salarial Remuneración media de los consejeros (incluyendo la retribución variable, dietas, indemnizaciones, el pago a los sistemas de previsión de ahorro a largo plazo y cualquier otra percepción) por sexo Remuneración media de los directivos (incluyendo la retribución variable, dietas, indemnizaciones, el pago a los sistemas de previsión de ahorro a largo plazo y cualquier otra percepción) por sexo	GRI 405-2 Marco interno: Remuneración media fijo: % que la mujer cobra menos de remuneración fija respecto al hombre. Para la brecha salarial, se ha tenido en cuenta los salarios fijos, los salarios variables y los beneficios sociales
3.3. Organización del trabajo	Organización del tiempo de trabajo. Número de horas de absentismo. Medidas destinadas a facilitar el disfrute de la conciliación	GRI 403-2
3.4. Relaciones sociales	Organización del diálogo social, incluidos procedimientos para informar y consultar al personal y negociar con ellos. Porcentaje de empleados cubiertos por convenio colectivo por país	GRI 402-1, 403-1, 403-4, 102-41
3.5. Formación	Políticas implementadas en el campo de la formación. Cantidad total de horas de formación por categoría profesional	GRI 404-1, 412-2
3.6. Igualdad	Medidas adoptadas para promover la igualdad de trato. Planes de igualdad (Capítulo III de la Ley Orgánica 3/2007, de 22 de marzo, para la igualdad efectiva de mujeres y hombres), medidas adoptadas para promover el empleo, protocolos contra el acoso sexual y por razón de sexo Protocolos contra el acoso por razón de sexo. Integración y accesibilidad universal de las personas con discapacidad	GRI 103-1

SEGURIDAD Y SALUD LABORAL		
1. Aspectos materiales y Objetivos	Objetivos y estrategia C	GRI 103-1,103-2, 103-3
2. Política de seguridad y salud laboral	Condiciones de salud y seguridad	GRI 414-1
3. Indicadores claves de desempeño	Accidentes de trabajo por sexo Tasa de frecuencia y gravedad por sexo Enfermedades profesionales por sexo	GRI 403-9, 403-10
CLIENTES		
1. Aspectos materiales y Objetivos	Objetivos y estrategia	GRI 103-1,103-2, 103-3
2. Sistema de reclamaciones y resolución	Reclamaciones , quejas recibidas y resoluciones	GRI 103-1,103-2, 103-3, 418-1
3. Medidas para proteger a los consumidores en temas de salud y seguridad	Medidas para la salud y la seguridad de los consumidores	GRI 103-1,103-2, 103-3, 416-1
RELACIÓN RESPONSABLE CON LAS COMUNIDADES		
1. Aspectos Materiales y Objetivos	Objetivos y estrategia	GRI 103-1,103-2, 103-3
2. Política de relación con las comunidades locales	Descripción de las políticas que aplica el grupo respecto a dichas cuestiones	GRI 103-2
3. Operaciones con participación de la comunidad local, evaluaciones de impactos y programas de desarrollo	Impacto de la actividad de la sociedad en las poblaciones locales y en el territorio. Relaciones mantenidas con los actores de la las comunidades locales	GRI 413-1, 413-2
4. Indicadores clave de desempeño	Empleo y desarrollo local: – Impacto de la actividad de la sociedad en las poblaciones locales y en el territorio. – Aportaciones a fundaciones y entidades sin ánimo de lucro – Acciones de asociación, colaboración o patrocinio	GRI 413-1, 413-3 GRI 203-1, 102-12, 102-13 GRI 201-4 GRI 204-1
CADENA DE SUMINISTRO		
1. Aspectos Materiales y Objetivos	Objetivos y estrategia	GRI 103-1,103-2, 103-3
2. Descripción de la cadena de suministros y cambios significativos en la cadena de suministro	Consideración en las relaciones con proveedores de su responsabilidad social, ambiental.	GRI 102-9, 102-10
3. Política en la selección de proveedores de acuerdo a criterios sociales, como relaciones laborales, derechos humanos e igualdad de género, así como ambientales	Inclusión en la política de compras cuestiones sociales, de igualdad y medioambientales. Sistemas de supervisión y auditorías – Impacto de la actividad de la sociedad en el empleo y el desarrollo local. – Promoción y cumplimiento de las disposiciones de los convenios fundamentales de la OIT relacionadas con el respeto por la libertad de asociación y el derecho a la negociación colectiva	GRI 103-2 GRI 204-1 GRI 407-1, 408-1, 409-1, 414-1, 308-1
REVISIÓN POR PARTE DEL AUDITOR		GRI 102-56

Fuente: elaboración propia a partir de los datos de Endesa S.A (2018)

Tabla 12: Índice de contenidos por la Ley 11/2018, de Endesa S.A consolidadas

Contenido Estado de Información No Financiera	Contenido en la Ley 11/2018	Marco de reporting GRI 102-1 al 102-6
ORGANIZACIÓN		
1. Modelo de negocio para la gestión y organización de las actividades de la empresa 1.1. Nombre de la organización 1.2. Actividades, marcas, productos y servicios 1.3. Ubicación de la sede social 1.4. Ubicación de las operaciones 1.5. Criterios de elaboración del Estado de Información no Financiera 1.6. Propiedad y forma jurídica 1.7. Mercados atendidos 1.8. Plan estratégico 2019-2021; Objetivos y estrategia 1.9. Factores y tendencias que puedan afectar a nuestra futura evolución 2. Dimensión ENDESA 2.1. ENDESA en cifras 2.2. Información fiscal por país 3. Cambios significativos en la organización 4. Compromiso con un modelo energético sostenible 5. Diálogo con los grupos de interés 6. Estudio de materialidad: Identificación de prioridades a partir del diálogo con los grupos de interés 7. El Plan de ENDESA de Sostenibilidad	Descripción del modelo de negocio Organización Estructura Entorno empresarial Marco de reporte Organización y estructura Mercados en los que opera Objetivos y estrategia Principales factores y tendencias que pueden afectar a su evolución Beneficios. Subvenciones públicas recibidas Aportaciones a fundaciones y entidades sin ánimo de lucro Impuestos sobre beneficios pagados Organización y estructura Objetivos y estrategia El diálogo social Indicadores clave de resultados no financieros que sean pertinentes respecto a la actividad empresarial concreta, y que cumplan con los criterios de comparabilidad, materialidad, relevancia y fiabilidad Empresa comprometida con el desarrollo sostenible	GRI 102-1 al 102-6 GRI 102-7 GRI 102-2 GRI 102-3 GRI 102-4 Basado en la Iniciativa Mundial de Presentación de Memorias de Sostenibilidad de Global Reporting Initiative (GRI Standards) y su suplemento sectorial «Electric Utilities Sector Supplement» GRI 102-7 GRI 102-14, 102-15 GRI 102-15 GRI 102-7 GRI 201-4 GRI 201-1, 201-4 GRI 102-10 GRI 102-14, 102-15 GRI 102-43 GRI 102-21, 102-46, 102-47 GRI 103-1 103-2
GESTIÓN DE RIESGOS		
1. Política de Gestión y Control de Riesgos 2. Política de cumplimiento normativo penal y anti soborno 3. Principales riesgos de sostenibilidad - Impactos, riesgos y oportunidades relacionados con temas ambientales y sociales	Política de riesgos. Riesgos e impactos significativos y de verificación y control Política de riesgos. Riesgos e impactos significativos y de verificación y control Principales riesgos vinculados a las actividades del grupo. Riesgos a corto, medio y largo plazo Prevención de los riesgos de vulneración de derechos humanos y, en su caso, medidas para mitigar, gestionar y reparar posibles abusos cometidos	GRI 103-1 GRI 103-1 GRI 102-15
RESPECTO DE LOS DERECHOS HUMANOS		
1. Política de derechos humanos de ENDESA 2. El proceso de debida diligencia 3. Oportunidades de mejora y plan de acción 4. Mecanismos de denuncia y reclamación	Política de derechos humanos Procedimientos de diligencia debida Procedimientos de diligencia debida Denuncias por casos de vulneración de los derechos humanos	GRI 103-1, 103-2 GRI 102-16, 102-17, 412-2 GRI 102-16, 102-17, 412-2 GRI 102-17, 406-1
GOBIERNO		
1. Diversidad de competencias y puntos de vista de los miembros de los órganos de administración, dirección y supervisión por edad, género y antecedentes educativos y profesionales	Remuneración de los consejeros	GRI 102-22, 102-24, 102-24, 405-1
LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y SOBORNOS		
1. Aspectos Materiales y Objetivos 2. Política practicada por la empresa en temas de corrupción y soborno 2.1. Código Ético 2.2. Plan de Tolerancia Cero con la Corrupción 2.3. Política anti-soborno (GRI Enfoque de gestión anticorrupción) 2.4. Modelo de Prevención de Riesgos Penales 3. Casos de denuncias relacionadas con la corrupción y acciones correctivas emprendidas 4. Medidas para luchar contra el blanqueo de capitales	Medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el soborno Medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el soborno Medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el soborno Medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el soborno Medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el soborno Medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el soborno Medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el soborno Medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el blanqueo de capitales Medidas para luchar contra el blanqueo de capitales	GRI 103-1, 103-2, 103-3 GRI 102-16, 102-17 GRI 415-1, 103-1, 103-2, 103-3 GRI 103-1 GRI 103-1, 103-2, 103-3 GRI 103-1, 103-2, 103-3 GRI 205-3 GRI 102-16, 102-17

SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL		
1. Aspectos Mariales y Objetivos	Metas de reducción establecidas a medio y largo plazo para reducir las emisiones de gases de efecto invernadero	GRI 103-1,103-2, 103-3
2. Política Ambiental	Descripción de las políticas que aplica el grupo respecto a dichas cuestiones	GRI 103-2
3. Modelo de negocio: Lucha contra el cambio climático	Medidas adoptadas para adaptarse a las consecuencias del cambio climáticos	GRI 102-15
4. Gestión ambiental	Efectos actuales y previsibles de las actividades de la empresa en el medio ambiente y la salud y la seguridad; procesos de evaluación o certificación, recursos destinados	GRI 102-15
4.1. Efectos actuales y previsibles de las actividades de la empresa en el medio ambiente y la salud y la seguridad	Efectos actuales y previsibles de las actividades de la empresa en el medio ambiente y la salud y la seguridad	GRI 103-1, 103-2
4.2. Proceso de evaluación o certificación ambiental	Proceso de evaluación o certificación ambiental	GRI 307-1
4.3. Recursos dedicados a la prevención de riesgos ambientales	Recursos dedicados a la prevención de riesgos ambientales	Marco interno: Se ha tenido en cuenta el total de millones de euros que se han invertido en actividades ambientales
5. Indicadores claves de desempeño		
5.1. Emisiones	Contaminación: Emisiones Elementos importantes de las emisiones de gases de efecto invernadero generados como resultado de las actividades de la empresa, incluido el uso de los bienes y servicios que produce Medidas para prevenir o reducir las emisiones que afectan a la calidad del aire	GRI 305-1,305-2, 305-3, 305-5, 305-7
5.2. Consumo	Uso sostenible de los recursos: Consumo de agua, consumo de materias primas, consumo directo e indirecto de energía, medidas tomadas para mejorar la eficiencia energética	GRI 302-1a, 302-2, 302-3, 302- 4, 303-3, 303-5
5.3. Ruido y contaminación lumínica	Contaminación por ruido	GRI 307-1
5.4. Economía circular y prevención y gestión de residuos	Economía circular y prevención y gestión de residuos Medidas de prevención, reciclaje, reutilización, otras formas de recuperación y eliminación de desechos	GRI 306-2
5.5. Energías renovables	Uso de energías renovables	GRI 302-1
5.6. Protección de la biodiversidad	Medias tomadas para preservar o restaurar la biodiversidad Impactos causados por las actividades u operaciones en áreas protegidas	GRI 304-2, 304-3
RECURSOS HUMANOS		
1. Aspectos materiales y Objetivos	Objetivos y estrategia	GRI 103-1,103-2, 103-3
2. Política en temas de capital humano	Descripción de las políticas que aplica el grupo respecto a dichas cuestiones	GRI 103-2
2.1. Liderazgo y desarrollo del talento	Descripción de las políticas que aplica el grupo respecto a dichas cuestiones	GRI 103-2
2.2. Diversidad. Política contra todo tipo de discriminación	Política de Igualdad, eliminación de la discriminación en el empleo y la ocupación, trabajo forzoso y trabajo infantil	GRI 103-1,103-2, 103-3
2.3. Políticas de desconexión laboral	Política de desconexión laboral	GRI 103-1,103-2, 103-3
2.4. Formación	Política de formación	GRI 103-1,103-2, 103-3
3. Indicadores claves de desempeño 3.1. Empleados		
3.1 Empleados	Cuestiones sociales y relativas al personal	GRI 102-8, 405-1, 401-1
3.1.1. Número de empleados	Número total	GRI 102-8, 405-1, 401-1
3.1.2. Distribución de la plantilla	Distribución de empleados por sexo, edad, país y clasificación profesional	GRI 102-8, 405-1, 401-1
3.1.3. Empleados con discapacidad	Empleados con discapacidad	GRI 405-1
3.1.4. Contrataciones; impacto de la actividad de la sociedad en el empleo	Modalidades de contratos	GRI 102-8
3.1.5. Distribución de la contratación	Contratos temporales y contratos a tiempo parcial por sexo, edad y clasificación profesional	GRI 102-8
3.1.6. Despidos	Número de despidos por sexo Número de despidos por edad Número de despidos por categoría profesional	Marco interno: Número total de despidos disciplinarios durante el ejercicio desglosado por sexo, edad y categoría profesional
3.1.7. Medidas adoptadas para promover el empleo	Medidas para promover el empleo	GRI 103-1,103-2, 103-3
3.2. Remuneraciones de consejeros, directivos y empleados	Remuneración media y evolución desagregada por sexo, edad y categoría profesional. Brecha salarial Remuneración media de los consejeros (incluyendo la retribución variable, dietas, indemnizaciones, el pago a los sistemas de previsión de ahorro a largo plazo y cualquier otra percepción) por sexo Organización del tiempo de trabajo. Número de horas de absentismo. Medidas destinadas a facilitar el disfrute de la conciliación	GRI 405-2 Marco interno: Remuneración media fijo: % que la mujer cobra menos de remuneración fija respecto al hombre. Para la brecha salarial, se ha tenido en cuenta los salarios fijos, los salarios variables y los beneficios sociales
3.3. Organización del trabajo	Organización del diálogo social, incluidos procedimientos para informar y consultar al personal y negociar con ellos. Porcentaje de empleados cubiertos por convenio colectivo por país	GRI 403-2
3.4. Relaciones sociales	Políticas implementadas en el campo de la formación.	GRI 402-1, 403-1, 403-4, 102-41
3.5. Formación	Cantidad total de horas de formación por categoría profesional	GRI 404-1, 412-2
3.6. Igualdad	Medidas adoptas para promover la igualdad de trato. Planes de igualdad (Capítulo III de la Ley Orgánica 3/2007, de 22 de marzo, para la igualdad efectiva de mujeres y hombres), medidas adoptadas para promover el empleo, protocolos contra el acoso sexual y por razón de sexo Protocolos contra el acoso por razón de sexo. Integración y accesibilidad universal de las personas con discapacidad	GRI 103-1

SEGURIDAD Y SALUD LABORAL		
1. Aspectos materiales y Objetivos	Objetivos y estrategia C	GRI 103-1,103-2, 103-3
2. Política de seguridad y salud laboral	Condiciones de salud y seguridad	GRI 414-1
3. Indicadores claves de desempeño	Accidentes de trabajo por sexo Tasa de frecuencia y gravedad por sexo Enfermedades profesionales por sexo	GRI 403-9, 403-10
CLIENTES		
1. Aspectos materiales y Objetivos	Objetivos y estrategia	GRI 103-1,103-2, 103-3
2. Sistema de reclamaciones y resolución	Reclamaciones , quejas recibidas y resoluciones	GRI 103-1,103-2, 103-3, 418-1
3. Medidas para proteger a los consumidores en temas de salud y seguridad	Medidas para la salud y la seguridad de los consumidores	GRI 103-1,103-2, 103-3, 416-1
RELACIÓN RESPONSABLE CON LAS COMUNIDADES		
1. Aspectos Materiales y Objetivos	Objetivos y estrategia	GRI 103-1,103-2, 103-3
2. Política de relación con las comunidades locales	Descripción de las políticas que aplica el grupo respecto a dichas cuestiones	GRI 103-2
3. Operaciones con participación de la comunidad local, evaluaciones de impactos y programas de desarrollo	Impacto de la actividad de la sociedad en las poblaciones locales y en el territorio. Relaciones mantenidas con los actores de la las comunidades locales	GRI 413-1, 413-2
4. Indicadores clave de desempeño	Empleo y desarrollo local	GRI 413-1, 413-3
5.- Medición del impacto de los proyectos	Impacto de la actividad de la sociedad en las poblaciones locales y en el territorio.	
6.-Acciones de asociación, colaboración o patrocinio	Acciones de asociación, colaboración o patrocinio	GRI 204-1
CADENA DE SUMINISTRO		
1. Aspectos Materiales y Objetivos	Objetivos y estrategia	GRI 103-1,103-2, 103-3
2. Descripción de la cadena de suministros y cambios significativos en la cadena de suministro	Consideración en las relaciones con proveedores de su responsabilidad social, ambiental.	GRI 102-9, 102-10
3. Política en la selección de proveedores de acuerdo a criterios sociales, como relaciones laborales, derechos humanos e igualdad de género, así como ambientales	Inclusión en la política de compras cuestiones sociales, de igualdad y medioambientales .Sistemas de supervisión y auditorias	GRI 103-2
4. Política en la selección de proveedores de acuerdo a criterios sociales, como relaciones laborales, derechos humanos e igualdad de género, así como ambientales	Inclusión en la política de compras cuestiones sociales, de igualdad y medioambientales .Sistemas de supervisión y auditorias	GRI 103-2
5. Proveedores locales	Impacto de la actividad de la sociedad en el empleo y el desarrollo local	GRI 204-1
6. Medidas tomadas para aplicar las convenciones internacionales en materia laboral (OIT; OCDE) en la cadena de suministro	Promoción y cumplimiento de las disposiciones de los convenios fundamentales de la OIT relacionadas con el respeto por la libertad de asociación y el derecho a la negociación colectiva	GRI 407-1, 408-1, 409-1, 414-1, 308-1
REVISIÓN POR PARTE DEL AUDITOR		GRI 102-56

Fuente: elaboración propia a partir de los datos de Endesa S.A (2018)

- ***Iberdrola S.A***

La sociedad Iberdrola S.A es, de las sociedades del subsector de la Electricidad y Gas, la más grande y la que cuenta con un mayor número de empleados durante el ejercicio 2018, 33.415 trabajadores de media.

Dicha empresa elabora su EINF consolidado y no individual ya que se encuentra exenta, así como sus dependientes, al estar incluido ya en el Informe de Gestión Consolidado tal y como marca la Ley 11/2018, de 28 de diciembre. La sociedad lo elabora de acuerdo con dicha Ley y además sigue el estándar GRI.

Anualmente presenta un Informe de Sostenibilidad, al cual se remite al Estado de Información No Financiera, es decir, el Informe de Sostenibilidad es el EINF.

Además de dicho informe, se presentan otros documentos:

- Información complementaria al Informe de Sostenibilidad donde trata temas sobre las principales magnitudes del grupo, y las distintas dimensiones: económica, ambiental y social.
- La contribución de Iberdrola a los Objetivos de Desarrollo Sostenible y metas de la Agenda 2030.
- Informe de retornos de la financiación verde, el cual es posteriormente verificado por un auditor independiente, PriceWaterHouseCoopers Auditores S.L.

La misma auditoria (PriceWaterHouseCoopers Auditores S.L) lleva a cabo la verificación independiente del Informe de Sostenibilidad, es decir, el EINF que se ha elaborado de acuerdo con los criterios GRI en su versión exhaustiva, y el Suplemento Sectorial Electric Utilities de la Guía GRI versión GA, que se han preparado según lo mencionado para cada materia que se expone en la Tabla 11 del presente trabajo.

Por otro lado, cabe mencionar que la información que Iberdrola S.A incluye en su EINF sobre la participación de los Grupos de Interés, se ha preparado de acuerdo con los principios que establece la Norma AA1000 AccountAbility Principles Standard 2008.

Uno de los aspectos más destacables de Iberdrola es la vinculación al Pacto Mundial de Naciones Unidas, en concreto a su vinculación con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) a su estrategia empresarial. En el año 2018 su Sistema de gobierno corporativo fue revisado para incorporar su contribución a los ODS como parte del ideario corporativo de la compañía (Iberdrola, 2018).

De este modo, los ODS se incluyen como un elemento fundamental en los siguientes ámbitos de la compañía (Iberdrola, 2018):

- En sus Estatutos Sociales.
- En los propósitos y valores del grupo Iberdrola y su Código Ético.

- En las Políticas de gobierno corporativo y su cumplimiento normativo.
- En las Políticas de desarrollo sostenible.
- En las normas de gobierno de los órganos sociales y de otras funciones y comités internos.

Iberdrola cuenta con un Comité Asesor de ODS que se reúne cada trimestre con la finalidad de analizar las acciones llevadas a cabo por la empresa en alineamiento con la consecución de los ODS, proponiendo también nuevos objetivos y acciones para ayudar a alcanzarlos. Los Objetivos de Desarrollo Sostenible donde la sociedad centra de forma más activa sus esfuerzos es en aquellos donde su contribución es más relevante, siendo estos el objetivo 7, suministro de energía asequible y no contaminante, y el objetivo 13, la acción por el clima.

Ilustración 5: ODS y sus metas asociadas con los contenidos de GRI relacionados

Tema	Principios Pacto Mundial	Indicadores GRI- Standards más relevantes	ODS relacionados
Medio Ambiente	Principio 7. Las empresas deben mantener un enfoque preventivo ante los retos ambientales.	201-2, 301-1, 302-1, 303-1, 305-1a 305-3, 305-6, 305-7	 
	Principio 8. Las empresas deben fomentar iniciativas que promuevan una mayor responsabilidad ambiental.	301-1a 308-2	 
	Principio 9. Las empresas deben favorecer el desarrollo y la difusión de tecnologías respetuosas con el medio ambiente.	302-4, 302-5, 305-5	      
Anticorrupción	Principio 10. Las empresas deben trabajar contra la corrupción en todas sus formas, incluidas la extorsión y el soborno.	102-16, 102-17 205-1a 205-3, 415-1	   

Tema	Principios Pacto Mundial	Indicadores GRI- Standards más relevantes	ODS relacionados
Derechos Humanos	Principio 1. Las empresas deben apoyar y respetar la protección de los derechos humanos reconocidos universalmente.	410-1 a 412-1, 412-2, 413-1, 413-2	
	Principio 2. Las empresas deben asegurarse de no ser cómplices en la vulneración de los derechos humanos.	412-3, 414-1, 414-2	
Normas Laborales	Principio 3. Las empresas deben apoyar la libertad de asociación y el reconocimiento efectivo del derecho a la negociación colectiva.	102-41, 407-1, 402-1	
	Principio 4. Las empresas deben apoyar la eliminación de toda forma de trabajo forzoso o realizado bajo coacción.	409-1	
	Principio 5. Las empresas deben apoyar la erradicación del trabajo infantil.	408-1	
	Principio 6. Las empresas deben apoyar la abolición de las prácticas de discriminación en el empleo y la ocupación.	102-8 202-1, 202-2 401-1, 401-3, 404-1, 404-3, 405-2, 406-1	

Fuente: Informe de Sostenibilidad-EINF, Iberdrola (2018)

En la ilustración anterior obtenida del informe de la empresa Iberdrola, se muestran los indicadores GRI del EINF del grupo, ofreciendo de este modo la información considerada más relevante en el cumplimiento de los 10 Principios del Pacto Mundial, incluyendo la que contiene el enfoque de gestión de cada aspecto GRI.

Por otro lado, en la Tabla 13, se muestra el Índice de contenidos del EINF en relación con los requisitos de la Ley 11/2018.

Tabla 13: Índice de contenidos del EINF en relación con los requisitos de la Ley 11/2018.

Contenidos del estado de información no financiera	Contenidos GRI asociados
Descripción del modelo de negocio del grupo	
entorno empresarial	102-1 102-2 102-3 102-4 102-6 102-7 102-14
organización y estructura	
mercados en los que opera	
objetivos y estrategias	
principales factores y tendencias que pueden afectar a su futura evolución	
Descripción de las políticas que aplica el grupo respecto a dichas cuestiones	
procedimientos de diligencia debida aplicados para la identificación, evaluación, prevención y atenuación de riesgos e impactos significativos y de verificación y control	103
medidas que se han adoptado	
Resultados de esas políticas	
indicadores clave de resultados no financieros pertinentes que permitan el seguimiento y evaluación de los progresos y que favorezcan la comparabilidad entre sociedades y sectores, de acuerdo con los marcos nacionales, europeos o internacionales de referencia utilizados para cada materia	Índice de contenidos GRI
Principales riesgos relacionados con esas cuestiones vinculados a las actividades del grupo	
cuando sea pertinente y proporcionado, sus relaciones comerciales, productos o servicios que puedan tener efectos negativos en esos ámbitos, y cómo el grupo gestiona dichos riesgos, explicando los procedimientos utilizados para detectarlos y evaluarlos de acuerdo con los marcos nacionales, europeos o internacionales de referencia para cada materia.	102-15 205-1 413-1 407-1 408-1 409-1
información sobre los impactos que se hayan detectado, ofreciendo un desglose de los mismos, en particular sobre los principales riesgos a corto, medio y largo plazo	
Indicadores clave de resultados no financieros que sean pertinentes respecto a la actividad empresarial concreta, y que cumplan con los criterios de comparabilidad, materialidad, relevancia y fiabilidad.	102-54
I. Información sobre cuestiones medioambientales:	
información detallada sobre los efectos actuales y previsibles de las actividades de la empresa en el medio ambiente y en su caso, la salud y la seguridad	102-11 201-2 308-1 308-2
los procedimientos de evaluación o certificación ambiental	
los recursos dedicados a la prevención de riesgos ambientales	
la aplicación del principio de precaución	
la cantidad de provisiones y garantías para riesgos ambientales	
Y de forma específica:	
Contaminación:	
medidas para prevenir, reducir o reparar las emisiones de carbono que afectan gravemente el medio ambiente; teniendo en cuenta cualquier forma de contaminación atmosférica específica de una actividad	305-5 305-6 305-7
incluido el ruido y la contaminación lumínica.	Indicador no material para la compañía

Economía circular y prevención y gestión de residuos:	
medidas de prevención, reciclaje, reutilización, otras formas de recuperación	301-2
acciones para combatir el desperdicio de alimentos.	Indicador no material para la compañía
Uso sostenible de los recursos:	
el consumo de agua y el suministro de agua de acuerdo con las limitaciones locales	303-1 303-2 303-3 301-1 301-2 302-1 302-2 302-3 302-4 302-5
consumo de materias primas y las medidas adoptadas para mejorar la eficiencia de su uso	
consumo, directo e indirecto, de energía	
medidas tomadas para mejorar la eficiencia energética y el uso de energías renovables	
Cambio climático:	
los elementos importantes de las emisiones de gases de efecto invernadero generados como resultado de las actividades de la empresa, incluido el uso de los bienes y servicios que produce	305-1 305-2 305-3 305-4 305-5 201-2 305-5
las medidas adoptadas para adaptarse a las consecuencias del cambio climático	
las metas de reducción establecidas voluntariamente a medio y largo plazo para reducir las emisiones de gases de efecto invernadero y los medios implementados para tal fin	
Protección de la biodiversidad:	
medidas tomadas para preservar o restaurar la biodiversidad	304-3 306-5 304-1 304-2
impactos causados por las actividades u operaciones en áreas protegidas	
II. Información sobre cuestiones sociales y relativas al personal:	
Empleo:	
número total y distribución de empleados por sexo, edad, país y clasificación profesional	102-8, 405-1
número total y distribución de modalidades de contrato de trabajo	
promedio anual de contratos indefinidos, de contratos temporales y de contratos a tiempo parcial por sexo, edad y clasificación profesional,	
número de despidos por sexo, edad y clasificación profesional; las remuneraciones medias y su evolución desagregados por sexo, edad y clasificación profesional o igual valor	103
brecha salarial	405-2
la remuneración de puestos de trabajo iguales o de media de la sociedad	103
la remuneración media de los consejeros y directivos, incluyendo la retribución variable, dietas, indemnizaciones, el pago a los sistemas de previsión de ahorro a largo plazo y cualquier otra percepción desagregada por sexo	102-35 102-36 102-38 102-39
implantación de políticas de desconexión laboral	103
empleados con discapacidad	405-1
Organización del trabajo:	
organización del tiempo de trabajo	103
número de horas de absentismo	403-2
medidas destinadas a facilitar el disfrute de la conciliación y fomentar el ejercicio corresponsable de estos por parte de ambos progenitores	103

Salud y seguridad:	
condiciones de salud y seguridad en el trabajo	103
accidentes de trabajo, en particular su frecuencia y gravedad desagregado por sexo	403-2
enfermedades profesionales; desagregado por sexo	403-3
Relaciones sociales:	
organización del diálogo social, incluidos procedimientos para informar y consultar al personal y negociar con ellos	407-1
porcentaje de empleados cubiertos por convenio colectivo por país	102-41
balance de los convenios colectivos, particularmente en el campo de la salud y la seguridad en el trabajo	403-4
Formación:	
las políticas implementadas en el campo de la formación	103
total de horas de formación por categorías profesionales	404-1
accesibilidad universal de las personas con discapacidad	103
Igualdad:	
medidas adoptadas para promover la igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres	405
planes de igualdad (Capítulo III de la Ley Orgánica 3/2007, de 22 de marzo, para la igualdad efectiva de mujeres y hombres)	405
protocolos contra el acoso sexual y por razón de sexo	405
medidas adoptadas para promover el empleo, la integración y la accesibilidad universal de las personas con discapacidad	405
política contra todo tipo de discriminación y, en su caso, de gestión de la diversidad	405
III. Información sobre el respeto de los derechos humanos:	
aplicación de procedimientos de diligencia debida en materia de derechos humanos	102-16 102-17 412-3 412-2 410-1 412-1
prevención de los riesgos de vulneración de derechos humanos y, en su caso, medidas para mitigar, gestionar y reparar posibles abusos cometidos	412
denuncias por casos de vulneración de derechos humanos	406-1
promoción y cumplimiento de las disposiciones de los convenios fundamentales de la Organización Internacional del Trabajo relacionadas con el respeto por la libertad de asociación y el derecho a la negociación colectiva; la eliminación de la discriminación en el empleo y la ocupación; la eliminación del trabajo forzoso u obligatorio; la abolición efectiva del trabajo infantil	407-1 406-1 409-1 408-1
IV. Información relativa a la lucha contra la corrupción y el soborno:	
medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el soborno	102-16 102-17 205-1 205-2 205-3
medidas para luchar contra el blanqueo de capitales	205-2
aportaciones a fundaciones y entidades sin ánimo de lucro	103

V. Información sobre la sociedad:	
Compromisos de la empresa con el desarrollo sostenible:	
el impacto de la actividad de la sociedad en el empleo y el desarrollo local	203-1 203-2 413-1
el impacto de la actividad de la sociedad en las poblaciones locales y en el territorio	203-1 203-2 411-1 413-1 413-2
las relaciones mantenidas con los actores de las comunidades locales y las modalidades del diálogo con estos	102-43 413-1
las acciones de asociación o patrocinio	102-12 102-13
Subcontratación y proveedores:	
la inclusión en la política de compras de cuestiones sociales, de igualdad de género y ambientales	102-9 308-1 414-1
consideración en las relaciones con proveedores y subcontratistas de su responsabilidad social y ambiental	414-1 414-2
sistemas de supervisión y auditorias y resultados de las mismas	414-1 414-2
Consumidores:	
medidas para la salud y la seguridad de los consumidores	416-1
sistemas de reclamación, quejas recibidas y resolución de las mismas	416-2
Información Fiscal:	
los beneficios obtenidos país por país	201
los impuestos sobre beneficios pagados	201
las subvenciones públicas recibidas	201-4

Fuente: elaboración propia a partir de los datos de Iberdrola S.A (2018)

• *Naturgy Energy Group S.A*

El grupo Naturgy cuenta con una media de 13.945 empleados durante el año 2018. Es la segunda compañía más grande de este subsector que cotiza en el mercado continuo, después de Iberdrola S.A.

Esta empresa elabora su Estado de Información No Financiera dentro del Informe de Gestión (elaborado de acuerdo con el marco de información IIRC y considerando las recomendaciones contenidas en la “Guía para la elaboración del Informe de Gestión de las entidades cotizadas”, publicadas por la CNMV en 2013) y, además, publica un Informe de Responsabilidad Social Corporativa independiente al EINF.

En el Informe de Responsabilidad Social Corporativa aborda temas de su modelo de negocio y del posicionamiento sostenible que la empresa tiene en el mercado. Además de eso, trata la responsabilidad corporativa y las acciones que lleva a cabo para realizar una gestión responsable del medioambiente, el compromiso social con las personas y demás grupos de interés, así como la seguridad y la salud de empleados.

Para elaborar el Informe de Responsabilidad Social Corporativa, Naturgy se basa en los estándares GRI en su nivel ‘*comprehensive*’, incluyendo la información adicional aplicable requerida por los suplementos de ‘Utilities’ y ‘Oil and gas’. La sociedad aplica la metodología de Revelaciones Materiales (*‘Materiality Disclosures’*), la cual revisa la definición de los aspectos materiales, su alcance y la información sobre el compromiso de las partes interesadas. Además, también se basa en la norma AA1000 AP (2018) y en el Marco Conceptual de principios guía de información de las Naciones Unidas (Naturgy, 2018).

En lo que respecta al Estado de Información No Financiera, Naturgy lo elabora tanto para la sociedad independiente como para el conjunto de sociedades consolidadas. En ambos establece lo que indica la Guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad del estándar GRI, que a su vez lo toman como referencia para la elaboración del Informe de Responsabilidad Social Corporativa. Este último informe, a partir del año 2018, la información presentada se complementa y detalla con la que exponen en el EINF, es decir, en el EINF se informa sobre temas sociales, de personal, ambientales y de los derechos humanos que son relevantes para la compañía y esta información posteriormente se detalla y utiliza también en el Informe de RSC (Naturgy, 2018).

Después de que en el año 2018 se aprobara la Ley 11/2018, realizó también como novedad un análisis de materialidad atendiendo a las recomendaciones del Real Decreto Ley 18/2017. De este modo integra la estrategia y compromisos en responsabilidad corporativa con el análisis para cumplir con los Objetivos de Desarrollo Sostenible en aquellos países donde la compañía se desenvuelve. Con lo cual, para elaborar el EINF se tienen en cuenta los resultados que se obtuvieron a partir del análisis de materialidad llevado a cabo en ese año (Naturgy, 2018).

La identificación de asuntos materiales se realizó en noticias y eventos a través de las herramientas KPMG Eye on Earth y Buzzsumo. Con esta acción obtuvo información de más de 300.000 fuentes diferentes de todo el mundo. Los asuntos materiales que identificó a nivel corporativo son (Naturgy, 2018):

- Los que son más relevantes desde el punto de vista de la RSC y el reporting.
- Aquellos que pueden promover cambios importantes en impactos económicos, ambientales y sociales.

- Los que son considerados más importantes para sus grupos de interés.

Entre esos asuntos materiales identificados se encuentran: los de máxima relevancia (como las emisiones y cambio climático, biodiversidad, atención y satisfacción del cliente, etc.) y otros asuntos de interés (como la empleabilidad y el empleo, la gestión del agua o los impactos económicos indirectos entre otros).

En el análisis de materialidad, Naturgy identificó, analizó y recopiló para cada uno de los asuntos de máxima relevancia la siguiente información (Naturgy, 2018):

- Definición y descripción del asunto.
- Sub-asuntos en los que se divide el asunto anterior.
- Principio de la Política de Responsabilidad Corporativa asociado con el asunto.
- Relevancia del asunto para la compañía y su negocio.
- Como impacta en el negocio (coste, ingreso o riesgo).
- En qué etapa de la cadena de valor impacta.
- Grupo de interés que se ven impactados.
- Riesgos y oportunidades relacionados con el asunto.
- Gestión del asunto por parte de la sociedad.
- Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) asociados al asunto de manera directa.
- Eventos relevantes relacionados con Naturgy y vinculados al asunto.

Con el análisis y recogida de esta información se elabora el contenido del EINF complementándose con el Informe de RSC que se elabora anualmente de forma separada. Ambos documentos son revisados por un experto independiente, la sociedad Ernst & Young S.L, quién también realiza la verificación del ‘Informe de aseguramiento limitado independiente de los indicadores del Bono Verde’.

En la siguiente tabla se expone el Índice de contenidos requeridos por la Ley 11/2018, de 28 de diciembre junto al estándar GRI de Naturgy Energy Group S.A.

Tabla 14: Índice de contenidos por la Ley 11/2018 y criterio de Reporting de Naturgy Energy Group S.A

Contenido	Criterio de Reporting
Modelo de negocio	
-Descripción del modelo de negocio	GRI 102-2
-Presencia geográfica	GRI 102-3 GRI 102-4 GRI 102-6 GRI 102-7
-Objetivos y estrategias	GRI 102-14
-Principales factores y tendencias que afectan a la evolución futura	GRI 102-15
Marco de Reporting utilizado	GRI 102-54
Análisis de materialidad	GRI 102-46 GRI 102-47
Cuestiones sociales y relativas al personal	
-Enfoque de gestión	
-Empleo	
Número y distribución de empleados por país, sexo, edad y clasificación profesional	GRI 102-8
Distribución de modalidades de contrato de trabajo y promedio anual por sexo, edad y clasificación profesional	GRI 102-8
Número de despidos por sexo, edad y clasificación profesional	GRI 401-1
Remuneraciones medias por sexo, clasificación profesional y edad	GRI 405-2
Brecha salarial	GRI 405-2
Remuneración media de consejeros y directivos	GRI 102-38
Pago a los sistemas de previsión social y ahorro	GRI 102-38 GRI 201-3
Implantación políticas de desconexión laboral	GRI 401-2 GRI 401-3
Porcentaje de empleados con discapacidad	GRI 405-1
-Organización del trabajo	
Organización del tiempo de trabajo	GRI 401-2 GRI 401-3
Absentismo	GRI 403-2
Medidas para facilitar la conciliación	GRI 401-2 GRI 401-3
-Seguridad y Salud	
Condiciones de seguridad y salud en el trabajo	GRI 403-2 GRI 403-3 GRI 403-4
Indicadores de siniestralidad	GRI 403-2
Enfermedades profesionales	GRI 403-2
- Relaciones sociales	
Organización del diálogo social	GRI 402-1 GRI 403-1 GRI 403-4
Porcentaje de empleados cubiertos por convenios colectivos por país	GRI 102-41
Balance de los convenios en el campo de la seguridad y salud	GRI 403-4
-Formación	
Políticas implementadas en el campo de la formación	GRI 404-2
Indicadores de formación	GRI 404-1
-Accesibilidad universal personas con discapacidad	GRI 405-1
-Igualdad	GRI 405-1 GRI 405-2

Cuestiones medioambientales	
-Enfoque de gestión	
-Gestión ambiental	GRI 102-11 GRI 307-1
-Medidas para prevenir la contaminación	GRI 305-1 GRI 305-2 GRI 305-3 GRI 305-6 GRI 305-7
-Economía circular, uso sostenible de los recursos y prevención de residuos	GRI 306-2
Consumo de materias primas	GRI 301-1
Consumo directo e indirecto de energía	GRI 302-1
Consumo de agua	GRI 303-1
Medidas para mejorar la eficiencia energética	GRI 302-4 GRI 302-5
Uso de energías renovables	GRI 302-1
-Cambio climático	
Emisiones de gases de efecto invernadero 243	GRI 305-1 GRI 305-2 GRI 305-3
Medidas para adaptarse al cambio climático	GRI 201-2
Objetivos de reducción de gases de efecto invernadero	GRI 305-5
-Biodiversidad	
Medidas para preservar o restaurar la biodiversidad	GRI 304-3
Impactos causados por la actividad	GRI 304-2
Información sobre el respeto a los derechos humanos	
-Enfoque de gestión	
-Aplicación de procedimientos de debida diligencia	GRI 102-16 GRI 102-17 GRI 412-2
-Medidas de prevención y gestión de posibles abusos cometidos	GRI 102-16 GRI 102-17 GRI 412-2
-Denuncias por casos de vulneración de los derechos humanos	GRI 102-17
-Promoción y cumplimiento de las disposiciones de la OIT	GRI 102-16 GRI 407-1 GRI 408-1 GRI 409-1
Información relativa a la lucha contra la corrupción y el soborno	
-Enfoque de gestión	
-Medidas para prevenir la corrupción y el soborno	GRI 102-16 GRI 102-17
-Medidas para luchar contra el blanqueo de capitales	GRI 102-16 GRI 102-17
-Aportaciones a fundaciones y entidades sin ánimo de lucro	GRI 201-1 GRI 413-1
Compromiso social	
-Enfoque de gestión	
-Compromisos de la empresas con el desarrollo sostenible	GRI 102-43 GRI 413-1 GRI 413-2
-Gestión responsable de la cadena de suministro	GRI 308-1 GRI 414-1
-Gestión responsable de la cadena de suministro	GRI 416-1 GRI 417-1
-Información fiscal y transparencia	GRI 201-1 GRI 201-4

Fuente: elaboración propia a partir de datos de Naturgy Energy Group S.A (2018)

- ***Red Eléctrica Corporación***

Red Eléctrica Corporación S.A cuenta con 1805 empleados de media durante el ejercicio 2018, estando en la obligación de elaborar el Estado de Información No Financiera.

En lo que respecta a este documento, se elabora dentro del Informe de Gestión consolidado de la empresa, y en él se habla de aspectos de sostenibilidad y de responsabilidad social corporativa, aunque la organización también publica un Informe de Sostenibilidad 2018 y una Declaración ambiental EMAS 2018 de forma independiente al EINF.

La Declaración ambiental EMAS 2018 es validada por AENOR de acuerdo con el Reglamento (CE) N° 1221/2009, modificado según Reglamento (UE) 2017/1505, informe de sostenibilidad 2018. Dicha declaración se realiza con el fin de informar a todos los grupos de interés de la empresa sobre su comportamiento en temas ambientales en las acciones realizadas a lo largo del año 2018 (Red Eléctrica Corporación, 2018).

En cuanto al Informe de Sostenibilidad 2018, lo elabora de acuerdo con la Guía del GRI para la elaboración de memorias de sostenibilidad en su versión exhaustiva, incorporando también la información adicional que se aplica y requiere en el suplemento sectorial de 'Electric Utilities' en su versión G4 e incluyendo aspectos del IIRC, centrando la información en el análisis de materialidad realizado en el año 2016. A partir de su análisis de materialidad de 2016 se elaboró el Compromiso de Sostenibilidad 2030 del Grupo Red Eléctrica (Red Eléctrica Corporación, 2018).

Además, se cumple la 'Recomendación 55 del Código de buen gobierno de las sociedades cotizadas' que publica la CNMV y que las sociedades pueden seguir, así como la implantación de los Diez Principios del Pacto Mundial de Naciones Unidas y su contribución a los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

En lo que se refiere al EINF, la compañía lo realiza según el estándar GRI. En él incluye información sobre su modelo de negocio y sus prioridades en sostenibilidad, cuestiones medioambientales, sociales y de personal, el respeto a los derechos humanos, la lucha contra la corrupción y el soborno e información sobre la sociedad en general teniendo en

cuenta los asuntos identificados como relevantes en el estudio de materialidad nombrado anteriormente.

Dicho estudio se realizó de la siguiente forma (Red Eléctrica Corporación, 2018):

5. Identificación de asuntos: un total de 24 asuntos considerados relevantes derivados del análisis de sostenibilidad, que incluye en él un análisis de información interna, de tendencias, entrevistas estratégicas al equipo directivo y a los grupos de interés externos y benchmarking.
5. Priorización de asuntos: se valora de forma interna y externa los asuntos que se identifican como prioritarios para lograr los objetivos en el largo plazo y con ello su perdurabilidad.
5. Evaluación y validación de los asuntos: se realiza un análisis transversal dentro de la empresa, con la participación de 30 áreas distintas, de aquellos resultados obtenidos de la identificación y priorización de asuntos. De este modo se evalúan los resultados de los puntos anteriores y se identifican las oportunidades que se asocian a cada uno de los asuntos materiales y su impacto en el Plan Estratégico 2014-2019 y su vinculación con los ODS en los que la empresa participa.

Por último, cabe señalar que los indicadores de responsabilidad corporativa de la compañía incluidos en el Informe de Sostenibilidad 2018 son verificados por un auditor independiente, al igual que su EINF, ambos verificados por Ernst & Young S.L, mientras que el informe independiente de sus cuentas anuales e informe de gestión es realizado por KPMG Asesores S.L.

En la Tabla 15 se puede ver el Índice de los contenidos que son requeridos por la Ley 11/2018, de 28 de diciembre, en materia de información no financiera y diversidad y el marco de reporte GRI que la compañía usa para elaborar el EINF.

Tabla 15: Índice de contenidos por la Ley 11/2018 y marco de reporte de Red Eléctrica Corporación S.A

Contenido del estado de información no financiera	Marco de reporte GRI
Modelo de negocio. Políticas que aplica. Resultado de esas políticas. Principales riesgos relacionados. Análisis de la materialidad.	Marco de reporte específico Marco de reporte específico 102-43 / 102-44 / 102-46 / 102-47 / 102-49
I. Información sobre cuestiones medioambientales	
Efectos actuales y previsibles de las actividades de la empresa en el medio ambiente, salud y seguridad. Procedimientos de evaluación o certificación ambiental. Recursos dedicados a la prevención de riesgos ambientales. Provisiones y garantías para riesgos ambientales.	Marco de reporte específico 102-11 Marco de reporte específico Marco de reporte específico
Contaminación	
Medidas para prevenir y reducir las emisiones de carbono.	Marco de reporte específico
Economía circular y prevención y gestión de residuos	
Medidas de prevención, reciclaje, reutilización, otras formas de recuperación y eliminación de desechos. Acciones para combatir el desperdicio de alimentos.	Marco de reporte específico No aplica
Uso sostenible de los recursos	
Consumo y suministro de agua. Consumo de materias primas y medidas para mejorar la eficiencia de su uso. Consumo directo e indirecto de energía. Medidas para mejorar la eficiencia energética y el uso de energías renovables.	303-1 Marco de reporte específico 302-1 / 302-2 Marco de reporte específico
Cambio climático	
Emisiones de gases de efecto invernadero. Medidas adoptadas para adaptarse a las consecuencias del cambio climático. Metas establecidas voluntariamente a medio y largo plazo para reducir las emisiones y medios implementados.	305-1 / 305-2 / 305-3 / 305-4 305-5 Marco de reporte específico
Protección de la biodiversidad	
Medidas tomadas para preservar o restaurar la biodiversidad. Impactos causados por las actividades u operaciones en áreas protegidas. Cuentas Anuales Consolidadas 2018	304-1 / 304-3 304-2 Marco de reporte específico
II. Información sobre cuestiones sociales y relativas al personal	
Empleo	
Número total y distribución de empleados por sexo, edad, país y clasificación profesional. Número total y distribución de modalidades de contrato de trabajo por sexo, edad y clasificación profesional. Despidos por sexo, edad y clasificación profesional. Remuneraciones medias por sexo, edad y clasificación profesional. Brecha salarial. Remuneración de puestos de trabajo iguales o de media de la sociedad. Remuneración media de los consejeros y directivos. Pago a los sistemas de previsión de ahorro a largo plazo por sexo. Implantación de políticas de desconexión laboral. Empleados con discapacidad.	102-8 102-8 Marco de reporte específico Marco de reporte específico 405-2 405-2 Marco de reporte específico 201-3 Marco de reporte específico Marco de reporte específico

Organización del trabajo	
Organización del tiempo de trabajo.	Marco de reporte específico
Número de horas de absentismo.	403-2
Medidas de conciliación.	401-2
Salud y seguridad	
Condiciones de salud y seguridad en el trabajo.	403-3 / 404-1 / 404-2
Accidentes de trabajo: frecuencia y gravedad.	403-2
Enfermedades profesionales.	403-2
Relaciones sociales	
Organización del diálogo social.	402-1
Procedimientos para informar y consultar al personal y negociar con ellos.	402-1
Empleados cubiertos por convenio colectivo por país.	102-41
Balance de los convenios colectivos en el campo de la salud y seguridad.	403-1 / 403-4
Formación	
Políticas implementadas	404-2
Horas de formación por categorías profesionales.	404-1
Accesibilidad universal de las personas con discapacidad	
Accesibilidad universal de las personas con discapacidad.	Marco de reporte específico
Igualdad	
Medidas para promover la igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres.	Marco de reporte específico
Planes de igualdad.	Marco de reporte específico
Medidas adoptadas para promover el empleo.	Marco de reporte específico
Protocolos contra el acoso sexual y por razón de sexo.	Marco de reporte específico
Integración y la accesibilidad universal de las personas con discapacidad.	Marco de reporte específico
Política contra todo tipo de discriminación.	Marco de reporte específico
Gestión de la diversidad.	Marco de reporte específico
III. Información sobre el respeto de los derechos humanos	
Aplicación de procedimientos en materia de derechos humanos.	407-1 / 408-1 / 409-1
Prevención de la vulneración de derechos humanos, y medidas ante posibles abusos.	411-1 / 412-1 / 412-3
Denuncias por casos de vulneración de derechos humanos.	102-17
Promoción y cumplimiento de las disposiciones de los convenios fundamentas de la OIT.	Marco de reporte específico
IV. Información relativa a la lucha contra la corrupción y el soborno	
Medidas para prevenir la corrupción y el soborno.	102-16 / 102-17 / 406-1
Medidas para luchar contra el blanqueo de capitales.	102-16 / 102-17 / 406-1
Aportaciones a fundaciones y entidades sin ánimo de luchro.	Marco de reporte específico
V. Información sobre la sociedad	
Compromisos de la empresa con el desarrollo sostenible	
Impacto de la actividad de la sociedad en el empleo y el desarrollo local.	413-1
Impacto de la actividad de la sociedad en las poblaciones locales y en el territorio.	413-1
Relaciones mantenidas con los actores de las comunidades locales y las modalidades del diálogo.	413-1
Acciones de asociación o patrocinio.	102-13

Subcontratación y proveedores	
Inclusión en la política de compras de cuestiones sociales, de igualdad de género y ambientales.	414-1
Consideraciones en la relaciones con proveedores y subcontratistas de su responsabilidad social y ambiental.	414-1
Sistemas de supervisión y auditorías y resultados.	308-1 / 308-2
Consumidores	
Medidas para la salud y la seguridad de los consumidores.	416-1
Sistemas de reclamación, quejas recibidas y resolución de las mismas.	102-43 / 102-44
Información fiscal	
Beneficios obtenidos país por país.	Marco de reporte específico
Impuestos sobre beneficios pagados.	Marco de reporte específico
Subvenciones públicas recibidas.	Marco de reporte específico

Fuente: elaboración propia a partir de datos de Red Eléctrica Corporación (2018)

4.5 Conclusiones del estudio empírico

Tras analizar a las 128 empresas que componen el mercado continuo, se ha podido verificar que a pesar de que son sociedades consideradas de Interés Público no todas ellas están en la obligación de llevar a cabo la elaboración del Estado de Información No Financiera pues no cumplen ciertos requisitos que marca la Ley para tener que elaborarlo.

A pesar de ello, la gran mayoría (87 empresas) tiene que elaborarlo haciendo pública toda la información relacionada con la sociedad y con aquellas actividades que realizan para poder cumplir con la responsabilidad social corporativa y los objetivos medio ambientales que cada una de ellas se marca a lo largo de cada año. Cerca de tres cuartas partes de las sociedades, el 73,56%, lo elabora siguiendo únicamente el estándar GRI, el 22,99% lo elabora siguiendo dicho estándar e incluyendo otros modelos (ver tabla 8), mientras que solo el 3,45% de las empresas elaboran su EINF lo hacen sin seguir el estándar GRI, utilizan para ello otros modelos distintos a este.

Por lo tanto, se puede concluir que el estándar más seguido por las sociedades del mercado continuo para elaborar su EINF es el estándar GRI, aplicándolo en la gran mayoría de empresas de forma única.

Se ha podido comprobar, además, que todas son verificadas posteriormente por un verificador externo, tal como obliga la Ley, y casi el 90% de ellas son verificadas por un

auditor '*Big Four*' (en el 87,35% de los casos) y otras son verificadas por otros auditores o profesionales independientes, no auditores, que ofrecen el servicio de verificación.

Además, a menudo es coincidente con el auditor independiente que les audita las cuentas anuales, esto ocurre, como se ha analizado, en el 68,97% de las empresas, y otras sin embargo lo lleva a cabo una empresa distinta, sin que esto afecte a su verificación.

Una gran parte de las compañías elaboran además informes de Responsabilidad Social Corporativa como complemento al EINF haciendo que la información proporcionada sea aún más completa. Otras veces, se dedican únicamente a la elaboración del EINF pues con ello ya cubren la parte de información no financiera que deben publicar en sus estados anuales de forma obligatoria y simplemente dedican una parte del Informe de Gestión a temas sociales y corporativos.

Elaboran ambos informes el 75,87% de las empresas del mercado continuo que están obligadas a elaborar el EINF, en algunas de ellas se ha optado por incluir en el EINF el Informe de RSC, por lo que ambos informes coinciden y, en otros casos, se ha presentado como un documento aparte. Esta acción por parte de las sociedades resulta relevante ya que, no incluir el informe de sostenibilidad o RSC en el EINF es muy mayoritario, ocurre en cerca de dos tercios de las empresas, es decir, el 65,15%.

Cada empresa puede presentarlo de la forma que estimen más conveniente dadas sus características y no es obligatorio para ellas presentarlo de una u otra forma ya que esto lo hacen como una forma para poder ampliar y completar la información no financiera, tener mejor informados a los grupos de interés y poder cumplir con los requisitos que les establece la Ley.

En lo que respecta a las empresas que no están obligadas a elaborarlo, se ha podido comprobar mediante su análisis que el 50% de empresas que no están obligadas a su elaboración, además de llevar a cabo prácticas sostenibles y sociables, las hacen públicas mediante memorias o Informes de Sostenibilidad o RSC, como por ejemplo Neinor Homes S.A. quién, como ya se ha expuesto anteriormente, realiza una Memoria de Sostenibilidad siguiendo la Ley 11/2018 y posteriormente la somete a verificación.

Esto lo llevan a cabo, posiblemente, por una mayor concienciación a nivel mundial y una mayor sensibilidad hacia estos temas y, además, para poder anticiparse a un futuro donde se espera que las empresas sigan creciendo y en algún momento determinado estén obligadas a elaborar dicha información y a ponerla a disposición de sus grupos de interés.

En definitiva, tengan o no la obligación de elaborar un Estado de Información No Financiera, siempre es bien visto por la sociedad en general que una empresa lleve a cabo y haga públicas las actuaciones que lleva a cabo en materia no financiera, tanto sociales como para combatir sus efectos en el medio ambiente, dada la gran importancia a nivel mundial que se está dando en los últimos años a estos temas. Por lo que, todas las empresas que componen el mercado continuo y que son las empresas nacionales más importantes, deberían llevar a cabo esas buenas prácticas y tener dicha información a disposición de sus grupos de interés.

5. Conclusión

El Estado de Información No Financiera se ha descrito y desarrollado a lo largo del presente trabajo explicando su contexto legal y normativas de aplicación para poder llegar al objetivo principal de este trabajo que era analizar dicho estado en las empresas que componen el mercado continuo español.

Para poder llegar a realizar ese análisis, se ha tenido que definir qué es el EINF y el marco legal establecido por la Unión Europea y posteriormente en España. Tanto los organismos nacionales como internacionales se han preocupado en los últimos años en que la información no financiera sea cada vez más transparente y sea publicada por las empresas.

Se ha podido ver como gran parte de las empresas ya venían publicando documentos de Responsabilidad Social Corporativa o de sostenibilidad, aunque fue a partir de la Directiva 2014/95/UE del Parlamento Europeo y del Consejo cuando se modificaron factores importantes que afectaban a diversos aspectos relacionados con la información no financiera. En nuestro país dicha directiva se transpuso al ordenamiento jurídico mediante el denominado Real Decreto-Ley 18/2017 sobre información no financiera y diversidad del 24 de noviembre.

De este modo en España se pasó, de ser una cuestión opcional presentar información no financiera, a tener la obligación ciertas empresas de elaborar un EINF y, con la Ley 11/2018 del 28 de diciembre de 2018, se ampliaron los requerimientos a la publicación de información no financiera y diversidad, haciendo además que esto tuviera un mayor alcance para las empresas.

Con el Estado de Información no Financiera se amplía con más detalle la información que las organizaciones publicaban con anterioridad en sus informes de Responsabilidad Social Corporativa, aunque no es una sustitución de este pues se pueden presentar ambos documentos (tanto de forma separada como conjunta como se ha estudiado), se deben detallar mejor las cuestiones medioambientales, sociales, del personal, los derechos humanos, la corrupción y soborno y otra información sobre la sociedad que rodea a la empresa siguiendo unos estándares de información no financiera.

Existen variedad de estándares que las compañías pueden seguir, siendo uno o varios los que pueden aplicar a la vez. Sin embargo, como se ha analizado, se llega a la conclusión de que el estándar que mayormente utilizan las empresas para elaborar su EINF es el estándar internacional del Global Reporting Initiative y solo una de las empresas del mercado continuo obligadas a elaborar el informe sigue el modelo Integrado de AECA.

Esto puede ser algo lógico ya que ambos modelos son considerados a nivel nacional como los más importantes, teniendo una gran similitud entre ellos ya que, se llega a la conclusión tras el estudio, de que los estándares GRI definen los códigos que se aplican en el modelo Integrado de AECA.

Además, las sociedades que también elaboraban anteriormente y lo siguen haciendo una memoria de RSC lo hacen siguiendo también el estándar GRI y siguen el IIRC para elaborar los Informes de Gestión.

Por otro lado, tras estudiar, evaluar, y desarrollar el Estado de Información No Financiera en sus aspectos y marcos teóricos, se ha analizado a las 128 empresas que componen el mercado continuo español. Tras dicho análisis se ha podido comprobar como no todas ellas están en la obligación legal de elaborar el EINF, aunque de estas sociedades el 50% publican memoria de RSC o de Sostenibilidad, el resto de estas sociedades no lo realizan.

Aunque publican distintas políticas, acciones y buenas prácticas que llevan a cabo con respecto al medio ambiente o la sociedad en sus páginas webs corporativas, sería bueno que publicaran un EINF o Informes de RSC aquellas que todavía no lo hacen, donde desarrollen mejor dicha información no financiera como una forma más transparente de dar a conocer sus acciones y buenas prácticas.

En lo que respecta a las empresas que forman parte del subsector de la Electricidad y Gas que se ha analizado, se ha concluido que estas empresas sí se encuentran en la obligación de elaborar el EINF y optan por seguir el estándar GRI, como la mayoría del resto de empresas. Además, sus Informes de Gestión los realizan siguiendo principalmente los principios del IIRC y, en algún caso, los principios de la norma AA1000, los ODS y el Pacto Mundial de Naciones Unidas.

Esto último es un punto muy importante y a favor de las empresas ya que, además de seguir el estándar GRI, aplican los principios del Pacto Mundial de Naciones Unidas y contribuyen a los Objetivos de Desarrollo Sostenible lo cual hace que se cree una imagen más social y transparente, viéndose su implicación por alcanzar las metas propuestas con la sociedad y el medio ambiente.

En conclusión, establecer medidas de acción responsable en materia de diversidad y social se ha convertido en los últimos años en objetivos importantes para las empresas, tanto para las grandes organizaciones como para las PYMES, quienes a pesar de no tener la obligación de publicarla lo suelen hacer pues ven una oportunidad para su negocio el poder dar ese tipo de información.

Tras todo el estudio del este trabajo, se llega a la conclusión de que tanto inversores como clientes u otros grupos de interés que conforman cada sociedad en concreto, necesitan tener a su disposición información no financiera que sea transparente y que tenga calidad para poder determinar cómo las prácticas de la organización pueden afectar en el medio ambiente y en otros aspectos sociales que les puedan implicar directamente a ellos.

De esta forma, elaborar una memoria de RSC o el Estado de Información No Financiera es bueno para cada empresa y tras la obligación que conlleva para ciertas compañías tener que elaborarlo, hace que puedan analizar con más detalle y más a menudo cómo sus

acciones pueden afectar tanto profesionalmente como personalmente a los grupos de interés. Es por esto por lo que las empresas, tanto las que ya lo hacen como aquellas que no lo realizan, deberían incorporar entre sus objetivos el mejorar día a día sus estrategias de comunicación ya que este hecho puede generarles valor añadido en un futuro donde las empresas, ya sea por obligación o por imitar a su competencia, intentan cada vez mejorar más y publicar la información no financiera de su negocio.

REFERENCIAS LEGALES

BOE (2016). Orden ESS/1554/2016, de 29 de septiembre, por la que se regula el procedimiento para el registro y publicación de las memorias de responsabilidad social y de sostenibilidad de las empresas, organizaciones y administraciones públicas. BOE no 238, de 1 de octubre de 2016.

BOE (2017). Real Decreto-Ley 18/2017, del 24 de noviembre, por el que se modifican el Código de Comercio, el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, y la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, en materia de información no financiera y diversidad. BOE no 287, de 25 de noviembre de 2017.

BOE (2018). Ley 11/2018 a través de la cual se modifica el Código de Comercio, el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2020, del 2 de julio, y la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, en materia de información no financiera y diversidad. BOE no 314, del 29 de diciembre de 2018.

BOICAC (2019). CONSULTA 1 BOICAC 117/MARZO 2018. Publicada en la web del ICAC el 13 de febrero de 2019. Sobre si el verificador del estado de información no financiera, en aplicación de lo establecido en la Ley 11/2018, de 28 de diciembre, podría ser el auditor de cuentas de la entidad o qué condiciones debe reunir éste.

BOICAC (2019). CONSULTA 2 BOICAC 118/JUNIO 2019. Publicada en la página web del ICAC el 4 de junio de 2019. Sobre la actuación del auditor de cuentas y la emisión de su informe de auditoría en relación con el informe de gestión en los supuestos en que éste no es obligatorio para la entidad en la formulación de sus cuentas anuales, al presentarse el balance y estado de cambios en el patrimonio neto abreviados, pero que acompaña a éstas de forma voluntaria.

Parlamento Europeo (2013). Directiva 2013/34/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 26 de junio de 2013, sobre los estados financieros anuales, los estados financieros consolidados y otros informes afines de ciertos tipos de empresas, por la que se modifica la Directiva 2006/43/CE del Parlamento Europeo y del Consejo y se derogan las Directivas 78/660/CEE y 83/349/CEE del Consejo. Diario Oficial de la Unión Europea, de 29 de junio de 2013.

Parlamento Europeo (2014). Directiva 2014/107/UE de 22 de octubre de 2014, del Parlamento Europeo y del Consejo, por la que se modifica la Directiva 2013/34/UE. Diario Oficial de la Unión Europea, de 15 de noviembre de 2014.

Parlamento Europeo (2014): «Resolución legislativa del Parlamento Europeo, de 15 de abril de 2014, sobre la propuesta de Directiva del Parlamento Europeo y del Consejo por la que se modifican las Directivas 78/660/CEE y 83/349/CEE del Consejo en lo que respecta a la divulgación de información no financiera e información sobre la diversidad por parte de determinadas grandes sociedades y determinados grupos», Estrasburgo, 15 de abril de 2014.

BIBLIOGRAFÍA

ABENGOA, S.A (2018). *Informe anual 2018 tomo I*. Consultado en abril 2020, de ABENGOA S.A:
http://www.abengoa.es/export/sites/abengoa_corp/resources/pdf/gobierno_corporativo/informes_anuales/2018/Tomo1/2018_Tomo1_IA.pdf

ABENGOA, S.A (2018). *Informe anual 2018 tomo II*. Consultado en abril 2020, de ABENGOA S.A:
http://www.abengoa.es/export/sites/abengoa_corp/resources/pdf/gobierno_corporativo/informes_anuales/2018/Tomo2/2018_Tomo2_IA.pdf

ABENGOA, S.A (2018). *Informe anual 2018 tomo III*. Consultado en abril 2020, de ABENGOA S.A:
http://www.abengoa.es/export/sites/abengoa_corp/resources/pdf/gobierno_corporativo/informes_anuales/2018/Tomo3/2018_Tomo_III_IA_ESP.pdf

ACCIONA, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de ACCIONA S.A:
https://accionacorp.blob.core.windows.net/media/3288701/ccaa_-consolidadas-accionasa_2018.pdf

ACCIONA, S.A (2018). *Memoria de Sostenibilidad 2018*. Consultado en abril de 2020, de ACCIONA S.A:
https://accionacorp.blob.core.windows.net/media/3346035/memoria_sostenibilidad.pdf

ACERINOX, S.A (2018). *Informe Anual 2018*. Consultado en abril del 2020, de ACERINOX S.A:
<https://www.acerinox.com/opencms901/export/sites/acerinox/.content/galerias/galeria-descargas/junta-general/Informe-Anual-2018.pdf>

ACERINOX, S.A (2018). *Informe de Sostenibilidad 2018*. Consultado en abril del 2020, de ACERINOX S.A:
<http://www.acerinox.com/opencms901/export/sites/acerinox/.content/galerias/imagenes-estructura/Informe-de-Sostenibilidad-2018.pdf>

ACS, ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN Y SERVICIOS, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril del 2020, de ACS:
https://www.grupoacs.com/ficheros_editor/File/03_accionistas_inversores/06_junta_general_accionistas/2019/4%20Cuentas%20anuales%202018%20consolidadas.pdf

ACS, ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN Y SERVICIOS, S.A (2018). *Informe Anual Integrado 2018*. Consultado en abril del 2020, de ACS:
https://www.grupoacs.com/ficheros_editor/File/03_accionistas_inversores/03_informe_anual/2018/Informe%20Anual%20Integrado%202018.pdf

ADOLFO DOMINGUEZ, S.A (2018). *Cuentas Anuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de: ADOLFO DOMINGUEZ S.A:
<https://adolfodominguezsl->

my.sharepoint.com/personal/sabela_dominguez_adolfodominguez_com/_layouts/15/onedrive.aspx?id=%2Fpersonal%2Fsabela%5Fdominguez%5Fadolfo%5Fadolfo%5Fcom%2FDocuments%2FCCAA%20ADSA%202018%20individuales%20y%20consolidadas%20corregidas%2Epdf&parent=%2Fpersonal%2Fsabela%5Fdominguez%5Fadolfo%5Fadolfo%5Fcom%2FDocuments&originalPath=aHR0cHM6Ly9hZG9sZm9kb21pbmd1ZXpzbC1teS5zaGFyZXBvaW50LmNvbS86YjovZy9wZXJzb25hbC9zYWJlbGFfZG9taW5ndWV6X2Fkb2xmb2RvbWluZ3Vlel9jb20vRWRqOURtVnVaejVlcTBHUUdmc25CSUVCT1FHOGI2YkxrOHhLb1FGT1p6eGVJdz9ydGltZT1kaEF1LXdYaTEwZw

AEDAS HOMES, S.A (2020). *Información Económico-Financiera*. Consultado en abril de 2020, de AEDAS HOMES S.A:

<https://www.aedashomes.com/inversores/informacion-accionistas/informacion-economico-financiera>

AENA, S.M.E., S.A (2018). *Auditorias y cuentas anuales 2018*. Consultado en abril de 2020, de AENA, S.M.E., S.A:

<http://www.aena.es/csee/Satellite/Accionistas/es/Page/1237568534911/1237568522644/Auditorias-y-cuentas-anuales.html?other=2018>

AIRBUS SE (2018). *Annual Report 2018*. Consultado en abril de 2020, de AIRBUS:

https://annualreport.airbus.com/pdf/Complete_Annual_Report.pdf

AIRBUS SE (2020). *Financial Results and Annual Reports*. Consultado en abril de 2020, de AIRBUS: <https://www.airbus.com/investors/financial-results-and-annual-reports.html>

AIRTIFICIAL INTELLIGENCE STRUCTURES, S.A (2018). *Información financiera ejercicio 2018*. Consultado en abril de 2020, de AIRTIFICIAL INTELLIGENCE:

https://www.airtificial.com/wp-content/uploads/2019/05/Airtificial_infoFinanciera2018_compressed.pdf

ALANTRA PARTNERS, S.A (2020). *Annual Reports*. Consultado en abril de 2020, de ALANTRA PARTNERS S.A: <https://www.alantra.com/shareholders/annual-reports/>

ALMIRALL, S.A (2018). *Informe gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de ALMIRALL S.A:

https://www.almirall.com/documents/portlet_file_entry/4257831/Informe_Gestión_CC_AACC_2018_signed.pdf/03badb02-0921-c602-429a-72396543b283

ALMIRALL, S.A (2018). *Informe de auditoría de Cuentas Anuales Consolidadas 2018*. Consultado en abril de 2020, de ALMIRALL S.A:

https://www.almirall.com/documents/portlet_file_entry/4257831/Informe_Auditoria_CAACC_2018.pdf/79310bb2-14b1-88eb-95a6-8a2ec2f05ca1

ALMIRALL, S.A (2018). *Informe de Cuentas Anuales Consolidadas ejercicio 2018*.

Consultado en abril de 2020, de ALMIRALL S.A:

https://www.almirall.es/documents/10876/4153404/Cuentas_Anuales_Consolidadas_Ejercicio_2018.pdf/b1798dcf-10db-ddb6-8658-312178a88a63?version=1.0&t=1562584613594

AMADEUS IT GROUP, S.A (2018). *Consolidated Accounts 2018*. Consultado en abril de 2020, de AMADEUS IT GROUP, S.A:

<https://corporate.amadeus.com/documents/en/investors/2018/financial-information/annual-reports/fy2018-consolidated-accounts.pdf>

AMADEUS IT GROUP, S.A (2018). *Informe Global 2018*. Consultado en abril de 2020, de AMADEUS IT GROUP, S.A:

<https://corporate.amadeus.com/documents/es/recursos/informacion-empresarial/documentos-corporativos/informes-globales/2018/informe-global-amadeus-2018.pdf>

AMPER, S.A (2018). *Memoria anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de AMPER S.A: <https://www.grupoamper.com/wp-content/uploads/2019/10/memoria-2018-junta-2019.pdf>

AMREST HOLDINGS, S.A (2018). *Informe de gestión consolidado 2018*. Consultado en abril de 2020, de AMREST HOLDINGS S.A:

https://www.amrest.eu/sites/default/files/pliki/2018_informe_de_gestion_consolidado.pdf

AMREST HOLDINGS, S.A (2018). *Informe de gestión consolidado 2018*. Consultado en abril de 2020, de AMREST HOLDINGS S.A:

https://www.amrest.eu/sites/default/files/pliki/2018_informe_de_gestion_consolidado.pdf

AMREST HOLDINGS, S.A (2018). *Informe de verificación independiente del EINF 2018*. Consultado en abril de 2020, de AMREST HOLDINGS S.A:

https://www.amrest.eu/sites/default/files/pliki/informe_de_verificacion_independiente_del_estado_de_informacion_no_financiera.pdf

AMREST HOLDINGS, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas 2018*. Consultado en abril de 2020, de AMREST HOLDINGS S.A:

https://www.amrest.eu/sites/default/files/pliki/2018_cuentas_anuales_consolidadas.pdf

AMREST HOLDINGS, S.A (2018). *Informe de auditoría de las cuentas anuales consolidadas 2018*. Consultado en abril de 2020, de AMREST HOLDINGS S.A:

https://www.amrest.eu/sites/default/files/pliki/informe_de_auditoria_de_cuentas_anuales_consolidadas_emitido_por_un_auditor_independiente.pdf

AMREST HOLDINGS, S.A (2018). *Política de Responsabilidad Social Corporativa*. Consultado en abril de 2020, de AMREST HOLDINGS S.A:

https://www.amrest.eu/sites/default/files/dokumenty/corporate_social_responsibility_policy_0.pdf

APERAM, S.A (2018). *Informe Report 2018*. Consultado en abril de 2020, de

APERAM S.A: <https://www.aperam.com/sites/default/files/documents/2019-02/Annual%20Report%202018.pdf>

APERAM, S.A (2018). *Sustainability Report 2018*. Consultado en abril de 2020, de APERAM S.A:

<https://www.aperam.com/sites/default/files/documents/Aperam%20Sustainability%20Report%202018.pdf>

APPLUS SERVICES, S.A (2018). *Informe de Responsabilidad Social Corporativa 2018*. Consultado en abril de 2020, de APPLUS SERVICES S.A:
https://www.applus.com/es/es/dam/jcr:d35e1a75-1d0b-429b-94fb-da87e0fb2488/191204-CSR2018_ES.pdf

APPLUS SERVICES, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas 2018*. Consultado en abril de 2020, de APPLUS SERVICES S.A:
https://www.applus.com/es/dam/jcr:6d2d3c71-23a1-4c09-8c2f-4ec5f0990e15/190226-Applus%20Services%20S_A_%20CCAA%20grupo%20FY2018.pdf

APPLUS SERVICES, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales 2018*. Consultado en abril de 2020, de APPLUS SERVICES S.A:
https://www.applus.com/es/dam/jcr:6a1b259b-4db4-4e76-a780-dd185226a725/190226-Applus%20Services%20S_A_%20CCAA%20matriz%20FY2018.pdf

ARCELORMITTAL, S.A (2018). *Annual Report 2018*. Consultado en abril de 2020, de ARCELORMITTAL S.A:
<https://storage.arcelormittaluat.blob.core.windows.net/media/mqzby2mz/annual-report-2018.pdf>

ARCELORMITTAL ESPAÑA, S.A (2018). *Estado de Información No Financiera 2018*. Consultado en abril de 2020, de ARCELORMITTAL ESPAÑA S.A:
https://spain.arcelormittal.com/~/_media/Files/A/ArcelorMittal-Espanol/documents/EINF%20AME%202018.pdf

ARCELORMITTAL ESPAÑA, S.A (2018). *Informe de Sostenibilidad 2018*. Consultado en abril de 2020, de ARCELORMITTAL ESPAÑA S.A:
https://spain.arcelormittal.com/~/_media/Files/A/ArcelorMittal-Espanol/documents/Informe_Sostenibilidad_2018.pdf

ARIMA REAL ESTATE SOCIMI, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de ARIMA REAL ESTATE SOCIMI S.A: https://arimainmo.com/wp-content/uploads/2019/11/181231-CCAACC-Arima_ES.pdf

Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (2018). *La verificación del Estado de Información No Financiera. Modelo para grupos con cuentas consolidadas*.

Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (2019). *Modelo AECA de información integrada para la elaboración del Estado de Información No Financiera. Guía ilustrativa*. Consultado en marzo de 2020, de AECA:
https://is.aeca.es/wp-content/uploads/resources/GuiaModeloAECA_Estado_No_Financiero.pdf

Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (2020). *La Asociación*. Consultado en marzo de 2020, de AECA: <https://aeca.es/la-asociacion/>

Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (2020). Cuadro Integrado | AECA. Consultado en marzo de 2020, de AECA: <https://is.aeca.es/what-is-an-integrated-scoreboard/>

Asociación Española de Normalización (2018). *Verificación de información no financiera*. Consultado en marzo de 2020, de AENOR: https://www.aenor.com/Certificacion_Documentos/Guias-ebooks/Gu%C3%ADa%20de%20los%20Estados%20de%20Informaci%C3%B3n%20no%20Financiera.pdf

Asociación Española para la Calidad (2019). *Normas AA1000*. Consultado en marzo de 2020, de AEC: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/normas-aa1000>

AUDAX RENOVABLES S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas 2018*. Consultado en abril de 2020, de AUDAX RENOVABLES S.A: https://www.audaxrenovables.com/wp-content/uploads/2019/03/Cuentas_Anuales_Consolidadas_2018_AudaxRenovables.pdf

AUDAX RENOVABLES, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas 2018*. Consultado en abril de 2020, de AUDAX RENOVABLES S.A: https://www.audaxrenovables.com/wp-content/uploads/2019/03/Cuentas_Anuales_Individuales_2108_AudaxRenovables.pdf

AUDAX RENOVABLES, S.A (2018). *Estado de información no financiera 2019*. Consultado en abril de 2020, de AUDAX RENOVABLES S.A: https://www.audaxrenovables.com/wp-content/uploads/2020/02/EINF-Audax-Renovables_Definitivo-2019.pdf

AUDAX RENOVABLES, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas 2019*. Consultado en abril de 2020, de AUDAX RENOVABLES S.A: https://www.audaxrenovables.com/wp-content/uploads/2020/03/CCAACC-Grupo-Audax-2019_VDef_signed-full1.pdf

AZKIYEN GROUP, S.A (2018). *Informe anual 2018*. Consultado en abril 2020, de AZKIYEN GROUP S.A: <https://www.azkoyen.com/wp-content/uploads/2018/01/INFORME-ANUAL-AZKOYEN-2018.pdf>

AZKIYEN GROUP, S.A (2018). *Cuentas anuales e informe de gestión individual 2018*. Consultado en abril 2020, de AZKIYEN GROUP S.A: <https://www.azkoyen.com/wp-content/uploads/2018/01/2018-CCAA-e-Informe-de-Gestión-INDIVIDUAL.pdf>

BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A (2018). *BBVA en 2018*. Consultado en abril de 2020, de BBVA: https://accionistaseinversores.bbva.com/wp-content/uploads/2019/03/BBVAen2018_Esp.pdf

BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de BBVA: https://accionistaseinversores.bbva.com/wp-content/uploads/2019/03/CuentasAnualesConsolidadasGrupo2018_Esp.pdf

BANCO DE SABADELL, S.A (2020). *Informes de sostenibilidad*. Consultado en abril de 2020, de BANCO DE SABADELL:
<https://www.grupbancsabadell.com/corp/es/sostenibilidad/informes.html>

BANCO DE SABADELL, S.A (2020). *Información económico-financiera*. Consultado en abril de 2020, de BANCO DE SABADELL:
https://www.grupbancsabadell.com/corp/es/accionistas-e-inversores/informacion-economico-financiera.html#Row_1433948941009

BANCO SANTANDER, S.A (2020). *Accionistas e Inversores*. Consultado en abril de 2020, de BANCO SANTANDER: <https://www.santander.com/es/accionistas-e-inversores>

BANKIA, S.A (2020). *Accionistas e Inversores*. Consultado en abril de 2020, BANKIA: <https://www.bankia.com/es/accionistas-e-inversores/>

BARON DE LEY, S.A (2018). *Informe anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de BARON DE LEY S.A:
<http://www.barondeley.com/accionistas/documentos/Baron%20y%20Grupo%20ctas%2031-12-18.pdf>

BARON DE LEY, S.A (2018). *Política de Responsabilidad Social Corporativa*. Consultado en abril de 2020, de BARON DE LEY S.A:
<http://www.barondeley.com/accionistas/documentos/Baron%20de%20Ley%20Responsabilidad%20RSC%20Social%20Web.pdf>

BERKELEY ENERGIA LIMITED, S.A (2018). *Informe anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de BERKELEY ENERGIA LIMITED S.A:
https://www.berkeleyenergia.com/wp-content/uploads/2018/09/Berkeley-Annual-Report-2018_MERGED.pdf

BERKELEY ENERGIA LIMITED, S.A (2018). *Política medioambiental y minería sostenible*. Consultado en abril de 2020, de BERKELEY ENERGIA LIMITED S.A:
https://www.berkeleyenergia.com/wp-content/uploads/2019/06/ICG-002-Pol%C3%ADtica-Medioambiental-v3-A4_.pdf

BIOSEARCH, S.A (2018). *Informe anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de BIOSEARCH S.A: <https://www.biosearchlife.es/wp-content/themes/x-child/descargas/Informes%20Anuales/CCAA2018.pdf>

BIOSEARCH, S.A (2018). *Informe anual de auditoría 2018*. Consultado en abril de 2020, de BIOSEARCH S.A: <https://www.biosearchlife.es/wp-content/themes/x-child/descargas/Informes%20de%20Auditoria/InformeAuditoria2018.pdf>

BIOSEARCH, S.A (2016). *Política general de Responsabilidad Social Corporativa 2018*. Consultado en abril de 2020, de BIOSEARCH S.A:
<https://www.biosearchlife.es/wp-content/themes/x-child/descargas/Políticas/5PolíticaGeneralResponsabilidadCorporativa.pdf>

BODEGAS RIOJANAS, S.A (2018). *Código ético*. Consultado en abril de 2020, de BODEGAS RIOJANAS S.A:
<http://bodegasriojanas.com/img/cms/Código%20Ético%20de%20Bodegas%20Riojanas.pdf>

BODEGAS RIOJANAS, S.A (2018). *Memoria anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de BODEGAS RIOJANAS S.A: <http://bodegasriojanas.com/es/bodega/memorias>

BOLSA DE MADRID (BME) (2020). *Lista de empresas cotizadas*. Consultado en marzo de 2020, de BME: <http://www.bolsamadrid.es/esp/asp/Empresas/Empresas.aspx>

BOLSAS Y MERCADOS ESPAÑOLES, SHMSF, S.A (2018). *Informes de Cuentas 2018*. Consultado en abril de 2020, de BME:
<https://www.bolsasymercados.es/esp/Accionistas-Inversores/Inf-Economica/Informes-Cuentas/2018>

BORGES AGRICULTURAL & INDUST. NUTS, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales y consolidadas 2018-2019*. Consultado en abril de 2020, de BORGES AGRICULTURAL & INDUST. NUTS S.A: <http://borges-bain.com/wp-content/uploads/2019/09/BAIN-2019-CNMV-v3.pdf>

CAIXABANK, S.A (2018). *Impacto Socioeconómico y Contribución a los ODS 2018*. Consultado en abril de 2020, de CAIXABANK S.A:
https://www.caixabank.com/deployedfiles/caixabank/Estaticos/PDFs/responsabilidad_corporativa/CABK_Interactivo_ESP.pdf

CAIXABANK, S.A (2018). *Informe de Gestión Consolidado 2018*. Consultado en abril de 2020, de CAIXABANK S.A:
https://www.caixabank.com/deployedfiles/caixabank/Estaticos/PDFs/Informacion_accionistas_inversores/IDG_31122018_WEB_CAS.pdf

CASH, S.A. (2020). *Informes Anuales*. Consultado en abril de 2020, de CASH PROSEGUR:
https://www.prosegurcash.com/accionistas_inversores/informacion_financiera/informes_anuales

CELLNEX TELECOM, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de CELLNEX TELECOM S.A:
<https://www.cellnextelecom.com/content/uploads/2019/02/Cuentas-anuales-consolidadas-e-Informe-de-Gestion.pdf>

CIA DE DIST. INTEGRAL LOGISTA HOLDINGS (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión al 31 de marzo de 2018*. Consultado en abril de 2020, de CIA DE DIST. INTEGRAL LOGISTA HOLDINGS:
<http://www.grupologista.com/es/inversores/informacion/Documents/LOGISTA,%20EEFF%20consolidados%20e%20informe%20de%20RL%2031.03.18.pdf>

CIA DE DIST. INTEGRAL LOGISTA HOLDINGS (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión al 20 de septiembre de 2018*. Consultado en abril de 2020, de CIA DE DIST. INTEGRAL LOGISTA HOLDINGS:

<http://www.grupologista.com/es/inversores/informacion/Documents/Logista%20Holdings,%20CCAA%20consolidadas%20y%20opinión%20de%20auditor%C3%ADa%2030.09.18.pdf>

CIA DE DIST. INTEGRAL LOGISTA HOLDINGS (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión al 20 de septiembre de 2019*. Consultado en abril de 2020, de CIA DE DIST. INTEGRAL LOGISTA HOLDINGS:
<http://www.grupologista.com/es/inversores/informacion/Documents/LOGISTA,%20CCAA%20consolidadas%20y%20opinión%2030.09.19.pdf>

CIA DE DIST. INTEGRAL LOGISTA HOLDINGS (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de CIA DE DIST. INTEGRAL LOGISTA HOLDINGS:
<http://www.grupologista.com/es/inversores/informacion/Documents/Logista%20Holdings,%20CCAA%20y%20opinión%20de%20auditor%C3%ADa%2030.09.18.pdf>

CIA DE DIST. INTEGRAL LOGISTA HOLDINGS (2018). *Informe anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de CIA DE DIST. INTEGRAL LOGISTA HOLDINGS:
http://www.grupologista.com/es/inversores/gobierno/Documents/Informes_Anuales_2018/INFORME_ANUAL_2018.pdf

CIA DE DIST. INTEGRAL LOGISTA HOLDINGS (2018). *Informe anual de Responsabilidad Social Corporativa 2017-2018*. Consultado en abril de 2020, de CIA DE DIST. INTEGRAL LOGISTA HOLDINGS:
http://www.grupologista.com/es/inversores/gobierno/Documents/Informes_Anuales_2018/Informe_Anual_Responsabilidad_Social_Corporativa_2018.pdf

CIA DE DIST. INTEGRAL LOGISTA HOLDINGS (2018). *Informe anual de Responsabilidad Social Corporativa 2018-2019*. Consultado en abril de 2020, de CIA DE DIST. INTEGRAL LOGISTA HOLDINGS:
<http://www.grupologista.com/es/inversores/Documents/JGA%202020/11.%20ESP%20Informe%20RSC%202019.pdf>

CIA. ESPAÑOLA VIVIENDAS EN ALQUILER, S.A (2018). *Política de Responsabilidad Social Corporativa y Código Ético*. Consultado en abril de 2020, de CIA. ESPAÑOLA VIVIENDAS EN ALQUILER S.A:
<https://www.cevasa.com/edit/accionSocial.aspx>

CIA.LEVANTINA, EDIFICACION DE O. PUBLICAS (2018). *Cuentas anuales consolidadas 2018*. Consultado en abril de 2020, de CIA.LEVANTINA, EDIFICACION DE O. PUBLICAS:
<http://www.cleop.es/media/pdf/CCAA%202018%20Cleop%20Consolidadas-comprimido.pdf>

CIA.LEVANTINA, EDIFICACION DE O. PUBLICAS (2018). *Política integrada Grupo CLEOP*. Consultado en abril de 2020, de CIA.LEVANTINA, EDIFICACION DE O. PUBLICAS:
http://www.cleop.es/media/pdf/POLITICA_21.05.2018%20ENMARCADA.pdf

CIE AUTOMOTIVE, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de CIE AUTOMOTIVE S.A:
<https://www.cieautomotive.com/documents/125060/632557/CCAACC+2018+cast..pdf/e3224e06-f2bd-42d2-ba01-b93eb3c87126>

CIE AUTOMOTIVE, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de CIE AUTOMOTIVE S.A:
<https://www.cieautomotive.com/documents/125060/632557/CCAII+2018+cast..pdf/efd5c8-5f0f-4efb-b81f-9f015e5e5f11>

CIE AUTOMOTIVE, S.A (2018). *Estado de Información No Financiera 2018*. Consultado en abril de 2020, de CIE AUTOMOTIVE S.A:
<https://www.cieautomotive.com/documents/125060/632557/Informe+Anual+2018+CASTELLANO/51ac8fca-e289-4a75-b340-23dc569d03b7>

CLINICA BAVIERA, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales y consolidadas 2018*. Consultado en abril de 2020, de CLINICA BAVIERA S.A:
<https://www.grupobaviera.es/accionistas-inversores/informe-de-auditoria-cuentas-anuales-auditadas0/>

CLINICA BAVIERA, S.A (2016). *Política de Responsabilidad Social Corporativa*. Consultado en abril de 2020, de CLINICA BAVIERA S.A:
<https://cdn.clinicabaviera.com/pdf/politica-rsc-cb-marzo-2016.pdf>

COCA-COLA EUROPEAN PARTNERS PLC (2018). *Estado de información no financiera CASBEGA 2018*. Consultado en abril de 2020, de COCA-COLA EUROPEAN PARTNERS PLC: <https://www.ccepiberia.com/es/informes-anuales/Casbega.pdf>

COCA-COLA EUROPEAN PARTNERS PLC (2018). *Estado de información no financiera COBEGA 2018*. Consultado en abril de 2020, de COCA-COLA EUROPEAN PARTNERS PLC: <https://www.ccepiberia.com/es/informes-anuales/Cobega.pdf>

COCA-COLA EUROPEAN PARTNERS PLC (2018). *Estado de información no financiera COLEBEGA 2018*. Consultado en abril de 2020, de COCA-COLA EUROPEAN PARTNERS PLC: <https://www.ccepiberia.com/es/informes-anuales/Colebega.pdf>

COCA-COLA EUROPEAN PARTNERS PLC (2018). *Estado de información no financiera RENDELSUR 2018*. Consultado en abril de 2020, de COCA-COLA EUROPEAN PARTNERS PLC: <https://www.ccepiberia.com/es/informes-anuales/Rendelsur.pdf>

COCA-COLA EUROPEAN PARTNERS PLC (2018). *Informe de sostenibilidad 2018*. Consultado en abril de 2020, de COCA-COLA EUROPEAN PARTNERS PLC:
<https://www.ccepiberia.com/es/informes-anuales/informe-sostenibilidad-2018.pdf>

COCA-COLA EUROPEAN PARTNERS PLC (2018). *Integrated report 2018*. Consultado en abril de 2020, de COCA-COLA EUROPEAN PARTNERS PLC: https://www.cocacolaep.com/assets/Sustainability/Documents/377800ad0f/CCEP_2018_Integrated-Report_WEB.pdf

CODERE, S.A (2016). *Código ético y de conducta*. Consultado en abril de 2020, de CODERE S.A: <https://www.grupocodere.com/informacion-corporativa/canal-denuncias/>

CODERE, S.A (2016). *Política de Responsabilidad Social Corporativa*. Consultado en abril de 2020, de CODERE S.A: <https://www.grupocodere.com/informacion-corporativa/informe-responsabilidad-social-corporativa/>

CODERE, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales y consolidadas*. Consultado en abril de 2020, de CODERE S.A: <https://www.grupocodere.com/accionistas-inversores/informacion-financiera/informes-anuales/2019/>

Comisión Europea (2017). *Directrices sobre la presentación de informes no financieros. Metodología para la presentación de información no financiera*. Consultado en marzo de 2020, de Comisión Europea: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52017XC0705\(01\)&from=ES](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52017XC0705(01)&from=ES)

Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV) (2018). *Cuentas anuales e Informe de Gestión 2018 AEDAS HOMES, S.A.* Consultado en abril de 2020, de CNMV: <https://www.cnmv.es/AUDITA/2018/17816.pdf>

Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV) (2018). *Cuentas anuales e Informe de Gestión 2018 ALMIRALL, S.A.* Consultado en abril de 2020, de CNMV: <https://www.cnmv.es/AUDITA/2018/17822.pdf>

Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV) (2018). *Cuentas anuales e Informe de Gestión 2018 BANKINTER, S.A.* Consultado en abril de 2020, de CNMV: <https://www.cnmv.es/AUDITA/2018/17818.pdf>

Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV) (2018). *Cuentas anuales e Informe de Gestión 2018 NUEVA EXPRESION TEXTIL, S.A.* Consultado en abril de 2020, de CNMV: <https://www.cnmv.es/AUDITA/2018/18215.pdf>

Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV) (2018). *Cuentas anuales e Informe de Gestión 2018 NYESA VALORES CORPORACIÓN, S.A.* Consultado en abril de 2020, de CNMV: <http://www.cnmv.es/AUDITA/2018/18183.pdf>

Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV) (2018). *Cuentas anuales e Informe de Gestión 2018 TUBACEX, S.A.* Consultado en abril de 2020, de CNMV: <https://www.cnmv.es/AUDITA/2018/17866.pdf>

Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV) (2018). *Cuentas anuales e Informe de Gestión 2018 VIDRALA, S.A.* Consultado en abril de 2020, de CNMV: <https://www.cnmv.es/AUDITA/2018/17837.pdf>

Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV) (2018). *Informe financiero individual, consolidado y memoria anual 2018 CIA. ESPAÑOLA VIVIENDAS EN ALQUILER S.A.* Consultado en abril de 2020, de CNMV: <https://www.cnmv.es/AUDITA/2018/17904.pdf>

CONSTRUCC. Y AUX. DE FERROCARRILES, S.A (2018). *Política ambiental.* Consultado en abril de 2020, de CONSTRUCC. Y AUX. DE FERROCARRILES S.A.: https://www.caf.net/pdf/CAF_ficha_MEDIOAMBIENTAL_CAST_v_09.pdf

CONSTRUCC. Y AUX. DE FERROCARRILES, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018.* Consultado en abril de 2020, de CONSTRUCC. Y AUX. DE FERROCARRILES S.A.: <https://www.caf.net/upload/accionista/CAF-2018-castellano-anual.pdf>

CONSTRUCC. Y AUX. DE FERROCARRILES, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018.* Consultado en abril de 2020, de CONSTRUCC. Y AUX. DE FERROCARRILES S.A.: <https://www.caf.net/upload/accionista/Memoria-Individual-2018-IE.pdf>

CONSTRUCC. Y AUX. DE FERROCARRILES, S.A (2018). *Informe de Responsabilidad Social Corporativa 2018.* Consultado en abril de 2020, de CONSTRUCC. Y AUX. DE FERROCARRILES, S.A.: https://www.caf.net/upload/accionista/Informe-RSC_220219_DEF_es.pdf

CORP. EMPRESARIAL DE MAT. CONSTRUCCIÓN, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018.* Consultado en abril de 2020, de COEMAC: <https://coemac.com/wp-content/uploads/2019/04/WEB-CCAA-CMC-CONSOL-2018.pdf>

CORP. EMPRESARIAL DE MAT. CONSTRUCCIÓN, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018.* Consultado en abril de 2020, de COEMAC: <https://coemac.com/wp-content/uploads/2019/04/WEB-CCAA-CMC-INDIV-2018.pdf>

CORPORACION FINANCIERA ALBA, S.A (2018). *Informe anual 2018.* Consultado en abril de 2020, de CORPORACION FINANCIERA ALBA S.A.: https://www.corporacionalba.es/informe_anual_2018/pdf/informe-anual-completo.pdf

CORPORACION FINANCIERA ALBA, S.A (2018). *Memoria de Sostenibilidad 2018.* Consultado en abril de 2020, de CORPORACION FINANCIERA ALBA S.A.: https://www.corporacionalba.es/wp-content/uploads/2019/05/07_Memoria_Sostenibilidad_2018.pdf

CYSAE (2019). *RSC e Información No Financiera en el Real Decreto Ley 18/2017.* Consultado en marzo de 2020, de CYSAE: <https://cysae.com/rsc-e-informacion-no-financiera-en-el-real-decreto-ley/>

DEOLEO, S.A (2018). *Memoria anual 2018.* Consultado en abril de 2020, de DELEO S.A.: https://deoleo.com/?wpfb_dl=923

DESARROLLOS ESPE.DE SISTEMAS DE ANCLAJES (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de GRUPO DESA: <http://grupodesa.es/component/jdownloads/finish/16-informes-anuales/1278-2018-consolidado?Itemid=0>

DESARROLLOS ESPE.DE SISTEMAS DE ANCLAJES (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de GRUPO DESA: <http://grupodesa.es/component/jdownloads/finish/16-informes-anuales/1279-2018-individual?Itemid=0>

DESARROLLOS ESPE.DE SISTEMAS DE ANCLAJES (2018). *Certificación de calidad*. Consultado en abril de 2020, de GRUPO DESA: http://grupodesa.es/docs/web/CERT_9001_GRUPODESA.pdf

DIA-DISTRIBUIDORA INT. DE ALIMENTACIÓN, S.A (2020). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de DIA: <https://www.diacorporate.com/recursos/doc/corporativo/20190208/201959998/cuentas-anuales-e-informa-gestion-consolidado-2018.pdf>

DIA-DISTRIBUIDORA INT. DE ALIMENTACIÓN, S.A (2020). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de DIA: <https://www.diacorporate.com/recursos/doc/corporativo/20190208/201959998/cuentas-anuales-e-informe-de-gestion-diasa-2018.pdf>

DIA-DISTRIBUIDORA INT. DE ALIMENTACIÓN, S.A (2020). *Código ético*. Consultado en abril de 2020, de DIA: <https://www.diacorporate.com/recursos/doc/corporativo/20130103/codigo-etico/codigo-etico-2020.pdf>

DIA-DISTRIBUIDORA INT. DE ALIMENTACIÓN, S.A (2018). *Informe de gases de efecto invernadero 2018*. Consultado en abril de 2020, de DIA: <https://www.diacorporate.com/recursos/doc/corporativo/20130124/sostenibilidad/informe-gases-efecto-invernadero-2019.pdf>

DIA-DISTRIBUIDORA INT. DE ALIMENTACIÓN, S.A (2020). *Política Corporativa de prevención de delitos y anticorrupción*. Consultado en abril de 2020, de DIA: <https://www.diacorporate.com/recursos/doc/corporativo/20151222/politicas-corporativas/politica-corporativa-de-prevencion-de-delitos-y-anticorrupcion.pdf>

DIA-DISTRIBUIDORA INT. DE ALIMENTACIÓN, S.A (2020). *Política de Medio Ambiente*. Consultado en abril de 2020, de DIA: <https://www.diacorporate.com/recursos/doc/corporativo/20151222/politicas-corporativas/politica-corporativa-medio-ambiente.pdf>

DIA-DISTRIBUIDORA INT. DE ALIMENTACIÓN, S.A (2020). *Política de Responsabilidad Social Corporativa*. Consultado en abril de 2020, de DIA: <https://www.diacorporate.com/recursos/doc/corporativo/20151222/politicas-corporativas/politica-corporativa-rsc.pdf>

DURO FELGUERA, S.A (2015). *Política de Responsabilidad Social Corporativa*. Consultado en abril de 2020, de DURO FELGUERA S.A:
https://www.durofelguera.com/recursos/doc/rsc/RSC_2019/12994_3131201913170.pdf

DURO FELGUERA, S.A (2018). *Código de Conducta*. Consultado en abril de 2020, de DURO FELGUERA S.A:
https://www.durofelguera.com/recursos/doc/rsc/RSC_2019/41931_4141201912018.pdf

DURO FELGUERA, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de DURO FELGUERA S.A:
https://www.durofelguera.com/recursos/doc/area_del_inversor/informacion_financiera/informacion_publica_periodica/2018/33403_293293201919143.pdf

DURO FELGUERA, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de DURO FELGUERA S.A:
https://www.durofelguera.com/recursos/doc/area_del_inversor/informacion_financiera/informacion_publica_periodica/2018/17670_29329320191929.pdf

DURO FELGUERA, S.A (2019). *Política de Medio Ambiente*. Consultado en abril de 2020, de DURO FELGUERA S.A:
https://www.durofelguera.com/recursos/doc/rsc/RSC_2019/24951_12121220191628.pdf

EBRO FOODS, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de EBRO FOODS S.A: https://www.ebrofoods.es/wp-content/uploads/informe_anual/informeanual2018/pdf/3-2-0-auditoria-cuentas-anuales-consolidadas.pdf

EBRO FOODS, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de EBRO FOODS S.A: https://www.ebrofoods.es/wp-content/uploads/informe_anual/informeanual2018/pdf/3-1-0-auditoria-cuentas-anuales-individuales.pdf

EBRO FOODS, S.A (2018). *Informe de Responsabilidad Social 2018*. Consultado en abril de 2020, de EBRO FOODS S.A: https://www.ebrofoods.es/wp-content/uploads/informe_anual/informeanual2018/pdf/2-0-informe-de-sostenibilidad.pdf

ECONOMIPEDIA (2020). *Mercado Continuo*. Consultado en abril de 2020, de ECONOMIPEDIA: <https://economipedia.com/definiciones/mercado-continuo.html>

EDREAMS ODIGEO, S.A (2017). *Corporate Social Responsibility Policy*. Consultado en abril de 2020, de EDREAMS ODIGEO S.A: <https://www.edreamsodigeo.com/wp-content/uploads/sites/19/2016/08/Corporate-Social-Responsibility-Policy.pdf>

EDREAMS ODIGEO, S.A (2018). *Integrated Annual Report 2018-2019*. Consultado en abril de 2020, de EDREAMS ODIGEO S.A: <https://www.edreamsodigeo.com/wp-content/uploads/sites/19/2019/06/Integrated-Annual-Report-FINAL-20190625.pdf>

El Blog Salmón (2017). *Vuelve Pescanova: todo lo que pasó en 2013 y lo que pretende hacer ahora*. Consultado en abril de 2020, de El Blog Salmón:
<https://www.elblogsalmon.com/sectores/vuelve-pescanova-todo-lo-que-paso-en-2013-y-lo-que-pretende-hacer-ahora>

ELECNOR, S.A (2018). *Cuentas anuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de ELECNOR S.A:
https://www.elecnor.com/resources/files/1/InformesAnuales_Accionistas/elecnor-2018-cuentas-anuales-espanol.pdf

ELECNOR, S.A (2018). *Informe Integrado 2018*. Consultado en abril de 2020, de ELECNOR S.A:
https://www.elecnor.com/resources/files/1/InformesAnuales_Accionistas/elecnor-2018-informe-integrado-alto-espanol.pdf

ENAGAS, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de ENAGAS S.A:
https://www.enagas.com/stfls/ENAGAS/Relación%20con%20inversores/Documentos/JGA/JGA%202019/Cuentas%20anuales%20consolidadas,%20Informe%20de%20Gestión%20e%20Informe%20de%20Auditor%C3%ADa%20Grupo%20Enagás%20ejercicio_2018.pdf

ENAGAS, S.A (2018). *Información anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de ENAGAS S.A:
https://www.enagas.com/stfls/ENAGAS/Documentos/informe_anual_2018.pdf

ENCE ENERGIA Y CELULOSA, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de ENCE ENERGIA Y CELULOSA S.A: <https://ence.es/wp-content/uploads/2019/02/Memoria-consolidada-31-de-diciembre-2018-con-informe-auditor.pdf>

ENCE ENERGIA Y CELULOSA, S.A (2018). *Informe anual de sostenibilidad 2018*. Consultado en abril de 2020, de ENCE ENERGIA Y CELULOSA S.A:
https://ence.es/wp-content/uploads/2019/02/Informe-Anual-sostenibilidad-2018_v9_.pdf

ENDESA, S.A (2018). *Documentación legal 2018*. Consultado en abril de 2020, de ENDESA S.A: https://www.endesa.com/content/dam/endesa-com/home/inversores/infoeconomicafinanciera/informesanuales/documentos/2019/DL_2018.pdf

ENDESA, S.A (2018). *Informe de Gestión consolidado 2018*. Consultado en abril de 2020, de ENDESA S.A: https://www.endesa.com/content/dam/enel-es/home/inversores/infoeconomicafinanciera/resultadosfinancieros/documentos/2019/fy2018/Informe_Gestion_Consolidado_2018.pdf

ENDESA, S.A (2018). *Informe de sostenibilidad 2018*. Consultado en abril de 2020, de ENDESA S.A: https://www.endesa.com/content/dam/endesa-com/home/inversores/infoeconomicafinanciera/informesanuales/documentos/2019/IS__2018.pdf

ERCROS, S.A (2020). *Información financiera 2018*. Consultado en abril de 2020, de ERCROS S.A:
http://www.ercros.es/index.php?option=com_content&view=article&id=91&Itemid=1201&lang=es

ERCROS, S.A (2020). *Informe de Responsabilidad Social Empresarial – EINF 2018*. Consultado en abril de 2020, de ERCROS S.A :
http://www.ercros.es/index.php?option=com_content&view=article&id=570&Itemid=1220&lang=es

EUSKALTEL, S.A (2018). *Cuentas anuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de EUSKALTEL S.A:
https://www.euskaltel.com/webektest/GaleriaCorporativo/Documentos/gobierno_corporativo/es/junta2019/04-informe-financiero-2018.pdf

EY. (2018). *Novedades sobre información no financiera y diversidad: todo sobre la Ley 11/2018*. Consultado en marzo de 2020, de EY asesores:
<https://www.ey.com/es/es/home/ey-nueva-ley-informacion-no-financiera-y-diversidad>

FAES FARMA, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de FAES FARMA S.A: <https://faesfarma.com/wp-content/uploads/2019/02/Informe-Anual-Individual-2018.pdf>

FAES FARMA, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de FAES FARMA S.A: <https://faesfarma.com/wp-content/uploads/2019/02/Informe-Anual-Consolidado-2018.pdf>

FAES FARMA, S.A (2018). *Informe de Responsabilidad Social Corporativa-EINF 2018*. Consultado en abril de 2020, de FAES FARMA S.A: <https://faesfarma.com/wp-content/uploads/2020/02/Informe-Responsabilidad-Social-Corporativa-2019.pdf>

FERROVIAL, S.A (2018). *Informe Anual Integrado 2018*. Consultado en abril de 2020, de FERROVIAL S.A: <https://www.ferrovial.com/wp-content/uploads/2019/09/Informe-Anual-Integrado-Ferrovial-2018-1.pdf>

Flores, F., Lizcano, J L., Mora, M. y Rejón, M. (2012). *Información integrada: el cuadro integrado de indicadores (CII-FESG) y su taxonomía XBRL’ en Centro de Innovación BBVA*. Madrid. Consultado en marzo de 2020, disponible en:
http://www.congreso.es/docu/docum/ddocum/dosieres/sleg/legislatura_12/spl_15/pdfs/31.pdf

FLUIDRA, S.A (2018). *Cuentas anuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de FLUIDRA S.A:
<https://www.fluidra.com/uploads/media/default/0001/02/83a3f71bc24889549be7df370984462d47185c7f.pdf>

FLUIDRA, S.A (2018). *Informe Integrado 2018*. Consultado en abril de 2020, de FLUIDRA S.A:
<https://www.fluidra.com/uploads/media/default/0001/02/a001f4c25880fab8a29820a330d65461d66cfbfa.pdf>

FOMENTO DE CONSTRUCCIÓN Y CONTRATAS, S.A (2018). *Informe Anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de Grupo FCC:
https://www.fcc.es/documents/21301/55133/FCC_Informe_anual_2018.pdf/d9dd1221-1d33-841a-3b79-882d8791e0cd

FOMENTO DE CONSTRUCCIÓN Y CONTRATAS, S.A (2018). *Informe de Información no Financiera 2018*. Consultado en abril de 2020, de Grupo FCC:
<https://www.fcc.es/documents/21301/841514/Informe+de+Información+no+Financiera+del+Grupo+FCC+2018/59a08058-5467-864c-1860-f53124b20933>

GENERAL DE ALQUILER DE MAQUINARIA, S.A (2020). *Memoria y cuentas anuales auditadas*. Consultado en abril de 2020, de GENERAL DE ALQUILER DE MAQUINARIA S.A:
<https://gamrentals.com/system/resources/W1siZiIsIjIwMTkvMTAvMjE5MTNfNTJfMTBfOTkzX0NDQUFfQ29uc29saWRhZGFzX0dBTv8yMDE4LnBkZiJdXQ/CCAA%20Consolidadas%20GAM%202018.pdf>

GENERAL DE ALQUILER DE MAQUINARIA, S.A (2020). *Nuestro compromiso*. Consultado en abril de 2020, de GENERAL DE ALQUILER DE MAQUINARIA S.A:
https://gamrentals.com/system/resources/W1siZiIsIjIwMTkvMTAvMDMvMTBfMDJfMzJfNDk3X1BvbF90aWNhX2dlc3RpX25faW50ZWdyYWRhX21hcnpvMTlfZ2FtemVudGFscy5wZGYiXV0/PoI%3%ADtica_gestión_integrada_marzo19_gamrentals.pdf

GESTAMP AUTOMOCION, S.A (2018). *Estados financieros consolidados 2018*. Consultado en abril de 2020, de GESTAMP AUTOMOCION S.A:
<https://www.gestamp.com/Gestamp11/media/GestampFiles/Shareholders%20Investors/Economic%20Financial%20information/Annual%20Information/2018/2018-Estados-Financieros-Consolidados.pdf?ext=.pdf>

GESTAMP AUTOMOCION, S.A (2018). *Estados financieros individuales 2018*. Consultado en abril de 2020, de GESTAMP AUTOMOCION S.A:
<https://www.gestamp.com/Gestamp11/media/GestampFiles/Shareholders%20Investors/Economic%20Financial%20information/Annual%20Information/2018/2018-Estados-Financieros-Individuales.pdf?ext=.pdf>

GESTAMP AUTOMOCION, S.A (2018). *Memoria de Sostenibilidad 2018*. Consultado en abril de 2020, de GESTAMP AUTOMOCION S.A:
<https://www.gestamp.com/Gestamp11/media/GestampFiles/Sustainability/Sustainability%20Report/2018-Memoria-Sostenibilidad.pdf?ext=.pdf>

GLOBAL DOMINION ACCESS, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de GLOBAL DOMINION ACCESS S.A: <https://www.dominion-global.com/documents/125060/473371/Dominion+-+Informe+Financiero+Anual+2018+consolidado.pdf/ee932dc8-2128-4da0-9361-ec0074ac2674>

GLOBAL DOMINION ACCESS, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de GLOBAL DOMINION ACCESS S.A: <https://www.dominion-global.com/documents/125060/473371/Dominion+->

+Informe+Financiero+Anual+2018+individual.pdf/280edc2e-e124-4435-b075-0ad59fe11aa3

GLOBAL DOMINION ACCESS, S.A (2018). *Estado de Información no Financiera 2018*. Consultado en abril de 2020, de GLOBAL DOMINION ACCESS S.A: <https://www.dominion-global.com/documents/10182/0/EINF+2018/36049a42-7946-467a-b565-43676af46ed5>

GLOBAL DOMINION ACCESS, S.A (2018). *Informe Anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de GLOBAL DOMINION ACCESS S.A: <https://www.dominion-global.com/documents/10182/494078/Dominion+Informe+Anual-low.pdf/62a765b8-bb7b-44b3-b592-2c1cd684b42d>

Global Reporting Initiative. (2006). *Guía para la elaboración de Memorias de Sostenibilidad*. Consultado en marzo de 2020, de Global Reporting Organization: <http://www.globalreporting.org>

Global Reporting Initiative (2019). *GRI Standards download center*. Consultado en marzo de 2020, de Global Reporting Organization: <https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-translations/gri-standards-spanish-translations-download-center/>

Gómez Ramírez, A. (2019). ‘Análisis a las Consultas planteadas al ICAC relativas al nuevo estado de información no financiera’ en *Técnica Contable y Financiera*. Abril de 2019, número 18, p. 119-120.

GREENERGY RENOVABLES, S.A (2018). *Resultados de enero a diciembre de 2018*. Consultado en abril de 2020, de GREENERGY RENOVABLES S.A: <https://greenergy.eu/wp-content/uploads/2019/09/cuentas-anuales-fy2018.pdf>

GRIFOLS, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de GRIFOLS S.A: <https://www.grifols.com/documents/51507592/89571996/CONS+2018+-esp.pdf/c6b88aaa-bf33-42c2-a45b-37b4f164608f>

GRUPO CATALANA OCCIDENTE, S.A (2020). *Informes anuales*. Consultado en abril de 2020, de GRUPO CATALANA OCCIDENTE S.A: <https://www.grupocatalanaoccidente.com/accionistas-inversores/informes/2018>

GRUPO CATALANA OCCIDENTE, S.A (2020). *Memoria de Responsabilidad Social Corporativa 2018*. Consultado en abril de 2020, por GRUPO CATALANA OCCIDENTE S.A: <https://www.grupocatalanaoccidente.com/informes-no-financieros>

GRUPO EMPRESARIAL SAN JOSE (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de GRUPO SANJOSE: http://www.grupo-sanjose.com/data/pdf/1551387319_1658774058.pdf

GRUPO EMPRESARIAL SAN JOSE (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de GRUPO SANJOSE: http://www.grupo-sanjose.com/data/pdf/1551387319_1960899849.pdf

GRUPO EMPRESARIAL SAN JOSE (2018). *Informe de actividades 2018*. Consultado en abril de 2020, de GRUPO SANJOSE: http://www.grupo-sanjose.com/data/pdf/1579773142_1724950210.pdf

GRUPO EZENTIS, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de GRUPO EZENTIS S.A: <https://www.ezentis.com/media/2019/03/ccaa-consolidadas-2018.pdf>

GRUPO EZENTIS, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de GRUPO EZENTIS S.A: <https://www.ezentis.com/media/2019/03/ccaa-individual-2018.pdf>

GRUPO EZENTIS, S.A (2018). *Informe de Responsabilidad Social Corporativa 2018*. Consultado en abril de 2020, de GRUPO EZENTIS S.A: <https://www.ezentis.com/media/2019/04/informe-rsc-2018.pdf>

GRUPO PESCANOVA, S.A (2018). *Informe anual integrado 2018*. Consultado en abril de 2020, GRUPO PESCANOVA S.A: http://www.nuevapescanova.com/nuevapescanova/wp-content/uploads/2019/07/INFORME_ANUAL_INTEGRADO_NUEVA_PESCANOVA_2018.pdf

GRUPO PESCANOVA, S.A (2018). *Estado de Información No Financiera 2018*. Consultado en abril de 2020, GRUPO PESCANOVA S.A: http://www.nuevapescanova.com/nuevapescanova/wp-content/uploads/2019/07/EINF-2018_NUEVA-PESCANOVA-S.L.-Y-SOCIEDADES-DEPENDIENTES_CONSEJO-DE-ADMINISTRACIÓN-DE-27.03.2019.pdf

IBERDROLA, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de IBERDROLA S.A: https://www.iberdrola.com/wcorp/gc/prod/es_ES/corporativos/docs/jga19_IA_CuentasAnualesConsolidadas2018_Acc.pdf

IBERDROLA, S.A (2018). *Estado de Información No Financiera - Informe de sostenibilidad 2018*. Consultado en abril de 2020, de IBERDROLA S.A: https://www.iberdrola.com/wcorp/gc/prod/es_ES/corporativos/docs/jga19_IA_InformeSostenibilidad18_Acc.pdf

IBERPAPEL GESTIÓN, S.A (2018). *Cuentas anuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de IBERPAPEL GESTIÓN S.A: http://www.iberpapel.es/archivos/accionista_e_inversores/informacion_economica_financiera/informe_auditorias/Informe-Auditoria-2018.pdf

IBERPAPEL GESTIÓN, S.A (2018). *Informe anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de IBERPAPEL GESTIÓN S.A: http://www.iberpapel.es/archivos/accionista_e_inversores/informacion_economica_financiera/memoria_anual/Informe-anual-2018.pdf

INDRA, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales 2018*. Consultado en abril de 2020, de INDRA S.A: https://www.indracompany.com/sites/default/files/ccaa_2018_individuales.pdf

INDRA, S.A (2018). *Informe de Cuentas 2018*. Consultado en abril de 2020, de INDRA S.A:

https://www.indracompany.com/sites/default/files/indra_informe_2018_cuentas_v4.pdf

INDRA, S.A (2018). *Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de INDRA S.A:

https://www.indracompany.com/sites/default/files/indra_informe_2018_gestion_v10.pdf

INDRA, S.A (2018). *Informe de Responsabilidad Social Corporativa 2018*. Consultado en abril de 2020, de INDRA S.A:

https://www.indracompany.com/sites/default/files/irsc_2018_-_es_-_01042019.pdf

INDITEX, S.A (2018). *Cuentas anuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de INDITEX S.A:

<https://www.inditex.com/documents/10279/619384/Cuentas+anuales+e+informe+de+gestión+del+grupo+consolidado+2018.pdf/b69dbfa1-ab7f-0068-0c50-203703cbfeaf>

<https://www.inditex.com/documents/10279/619384/Cuentas+anuales+e+informe+de+gestión+individuales+2018.pdf/46ac9501-5d68-72c3-6aac-a9bdb823bc6f>

INDITEX, S.A (2018). *Memoria Anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de

INDITEX S.A: https://static.inditex.com/annual_report_2018/es/

INMOBILIARIA COLONIAL, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de INMOBILIARIA COLONIAL S.A:

https://www.inmocolonial.com/sites/default/files/ccaa_2018_consol_y_opinion.pdf

INMOBILIARIA COLONIAL, S.A (2018). *Informe anual integrado 2018*. Consultado en abril de 2020, de INMOBILIARIA COLONIAL S.A:

https://www.inmocolonial.com/sites/default/files/ia_colonial_2018_web_esp.pdf

INMOBILIARIA DEL SUR, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de INMOBILIARIA DEL SUR S.A:

https://grupoinsur.com/wp-content/uploads/2019/02/Cuentas_anuales_consolidadas_2018.pdf

INMOBILIARIA DEL SUR, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de INMOBILIARIA DEL SUR S.A:

https://grupoinsur.com/wp-content/uploads/2019/02/Cuentas_anuales_individuales_2018.pdf

INMOBILIARIA DEL SUR, S.A (2018). *Memoria de Responsabilidad Social Corporativa 2018*. Consultado en abril de 2020, de INMOBILIARIA DEL SUR S.A:

https://grupoinsur.com/wp-content/uploads/2019/02/MEMORIA_RSC_2018_GRUPOINSUR.pdf

Institute of Social and Ethical Accountability (2016). *Norma de Aseguramiento de Sostenibilidad AA1000 AS (2008)*. Consultado en marzo 2020, de AccountAbility:

https://www.accountability.org/wp-content/uploads/2016/10/AA1000AS_spanish.pdf

Institute of Social and Ethical Accountability (2018). *AccountAbility Standards*. Consultado en marzo 2020, de AccountAbility: <https://www.accountability.org/standards/> <http://www.mass-business.com/docs/AA1000APS%20esp.pdf>

Integrated Reporting (2014). *El marco internacional IR*. Consultado en marzo de 2020, de IR: <https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-SPANISH-1.pdf>

Integrated Reporting (2020). *Integrated Reporting*. Consultado en marzo de 2020, de IR: <https://integratedreporting.org>

INTERNATIONAL CONSOLID. AIRLINES GROUP (2018). *Informe y cuentas anuales 2018*. Consultado en abril de 2020, de INTERNATIONAL CONSOLID. AIRLINES GROUP: <https://www.iairgroup.com/~media/Files/I/IAG/annual-reports/iag-annual-reports/es/annual-report-and-account-2018-es.pdf>

INTERNATIONAL CONSOLID. AIRLINES GROUP (2018). *Statement of non-financial information 2018*. Consultado en abril de 2020, de INTERNATIONAL CONSOLID. AIRLINES GROUP: <https://www.iairgroup.com/~media/Files/I/IAG/documents/sustainability/2018-statement-of-non-financial-information-en.pdf>

Isabel María García Sánchez, I., Martín Zamora, P., Ramírez, M., Granada Abarzuza, M C., Lázaro Rodríguez, A. (2019). *La divulgación de información no financiera en España, Universidad de Salamanca*.

J. David Cabedo Semper, Jose Miguel Tirado Beltrán, Dennis Esther Muñoz Ramírez (2019). *Memorias de sostenibilidad: la información medioambiental en los marcos GRI y AECA. Universidad Jaime I*

KPMG Abogados (2019). *Ley 11/2018: Novedades sobre la información no financiera y diversidad, así como otras modificaciones en el ámbito mercantil*. Consultado en marzo de 2020, de KPMG Abogados: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/es/pdf/2019/01/legal-alert-ley11-2018.pdf>

LABORATORIO REIG JOFRE, S.A (2018). *Memoria anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de LABORATORIO REIG JOFRE S.A: <https://www.reigjofre.com/images/descargas/esp/memorias/LRJ-Memoria-Anual-Reig-Jofre-2018.pdf>

LABORATORIO REIG JOFRE, S.A (2018). *Memoria de información no financiera 2018*. Consultado en abril de 2020, de LABORATORIO REIG JOFRE S.A: <https://www.reigjofre.com/images/descargas/esp/rsc/2018-12-31-Memoria-Informacion-no-Financera.pdf>

LABORATORIOS FARMACEUTICOS ROVI, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de LABORATORIOS FARMACEUTICOS ROVI S.A:

<https://www.rovi.es/sites/default/files/Informe%20de%20auditor%C3%ADa%2C%20cuentas%20anuales%20e%20informe%20de%20gesti3n%20Grupo%20Rovi%2031.12.18.pdf>

LABORATORIOS FARMACEUTICOS ROVI, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de LABORATORIOS FARMACEUTICOS ROVI S.A:
<https://www.rovi.es/sites/default/files/Informe%20de%20auditor%C3%ADa%2C%20cuentas%20anuales%20e%20informe%20de%20gesti3n%20Rovi%2031.12.18.pdf>

LABORATORIOS FARMACEUTICOS ROVI, S.A (2018). *Memoria de Responsabilidad Social Corporativa 2018*. Consultado en abril de 2020, de LABORATORIOS FARMACEUTICOS ROVI S.A:
https://www.rovi.es/sites/default/files/ROVI-RSC-MQ_ES.pdf
LAR ESPAÑA REAL ESTATE, SOCIMI, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de LAR ESPAÑA REAL ESTATE, SOCIMI, S.A:
http://informeslarespana.com/es/pdf_descargas/cast/area_de_descargas/estadosfinancierosconsolidados2018.pdf

LAR ESPAÑA REAL ESTATE, SOCIMI, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de LAR ESPAÑA REAL ESTATE, SOCIMI, S.A:
http://informeslarespana.com/es/pdf_descargas/cast/area_de_descargas/ccaa-individuales-esp.pdf

LAR ESPAÑA REAL ESTATE, SOCIMI, S.A (2018). *Informe Anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de LAR ESPAÑA REAL ESTATE, SOCIMI, S.A:
https://www.larespana.com/wp-content/uploads/2018/09/Lar_Espana_Informe_Anual_2018.pdf

LAR ESPAÑA REAL ESTATE, SOCIMI, S.A (2018). *Informe Responsabilidad Social Corporativa 2018*. Consultado en abril de 2020, de LAR ESPAÑA REAL ESTATE, SOCIMI, S.A: <https://www.larespana.com/wp-content/uploads/2019/10/Informe-2018-sostenibilidad.pdf>

LIBERBANK, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales y consolidadas Liberbank 2018*. Consultado en abril de 2020, de LIBERBANK S.A:
https://corporativo.liberbank.es/system/cms_multimedia/cms_medias/files/000/008/641/original/cuentasAnualesIndividualesConsolidadasLiberbank_CNMV.pdf?1551375915

LINGOTES ESPECIALES, S.A (2020). *Cuentas Anuales*. Consultado en abril de 2020, de LINGOTES ESPECIALES S.A: <https://www.lingotes.com/accionistas-e-inversores/informacion-economica-y-financiera/cuentas-anuales/>

Luque-Vilchez, M. y Larrinaga, C. (2017). ‘Actualidad sobre la Directiva 2014/95/UE’ en *Revista Contable*. Junio de 2017, número 56, p. 103-108.

MAS Business (2008). Norma de Principios de AccountAbility AA1000APS (2008), Consultado en marzo de 2020, de MAS Business: <http://www.mas-business.com/docs/AA1000APS%20esp.pdf>

MAPFRE, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de MAPFRE S.A: <https://www.mapfre.com/media/accionistas/2018/cuentas-anuales-e-informe-de-gestion-consolidados-2018.pdf>

MAPFRE, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de MAPFRE S.A: <https://www.mapfre.com/media/accionistas/2018/cuentas-anuales-e-informe-de-gestion-individual-2018.pdf>

MAPFRE, S.A (2018). *Informe Integrado 2018*. Consultado en abril de 2020, de MAPFRE S.A: <https://www.mapfre.com/media/sostenibilidad/2018/informe-integrado-mapfre-2018.pdf>

Martínez Salinas, E., López Salazar, A. y Angel Urueña, C A. (2017). ‘Importancia de la información no financiera para la contabilidad de gestión’ en *XVII Congreso de AECA*. Universidad Autónoma de Colombia, Bogotá. Consultado en marzo de 2020, disponible en: http://www.aeca1.org/pub/on_line/comunicaciones_xviicongresoaecca/cd/36d.pdf

MAS Business (2008). Norma de Principios de AccountAbility AA1000APS (2008), Consultado en marzo de 2020, de MAS Business: <http://www.mas-business.com/docs/AA1000APS%20esp.pdf>

MASMOVIL IBERCOM, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de MASMOVIL IBERCOM S.A: <https://www.grupomasmovil.com/wp-content/uploads/2016/06/CCAACC-Masmóvil-2018-Consolidado-ESP-CNMV.pdf>

MEDIASET ESPAÑA COMUNICACIÓN, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de MEDIASET ESPAÑA COMUNICACIÓN S.A: https://files.mediaset.es/file/10002/2019/04/23/4_Cuentas_Consolidadas_e_Informe_de_Gestion_2018_ES_01e8.pdf

MEDIASET ESPAÑA COMUNICACIÓN, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de MEDIASET ESPAÑA COMUNICACIÓN S.A: https://files.mediaset.es/file/10002/2019/04/24/individuales_cuentas_cd94.pdf

MEDIASET ESPAÑA COMUNICACIÓN, S.A (2018). *Informe Anual corporativo 2018*. Consultado en abril de 2020, de MEDIASET ESPAÑA COMUNICACIÓN S.A: https://files.mediaset.es/file/10002/2019/04/25/informe_anual_corporativo_2018_cebe.pdf

MELIA HOTELS INTERNATIONAL, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de MELIA HOTELS INTERNATIONAL S.A:

https://www.meliahotelsinternational.com/es/shareholdersAndInvestors/AnnualReportDocs/2018/2018_Informe%20de%20gesti3n%20&%20Cuentas%20anuales%20consolidadas%20MHI.PDF

MERLIN PROPERTIES, SOCIMI, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de MERLIN PROPERTIES, SOCIMI, S.A: https://www.merlinproperties.com/wp-content/uploads/2019/03/MERLIN-CCAA-Individuales-2018-vf.sinIG_.pdf

MERLIN PROPERTIES, SOCIMI, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de MERLIN PROPERTIES, SOCIMI, S.A: <https://www.merlinproperties.com/wp-content/uploads/2019/03/CCAA-Consolidadas-FY18-19.03.pdf>

MERLIN PROPERTIES, SOCIMI, S.A (2018). *Memoria de Responsabilidad Social Corporativa 2018*. Consultado en abril de 2020, de MERLIN PROPERTIES, SOCIMI, S.A: <https://www.merlinproperties.com/wp-content/uploads/2019/04/RSC-2018-ES.pdf>

METROVACESA, S.A (2018). *Cuentas Anuales*. Consultado en abril de 2020, de METROVACESA S.A: <https://metrovacesa.com/accionistas-e-inversores/cuentas-anuales>

METROVACESA, S.A (2020). *Informe Anual de Sostenibilidad 2018*. Consultado en abril de 2020, de METROVACESA S.A: <https://metrovacesa.com/accionistas-e-inversores/gobierno-corporativo/responsabilidad-social-corporativa/informe-anual-de-sostenibilidad>

Ministerio de Asuntos Exteriores, Unión Europea y Cooperación (2018). *¿Qué es la OCDE?* Consultado en marzo de 2020, de Representación de España ante la OCDE, Gobierno de España: <http://www.exteriores.gob.es/RepresentacionesPermanentes/OCDE/es/quees2/Paginas/default.aspx>

MIQUEL Y COSTAS & MIQUEL, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de MIQUEL Y COSTAS & MIQUEL S.A: http://www.miquelycostas.com/esp/GrupoConsolidados_det.php?Ejercicio=2018

MIQUEL Y COSTAS & MIQUEL, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de MIQUEL Y COSTAS & MIQUEL S.A: http://www.miquelycostas.com/esp/Sociedades_det.php?Ejercicio=2018

MONTEBALITO, S.A (2018). *Cuentas anuales 2018*. Consultado en abril de 2020, de MONTEBALITO S.A: <http://www.montebalito.com/wp-content/uploads/2019/05/CCAA-2018.pdf>

Naciones Unidas (2018). *Diez Principios*. Consultado en marzo de 2020, de Pacto Mundial de Naciones Unidas: <https://www.pactomundial.org/category/aprendizaje/10-principios/>

Naciones Unidas (2018). *Informes de progreso y reporting*. Consultado en marzo de 2020, de Objetivos de Desarrollo Sostenible de Naciones Unidas: <https://www.pactomundial.org>

Naciones Unidas (2018). *UN Global Compact*. Consultado en marzo de 2020, de Pacto Mundial de las Naciones Unidas: <https://www.pactomundial.org/pacto-mundial-de-las-naciones-unidas/>

NATURGY ENERGY GROUP, S.A (2020). *Informes Anuales*. Consultado en abril de 2020, de NATURGY ENERGY GROUP S.A:

https://www.naturgy.com/accionistas_e_inversores/la_sociedad/informes_anuales

NATURGY ENERGY GROUP, S.A (2020). *Informe de Responsabilidad Corporativa*. Consultado en abril de 2020, de NATURGY ENERGY GROUP S.A:

https://www.naturgy.com/sostenibilidad/gestion_de_la_sostenibilidad/informes_de_resp_onsabilidad_corporativa

NATURHOUSE HEALTH, S.A (2018). *Cuentas anuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de NATURHOUSE HEALTH S.A:

<http://www.naturhouse.com/wp-content/uploads/2019/02/CCAA-Informe-Auditor-Informe-Gestion-Ind-Conso-2018.pdf>

NATURHOUSE HEALTH, S.A (2018). *Informe de Responsabilidad Social Corporativa 2018*. Consultado en abril de 2020, de NATURHOUSE HEALTH S.A:

http://www.naturhouse.com/wp-content/uploads/2019/03/INFORME_RSC_2018.pdf

NEINOR HOMES, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de NEINOR HOMES S.A:

https://www.neinorhomes.com/uploads/informes_financieros/99/es/CAA_Consolidado_a_subir.pdf

NEINOR HOMES, S.A (2018). *Memoria de Responsabilidad Social Corporativa 2018*. Consultado en abril de 2020, de NEINOR HOMES S.A:

https://www.neinorhomes.com/uploads/documentos_corporativos/282/documento/MEMORIA_RSC_NH_2018_def.pdf

NH HOTEL GROUP, S.A (2020). *Memorias Anuales*. Consultado en abril de 2020, de NH HOTEL GROUP S.A: <https://www.nh-hoteles.es/corporate/es/accionistas-e-inversores/informacion-financiera#infofinanciera03>

NH HOTEL GROUP, S.A (2018). *Memoria de Responsabilidad Social Corporativa 2018*. Consultado en abril de 2020, de NH HOTEL GROUP S.A:

<https://memorianh.com/2018/wp-content/uploads/2019/04/informe-anual-2018.pdf>

NICOLAS CORREA, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de NICOLAS CORREA S.A:

https://www.nicolascorrea.com/media/uploads/accionistas/junta/Cuentas_anuales_2018_Consolidadas.pdf

NICOLAS CORREA, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de NICOLAS CORREA S.A:
https://www.nicolascorrea.com/media/uploads/accionistas/junta/Cuentas_anuales_2018_Individuales.pdf

OBRASCON HUARTE LAIN, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de OBRASCON HUARTE LAIN S.A:
<https://www.ohl.es/media/1431483/CCAA-e-Informe-de-Gestion-Consolidados-Grupo-OHL-Anno-2018-v11042019-con-inf-Audit.pdf>

OBRASCON HUARTE LAIN, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de OBRASCON HUARTE LAIN S.A:
<https://www.ohl.es/media/1431488/CNMV-CCAA-completas-Individuales-sin-visar-con-informes-sin-fimas-en-hoja-formulacion.pdf>

OBRASCON HUARTE LAIN, S.A (2018). *Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de OBRASCON HUARTE LAIN S.A:
<http://informeanualintegrado.ohl.es/Images/pdf/OHL%20INFORME%20GESTION%202018%20NAVEGABLE.pdf>

Observatorio de Responsabilidad Social Corporativa (2018). *Qué es RSC*. Consultado en marzo de 2020, de Observatorio de Responsabilidad Social Corporativa:
<https://observatoriorsc.org/la-rsc-que-es/>

OCDE (2013). *Líneas directrices de la OCDE para empresas multinacionales*. Consultado en marzo de 2020, de OCDE:
<https://www.oecd.org/daf/inv/mne/MNEguidelinesESPANOL.pdf>

Organización Internacional de Normalización (ISO) (2010). *ISO 26000: visión general del proyecto*. Consultado en marzo de 2020, de ISO:
https://www.iso.org/files/live/sites/isoorg/files/archive/pdf/en/iso_26000_project_overview-es.pdf

Organización Internacional de Normalización (ISO) (2018). *ISO 26000:2010(es)*. Consultado en marzo de 2020, de ISO:
<https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:26000:ed-1:v1:es>

ORYZON GENOMICS, S.A (2018). *Código Ético*. Consultado en abril de 2020, de ORYZON GENOMICS S.A: <https://www.oryzon.com/sites/default/files/DC-013%20rev%201%20-%20Código%20ético.pdf>

ORYZON GENOMICS, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de ORYZON GENOMICS S.A:
<https://www.oryzon.com/sites/default/files/Cuentas%20Anuales%202018.pdf>

ORYZON GENOMICS, S.A (2018). *Informe sobre la Política de Responsabilidad Social Coporativa 2018*. Consultado en abril de 2020, de ORYZON GENOMICS S.A:
<https://www.oryzon.com/sites/default/files/Oryzon%20-%20Informe%20Politica%20Responsabilidad%20Social%20Corporativa%202018.pdf>

ORYZON GENOMICS, S.A (2018). *Principios de Responsabilidad Social Corporativa 2018*. Consultado en abril de 2020, de ORYZON GENOMICS S.A:

<https://www.oryzon.com/sites/default/files/Oryzon%20-%20Principios%20de%20Responsabilidad%20Social%20Corporativa.pdf>

PESCANOVA, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de PESCANOVA S.A: <https://www.pescanova.com/wp-content/uploads/2019/10/17909.pdf>

PHARMA MAR, S.A (2018). *Estado de Información No Financiera consolidada 2018*.

Consultado en abril de 2020, de PHARMA MAR S.A : <http://pharmamar.com/wp-content/uploads/2018/06/4.-ESTADO-DE-INFORMACIÓN-NO-FINANCIERA-CONSOLIDADA-2018.pdf>

PHARMA MAR, S.A (2018). *Informe anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de PHARMA MAR S.A: <http://pharmamar.com/wp-content/uploads/2018/05/1.-INFORME-ANUAL-2018.pdf>

PHARMA MAR, S.A (2018). *Informe de cuentas anuales individuales 2018*.

Consultado en abril de 2020, de PHARMA MAR S.A: <http://pharmamar.com/wp-content/uploads/2018/05/2.-CUENTAS-ANUALES-INDIVIDUALES-2018.pdf>

PRIM, S.A (2018). *Estados financieros e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de PRIM S.A: <https://www.prim.es/accionistas/EF2018.pdf>

PRIM, S.A (2018). *Memoria de Responsabilidad Social Corporativa 2018*. Consultado en abril de 2020, de PRIM S.A:

http://www.prim.es/accionistas/prim_memoria_anual_rsc_2018.pdf

PROMOTORA DE INFORMACIONES, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de PRISA:

<https://www.prisa.com/uploads/2019/03/ccaa-informe-consolidadas-2018.pdf>

PROMOTORA DE INFORMACIONES, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de PRISA:

<https://www.prisa.com/uploads/2019/03/ccaa-informe-individuales-2018.pdf>

PROMOTORA DE INFORMACIONES, S.A (2018). *Informe de Responsabilidad Social y Sostenibilidad 2018*. Consultado en abril de 2020, de PRISA:

<https://www.prisa.com/informe-anual-2018/flip/sp/pubData/source/a89516f0468c2949f5029c42017b9e04.pdf>

PROSEGUR, CIA. DE SEGURIDAD, S.A (2020). *Memorias Anuales*. Consultado en abril de 2020, de PROSEGUR: <http://www.prosegur.com/memorias-anuales>

QUABIT INMOBILIARIA, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de GRUPO QUABIT:

<https://www.grupoquabit.com/sites/default/files/resultados-informes/2019/02/Cuentas%20anuales%202018%20consolidadas.pdf>

QUABIT INMOBILIARIA, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de GRUPO QUABIT:
<https://www.grupoquabit.com/sites/default/files/resultados-informes/2019/02/Cuentas%20anuales%202018%20individuales.pdf>

QUABIT INMOBILIARIA, S.A (2018). *Memoria de Responsabilidad Social Corporativa 2018*. Consultado en abril de 2020, de GRUPO QUABIT:
https://www.grupoquabit.com/sites/default/files/2019-02/Memoria_RSC2018_página%20ok.pdf

REALIA BUSINESS, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de REALIA BUSINESS S.A:
https://www.realia.es/uploads/accionistas_inversores/informacion_economico_financiera/Informes_Anuales/CCAA%20Consolidadas.pdf

REALIA BUSINESS, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de REALIA BUSINESS S.A:
https://www.realia.es/uploads/accionistas_inversores/informacion_economico_financiera/Informes_Anuales/CCAA%20Individuales.pdf

REALIA BUSINESS, S.A (2018). *Informe Anual y de Responsabilidad Corporativa 2018*. Consultado en abril de 2020, de REALIA BUSINESS S.A:
https://www.realia.es/uploads/accionistas_inversores/informacion_economico_financiera/memoria/2019/ESPAÑOL/1%20Informe%20Anual%20y%20de%20Responsabilidad%20Corporativa%202018.pdf

RED ELECTRICA CORPORACIÓN, S.A (2018). *Cuentas anuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de RED ELECTRICA CORPORACIÓN S.A: https://www.ree.es/sites/default/files/downloadable/CCAA_espanol.pdf

RED ELECTRICA CORPORACIÓN, S.A (2018). *Declaración ambiental EMAS 2018*. Consultado en abril de 2020, de RED ELECTRICA CORPORACIÓN S.A:
https://www.ree.es/sites/default/files/downloadable/declaracionambiental_emas_2018.pdf

RED ELECTRICA CORPORACIÓN, S.A (2018). *Informe de Sostenibilidad 2018*. Consultado en abril de 2020, de RED ELECTRICA CORPORACIÓN S.A:
https://www.ree.es/sites/default/files/downloadable/ree_informe_sostenibilidad_2018.pdf

Rejón López, M., Flores Muñoz, F., Lizcano Álvarez, J L., Mora Rodríguez, M. (2013). 'La verificación de la información integrada: el papel e las firmas de auditoría' en *Revista Contable*. Septiembre de 2013, número 14, p. 67-75.

Rejón López, M., Flores Muñoz, F., Lizcano Álvarez, J L., Mora Rodríguez, M. (2015). 'Nuevos horizontes de regulación sobre información no financiera Información integrada, norma europea y propuesta AECA' en *Revista Contable*. Septiembre de 2015, número 36, p. 93-105.

Rejón López, M. (2017). 'La nueva legislación sobre el estado de información no financiera: anteproyecto de ley' en *Revista Contable*. Marzo de 2017, número 53, p. 59-65.

Rejón López, M. (2019). 'El estado de información no financiera (EINF) consolidado e individual: aclaraciones y comentarios sobre las consultas emitidas por el ICAC' en *Técnica Contable y Financiera*. Septiembre de 2018, número 22, p. 87-91.

RENO DE MEDICI, S.P.A (2018). *Sustainability highlights 2018*. Consultado en abril de 2020, de RENO DE MEDICI S.P.A: http://rdmgroup.com/wp-content/uploads/2019/11/Sustainability-Highlights-2018_eng.pdf

RENO DE MEDICI, S.P.A (2018). *Annual Financial Report 2018*. Consultado en abril de 2020, de RENO DE MEDICI S.P.A: http://rdmgroup.com/wp-content/uploads/2019/04/20190405_Annual-Financial-Report-2018.pdf

RENO DE MEDICI, S.P.A (2018). *Sustainability Value Report 2018*. Consultado en abril de 2020, de RENO DE MEDICI S.P.A: http://rdmgroup.com/wp-content/uploads/2019/11/Sustainable-Value-Report-2018_eng.pdf

RENO DE MEDICI, S.P.A (2018). *Sustainable Value Report 2018*. Consultado en abril de 2020, de RENO DE MEDICI S.P.A: http://rdmgroup.com/wp-content/uploads/2019/04/20190405_Consolidated-Non-Financial-Report-2018.pdf

RENTA 4 BANCO, S.A (2018). *Informe Anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de RENTA 4 BANCO S.A: https://www.renta4banco.com/uploads/5cc802ff47a28nf_Informe%20Anual%20R4BANCO_2018_LD.pdf

RENTA 4 BANCO, S.A (2018). *Informe de Responsabilidad Social Corporativa 2018*. Consultado en abril de 2020, de RENTA 4 BANCO S.A: https://www.renta4banco.com/uploads/5c88c85e6072bnf_informe2018_responsabilidad_social_corporativa_v2.pdf

RENTA CORPORACION REAL ESTATE, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de RENTA CORPORACION: <https://www.rentacorporacion.com/wp-content/uploads/2019/02/CCAA-RENTA-CORPORACION-CONSO-CON-OPINIO-Y-SIN-FIRMAR.pdf>

RENTA CORPORACION REAL ESTATE, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de RENTA CORPORACION: <https://www.rentacorporacion.com/wp-content/uploads/2019/03/iv-CCAA-RENTA-CORPORACION-INDIV-CON-OPINIO-Y-SIN-FIRMAR-1.pdf>

RENTA CORPORACION REAL ESTATE, S.A (2018). *Informe de Responsabilidad Social Corporativa 2018*. Consultado en abril de 2020, de RENTA CORPORACION: https://www.rentacorporacion.com/wp-content/uploads/2019/06/Informe-RSC_julio2019.pdf

- REPSOL, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de REPSOL S.A:
https://www.repsol.com/imagenes/global/es/cuentas-anuales-informe-auditoria-consolidados-2018_tcm13-147658.pdf
- REPSOL, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de REPSOL S.A:
https://www.repsol.com/imagenes/global/es/cuentas-anuales-informe-auditoria-informe-gestion-individual-2018_tcm13-147659.pdf
- REPSOL, S.A (2018). *Informe de Gestión Integrado 2018*. Consultado en abril de 2020, de REPSOL S.A: https://www.repsol.com/imagenes/global/es/informe-gestion-integrado-informe-verificacion-estado-informacion-no-financiera-2018_tcm13-147660.pdf
- Ruiz Lamas, F. (2019). ‘La información no financiera obligatoria’ en *Técnica Contable y Financiera*. Marzo de 2019, número 13-23.
- SACYR, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de SACYR S.A:
http://www.sacyr.com/es_es/imagenes/CC%20AA%20Consolidadas_tcm29-43318.pdf
- SACYR, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de SACYR S.A:
http://www.sacyr.com/es_es/imagenes/CC%20AA%20Individuales_tcm29-43319.pdf
- SACYR, S.A (2018). *Estado de Información No Financiera Consolidado 2018*. Consultado en abril de 2020, de SACYR S.A:
http://www.sacyr.com/es_es/imagenes/SACYR%20EINF_ESP_19_tcm29-43320.pdf
- SACYR, S.A (2018). *Informes anuales 2018*. Consultado en abril de 2020, de SACYR S.A: <https://informesanuales.sacyr.com/2018/es/home>
- Salido Hernández, P., Santos Jaén, J., Gracia Ortiz, M D. (2018). ‘Información no financiera como herramienta de transparencia’ en *La Razón Histórica: Revista hispanoamericana de Historia de las Ideas*. 2018, número 40, ISSN 1989-2659, p. 116-132.
- SERVICE POINT SOLUTIONS, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de SERVICE POINT SOLUTIONS S.A:
http://www.servicepoint.net/wp-content/uploads/4_SPS_Cuentas_Anuales_Consolidadas_2018.pdf
- SERVICE POINT SOLUTIONS, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de SERVICE POINT SOLUTIONS S.A:
<http://www.sniace.com/archivos/MEM18CONS.pdf>
- SERVICE POINT SOLUTIONS, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de SERVICE POINT SOLUTIONS S.A:
http://www.servicepoint.net/wp-content/uploads/3_SPS_Cuentas_Anuales_Individuales_2018.pdf

SIEMENS GAMESA RENEWABLE ENERGY, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de SIEMENS GAMESA RENEWABLE ENERGY S.A: https://www.siemensgamesa.com/-/media/siemensgamesa/downloads/es/investors-and-shareholders/cuentas-anuales-auditadas/2018/cuentas-anuales-consolidadas-sgre_2018.pdf

SIEMENS GAMESA RENEWABLE ENERGY, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de SIEMENS GAMESA RENEWABLE ENERGY S.A: https://www.siemensgamesa.com/-/media/siemensgamesa/downloads/es/investors-and-shareholders/cuentas-anuales-auditadas/2018/cuentas-anuales-individuales-_sgre_2018.pdf

SIEMENS GAMESA RENEWABLE ENERGY, S.A (2018). *Informe anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de SIEMENS GAMESA RENEWABLE ENERGY S.A: <https://www.siemensgamesa.com/-/media/siemensgamesa/downloads/es/investors-and-shareholders/informe-anual/siemens-gamesa-renewable-energy-informe-anual-2018-es.pdf>

SIEMENS GAMESA RENEWABLE ENERGY, S.A (2018). *Política global de Responsabilidad Social Corporativa*. Consultado en abril de 2020, de SIEMENS GAMESA RENEWABLE ENERGY S.A: <https://www.siemensgamesa.com/es-es/-/media/siemensgamesa/downloads/es/sustainability/politica-global-de-rsc.pdf>

SNIACE, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de SNIACE S.A: <http://www.sniace.com/archivos/MEM18CONS.pdf>

SNIACE, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de SNIACE S.A: <http://www.sniace.com/archivos/MEM18SNI.pdf>

SNIACE, S.A (2018). *Informe de Sostenibilidad 2018*. Consultado en abril de 2020, de SNIACE S.A: http://www.sniace.com/archivos/11_Informe_de_sostenibilidad.pdf

SOLARIA ENERGIA Y MEDIO AMBIENTE, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de SOLARIA: https://www.solariaenergia.com/resources/archivosbd/accionistas_ficheros/491da160aab39718c4dfcc7d76864aba.pdf

SOLARIA ENERGIA Y MEDIO AMBIENTE, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de SOLARIA: https://www.solariaenergia.com/resources/archivosbd/accionistas_ficheros/8383c47f2a303d2779569da7598dca24.pdf

SOLARPACK CORPORACION TECNOL, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de SOLARPACK: <https://www.solarpack.es/files/2019/02/aud-cons-ffss-2018-esp.pdf>

SOLARPACK CORPORACION TECNOLÓGICA, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de SOLARPACK: <https://www.solarpack.es/files/2019/02/aud-ind-ffss-2018-esp.pdf>

SOLARPACK CORPORACION TECNOLÓGICA, S.A (2017). *Política de Calidad, Medio Ambiente y Seguridad en la Salud*. Consultado en abril de 2020, de SOLARPACK: <https://www.solarpack.es/files/2019/01/politica-de-q-ma-y-sys-1-nfd-.pdf>

SOLARPACK CORPORACION TECNOLÓGICA, S.A (2017). *Política de Responsabilidad Social Corporativa*. Consultado en abril de 2020, de SOLARPACK: <https://www.solarpack.es/files/2019/01/politica-de-rsc2-nfd-.pdf>

TALGO, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de TALGO S.A: https://www.talgo.com/upload/informes-investors/TALGO_SA_Cons_2018_IFRS_español3.pdf

TALGO, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de TALGO S.A: https://www.talgo.com/upload/informes-investors/CCAA_Talgo_SA_individual_20181.pdf

TALGO, S.A (2018). *Informe Anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de TALGO S.A: https://www.talgo.com/upload/informes-investors/Informe_Anual_2018_ES.pdf

TECNICAS REUNIDAS, S.A (2020). *Código de Conducta*. Consultado en abril de 2020, de TECNICAS REUNIDAS S.A: <https://www.tecnicasreunidas.es/wp-content/uploads/2017/04/codigo-de-conducta-2017.pdf>

TECNICAS REUNIDAS, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de TECNICAS REUNIDAS S.A: https://www.tecnicasreunidas.es/wp-content/uploads/2019/07/TECNI-REUNICAST_06.pdf

TECNICAS REUNIDAS, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de TECNICAS REUNIDAS S.A: <https://www.tecnicasreunidas.es/wp-content/uploads/2019/02/CCAII-IAGC-TRSA-2018.pdf>

TELEFONICA, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de TELEFONICA S.A: <https://www.telefonica.com/documents/162467/141705147/Cuentas-anuales-consolidadas-2018.pdf/2548a38b-e370-58ab-e35a-4829ab1d196e>

TELEFONICA, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de TELEFONICA S.A: <https://www.telefonica.com/documents/162467/141705147/Cuentas-anuales-individuales-2018.pdf/5a40cb6b-dc3a-a9ef-1264-eaaf9d0ddfacc>

TELEFONICA, S.A (2018). *Informe de Gestión consolidado 2018*. Consultado en abril de 2020, de TELEFONICA S.A:
<https://www.telefonica.com/documents/153952/13347843/Telefonica-Informe-Integrado-de-gestion-2018.pdf>

TELEFONICA, S.A (2019). *Informe de transparencia en las comunicaciones 2019*. Consultado en abril de 2020, de TELEFONICA S.A:
<https://www.telefonica.com/documents/153952/183394/Informe-Transparencia-Comunicaciones-2019.pdf/00cb6cba-dbe7-df8d-64d1-df8510830960>

The International Integrated Reporting Council (2018). *The International IR Framework*.

TUBACEX, S.A (2018). *Memoria Anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de TUBACEX S.A: https://www.tubacex.com/wp-content/uploads/2019/09/Memoria_Anual_2018.pdf

TUBOS REUNIDOS, S.A (2020). *Código de Conducta Ética*. Consultado en abril de 2020, de TUBOS REUNIDOS S.A:
<http://www.tubosreunidos.com/upload/archivo/CÓDIGO%20DE%20CONDUCTA%20ÉTICA.pdf>

TUBOS REUNIDOS, S.A (2020). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de TUBOS REUNIDOS S.A:
<http://www.tubosreunidos.com/upload/archivo/2018-TR-Consolidado.pdf>

TUBOS REUNIDOS, S.A (2020). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de TUBOS REUNIDOS S.A:
<http://www.tubosreunidos.com/upload/archivo/2018-TR-Individual.pdf>

TUBOS REUNIDOS, S.A (2020). *Estado de Información No Financiera 2018*. Consultado en abril de 2020, de TUBOS REUNIDOS S.A:
[http://www.tubosreunidos.com/upload/archivo/EINF%202018%20auditado\[2\].pdf](http://www.tubosreunidos.com/upload/archivo/EINF%202018%20auditado[2].pdf)

TUBOS REUNIDOS, S.A (2020). *Memoria Anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de TUBOS REUNIDOS S.A:
<http://www.tubosreunidos.com/upload/archivo/Memoria%20Anual%202018.pdf>

URBAS GRUPO FINANCIERO, S.A (2018). *Informe Anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de URBAS GRUPO FINANCIERO S.A:
http://www.grupourbas.com/comprar/piso-vivienda/tl_files/grupo_urbas/documentos/accionistas/informacion-general/informes-anuales/informeanual2018wb.pdf

VERTICE TRESCIENTOS SESENTA GRADOS, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018 parte 1*. Consultado en abril de 2020, de VERTICE TRESCIENTOS SESENTA GRADOS S.A:
https://www.vertice360.com/wp-content/uploads/2019/03/consolidadas-parte1_compressed.pdf

VERTICE TRESCIENTOS SESENTA GRADOS, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018 parte 2*. Consultado en abril de 2020, de VERTICE TRESCIENTOS SESENTA GRADOS S.A:
https://www.vertice360.com/wp-content/uploads/2019/03/consolidadas-parte2_compressed-1.pdf

VERTICE TRESCIENTOS SESENTA GRADOS, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018 parte 1*. Consultado en abril de 2020, de VERTICE TRESCIENTOS SESENTA GRADOS S.A:
https://www.vertice360.com/wp-content/uploads/2019/03/parte1_compressed-1.pdf

VERTICE TRESCIENTOS SESENTA GRADOS, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018 parte 2*. Consultado en abril de 2020, de VERTICE: https://www.vertice360.com/wp-content/uploads/2019/03/parte2_compressed-1.pdf

Villacorta Hernández, M A. (2018). ‘Actuación del auditor ante el Informe de Gestión’ en *Técnica Contable y Financiera*. Enero de 2018, número 4, p. 83-90.

UNICAJA BANCO, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de UNICAJA BANCO S.A:
<https://www.unicajabanco.com/content/dam/unicaja/unicaja-corporacion/documentos-corporacion/inversores-y-accionistas/cuentas-anuales-auditadas/cuentas-anuales-consolidadas-2018.pdf>

UNICAJA BANCO, S.A (2018). *Cuentas anuales individuales e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de UNICAJA BANCO S.A:
<https://www.unicajabanco.com/content/dam/unicaja/unicaja-corporacion/documentos-corporacion/inversores-y-accionistas/cuentas-anuales-auditadas/cuentas-anuales-individuales-2018.pdf>

UNICAJA BANCO, S.A (2018). *Estado de Información no financiera consolidado 2018*. Consultado en abril de 2020, de UNICAJA BANCO S.A:
<https://www.unicajabanco.com/content/dam/unicaja/unicaja-corporacion/documentos-corporacion/rsc/1551684037598.pdf>

VIDRALA, S.A (2018). *Informe Anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de VIDRALA S.A: http://www.vidrala.com/default/documentos/908_es-informe_anual_2018.pdf

VIDRALA, S.A (2018). *Memoria de Sostenibilidad 2018*. Consultado en abril de 2020, de VIDRALA S.A: http://www.vidrala.com/default/documentos/959_es-memoria_sostenibilidad_2018.pdf

VISCOFAN, S.A (2020). *Código de Conducta*. Consultado en abril de 2020, de VISCOFAN S.A: <http://public.viscofan.com/corporate-responsibility/CodigoConducta/Codigo%20de%20Conducta%20Grupo%20Viscofan.pdf>

VISCOFAN, S.A (2020). *Informe Anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de VISCOFAN S.A: http://public.viscofan.com/investor-relations/financialinformation/es/00_CCAA%20consolidadas_2018_completas_informe%20maquetado.pdf

VOCENTO, S.A (2018). *Cuentas anuales consolidadas e Informe de Gestión 2018*. Consultado en abril de 2020, de VOCENTO S.A: <https://www.vocento.com/wp-content/uploads/sites/5/2019/03/05.-Cuentas-Anuales-Informe-de-Gestión-Informe-de-Auditor%C3%ADa-Consolidado-e-Informe-informacion-no-financiera-2018.pdf>

VOCENTO, S.A (2018). *Informe de Sostenibilidad 2018*. Consultado en abril de 2020, de VOCENTO S.A: https://www.vocento.com/wp-content/uploads/sites/5/2019/05/Memoria-de-Sostenibilidad-Vocento_2018.pdf

ZARDOYA OTIS, S.A (2018). *Cuentas anuales 2018*. Consultado en abril de 2020, de ZARDOYA OTIS S.A: <https://files.otis.com/otis/es/es/contentimages/Cuentas-Anuales-Ejercicio-2018.pdf>

ZARDOYA OTIS, S.A (2018). *Informe anual 2018*. Consultado en abril de 2020, de ZARDOYA OTIS S.A: <https://files.otis.com/otis/es/es/contentimages/Informe-Anual-2018.pdf>

ANEXOS

ANEXO I: Análisis del Estado de Información No Financiera de las empresas del mercado continuo parte I

NOMBRE	Sector - Subsector	CUENTAS ANUALES INDIVIDUALES O CONSOLIDADAS	Nº MEDIO TRABAJADORES	JUSTIFICACIÓN OBLIGACIÓN	ESTÁNDAR SEGUIDO	VERIFICADOR EXTERNO	AUDITOR	¿DENTRO DEL INFORME GESTIÓN CONSOLIDADO?
ABENGOA, S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Ingeniería y Otros	Cuentas anuales consolidadas	13450	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	KPMG ASESORES S.L	PRICEWATERHO USECOOPERS AUDITORES S.L	Si, presenta dentro del Informe de Gestión el EINF, punto 2.3
ACCIONA,S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Construcción	Cuentas anuales consolidadas	38544	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	KPMG ASESORES S.L	KPMG ASESORES S.L	Sí
ACERINOX, S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Mineral, Metales y Transformación	Cuentas anuales consolidadas	6938	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	KPMG ASESORES S.L	PRICEWATERHO USECOOPERS AUDITORES S.L	NO
ACS,ACTIVIDADES DE CONST.Y SERVICIOS S.A	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Construcción	Cuentas anuales consolidadas	191823	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	KPMG ASESORES S.L	DELOITTE S.L	Sí, dentro del informe de gestión punto 6 2018
ADOLFO DOMINGUEZ, S.A.	Bienes de Consumo - Textil, Vestido y Calzado	Cuentas anuales consolidadas	1207	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	ERNST & YOUNG S.L	ERNST & YOUNG S.L	NO, se anexa separado

AEDAS HOMES, S.A.	Servicios Inmobiliarios - Inmobiliarias y Otros	Cuentas anuales consolidadas	154	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	ERNST & YOUNG S.L	-
AENA, S.M.E., S.A.	Servicios de Consumo - Transporte y Distribución	Cuentas anuales consolidadas	8366	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	VALORA CONSULTORES DE GESTIÓN SL	KPMG ASESORES SL	NO, se anexa separado
AIRBUS SE	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Aeroespacial	Cuentas anuales consolidadas /Cuentas no consolidadas de la participada	MEDIO AIRBUS SE: 133671/ MEDIO ESPAÑOLA: 51	La empresa española es AIRBUS SECURE LAND COMMUNICATIONS SA, el Global Owner de esta participada es AIRBUS SE	-	-	ERNST & YOUNG S.L	-
AIRTIFICIAL INTELLIGENCE STRUCTURES S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Ingeniería y Otros	Cuentas anuales consolidadas	393	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	DELOITTE SL	-
ALANTRA PARTNERS, S.A.	Servicios Financieros - Cartera y Holding	Cuentas anuales consolidadas	443	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	DELOITTE SL	-
ALMIRALL, S.A.	Bienes de Consumo - Productos farmacéuticos y Biotecnología	Cuentas anuales consolidadas	1790,58	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	PRICEWATERHOUS ECOOPERS AUDITORES S.L	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L	SI
AMADEUS IT GROUP, S.A.	Tecnología y Telecomunicaciones - Electrónica y Software	Cuentas anuales consolidadas	15760	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	KPMG ASESORES S.L	DELOITTE S.L	NO, se anexa separado

AMPER, S.A.	Tecnología y Telecomunicaciones - Electrónica y Software	Cuentas anuales consolidadas	1343	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	ERNST & YOUNG S.L	ERNST & YOUNG	NO, se anexa separado
AMREST HOLDINGS, S.E.	Servicios de Consumo - Ocio, Turismo y Hostelería	Cuentas anuales consolidadas	48846	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	KPMG ASESORES S.L	KPMG ASESORES S.L	NO, se anexa separado
APERAM, S.A	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Mineral, Metales y Transformación	Cuentas anuales consolidadas/ No consolidadas de la española participada	MEDIO: 9680/ año 2016 MEDIO española: 64	La empresa española es APERAM Stainless Services & Solutions Ibercia SL, el Global Owner de esta participada es APERAM SA, sus últimas cuentas anuales fueron en el año 2016	-	-	DELOITTE SL/ año 2016 DELOITTE SL	-
APPLUS SERVICES, S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Ingeniería y Otros	Cuentas anuales consolidadas	21515	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI y Pacto Mundial Naciones Unidas	DELOITTE S.L	DELOITTE S.L	NO, se anexa separado
ARCELORMITTAL, S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Mineral, Metales y Transformación	Cuentas anuales consolidadas/ CCAA Consolidadas y no consolidadas	APROX MATRIZ GLOBAL: 209000/ MEDIO ESPAÑOLA: 6747	La empresa española es ARCELOMITTAL ESPAÑA SA (6747 empleados), ARCELORMITTAL CASISA SA (21 empleados, no consolidadas, está dispensada) Y ARCELORMITTAL SERAIL SA (20 empleados, no consolidadas está dispensada de formular consolidadas), el Global Owner de esta participada es ARCELORMITTAL SA	ESTÁNDAR GRI	DELOITTE S.L	DELOITTE S.L	NO, se anexa separado
ARIMA REAL ESTATE SOCIMI, S.A.	Servicios Inmobiliarios - SOCIMI	Cuentas anuales consolidadas	14	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	PRICEWATERHO USECOOPERS AUDITORES S.L	-

ATRESMEDIA CORP. DE MEDIOS DE COM. S.A.	Servicios de Consumo - Medios de Comunicación y Publicidad	Cuentas anuales consolidadas	2043	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	PRICEWATERHOUS ECOOPERS AUDITORES S.L	KPMG ASESORES S.L	Sí
AUDAX RENOVABLES, S.A.	Petróleo y Energía - Energías Renovables	Cuentas anuales consolidadas	468	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	KPMG ASESORES SL	-
AZKOYEN S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Fabric. y Montaje Bienes de Equipo	Cuentas anuales consolidadas	792	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	ERNST & YOUNG S.L	ERNST & YOUNG	SI
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A.	Servicios Financieros - Bancos y Cajas de Ahorro	Cuentas anuales consolidadas	129336	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	KPMG ASESORES S.L	KPMG ASESORES S.L	Sí, forma parte del informe de gestión
BANCO DE SABADELL, S.A.	Servicios Financieros - Bancos y Cajas de Ahorro	Cuentas anuales consolidadas	MEDIO: 11560 TOTAL PAISES: 26181	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	PRICEWATERHOUS ECOOPERS AUDITORES S.L	PRICEWATERHO USECOOPERS AUDITORES S.L	NO, se anexa separado
BANCO SANTANDER, S.A.	Servicios Financieros - Bancos y Cajas de Ahorro	Cuentas anuales consolidadas	201829	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	PRICEWATERHOUS ECOOPERS AUDITORES S.L	PRICEWATERHO USECOOPERS AUDITORES S.L	Sí

BANKIA, S.A.	Servicios Financieros - Bancos y Cajas de Ahorro	Cuentas anuales consolidadas	16179	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	ERNST & YOUNG S.L	ERNST & YOUNG S.L	NO, se anexa separado
BANKINTER, S.A.	Servicios Financieros - Bancos y Cajas de Ahorro	Cuentas anuales consolidadas	7872	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L	SI
BARON DE LEY, S.A.	Bienes de Consumo - Alimentación y Bebidas	Cuentas anuales consolidadas	196	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L	-
BERKELEY ENERGIA LIMITED	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Mineral, Metales y Transformación	Cuentas anuales consolidadas/ NO consolidadas de la española participada	APROX MATRIZ GLOBAL: 2500/ MEDIO ESPAÑOLA: 33	La empresa española es BERKELEY MINERIA ESPAÑA SLU, el Global Owner de esta participada es BERKELEY ENERGIA LIMITED	-	-	ERNST & YOUNG S.L	-
BIOSEARCH, S.A.	Bienes de Consumo - Productos farmacéuticos y Biotecnología	Cuentas anuales consolidadas	151	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	ERNST & YOUNG S.L	-
BODEGAS RIOJANAS, S.A.	Bienes de Consumo - Alimentación y Bebidas	Cuentas anuales consolidadas	105	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	ERNST & YOUNG S.L	-
BOLSAS Y MERCADOS ESPAÑOLES, SHMSF, S.A.	Servicios Financieros - Servicios de Inversión	Cuentas anuales consolidadas	752	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L	SI
BORGES AGRICULTURA L & INDUST. NUTS, S.A.	Bienes de Consumo - Alimentación y Bebidas	Cuentas anuales consolidadas	419	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L	-

CAIXABANK, S.A.	Servicios Financieros - Bancos y Cajas de Ahorro	Cuentas anuales consolidadas	32552	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	Indicadores 11/2018- equivalencia con GRI, 10 principios del Pacto de Naciones Unidas, sigue los ODS	PRICEWATERHOUS ECOOPERS AUDITORES S.L	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L	SI
CASH, S.A.	Servicios de Consumo - Otros Servicios	Cuentas anuales consolidadas	57454	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	KPMG ASESORES S.L	KPMG ASESORES S.L	SI
CELLNEX TELECOM, S.A.	Tecnología y Telecomunicaciones - Telecomunicaciones y Otros	Cuentas anuales consolidadas	1439	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI Y AA1000 APS 2008	DELOITTE S.L	DELOITTE S.L	SI
CIA. DE DIST. INTEG. LOGISTA HOLDINGS	Servicios de Consumo - Transporte y Distribución	Cuentas anuales consolidadas	MEDIO 2017-2018: 5802. MEDIO 2018-2019: 5918	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	PRICEWATERHOUS ECOOPERS AUDITORES S.L	DELOITTE	SI, en 2018-2019
CIA. ESPAÑOLA VIVIENDAS EN ALQUILER, S.A	Servicios Inmobiliarios - Inmobiliarias y Otros	Cuentas anuales consolidadas	67	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L	-
CIA. LEVANTINA, EDIFICACION DE O.PUBLICAS	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Construcción	Cuentas anuales consolidadas	330	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	LUIS CARUANA & ASOCIADOS SL	-

CIE AUTOMOTIVE, S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Mineral, Metales y Transformación	Cuentas anuales consolidadas	27450	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI Y AA1000 APS 2008	PRICEWATERHOUS ECOOPERS AUDITORES S.L	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L	NO, se anexa separado
CLINICA BAVIERA, S.A.	Servicios de Consumo - Otros Servicios	Cuentas anuales consolidadas	882	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	AUREN AUDITORES SP SL	MAZARS AUDITORES SL	NO, se adjunta como anexo
COCA-COLA EUROPEAN PARTNERS PLC	Bienes de Consumo - Alimentación y Bebidas	Cuentas anuales consolidadas	MEDIO CASBEGA: 527,55. MEDIO COBEGA: 1222,43. MEDIO COLEBEGA: 537,83. MEDIA RENDELSUR: 813,86	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	ERNST & YOUNG S.L	ERNST & YOUNG SL	NO
CODERE, S.A.	Servicios de Consumo - Ocio, Turismo y Hostelería	Cuentas anuales consolidadas	12141	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	ERNST & YOUNG S.L	ERNST & YOUNG SL	NO, se anexa separado
CONSTRUCC. Y AUX. DE FERROCARRILES, S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Fabric. y Montaje Bienes de Equipo	Cuentas anuales consolidadas	9630	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	DELOITTE S.L	DELOITTE S.L	NO, se anexa separado
CORP. EMPRESARIAL DE MAT. CONSTRUCC. S.A	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Materiales de Construcción	Cuentas anuales consolidadas	255	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	DELOITTE SL	-

CORPORACION FINANCIERA ALBA, S.A.	Servicios Financieros - Cartera y Holding	Cuentas anuales consolidadas	148	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	KPMG ASESORES SL	-
DEOLEO, S.A.	Bienes de Consumo - Alimentación y Bebidas	Cuentas anuales consolidadas	606	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI, IIRC	DELOITTE S.L	DELOITTE S.L	SI
DESARROLLOS ESPE.DE SISTEMAS DE ANCLAJES	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Mineral, Metales y Transformación	Cuentas anuales consolidadas	192	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	BDO AUDITORES SL	-
DIA-DISTRIBUIDORA INT. DE ALIMENT. S.A.	Servicios de Consumo - Comercio	Cuentas anuales consolidadas	40384	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L	KPMG ASESORES SL	SI, forma parte del informe de gestión 2018
DURO FELGUERA, S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Ingeniería y Otros	Cuentas anuales consolidadas	1757	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	ERNST & YOUNG S.L	ERNST & YOUNG SL	SI
EBRO FOODS, S.A.	Bienes de Consumo - Alimentación y Bebidas	Cuentas anuales consolidadas	7153	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	ERNST & YOUNG S.L	ERNST & YOUNG SL	SI
EDREAMS ODIGEO, S.A.	Servicios de Consumo - Ocio, Turismo y Hostelería	Cuentas anuales consolidadas	1604	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI, IIRC	ERNST & YOUNG S.L	ERNST & YOUNG SL	SI

ELECNOR S. A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Fabric. y Montaje Bienes de Equipo	Cuentas anuales consolidadas	13581	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	KPMG ASESORES S.L	KPMG ASESORES S.L	SI
ENAGAS, S.A.	Petróleo y Energía - Electricidad y Gas	Cuentas anuales consolidadas	1436	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI, la norma AA1000APS, 10 Principios del Pacto Mundial de Naciones Unidas y ODS	ERNST & YOUNG S.L	ERNST & YOUNG S.L	SI
ENCE ENERGIA Y CELULOSA, S.A.	Bienes de Consumo - Papel y Artes Gráficas	Cuentas anuales consolidadas	998	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	DELOITTE S.L	PRICEWATERHO USECOOPERS AUDITORES S.L	NO, se anexa separado
ENDESA, S.A	Petróleo y Energía - Electricidad y Gas	Cuentas anuales consolidadas	9696	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	ERNST & YOUNG S.L	ERNST & YOUNG S.L	NO, se anexa separado
ERCROS S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Industria Química	Cuentas anuales consolidadas	1290	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	INDICADORE S RSE y norma SGE 21:2008, ODS	BUREAU VERITAS CERTIFICATION	ERNST & YOUNG SL	NO, se anexa separado
EUSKALTEL, S.A.	Tecnología y Telecomunicaciones - Telecomunicaciones y Otros	Cuentas anuales consolidadas	699	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	AENOR INTERNATIONAL SA	KPMG ASESORES SL	NO, se adjunta como anexo

FAES FARMA, S.A.	Bienes de Consumo - Productos farmacéuticos y Biotecnología	Cuentas anuales consolidadas	1188	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L	NO, se adjunta como anexo
FERROVIAL, S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Construcción	Cuentas anuales consolidadas	94905,5	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	IIRC Y CNMV, ESTÁNDAR GRI	DELOITTE S.L	DELOITTE S.L	SI
FLUIDRA, S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Ingeniería y Otros	Cuentas anuales consolidadas	4965	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	TÜVRheinland SA - TÜV Rheinland Ibérica Inspection, Certification & Testing, S.A.	ERNST & YOUNG S.L	SI
FOMENTO DE CONSTR. Y CONTRATAS S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Construcción	Cuentas anuales consolidadas	58640	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	AENOR INTERNATIONAL SA	DELOITTE S.L	NO, se adjunta como anexo
GENERAL DE ALQUILER DE MAQUINARIA, S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Ingeniería y Otros	Cuentas anuales consolidadas	1055	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	KPMG ASESORES S.L	KPMG ASESORES S.L	SI
GESTAMP AUTOMOCION, S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Fabric. y Montaje Bienes de Equipo	Cuentas anuales consolidadas	43101	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	ERNST & YOUNG S.L	ERNST & YOUNG S.L	SI

GLOBAL DOMINION ACCESS, S.A.	Tecnología y Telecomunicaciones - Telecomunicaciones y Otros	Cuentas anuales consolidadas	8261	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	PRICEWATERHOUS ECOOPERS AUDITORES S.L	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L	NO, se anexa separado
GREENERGY RENOVABLES, S.A.	Petróleo y Energía - Energías Renovables	Cuentas anuales consolidadas	81	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	MAZARS AUDITORES SL	-
GRIFOLS, S.A.	Bienes de Consumo - Productos farmacéuticos y Biotecnología	Cuentas anuales consolidadas	18456	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	KPMG ASESORES S.L	KPMG ASESORES S.L	SI
GRUPO CATALANA OCCIDENTE, S.A.	Servicios Financieros - Seguros	Cuentas anuales consolidadas	7389	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	PRICEWATERHOUS ECOOPERS AUDITORES S.L	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L	SI
GRUPO EMPRESARIAL SAN JOSE, S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Construcción	Cuentas anuales consolidadas	3170	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	AENOR INTERNATIONAL SA	DELOITTE S.L	NO, se encuentra de anexo
GRUPO EZENTIS, S.A.	Tecnología y Telecomunicaciones - Telecomunicaciones y Otros	Cuentas anuales consolidadas	11993	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	KPMG ASESORES S.L	KPMG ASESORES S.L	SI

IBERDROLA, S.A.	Petróleo y Energía - Electricidad y Gas	Cuentas anuales consolidadas	33415	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI, principios Pacto Mundial y ODS, AA1000 APS 2008	PRICEWATERHOUS ECOOPERS AUDITORES S.L	KPMG ASESORES SL	SI
IBERPAPEL GESTION, S.A.	Bienes de Consumo - Papel y Artes Gráficas	Cuentas anuales consolidadas	11993	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	PRICEWATERHO USECOOPERS AUDITORES S.L	-
INDRA SISTEMAS, S.A., SERIE A	Tecnología y Telecomunicaciones - Electrónica y Software	Cuentas anuales consolidadas	41572	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	DELOITTE S.L	DELOITTE S.L	NO, se encuentra de anexo
INDUSTRIA DE DISEÑO TEXTIL, SA "INDITEX"	Bienes de Consumo - Textil, Vestido y Calzado	Cuentas anuales consolidadas	MEDIO ESPAÑA: 47930 MEDIO EN EL MUNDO: 174386	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	KPMG ASESORES S.L	DELOITTE S.L	SI
INMOBILIARIA COLONIAL SOCIMI, S.A.	Servicios Inmobiliarios - SOCIMI	Cuentas anuales consolidadas	192	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	PRICEWATERHO USECOOPERS AUDITORES S.L	-
INMOBILIARIA DEL SUR, S.A.	Servicios Inmobiliarios - Inmobiliarias y Otros	Cuentas anuales consolidadas	172	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	DELOITTE S.L	-
INTERNATIONAL CONSOLIDAT. AIRLINES GROUP	Servicios de Consumo - Transporte y Distribución	Cuentas anuales consolidadas	64734	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI, ODS	ERNST & YOUNG S.L	ERNST & YOUNG	SI

LABORATORIO REIG JOFRE, S.A.	Bienes de Consumo - Productos farmacéuticos y Biotecnología	Cuentas anuales consolidadas	817	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	BDO AUDITORES S.L	KPMG ASESORES SL	NO, se adjunta como anexo
LABORATORIOS FARMACEUTICOS ROVI, S.A.	Bienes de Consumo - Productos farmacéuticos y Biotecnología	Cuentas anuales consolidadas	1209	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	KPMG ASESORES S.L	KPMG ASESORES S.L	NO, se adjunta como anexo
LAR ESPAÑA REAL ESTATE, SOCIMI, S.A.	Servicios Inmobiliarios - SOCIMI	Cuentas anuales consolidadas	4	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	DELOITTE S.L	-
LIBERBANK, S.A.	Servicios Financieros - Bancos y Cajas de Ahorro	Cuentas anuales consolidadas	3983	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI, Pacto Mundial de Naciones Unidas, Modelo AENOR, Metodología CNMV	EUDITA PFS AUDITORES SL	DELOITTE S.L	NO, se adjunta como anexo
LINGOTES ESPECIALES, S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Mineral, Metales y Transformación	Cuentas anuales consolidadas	616	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	KPMG ASESORES S.L	KPMG ASESORES S.L	SI
MAPFRE, S.A.	Servicios Financieros - Seguros	Cuentas anuales consolidadas	19497	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	KPMG ASESORES S.L	KPMG ASESORES S.L	NO, el EINF forma parte del I.INTEGRADO y se complementa al I.GESTIÓN consolidado

MASMOVIL IBERCOM, S.A.	Tecnología y Telecomunicaciones - Telecomunicaciones y Otros	Cuentas anuales consolidadas	602	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	KPMG ASESORES S.L	KPMG ASESORES S.L	NO, se adjunta como anexo
MEDIASET ESPAÑA COMUNICACION, S.A.	Servicios de Consumo - Medios de Comunicación y Publicidad	Cuentas anuales consolidadas	1267	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	DELOITTE S.L	DELOITTE S.L	SI, forma parte del informe de gestión 2018
MELIA HOTELS INTERNATIONAL , S.A.	Servicios de Consumo - Ocio, Turismo y Hostelería	Cuentas anuales consolidadas	21326	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	PRICEWATERHOUS ECOOPERS AUDITORES S.L	PRICEWATERHO USECOOPERS AUDITORES S.L	SI
MERLIN PROPERTIES, SOCIMI, S.A.	Servicios Inmobiliarios - SOCIMI	Cuentas anuales consolidadas	171	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	DELOITTE S.L	-
METROVACESA, S.A.	Servicios Inmobiliarios - Inmobiliarias y Otros	Cuentas anuales consolidadas	121	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	PRICEWATERHO USECOOPERS AUDITORES S.L	-
MIQUEL Y COSTAS & MIQUEL, S.A.	Bienes de Consumo - Papel y Artes Gráficas	Cuentas anuales consolidadas	887	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	PRICEWATERHOUS ECOOPERS AUDITORES S.L	PRICEWATERHO USECOOPERS AUDITORES S.L	NO, se adjunta como anexo
MONTEBALITO, S.A.	Servicios Inmobiliarios - Inmobiliarias y Otros	Cuentas anuales consolidadas	52	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	ATTEST CONSULTING SL	-

NATURGY ENERGY GROUP, S.A.	Petróleo y Energía - Electricidad y Gas	Cuentas anuales consolidadas	13945	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI y ODS	ERNST & YOUNG S.L	ERNST & YOUNG S.L	SI
NATURHOUSE HEALTH, S.A.	Bienes de Consumo - Alimentación y Bebidas	Cuentas anuales consolidadas	588	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	KPMG ASESORES S.L	DELOITTE S.L	NO, se presenta de forma separada al informe de gestión
NEINOR HOMES, S.A.	Servicios Inmobiliarios - Inmobiliarias y Otros	Cuentas anuales consolidadas	254	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	ESTÁNDAR GRI EN LA MEMORIA DE RSC	DELOITTE S.L	DELOITTE S.L	NO
NH HOTEL GROUP, S.A.	Servicios de Consumo - Ocio, Turismo y Hostelería	Cuentas anuales consolidadas	10956	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	KPMG ASESORES S.L	DELOITTE S.L	SI
NICOLAS CORREA S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Fabric. y Montaje Bienes de Equipo	Cuentas anuales consolidadas	332	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	KPMG ASESORES SL	-
NUEVA EXPRESION TEXTIL, S.A.	Bienes de Consumo - Textil, Vestido y Calzado	Cuentas anuales consolidadas	198	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	KPMG ASESORES SL	-
NYESA VALORES CORPORACION, S.A.	Servicios Inmobiliarios - Inmobiliarias y Otros	Cuentas anuales consolidadas	79	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	BDO AUDITORES SL	-

OBASCON HUARTE LAIN, S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Construcción	Cuentas anuales consolidadas	20315	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	DELOITTE S.L	DELOITTE S.L	SI
ORYZON GENOMICS, S.A.	Bienes de Consumo - Productos farmacéuticos y Biotecnología	NO Cuentas anuales consolidadas, SOLO INDIVIDUALES	40	A pesar de ser considerada EIP, no cumple el requisito de tener un número medio de trabajadores mayor a 500 a 31/12, por lo que no está obligada a elaborar el EINF	-	-	DELOITTE S.L	-
PESCANOVA, S.A.	Bienes de Consumo - Alimentación y Bebidas	NO Cuentas anuales consolidadas, SOLO INDIVIDUALES	NO TIENE EMPLEADOS A CIERRE DE 2018	Dado que no cumple el requisito de nº de empleados mayor a 500 a 31/12, no está obligada a elaborar el EINF/ Además está extinguida por Fusión por Absorción	-	-	JOSUNE BARANDA MONTEJO	-
PHARMA MAR, S.A.	Bienes de Consumo - Productos farmacéuticos y Biotecnología	Cuentas anuales consolidadas	599	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	PRICEWATERHOUS ECOOPERS AUDITORES S.L	PRICEWATERHOUS ECOOPERS AUDITORES S.L	NO, se presenta de forma separada al informe de gestión
PRIM, S.A.	Bienes de Consumo - Productos farmacéuticos y Biotecnología	Cuentas anuales consolidadas	555	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	DIRECTRICES 2017/C 215/1, ESTÁNDAR GRI y AA10001	ERNST & YOUNG S.L	ERNST & YOUNG SL	NO, se adjunta como anexo
PROMOTORA DE INFORMACIONE S,S.A.	Servicios de Consumo - Medios de Comunicación y Publicidad	Cuentas anuales consolidadas	8538	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	SGS INTERNATIONAL CERTIFICATION SERVICES IBÉRICA S.A	DELOITTE S.L	SI
PROSEGUR, CIA. DE SEGURIDAD, S.A.	Servicios de Consumo - Otros Servicios	Cuentas anuales consolidadas	168955	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	KPMG ASESORES S.L	KPMG ASESORES S.L	SI

QUABIT INMOBILIARIA, S.A.	Servicios Inmobiliarios - Inmobiliarias y Otros	Cuentas anuales consolidadas	64	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	PRICEWATERHO USECOOPERS AUDITORES S.L	-
REALIA BUSINESS, S.A.	Servicios Inmobiliarios - Inmobiliarias y Otros	Cuentas anuales consolidadas	90	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	ERNST & YOUNG S.L	-
RED ELECTRICA CORPORACION, S.A.	Petróleo y Energía - Electricidad y Gas	Cuentas anuales consolidadas	1805	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	ERNST & YOUNG S.L	KPMG ASESORES SL	SI
RENO DE MEDICI, S.P.A.	Bienes de Consumo - Papel y Artes Gráficas	Cuentas anuales consolidadas	1753	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	DELOITTE S.L	DELOITTE S.L	NO, se presenta de forma separada al informe de gestión
RENTA 4 BANCO, S.A.	Servicios Financieros - Servicios de Inversión	Cuentas anuales consolidadas	497	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	KPMG ASESORES SL	-
RENTA CORPORACION REAL ESTATE, S.A.	Servicios Inmobiliarios - Inmobiliarias y Otros	Cuentas anuales consolidadas	38	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	DELOITTE S.L	-
REPSOL, S.A.	Petróleo y Energía - Petróleo	Cuentas anuales consolidadas	24691	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI, AA1000 2018 APS, PACTO MUNDIAL N.UNIDAS	PRICEWATERHOUS ECOOPERS AUDITORES S.L	PRICEWATERHO USECOOPERS AUDITORES S.L	SI
SACYR, S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Construcción	Cuentas anuales consolidadas	37730	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	PRICEWATERHOUS ECOOPERS AUDITORES S.L	ERNST & YOUNG	NO

SERVICE POINT SOLUTIONS, S.A.	Servicios de Consumo - Comercio	Cuentas anuales consolidadas	114	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el n° medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	GRANT THORNTON S.L	-
SIEMENS GAMESA RENEWABLE ENERGY, S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Fabric. y Montaje Bienes de Equipo	Cuentas anuales consolidadas	23799	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI, Pacto Mundial de Naciones Unidas	ERNST & YOUNG S.L	ERNST & YOUNG	NO, la INF se incluye en el Informe de sostenibilidad (RSC) que se incluye como anexo en el I.Gestión Consolidado
SNIACE, S.A.	Bienes de Consumo - Textil, Vestido y Calzado	Cuentas anuales consolidadas	396	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el n° medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	BDO AUDITORES SL	-
SOLARIA ENERGIA Y MEDIO AMBIENTE, S.A.	Petróleo y Energía - Energías Renovables	Cuentas anuales consolidadas	41	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el n° medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	ERNST & YOUNG S.L	-
SOLARPACK CORPORACION TECNOL. S.A.	Petróleo y Energía - Energías Renovables	Cuentas anuales consolidadas	120	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el n° medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	DELOITTE S.L	-
TALGO, S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Fabric. y Montaje Bienes de Equipo	Cuentas anuales consolidadas	2189	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	DELOITTE S.L	DELOITTE S.L	SI
TECNICAS REUNIDAS, S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Ingeniería y Otros	Cuentas anuales consolidadas	8877	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI, IIRC	PRICEWATERHOUS ECOOPERS AUDITORES S.L	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L	SI
TELEFONICA, S.A.	Tecnología y Telecomunicaciones - Telecomunicaciones y Otros	Cuentas anuales consolidadas	121853	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	PRICEWATERHOUS ECOOPERS AUDITORES S.L	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L	SI

TUBACEX, S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Mineral, Metales y Transformación	Cuentas anuales consolidadas	2383	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI y Pacto Mundial Naciones Unidas	DELOITTE S.L	DELOITTE S.L	SI
TUBOS REUNIDOS,S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Mineral, Metales y Transformación	Cuentas anuales consolidadas	1415	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	DIRECTRICES 2017/C 215/1 y ESTÁNDAR GRI	ERNST & YOUNG S.L	PRICEWATERHO USECOOPERS AUDITORES S.L	NO, se adjunta como anexo
UNICAJA BANCO, S.A.	Servicios Financieros - Bancos y Cajas de Ahorro	Cuentas anuales consolidadas	6396	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI	PRICEWATERHO USECOOPERS AUDITORES S.L	PRICEWATERHO USECOOPERS AUDITORES S.L	NO, se presenta de forma separada al informe de gestión
URBAS GRUPO FINANCIERO, S.A.	Servicios Inmobiliarios - Inmobiliarias y Otros	Cuentas anuales consolidadas	16	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	BAKER TILLY AUDITORES S.L	-
VERTICE TRESCIENTOS SESENTA GRADOS, S.A.	Servicios de Consumo - Medios de Comunicación y Publicidad	Cuentas anuales consolidadas	44	Se trata de un grupo consolidado de empresas por lo que, al ser el nº medio de trabajadores menor a 500 a 31/12, no está obligada a realizar el EINF	-	-	CROWE SERVICIOS DE AUDITORIA S.L	-
VIDRALA S.A.	Bienes de Consumo - Otros Bienes de Consumo	Cuentas anuales consolidadas	3732	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	DIRECTRICES 2017/C 215/1 y ESTÁNDAR GRI	ERNST & YOUNG S.L	ERNST & YOUNG SL	SI
VISCOFAN, S.A.	Bienes de Consumo - Alimentación y Bebidas	Cuentas anuales consolidadas	4641	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	ESTÁNDAR GRI, Pacto Mundial de Naciones Unidas	DELOITTE S.L	PRICEWATERHO USECOOPERS AUDITORES S.L	SI

VOCENTO, S.A.	Servicios de Consumo - Medios de Comunicación y Publicidad	Cuentas anuales consolidadas	2758	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	MODELO AECA	SGS INTERNATIONAL CERTIFICATION SERVICES IBÉRICA S.A	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L	NO
ZARDOYA OTIS, S.A.	Mat.Basicos, Industria y Construcción - Fabric. y Montaje Bienes de Equipo	Cuentas anuales consolidadas	5476	Se trata de una empresa grande que forma un grupo de empresas, una EIP que además cotizada en el mercado continuo. Además, el número medio de empleados durante el ejercicio 2018 es mayor a 500 trabajadores, por lo que está obligada a presentar EINF	LEY 18/2017	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L	SI

Fuente: elaboración propia a partir del análisis de datos de cada empresa del mercado continuo (2018)

ANEXO II: Análisis del Estado de Información No Financiera de las empresas del mercado continuo parte II

NOMBRE	¿Publica un informe de sostenibilidad o informe sobre responsabilidad social corporativa?	En caso de publicarse, ¿El EINF se remite a este informe o el EINF es otro informe separado distinto del de sostenibilidad?	¿El Informe de Sostenibilidad o RSC es verificado?	¿Quién verifica el Informe de Sostenibilidad o RSC?
ABENGOA, S.A.	SI, dispone de Informe Anual, Tomo I, RSC.	NO, en el Informe Anual de RSC se dice que se complementa con el EINF el cual se presenta dentro del Informe de Gestión Consolidado	SI, Verifica el Informe Integrado	KPMG ASESORES S.L
ACCIONA,S.A.	SI, publica memoria de sostenibilidad de forma separada al informe de gestión	NO, el EINF se presenta en el informe de gestión en otro informe distinto al de sostenibilidad, pero en él también se hace referencia al informe de sostenibilidad que está publicado por separado	SI	KPMG ASESORES S.L
ACERINOX, S.A.	SI, publica informe de sostenibilidad de forma separada	NO, el EINF es otro informe separado distinto del informe de sostenibilidad	NO INFORMA	-
ACS,ACTIVIDADES DE CONST.Y SERVICIOS S.A	NO, lo que presenta está dentro del informe anual integrado y es el EINF	-	-	-
ADOLFO DOMINGUEZ, S.A.	NO, en 2017 fue Memoria de Sostenibilidad pero en 2018 pasa a ser EINF	-	-	-
AEDAS HOMES, S.A.	NO, en el I.Gestión 2018 trata un apartado de RSC	-	-	-
AENA, S.M.E., S.A.	SI	SÍ, el EINF se remite a este informe, se presenta como el informe de RSC		
AIRBUS SE	SI	-	-	-
AIRIFICIAL INTELLIGENCE STRUCTURES S.A.	NO	-	-	-
ALANTRA PARTNERS, S.A.	NO	-	-	-
ALMIRALL, S.A.	SI, un apartado de RSC en el informe anual 2018	NO, es otro informe separado distinto	NO INFORMA	-

AMADEUS IT GROUP, S.A.	SI	NO, es otro informe separado distinto	SI, verifica el Informe Global 2018	KPMG ASESORES S.L
AMPER, S.A.	NO, pero dispone de un Código Ético	En el EINF hace referencia al Código Ético en aspectos medioambientales y sociales	-	-
AMREST HOLDINGS, S.E.	SI, Informe de Desarrollo Sostenible 2018	NO, es otro informe separado distinto	NO INFORMA	-
APERAM, S.A	SI, Informe de Sostenibilidad	-	-	-
APPLUS SERVICES, S.A.	SI, Informe de RSC	SI, el EINF se remite al informe de RSC	-	-
ARCELORMITTAL, S.A.	SI, publica un Informe de Sostenibilidad 2018	En el informe de sostenibilidad nombra el EINF, pero el EINF se presenta en un documento aparte de este informe.	NO INFORMA	-
ARIMA REAL ESTATE SOCIMI, S.A.	NO	-	-	-
ATRESMEDIA CORP. DE MEDIOS DE COM. S.A.	SI, Publica un informe integrado anual y de RC, donde habla de la RSC	No, el EINF es otro informe separado	SI, verifica los indicadores de RC	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L
AUDAX RENOVABLES, S.A.	NO, se habla en la web pero no hay informe	-	-	-
AZKOYEN S.A.	NO, pero dispone de un Código Ético	NO	-	-
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A.	SI, publica un infome anual, "BBVA 2018", anual, donde habla de la RSC y los estándares que sigue para elaborar dicho informe	No, el EINF es otro informe separado	SI	KPMG ASESORES S.L
BANCO DE SABADELL, S.A.	SI, pero publica un informe de 'Inventario de emisiones 2018' y 'Principios de Ecuador 2018' y 'memoria PRL'	No, el EINF es otro informe separado	NO INFORMA	-
BANCO SANTANDER, S.A.	NO	-	-	-
BANKIA, S.A.	SI	No, el EINF es otro informe separado	SI, verifica la información de sostenibilidad publicada en el Informa Anual	ERNST & YOUNG S.L

BANKINTER,S.A.	SI, dispone de Informe Anual donde habla de la RSC	No, el EINF es otro informe separado pero en el EINF hace mención al Informe Anual Integrado	NO INFORMA	-
BARON DE LEY, S.A.	SI, dispone de un documento de Política de RSC	-	-	-
BERKELEY ENERGIA LIMITED	SI, dispone de un documento de Política ambiental y minería sostenible	-	-	-
BIOSEARCH, S.A.	SI, dispone de un documento de Política de RSC. Además habla de la sostenibilidad en la web	-	-	-
BODEGAS RIOJANAS, S.A.	Dispone de un Código Ético	-	-	-
BOLSAS Y MERCADOS ESPAÑOLES, SHMSF, S.A.	SI	Sí, el EINF se remite a este informe, se presenta como el informe de RSC	-	-
BORGES AGRICULTURAL & INDUST. NUTS, S.A.	NO	-	-	-
CAIXABANK, S.A.	SI	SI, el informe de RSC hace referencia al EINF	-	-
CASH, S.A.	SI	Habla de la RSC en el Informe Anual, no se remite al EINF	NO INFORMA	-
CELLNEX TELECOM, S.A.	NO, en el Informe de Gestión se incluye la RSC junto a la INF	NO	-	-
CIA. DE DIST. INTEG. LOGISTA HOLDINGS	SI, dispone de Informe de RSC 2017-2018 y de Informe de RSC 2018-2019. Este último indica que ha de verse junto al EINF	En el años 2017-2018 NO publica EINF, publica Informe de RSC y ahí habla de temas de información no financiera. En el año 2018-2019 Sí publica el EINF, siendo un documento separado e indica que ha de verse junto al informe de RSC	NO INFORMA	-
CIA. ESPAÑOLA VIVIENDAS EN ALQUILER,S.A	SI, dispone de un documento de Política de RSC. Además habla de ella en la web y dispone de un documento de código ético y conducta	-	-	-
CIA.LEVANTINA, EDIFICACION DE O.PUBLICAS	SI, dispone de un documento de Política Integrada de calidad y gestión ambiental	-	-	-

CIE AUTOMOTIVE, S.A.	NO, DISPONE DE INFORME ANUAL QUE CORRESPONDE AL EINF	El EINF corresponde al Informe Anual 2018	-	-
CLINICA BAVIERA, S.A.	SI, dispone de un documento de Política de RSC. En la web explica la RSC	NO, es otro informe distinto al de sostenibilidad pero en el EINF se realiza la identificación de asuntos en base a diversos documentos, entre ellos memoria de sostenibilidad y memoria de RSC	NO INFORMA	-
COCA-COLA EUROPEAN PARTNERS PLC	SI, Informe de sostenibilidad	No, el EINF es otro informe separado	NO INFORMA	-
CODERE, S.A.	SI, dispone de un documento de código ético y conducta, y de la política de RSC	No, el EINF es otro informe separado	NO INFORMA	-
CONSTRUCC. Y AUX. DE FERROCARRILES, S.A.	SI, dispone de un documento de Política ambiental y de recursos humanos y presenta un Informe de RSC 2018	No, el EINF es otro informe separado aunque se elabora también un informe anual en materia de RSC. El EINF se elabora en base al informe de RSC 2018	NO INFORMA	-
CORP. EMPRESARIAL DE MAT. CONSTRUCC. S.A	NO	-	-	-
CORPORACION FINANCIERA ALBA, S.A.	SI, dispone de Memoria de Sostenibilidad 2018	-	-	-
DEOLEO, S.A.	SI, dispone de informe anual y de Responsabilidad Social Corporativa 2018	SI, forma parte del informe anual y de RSC	-	-
DESARROLLOS ESPE.DE SISTEMAS DE ANCLAJES	NO, aunque publica un documento con la certificación de calidad	-	-	-
DIA-DISTRIBUIDORA INT. DE ALIMENT. S.A.	SI, dispone de un documento de Política de RSC y un Informe sobre Gases de Efecto Invernadero, un Código Ético, Políticas Corporativas anticorrupción y Políticas de Medio Ambiente	No, el EINF es otro informe separado	SI, verifica el Informe de Gases de Efecto Invernadero	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L
DURO FELGUERA, S.A.	SI, dispone de un documento de Política de RSC, Código de Conducta, Medio Ambiente	No, el EINF es otro informe separado pero en el EINF hace mención y remite a las políticas publicadas	NO INFORMA	-

EBRO FOODS, S.A.	SI, dispone de informe de Responsabilidad Social 2018	No, el EINF es otro informe separado	NO INFORMA	-
EDREAMS ODIGEO, S.A.	NO, pero publica Política de RSC	NO	-	-
ELEC NOR S. A.	SI, un Informe Integrado de responsabilidad social y medio ambiental	NO, es otro informe separado pero parte de la información se publica en el Informe Integrado	NO INFORMA	-
ENAGAS, S.A.	No, tiene el informe anual 2018 donde incorpora el Informe de gestión, dentro del Informe de Gestión se habla de la RSC	SI	-	-
ENCE ENERGIA Y CELULOSA, S.A.	SI	SI, el informe de RSC hace referencia al EINF	-	-
ENDESA, S.A	SI, elabora Informe de Sostenibilidad	NO	SI, verifica el Informe de Sostenibilidad	ERNST & YOUNG S.L
ERCROS S.A.	SI, dispone de Informe de Responsabilidad Social Empresarial	SI, el Informe de RSE incluye el EINF	-	-
EUSKALTEL, S.A.	SI, dispone de Memoria de Empresa Responsable	SI, la Memoria de Empresa Responsable es el EINF	-	-
FAES FARMA, S.A.	SI, dispone de Informe de Responsabilidad Social Corporativa	SI, el Informe de RSE incluye el EINF	-	-
FERROVIAL, S.A.	NO, en el Informe de Gestión se incluye la RSC junto a la INF	NO	-	-
FLUIDRA, S.A.	SI, un Informe Integrado de responsabilidad social y medio ambiental	NO, es otro informe separado pero parte de la información se publica en el Informe Integrado	SI, verifica la Memoria de Sostenibilidad	TÜVRheinland SA - TÜV Rheinland Ibérica Inspection, Certification & Testing, S.A.
FOMENTO DE CONSTR. Y CONTRATAS S.A.	SI, dispone de Informe de Responsabilidad Social Corporativa de todas las sociedades y de cada sociedad	SI, el Informe de RSC es el EINF	-	-
GENERAL DE ALQUILER DE MAQUINARIA, S.A.	NO, pero dispone de un Código de Conducta, Política anticorrupción, Política de Gestión Integrada y Plan de Igualdad	NO	-	-
GESTAMP AUTOMOCION, S.A.	SI, dispone de Memoria de Sostenibilidad	No, el EINF es otro informe separado	SI, verifica la Memoria de Sostenibilidad	ERNST & YOUNG S.L
GLOBAL DOMINION ACCESS, S.A.	SI, dispone de Informe Anual-RSC	NO, el EINF se publica en otro documento pero algunos datos de este informe son la base del Informe Anual	NO INFORMA	-
GREENERGY RENOVABLES, S.A.	NO	-	-	-

GRIFOLS, S.A.	SI	SI, el EINF se presenta en el I.Gestión Consolidado pero hace referencia también en algunos aspectos al Informe de RSC	-	-
GRUPO CATALANA OCCIDENTE, S.A.	SI, dispone de Memoria de Responsabilidad Social Corporativa	No, el EINF es otro informe separado	NO INFORMA	-
GRUPO EMPRESARIAL SAN JOSE, S.A.	SI, dispone de un documento de Responsabilidad Social Corporativa	No, el EINF es otro informe separado	NO INFORMA	-
GRUPO EZENTIS, S.A.	SI, dispone de Informe de Responsabilidad Social Corporativa	SI, el EINF es otro informe pero se remite cierta información al Informe de RSC publicado	-	-
IBERDROLA, S.A.	SI	SI, el informe de Sostenibilidad es el EINF	-	-
IBERPAPEL GESTION, S.A.	SI	-	-	-
INDRA SISTEMAS, S.A., SERIE A	SI	SI, el EINF está en el informe de RSC que publica	-	-
INDUSTRIA DE DISEÑO TEXTIL, SA "INDITEX"	SI, dispone de Memoria Anual	NO, pero en el EINF hace referencia a la Memoria Anual	SI, verifica los asuntos de RRHH, medio ambientales y sociales de la Memoria Anual	SGS INTERNATIONAL CERTIFICATION SERVICES IBÉRICA S.A
INMOBILIARIA COLONIAL SOCIMI, S.A.	SI	-	-	-
INMOBILIARIA DEL SUR, S.A.	SI, dispone de Memoria de Responsabilidad Social Corporativa	-	-	-
INTERNATIONAL CONSOLIDAT. AIRLINES GROUP	SI	NO, el EINF es otro informe separado	NO INFORMA	-
LABORATORIO REIG JOFRE, S.A.	SI, dispone de Memoria de información no financiera	SI, el EINF corresponde a la Memoria no financiera publicada	-	-
LABORATORIOS FARMACEUTICOS ROVI, S.A.	SI, dispone de Memoria de Responsabilidad Social Corporativa	No, el EINF es otro informe separado	NO INFORMA	-
LAR ESPAÑA REAL ESTATE, SOCIMI, S.A.	SI	-	-	-

LIBERBANK, S.A.	NO	-	-	-
LINGOTES ESPECIALES, S.A.	NO, aunque en la Memoria Anual hay un apartado referente a la RSC	-	-	-
MAPFRE, S.A.	SI	SI	-	-
MASMOVIL IBERCOM, S.A.	NO	-	-	-
MEDIASET ESPAÑA COMUNICACION, S.A.	No, publica 'Informe anual corporativo 2018 EINF'	El informe que se publica es el 'Informe anual corporativo 2018 EINF'. Se puede remitir a la RSC dado que no hay informes distintos y en él hace referencia a aspectos financieros y no financieros	-	-
MELIA HOTELS INTERNATIONAL, S.A.	NO, habla de la RSC en la propia web	En el EINF hace referencia a la RSC	-	-
MERLIN PROPERTIES, SOCIMI, S.A.	SI	-	-	-
METROVACESA, S.A.	SI, dispone de Informe Anual de Sostenibilidad	-	-	-
MIQUEL Y COSTAS & MIQUEL, S.A.	NO	-	-	-
MONTEBALITO, S.A.	NO	-	-	-
NATURGY ENERGY GROUP, S.A.	SI	Se publica el EINF en el Informe de Gestión pero además se hace referencia al Informe de RSC que se publica por separado y complementa y detalla al EINF	SI, verifica el Informe de RSC	ERNST & YOUNG S.L
NATURHOUSE HEALTH, S.A.	SI, dispone de Informe de Responsabilidad Social Corporativa	SI, el EINF corresponde a la Informe de RSC	-	-
NEINOR HOMES, S.A.	SI, dispone de Memoria de Responsabilidad Social Corporativa	SI, aunque en 2018 no está obligada, tiene en cuenta la Ley 11/2018 en la elaboración de la Memoria de RSC para anticiparse al futuro	-	-

NH HOTEL GROUP, S.A.	SI, dispone de Memoria de Responsabilidad Social Corporativa	NO, en el informe de Memoria de RSC dice que se complementa con el EINF aunque este se presenta en otro documento junto al Informe de Gestión y no sustituye a dicha Memoria de RSC	SI, verifica el Informe de RSC	KPMG ASESORES S.L
NICOLAS CORREA S.A.	NO	-	-	-
NUEVA EXPRESION TEXTIL, S.A.	NO	-	-	-
NYESA VALORES CORPORACION, S.A.	NO	-	-	-
OBRASCON HUARTE LAIN, S.A.	NO, en el Informe de Gestión se incluye la información	-	-	-
ORYZON GENOMICS, S.A.	SI, dispone de Informe Principios de RSC, la Política de RSC e Informe de Código Ético	-	-	-
PESCANOVA, S.A.	NO	-	-	-
PHARMA MAR, S.A.	SI	SI, el EINF pasa a ser en el año 2018 en anterior informe de RSC	-	-
PRIM, S.A.	SI, dispone de Memoria anual de Responsabilidad Social Corporativa	SI, el informe de RSC es el EINF	-	-
PROMOTORA DE INFORMACIONES, S.A.	SI, dispone de Informe de Responsabilidad Social y Sostenibilidad	No, el EINF es otro informe separado	NO INFORMA	-
PROSEGUR, CIA. DE SEGURIDAD, S.A.	SI, dispone de Informe Anual-RSC	No, el EINF es otro informe separado	NO INFORMA	-
QUABIT INMOBILIARIA, S.A.	SI, dispone de Memoria de Responsabilidad Social Corporativa	-	-	-
REALIA BUSINESS, S.A.	SI, dispone de Informe Anual y de Responsabilidad Corporativa	-	-	-
RED ELECTRICA CORPORACION, S.A.	SI	NO, el EINF es un punto dentro del I.GESTIÓN, pero en él también se habla de la sostenibilidad y RSC	SI, verifica la declaración Ambiental y la memoria de sostenibilidad	AENOR la declaración Ambiental y Ernst & Young S.L la memoria de sostenibilidad
RENO DE MEDICI, S.P.A.	SI, dispone de Memoria de Sostenibilidad 2018	SI, el EINF corresponde a la Memoria de Sostenibilidad publicada	-	-
RENTA 4 BANCO, S.A.	SI, dispone de Informe de Responsabilidad Social Corporativa	-	-	-

RENTA CORPORACION REAL ESTATE, S.A.	SI, dispone de Informe de Responsabilidad Social Corporativa	-	-	-
REPSOL, S.A.	NO, La información de sostenibilidad se publica dentro del I.GESTIÓN, punto 6	NO, el EINF se encuentra dentro del I.GESTIÓN y en él también se hace referencia a la sostenibilidad y RSC	-	-
SACYR, S.A.	SI, informe de RSC y sostenibilidad	El EINF es un informe separado al de RSC y sostenibilidad pero hace referencia a estos	SI, verifica los indicadores de RSC	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDITORES S.L
SERVICE POINT SOLUTIONS, S.A.	NO	-	-	-
SIEMENS GAMESA RENEWABLE ENERGY, S.A.	SI, publica un informe de sostenibilidad, que es además el EINF y tiene un documento de política de RSC	SI, en el año 2018 se llamaba Informe de Sostenibilidad, en el año 2019 pasa a llamarse EINF, que remite al I.Sostenibilidad	-	-
SNIAICE, S.A.	SI, dispone de Informe de Sostenibilidad, pero es del año 2011	-	-	-
SOLARIA ENERGIA Y MEDIO AMBIENTE, S.A.	NO, prevista para año 2020 según página web	-	-	-
SOLARPACK CORPORACION TECNOL. S.A.	Dispone de Política de RSC y Política de Calidad, Medio Ambiente y Seguridad en la Salud	-	-	-
TALGO, S.A.	SI, dispone de Informe Anual donde habla de la RSC, informe de Medio Ambiente y calidad	NO	NO INFORMA	-
TECNICAS REUNIDAS, S.A.	NO, dispone de Política de RSC y Código de Conducta. El resto de años hacia Informe Integrado, pero en el 2018 hace EINF en el Informe de Gestión	NO, el EINF es otro informe separado	-	-
TELEFONICA, S.A.	NO, la información de RSC se publica dentro del I.GESTIÓN. Pero publica un INFORME DE TRANSPARENCIA	NO	-	-
TUBACEX, S.A.	SI, dispone de Memoria Anual donde habla de la RSC	NO, el EINF es otro informe separado	NO INFORMA	-
TUBOS REUNIDOS,S.A.	SI, dispone de Memoria Anual donde habla de la RSC	NO, el EINF es otro informe separado	NO INFORMA	-

UNICAJA BANCO, S.A.	SI	SI, el EINF es el informe de RSC	-	-
URBAS GRUPO FINANCIERO, S.A.	NO	-	-	-
VERTICE TRESCIENTOS SESENTA GRADOS, S.A.	NO	-	-	-
VIDRALA S.A.	SI, dispone de Memoria de Sostenibilidad 2018	No, el EINF es otro informe separado	NO INFORMA	-
VISCOFAN, S.A.	SI, un documento llamado CÓDIGO DE CONDUCTA (RC)	NO, pero en el EINF hace referencia a la RSC y sostenibilidad	NO INFORMA	-
VOCENTO, S.A.	SI, dispone de Informe de Sostenibilidad 2018	SI, el EINF está en el Informe de Sostenibilidad que publica	-	-
ZARDOYA OTIS, S.A.	SI, apartado ÉTICA Y RESPONSABILIDAD SOCIAL en la Memoria Anual 2018	NO	NO INFORMA	-

Fuente: elaboración propia a partir del análisis de datos de cada empresa del mercado continuo (2018)