



# Informe de Verificación del Estado de Información no Financiera de Empresa Municipal de Aguas y Alcantarillado (EMAYA) 2021

Año de reporte	2021
Fecha de verificación	28, 29 y 30/03/2022
Nivel de aseguramiento	Limitado



## Contenido

<b>1. Información General.....</b>	<b>3</b>
<b>Datos de la organización .....</b>	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
<b>2. Proceso de verificación.....</b>	<b>3</b>
<b>2.1. Objetivos y criterios de la verificación .....</b>	<b>3</b>
<b>2.2. Alcance de la Verificación.....</b>	<b>5</b>
<b>2.3. Verificación en remoto.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Resultados y hallazgos del proceso de verificación.....</b>	<b>7</b>
<b>3.1. Participantes por parte de la organización .....</b>	<b>7</b>
<b>3.2. Relación de fuentes y soportes revisados.....</b>	<b>7</b>
<b>Resultados y hallazgos .....</b>	<b>8</b>
<b>4. Conclusiones de la verificación .....</b>	<b>22</b>
<b>4.1. Con respecto al Plan de Verificación .....</b>	<b>22</b>
<b>4.2. Cumplimiento de la Ley 11/2018, de 28 de diciembre .....</b>	<b>23</b>
<b>4.3. Recomendación del equipo verificador tras la realización de la verificación.....</b>	<b>23</b>

## 1. Información General

### Datos de la organización.

<b>Organización</b>	Empresa Municipal D'Aigües i Clavegueram S.A. (EMAYA)
<b>Dirección Sede Central</b>	Joan Maragall, 3. 07006 - Palma de Mallorca
<b>Dirección realización verificación</b>	Joan Maragall, 3. 07006 - Palma de Mallorca
<b>Representante de la Organización</b>	Manuel José Menéndez Prieto
<b>Correo Electrónico</b>	gporlan@emaya.es

### Equipo de verificación.

*Para cualquier aspecto o duda que surja durante el proceso de verificación, por favor contacte con:*

**Enrique Sánchez**

**Correo electrónico:** enrique.sanchez@eqa.org

**Teléfono móvil:** 620802578

	Nombre	Fecha	Centro	Duración (días/verificador)
<i>Verificador Jefe</i>	Enrique Sánchez	28 y 29/03/2022	Telemática	2,5
<i>Verificador</i>	Alejandro Resnik	30/03/2022	Telemática	1,5
<i>Observador</i>				
<b>Duración Total</b>				<b>4,0</b>

## 2. Proceso de verificación

### 2.1. Alcance, objetivos y criterios de la verificación

#### **Empresa Municipal D'Aigües i Clavegueram S.A. (EMAYA)** **Memoria de Sostenibilidad 2021**

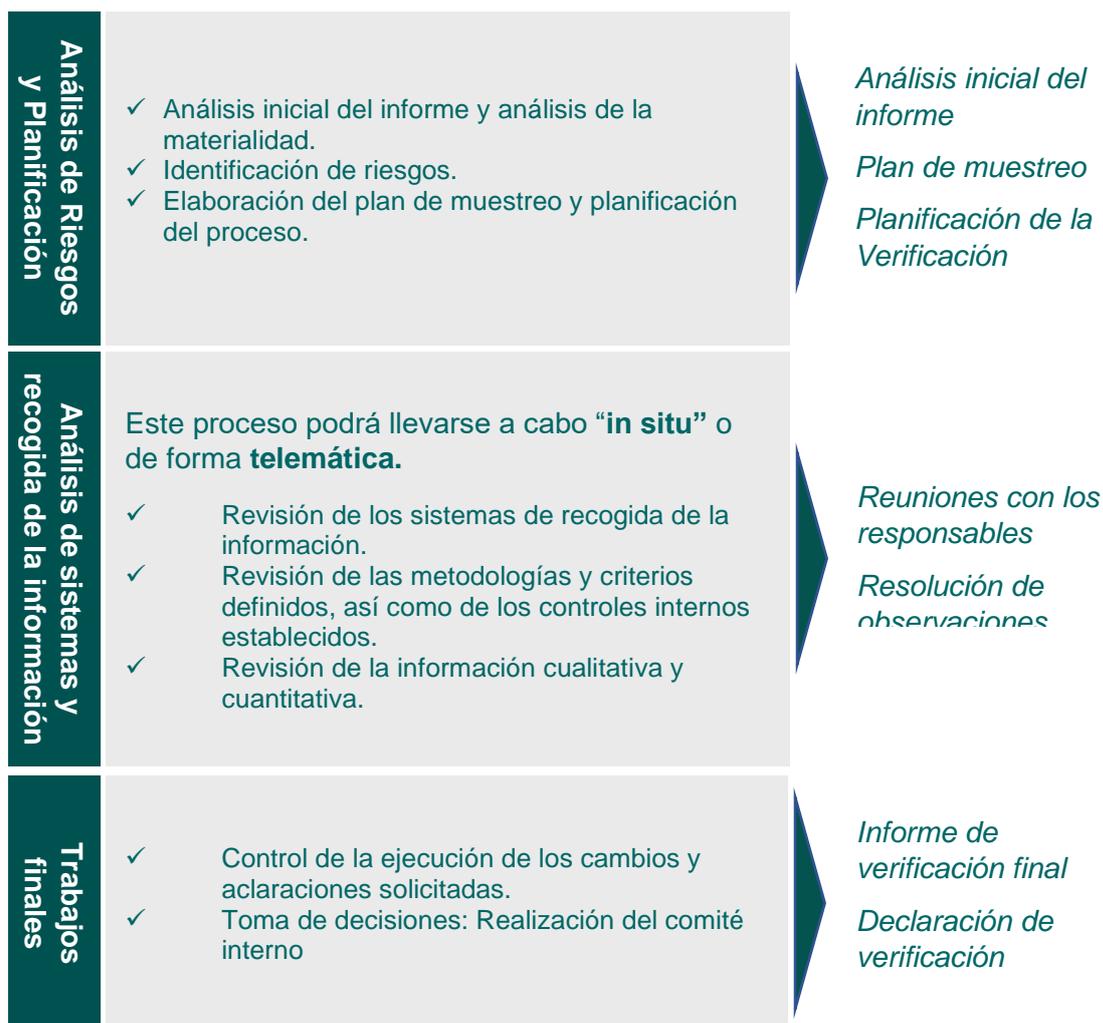


#### **Actividad de la organización**

Abastecimiento de agua potable, saneamiento, depuración de aguas residuales y reutilización de los subproductos de estos procesos. Recogida selectiva de residuos y limpieza viaria. Producción y comercialización de energía de fuentes renovables

	<b>Programa de verificación</b>	Ley 11/2018
	<b>Ejercicio de las Cuentas Anuales</b>	2021
	<b>Alcance geográfico (nº centros y países)</b>	1
	<b>Alcance operacional (Sociedades de la organización)</b>	No aplica
	<b>Nivel de Aseguramiento</b>	Limitado
	<b>Exclusiones al alcance en el proceso de verificación (si aplica)</b>	No aplica

Para la realización del proceso de verificación, EQA ha definido un procedimiento de verificación que consiste en:



## Objetivos de la verificación



Determinar la eficacia del sistema de gestión de la organización cliente para controlar las fuentes de errores, omisiones y tergiversaciones potenciales que pudiesen afectar a los resultados del Informe de los Estados de Información No Financiera.



Reducir el riesgo para la verificación a un nivel aceptable a fin de obtener una certeza razonable de que el Informe de los Estados de Información No Financiera de la organización cliente está libre de inexactitudes importantes.



Determinar la conformidad de la información contenida en el Informe de los Estados de Información No Financiera de la organización verificada con los criterios de verificación.



Emitir una Declaración de Verificación del Informe de los Estados de Información No Financiera de la organización con un nivel de aseguramiento limitado.

Este procedimiento está basado en los siguientes **criterios de verificación**:

- ✓ **Norma Internacional UNE-EN ISO/IEC 17029:2019** “Evaluación de conformidad. Principios generales y requisitos para los organismos de validación y verificación”.
- ✓ Mejores prácticas recogidas en la **Norma ISAE 3000** “Encargos de Aseguramiento distintos de la Auditoría y de la Revisión de Información Financiera Histórica” de IAASB.
- ✓ Contrato de EQA
- ✓ Procedimientos de EQA

## Normas y marcos de reporte aplicables

- ✓ Estados de Información No Financiera según lo dispuesto en el artículo 44.6 y concordantes del Código de Comercio en su redacción dada por 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 1/2010, 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
- ✓ Estándares de GRI

### 2.2. Verificación en remoto

El proceso de verificación se ha realizado en remoto, a través de herramientas TIC.

#### Herramientas TIC empleadas

**Software de teleconferencia, incluyendo**

TEAMS

**Evaluación de documentos y registros por acceso remoto al sistema del cliente**

TEAMS

**Evaluación de documentos y registros enviados**

Correo electrónico

Se han empleado las herramientas TICs según lo planificado.	<input checked="" type="checkbox"/>	Sí
	<input type="checkbox"/>	No. Detallar desviaciones: N/A
Eficacia de las herramientas TIC	<input checked="" type="checkbox"/>	Se <b>confirma la eficacia</b> del uso de las herramientas TICs para alcanzar los objetivos de la verificación.
	<input type="checkbox"/>	Se considera que el uso de las herramientas TIC <b>no ha sido eficaz</b> para alcanzar los objetivos de la verificación.

Otras consideraciones generales que se han tenido en cuenta sobre uso de las TIC	Sin consideraciones adicionales.
--	----------------------------------

### 2.3. Revisión del contrato

Nivel de aseguramiento	Limitado	Marco de Reporte	Ley 11/2018
Programa	Ley 11/2018	Norma Verificación	ISO/IEC 17029:2019
Alcance Verificación		Revisión de contrato (marcar si concuerda)	Diferencias
Ejercicio de las Cuentas Anuales		<input checked="" type="checkbox"/>	
Sociedad dominante		<input checked="" type="checkbox"/>	
Sociedades dependientes dentro del alcance de la verificación		<input checked="" type="checkbox"/>	
Nº Centros y localización		<input checked="" type="checkbox"/>	
Localización geográfica		<input checked="" type="checkbox"/>	
Número de empleados		<input checked="" type="checkbox"/>	
Soporte y fuente de datos (automatizado/parcialmente automatizado/sin automatizar)		<input checked="" type="checkbox"/>	
Consultora participante		<input checked="" type="checkbox"/>	
Sistemas certificados (Indicar alcance total o parcial)		<input checked="" type="checkbox"/>	

Los detalles de la organización en cuanto a la información contenida en el apartado de revisión del contrato, obtenida durante el inicio del proceso de verificación, concuerda con la información proporcionada por la organización para la elaboración de la oferta y revisión del contrato.

## Diferencias significativas y comentarios adicionales

### 3. Resultados y hallazgos del proceso de verificación

#### 3.1. Participantes por parte de la organización

Responsable	Departamento	Cargo
Gustavo Porlan Mas	Tesorería	Responsable
Mª Raquel Castro Melón	Servicio de Prevención Propio	Responsable
Isabel Llull	Relaciones Laborales	Responsable
Sebastián Martorell Ferriol	Relaciones Laborales	Técnico
David Sastre	Calidad	Responsable
Aina Llauger	Comunicación y RSC	Responsable
Conrad Rius	Comunicación y RSC	Técnico
Joaquín López Castro	Formación	Técnico
Raquel Tendero	Atención Ciudadana	Responsable
Raúl Mora Alonso	Atención Ciudadana	Técnico
Beatriz Díaz del Río	Contratación Pública	Responsable
Asunción Uría Campo	Contratación Pública	Técnico
Xavier Hernández	Administración de Personal	Responsable
Salvador Lozano Gozávez	Energía y Movilidad	Técnico
Sebastián Henales Martínez	Residuos	Responsable
Yago López	Residuos	Técnico
Ana María Rodríguez	Ciclo del Agua	Técnico

#### 3.2. Relación de fuentes y soportes revisados

Documentación revisada	Observaciones
Albaranes reciclado de papel	Por muestreo
Consumo de luz (facturas)	Por muestreo
Combustible (abastecimiento propio)	Por muestreo de sistema propio
Póliza de seguro ambiental	2020/2021 – 2021/2022
Plan de Vigilancia Ambiental	
Plan PACES	Ayuntamiento de Mallorca
Emisiones de partículas	Excel tomado de ERP
Planes estratégicos vigentes	2019 se exige cada 4 años
Auditoria Energética	Letter Ingenieros
Puntos de Recarga	Obtenido del ERP
Residuos	Pesos año 2021 extraído de sistema
Ciclo del agua	Obtenido de Smart Metering
Encuesta grupos de interés	
Procedimiento DE-037, relativo a temas de seguridad y salud	
Evaluación de riesgos laborales y planificación preventiva	
Registros de información sobre riesgos en puesto de trabajo	Verificación realizada por muestreo
Registro de reconocimientos médicos realizados al personal	
Registro de actividades preventivas	
Fichero plantilla de personal	Verificación realizada por muestreo sobre el fichero
Plan de formación 2021	
Registro de conciliación laboral	

### 3.3. Resultados y hallazgos

En este apartado se resumen los hallazgos identificados durante el proceso de verificación por parte del equipo verificador en relación con la información requerida en la Ley 11/2018, de 28 de diciembre, sobre información no financiera y diversidad.

A la hora de la identificación y evaluación de los hallazgos se han considerado los siguientes aspectos:

- ✓ Grado de cumplimiento de la organización con respecto a los requerimientos de información solicitados por la Ley 11/2018.
- ✓ Materialidad, o significatividad, de los asuntos recogidos en el informe. Para ello, la organización debe incluir en su informe el estudio de materialidad identificando los asuntos relevantes, o significativos de la organización.
- ✓ Cumplimiento con los criterios definidos por el marco de reporte utilizado, en cuanto a:
  - ❖ Principios de elaboración y contenido de informe.
  - ❖ Elaboración y definición del indicador o asunto a informar.
- ✓ Calidad de la información recogida en el informe en cuanto a su consistencia, exhaustividad, exactitud, trazabilidad y control interno
- ✓ Nivel de materialidad del error identificado.

En este sentido, de los trabajos de revisión realizados, y en base a la muestra seleccionada, se han verificado los anteriores elementos en relación con los requisitos legales, habiéndose señalado diversos hallazgos cuyo tratamiento y/o consecuencias no es objeto de análisis en el presente Informe.

- ✓ Las salvedades implican incumplimientos del modelo que la organización tiene la oportunidad de corregir de forma previa a la emisión del Informe Final. En caso de que no sean corregidas por la organización, estos hallazgos serán incorporados en la Declaración Verificación que se emite al finalizar el proceso.
- ✓ Las observaciones son hallazgos que la organización debe revisar pues, si bien no ponen de manifiesto una salvedad o incumplimiento inmediato o presente, en ocasiones tienen potencial suficiente para derivar en ellos en el futuro, por lo que, en general, se recomienda que la organización los trate internamente.
- ✓ Las oportunidades de mejora son hallazgos detectados por el equipo verificador que pueden ayudar a la organización a mejorar el diseño o eficacia de su sistema, no implicando incumplimientos ni presentes ni potenciales del modelo objeto de la verificación.
- ✓ Los puntos fuertes implican valoraciones positivas emitidas por el equipo verificador respecto de determinados aspectos del modelo.

La verificación tiene un nivel de aseguramiento limitado, cuyo nivel de seguridad es menor que un aseguramiento razonable. El proceso se basa en un muestreo de la información disponible por lo que pueden existir hallazgos no identificados en este documento.

Los hallazgos han sido aclarados y entendidos durante el proceso de verificación. Aquí se describen únicamente los indicadores y aspectos en los que se han identificado hallazgos significativos.

ASPECTOS GENERALES Artículo 44.6 a) b) c) y d)				
<b>a. Modelo de negocio:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Entorno empresarial, su organización y estructura [GRI 102-1, GRI 102-2, GRI 102-7, GRI 102-18]</li> <li>✓ Mercados en los que opera [GRI 102-3, GRI 102-4, 102-6]</li> <li>✓ Objetivos y estrategia [GRI 102-14]</li> <li>✓ Principales factores y tendencias que pueden afectar a su evolución [GRI 120-14, GRI 102-15]</li> </ul>				
<b>Conformidad</b>	<b>Punto fuerte</b>	<b>Op. de mejora</b>	<b>Observación</b>	<b>Salvedad</b>
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> El EINF 2021 incorpora suficiente información. Está bien estructurada y es consistente				
<b>b. Políticas de la organización [GRI 103-2]</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Procedimientos de debida diligencia aplicados a la identificación, evaluación, prevención y atenuación de riesgos e impactos significativos y de verificación y control, incluyendo medidas adoptadas</li> </ul>				
<b>Conformidad</b>	<b>Punto fuerte</b>	<b>Op. de mejora</b>	<b>Observación</b>	<b>Salvedad</b>
✓	<input type="checkbox"/>	✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> La identificación de las políticas se realiza a lo largo del documento. Se recomienda incorporar en próximos documentos un apartado que identifique las principales políticas para el desempeño ASG.				
<b>c. Resultados de las políticas [GRI 103-2]</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Incluyendo indicadores clave de los resultados no financieros que permitan su seguimiento y evaluación, y favorezcan la comparabilidad, de acuerdo con los marcos nacionales, europeos o internacionales de referencia.</li> </ul>				
<b>Conformidad</b>	<b>Punto fuerte</b>	<b>Op. de mejora</b>	<b>Observación</b>	<b>Salvedad</b>
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Los resultados de las políticas se encuentran descritos en los capítulos correspondientes y en las tablas de los anexos al documento. La verificación de los resultados se encuentra descrita en los apartados correspondientes de este informe de verificación				
<b>d. Riesgos relacionados con las cuestiones vinculadas a las actividades del grupo, sus relaciones comerciales, productos o servicios que puedan tener efectos negativos en esos ámbitos [GRI 102-15]</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Gestión de riesgos</li> <li>✓ Procedimientos de seguimiento y evaluación</li> <li>✓ Impactos detectados, desglosando dichos impactos, en particular sobre los principales riesgos a corto, medio y largo plazo.</li> </ul>				
<b>Conformidad</b>	<b>Punto fuerte</b>	<b>Op. de mejora</b>	<b>Observación</b>	<b>Salvedad</b>
✓	✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> El documento recoge el proceso de identificación y evaluación de riesgos y se analizan en cada uno de los grupos de riesgo que se identifican: estratégicos, operativos, relacionados con los grupos de interés, y jurídico - administrativos				

<b>Gobernanza</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Estructura de la organización</li> <li>✓ Estructura del órgano de gobierno</li> </ul>				
<b>Conformidad</b>	<b>Punto fuerte</b>	<b>Op. de mejora</b>	<b>Observación</b>	<b>Salvedad</b>
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> El EINF incluye información suficiente en relación a su órgano de gobierno.				
<b>Análisis de los Grupos de interés [GRI 102-40, GRI 102-42, GRI 102-43, GRI 102-44, GRI 102-21]</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Identificación de sus grupos de interés</li> <li>✓ Canales de comunicación establecidos</li> <li>✓ Medidas de respuesta a las necesidades de los grupos de interés</li> </ul>				
<b>Conformidad</b>	<b>Punto fuerte</b>	<b>Op. de mejora</b>	<b>Observación</b>	<b>Salvedad</b>
✓	✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> El EINF informa sobre sus grupos de interés y la respuesta que la organización da a las necesidades y demandas de éstos. El apartado EE5, Imagen de EMAYA, incluye una extensa información relativa a acciones y resultados con los grupos de interés.				
<b>Materialidad [GRI 102-44, GRI 102-46, GRI 102-47]</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Metodología utilizada</li> <li>✓ Resultados obtenidos – Matriz de materialidad</li> <li>✓ Medidas y acciones realizadas</li> </ul>				
<b>Conformidad</b>	<b>Punto fuerte</b>	<b>Op. de mejora</b>	<b>Observación</b>	<b>Salvedad</b>
✓	✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> El EINF informa de la metodología y resultado del análisis de materialidad. A partir de ahí, la estructura, relato y contenidos del EINF se desarrolla en relación con los aspectos materiales identificados como materiales. Sin duda, <b>el punto fuerte principal del EINF 2021.</b>				

<b>INFORMACIÓN SOBRE CUESTIONES AMBIENTALES</b>				
<b>Artículo 44.6 -i-</b>				
<b>INFORMACIÓN GENERAL DETALLADA</b>				
<b>1.1.1. 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 102-15]</b>				
<b>Conformidad</b>	<b>Punto fuerte</b>	<b>Op. de mejora</b>	<b>Observación</b>	<b>Salvedad</b>
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> El desempeño ambiental se enmarca dentro del eje estratégico EE2, Medioambiente y transición ecológica, en el que se definen 3 líneas de acción y 8 aspectos materiales. El EINF informa del por qué se identifican cada uno de los aspectos ambientales y lo completa con las acciones emprendidas y su resultado				
<b>1.1.2. Procedimientos de evaluación o certificación ambiental</b>				

Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> El desempeño ambiental se enmarca dentro del eje estratégico EE2, Medioambiente y transición ecológica, en el que se definen 3 líneas de acción y 8 aspectos materiales. El EINF informa del por qué se identifican cada uno de los aspectos ambientales y lo completa con las acciones emprendidas y su resultado				
<b>1.1.3. Recursos dedicados a la prevención de riesgos ambientales [GRI 103-2]</b>				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Se incluye en la tabla de contenidos del EINF				
<b>1.1.4. Aplicación del principio de precaución [GRI 102-11]</b>				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Se incluye en la tabla de contenidos. En próximos documentos debería ampliarse la información				
<b>1.1.5. Cantidad de provisiones y garantías para riesgos ambientales</b>				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Se incluye en la tabla de contenidos.				
<b>CONTAMINACIÓN</b>				
<b>1.2.1. Descripción de medidas para prevenir, reducir o reparar las emisiones que afectan gravemente el medio ambiente; teniendo en cuenta cualquier forma de contaminación atmosférica específica de la actividad (Indicar las emisiones distintas a las de CO2eq, es decir, contaminación acústica, contaminación lumínica, olores, vibraciones, partículas, NOx, SOx, CO, COV, etc.) [GRI 305-7]</b>				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información detallada a lo largo de los apartados que desarrollan el eje estratégico EE2, Medioambiente y transición ecológica				
<b>ECONOMÍA CIRCULAR Y PREVENCIÓN Y GESTIÓN DE RESIDUOS</b>				
<b>1.3.1. Descripción de medidas de prevención, reciclaje, reutilización, otras formas de recuperación y eliminación de desechos [GRI 306-2]</b>				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	✓	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Se incorporan datos totales que en algunos casos luego se desglosan por tipo de residuos pero ese desglose en algunos casos es de todas las categorías de residuos y en otros es parcial lo que genera confusión al comparar datos totales. (Ej, en algunas tablas se desglosan y en otras no, los de hierro, vidrio plano, recogida de trastos a domicilio.				
<b>1.3.2. Acciones para combatir el desperdicio de alimentos</b>				

Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información recogida en la tabla de contenidos				
<b>USO SOSTENIBLE DE RECURSOS</b>				
<b>1.4.1. Consumo de agua y suministro de acuerdo con las limitaciones locales [GRI 303-5]</b>				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información detallada a lo largo de los apartados que desarrollan el eje estratégico EE2, Medioambiente y transición ecológica				
<b>1.4.2. Consumo de materias primas y medidas adoptadas para mejorar la eficiencia de su uso [GRI 301-1, GRI 301-2, GRI 301-3]</b>				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información detallada a lo largo de los apartados que desarrollan el eje estratégico EE2, Medioambiente y transición ecológica				
<b>1.4.3. Consumo, directo e indirecto, de energía [GRI 302-1]</b>				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	✓	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> EMAYA dispone de una instalación con provisión de gasolina, gasóleo y GNC para sus vehículos que debiera estar especificado junto con su gestión ambiental en el informe.				
<b>1.4.4. Medidas tomadas para mejorar la eficiencia energética [GRI 302-4]</b>				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información detallada a lo largo de los apartados que desarrollan el eje estratégico EE2, Medioambiente y transición ecológica				
<b>1.4.5. Uso de energías renovables [GRI 302-1]</b>				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información detallada a lo largo de los apartados que desarrollan el eje estratégico EE2, Medioambiente y transición ecológica				
<b>CAMBIO CLIMÁTICO</b>				
<b>1.5.1. 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 [GRI 305-1, GRI 305-2, GRI 305-3]</b>				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	✓	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Debe informarse la fuente de donde se han tomado los factores de conversión utilizados para los diferentes cálculos.				

<b>1.5.2. Medidas adoptadas para adaptarse a las consecuencias del cambio climático</b> [GRI 305-1, GRI 305-2, GRI 305-3]				
<b>1.5.3. 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</b> [GRI 305-1, GRI 305-2, GRI 305-3]				
<b>Conformidad</b>	<b>Punto fuerte</b>	<b>Op. de mejora</b>	<b>Observación</b>	<b>Salvedad</b>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> La formulación del tema material es impreciso, debiera ser adaptación/mitigación o simplemente cambio climático si se va a referir a mitigación y adaptación. En el EINF se menciona y tal como se ha realizado para definir la materialidad del asunto la adaptación al cambio climático no obstante que dentro del mismo se incluyen cuestiones que son de mitigación.				
<b>BIODIVERSIDAD</b>				
<b>1.6.1. Medidas tomadas para preservar o restaurar la biodiversidad</b> [GRI 304-3]				
<b>Conformidad</b>	<b>Punto fuerte</b>	<b>Op. de mejora</b>	<b>Observación</b>	<b>Salvedad</b>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Si bien existe monitoreo sobre la actividad de la empresa en determinadas zonas sensibles a la biodiversidad, no existen en la actualidad indicadores de medición del impacto real de dicha actividad en el medio. La empresa tiene previsto generar este tipo de indicadores. Dado el objeto social de EMAYA y su impacto directo sobre el medio en el tema de agua y residuos, y estar localizadas en zonas de gran afluencia de personas (turismo) y de un grado cierto de posible afectación a la biodiversidad, este tema posee una alta materialidad por lo que la mencionada generación debe ser considerada de alta prioridad.				
<b>1.6.2. Impactos causados por las actividades u operaciones en áreas protegidas</b> [GRI 304-2]				
<b>Conformidad</b>	<b>Punto fuerte</b>	<b>Op. de mejora</b>	<b>Observación</b>	<b>Salvedad</b>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información detallada a lo largo de los apartados que desarrollan el eje estratégico EE2, Medioambiente y transición ecológica				

<b>INFORMACIÓN SOBRE CUESTIONES SOCIALES Y RELATIVAS AL PERSONAL</b> Artículo 44.6 -ii-				
<b>EMPLEO</b>				
<b>2.1.1. Número de empleados por país. Número total y distribución de empleados por sexo, edad, y clasificación profesional</b> [GRI 102-8, GRI 405-1]				
<b>Conformidad</b>	<b>Punto fuerte</b>	<b>Op. de mejora</b>	<b>Observación</b>	<b>Salvedad</b>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en las tablas del anexo. Para su evaluación, se facilita un fichero con los datos obtenidos de la aplicación de gestión. Se verifican varios datos de cada tabla, que coinciden con los comunicados en el EINF. De conformidad con la Ley 11/2018 la información se desagregada por sexo, grupo profesional y tramos de edad, siendo éstos coincidentes con los tramos definidos por GRI				

2.1.2. 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 [GRI 102-8, GRI 405-1]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p><b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en las tablas del anexo. Para su evaluación, se facilita un fichero con los datos obtenidos de la aplicación de gestión. Se verifican varios datos de cada tabla, que coinciden con los comunicados en el EINF. De conformidad con la Ley 11/2018 la información se desagregada por sexo, grupo profesional y tramos de edad, siendo éstos coincidentes con los tramos definidos por GRI</p>				
2.1.3. Número de despidos por sexo, edad y clasificación profesional				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p><b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en las tablas del anexo. Para su evaluación, se facilita un fichero con los datos obtenidos de la aplicación de gestión. Se verifican varios datos de cada tabla, que coinciden con los comunicados en el EINF. De conformidad con la Ley 11/2018 la información se desagregada por sexo, grupo profesional y tramos de edad, siendo éstos coincidentes con los tramos definidos por GRI</p>				
2.1.4. Remuneraciones medias y su evolución desagregados por sexo, edad y clasificación profesional o igual valor [GRI 405-2]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p><b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en el apartado de buen gobierno y transparencia. Se han verificado los datos, siendo coincidentes con los comunicados en el EINF</p>				
2.1.5. Brecha salarial, la remuneración en puestos de trabajo iguales o de media de la sociedad [GRI 405-2]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p><b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en el apartado de buen gobierno y transparencia. Se han verificado los datos, siendo coincidentes con los comunicados en el EINF</p>				
2.1.6. Remuneración media de los consejeros y directivos, incluyendo la retribución variable, dietas, indemnizaciones, el pago de los sistemas de previsión de ahorro a largo plazo y cualquier otra precepción desagregada por sexo [GRI 405-2]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p><b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en el apartado de buen gobierno y transparencia. El cargo de Consejero no está remunerado</p>				
2.1.7. Implantación de políticas de desconexión laboral [GRI 103-2]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en el apartado de seguridad y bienestar laboral				
<b>2.1.8. Empleados con discapacidad [CRI 103-2]</b>				
<b>Conformidad</b>	<b>Punto fuerte</b>	<b>Op. de mejora</b>	<b>Observación</b>	<b>Salvedad</b>
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en las tablas del anexo. Se han verificado los datos, siendo coincidentes con los comunicados en el EINF				
<b>ORGANIZACIÓN DEL TRABAJO</b>				
<b>2.2.1. Descripción de la organización del tiempo de trabajo [GRI 103-2]</b>				
<b>Conformidad</b>	<b>Punto fuerte</b>	<b>Op. de mejora</b>	<b>Observación</b>	<b>Salvedad</b>
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en las tablas del anexo. Se han verificado los datos, siendo coincidentes con los comunicados en el EINF				
<b>2.2.2. Disfrute de medidas destinadas a facilitar el disfrute de la conciliación y fomentar el ejercicio corresponsable de estos por parte de ambos progenitores [GRI 103-2]</b>				
<b>Conformidad</b>	<b>Punto fuerte</b>	<b>Op. de mejora</b>	<b>Observación</b>	<b>Salvedad</b>
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en el apartado de seguridad y bienestar laboral				
<b>2.2.3. Número de horas de absentismo [GRI 403-9]</b>				
<b>Conformidad</b>	<b>Punto fuerte</b>	<b>Op. de mejora</b>	<b>Observación</b>	<b>Salvedad</b>
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en el apartado de seguridad y bienestar laboral. Se han verificado los datos, siendo coincidentes con los comunicados en el EINF				
<b>SALUD Y SEGURIDAD</b>				
<b>2.3.1. Descripción de las condiciones de salud y seguridad en el trabajo [GRI 403-1 al GRI 403-7]</b>				
<b>Conformidad</b>	<b>Punto fuerte</b>	<b>Op. de mejora</b>	<b>Observación</b>	<b>Salvedad</b>
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en el apartado de seguridad y bienestar laboral				
<b>2.3.2. Accidentes de trabajo [GRI 403-9, GRI 403-10]</b>				
<b>Conformidad</b>	<b>Punto fuerte</b>	<b>Op. de mejora</b>	<b>Observación</b>	<b>Salvedad</b>
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en el apartado de seguridad y bienestar laboral. Verificados los datos, coinciden con los publicados en el EINF				
<b>RELACIONES SOCIALES</b>				

2.4.1. Descripción de la organización en el dialogo social, incluidos procedimientos para informar y consultar al personal y negociar con ellos [GRI 103-2]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en el apartado de seguridad y bienestar laboral				
2.4.2. Descripción del balance de los convenios colectivos, particularmente en el campo de la salud y la seguridad en el trabajo [GRI 403-4]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en el apartado de seguridad y bienestar laboral				
2.4.3. Porcentaje de empleados cubiertos por convenio colectivo por país [GRI 102-41]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en la tabla del anexo. El convenio aplica al 100% de la plantilla				
FORMACIÓN				
2.5.1. Descripción de las políticas implementadas en el campo de la formación [GRI 103-2, GRI 404-2]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en el apartado de gestión del talento y profesionalización de la plantilla				
2.5.2. Cantidad de horas de formación por categorías profesionales [GRI 404-1]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en el apartado de gestión del talento y profesionalización de la plantilla. Datos verificados mediante muestreo con los ficheros reportados por la organización				
ACCESIBILIDAD UNIVERSAL DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD				
2.6.1. Accesibilidad universal de las personas con discapacidad				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	✓	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> En los apartados de igualdad y de seguridad y bienestar laboral, Se informa sobre políticas de inserción y número de empleados con discapacidad. Como resultado de las políticas de inserción debe incluirse las medidas para facilitar la accesibilidad universal				
IGUALDAD				

2.7.1. Descripción de medidas adoptadas para promover la igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres [GRI 103-2]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información recogida en los apartados de igualdad y de seguridad y bienestar laboral				
2.7.2. Descripción de planes de igualdad, medidas adoptadas para promover el empleo, protocolos contra el acoso sexual y por razón de sexo, la integración y la accesibilidad universal de las personas con discapacidad [GRI 103-2]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información recogida en el apartado de seguridad y bienestar laboral				
2.7.3. Descripción de la política contra todo tipo de discriminación y, en su caso, de gestión de la diversidad [GRI 103-2]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información recogida en los apartados de igualdad y de seguridad y bienestar laboral				

INFORMACIÓN SOBRE RESPETO A LOS DERECHOS HUMANOS Artículo 44.6 -iii-				
DERECHOS HUMANOS				
3.1.1. Descripción de la aplicación de procedimientos de diligencia debida en materia de derechos humanos; prevención de los riesgos de vulneración de derechos humanos y, en su caso, medidas para mitigar, gestionar y reparar posibles abusos cometidos [GRI 102-16, GRI 412-1, GRI 412-2, GRI 412-3]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> El EINF 2021 incorpora amplia información relativa a derechos humanos en los apartados relativos a los ejes estratégicos EE1. La ciudad y el ciudadano; EE4. Optimización de los recursos públicos, y en apartado relativo a Buen gobierno y transparencia				
3.1.2. Denuncias por casos de vulneración de derechos humanos [GRI 406-1]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información recogida en la tabla de contenidos. No se han recibido denuncias por vulneración de derechos humanos				
3.1.3. Descripción de las medidas implementadas para la 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 [GRI 407-1, GRI 408-1, GRI 409-1]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> El EINF 2021 incorpora información relativa a derechos humanos en los apartados relativos a los ejes estratégicos EE1. La ciudad y el ciudadano; EE4. Optimización de los recursos públicos, y en apartado relativo a Buen gobierno y transparencia				

INFORMACIÓN SOBRE LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y EL SOBORNO Artículo 44.6 -iv-				
LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y EL SOBORNO				
<b>4.1.1. Medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el soborno</b> [GRI 102-16, GRI 205-2, GRI 205-3]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> El EINF 2021 incorpora amplia información relativa a corrupción y soborno en el apartados relativo al eje estratégico EE4. Optimización de los recursos públicos. Se ha verificado una muestra de los datos incluidos				
<b>4.1.2. Medidas para luchar contra el blanqueo de capitales</b> [GRI 102-16, GRI 205-2]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> El EINF 2021 incorpora amplia información relativa a prevención del blanqueo de capitales en el apartados relativo al eje estratégico EE4. Optimización de los recursos públicos. Se ha verificado una muestra de los datos incluidos				
<b>4.1.3. Aportaciones a fundaciones y entidades sin ánimo de lucro</b> [GRI 102-13, GRI 201-1, GRI 415-1]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> El EINF 2021 incorpora amplia información relativa a corrupción y soborno en el apartados relativo al eje estratégico EE4. Optimización de los recursos públicos. Se ha verificado una muestra de los datos incluidos				

INFORMACIÓN SOBRE SOCIEDAD Artículo 44.6 -v-				
COMPROMISOS DE LA EMPRESA CON EL DESARROLLO SOSTENIBLE				
<b>5.1.1. Descripción del impacto de la actividad de la sociedad en el empleo y desarrollo local</b> [GRI 203-2, GRI 413-1]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en el capítulo de contribución económica local				

5.1.2. Descripción del impacto de la actividad de la sociedad en las poblaciones locales y en el territorio [GRI 413-1]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en el capítulo de contribución económica local				
5.1.3. Descripción de las relaciones mantenidas con los actores de las comunidades locales y las modalidades del diálogo con estos [GRI 102-43]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en el capítulo de contribución económica local				
5.1.4. Información sobre las acciones de asociación o patrocinio [GRI 413-1, GRI 201-1]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> El EINF 2021 incorpora información en el apartado relativo al eje estratégico EE4. Optimización de los recursos públicos. Se ha verificado una muestra de los datos incluidos				
SUBCONTRATACIÓN Y PROVEEDORES				
5.2.1. Información sobre la inclusión en la política de compras de cuestiones sociales, de igualdad de género y ambientales [GRI 103-2]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Entidad pública sometida a los requisitos de la ley de contratos del sector público. Información contenida en el apartado de contratación pública responsable				
5.2.2. Descripción sobre cómo se considera la responsabilidad social y ambiental de los proveedores en sus relaciones con estos [GRI 308-1, GRI 414-1]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información contenida en el apartado de contratación pública responsable				
5.2.3. Descripción de los sistemas de supervisión y auditorías a proveedores y resultados de las mismas [GRI 308-2, GRI 418-2]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información contenida en el apartado de contratación pública responsable				
CONSUMIDORES				

5.3.1. Descripción de las medidas de salud y seguridad de los consumidores [GRI 416-1]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información contenida en el apartado relativo a la calidad del agua potable				
5.3.2. Descripción de los sistemas de reclamación, quejas recibidas y resolución de las mismas [GRI 103-2, GRI 418-1]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información contenida en el apartado de atención a la ciudadanía y gestión de demandas. Verificados datos				
INFORMACIÓN FISCAL				
5.4.1. Beneficios obtenidos por país [GRI 201-1]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en la tabla de contenidos				
5.4.2. Impuestos sobre beneficios pagados [GRI 201-1]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en la tabla de contenidos				
5.4.3. Subvenciones recibidas [GRI 201-4]				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información incluida en la tabla de contenidos				

INFORMACIÓN SOBRE OTROS ASPECTOS SIGNIFICATIVOS Artículo 44.6				
A. Herramientas de reporte de la información				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información obtenida de aplicaciones informáticas de gestión válidas				
B. Alcance de la información				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Año natural y actividades de la organización				
C. Procedimientos y criterios de reporte de la información				

Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información reportada a través del documento denominado Memoria de Sostenibilidad. 2021, y de las fuentes utilizadas.				
<b>D. Trazabilidad de la información</b>				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
<input type="checkbox"/>	✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> El EINF está construido a partir del resultado del análisis de materialidad				
<b>E. Control interno de la información</b>				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Información supervisada por la organización				
<b>F. Criterios de reporte de la información según el marco utilizado: GRI, ISO 26000, Pacto Mundial...</b>				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Se han observado criterios establecidos en los estándares GRI para alguna información del EINF 2021 emitido por la organización, siendo conformes. No obstante, no se ha realizado una verificación de los estándares.				
<b>G. Otros aspectos relevantes</b>				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Sobre diferentes asuntos del EINF existen planes estratégicos en los cuales se establecen metas, objetivos, acciones, procedimientos que se encuentran en diferentes etapas: redacción, aprobación, implementación. Es importante poder dejar claro y diferenciar en que etapa se encuentra cada uno para que la información sea clara para los grupos de interés y la toma de sus decisiones.				

INFORMACIÓN SOBRE LOS INDICADORES				
Conformidad	Punto fuerte	Op. de mejora	Observación	Salvedad
✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Observaciones y hallazgos identificados:</b> Los indicadores utilizados por la organización incluidos en la Ley 11/2018 están informados y evaluados en los apartados anteriores				

A continuación, quedan enumerados los hallazgos de la verificación que han sido descritos en las tablas anteriores.

Salvedades	Observaciones	Op. de mejora	Puntos fuertes
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Residuos: utilizar siempre el mismo criterio a la hora de desglosar el tipo de residuo</li> <li>▪ Debe informarse de la instalación con provisión de gasolina, gasóleo y GNC para sus vehículos</li> <li>▪ Debe informarse la fuente de donde se han tomado los factores de conversión utilizados para los diferentes cálculos</li> <li>▪ Cambio climático: La formulación del tema material es impreciso; debiera ser adaptación, mitigación o cambio climático</li> <li>▪ Incluir un indicador de medición del impacto real en la biodiversidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Incorporar en próximos documentos un apartado que identifique las principales políticas para el desempeño ASG.</li> <li>▪ Ampliar información sobre el principio de precaución ambiental</li> <li>▪ Para algunos planes estratégicos se establecen metas, objetivos, acciones, procedimientos pero no se detalla en que etapa de ejecución se encuentran (aprobación, desarrollo, etc).</li> </ul>	<p>Análisis de materialidad y la construcción del EINF en base al resultado obtenido</p>

Si tras la introducción de los cambios pertinentes, el Informe de Verificación Definitivo mantiene una o varias salvedades, la organización cliente tiene derecho a presentar una alegación frente a las salvedades del presente informe, si las hubiese. En este caso, la organización deberá enviar a EQA en el plazo de 7 días naturales, a contar desde la fecha del cierre de la verificación, las razones por las que no está de acuerdo con la salvedad para su valoración por EQA. La dirección de envío es: [calidad@eqa.es](mailto:calidad@eqa.es)

Asimismo, se informa a la organización que cualquier queja o reclamación sobre la actuación de EQA puede ser remitida a la siguiente dirección: [calidad@eqa.es](mailto:calidad@eqa.es)

## 4. Conclusiones de la verificación

### 4.1. Con respecto al Plan de Verificación

A continuación, se presentan las conclusiones de la verificación realizada, incluyendo las recomendaciones relativas a la certificación.

- ✓ El alcance de verificación reflejado en este informe describe adecuadamente la actividad de la organización. *Ver Detalle en Apartado 2.1*
- ✓ Los objetivos de la verificación reflejados en este informe se han cumplido *Ver Detalle en Apartado 2.1*

**Observaciones:**

**Se ha cumplido el Plan de verificación previsto: información, datos, interlocutores, horarios y centros.**

Detallar también cambio en el reparto de bloques de la Información solicitada por la Ley de Información No Financiera entre verificadores.

Sí  No

Observaciones:

#### 4.2. Cumplimiento de la Ley 11/2018, de 28 de diciembre

A continuación, se presentan las conclusiones del proceso de verificación, incluyendo las recomendaciones relativas a los resultados obtenidos.

El equipo verificador ha cumplido con los requerimientos de independencia y requerimientos de ética, basados en los principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia y diligencia profesionales, confidencialidad y comportamiento profesional.

La verificación se ha realizado con un nivel de aseguramiento limitado. Se ha obtenido la siguiente conclusión:

- Basándonos en los procedimientos aplicados y en la evidencia obtenida, no ha llegado a nuestro conocimiento ninguna cuestión que nos lleve a pensar que la organización no ha cumplido, en todos los aspectos materiales, la Ley 11/2018, de 28 de diciembre.
- Basándonos en los procedimientos aplicados y en la evidencia obtenida, **y excepto por las salvedades descritas en este informe**, no ha llegado a nuestro conocimiento ninguna cuestión que nos lleve a pensar que la organización no ha cumplido, en todos los aspectos materiales, la Ley 11/2018, de 28 de diciembre.

#### 4.3. Recomendación del equipo verificador tras la realización de la verificación

- Favorable:** Continuar el proceso de verificación sin que consten salvedades a los Estados de Información No Financiera de la organización cliente.
- Favorable con salvedades:** Continuar el proceso de verificación haciendo constar la existencia de salvedades a los Estados de Información No Financiera de la organización cliente.
- Desfavorable:** Continuar el proceso de verificación en el que se emite una declaración negativa debido al gran número de salvedades encontradas en los Estados de Información No Financiera.
- Denegada:** No emitir una Declaración de Verificación.

A continuación, se registran los puntos no resueltos y/o los comentarios realizados por el cliente:

Se emite este informe al cliente con fecha

<b>En nombre de EQA:</b> Verificador Jefe D. Enrique Sánchez	<b>En nombre de la Organización:</b> D. Manuel José Menéndez Prieto
---	--