

El auge y los desafíos de los criterios de ESG – su camino hacia el fortalecimiento de la sostenibilidad, la marca y el potencial para el inversionista

INFORME TÉCNICO



SGS

El auge de los criterios de ESG en sus diversas formas

Desde hace décadas, las consideraciones de carácter Ambiental, Social y de Gobierno Corporativo (ESG, por sus siglas en inglés) adoptan diversas, pero hoy adquieren mayor importancia para una infinidad de grupos de interés, entre los que se incluyen consumidores, inversionistas, agencias de calificación crediticia, entidades crediticias y reguladores.

LA EVOLUCIÓN DE ESG



Categoría de hito:

- Voluntario
- Obligatorio
- Actividad ESG significativa

¿Por qué ESG y por qué ahora?

Las consideraciones en materia de ESG adquieren cada vez mayor importancia para un creciente número de consumidores, especialmente para la generación de los Millennials y la Generación Z/iGens. Muchos factores socioeconómicos, como la protección del medioambiente, el hacer frente al cambio climático y la pobreza, así como la diversidad basada en la raza, el género y la orientación sexual son cuestiones de extrema importancia para estos grupos.

Esta base en constante expansión continuará ejerciendo gran influencia y tomará decisiones sobre compras e inversión basadas en consideraciones en materia de ESG.

Estos grupos de interés, junto con los inversionistas, empleados y la sociedad en general, exigen que las empresas vayan más allá del mero cumplimiento de los requisitos legales y, en lugar de ello, tengan un impacto positivo que refleje un compromiso verdadero con el liderazgo en sostenibilidad. Para ello se requiere una contribución activa a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de la ONU y un camino hacia la creación de valor a través de todo el modelo empresarial.

Mayor enfoque en el inversionista y las regulaciones

Los criterios ESG son una forma cada vez más popular en la que los inversionistas puedan evaluar las empresas en las que podrían invertir. Los criterios pueden ayudarles a evitar empresas que planteen un mayor riesgo financiero debido a cuestiones como prácticas ambientales.

La regulación ESG también continúa endureciéndose en todo el mundo, desde el Reglamento de Divulgación de Información sobre Finanzas Sostenibles (SFDR) de la UE hasta la Comisión de Bolsa y Valores (SEC), lo que confirma un mayor enfoque en riesgos relacionados con el clima.





Este es el momento de actuar

Según la Encuesta de Reportes de Sostenibilidad de KPMG de 2020, el 96 % de las empresas G250 – las más grandes del mundo – y el 80 % de las empresas N100 – 5,200 empresas que conforman las 100 empresas más grandes en 52 países – informan sobre su desempeño de sostenibilidad.

La sostenibilidad y la Responsabilidad Social Corporativa (RSC) no son más temas de los que las empresas pueden hablar pero sobre las que no hacen algo al respecto. El lavado verde (*greenwashing*) – hacer que las prácticas comerciales parezcan ecológicas – ya no es aceptable entre los nuevos impulsores principales del cambio: los mercados financieros. En lugar de ello, la alta dirección debe encontrar una forma eficaz de cuantificar las operaciones de su empresa frente a los criterios ESG.

La participación activa por parte de los directorios corporativos se origina en un cambio profundo en la forma en la que el mercado financiero está abordando la sostenibilidad y la RSC. Los inversionistas se están enfocando en cuestiones que van más allá de meros estados financieros. En la actualidad aplican un enfoque integrado hacia la toma de decisiones relacionadas con inversiones que implica información financiera y ESG. Esta práctica está obteniendo el apoyo de las autoridades gubernamentales.

Resulta vital mejorar los estándares laborales y los derechos humanos, además de reducir el uso de los recursos, la huella y las emisiones de carbono, entre otros conceptos. Las empresas deben gestionar su

desempeño y el de sus cadenas de suministro. Existen múltiples estándares para ayudar a las empresas a impulsar resultados positivos en estas áreas, ofreciendo métricas en las que los responsables pertinentes se han enfocado tradicionalmente cuando buscan mejorar la sostenibilidad y la RSC.

¿En qué forma las consideraciones ESG son diferentes?

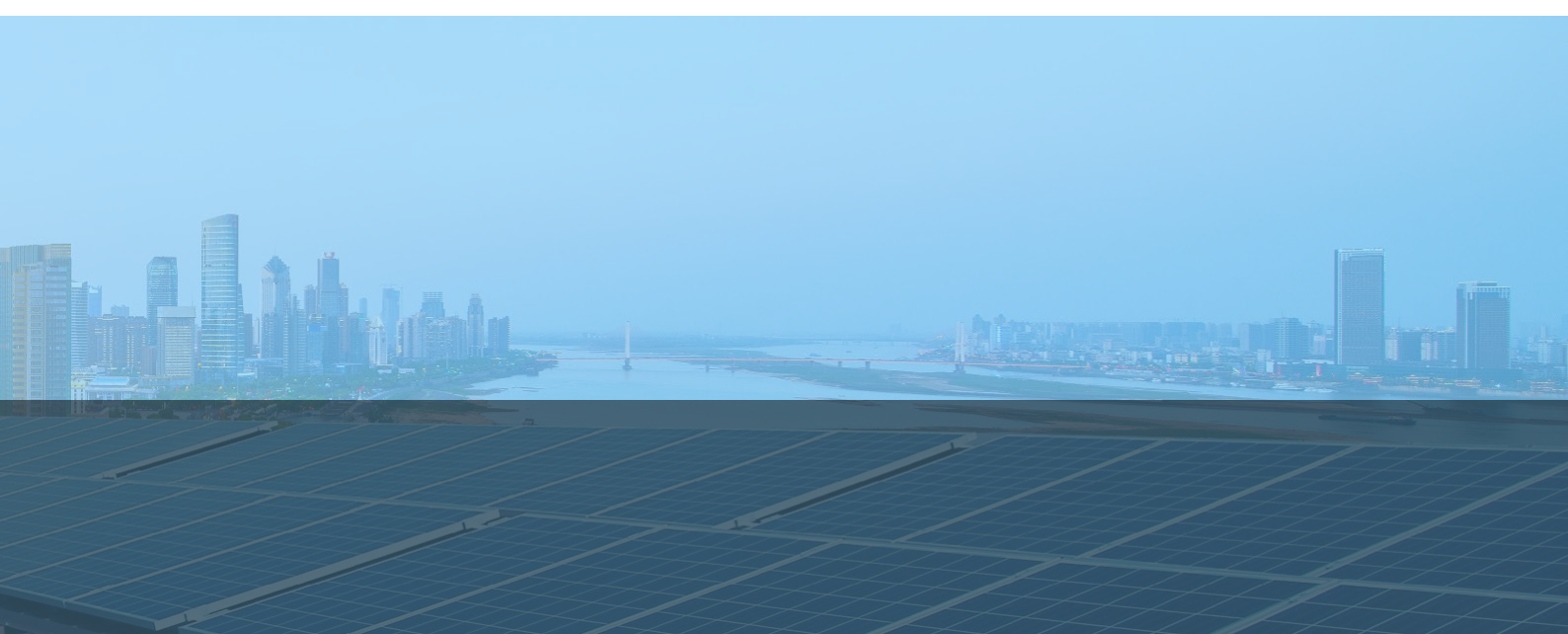
ESG abarca estos factores y además se enfoca en su impacto material en el negocio. A larga, el objetivo de los responsables pertinentes y de los miembros del directorio es el mismo: trabajar en forma más eficiente y a la vez reducir el impacto en el medioambiente y la sociedad. Sin embargo, la forma en la que ellos describen y logran estos objetivos puede ser muy distinta.

A los responsables pertinentes les preocupa mejorar la sostenibilidad para reducir el riesgo, mientras que al directorio le interesa los criterios ESG porque estos son una parte vital de lo que los inversionistas consideran que es parte de su materialidad.

¿Por qué debería mejorarse la calidad de la información?

Los beneficios son los siguientes:

- Mayor reconocimiento, confianza y credibilidad
- Resiliencia ante riesgos y mayor oportunidad de éxito en el largo plazo
- Incremento del compromiso del Directorio y de los ejecutivos de alto nivel (C-level)
- Fortalecimiento de los sistemas de informes y gestión
- Mejora de las comunicaciones con los grupos de interés



Explorando la materialidad, los marcos y el aseguramiento

¿Qué es materialidad?

La materialidad considera todos los aspectos de un negocio que pueden afectar la oportunidad y el riesgo. Tradicionalmente, los inversionistas se han centrado en la materialidad financiera porque su interés principal ha sido el "resultado final". Sin embargo, las cosas están cambiando, los inversionistas y los reguladores ahora están interesados en la materialidad no financiera.

Comprender la materialidad ESG de una empresa ofrece múltiples ventajas. Permite informar sobre cuestiones no financieras para mejorar las decisiones de inversión y la evaluación de los riesgos y oportunidades, ampliando el compromiso de los grupos de interés y ayudando a preparar a la empresa ante futuros cambios normativos y legales.

El cambio radical para los líderes empresariales es que la materialidad ESG no puede considerarse menos importante debido a que ahora está totalmente relacionada con la materialidad financiera. Las acciones ESG negativas perjudican el desempeño y la situación financiera.

¿Qué es el marco ESG?

Un análisis de materialidad eficaz requiere el marco ESG correcto. No obstante, no existe un enfoque único, en tanto que cada empresa posee sus propios criterios de materialidad basados en factores como el tipo de industria, donde opera y que los grupos de interés exigen. Todo esto afecta el enfoque que asume una organización, permitiéndoles configurar una agenda y dirección para su camino hacia ESG. El enfoque debe ser claro, verificable y defendible.

Existen varios marcos ESG bien establecidos, como los siguientes:

- Global Reporting Initiative (o Iniciativa mundial para la elaboración de informes de sostenibilidad)
- La Value Reporting Foundation, anteriormente el Consejo de Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad (SASB)
- La Guía de la OCDE sobre la Debida Diligencia para una Conducta Empresarial Responsable

- Referencia Corporativa de Derechos Humanos (CHRB)
- ISO 26000 – Guía de Responsabilidad Social
- Grupo de Trabajo sobre la Divulgación Financiera relacionada con el Clima (TCFD)

Algunas normas son más tradicionales (ISO 26000), mientras que otras no lo son (CHRB). Sus definiciones de "materialidad" también difieren ligeramente. No obstante, todas cubren problemas similares, como emisiones, daño ambiental, normas laborales e igualdad salarial, y ayudarán a la empresa a mejorar su enfoque de sostenibilidad y RSC.

La elección del marco ESG depende de factores como el alineamiento con los objetivos (p. ej., ¿existe un enfoque en la reducción de emisiones?), la jurisdicción y la elección de los competidores. Cada uno aporta una estructura a partir de la cual se establecerán los objetivos ESG y se informará al respecto.

¿Por qué aseguramiento?

Las cifras publicadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) en junio de 2021 mostraron que el 91 % de las organizaciones declaró alguna forma de información sobre sostenibilidad. Sin embargo, para ser eficiente en términos del compromiso del inversionista, esta información debe estar acompañada de aseguramiento, y solo el 51 % de estas organizaciones dan cuenta de este. De este total de 51 %, solo el 63 % estuvo a cargo de una empresa auditora o asociada. La mayoría (el 88 %) de los informes con garantía fueron limitados; su garantía se relacionaba únicamente con aspectos definidos (p. ej., emisiones) del informe de sostenibilidad.

El aseguramiento genera confianza en los informes en materia de ESG. La verificación contra una norma reconocida optimiza el valor de un informe ESG. En la actualidad, las normas de aseguramiento predominantes son las siguientes:

- Norma de aseguramiento de AccountAbility (AA) AA1000
- La Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3000 (ISAE 3000)

La norma AA1000 puede usarse para la elaboración de informes y aseguramiento, mientras que la norma ISAE 3000 se enfoca principalmente en procedimientos de aseguramiento.

AA1000 en detalle

La adopción de la norma AA1000 evita la necesidad de usar recursos en la creación de lineamientos a la medida. La flexibilidad incorporada en su marco permite su adopción por parte de empresas de todos los tamaños e industrias –su alcance puede personalizarse de acuerdo con las necesidades de la empresa.

La norma AA1000 se basó en los siguientes principios:

1. **Inclusividad:** las personas deben tener una opinión respecto a las decisiones que les afectan

2. **Materialidad:** quienes toman las decisiones deben identificar y ser claros respecto de los temas de sostenibilidad que importan

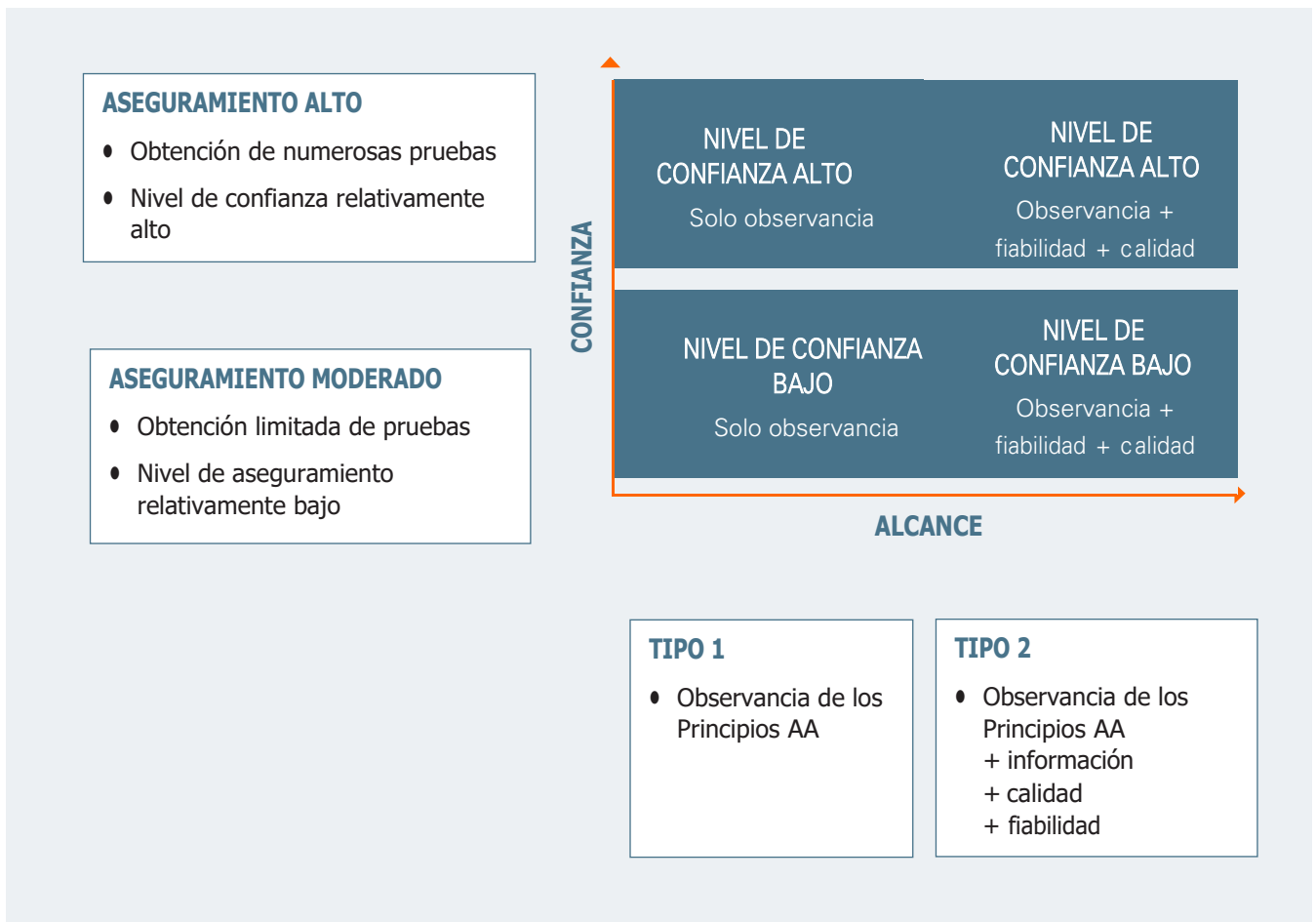
3. **Capacidad de respuesta:** las empresas deben actuar en forma transparente en relación a temas de sostenibilidad material y sus impactos relacionados

4. **Impacto:** las empresas deben monitorear, medir y ser responsables por la forma cómo sus acciones afectan a sus ecosistemas más amplios

La norma AA1000 enfatiza la necesidad de que las organizaciones participen en forma más eficiente con los grupos de interés, identifiquen temas de sostenibilidad material y demuestren la existencia de una estrategia empresarial responsable.

Podemos apoyarlo a lo largo del proceso, lo que puede ayudarle a fortalecer la confianza, la reputación, la atracción de grupos de interés y, si se trata de préstamos financieros, a reducir costos de capital.





ISAE 3000 en detalle

Esta norma destaca la importancia de la calidad de los datos, los procedimientos de elaboración de informes, controles y procesos de obtención de pruebas.

ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO RAZONABLE

El proveedor de aseguramiento debe obtener suficientes pruebas para formarse una opinión, como la de una auditoría de estados financieros. El proveedor de aseguramiento expresa una opinión, como por ejemplo, si el informe de sostenibilidad está completo y es preciso, si se basa en criterios identificados.

ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO LIMITADO

El proveedor de aseguramiento debe obtener un nivel de aseguramiento significativo para llegar a una conclusión, expresada como un aseguramiento negativo en el informe de aseguramiento.

Facilitamos su camino hacia ESG

Mitigar, optimizar, lograr

Uno de los aspectos de nuestro paquete de Soluciones Sostenibles, nuestros servicios ESG son un conjunto exclusivo de competencias que lo ayudarán a mitigar riesgos a la vez que optimizarán el éxito y facilitarán el logro de sus objetivos.

Nuestros servicios satisfacen las necesidades de una diversidad de clientes y organizaciones, cualquiera que sea su nivel de desarrollo, enfoque industrial o demanda.

Respondiendo a los ODS de la ONU

Nuestra cartera puede ayudarle a responder a los ODS de la ONU:



Puntos débiles del cliente

CORPORACIONES	AGENCIAS DE CALIFICACIÓN	PROVEEDORES DE FONDOS VERDES, GRUPOS DE INVERSIONISTAS DE CAPITAL PRIVADO
<ul style="list-style-type: none">• Mayor escrutinio del desempeño de la empresa y divulgaciones• Vacíos de información sobre cuestiones ESG• Falta de uniformización con respecto a la gestión y divulgación de consideraciones en materia de ESG• Visibilidad de las cadenas de suministro y la asociación	<ul style="list-style-type: none">• Credibilidad de las fuentes de datos• Desafíos que se enfocan en temas relevantes o materiales• Evaluaciones y calificaciones contradictorias y sin comparación	<ul style="list-style-type: none">• Mayor enfoque en riesgos no financieros y divulgación ESG• Ausencia de reglamentos y lineamientos normalizados• Incertidumbres sobre marcos regulatorios

Expansión continua para lograr la precisión que usted necesita

Nuestra cartera ESG se encuentra en constante evolución para hacer frente a nuevos desafíos en materia de ESG. Lo mantendremos informado sobre nuestros nuevos servicios.



Servicios para lograr el éxito

Ya sea que esté iniciando su camino hacia ESG y necesite ayuda con el primer paso o sea un experto que busca objetividad y verificación independiente, tenemos un servicio para usted.

También predicamos con el ejemplo porque hemos implementado muchas de nuestras soluciones ESG dentro de nuestra organización (vea la página 13).

Capacitación en criterios de ESG

Ya sea que usted sea nuevo en cuestiones de ESG o sepa con claridad qué desea lograr, SGS Academy le ofrece cursos sobre criterios ESG para ayudarle a ponerse en marcha o impulsar su proceso.

Revisión de su situación en materia de criterios ESG

Obtenga una instantánea y una evaluación rápida de dónde se encuentra en su camino hacia ESG, para conocer su desempeño en materia de ESG y prepararse para mejorar.

Análisis de brechas en materia de ESG

Las organizaciones que implementan estrategias de ESG deben conocer plenamente su desempeño ESG para lograr una mejora continua.

El Análisis de brechas de ESG puede ayudarle a satisfacer en forma continua los requerimientos y expectativas que tienen sus grupos de interés en materia de ESG.

Divulgaciones ESG y Aseguramiento de los informes de sostenibilidad (SRA)

La divulgación y la presentación de informes sobre su desempeño ESG demuestran su compromiso con la sostenibilidad.

Las divulgaciones ESG y el SRA le ofrecen la verificación de la información en materia de ESG por parte de terceros para realizar una divulgación más coherente y precisa.

Verificación y aseguramiento de los KPI ESG

Las organizaciones que implementan estrategias ESG deben medir sus KPI ESG con fines de cumplimiento y diligencia debida.

La verificación y el aseguramiento de los KPI ESG pueden ayudarle a validar la métrica y los objetivos establecidos, como parte de sus divulgaciones de KPI; incluso pueden ayudarle a reducir sus costos por intereses a través de financiación vinculada a la sostenibilidad.

Certificación en ESG

Haga de los criterios de ESG la pieza fundamental de la forma en que hace negocios, mostrando su compromiso con la sostenibilidad.

Nuestra auditoría se ciñe a las normas, las regulaciones o los sistemas de gestión de ESG pertinentes, tanto internacionales como locales.

ELEMENTOS DEL SERVICIO DE CERTIFICACIÓN



Con el respaldo de los servicios de SGS para la cadena de suministro

Todas las empresas enfrentan problemas con la cadena de suministro, que incluyen problemas de abastecimiento, riesgos desconocidos que están siendo introducidos o el cumplimiento permanente de las leyes nacionales e internacionales y sus propios códigos de conducta. Si estas áreas no se monitorean y los riesgos siguen sin detectarse, las empresas podrían enfrentar daños en su reputación, la reducción de sus ingresos y la desconfianza de sus accionistas y grupos de interés.

En momentos de inestabilidad económica y tensión, las empresas necesitan inevitablemente reducir sus costos, por lo general en funciones que no generan ingresos, como los equipos de cumplimiento. Por consiguiente, con una combinación de riesgos desconocidos y un período de limitaciones económicas, el riesgo para las empresas es aún mayor.

Aseguramiento de la cadena de suministro

Nuestros programas de aseguramiento de la cadena de suministro cubren un sin número de áreas y contenidos. Ya sea que usemos nuestras listas de verificación, programas personalizados o iniciativas impulsadas por la industria, somos un socio confiable para implementar su programa.

Ofrecemos conocimientos especializados en la materia y soluciones de aseguramiento para proveedores en muchas áreas, que incluyen el cumplimiento social, la gestión ambiental, la gestión de la calidad, la seguridad de la información, la sostenibilidad, el gobierno corporativo y la salud y seguridad. Contamos con programas activos con clientes para auditar a proveedores en relación con diversos contenidos en función del riesgo.

Nuestro conocimiento y red global de expertos nos facilita el uso de recursos a gran escala para usted. Con nuestra experiencia y orientación, usted puede trabajar rápidamente y con facilidad hacia el cumplimiento de las regulaciones locales, nacionales e internacionales, reduciendo errores, incrementando la coherencia y promoviendo valores positivos dentro de su empresa.

Transparency-One de SGS: Gestión de riesgos del proveedor

Los proveedores posiblemente pueden introducir numerosos riesgos, desde los contratistas externos que ingresan a sus instalaciones para realizar actividades cruciales, aunque de alto riesgo, hasta un proveedor que se abastece de países de bajo costo con problemas de cumplimiento social conocidos.

Cualquiera que sea el proveedor, sabemos que muchas empresas tienen complejas estructuras de abastecimiento internacionales. Por consiguiente, la visibilidad de las actividades de los proveedores es menor, lo que puede dar lugar a la desconfianza de los clientes e inversionistas.

Combinando nuestra tecnología inmejorable y nuestros expertos en la materia, podemos asociarnos con usted para ayudar a gestionar su cadena de suministro, garantizar el cumplimiento e incrementar la visibilidad de los proveedores, sin importar la complejidad o la cobertura internacional.

Nuestra solución para la Gestión de Riesgos de los Proveedores tiene múltiples enfoques, incluidas las evaluaciones de riesgos, las fuentes de datos externos, los cuestionarios de autoevaluación, la validación de los datos y auditorías in situ, basadas en los perfiles de riesgo de los proveedores.

A través de nuestra plataforma Transparency-One de vanguardia basada en la nube usted puede descubrir, analizar y monitorear a sus proveedores e instalaciones en toda su cadena de suministro usando datos en tiempo real para reducir riesgos. También puede suministrar mapeo, visibilidad, cumplimiento del producto y seguridad en la cadena de suministro de principio a fin para ayudarle a impulsar en forma continua mejoras del desempeño

Enfoque en la revisión de su situación en materia de criterios ESG

Una instantánea y su evaluación

Sin importar el tamaño o el tipo de su empresa, la revisión de su estado en materia de criterios ESG puede ofrecer una instantánea y una evaluación simple de su estado actual con respecto a los criterios ESG en su sector. Esto le ayudará a conocer su desempeño en cuestiones ESG y el de sus proveedores y a prepararse para mejorar.

Le ofrecerá una perspectiva general de su estado revisando lo siguiente:

- ¿Qué está siendo gestionado en la actualidad?
- ¿Se han implementado las bases y un marco?
- ¿Qué falta?
- Políticas y procesos de gestión actuales

También entrevistaremos a personas en funciones de liderazgo para conocer sus perspectivas y realizaremos una visita sobre el terreno para evaluar la implementación de los procesos de gestión.

¿Qué ocurrirá después?

Después de nuestras revisiones, usted recibirá un informe de estado en el que se identificarán fortalezas y debilidades con base en los criterios y el marco ESG de su sector.

Dependiendo de sus objetivos, tenemos un paquete completo de servicios ESG para mejorar su desempeño y demostrar su compromiso con la sostenibilidad.



Más de 30 años de experiencia en sostenibilidad

Hemos sido un líder en sostenibilidad y servicios ESG desde hace más de 30 años.

Con experiencia en todas las principales industrias, conocemos los puntos débiles del sector y contamos con la experiencia técnica y las capacidades logísticas necesarias para garantizar resultados de sostenibilidad realistas.

Nuestros servicios ESG pueden ayudarle a mitigar riesgos en la cadena de suministro, implementar mejores procesos, abordar problemas con los grupos de interés y cumplir con sus objetivos de sostenibilidad.

Gracias a nuestro cumplimiento, verificación y experiencia en capacitación, creamos soluciones diseñadas específicamente para sus requerimientos, que incluyen apoyo para alcanzar los ODS de la ONU y presentar informes al respecto.

Experiencia y red técnica global

Con más de 96,000 empleados y una red de más de 2,700 oficinas y laboratorios en todo el mundo, ofrecemos apoyo de alto nivel para clientes que abordan riesgos de sostenibilidad locales, nacionales e internacionales.

Nuestros expertos ofrecen amplio apoyo técnico, además del conocimiento del idioma, las normas y costumbres locales, haciendo más fácil que las empresas promuevan proyectos locales y globales.

Coherencia del servicio y la ejecución

Ofrecemos resultados coherentes con un excelente servicio y apoyo al cliente. Nuestros clientes reciben apoyo de principio a fin, desde el contrato hasta el informe y obtienen tranquilidad a través de los servicios prestados con integridad.

Cartera de servicios

Las soluciones integradas nos permiten operar como un solo proveedor, cubriendo todos los tipos de clientes y áreas ESG. Nuestros paquetes de servicios integrales se diseñaron para atender sus necesidades específicas y no las demandas generales de la industria.



Siga al líder

Hemos implementado muchas de las soluciones mencionadas al interior de nuestra organización, generando un cambio significativo, mejoras del desempeño y una marca más sólida.

Nuestro liderazgo en sostenibilidad se basa en un compromiso robusto para la creación de valor para nuestros grupos de interés y la sociedad en general. Como una de las empresas más sostenibles del mundo, nos apoyamos en nuestros conocimientos especializados y en nuestra amplia experiencia trabajando con clientes en todo el mundo para ofrecer Soluciones de Sostenibilidad incomparables.

Como empresa orientada a los objetivos, deseamos añadir valor a largo plazo para la sociedad, a través de toda nuestra cadena de valor. Nos comprometemos a usar nuestra escala y experiencia para desplegar impactos positivos más allá de nuestra empresa, así como a acompañar a nuestros clientes en sus caminos hacia la creación de valor.

Descubra cómo podemos facilitarle el camino hacia ESG.



www.sgs.com/ESG



ESG@sgs.com

Nuestro enfoque de sostenibilidad

La sostenibilidad es uno de nuestros Principios Empresariales – está integrado en nuestra cultura y en la forma como hacemos negocios.

— 2014

Neutros en carbono desde 2014

▲ Incentivos

Plan de incentivos de la dirección vinculado a la sostenibilidad

▲ CHF 1,243k

Invertidos en comunidades de todo el mundo

▲ Gobierno corporativo

Estructura sólida de gobierno corporativo sostenible

▼ 43%

Disminución en el total de emisiones de gases de efecto invernadero en comparación con una línea de base de 2014

▼ 68%

Disminución de la tasa TRIR desde 2014

▲ 100%

del gasto analizado para riesgos de sostenibilidad

▲ 95%

Electricidad de fuentes renovables

▲ Cero

Tolerancia cero frente a cualquier forma de discriminación



Referencias

Ernst & Young (EY) –
<https://www.ey.com>.

La Encuesta de Reportes de Sostenibilidad de KPMG de 2020– <https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2020/11/the-time-has-come-survey-of-sustainability-reporting.html>.

La Federación Internacional de Contadores (IFAC) –
<https://www.ifac.org>.

La Iniciativa Global de Reporte (GRI) –
<https://www.globalreporting.org>.

The Value Reporting Foundation/ SASB – <https://www.sasb.org/standards/materiality-finder/?lang=en-us>.

La Guía de la OCDE de Debita Diligencia para una Conducta Empresarial Responsable –
<https://www.oecd.org/investment/du-diligence-guidance-for-responsible-business-conduct.htm>.

Referencia Corporativa de Derechos Humanos (CHRB) – <https://www.worldbenchmarkingalliance.org/corporate-human-rights-benchmark>.

ISO – <https://www.iso.org/home.html>.

AccountAbility – <https://www.accountability.org/standards/aa1000-assurance-standard>.

La Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3000 (ISAE) –
<https://www.icaew.com/technical/audit-and-assurance/assurance/isae-uk-3000>.

SGS – <https://www.sgs.com>.

Servicios ESG de SGS –
<https://www.sgs.com/en/our-services/knowledge-solutions/esg-environmental-social-and-governance>.

El Departamento de Asuntos Económicos y Sociales de las Naciones Unidas – <https://sdgs.un.org/goals>.

