



SU CAMINO, A LA EVALUACIÓN EXTERNA



United Nations Global Compact





About KPMG

KPMG member firms are some of the world's leading providers of audit, tax and advisory services. Operating in 156 countries, KPMG's culture and values are aligned with the UN Global Compact's ten principles and are at the heart of how it conducts business. Globally, KPMG is using its capacity and capability as an international network to support sustainable development, working strategically with governments, non-government organisations and the private sector to make an impact. KPMG understands that responsible business practices contribute to broad-based development and sustainable markets.

Key Contacts

KPMG International
Laan van Langerhuize 1
1186 DS Amstelveen
The Netherlands

Wim Bartels
Global Head of Sustainability Assurance
KPMG Netherlands
Bartels.wim@kpmg.nl

Michael Hastings
Lord Hastings of Scarisbrick CBE
Global Head of Corporate Citizenship
KPMG International
michael.hastings@kpmg.co.uk

Simon Appleby
Global Citizenship and Policy Manager
KPMG International
Simon.appleby@kpmg.co.uk

About the United Nations Global Compact

Launched in 2000, the United Nations Global Compact is both a policy platform and a practical framework for companies that are committed to sustainability and responsible business practices. As a multi-stakeholder leadership initiative, it seeks to align business operations and strategies with ten universally accepted principles in the areas of human rights, labour, environment and anti-corruption, and to catalyze actions in support of broader UN goals. With 8,000 corporate signatories in 145 countries, it is the world's largest voluntary corporate sustainability initiative. www.unglobalcompact.org

Copyright © 2013
United Nations Global Compact Office
Two United Nations Plaza, New York, NY 10017, USA

Disclaimer

This publication is intended strictly for learning purposes. The inclusion of company names and/or examples does not constitute an endorsement of the individual companies by the United Nations Global Compact Office. The material in this publication may be quoted and used provided there is proper attribution.

Contenido

Introducción	4
Definición de Evaluación Externa	5
¿Qué es la Evaluación Externa?	5
Tipos de Evaluación Externa	5
a. <i>Evaluación por Partes Interesadas</i>	5
b. <i>Terceros Proveedores de Aseguramiento</i>	8
Escogiendo un Tipo de Evaluación Externa	10
Preparación	10
<i>Aporte Clave 1: Divulgación de la Materialidad</i>	10
<i>Aporte Clave 2: Auditoría Interna</i>	10
Identificar las Opciones	10
¿Qué esperar de la evaluación externa?	11
Cómo tomar la decisión correcta	12

Introducción

ESTA GUÍA AYUDARÁ A LAS COMPAÑÍAS A:

- Fijar el alcance y objetivo de la evaluación externa de sus informes de sostenibilidad;
- Comprender los diferentes enfoques para escoger el tipo de evaluación más apropiado
- Seleccionar un enfoque de evaluación externa específico.

Durante la última década, la divulgación sobre temas de sostenibilidad se ha transformado en una práctica habitual. Las partes interesadas de diversas perspectivas solicitan más y mejor información y con ello surge la necesidad de demostrar la credibilidad de las divulgaciones públicas.

No obstante, un informe robusto puede ser muy desafiante. Es bastante común la inexactitud en los datos aunque los sistemas maduren y las compañías se vuelvan más sofisticadas en la comprensión y medición de sus impactos. La Encuesta Internacional sobre Reportes de Responsabilidad Corporativa de KPMG de 2011* demostró que aparecieron errores de datos en el 12% de los informes, el triple que para los informes financieros.

Una evaluación externa puede ayudar a fortalecer el valor que ofrece el informe de sostenibilidad tanto a la compañía como a sus partes interesadas. Puede brindarle confianza a los inversionistas y a otras partes interesadas, así como proteger a la empresa de los embates del mercado a través de la creación de buena voluntad y confianza. Además, la evaluación externa puede conducir a mejoras en el desempeño en mate-

rias de sostenibilidad corporativa.

En la actualidad el Pacto Mundial considera la evaluación externa como una mejor práctica, lo cual se demuestra con su incorporación dentro del marco de reporte. Los participantes del Pacto Mundial deben compartir sus esfuerzos en sostenibilidad con las partes interesadas a través de la Comunicación sobre el Progreso (*COP por sus siglas en inglés*) de manera anual. Según el nivel de divulgación, cada COP se clasifica como PM Aprendiz, PM Activo o PM Avanzado. Las compañías en el nivel PM Avanzado divulgan sobre un conjunto comprensivo de criterios, incluyendo algún tipo de evaluación externa.

Esta guía está diseñada para ayudar a las compañías de todo tipo y tamaño a comprender las opciones disponibles para la evaluación externa y la implementación de una estrategia apropiada. Explica qué es la evaluación externa, qué tipos de evaluación externa existen y sugiere un proceso para seleccionar la opción más apropiada para la compañía.

* KPMG International Cooperative, KPMG International Survey of Corporate Responsibility Reporting 2011, p 26

LA COP Y EL INFORME DE SOSTENIBILIDAD PUEDEN SER UNO SOLO.

Una Comunicación sobre el Progreso (COP) es una divulgación pública anual que realizan las empresas participantes, dirigida a las partes interesadas (ej. inversionistas, consumidores, empleados, proveedores, sociedad civil, gobiernos, etc.) sobre el progreso realizado al implementar los Diez Principios del Pacto Mundial y al apoyar los asuntos y metas más amplios de la ONU. *Muchas compañías publican una COP independiente que no es parte de un informe más amplio. Otras comunican el progreso a través de un informe de sostenibilidad más extenso, un informe anual o informe integrado.*

Un **informe de sostenibilidad** es un medio por el cual las organizaciones divulgan los asuntos sociales, ambientales, de gobernabilidad y económicos más importantes que afectan el éxito de sus empresas. El Pacto Mundial anima a las compañías a usar otros marcos de informes complementarios para crear sus COPs según sus necesidades.

Para que la COP esté ampliamente disponible para las partes interesadas internas y externas y para evitar duplicación de esfuerzos, ésta debe integrarse en el principal medio de comunicación del participante con las partes interesadas, incluyendo, entre otros, en un informe de sostenibilidad o un informe anual integrado.

Independientemente del formato que la compañía elija usar para divulgar su progreso, la revisión externa puede aumentar la calidad y credibilidad de sus informes corporativos.

Definición de Evaluación Externa

¿Qué es la Evaluación Externa?

La evaluación externa es una revisión de la información en un reporte de sostenibilidad o una COP hecha por un tercero calificado. Se puede centrar en la exactitud y/o exhaustividad, en la presentación, en la claridad, en el comportamiento real de la organización, etc. Un tercero calificado se define como un grupo o individuo externo a la organización que tiene una competencia demostrable en el tema y es elegible para proporcionar comentarios según su relación con la compañía y su posición independiente.

Existen dos tipos principales de evaluaciones externas: la evaluación realizada por partes interesadas y la realizada por un tercero proveedor de aseguramiento.

Tipos de Evaluación Externa

A. EVALUACIÓN POR PARTES INTERESADAS

Los paneles de partes interesadas pueden ayudar a identificar asuntos materiales y proporcionar comentarios sobre informes de sostenibilidad o COPs. Lo ideal es que se reúnan expertos y partes interesadas externos a la compañía para interactuar con la alta gerencia al considerar los asuntos relevantes para sus operaciones. Los paneles de partes interesadas están bien equipados para comentar si la empresa entiende los asuntos materiales y por lo tanto los gestiona de manera apropiada. Por lo general no evalúan la exactitud de los datos

divulgados o los sistemas de gestión subyacentes, aunque un panel especializado de partes interesadas puede tener suficiente experiencia para hacer comentarios significativos sobre algunos aspectos de la integridad de los datos.

Los paneles efectivos deben ser procesos bidireccionales e ir más allá de ser un mero proceso de información por parte de empresa a las partes interesadas. Deben permitirle a las partes interesadas influir sobre las decisiones antes de que sean tomadas, en lugar de ser informados de ellas a posteriori.

Al desarrollar una estrategia para la evaluación externa de los informes de sostenibilidad, y al diseñar un panel de partes interesadas, se debe considerar su alcance y términos de referencia, las áreas de experiencia requeridas y la garantía de la independencia de sus miembros.

Las compañías han usado frecuentemente el aporte de las partes interesadas para comprender y solucionar una variedad de asuntos, incluyendo la mejora de los informes corporativos. De hecho, el Pacto Mundial, GRI, los Principios de Gobierno Corporativo de la OECD y el Estándar AA1000 de Trabajo con las Partes Interesadas de AccountAbility conducen a la empresa hacia la identificación, priorización y rendición de cuentas ante las partes interesadas. Asimismo, el tendencia hacia los informes integrados también requiere una interacción y compromiso significati-

** Global Reporting Initiative, The External Assurance of Sustainability Reporting, 2013, p 5

LA EVALUACIÓN EXTERNA DE LOS INFORMES DE SOSTENIBILIDAD DEBE:

- Asegurar a las partes interesadas, a los directores y a la alta gerencia, la exactitud y credibilidad de la información divulgada públicamente;
- Proporcionar confianza a la gerencia de que la información de sostenibilidad se puede utilizar en el proceso de toma de decisiones;
- Brindar comentarios útiles para mejorar los controles internos y el desempeño en sostenibilidad así como la transparencia sobre logros y desafíos fundamentales..

Los paneles de partes interesadas abordan principalmente la pregunta: "¿La empresa reporta la información relevante?"

Los proveedores de aseguramiento por lo general se enfocan en responder a la pregunta: "¿La información reportada proporciona una ilustración confiable?"

TENDENCIAS EMERGENTES: INFORMES INTEGRADOS (INTEGRATED REPORTING, <IR>)

Más allá de la información proporcionada en los estados financieros tradicionalmente regulados, los informes integrados <IR> emergen como una forma de tratar los aspectos del desempeño ambiental, social y ético de una compañía que son materiales para la creación de valor y su integración con la información material financiera y de intangibles, como el capital intelectual, a fin de producir una comunicación concisa de valor: un informe integrado.

¿QUÉ PODRÍA SIGNIFICAR <IR> PARA LA PRÁCTICA DE LA EVALUACIÓN EXTERNA?

- Consenso sobre la terminología apropiada para referirse a aseguramiento/auditorías integrados;
- Necesidad de equipos de aseguramiento multidisciplinarios con niveles más altos de especialización;
- Creación de soluciones interinas mientras los sistemas de gestión no financieros, el control interno y la calidad de la información de las compañías alcanzan los estándares financieros actuales;
- Desarrollo de estándares generados por el mercado, internacionalmente aceptados, para medir y reportar información no financiera a fin de permitir la estandarización y comparabilidad.

TIPO DE PANEL	DESCRIPCIÓN GENERAL	VENTAJAS	DESVENTAJAS	TÉRMINOS DE REFERENCIA	RECLUTAMIENTO	INDEPENDENCIA	RESULTADO
PANELES ESPECIALIZADOS DE PARTES INTERESADAS	<p>Los paneles especializados de las partes interesadas revisan los indicadores clave de desempeño (Key Performance Indicator, KPI) o la actividad específica basada en los 10 principios del Pacto Mundial: derechos humanos, laboral, medio ambiente y anti-corrupción.</p> <p>Los miembros incluyen representantes de sindicatos, asesores laborales, inversionistas, gobiernos locales, ONG, líderes académicos o de otras opiniones relevantes al enfoque del panel.</p>	<p>Los paneles especializados pueden involucrar a las partes interesadas en asuntos sensibles a nivel local para ayudar a garantizar la efectividad y credibilidad.</p> <p>Gracias al conocimiento y la experiencia, se realizan comentarios sobre cómo se manejan e informan los asuntos específicos o inquietudes delicadas a nivel local.</p> <p>Los paneles especializados pueden informar sobre el progreso actual de la compañía y por lo tanto contribuir a la transparencia de la COP así como impulsar el progreso.</p>	<p>A pesar de su especialización, los paneles de partes interesadas no realizan una investigación detallada ni una auditoría de la calidad y exactitud de la información. No obstante, debido a su enfoque y experiencia, es probable que pueden proporcionar algunos comentarios sobre la integridad de los datos.</p> <p>Es necesario realizar una inversión para garantizar que el panel comprende las necesidades de la compañía en relación con su área de enfoque. Sin esto, los paneles pueden carecer de impacto y su debate seguirá siendo teórico.</p> <p>Los paneles especializados de partes interesadas no asumirán una visión exhaustiva del progreso total de la compañía.</p>	<p>La compañía que convoca al panel debe redactar Términos de referencia (Terms of Reference, ToR), con asistencia externa y si es necesario preguntar: "¿qué desea obtener de un panel?" y "¿cuáles serán los resultados?" Los ToR deben cubrir el proceso a seguir, incluyendo el acceso a la información de la compañía, la independencia del panel de partes interesadas y cómo el panel ha impactado las decisiones de gestión.</p> <p>Los ToR finales se deben acordar con el panel y la compañía convocante y deben estar disponibles públicamente.</p>	<p>Para este proceso se recomienda el Estándar para Trabajo con las Partes Interesadas AA1000. La compañía debe relacionar los asuntos materiales e identificar los grupos clave de partes interesadas, con las habilidades y experiencia necesarias. Según el análisis, la compañía debe identificar las personas u organizaciones a invitar al panel.</p> <p>La estructura y remuneración del panel debe estar disponible públicamente.</p>	<p>Se esperará una remuneración, directamente o cubriendo los costos y asegurando que se proporcionen donaciones adecuadas.</p> <p>Garantizar que la persona u organización comprenda su independencia de la compañía. Los miembros del panel deben reconocer su rol al influenciar a la empresa y la interacción del panel con otras partes interesadas.</p>	<p>Independientemente del enfoque del panel, o quien lo convoque, los resultados deben ser claros y transparentes.</p> <p>No existe un formato estándar. Sin embargo, la práctica común sugiere que el resultado de los paneles de revisión debe incluir:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) La estructura del panel, con los nombres de las personas, empleos/títulos y la razón por la que fueron invitados al panel. 2) Una descripción general del proceso seguido y un recordatorio de los términos de referencia que guían al panel. 3) Los comentarios sobre las áreas que se revisan y otras áreas de preocupación o elogio por el panel. Esta sección también debe incluir recomendaciones y guías para mejorar. 4) La respuesta de la compañía a los descubrimientos y recomendaciones del panel. Si se cree que no podrá actuar según una recomendación, una justificación de la causa.
PANELES GENERALES DE PARTES INTERESADAS	<p>Los paneles generales de partes interesadas revisan el desempeño relacionado con el Pacto Mundial brindando comentarios y asesoramiento sobre la COP de la compañía.</p> <p>Los miembros deben representar un amplio rango de intereses y habilidades que incluyan a las partes interesadas internas, inversionistas, gobierno local, ONG, líderes de opinión externa y académicos.</p>	<p>Los paneles generales de partes interesadas proporcionan un aporte estratégico de gran alcance a la forma en que la compañía maneja su compromiso con el Pacto Mundial y cómo la COP informa los asuntos materiales que afectan a la empresa.</p> <p>A través de un grupo diverso de expertos e intereses representados, los comentarios se pueden realizar en torno a un desempeño más general de la empresa, cómo comprende sus impactos y si los maneja de manera apropiada.</p>	<p>Semejante a los paneles especializados, los paneles generales no realizan una auditoría de la calidad y exactitud de la información.</p> <p>Como los paneles especializados, se necesita invertir en los paneles generales para garantizar relevancia e influencia en la compañía.</p> <p>Los paneles generales tienen dificultades en equilibrar la representación de las partes interesadas con la opinión de expertos, por ej. la opinión de una ONG podría diferir de una académica.</p>				
PANELES DE PARES PARA REVISIÓN DE LA COP	<p>Aunque las compañías, las alianzas comerciales y los cuerpos profesionales puedan desarrollar su propia metodología, las Redes del Pacto Mundial en el Reino Unido, los Países Bajos y los países Nórdicos han trabajado en conjunto para desarrollar una estrategia a fin de evaluar las COP.</p> <p>Este método ha hecho que los revisores consideren a cada COP en dos dimensiones clave:</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) Implementación de los principios del Pacto Mundial. (2) Transparencia y divulgación. <p>El grupo de pares miembros de los paneles de revisión de la COP son participantes del Pacto Mundial y estos son facilitados por algunas oficinas de redes locales del Pacto.</p> <p>Un mismo panel puede revisar varias COP.</p>	<p>Si se sigue la metodología desarrollada por las Redes del Pacto Mundial, los paneles de pares pueden comentar sobre el desempeño de la compañía frente a los principios del Pacto Mundial gracias a su conocimiento de las áreas de interés y el compromiso con el Pacto.</p> <p>Estos paneles constituyen una forma rentable de proporcionar una evaluación externa de las COP gracias al rol que cumplen las redes locales del Pacto Mundial al facilitar la revisión.</p>	<p>Al igual que con los paneles especializados y generales, los paneles pares para la revisión por un no investigan ni realizan una auditoría de la calidad y exactitud de los datos informados.</p> <p>Los paneles de pares no son específicos de la compañía y le proporcionan un servicio similar a otros miembros. Tanto el tiempo como la inversión disponibles para comprender la empresa a fin de garantizar la influencia en su estrategia podrían ser limitados.</p> <p>Los paneles de pares no necesariamente son expertos y solo proporcionan comentarios generales.</p> <p>Se debe considerar cómo garantizar la independencia de estos paneles. Podría presentarse un sesgo debido a la presencia de competidores (sesgo negativo) o porque la compañía bajo revisión también revisará a otras compañías del panel (sesgo positivo).</p>	<p>Si se sigue la metodología del Pacto Mundial, las redes locales deben fijar los ToR y deben estar disponibles públicamente.</p> <p>Para las compañías, alianzas comerciales y cuerpos profesionales que diseñan los paneles de pares para la revisión de una COP, se garantiza que los ToR estén públicamente disponibles.</p>	<p>Los miembros son participantes del Pacto Mundial y representantes de redes locales. En algunos casos, participan facilitadores independientes para colaborar con el proceso.</p>	<p>Si se desarrolla un nuevo proceso a través de una alianza comercial o cuerpo profesional, o si se dirige un panel a través de las Redes del Pacto Mundial, se suele ver a los paneles de pares para la revisión de la COP como parte del compromiso de las compañías que participan con la organización. Aquellos que asisten son el revisor y el revisado.</p> <p>Para garantizar la independencia y que se siga el debido proceso, una agencia de calificación externa o empresa de servicio profesional puede ayudar a facilitar/presidir el proceso.</p>	

Fuente: Adaptado de "Critical Friends: The Emerging Role of Stakeholder Panels in Corporate Governance, Reporting, and Assurance" © 2007 AccountAbility and UTOPIES, p. 38

PROVEEDOR DE ASEGURAMIENTO EXTERNO	DESCRIPCIÓN GENERAL	VENTAJAS	DESVENTAJAS	ALCANCE	RESULTADO
EMPRESAS DE INGENIERÍA	Las empresas de ingeniería ofrecen un conocimiento técnico y experiencia en ingeniería al brindar certificación de los estándares de sostenibilidad. Proporcionan análisis basados en riesgo a través de la aplicación de una metodología multidisciplinaria.	Las empresas de ingeniería ofrecen un nivel de rigor que brinda confianza sobre la exactitud de los datos informados. Este tipo de proveedor de aseguramiento puede proporcionar opiniones sobre objetivos específicos del Pacto Mundial relacionados con la protección ambiental que incluyen emisiones de gas de efecto invernadero (Greenhouse Gas, GHG), huellas hídricas y gestión del agua.	Las empresas de ingeniería por lo general no son especialistas en indicadores de desempeño social que incluyan temas de derechos humanos y laborales, antisoborno y corrupción; por lo tanto solo pueden proporcionar aseguramiento con un alcance limitado. Además, no existe un estándar de garantía general que deban seguir para justificar, por lo que la calidad y rendición de cuentas dependen de la calidad individual de la empresa/profesionales.	El alcance de un aseguramiento es similar a los ToR de un panel de partes interesadas. Al esbozar el alcance, la compañía debe preguntarse qué desea lograr a través de la un aseguramiento y qué espera del resultado del proceso de aseguramiento.	Según el Instituto de Contadores Públicos de Inglaterra y Gales y el GRI, los elementos de un informe de aseguramiento independiente deben incluir: <ul style="list-style-type: none"> • Destinatario del informe, por ej. gerencia. • Introducción que incluye una declaración de los objetivos generales y las responsabilidades del informante y el asegurador. • Alcance que mencione la información de sostenibilidad asegurada. • Nivel de aseguramiento. Los proveedores de aseguramiento suelen ofrecer dos niveles: "aseguramiento razonable" (alto pero no absoluto) o "aseguramiento limitado" (moderado). • Identificación de criterios según los cuales el contador profesional evaluó la información de sostenibilidad. • Referencia a estándares relevantes, por ej., ISAE 3000. • Las limitaciones incluyendo comentarios sobre cualquier restricción digna de mencionar sobre el alcance de la información asegurada o sobre las actividades de aseguramiento, como la falta de disponibilidad de ciertos datos o cambios en los sistemas de recolección de datos. • Resumen del trabajo realizado por el contador profesional. • Conclusión de aseguramiento incluyendo recomendaciones, expresada según el tipo de aseguramiento provisto.
CONTADORES PÚBLICOS	Por lo general, las firmas de contadores públicos forman parte de una red mundial con experiencia en informes financieros y no financieros. Cumplen el estándar ISAE 3000 para aseguramiento diferentes a las auditorías o revisiones de la información financiera histórica. ISAE 3000 es un estándar basado en principios que se puede aplicar a un amplio rango de temas, incluyendo las áreas de interés del Pacto Mundial. Al aplicar ISAE 3000, las firmas de contadores públicos suelen desarrollar sus propios sistemas, controles y procedimientos de aseguramiento para los asuntos relacionados con la sostenibilidad, incluyendo las áreas de interés del Pacto Mundial.	A través de la aplicación de ISAE 3000, el desarrollo de metodologías internas y el uso de equipos multidisciplinarios, los contadores públicos pueden ofrecer rigor y confianza sobre una cantidad de KPI y datos informados, incluidos los 10 principios del Pacto Mundial.	Algunas de las firmas más grandes de contadores públicos han desarrollado metodologías que incluyen una evaluación de asuntos materiales que afectan a una empresa y la estrategia que desarrollaron para abordarlos. Sin embargo, esto no pasa siempre.	Durante este proceso, la compañía también debe decidir sobre a qué desea que se le de aseguramiento, todo el informe o solo grupos de datos específicos como las emisiones de GHG, y qué nivel de aseguramiento se desea. Los proveedores ofrecen un "aseguramiento razonable" (alto pero no absoluto) o un "aseguramiento limitado" (moderado).	
EMPRESAS DE SERVICIOS DE SOSTENIBILIDAD	Las empresas de servicios de sostenibilidad se enfocan principalmente en los asuntos de sostenibilidad, incluidas las áreas de interés del Pacto Mundial. Son más pequeñas que los otros proveedores de aseguramiento y tienen mayores probabilidades de encontrarse a nivel local con algunos expertos satélites a los que pueden recurrir. Las empresas de servicios de sostenibilidad suelen ser expertos en la trabajo con partes interesadas.	Semejantes a las empresas de ingeniería y contadores públicos, las empresas de servicios de sostenibilidad pueden proporcionar comentarios y aseguramiento sobre un conjunto amplio de KPI y datos informados. Las empresas de sostenibilidad por lo general están más calificadas para brindar aseguramiento sobre la trabajo con partes interesadas, materialidad y estrategia.	Las empresas de servicio de sostenibilidad cubren un amplio conjunto de organizaciones: desde pequeñas consultoras boutique hasta organizaciones más grandes. Algunas de estas últimas han comenzado a desarrollar sus propios estándares, como la serie AA1000. Estas empresas pueden tener o no las habilidades para brindar aseguramiento sobre KPI y conjuntos de datos específicos, como las emisiones de GHG y antisoborno y corrupción. A las empresas más pequeñas puede costarles más proporcionar un aseguramiento significativo para amplia participación multinacional, en múltiples sitios.	Tradicionalmente, el enfoque de un aseguramiento es sobre la calidad de los datos, lo que significa que se deberá evaluar la gestión de la información y el control de sistemas e interno. No obstante, cada vez más compañías solicitan que el aseguramiento se realice sobre todo el informe.	

Adaptado de las siguientes fuentes: "Sustainability Assurance: Your Choice" © 2010 ICAEW Audit and Assurance Faculty. "The External Assurance of Sustainability Reporting" © 2013 Global Reporting Initiative.

vos con las partes interesadas para identificar los asuntos materiales y demostrar capacidad de respuesta por parte de las compañías.

Los paneles de partes interesadas abordan principalmente la pregunta: "¿La empresa reporta la información relevante?" Los proveedores de aseguramiento por lo general se enfocan en responder a la pregunta: "¿La información reportada proporciona una ilustración confiable?"

B.TERCEROS PROVEEDORES DE ASEGURAMIENTO

El rol de la auditoría financiera es claro. Proporciona confianza en que los reportes financieros representan imparcialmente la posición y el desempeño de una empresa al ser divulgados a las partes interesadas, incluidos los reguladores e inversionistas.

El aseguramiento comparte similitudes con

las auditorías financieras. Profesionales especializados, como las empresas de servicios de sostenibilidad, empresas de ingeniería, empresas de contadores y de consultoría, revisan la exactitud e integridad de los datos e información reportados. Luego emiten una conclusión con el fin de mejorar la confianza de los lectores sobre el resultado de la evaluación frente a los criterios relacionados con el tema.*

A fin de evaluar la información reportada y proporcionar una opinión creíble sobre la exactitud de los datos en una COP, los proveedores de aseguramiento deben dominar las áreas temáticas de los Principios del Pacto Mundial: derechos humanos, estándares laboral, medio ambiente y anticorrupción. En contraste con la auditoría financiera, esto significa que usualmente la realización de un aseguramiento de sostenibilidad está a cargo

de equipos de especialistas en diferentes disciplinas. Muchos profesionales en estos departamentos de especialistas cuentan con experiencia en asuntos ambientales o sociales en lugar de contabilidad. Esta combinación de diversas disciplinas es fundamental para el aseguramiento de los informes de sostenibilidad, sin importar quién lo proporcione.**

El contenido que es sujeto a evaluación y el tipo de verificación efectuado pueden variar cuando el aseguramiento es realizado por empresas especializadas en sostenibilidad, en ingeniería, en contabilidad, o por proveedores individuales. Por ejemplo, los contadores se rigen por un marco institucional que incluye estándares de aseguramiento, amplios requisitos de capacitación para garantizar la calidad,

códigos de conducta y opciones del tribunal disciplinario. También están capacitados en la evaluación del gobierno corporativo y controles a la información y por lo tanto, pueden proporcionar asesoramiento en los sistemas de gestión subyacentes. Las empresas de servicios de sostenibilidad a menudo abordan si el informe incluye los asuntos materiales que afectan a la compañía, en lugar de llegar a una sola conclusión sobre la confiabilidad de la información presentada.

* International Federation of Accountants (IFAC), 2012 Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements, 2012, p. 16.

** KPMG Sustainability, Better assurance starts with better understanding, 2006, p 13

Escogiendo un Tipo de Evaluación Externa

Preparación

Antes de elegir entre los tipos de evaluación disponibles, la compañía debe dominar dos aportes fundamentales para lograr una evaluación externa exitosa: divulgación de la materialidad y la función de la auditoría interna. Una vez éstas estén establecidas, se deben acordar cuáles son las opciones disponibles de evaluación externa, incluyendo los paneles de las partes interesadas y/o el aseguramiento por terceros.

APORTE CLAVE 1: DIVULGACIÓN DE LA MATERIALIDAD

Las definiciones de materialidad comúnmente aceptadas varían según el país, la jurisdicción, el campo profesional y la disciplina técnica. Para garantizar la calidad, se alienta a quienes reportan a que determinen la definición de materialidad más adecuada para su contexto, la aclaren desde el principio, y la apliquen consistentemente al desarrollar sus informes.

A través del trabajo con las partes interesadas (que se puede definir como recopilación de aportes de terceros que son materialmente impactados por la empresa y la identificación de los asuntos que se deben abordar para optimizar estos impactos) y los paneles de partes interesadas, se pueden identificar los asuntos materiales alrededor de una empresa y priorizarlos de manera que se pueda elaborar una estrategia para gestionarlos. Esto variará de una compañía a la otra y entre sectores y geografías.

Las compañías deben considerar a las áreas temáticas del Pacto Mundial como imprescindibles en su lista de asuntos, reconociendo al mismo tiempo que los Diez Principios se aplican de manera diferente a cada compañía. También puede haber asuntos materiales que no estén incluidos en las áreas temáticas del Pacto Mundial pero que podrían impactar el desempeño de sostenibilidad de la compañía. Éstos se deben incluir en el proceso.

En la COP, es tan importante describir el proceso de la evaluación de materialidad, como divulgar los resultados. De hecho, la información se escrutará como un todo en una evaluación externa de alta calidad.

APORTE CLAVE 2: AUDITORÍA INTERNA

Dado que los equipos de auditorías internas

son compuestos por personal de la compañía, no pueden brindar una opinión externa independiente. Sin embargo, cumplen un rol importante en relación con la evaluación externa de la información de sostenibilidad. La auditoría interna debe ser la base de cualquier auditoría externa o aseguramiento y puede ayudar a una compañía a preparar sus sistemas para la evaluación externa.

Un plan integrado de auditoría interna que cubra la evaluación de los asuntos materiales de sostenibilidad puede eliminar las divisiones funcionales, lo que mejora la transparencia entre la auditoría interna, externa, en las funciones de salud y seguridad y en otras áreas de riesgo. Esto puede mejorar la gestión al reducir el riesgo de datos públicos incorrectos, aumentar la confianza y proporcionar una comprensión holística del desempeño de una compañía.

Identificar las Opciones

Una vez acordados y priorizados los asuntos materiales y después de elaborar una estrategia apropiada para gestionarlos y reportarlos, una compañía debe considerar qué opciones de evaluación externa debe aplicar a su informe de sostenibilidad o COP. Sus objetivos, la madurez de sus sistemas de reporte, su enfoque de gestión de sostenibilidad, y su presupuesto, no solo impactarán el tipo y la composición de evaluación externa sino que también determinará la clasificación de la COP dentro del Programa de Diferenciación del Pacto Mundial.

La siguiente sección ayudará a las compañías a comprender la conexión entre la madurez de los sistemas de reporte y los controles internos en relación con la madurez de la gestión de los asuntos de sostenibilidad y los diferentes niveles dentro de la plataforma del Pacto Mundial. Una vez que la compañía haya adquirido este conocimiento, estará mejor posicionada para crear su estrategia para la evaluación externa.

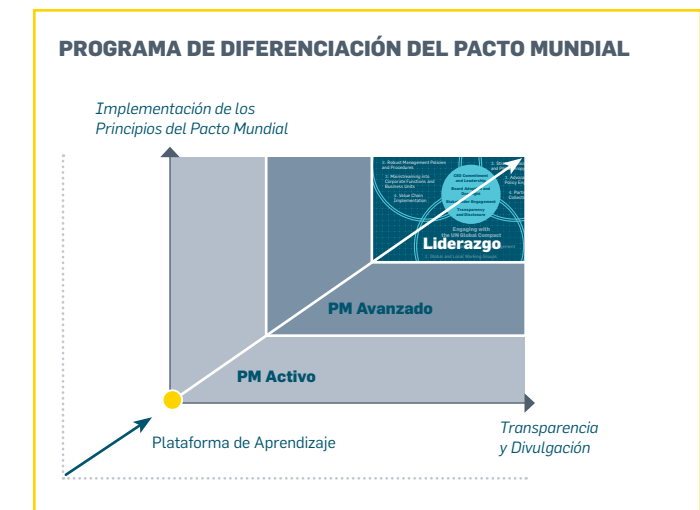
PM Aprendiz (baja madurez de informes, controles internos y gestión de asuntos de sostenibilidad): Una COP en este nivel revela que la compañía se encuentra en su etapa

* <http://www.kpmg.com/uk/en/services/audit/pages/creating-value-through-internal-audit.aspx>, 26/06/2013

menos madura en cuanto a la administración de asuntos de sostenibilidad y progreso de divulgación. Comienza a comprender el impacto que tiene en las partes interesadas pero no hubo una evaluación de materialidad y no hay sistemas formales establecidos para gestionar el impacto. Se podrían haber desarrollado sistemas de gestión informales, incluso si no están documentados, aunque la implementación puede ser ad hoc. Es poco probable que la COP de una compañía cumpla con los requisitos mínimos o pase la prueba de la revisión de una evaluación externa y se clasifique como PM Aprendiz. Sin embargo, en esta etapa es buena idea divulgar planes para la evaluación externa de la COP.

PM Activo (madurez mediana de informes de sostenibilidad, controles internos y gestión de asuntos de sostenibilidad): Una COP en este nivel revela un enfoque coordinado hacia la gestión de sostenibilidad y que se ha desarrollado una divulgación. Se ha establecido una comprensión básica de los asuntos materiales de la compañía, aunque a menudo esto proviene de las perspectivas de las partes interesadas internas. Los sistemas de gestión están establecidos y documentados, aunque algunas áreas de interés son más fuertes que otras. Una COP en esta etapa contiene Indicadores de Desempeño Claves (Key Performance Indicators, KPI) cuantitativos o cualitativos sobre las cuatro áreas de interés de los Diez Principios del Pacto Mundial.

PM Avanzado (gran madurez de informes de sostenibilidad, controles internos y gestión de asuntos de sostenibilidad): Una COP en este nivel revela una estrategia de sostenibilidad altamente madura que aumenta la estrategia comercial y permite que una compañía comprenda sus asuntos materiales a través de un trabajo integral con las partes interesadas. Los sistemas de gestión son robustos, se aplican en toda la compañía y son monitoreados para garantizar la efectividad. Permiten que se proporcione información de gestión en tiempo real, para la toma de decisiones. Algunas COP en esta etapa cubren aspectos importantes de las cuatro áreas de interés y metas más amplias de la ONU, y se evalúan a nivel externo alineado con las necesidades de la compañía y las expectativas de las partes interesadas. Entre ellas, algunas COP son las pioneras en utilizar nuevas estrategias para informes que le permiten a la



Modelo ilustrativo

compañía satisfacer las necesidades de información cambiante de las partes interesadas y, al mismo tiempo, probar nuevos métodos de evaluación externa más allá de la información financiera tradicional.

¿Qué esperar de la evaluación externa?

Existen tres fases diferentes al llevar a cabo cualquier tipo de evaluación externa: planificación, ejecución, e informes y realimentación.

De acuerdo con la Global Reporting Initiative, (GRI), se deben integrar las necesidades de evaluación externa en el proceso de reporte y cualquiera sea el método de evaluación elegido, se recomienda una comunicación regular y abierta con el evaluador durante todo el proceso. A lo largo del proceso de evaluación tienen lugar ciertas discusiones entre los asesores que desafían el alcance de la información, la exhaustividad de los asuntos abordados y la redacción exacta del informe. Una estrategia de evaluación bien diseñada e implementada no solo da como resultado una opinión de asesores sobre si la compañía informa de manera honesta y abierta, sino que también genera recomendaciones sobre cómo incorporar mejor la gestión de los asuntos de sostenibilidad en la organización y cómo mejorar los sistemas de información internos.**

* Global Reporting Initiative, The External Assurance of Sustainability Reporting, 2013, p8.

** KPMG Sustainability, BETTER ASSURANCE STARTS WITH BETTER UNDERSTANDING, 2006, p8.

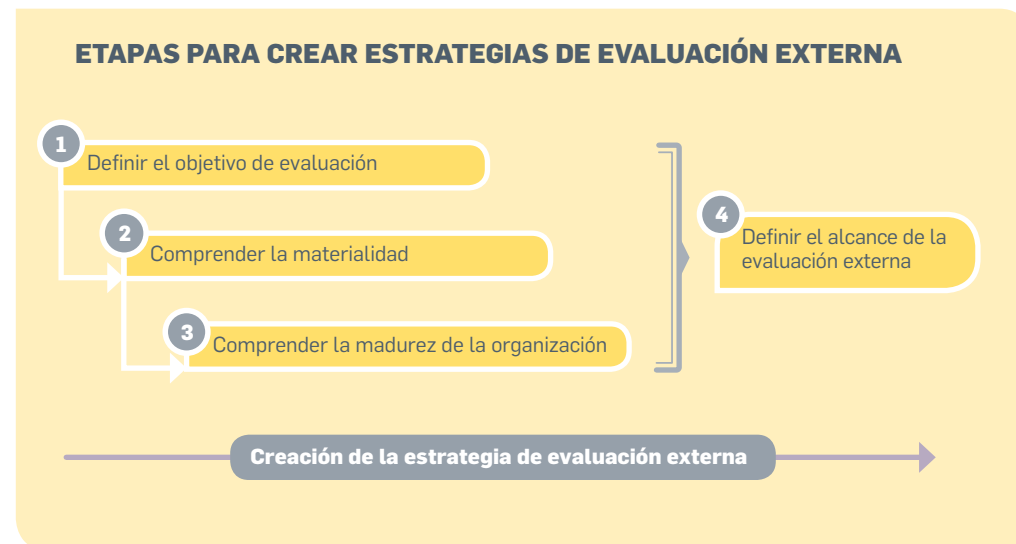
Cómo tomar la decisión correcta

No existe un enfoque universal para la evaluación externa de una COP. Según la madurez de la compañía, las necesidades identificadas por su administración y las expectativas de las partes interesadas, variará el tipo de evaluación. También puede haber una necesidad de desarrollar un enfoque híbrido para la evaluación externa que cambiará con el tiempo a medida que maduren los sistemas de una compañía.

Por ejemplo, una compañía podría buscar aseguramiento externo sobre algunos datos

así como comentarios del panel de partes interesadas sobre el informe en su totalidad. O si los sistemas detrás de los datos no son lo suficientemente maduros, se podría utilizar un panel de partes interesadas especializado hasta que los sistemas se desarrollen lo suficiente para pasar la prueba de una revisión de aseguramiento externo.

Al desarrollar la estrategia correcta para una evaluación externa, una compañía debe hacerse las preguntas correctas en el orden indicado.



1) Objetivo:

- ¿Por qué la compañía está desarrollando una estrategia de evaluación externa? Por ej., para proporcionar confianza interna y externa sobre los datos, para cumplir con requisitos legales y de otro tipo en los informes corporativos o para ayudar a garantizar una mejora constante de controles internos y sistemas de gestión.
- ¿Qué desea lograr la compañía a través de la evaluación externa? Por ej., una opinión que se incluya en su informe o aclarar recomendaciones para mejorar el desempeño.
- ¿A quiénes está dirigida la COP? Por ej., inversionistas, grupos de la comunidad u otras partes interesadas.

2) Materialidad:

- ¿La compañía desarrolló una estrategia para analizar los principales asuntos que la afectan?
- ¿La compañía la ha integrado en la estrategia de gestión de su compromiso con el Pacto Mundial?

3) Madurez organizacional:

- Una evaluación de la madurez de la compañía en relación con las siguientes preguntas:
 - ¿Sistemas de control interno para la

gestión de las áreas de interés del Pacto Mundial?

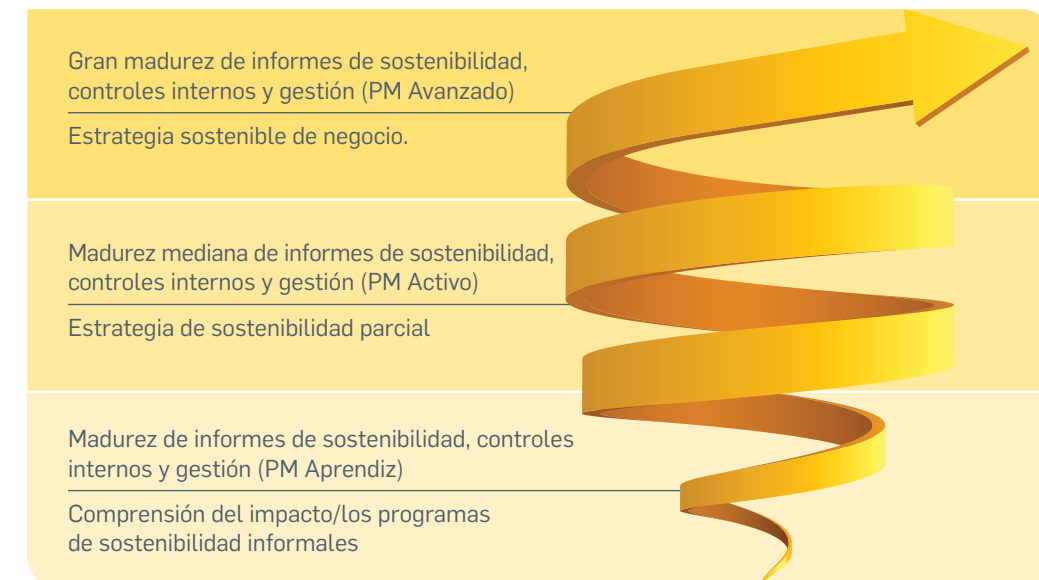
- ¿Estrategia para implementar la sostenibilidad y las áreas de interés del Pacto Mundial en la empresa?
 - ¿Procesos de reporte comparados con los competidores y estándares externos?
- ¿La COP cubre todas las áreas de interés en la medida necesaria?

4) Alcance:

- ¿Qué se evaluará? Por ej., todo el informe, KPI específicos o una mezcla de diferentes áreas. Esto se realizará parcialmente mediante la comprensión de los objetivos de la compañía pero también teniendo un conocimiento de la madurez de sus sistemas y los asuntos materiales.
- ¿Qué tipo de evaluación externa es el indicado para la compañía?

Tomar las decisiones correctas

La evaluación externa es un proceso. Una vez que se haya aprobado la estrategia correcta, deberá volver a revisarse periódicamente para garantizar que cumpla con el objetivo y alcance, y siga siendo relevante para la compañía. La evaluación externa correcta ayudará a que las estrategias de la compañía avancen y progresen.



NIVEL DE MADUREZ	RECOMENDACIONES	OPCIONES DE EVALUACIÓN EXTERNA
Baja madurez de informes de sostenibilidad, controles internos y gestión (PM Aprendiz)	<p>Trabajo con las partes interesadas internas, incluida la gerencia, a fin de formalizar una estrategia de sostenibilidad, que incluya los informes y planes de evaluación externa.</p> <p>Priorizar los asuntos materiales y formalizar sistemas de gestión en toda la empresa. Esto se puede hacer paso a paso. Divulgar planes para obtener la credibilidad de la información en el informe o COP evaluado a nivel externo.</p> <p>Establecer y/o fortalecer controles internos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Paneles de revisión por un grupo de pares: este tipo de panel se adapta mejor a las compañías que no están acostumbradas a la evaluación externa. Ayuda a que la compañía se familiarice con el proceso de evaluación mientras que brinda asesoramiento sobre la mejora de los sistemas de gestión. • Los contadores públicos y las empresas de servicios de sostenibilidad podrán ayudar a una compañía a diseñar estrategias adecuadas y prepararse para la evaluación externa. Los paneles de las partes interesadas podrían hacer lo mismo, si la compañía está preparada para dar este paso.
Madurez mediana de informes de sostenibilidad, controles internos y gestión (PM Activo)	<p>Desarrollar una comprensión de la importancia a través del trabajo con las partes interesadas externas: un panel de partes interesadas general o especializado. Esto ayudará a desarrollar una estrategia de sostenibilidad integral que pueda pasar la prueba de una evaluación externa. Fortalecer los controles internos y garantizar que se apliquen en forma exhaustiva en toda la compañía.</p>	<p>Como habrá algunas áreas de buena práctica y algunas debilidades, se podría desarrollar un enfoque híbrido para la evaluación externa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuando los sistemas de gestión y desempeño de KPI son robustos, los contadores públicos, las empresas de servicios de sostenibilidad y las empresas de ingeniería pueden proporcionar una verificación por parte de terceros o un aseguramiento formal. • Para KPI menos desarrollados, los paneles especializados de partes interesadas pueden guiar a una compañía en el desarrollo de una estrategia correcta al mismo tiempo que proporcionan comentarios para los informes y su preparación para un aseguramiento formal. • Paneles de partes interesadas generales u orientados: pueden ayudar a una compañía a evaluar la materialidad y pueden proporcionar comentarios, a los efectos de informes, sobre el desempeño de sostenibilidad de la compañía en su totalidad.
Gran madurez de informes de sostenibilidad, controles internos y gestión (PM Avanzado)	<p>Fortalecer la comprensión de toda la compañía y el compromiso con la estrategia de sostenibilidad. Esto requiere liderazgo de la gestión principal y comunicaciones internas incluida la COP. Utilizar los informes para fortalecer la estrategia y mejorar el desempeño. Utilizar estándares/directrices globales para los informes cuando sea útil. Restructurar los sistemas de reporte para que los informes sean menos problemáticos. Continuar con la implementación de la estrategia de evaluación externa.</p> <p>Optimizar la recopilación de información y los procesos de recolección de datos. Dar forma a la dirección de los informes corporativos a nivel mundial. Integrar la información material de sostenibilidad en informes financieros anuales en términos de valor y competitividad. Probar nuevos métodos de evaluación externa más allá de la información financiera tradicional.</p>	<p>El enfoque híbrido para la evaluación externa que mejor se adapte a las compañías con este nivel de madurez:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se espera que todas las áreas de interés del Pacto Mundial se gestionen correctamente además de otros asuntos materiales de sostenibilidad. Los contadores públicos, las empresas de servicio de sostenibilidad y las empresas de ingeniería pueden participar para brindar un aseguramiento formal o verificación por terceros del informe para evaluar la exactitud y exhaustividad. • Paneles de partes interesadas generales: programas de trabajo continuos con las partes interesadas para gestionar la materialidad. Estos paneles también pueden proporcionar comentarios para el informe y ayudar a desarrollar la estrategia de sostenibilidad. • Paneles especializados de partes interesadas: las compañías con una estrategia comercial totalmente integrada pueden beneficiarse con los paneles especializados en áreas específicas de actividad (por ej., diseño bajo en carbono, modelos de negocios inclusivos, etc.). También pueden proporcionar comentarios para los informes anuales. • Los contadores públicos pueden proporcionar aseguramiento formal sobre la información relacionada con sostenibilidad junto con la auditoría financiera. Esto es particularmente relevante para las compañías con reportes integrados que buscan entender la historia de la generación de valor de una compañía. • Las empresas de servicios de sostenibilidad y empresas de ingeniería podrían proporcionar un servicio similar.

Existe ayuda disponible a través de las Redes Locales del Pacto Mundial, asociaciones comerciales relevantes y organismos comerciales. Dado que la propiedad y estructura de muchas compañías hacen que la evaluación externa sea desafiante, es importante seguir siendo pragmático sobre lo que se puede lograr, los plazos involucrados y el presupuesto necesario. Con este análisis a mano, una compañía puede involucrarse mejor con sus partes interesadas y pares, contadores públicos, empresas de servicios de sostenibilidad o empresas de ingeniería para garantizar que la evaluación externa no solo brinde confianza a las partes interesadas internas y externas sino que también ayude al progreso de la compañía en sus estrategias de sostenibilidad y la integración de las áreas de interés del Pacto Mundial.

Anexo: Lista de Verificación Sugerida

Comprender la evaluación externa (pág. 5-9)

- › Hay establecido un análisis de materialidad.
- › Se desarrollaron sistemas de gestión adecuados.
- › Se ha considerado una función de auditoría interna para evaluar el desempeño en sostenibilidad.
- › Comprender los beneficios que la evaluación externa le aporta a la compañía.
- › Conocer la diferencia entre evaluación por las partes interesadas y terceros proveedores de aseguramiento, quién puede proporcionarla y cuándo es ideal cada una de las opciones.

Identificar las opciones (pág. 10-11)

- › Reconocer cuándo la compañía clasifica en la matriz del progreso.

Cómo tomar la decisión correcta (pág. 12-15)

- › Utilizar las preguntas para revisar los objetivos de la compañía, los análisis de materialidad, la madurez organizacional y el alcance.
- › Considerar las recomendaciones y las opciones de evaluación externa disponibles.
- › Elegir la(s) mejor(es) opción(es) para la compañía y tener en cuenta que esto puede cambiar en el futuro.
- › Se revisan y evolucionan las estrategias de evaluación externa y la gestión sostenible, cuando es necesario.

Los Diez Principios del Pacto Mundial

HUMAN RIGHTS

- Principio 1 Las Empresas deben apoyar y respetar la protección de los derechos humanos fundamentales reconocidos universalmente, dentro de su ámbito de influencia.
- Principio 2 Las Empresas deben asegurarse de que sus empresas no son cómplices de la vulneración de los derechos humanos

ESTÁNDARES LABORALES

- Principio 3 Las empresas deben apoyar la libertad de Asociación 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 ocupación.

MEDIO AMBIENTE

- 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 las tecnologías respetuosas con el medio ambiente

ANTICORRUPCIÓN

- Principio 10 Las Empresas deben trabajar en contra de la corrupción en todas sus formas, incluidas la extorsión y el soborno.

