

# Sesión 4

# Gobernanza



# Gobierno corporativo y compliance

## Gobierno corporativo

Conjunto de normas, principios y procedimientos que regulan la estructura y el funcionamiento de los órganos de gobierno de una empresa. En concreto, establece las relaciones entre la junta directiva, el consejo de administración, los accionistas y el resto de grupos de interés y estipula las reglas por las que se rige el proceso de toma de decisiones sobre la compañía para la generación de valor.

- La toma de decisiones que tienen que ver con la dirección estratégica general de la empresa y sus políticas corporativas: inversiones, fusiones y adquisiciones, nombramiento de ejecutivos, planes de sucesión.
- Los mecanismos de control sobre el correcto desempeño de la dirección ejecutiva y la implementación del plan estratégico aprobado.
- El cumplimiento normativo o compliance: el establecimiento de las políticas y procedimientos adecuados para garantizar que tanto la empresa, como sus directivos, empleados y terceros cumplen con el marco normativo aplicable.
- Las relaciones entre los principales órganos de gobiernos de la compañía, así como los derechos y deberes de cada uno de ellos: consejo de administración, junta directiva y accionistas.



# Sistema de Gestión Ética

## Ética empresarial

La ética en las empresas está ligada con el carácter y la conducta que se va formando en las personas y las organizaciones en su actuar cotidiano. Consiste en crear y transmitir valores desde la alta dirección hacia todos los niveles de la organización, incluyendo al consejo de administración, el comité directivo y la alta gerencia como los principales ejemplos a seguir.

**Cumplimiento de la legalidad**

**Personas: Respeto, igualdad, diversidad, empleabilidad y conciliación.**

**Sostenibilidad social, económica y ambiental**

**Integridad: Conflicto de interés, información y complicidad**

**Transparencia**

**Excelencia, profesionalidad**

## Código ético

Recopilación de los valores, principios y pautas éticas y de conducta que conforman la cultura organizacional de la misma. Se halla, como la ética misma, vinculado a la moral. Por eso, la definición de código ético dice que este es el reflejo de cómo espera la dirección que se comporte la entidad y cada uno de sus integrantes.

Identifica las metas y roles que la empresa pretende desarrollar en la sociedad.

Declara e informa sobre la filosofía de la compañía.

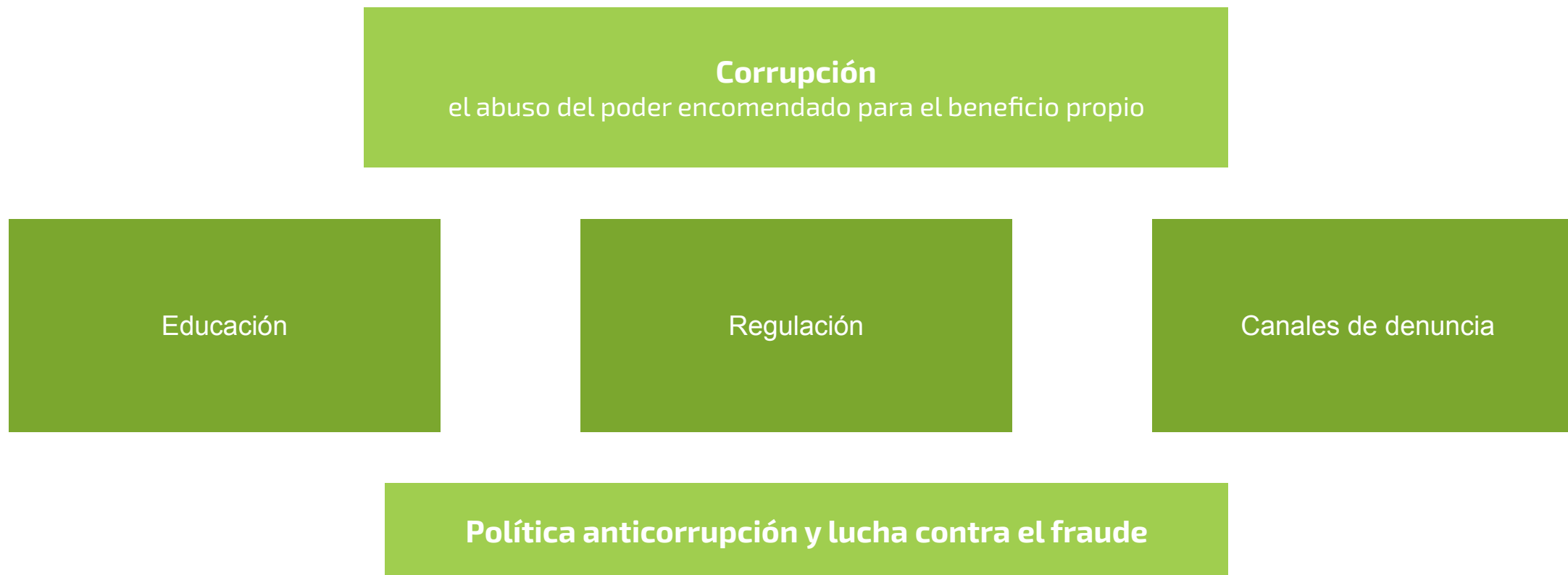
Establece cuáles son las conductas óptimas, las deseadas, las prohibidas, las obligatorias de forma comprensible para todos los miembros de la empresa.

Establece cuál es el procedimiento a seguir para la resolución de los conflictos o de los dilemas éticos que se puedan surgir en su puesta en práctica.

Determina cómo se va a llevar a cabo la evaluación del grado de seguimiento de su contenido y el sistema de sanciones y recompensas en función de su ejecución.



# Política anticorrupción y lucha contra el fraude





# Derechos humanos

Son los derechos y libertades fundamentales que posee todo individuo en virtud de su humanidad, independientemente de su lugar nacimiento, sexo, cultura, raza, religión, origen étnico, idioma, o cualquier otra condición.

Civiles y políticos

Económicos, sociales y culturales

**Empresa y  
DDHH**

**Ámbitos más  
relevantes para la  
empresa**

**¿Por qué son  
relevantes para la  
empresa?**

Empleo y condiciones de trabajo

Vida privada

Acceso a la educación

Reglamentos y  
normas

Exposición a  
riesgos

Reputación

Objeto social

Inversores

Intelectual y cultura

Medio Ambiente

Diálogo en el trabajo



# Derechos humanos

## Principios rectores sobre empresas y Derechos Humanos



## Las empresas deben

- Adquirir un compromiso público sobre el respeto de los DDHH
- Implantar los mecanismos necesarios para minimizar los riesgos e impactos (Due Diligence)
- Establecer los mecanismos de denuncia y remediación oportunos

## Due Diligence DDHH

### Análisis del entorno

### Análisis de la realidad de la empresa

### Respuesta / Plan de acción

### Comunicación de proceso y resultados



# Transparencia empresarial

## **Transparencia**

Es la posibilidad de que la información real de una empresa, gobierno u organización pueda ser consultada por los diferentes sujetos afectados por ella, de tal modo que estos pueden tomar decisiones con conocimiento de causa y sin asimetría de información



# Reporting no financiero

## Ley 11/2018 de Información no Financiera y Diversidad

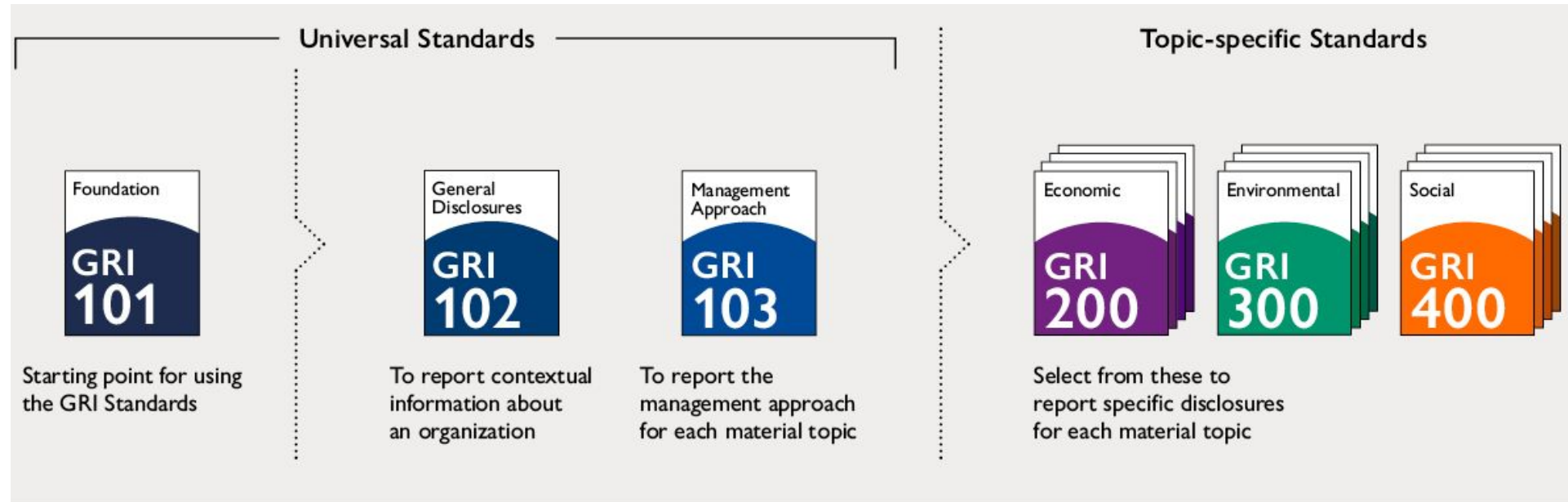
### Entidades obligadas (Aplicación progresiva)

<b>2018</b> 500 empleados <b>+</b>	O Entidad de Interés Público	
	En 2 ejercicios consecutivos cumple 2 características	Activo > 20MM€
		Cifra de negocio > 40 millones
		250 trabajadores plantilla promedio
<b>2021</b> 250 empleados <b>+</b>	O Entidad de Interés Público	
	En 2 ejercicios consecutivos cumple 2 características	Activo > 20 millones
		Cifra de negocio > 40 millones
<b>Exentas</b>	PYMES	
	Sociedades dependientes a un grupo (Con condiciones)	





# Reporting no financiero





# GRI 100 - Universal

102-1 Nombre de la organización
102-2 Actividades, marcas, productos y servicios
102-3 Ubicación de la sede
102-4 Ubicación de las operaciones
102-5 Propiedad y forma jurídica
102-6 Mercados servidos
102-7 Tamaño de la organización
102-8 Información sobre empleados y otros trabajadores
102-9 Cadena de suministro
102-10 Cambios significativos en la organización y su cadena de suministro
102-11 Principio o enfoque de precaución
102-12 Iniciativas externas
102-13 Afiliación a asociaciones
102-14 Declaración de altos ejecutivos responsables de la toma de decisiones
102-15 Principales impactos, riesgos y oportunidades
102-16 Valores, principios, estándares y normas de conducta
102-17 Mecanismos de asesoramiento y preocupaciones éticas
102-18 Estructura de gobernanza
102-19 Delegación de autoridad
102-20 Responsabilidad a nivel ejecutivo de temas económicos, ambientales y sociales
102-21 Consulta a grupos de interés sobre temas económicos, ambientales y sociales
102-22 Composición del máximo órgano de gobierno y sus comités
102-23 Presidente del máximo órgano de gobierno

102-24 Nominación y selección del máximo órgano de gobierno
102-25 Conflictos de intereses
102-26 Función del máximo órgano de gobierno en la selección de objetivos, valores y estrategia
102-27 Conocimientos colectivos del máximo órgano de gobierno
102-28 Evaluación del desempeño del máximo órgano de gobierno
102-29 Identificación y gestión de impactos económicos, ambientales y sociales
102-30 Eficacia de los procesos de gestión del riesgo
102-31 Evaluación de temas económicos, ambientales y sociales
102-32 Función del máximo órgano de gobierno en la elaboración de informes de sostenibilidad
102-33 Comunicación de preocupaciones críticas
102-34 Naturaleza y número total de preocupaciones críticas
102-35 Políticas de remuneración
102-36 Proceso para determinar la remuneración
102-37 Involucramiento de los grupos de interés en la remuneración
102-38 Ratio de compensación total anual
102-39 Ratio del incremento porcentual de la compensación total anual
102-40 Lista de grupos de interés
102-41 Acuerdos de negociación colectiva
102-42 Identificación y selección de grupos de interés
102-43 Enfoque para la participación de los grupos de interés
102-44 Temas y preocupaciones clave mencionados
102-45 Entidades incluidas en los estados financieros consolidados

102-47 Lista de temas materiales
102-48 Reexpresión de la información
102-49 Cambios en la elaboración de informes
102-50 Periodo objeto del informe
102-51 Fecha del último informe
102-52 Ciclo de elaboración de informes
102-53 Punto de contacto para preguntas sobre el informe
102-54 Declaración de elaboración del informe de conformidad con los Estándares GRI
102-55 Índice de contenidos GRI
102-56 Verificación externa



# GRI 200 - Económico

GRI 201: DESEMPEÑO ECONÓMICO	201-1 Valor económico directo generado y distribuido
	201-2 Implicaciones financieras y otros riesgos y oportunidades derivados del cambio climático
	201-3 Obligaciones del plan de beneficios definidos y otros planes de jubilación
	201-4 Asistencia financiera recibida del gobierno
GRI 202: PRESENCIA EN EL MERCADO	202-1 Ratio del salario de categoría inicial estándar por sexo frente al salario mínimo local
	202-2 Proporción de altos ejecutivos contratados de la comunidad local
GRI 203: IMPACTOS ECONÓMICOS INDIRECTOS	203-1: Inversiones en infraestructuras y servicios apoyados
	203-2: Impactos económicos indirectos significativos
GRI 204: PRÁCTICAS DE ADQUISICIÓN	204-1 Proporción de gasto en proveedores locales
GRI 205: ANTICORRUPCIÓN	205-1 Operaciones evaluadas para riesgos relacionados con la corrupción
	205-2 Comunicación y formación sobre políticas y procedimientos anticorrupción
	205-3 Casos de corrupción confirmados y medidas tomadas
GRI 206: COMPETENCIA DESLEAL	206-1 Acciones jurídicas relacionadas con la competencia desleal y las prácticas monopólicas y contra la libre competencia
GRI 207: FISCALIDAD	207-1 Enfoque fiscal
	207-2 Gobernanza fiscal, control y gestión de riesgos
	207-3 Participación de grupos de interés y gestión de inquietudes en materia fiscal
	207-4 Presentación de informes país por país



# GRI 300 - Medioambiente

GRI 301: MATERIALES	301-1 Materiales utilizados por peso o volumen
	301-2 Insumos reciclados
	301-3 Productos reutilizados y materiales de envasado
GRI 302: ENERGÍA	302-1 Consumo energético dentro de la organización
	302-2 Consumo energético fuera de la organización
	302-3 Intensidad energética
	302-4 Reducción del consumo energético
	302-5 Reducción de los requerimientos energéticos de productos y servicios
GRI 303: AGUA Y EFLUENTES	303-1 Interacción con el agua como recurso compartido
	303-2 Gestión de los impactos relacionados con los vertidos de agua
	303-3 Extracción de agua
	303-4 Vertidos de agua
	303-5 Consumo de agua
GRI 304: Biodiversidad	304-1 Centros de operaciones en propiedad, arrendados o gestionados ubicados dentro de o junto a áreas protegidas o zonas de gran valor para la biodiversidad fuera de áreas protegidas
	304-2 Impactos significativos de las actividades, los productos y los servicios en la biodiversidad
	304-3 Hábitats protegidos o restaurados
	304-4 Especies que aparecen en la Lista Roja de la UICN y en listados nacionales de conservación cuyos hábitats se encuentren en áreas afectadas por las operaciones

GRI 305: EMISIONES	305-1 Emisiones directas de GEI (alcance 1)
	305-2 Emisiones indirectas de GEI al generar energía (alcance 2)
	305-3 Otras emisiones indirectas de GEI (alcance 3)
	305-4 Intensidad de las emisiones de GEI
	305-5 Reducción de las emisiones de GEI
	305-6 Emisiones de sustancias que agotan la capa de ozono (SAO)
	305-7 Óxidos de nitrógeno (NOX), óxidos de azufre (SOX) y otras emisiones significativas al aire
GRI 306: EFLUENTES Y RESIDUOS 2016	306-1 Vertido de aguas en función de su calidad y destino
	306-2 Residuos por tipo y método de eliminación
	306-3 Derrames significativos
	306-4 Transporte de residuos peligrosos
	306-5 Cuerpos de agua afectados por vertidos de agua y/o escorrentías
GRI 306: RESIDUOS 2020	306-3 Residuos generados
	306-4 Residuos no destinados a eliminación
	306-5 Residuos destinados a eliminación
GRI 307: CUMPLIMIENTO	307-1 Incumplimiento de la legislación y normativa ambiental
GRI 308: EVALUACIÓN AMBIENTAL DE PROVEEDORES	308-1 Nuevos proveedores
	308-2 Impactos ambientales negativos en la cadena de suministro



# GRI 400 - Social

GRI 401: EMPLEO	401-1 Nuevas contrataciones de empleados y rotación de personal
	401-2 Prestaciones para los empleados a tiempo completo que no se dan a los empleados a tiempo parcial o temporales
	401-3 Permiso parental
GRI 402: RELACIONES	402-1 Plazos de aviso mínimos sobre cambios operacionales
GRI 403: SALUD Y SEGURIDAD EN EL TRABAJO 2018	403-1 Sistema de gestión de la salud y la seguridad en el trabajo
	403-2 Identificación de peligros, evaluación de riesgos e investigación de incidentes
	403-3 Servicios de salud en el trabajo
	403-4 Participación de los trabajadores, consultas y comunicación sobre salud y seguridad en el trabajo
	403-5 Formación de trabajadores sobre salud y seguridad en el trabajo 13
	403-6 Fomento de la salud de los trabajadores
	403-7 Prevención y mitigación de los impactos en la salud y la seguridad de los trabajadores directamente vinculados mediante relaciones comerciales
	403-8 Trabajadores cubiertos por un sistema de gestión de la salud y la seguridad en el trabajo
	403-9 Lesiones por accidente laboral
	403-10 Dolencias y enfermedades laborales
GRI 404: FORMACIÓN Y ENSEÑANZA	404-1 Media de horas de formación al año por empleado
	404-2 Programas para mejorar las aptitudes de los empleados y programas de ayuda a la transición
	404-3 Porcentaje de empleados que reciben evaluaciones periódicas del desempeño y desarrollo profesional

GRI 405: DIVERSIDAD E IGUALDAD DE OPORTUNIDADES	405-1 Diversidad en órganos de gobierno y empleados
	405-2 Ratio del salario base y de la remuneración de mujeres frente a hombres
GRI 406: NO DISCRIMINACIÓN	406-1 Casos de discriminación y acciones correctivas emprendidas
GRI 407: LIBERTAD DE ASOCIACIÓN Y NEGOCIACIÓN COLECTIVA	407-1 Operaciones y proveedores cuyo derecho a la libertad de asociación y negociación colectiva podría estar en riesgo
GRI 408: TRABAJO INFANTIL	408-1 Operaciones y proveedores con riesgo significativo de casos de trabajo infantil
GRI 409: TRABAJO FORZOSO U OBLIGATORIO	409-1 Operaciones y proveedores con riesgo significativo de casos de trabajo forzoso u obligatorio
GRI 410: PRÁCTICAS EN MATERIA DE SEGURIDAD	410-1 Personal de seguridad capacitado en políticas o procedimientos de derechos humanos
GRI 411: PUEBLOS INDÍGENAS	411-1 Casos de violaciones de los derechos de los pueblos indígenas
GRI 412: EVALUACIÓN DE DERECHOS HUMANOS	412-1 Operaciones sometidas a revisiones o evaluaciones de impacto sobre los derechos humanos
	412-2 Formación de empleados en políticas o procedimientos sobre derechos humanos
	412-3 Acuerdos y contratos de inversión significativos con cláusulas sobre derechos humanos o sometidos a evaluación de derechos humanos



# GRI 400 - Social

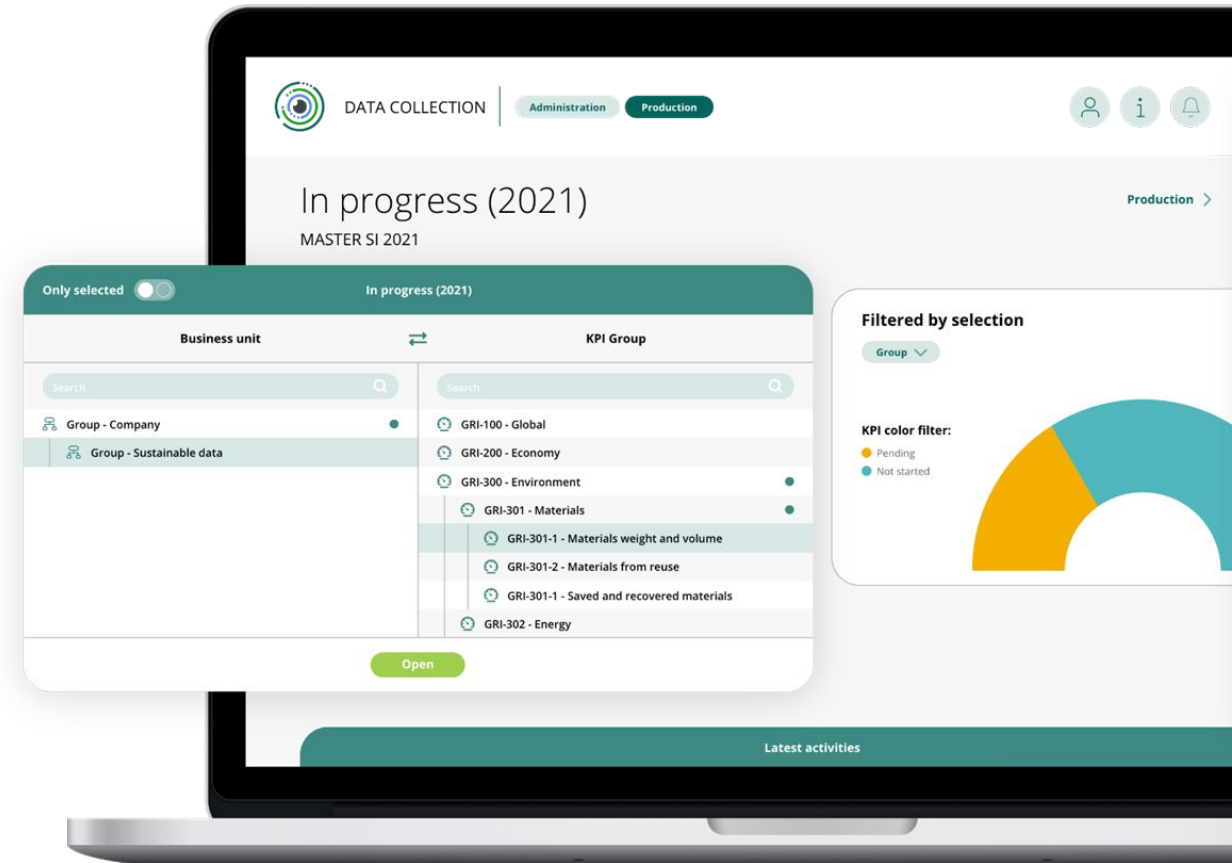
GRI 413: COMUNIDADES LOCALES	413-1 Operaciones con participación de la comunidad local, evaluaciones del impacto y programas de desarrollo
	413-2 Operaciones con impactos negativos significativos –reales y potenciales– en las comunidades locales
GRI 414: EVALUACIÓN SOCIAL DE LOS PROVEEDORES	414-1 Nuevos proveedores que han pasado filtros de selección de acuerdo con los criterios sociales
	414-2 Impactos sociales negativos en la cadena de suministro y medidas tomadas
GRI 415: POLÍTICA PÚBLICA	415-1 Contribuciones a partidos y/o representantes políticos
GRI 416: SALUD Y SEGURIDAD DE LOS CLIENTES	416-1 Evaluación de los impactos en la salud y seguridad de las categorías de productos o servicios
	416-2 Casos de incumplimiento relativos a los impactos en la salud y seguridad de las categorías de productos y servicios
GRI 417: MARKETING Y ETIQUETADO	417-1 Requerimientos para la información y el etiquetado de productos y servicios
	417-2 Casos de incumplimiento relacionados con la información y el etiquetado de productos y servicios
	417-3 Casos de incumplimiento relacionados con comunicaciones de marketing
GRI 418: PRIVACIDAD DEL CLIENTE 2016	418-1 Reclamaciones fundamentadas relativas a violaciones de la privacidad del cliente y pérdida de datos del cliente
GRI 419: CUMPLIMIENTO SOCIOECONÓMICO	419-1 Incumplimiento de las leyes y normativas en los ámbitos social y económico

## Gestiona tu información ESG

ESGeo es una plataforma intuitiva que permite a miles de profesionales de la sostenibilidad tener el control de las tareas de recopilación, informes y monitoreo de datos.

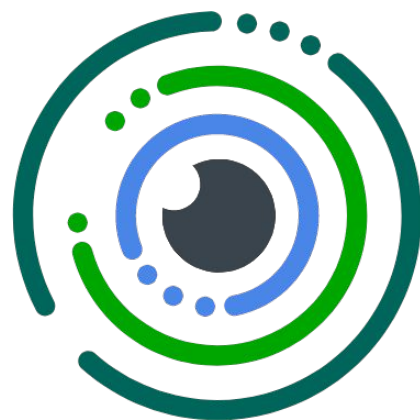
Ya sea para instituciones globales que buscan mejorar su responsabilidad o para pequeñas empresas que se están convirtiendo en líderes en sostenibilidad

**¡ESGeo tiene las herramientas necesarias para incrementar la reputación de su empresa!**









# ESGEO

[info@esgeo.eu](mailto:info@esgeo.eu) | [esgeo.eu](http://esgeo.eu)

