

AA1000

**PRINCIPIOS DE
ACCOUNTABILITY²⁰¹⁸**

CARTA A LOS GRUPOS DE INTERÉS

¿Cómo las organizaciones se vuelven, y siguen siendo, sostenibles? ¿Y por qué deberían pasar por esa complicación? Las respuestas a estas preguntas han perdurado y evolucionado desde que aparecieron las versiones anteriores de los Principios de AccountAbility, en 1999 y 2008.

En las últimas dos décadas, y especialmente en los últimos 10 años, las organizaciones se han centrado cada vez más en la sostenibilidad: qué es, por qué es importante y cómo gestionarla y medirla. Algunas se han convertido en profesionales maduros de evaluación de sostenibilidad, gobernanza y desempeño, mientras que otras ahora están desarrollando rápidamente su enfoque o emprendiendo este viaje.

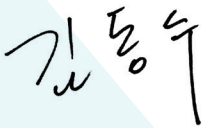
Al mismo tiempo, una amplia gama de grupos de interés, desde organizaciones sin fines de lucro hasta inversores, consumidores y otros, se han comprometido más con el espíritu y la mecánica de la creación de valor compartido. Cada vez más desafían a las organizaciones a establecer objetivos claros de sostenibilidad; medir y monitorear su progreso; y para demostrar su impacto en áreas de relevancia.

En este panorama expansivo y lleno de energía, y a través de un compromiso profundo con nuestros propios grupos de interés, hemos revisado los Principios de AccountAbility para reflejar las lecciones aprendidas durante la última década y las mejores prácticas para el siglo XXI.

Diseñado para ser útil para las organizaciones, independientemente de su tamaño o sector, desde su inicio, el AA1000AP ha sido un conjunto práctico de principios rectores internacionalmente aceptados y auditables con los que las organizaciones pueden dar forma efectiva a su estrategia de sostenibilidad y gestionar con éxito su desempeño en sostenibilidad. Es importante destacar que los Principios siempre han sido compatibles con otros estándares de sostenibilidad, esquemas de certificación y marcos de presentación de informes.

Mientras conserva su flexibilidad y compatibilidad, esta última edición del AA1000AP presenta actualizaciones importantes. Hemos desarrollado los Principios, definiciones clave y debates, y hemos agregado una mayor especificidad técnica a los criterios de adhesión requeridos. También hemos introducido un nuevo principio general, Impacto, que subraya la prioridad de los resultados y la rendición de cuentas en la práctica líder de gestión de sostenibilidad actual.

Invitamos sus comentarios sobre los Principios de AccountAbility 2018 mientras trabajamos continuamente para avanzar en la creación de valor dentro de las organizaciones globales y la sociedad en general. Finalmente, agradecemos sinceramente a aquellos que generosamente han compartido sus ideas y experiencias con nosotros durante la revisión de este importante marco.



Dongsoo Kim
Presidente, AA1000 Steering
Committee



Assheton L. Stewart Carter
Presidente, AccountAbility
Standards Board



Sunil A. Misser
CEO, AccountAbility

TRADUCCIÓN

La traducción de esta publicación ha sido aprobada por AccountAbility y tiene los derechos legales de propiedad intelectual.

La traducción al español se ha realizado y preparado sobre las bases del documento original en inglés. AccountAbility ha hecho todos los esfuerzos para asegurar una traducción precisa, incluyendo la revisión del documento por un experto independiente. No obstante, el documento en inglés se considera la versión oficial. La última versión del texto en inglés se puede encontrar en la página web www.accountability.org

AGRADECIMIENTOS

Este documento ha sido traducido y patrocinado por **UHY Fay & Co Auditores Consultores, S.L.**
C/Serrano 1, 4º
28001, Madrid, España
Tel.: +34 91 426 0723
E-mail: madrid@uhy-fay.com
Página web: www.uhy-fay.com

UHY Fay & Co

Auditores • Consultores • Asesores Tributarios

Este documento ha sido revisado por: Valor Sostenido Asesorías Globales SPA ("Sustaina Value")
Avenida Cristóbal Colón 4152, Las Condes, Santiago, Chile. Página web: www.sustainavalue.com

ACERCA DE ACCOUNTABILITY

AccountAbility es una firma global de consultoría y de estándares de sostenibilidad que trabaja con empresas, gobiernos y organizaciones multilaterales para promover prácticas comerciales responsables y mejorar el rendimiento a largo plazo. Desde 1995, AccountAbility ha estado apoyando a corporaciones, organizaciones sin fines de lucro y gobiernos para incorporar la responsabilidad ética, ambiental, social y de gobierno en su ADN organizacional.

El trabajo de AccountAbility se basa en la serie de estándares AA1000, que se fundamentan en los principios de:

- **Inclusividad:** – las personas deben tener voz en las decisiones que les afectan.
- **Relevancia (materialidad):** – los responsables de la toma de decisiones deben identificar y tener claros los temas de sostenibilidad que importan.
- **Capacidad de Respuesta:** – las organizaciones deben actuar de manera transparente sobre los temas de sostenibilidad relevante y sus impactos relacionados.
- **Impacto:** – las organizaciones deben monitorear, medir y ser responsables de cómo sus acciones afectan sus ecosistemas más amplios.

Parte de nuestra serie de estándares, el nuevo AA1000AP (2018) es un marco de orientación internacionalmente aceptado y basado en principios que las organizaciones pueden usar para identificar, priorizar y responder a los desafíos de sostenibilidad para mejorar el rendimiento a largo plazo.

CONSEJO ASESOR DE ESTANDARES DE ACCOUNTABILITY

El Consejo Asesor de AccountAbility aprueba la estrategia de estándares y supervisa el desarrollo continuo de los estándares utilizados por las instituciones de todo el mundo. La composición de la Junta está diseñada para proporcionar una amplia representación de los sectores público y privado, la sociedad civil y la comunidad de estándares.

Los miembros del Consejo Asesor de Estándares de AccountAbility son:

Sra. Amy Springsteel	Vicepresidente Adjunto, Responsabilidad Corporativa, Voya Financial, EE. UU.
Mr. Anant Nadkarni	Asesor y consultor de sostenibilidad corporativa y liderazgo; Ex Vicepresidente de Sostenibilidad y RSE, Grupo TATA, India
Dr. Assheton L. Stewart Carter	Jefe del Consejo Asesor, Equitable Origin; Director general, Dragonfly Initiative, EE. UU. (Presidente, Junta de Normas de AccountAbility)
Mr. Dongsoo Kim	Director del Centro de Gestión de Sostenibilidad en Corea Centro de Productividad (KPC), Corea (Presidente, Comité Directivo AA1000)
Dr. Natasha M. Matic	Director de Estrategia, Fundación King Khalid (KKF), Arabia Saudita y EE. UU.

AGRADECIMIENTOS

La Junta de Estándares de AccountAbility está muy agradecida por las contribuciones de los siguientes representantes de AccountAbility, quienes brindaron un amplio apoyo al Grupo de trabajo AA1000AP a través de la autoría, la revisión crítica, el expertise temático, la coordinación del proyecto, la orientación del diseño y otras valiosas aportaciones:

Mr. Sunil A. Misser, Director Ejecutivo; Mr. David Pritchett, Jefe Global de Investigación; Mr. Udaya Nanayakkara, AccountAbility Standards; and Mr. Daniel Metzger, Gerente Asociado.

CONTENIDO

RESUMEN DEL AA1000AP (2018)	06
PARA NUEVOS USUARIOS	06
PARA PROFESIONALES HABITUADOS Y USUARIOS ANTERIORES	07

1

FOREWORD	08
EL PROCESO DE DESARROLLO AA1000AP (2018)	09
ESTRUCTURA DEL AA1000AP (2018)	09

2

PROPÓSITO, ALCANCE Y VENTAJAS CLAVE DEL AA1000AP (2018)	11
--	-----------

3

LOS PRINCIPIOS DE AA1000 ACCOUNTABILITY	16
--	-----------

EL PRINCIPIO DE INCLUSIVIDAD	17
PRINCIPIO	17
DEFINICIONES CLAVE	17
DESARROLLO	18
CRITERIOS DE ADHESIÓN REQUERIDOS	19

EL PRINCIPIO DE RELEVANCIA (MATERIALIDAD)	20
PRINCIPIO	20
DEFINICIONES CLAVE	20
DESARROLLO	20
CRITERIOS DE ADHESIÓN REQUERIDOS	22

EL PRINCIPIO DE CAPACIDAD DE RESPUESTA	23
PRINCIPIO	23
DEFINICIONES CLAVE	23
DESARROLLO	23
CRITERIOS DE ADHESIÓN REQUERIDOS	24

EL PRINCIPIO DE IMPACTO	26
PRINCIPIO	26
DEFINICIONES CLAVE	26
DESARROLLO	26
CRITERIOS DE ADHESIÓN REQUERIDOS	28

4

APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE RESPONSABILIDAD	29
ADHESIÓN Y ASEGURAMIENTO	31

5

ANEXOS	32
---------------	-----------

RESUMEN DEL AA1000AP (2018)

PARA NUEVOS USUARIOS

¿QUÉ ES LA GESTIÓN DE LA SOSTENIBILIDAD?

- Mejorar el desempeño organizacional mientras se crea valor social, económico y ambiental.
- Involucrar a quienes influyen e impactan en la organización; Identificar, priorizar y gestionar temas relevantes, y ser responsable de los impactos organizacionales.

¿CUÁLES SON LOS BENEFICIOS POTENCIALES DE LA GESTIÓN DE LA SOSTENIBILIDAD?

- Costes y otras eficiencias operativas
- Mejor gobernanza, gestión de riesgos y reputación.
- Contribuciones al valor social, económico y ambiental.
- Innovación y nuevas oportunidades.
- Atracción y retención de talentos.

¿CUÁLES SON LOS ELEMENTOS BÁSICOS DE LA EXCELENCIA EN LA GESTIÓN DE LA SOSTENIBILIDAD?

- Identificar, priorizar e involucrar a los grupos de interés de la organización de manera inclusiva.
- Determinar temas de sostenibilidad relevantes.
- Establecer objetivos relacionados con temas relevantes, tomar medidas y comunicar el progreso.
- Medir el impacto de las acciones y ser responsable de los resultados.

¿CÓMO SE ADAPTA EL AA1000AP (2018) AL ENFOQUE DE GESTIÓN DE UNA ORGANIZACIÓN?

- Proporciona orientación sobre cómo embarcarse efectivamente en la gestión de la sostenibilidad.
- Trabaja en conjunto con las pautas de participación de los interesados, otros estándares y marcos internacionales, nacionales, sectoriales y / o relacionados con la sostenibilidad.
- Se presta a un proceso de aseguramiento externo.

PARA PROFESIONALES HABITUALES Y USUARIOS ANTERIORES

¿QUÉ HAY DE NUEVO EN EL AA1000AP (2018)?

- Un marco rector de principios para la gestión de la sostenibilidad en lugar de un estándar (prescriptivo)
- Presenta un cuarto Principio general: Impacto, que respalda la gestión y la rendición de cuentas basadas en resultados
- Actualizaciones de Principios, definiciones clave y debates relacionados
- Agrega especificidad técnica a los criterios de adherencia requeridos
- Ilustra gráficamente la relación entre los Principios y su flexibilidad útil para las organizaciones en diferentes etapas de la gestión de la sostenibilidad.
- Facilita una mayor alineación con otros marcos y estándares líderes relacionados con la sostenibilidad a través de actualizaciones de contenido.
- Aclara el contenido mediante el uso de diagramas y otras imágenes.
- Proporciona más detalles sobre el mandato de una “organización responsable”.
- Aclara la alineación con los estándares complementarios de AccountAbility.

COMPANION STANDARDS

- *Norma de aseguramiento AA1000 (AA1000AS)*
- *Estándar de participación de las grupos de interés AA1000 (AA1000SES)*

PREÁMBULO

PREÁMBULO

EL PROCESO DE DESARROLLO DE AA1000AP (2018)

Durante dos décadas, AccountAbility ha sido testigo de una creciente demanda de organizaciones para identificar, evaluar y medir los impactos de sus actividades en el desarrollo sostenible, demanda que emana de iniciativas voluntarias globales, regulaciones gubernamentales y las expectativas de los inversores y otros grupos de interés.

En este contexto, la AA1000AP (2018) se desarrolló utilizando un proceso de amplio alcance, global y de múltiples grupos de interés. El proceso fue supervisado por un Grupo de Trabajo formado en 2016 y compuesto por expertos de una variedad de grupos de interés de diferentes organizaciones, geografías y áreas temáticas.

Sobre la base de una investigación exhaustiva sobre los Principios de AccountAbility, las tendencias del mercado de sostenibilidad y las directrices, marcos y estándares internacionales relevantes, el Grupo de Trabajo del AA1000AP apoyó a un equipo central de AccountAbility en el desarrollo de principios claros, relevantes, fáciles de aplicar y basados en principios para la orientación de organizaciones que trabajan hacia la sostenibilidad y para la comunidad de grupos de interés.

Los borradores de los documentos se pusieron a disposición del público para su comentario, se realizaron a través de la plataforma electrónica de colaboración mundial Collaborase.com en enero y febrero de 2017, y posteriormente se revisaron y examinaron. El documento final fue acordado por el Grupo de Trabajo del AA1000AP y presentado a la Junta de Estándares de AccountAbility, que aprobó su publicación en abril de 2018 para que entrara en vigencia inmediatamente para su uso. Las organizaciones que buscan aseguramiento usando el Estándar de Aseguramiento AA1000 pueden usar el AA1000AP para informes publicados después del 1 de enero de 2019.

ESTRUCTURA DEL AA1000AP (2018)

El AA1000AP (2018) consta de tres secciones principales.

La Introducción presenta el propósito, el alcance y las ventajas del AA1000AP (2018) e identifica a los usuarios previstos. Esta sección también describe cómo los Principios de AccountAbility pueden ser aplicados para la orientación de responsabilidad y sostenibilidad por parte de organizaciones de todo tipo y tamaño. El AA1000AP (2018) también puede ser utilizado por otros grupos de interés, incluidas las organizaciones de estandarización, los inversores y los proveedores de aseguramiento, para comprender mejor cómo las organizaciones que usan estos Principios gestionan, incentivan y mejoran el comportamiento, el rendimiento y la presentación de informes de sostenibilidad.

La segunda sección presenta cada uno de los cuatro Principios de AccountAbility individualmente, incluyendo declaraciones del Principio, definiciones clave, una discusión detallada y los criterios necesarios para respaldar su implementación y, si se persigue, su aseguramiento externo.

La tercera sección discute la naturaleza interrelacionada de los Principios y el orden en que una organización podría comprometerse con ellos. También anticipa los procesos de adhesión y aseguramiento.

El AA1000AP (2018) concluye con Anexos que presentan una línea de tiempo de la evolución de los Estándares de AccountAbility y un glosario de términos.

LA AA1000AP (2018) PRESENTA LOS CUATRO PRINCIPIOS EN EL SIGUIENTE FORMATO:

★ **PRINCIPIO**

DECLARACIÓN DEL PRINCIPIO

Declaración del principio — Aparece en el tipo de color Azul Claro grande al comienzo de cada sección.

🔍 **DEFINICIONES CLAVE**

Texto Definiciones Clave

Definiciones Clave — Presentado en el recuadro azul oscuro.

Estilo del Texto Desarrollo — Texto principal de desarrollo

Desarrollo — Aparece como texto dentro de cada sección.

✓ **CRITERIOS DE ADHESIÓN REQUERIDOS**

Texto de criterios de adhesión requeridos

Criterios de adhesión requeridos — enumerados al final de cada sección en un recuadro naranja.

PROPÓSITO, ALCANCE Y VENTAJAS CLAVE DEL AA1000AP (2018)

PROPÓSITO, ALCANCE Y VENTAJAS CLAVE DEL AA1000AP (2018)

PROPÓSITO

El propósito del AA1000AP (2018) es proporcionar a las organizaciones un conjunto práctico de principios rectores internacionalmente aceptados con los que puedan evaluar, gestionar, mejorar y comunicar su rendimiento de rendición de cuentas y sostenibilidad.

El AA1000AP (2018) proporciona orientación sobre cómo las organizaciones pueden convertirse y seguir siendo responsables de sus resultados e impactos más amplios en el entorno.

DEFINICIONES CLAVE



Accountability* es el estado de reconocer y de asumir la responsabilidad y de ser transparentes sobre los impactos de las políticas, decisiones, acciones, productos, servicios y desempeño asociado de una organización.

Cuando una organización se responsabiliza por completo, busca involucrar a los grupos de interés en la identificación, comprensión y respuesta a los temas e inquietudes relevantes de sostenibilidad, y comunicarse con los grupos de interés y responder a ellos con respecto a sus decisiones, acciones y desempeño.

Accountability integra la forma en que una organización establece la **estrategia, gobierna y administra el desempeño.**

* Las traducciones aceptadas de la palabra en inglés suelen ser rendición de cuentas o responsabilidad. Sin embargo, hemos optado por no traducirla para conservar el sentido completo de *accountability*.

ORGANIZACIONES RESPONSABLES TOMAN MEDIDAS PARA:

- Establecer directrices, estructuras, políticas y procesos internos pertinentes;
- Identificar las necesidades y expectativas de los grupos de interés relevantes como parte de su toma de decisiones;
- Desarrollar una estrategia basada en una comprensión y respuesta integral y equilibrada de los temas de sostenibilidad relevantes y los intereses de las partes implicadas;
- Establecer objetivos contra los cuales la estrategia de la organización y el desempeño asociado puedan medirse, evaluarse, gestionarse y monitorearse; y
- Divulgar información creíble y verificable sobre estrategia, objetivos, estándares y desempeño a aquellos grupos de interés que basan parcial o totalmente sus decisiones y acciones en esta información.

ALCANCE

El AA1000AP (2018), es aplicable a organizaciones de todo tipo y tamaño, está destinado principalmente a organizaciones que tienen la intención de desarrollar un enfoque abierto, responsable y estratégico para gestionar el rendimiento de la sostenibilidad.

Proporciona una guía práctica para implementar un conjunto de principios verificables con criterios claros y puede usarse junto con cualquier estándar o directriz de sostenibilidad basado en la industria, el mercado o temático.

Como se puede observar en la *Gráfico 1a*, el Principio de Impacto es de suma importancia para el proceso de responsabilidad y apoya las interacciones entre Inclusividad, Relevancia y Capacidad de Respuesta.

Los Principios de AccountAbility están destinados a guiar no solo las operaciones internas de una organización, sino también la gestión de su cadena de valor, incluidos sus proveedores, socios comerciales y clientes.

Gráfico 1a: Los Principios de AccountAbility

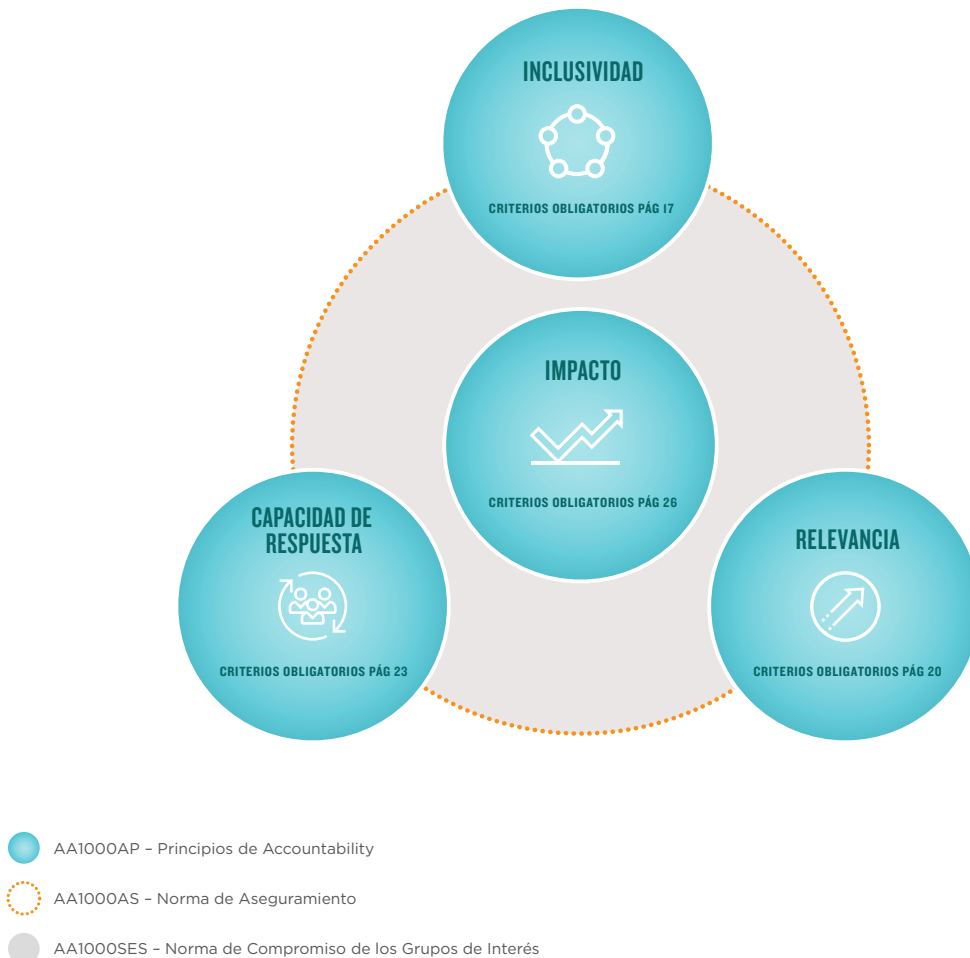


La aplicación de los Principios debe ser coherente con los límites de divulgación mantenidos en los informes de la organización e incluidos dentro de su año fiscal y el correspondiente modelo de propiedad de la organización, cuando corresponda, para garantizar que la información compartida con los grupos de interés esté alineada en los informes financieros de la organización.

Cada uno de los Principios de AccountAbility, tal como se define en este documento, puede tener otras definiciones en los estándares nacionales, las leyes locales y las divulgaciones financieras o regulatorias requeridas. En el caso en que las definiciones no sean complementarias, la definición prevaleciente tal como la utiliza la organización para cumplir con el requisito correspondiente debe explicarse claramente en la divulgación, incluso cuando exista alguna variación.

Los Principios de AccountAbility forman el núcleo de la Serie de Estándares AA1000 (*Gráfico 1b*). Los Principios de 2018 continuarán proporcionando la base para nuestro Estándar de participación de grupos de interés AA1000 (AA1000SES): el estándar líder mundial de AccountAbility para la participación de grupos de interés de alta calidad. Los Principios también están diseñados para ser objeto de aseguramiento externo por parte de proveedores de aseguramiento con licencia de AccountAbility, utilizando el Estándar de Aseguramiento AA1000 (AA1000AS).

Gráfico 1b: Esquema de las Normas AA1000



PRINCIPALES VENTAJAS

Los principios de ACCOUNTABILITY AA1000 ofrecen simplicidad, cobertura integral y flexibilidad de aplicación. La adopción de los Principios puede proporcionar a la alta gerencia una estructura sólida y relevante, basada en un marco externo legítimo, para administrar el desempeño de sostenibilidad de su organización.

Los Principios guían a una organización en:

- comprometerse de manera activa y significativa con sus GRUPOS DE INTERÉS;
- identificar completamente las áreas de sostenibilidad que afectan tanto a su desempeño no financiero, así como al financiero a largo plazo; y
- usar este conocimiento para desarrollar estrategias organizacionales claras y objetivos de desempeño de sostenibilidad equilibrados.

Los Principios también proporcionan un marco y una base para ayudar a las organizaciones a determinar su propia visión, creencias, estrategia y objetivos relacionados con el desempeño de la sostenibilidad. Además, los Principios pueden ayudar a una organización a gestionar el cumplimiento y el riesgo no financiero, así como a identificar oportunidades y comprender el impacto de sus acciones en ecosistemas más amplios.

VENTAJAS DE LA IMPLEMENTACIÓN EFICAZ DE LOS PRINCIPIOS DE ACCOUNTABILITY AA1000

- Proporciona una vinculación con un enfoque basado en principios internacionalmente reconocido y aceptado para la gestión del rendimiento a largo plazo;
- Complementan, y pueden ser utilizados con otros estándares internacionales, nacionales, sectoriales y / o estándares, marcos y pautas temáticos relacionados con la sostenibilidad;
- Cuando son utilizados en combinación con el futuro estándar de aseguramiento AA1000 (2019) por proveedores de aseguramiento con licencia de AccountAbility, el AA1000AP:
 - mejora la confianza en las divulgaciones, fomentando la seguridad y la credibilidad con respecto a la calidad de la información divulgada públicamente sobre el desempeño de la sostenibilidad;
 - saca conclusiones sobre la alineación, la calidad y el rigor de las prácticas generales de gestión y presentación de informes de una organización con los principios fundamentales de AccountAbility AA1000;
 - demuestra garantía externa de gestión de sostenibilidad y rendimiento no financiero en línea con los Principios de AccountAbility;
- establece un marco receptivo para capturar el sentimiento de los grupos de interés, genera confianza, y finalmente mejora las relaciones con los grupos de interés;
- Impulsa prácticas efectivas de gestión y, por lo tanto, mejora el perfil de riesgo de una organización;
- Mejora la eficiencia organizacional y la asignación efectiva de recursos; y
- Mejora la solidez, la responsabilidad y la relevancia de las decisiones tomadas por la organización.

**LOS PRINCIPIOS
ACCOUNTABILITY
AA1000**

EL PRINCIPIO DE INCLUSIVIDAD

★ PRINCIPIO

LAS PERSONAS DEBEN TENER VOZ EN LAS DECISIONES QUE LES AFECTAN.

🔍 DEFINICIONES CLAVE



La inclusividad es identificar activamente a los grupos de interés permitiendo su participación en el establecimiento de temas de sostenibilidad relevantes para la organización y desarrollar una respuesta estratégica hacia ellos.

Una organización inclusiva acepta su responsabilidad ante quienes tiene un impacto y ante aquellos que tienen un impacto sobre ella.

Gráfico 2: Estableciendo Inclusividad



DESARROLLO

IDENTIFICACIÓN DE GRUPOS DE INTERÉS EXTERNOS E INTERNOS

Los grupos de interés son aquellas personas, grupos de personas y / u organizaciones que afectan y / o podrían verse afectadas por las actividades, productos o servicios de una organización, así como por el rendimiento asociado.

Las organizaciones generalmente tienen muchos grupos de interés, cada uno con distintos tipos y niveles de participación, y a menudo con intereses y preocupaciones diversos y, a veces, conflictivos.

La INCLUSIVIDAD es más que un proceso de participación de los grupos de interés. Es el compromiso de una organización de ser responsable ante sus grupos de interés y permitir su participación en la identificación de temas relevantes de sostenibilidad y sus soluciones.

La INCLUSIVIDAD también implica la colaboración interna a todos los niveles de una organización, a través del gobierno, la estrategia, la gestión y las operaciones, para lograr la mejora continua. Un esfuerzo colectivo por parte de la organización, en lugar de un enfoque de arriba hacia abajo, apoya la implementación efectiva de los Principios.

Como se observa en el *Gráfico 2*, la mayoría de las organizaciones tienen muchos tipos de grupos de interés, que influyen e impactan en la organización y son influenciados e impactados por esta. Lograr la inclusión requiere un proceso definido de compromiso y participación de estos grupos de interés. El objetivo es permitir la participación plena y equilibrada de los grupos de interés en los variados procesos de toma de decisiones de la organización relacionados con la sostenibilidad, dando como resultado estrategias, planes, acciones y resultados que aborden y respondan a temas e impactos relevantes de manera responsable.

PARTICIPACIÓN DE LOS GRUPOS DE INTERÉS (ENGAGEMENT)

Para comenzar el proceso de participación, una organización debe desarrollar una comprensión integral de:

- quiénes son sus grupos de interés;
- sus necesidades y preocupaciones; y
- el impacto (donde el impacto representa una influencia significativa) de sus estrategias y operaciones en los grupos de interés.

La forma en que una organización se involucra y se comunica con los grupos de interés dependerá de las capacidades de ambos y, a menudo, de la madurez de la relación existente.

Aceptar su rendición de cuentas ante aquellos en los que tiene un impacto (es decir, sus grupos de interés) no significa que una organización tenga que atender todas las solicitudes de los grupos de interés en todo momento, ni que se le exima de la responsabilidad de tomar sus propias decisiones.

Una organización tendrá que considerar muchos factores al determinar el grado en que involucrará a los grupos de interés en la toma de decisiones y cómo se comunicará con ellos. Si bien no todas las demandas y solicitudes resultantes del compromiso pueden considerarse relevantes o legítimas, es de suma importancia que las organizaciones consideren las opiniones de los grupos de interés que generalmente tienen pocos medios de influencia en el sentido estándar y poca o ninguna voz.

Además, la participación efectiva requiere que los propios grupos de interés también sean responsables del comportamiento y las prácticas responsables.

Involucrarse con los grupos de interés relevantes en un formato apropiado, a través de canales apropiados y con una frecuencia suficiente para dar cuenta de la naturaleza evolutiva del paisaje de los grupos de interés son pilares centrales para determinar efectivamente los temas de sostenibilidad relevante.

Los resultados de la participación y las respuestas de los grupos de interés, incluidos los planes de acción formalizados, deben orientar la estrategia, la gobernanza y la gestión operativa de una organización.

El estándar de participación de grupos de interés AA1000 (AA1000SES) establece el punto de referencia para la participación de alta calidad y se recomienda como un punto de partida útil para las organizaciones comprometidas a lograr la inclusión. El AA1000SES es un marco generalmente aplicable para la evaluación, el diseño, la implementación y la comunicación del compromiso de calidad de los grupos de interés del cual las organizaciones, independientemente de su tamaño, pueden beneficiarse.

✓ CRITERIOS REQUERIDOS DE ADHESIÓN

Los siguientes elementos de acción están diseñados para guiar a las organizaciones tanto en la aplicación del Principio de Inclusividad como en el monitoreo de su propio progreso en su aplicación. El cumplimiento de los criterios conduce a la adhesión al Principio. Los proveedores de aseguramiento también utilizan estos criterios para evaluar la promulgación del Principio por parte de una organización.

COMPROMISO, INTEGRACIÓN Y DESARROLLO DE LA CAPACIDAD

1. Formalizar un compromiso del máximo órgano de gobierno de la organización para rendir cuentas a los grupos de interés.
2. Integrar los procesos de participación de los grupos de interés en la gobernanza, la estrategia y en los procesos de toma de decisiones relevantes en toda la organización, buscando asimismo la alta gerencia, la participación interfuncional y geográfica, según corresponda.
3. Establecer el alcance y los objetivos de la participación de los grupos de interés.
4. Integrar la participación y las respuestas de los grupos de interés en políticas, procedimientos y sistemas operativos relevantes, por ejemplo, realizando análisis de riesgos, evaluaciones de materialidad y estableciendo y monitoreando objetivos significativos.
5. Asegurarse de que las competencias y recursos necesarios se asignen y estén disponibles para la participación de los grupos de interés.

ESTRATEGIA DE PARTICIPACIÓN Y DESARROLLO DE PROCESOS

6. Identificar y comprender a los grupos de interés, incluida su capacidad para participar y sus puntos de vista y expectativas, y abordar los riesgos para los potenciales grupos de interés.
7. Desarrollar estrategias formales para la participación y comunicación continuas con los grupos de interés.

MEDICIÓN DEL DESEMPEÑO Y COMUNICACIONES CON LOS GRUPOS DE INTERÉS

8. Establecer medidas precisas para evaluar la efectividad del proceso participativo o, los resultados y el impacto.
9. Utilizar los resultados del proceso participativo para facilitar la comprensión, el aprendizaje y la mejora de la organización.
10. Comunicar con los grupos de interés de manera apropiada, transparente y oportuna, según los límites de divulgación establecidos por la organización.

EL PRINCIPIO DE RELEVANCIA (MATERIALIDAD)

★ PRINCIPIO

LOS RESPONSABLES DEBEN IDENTIFICAR Y SER CLAROS SOBRE LOS TEMAS DE SOSTENIBILIDAD RELEVANTES.

🔍 DEFINICIONES CLAVE



La relevancia se relaciona con la identificación y priorización de los temas de sostenibilidad más relevantes, teniendo en cuenta el efecto que cada tema tiene en una organización y sus grupos de interés.

Un tema relevante es un tema que influirá e impactará sustancialmente las evaluaciones, las decisiones, las acciones y el desempeño de una organización y / o sus interesados a corto, medio y / o largo plazo.

DESARROLLO

DETERMINANDO LA RELEVANCIA

Tradicionalmente, el término relevancia (o materialidad) se ha definido en el contexto de la información financiera. Sin embargo, su significado ahora incluye la divulgación de los riesgos y las oportunidades que plantean los temas de sostenibilidad que afectan los dominios ambientales, sociales y de gobernanza (ASG) que afectan el desempeño organizacional y / o los grupos de interés a corto, medio y / o largo plazo.

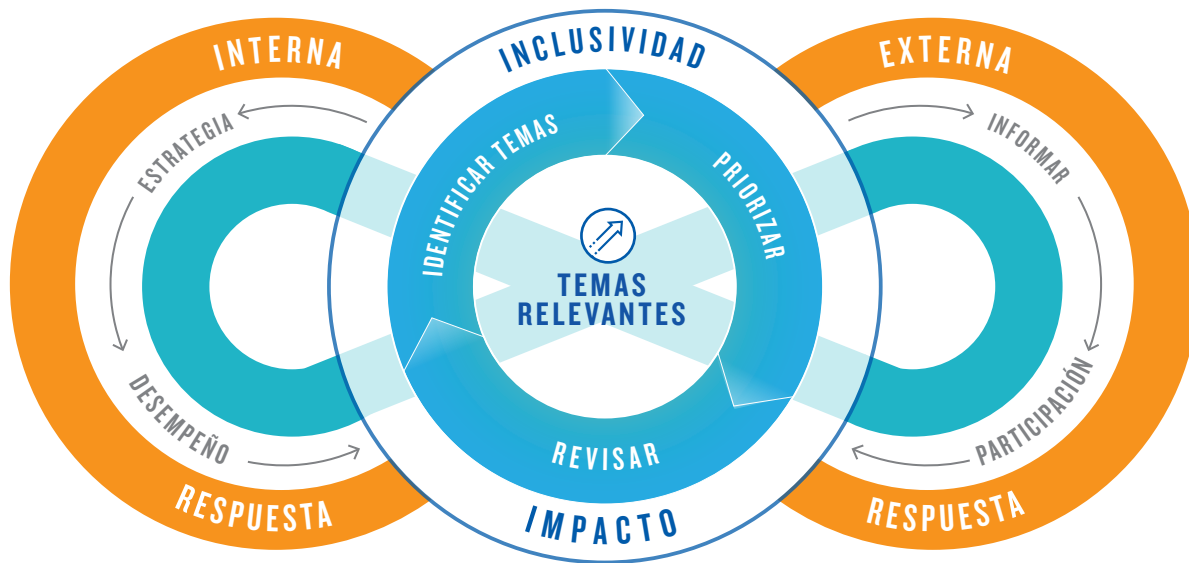
Lo que se entiende por corto, medio y largo plazo debe ser definido por una organización de acuerdo con sus propias expectativas y requisitos de informes. AccountAbility prioriza un proceso de relevancia basado en principios, que debe usarse en conjunto (en la medida de lo posible) con un proceso de relevancia (materialidad) basado en reglas relevantes para la organización y su entorno regulatorio (*ver también "Alcance" en la página 13*).

Para tomar decisiones informadas y realizar acciones calculadas, una organización y sus grupos de interés deben identificar los temas que son importantes para el desempeño de sostenibilidad de la organización. Los temas relevantes son aquellos que también afectarán el comportamiento de la organización y a sus grupos de interés.

Determinar qué temas son relevantes requiere un proceso de determinación de relevancia (o materialidad) (Gráfico 3), que evalúa los impactos reales y probables de la estrategia, la gobernanza y las actividades de una organización, que incluyen:

- la identificación y representación justa de temas relacionados con el sector, la industria, la geografía, el modelo y la estructura de una organización;
- el desarrollo de criterios de evaluación claros, equilibrados y replicables; y
- un enfoque de evaluación integrado en los procesos organizacionales.

Gráfico 3: Determinación de la relevancia



RECOGIDA Y ANÁLISIS DE DATOS ADQUIRIDOS

El proceso de determinación de relevancia debe diseñarse para garantizar que se considere y analice información completa y equilibrada. Una organización necesita aportaciones de todas las fuentes y grupos de interés relevantes, incluidas las fuentes internas y externas, que cubran un período de tiempo apropiado.

Tales aportaciones incluyen una amplia gama de información más allá de la información financiera y los factores impulsores de sostenibilidad, incluidos los perfiles de los grupos de interés, las inquietudes y sugerencias de los grupos de interés, las normas sociales y normas entre iguales, el contexto de sostenibilidad, los factores macroeconómicos y geopolíticos y los marcos normativos, de información y normativos adecuados.

El análisis de la información recopilada debe incluir la consideración de los impulsores de sostenibilidad, que pueden incluir impactos financieros, y deben tener en cuenta las necesidades, intereses y prioridades de la organización y sus grupos de interés. Es la organización la responsable en última instancia de determinar, comprender y comunicar sus temas de sostenibilidad relevantes.

REALIZACIÓN DE LA EVALUACIÓN

El proceso de determinación o evaluación de la relevancia (materialidad) debe llevarse a cabo regularmente y alinearse con los procesos de la organización para el desarrollo de estrategias, la toma de decisiones, la gestión de riesgos y cumplimiento, la gestión operativa y la presentación de informes. También debe estar claramente documentado y, cuando se completa, se revela a los grupos de interés.

Una evaluación de relevancia efectiva proporciona a una organización una comprensión integral de su contexto de sostenibilidad, qué temas son relevantes o no, y para quién son relevantes estos temas y por qué.

Los temas relevantes de una organización evolucionarán con el tiempo a medida que los temas maduren, los impulsores fluctúen y la comprensión mejore en función de los aportes adicionales de los grupos de interés. Los temas relevantes también evolucionarán si una organización incluye su cadena de valor en su gestión del desempeño de sostenibilidad.

CONSIDERACIÓN DE IMPACTOS REALES Y PROBABLES

Dada esta evolución continua, la evaluación de los impactos reales y probables de la estrategia, la gobernanza y las actividades de una organización es aún más importante. La magnitud de los impactos evaluados como probables durante una evaluación puede aumentar o disminuir durante evaluaciones posteriores, especialmente cuando un impacto real se empieza a comprender mejor. Evaluar regularmente la evolución de los probables impactos respaldará la precisión, relevancia y efectividad del proceso general de determinación de relevancia de una organización a lo largo del tiempo.

✓ CRITERIO DE ADHESIÓN REQUERIDO

Los siguientes elementos de acción están diseñados para guiar a las organizaciones tanto en la aplicación del Principio de relevancia como en el monitoreo de su propio progreso en su aplicación. El cumplimiento de los criterios conduce a la adhesión al Principio. Los proveedores de aseguramiento también utilizan estos criterios para evaluar la promulgación del Principio por parte de una organización.

COMPROMISO, INTEGRACIÓN Y CREACIÓN DE CAPACIDAD

1. Establecer un proceso de determinación de la relevancia sólido, sistemático y continuo en toda la organización bajo la dirección de la alta gerencia, que incluya la participación multifuncional clave.
2. Garantizar la integración del proceso de evaluación en toda la organización, incluso a través de procesos relevantes, como la gestión de riesgos y el cumplimiento de las leyes, los reglamentos y las políticas y los procedimientos internos.
3. Proporcionar las competencias y recursos necesarios para aplicar los resultados del proceso de evaluación de relevancia.
4. Integrar los impactos identificados en los procesos clave de gestión, por ejemplo, el proceso de evaluación de relevancia y la estrategia organizacional, la gobernanza, el establecimiento de objetivos y las operaciones.

DETERMINACIÓN DE LA RELEVANCIA (MATERIALIDAD)

5. Establecer límites consistentes y claros, así como un propósito, período de tiempo y alcance, para la evaluación de relevancia, con supuestos subyacentes debidamente documentados.
6. Identificar y representar de manera justa los temas de una amplia gama de fuentes.
7. Evaluar la relevancia de los temas de sostenibilidad identificados basados en criterios adecuados y explícitos *.
8. Determinar la importancia, la probabilidad y el impacto presente y futuro esperado de los temas de sostenibilidad relevantes identificados, utilizando criterios y umbrales adecuados *.
9. Tener en cuenta la evolución de la sostenibilidad, los contextos macroeconómicos, geopolíticos y regulatorios y la madurez de los temas y preocupaciones, permitiendo diferencias relacionadas con la industria, geográficas, culturales y de nivel operativo.
10. Incluir un medio para abordar conflictos o dilemas derivados de expectativas divergentes o conflictivas con respecto a temas relevantes.

COMUNICACION

11. Crear y divulgar una comprensión integral y equilibrada, y la priorización de temas de sostenibilidad para la organización y sus grupos de interés.

** Criterios y / o umbrales que son creíbles, claros y comprensibles, así como replicables, defendibles y que puedan estar sujetos a garantías externas.*

EL PRINCIPIO DE CAPACIDAD DE RESPUESTA

★ PRINCIPIO

**LAS ORGANIZACIONES DEBEN ACTUAR
TRANSPARENTEMENTE EN LOS TEMAS DE SOSTENIBILIDAD
RELEVANTES Y SUS IMPACTOS RELACIONADOS.**

🔍 KEY DEFINITIONS



La capacidad de respuesta es la reacción oportuna y relevante de una organización a los temas de sostenibilidad relevantes y sus impactos relacionados.

La capacidad de respuesta se realiza a través de decisiones, acciones y desempeño, así como la comunicación con los grupos de interés.

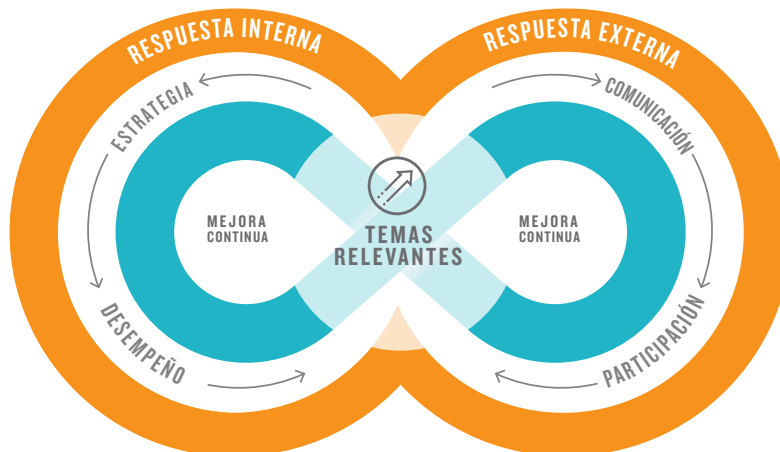
DESARROLLO

ACTUANDO SOBRE LOS TEMAS RELEVANTES

La capacidad de respuesta comprende cuándo y cómo una organización responde a los temas de sostenibilidad relevantes y sus impactos relacionados sobre sus grupos de interés externos e internos. Una respuesta efectiva se alinea con los objetivos de la organización y se integra en su estrategia, teniendo en cuenta los temas relevantes identificados y sus impactos relacionados (*Gráfico 4*).

Las respuestas pueden incluir el establecimiento de políticas, objetivos y metas; mejora de las estructuras de gobernanza; desarrollar o avanzar en sistemas y procesos de gestión; desarrollar o implementar planes de acción; involucrar a los grupos de interés; medir y monitorear el desempeño y los impactos de la sostenibilidad; informes; emisión de comunicaciones; y / o lograr el aseguramiento externo.

Gráfico 4: Capacidad de respuesta a temas relevantes y sus impactos relacionados



PRIORIZAR LAS RESPUESTAS

Dado que las respuestas competirán por los recursos disponibles dentro de una organización, estos recursos, al igual que los temas relevantes, deben priorizarse y abordarse de manera oportuna.

La priorización de la respuesta debe alinearse con:

- Estrategias y operaciones organizacionales;
- Resultados de las evaluaciones de materialidad e impacto
- Intereses y / o legitimidad de los grupos de interés;
- Disponibilidad de recursos;
- Gestión interna y cronología de informes; y
- Requisitos de informes obligatorios.

DETERMINANDO EL ALCANCE

La forma en que una organización responde a un tema relevante debe depender de la naturaleza, el impacto y la priorización del tema, así como la madurez de la estrategia, posicionamiento, objetivos, políticas, sistemas y procesos de la organización.

Los recursos son adecuados cuando permiten que una organización cumpla sus compromisos establecidos dentro de un período de tiempo establecido y comunique sus respuestas de una manera que tenga en cuenta los intereses y expectativas de los grupos de interés. Las organizaciones deben establecer las competencias, capacidades y procesos necesarios para lograr las respuestas a las que se comprometen.

Una organización receptiva debe responder a sus temas de sostenibilidad relevantes, impactos relacionados y grupos de interés de manera integral, precisa, oportuna, accesible y equilibrada. Si bien los grupos de interés pueden proporcionar información en el desarrollo de las respuestas, las respuestas de una organización pueden no ser consistentes con las opiniones de todos los grupos de interés.

✓ CRITERIOS DE ADHESIÓN REQUERIDOS

Los siguientes elementos de acción están diseñados para guiar a las organizaciones tanto en la aplicación del Principio de Capacidad de Respuesta como en el monitoreo de su propio progreso en su aplicación. El cumplimiento de los criterios conduce a la adhesión al Principio. Los proveedores de aseguramiento también utilizan estos criterios para evaluar la promulgación del Principio por parte de una organización.

COMPROMISO, INTEGRACIÓN Y CREACIÓN DE CAPACIDAD

- 1. Bajo la dirección de la alta gerencia e incluyendo la participación multifuncional clave, implementar un proceso para el desarrollo de respuestas relacionadas a los temas materiales y su comunicación a los grupos de interés.**
- 2. Integrar este proceso en la organización, incluyendo los procesos organizacionales de relevancia, por ejemplo, la gestión de riesgos, cumplimiento de las leyes y el desarrollo de estrategias.**
- 3. Proporcionar las competencias y recursos necesarios para responder adecuadamente a los temas materiales, utilizando una variedad de tipos de respuesta.**

✓ CRITERIOS DE ADHESIÓN REQUERIDOS

DESARROLLO DE LA ESTRATEGIA DE RESPUESTA

4. Implementar un proceso para desarrollar respuestas y comunicarse con los grupos de interés que sea continuado y en desarrollo.
5. Considerar la relación entre la madurez, el impacto y la priorización de un tema y la adecuación de la respuesta.
6. Validar las respuestas propuestas con grupos de interés internos y, cuando corresponda, externos, y asegurar la factibilidad de entregar respuestas razonables y viables.

IMPLEMENTACIÓN DE RESPUESTA Y COMUNICACIÓN CONTINUADA

7. Responder de una manera que aborde las necesidades, inquietudes y expectativas de los grupos de interés.
8. Informar a los grupos de interés de manera integral, precisa, oportuna, accesible y equilibrada, utilizando principios, marcos y pautas de informes adecuados que respalden la comparabilidad de la información.

EL PRINCIPIO DE IMPACTO

★ PRINCIPIO

LAS ORGANIZACIONES DEBEN MONITOREAR, MEDIR Y SER RESPONSABLES DE CÓMO SUS ACCIONES AFECTAN A SUS ECOSISTEMAS MÁS AMPLIOS.

🔍 KEY DEFINITIONS



El impacto es el efecto que tiene el comportamiento, el rendimiento y / o los resultados, por parte de los individuos o de una organización, en la economía, el medio ambiente, la sociedad, los grupos de interés o la propia organización.

Los temas relevantes tienen impactos potenciales directos e indirectos, que pueden ser positivos o negativos, intencionados o no, esperados o realizados, y a corto, medio o largo plazo.

DESARROLLO

EVALUANDO EL IMPACTO

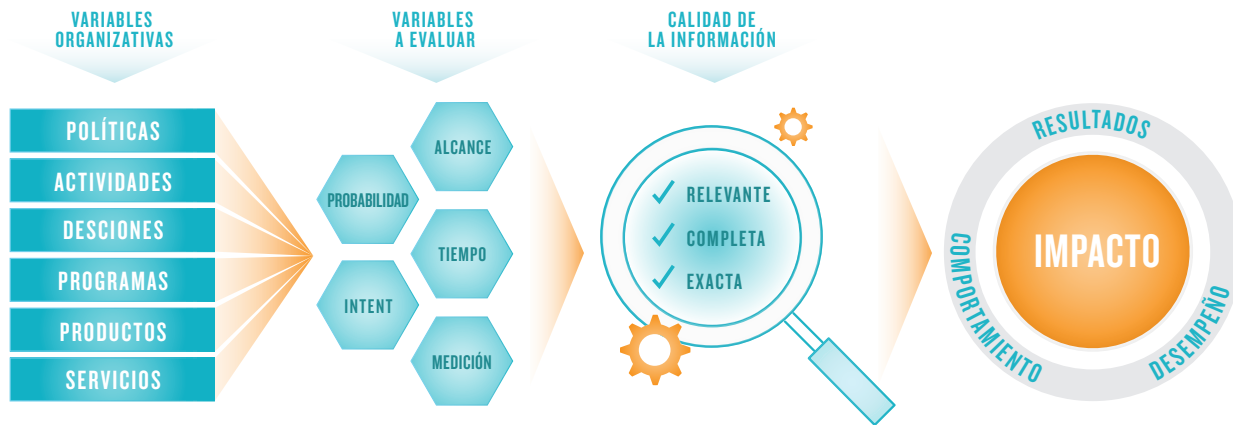
Reconocer, comprender, medir, gestionar y evaluar el impacto conduce a una toma de decisiones más eficaz y una gestión basada en resultados dentro de una organización.

El impacto es el resultado de los planes y actividades de una organización. También puede provenir de sus políticas, programas, decisiones, productos y servicios, y el rendimiento asociado (Gráfico 5). El impacto puede crear cambios, valor y oportunidades para una organización y sus grupos de interés, o puede ser perjudicial para una o ambas partes.

La evaluación de los impactos reales y probables de los temas relevante de una organización requiere un proceso de gestión eficaz que incluya:

- una intención estratégica definida;
- acompañando a los objetivos, líneas base y límites;
- datos / información relevantes, completos y precisos; y
- recursos y competencias apropiados

Gráfico 5 : Impacto de la sostenibilidad



EVALUACION DE IMPACTO

El impacto puede abarcar una variedad de temas ambientales, sociales y de gobernanza y puede medirse a nivel local, regional o global.

El monitoreo, la medición y la evaluación del impacto pueden ser de naturaleza cualitativa, cuantitativa o monetizada. También puede centrarse en un período de tiempo inmediato o de más largo plazo, según el contexto de sostenibilidad. Los procesos de monitoreo, medición y evaluación del impacto deben tener en cuenta la ciencia, la ética, las leyes, los reglamentos y las métricas basadas en el contexto.

Debido a que se deben considerar una serie de variables clave al evaluar el impacto, las organizaciones deben adoptar un enfoque que sea consistente y documentado, pero también lo suficientemente flexible como para considerar:

- intención estratégica y operativa;
- madurez de la gestión de la sostenibilidad;
- una variedad de límites y ámbitos, que incluyen área geográfica, contexto cultural, actividad organizacional, rangos de la cadena de valor; y
- varios plazos.

Al medir un impacto identificado, las organizaciones deben considerar todas las fuentes que también pueden contribuir al impacto, para reducir la posibilidad de atribuir el impacto incorrectamente. Además, debe incluirse un análisis estructurado de la probabilidad de impactos.

COMPROMISO INFORMATIVO Y PRÁCTICAS DE COMPENSACIÓN

Los impactos identificados deben incorporarse tanto en la participación de los grupos de interés como en el proceso periódico de evaluación de la relevancia para informar en la gobernanza, la estrategia, el establecimiento de objetivos y las operaciones de la organización, permitiendo así una toma de decisiones más informada y una mayor capacidad de respuesta (Gráfico 3).

Vincular la remuneración de la gestión a corto y largo plazo con el impacto organizacional a través del sistema de gestión del desempeño es un método eficaz para integrar el impacto en la toma de decisiones. El impacto debe informar aspectos clave de la gestión de personas relevantes, la responsabilidad laboral y las prácticas de retribución dentro de una organización.

REVELANDO IMPACTO

El impacto debe medirse y divulgarse de la manera más equilibrada y efectiva posible, indicando tanto los objetivos cumplidos como los no realizados y teniendo en cuenta a quien va dirigido y el objetivo de la divulgación.



CRITERIOS DE ADHESIÓN REQUERIDOS

Los siguientes elementos de acción están diseñados para guiar a las organizaciones tanto en la aplicación del Principio de Impacto como en el monitoreo de su propio progreso en su aplicación. El cumplimiento de los criterios conduce a la adhesión al Principio. Los proveedores de aseguramiento también utilizan estos criterios para evaluar la promulgación del Principio por parte de una organización.

COMPROMISO, INTEGRACIÓN Y CREACIÓN DE CAPACIDAD

1. Realizar procesos sólidos para comprender, medir, evaluar y gestionar los impactos de la organización que se aplican en toda la organización bajo el gobierno de la alta dirección, incluida la participación multifuncional clave.
2. Asegurar que estos procesos estén documentados e integrados en la organización, incluso a través de procesos organizacionales relevantes como la gestión de riesgos, el cumplimiento, el desarrollo de estrategias y la gestión del rendimiento.
3. Proporcionar las competencias y los recursos necesarios para comprender, medir, evaluar y gestionar los impactos de la organización.
4. Integrar los impactos identificados en los procesos clave de gestión, por ejemplo, el proceso de evaluación de relevancia y la estrategia organizacional, la gobernanza, el establecimiento de objetivos y las operaciones.

IDENTIFICACIÓN DE IMPACTO Y DESARROLLO DE INDICADORES

5. Establecer límites consistentes y claros, así como un propósito, período de tiempo y alcance, para la evaluación de impacto, con los supuestos subyacentes debidamente documentados.
6. Establecer procesos para comprender, medir, evaluar y gestionar los impactos que sean creíbles, claros y comprensibles, así como replicables, defendibles y que puedan estar sujetos a aseguramiento externo.
7. Incluir un medio para capturar y medir los impactos reales y potenciales, tales como los impactos directos e indirectos, intencionales y no intencionales, y los positivos y negativos.
8. Identificar y representar de manera justa los impactos de una amplia gama de fuentes, como actividades, políticas, programas, decisiones y productos y servicios, así como cualquier desempeño relacionado. Además, el contexto de sostenibilidad de cada impacto debe entenderse claramente.
9. Presentar los impactos como una medida cualitativa, cuantitativa o monetizada.

EVALUACIÓN DE IMPACTO Y DIVULGACIÓN

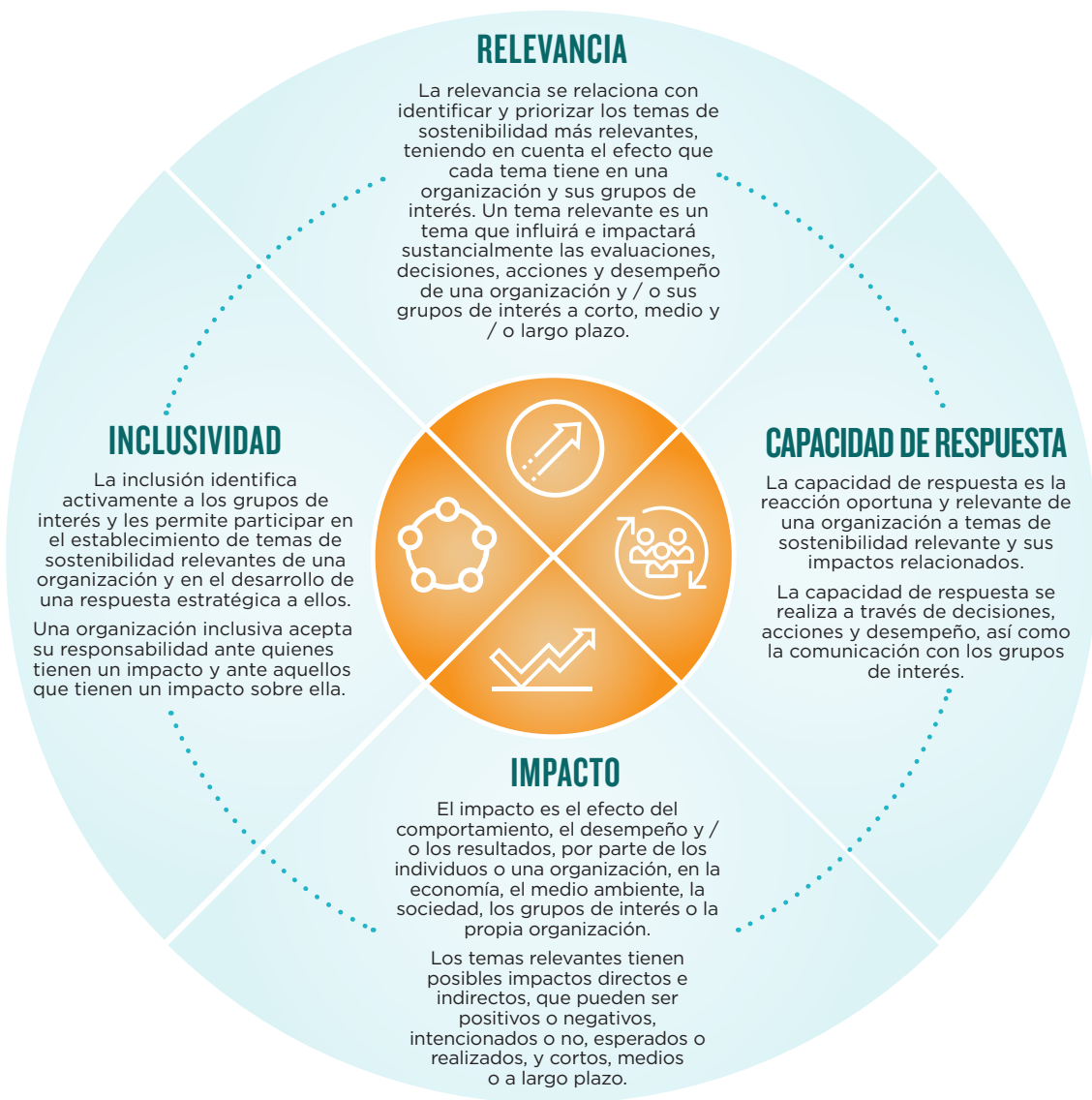
10. Crear y divulgar una comprensión integral y equilibrada de la medición y evaluación de los impactos de la organización en los grupos de interés y en la organización misma.

APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE ACCOUNTABILITY

APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE ACCOUNTABILITY

Cuando se aplican juntos, los cuatro Principios apoyan la realización de la rendición de cuentas y el desempeño de la sostenibilidad (Gráfico 6).

Gráfico 6 : Descripción general de los principios de AccountAbility



Para las organizaciones que adoptan formalmente estos Principios por primera vez, se recomienda comprometerse con los tres primeros Principios, en el orden en que se presentan en este documento, al tiempo que se relacionan y vinculan con el principio de Impacto en las diferentes etapas del proceso de gestión.

La adopción de los criterios de inclusión establece una base sólida para abordar los Principios restantes. Sin embargo, dependiendo de la madurez de sus sistemas, procesos y políticas, una organización puede comenzar igualmente con un enfoque en otro Principio. Lo importante es que las organizaciones eventualmente completen el trabajo de los cuatro Principios, que con el tiempo interactúan en un proceso continuo.

Para las organizaciones con experiencia en incorporar los Principios en su gobernanza, gestión y operaciones, una revisión de los Principios, sin ningún orden específico, puede ser más apropiada, en función del contexto y las características de cada organización.

ADHESIÓN Y ASEGURAMIENTO

Las organizaciones deben completar la adopción de los cuatro Principios (Gráfico 6) para ser considerados en cumplimiento con los Principios de AccountAbility. Una organización debe documentar formalmente evidencia de adhesión a los criterios; esto se requerirá notablemente en el caso de un proceso de aseguramiento contra los Principios.

La adherencia por parte de las organizaciones informantes se evalúa a través del AA1000AS por proveedores de aseguramiento autorizados por AccountAbility. Esta evaluación toma en consideración la madurez y el tamaño de la organización informante. (*Consulte el Anexo A "Trabajar con el AA1000AP (2018)".*)

La adhesión a la **INCLUSIVIDAD** garantiza que se tengan en cuenta todas las perspectivas relevantes de los grupos de interés al determinar la relevancia y el impacto para la formulación de respuestas relevantes y proporcionales.

La adhesión a la **RELEVANCIA** asegura que los temas más relevantes y significativos y los impulsores subyacentes que afectan a una organización y a sus grupos de interés se identifiquen y prioricen para una respuesta adecuada.

La adhesión a la **CAPACIDAD DE RESPUESTA** garantiza que las decisiones, acciones y desempeño de una organización, incluidas las comunicaciones, incorporen temas relevantes y sus impactos relacionados.

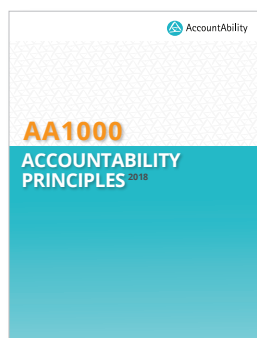
La adhesión a **IMPACTO** garantiza el monitoreo, la medición y la evaluación de los efectos del comportamiento, el desempeño y los resultados de una organización en la economía, el medio ambiente, la sociedad, los grupos de interés y la organización misma.

ANEXOS

A.

EL AA1000 Y SU SERIE DE NORMAS

El AA1000 consta de un conjunto de principios rectores y dos estándares



AA1000 PRINCIPIOS DE ACCOUNTABILITY (2018)



PRÓXIMAMENTE - AA1000 NORMAS DE ASEGURAMIENTO (2019)



AA1000 NORMA DE GRUPOS DE INTERÉS (2015)
- Revisión en proceso

TRABAJANDO CON EL AA1000AP (2018)

El AA1000AP (2018) es un marco y una guía internacionalmente aceptado y basado en principios que las organizaciones pueden usar para identificar, priorizar y responder a los desafíos de sostenibilidad para mejorar su desempeño a largo plazo.

Los Principios de AA1000 se utilizan como base para las Normas AA1000. El AA1000AP (2018) representa un marco internacional reconocido y líder utilizado para evaluar el desempeño de la gestión de la sostenibilidad de una organización frente a un conjunto coherente de principios. Lo que es más, su conjunto verificable de principios y criterios claros se puede utilizar en cualquier sector-, estándar de sostenibilidad sectorial o temático, marco o directrices.

Los Principios están diseñados para estar sujetos a aseguramiento externo utilizando el Estándar de Aseguramiento AA1000 (AA1000AS). El uso del AA1000AS por parte de los profesionales de aseguramiento está sujeto a la firma y el cumplimiento de los términos del acuerdo de licencia formal para proveedores de aseguramiento de AccountAbility.

El Estándar de Participación de los grupos de interés AA1000 (AA1000SES) requiere que las organizaciones se comprometan formalmente con los Principios de AccountAbility como criterios para la participación de los grupos de interés de alta calidad.

La referencia a cualquier contenido en el AA1000AP (2018) debe ser reconocida en todas las comunicaciones internas y externas relevantes por las organizaciones informantes.

B.

EVOLUCIÓN DE LAS NORMAS AA1000

1999

LOS PRINCIPIOS DE ACCOUNTABILITY PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE

El estándar marco AA1000, la plataforma fundamental de la serie de estándares AA1000, se publicó formalmente en 1999. El Marco Estándar fue diseñado para fortalecer la calidad de los estándares de responsabilidad especializados y también sirve como un sistema independiente para guiar, administrar y comunicar la responsabilidad y el desempeño social y ético.

2005

NORMA DE PARTICIPACIÓN AA1000 PARA LOS GRUPOS DE INTERÉS

Para apoyar el logro del principio de inclusión de las organizaciones, la orientación sobre cómo diseñar y llevar a cabo la participación de los grupos de interés se convirtió en el Estándar de Participación de los grupos de interés AA1000 (2005). El AA1000SES (2005) es reconocido como la primera norma internacionalmente aceptada sobre participación de los grupos de interés publicada.

99

00

01

02

03

04

05

06

07

08

09

10

11

12

13

AA1000 NORMA DE ASEGURAMIENTO

Esta primera edición de la norma de aseguramiento AA1000 se publicó como la primera norma de aseguramiento de sostenibilidad del mundo. El resultado de una consulta mundial de dos años, la Norma de Aseguramiento fue desarrollado para asegurar la credibilidad y la calidad del desempeño y los informes de sostenibilidad.

2003

AA1000 NORMA DE ASEGURAMIENTO

En 2008, se lanzó la segunda edición del estándar de aseguramiento AA1000, que presenta revisiones y mejoras que se centraron específicamente en los compromisos de aseguramiento de sostenibilidad.

AA1000 NORMA PRINCIPIOS DE ACCOUNTABILITY

Durante la consulta para la revisión de la Norma de Aseguramiento AA1000 (2008), se llegó a un consenso para colocar los Principios de AccountAbility AA1000 en una norma separada para permitir su aplicación más amplia y facilitar su uso durante los procesos de aseguramiento de la sostenibilidad.

2008

2015

NORMA DE COMPROMISO DE LOS GRUPOS DE INTERÉS AA1000

Teniendo en cuenta los comentarios de la primera versión y la revisión crítica de expertos después de un proceso amplio de consulta a múltiples grupos de interés, el Borrador AA1000SES fue publicado en 2011 fue editado, revisado, validado y publicado como la Norma de Compromiso de grupos de interés A1000 final (AA1000SES, 2015).

2018

PRINCIPIOS DE ACCOUNTABILITY AA1000

Durante el periodo de revisión AA1000AS (Assurance Standard), la retroalimentación de los grupos de interés apoyó y se alcanzó un consenso para la Norma de Principios de AccountAbility AA1000 para someterse, en paralelo, a un replanteamiento estructurado y un proceso de revisión formal.

Para avanzar en la relevancia y aplicabilidad de los Principios AA1000, se decidió que se alejarían del formato y expectativas asociadas con un estándar y, en cambio, tomarían la forma de un marco general y un mecanismo de orientación para la gestión basada en principios y la presentación de informes de la sostenibilidad.

Además, se agregó un cuarto Principio - Impacto -, mientras que las definiciones, explicaciones y criterios relacionados con los tres Principios originales.

- Inclusividad, relevancia, y capacidad de respuesta: se actualizaron para reflejar la evolución de la sostenibilidad en su conjunto desde la primera publicación de los Principios.

Los Principios de AccountAbility de AA1000 (2018) son un marco flexible, aplicable y práctico diseñado para apuntalar y dar forma a las Normas globales de AccountAbility, la Norma de Aseguramiento AA1000 (AA1000AS) y el AA1000 Norma de participación de los grupos de interés (AA1000SES).

A1000 NORMA DE ASEGURAMIENTO

En 2019, se publicará una edición revisada del estándar de aseguramiento AA1000, con actualizaciones, revisiones y mejoras. Se centrará en la adhesión de las organizaciones a los Principios de AccountAbility AA1000 (2018) en compromisos de aseguramiento de sostenibilidad a través de licencias obligatorias.

2019

14

15

16

17

18

19

C.

DEFINICIONES RELACIONADAS

ACTIVIDAD

Trabajo realizado, con un consumo de los recursos requeridos por un período de tiempo.

ASEGURAMIENTO

Los métodos y procesos empleados por un proveedor de aseguramiento para evaluar las divulgaciones públicas de una organización sobre su desempeño, así como los datos, procesos y sistemas subyacentes, en función de criterios y estándares adecuados para aumentar la credibilidad de la divulgación pública. El aseguramiento incluye la comunicación de los resultados del proceso de aseguramiento en un informe de verificación o aseguramiento.

Nota sobre la traducción: A efectos del presente documento, el concepto “Assurance” (en inglés), se ha traducido por aseguramiento, que, según la zona geográfica, podrá denominarse también auditoría, verificación o revisión externa.

ENCARGO DE ASEGURAMIENTO

Un encargo a través del cual el proveedor de aseguramiento formula una conclusión tras evaluar la información divulgada de la organización referente a su desempeño. Además, se informará sobre los sistemas, datos y procesos subyacentes apoyados en los criterios y estándares adecuados, con el fin de incrementar la credibilidad de la información para sus destinatarios.

PROVEEDOR DE ASEGURAMIENTO

Un proveedor de aseguramiento es una organización independiente que evalúa y expresa una conclusión sobre la divulgación pública de una organización informante sobre su desempeño y los procesos, sistemas y controles subyacentes según criterios adecuados.

LÍMITES DE LA DIVULGACIÓN

La información que los impulsores del compromiso compartirán con sus grupos de interés y qué información pueden compartir los grupos de interés fuera del proceso de participación o diálogo.

ASG

Ambiental, social y de gobierno (ASG) se refiere a los tres factores centrales para medir la sostenibilidad y el desempeño ético de una organización.

ESG en sus siglas en inglés.

GOBERNANZA

Políticas y monitoreo continuo de la implementación por parte de los miembros de un órgano rector. La gobernanza incluye los mecanismos necesarios para equilibrar y especificar los poderes de los miembros, para llevar a cabo sus deberes esperados.

INFLUENCIA

La capacidad de tener un efecto en el desarrollo, comportamiento y / o acciones de alguien o algo, o el efecto en sí.

RESULTADO

Cambios o beneficios resultantes de una salida.

SALIDA

El resultado inmediato de una actividad.

DESEMPEÑO

Los resultados de las actividades durante un período de tiempo.

POLÍTICA

Un conjunto de principios básicos y directrices asociadas, formulados y aplicados por un órgano rector relevante.

ORGANIZACIÓN INFORMANTE

Una organización que es responsable de la preparación y publicación de divulgaciones públicas sobre temas de sostenibilidad, y que contrata a un proveedor de aseguramiento para llevar a cabo un trabajo de aseguramiento relacionado con su informe de sostenibilidad.

GRUPOS DE INTERÉS

Los grupos de interés (stakeholders) son aquellos grupos que afectan y / o podrían verse afectados por las actividades, productos o servicios de una organización y por el rendimiento asociado. Esto no incluye a todos aquellos que pueden tener conocimiento u opiniones sobre la organización. Las organizaciones tendrán muchos grupos de interés, cada uno con distintos tipos y niveles de participación, y a menudo con intereses y preocupaciones diversos y, a veces, conflictivos.

COMPROMISO DE LOS GRUPOS DE INTERÉS

La participación de los grupos de interés es el proceso utilizado por una organización para involucrar a los grupos de interés relevantes con el fin de lograr los resultados acordados.

ESTRATEGIA

Un plan de acción elegido para lograr el objetivo deseado.

DESARROLLO SOSTENIBLE

Desarrollo que satisface las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades. *(Fuente: Informe de 1987 de la Comisión Brundtland: Comisión Mundial sobre Medio Ambiente y Desarrollo).*

SOSTENIBILIDAD

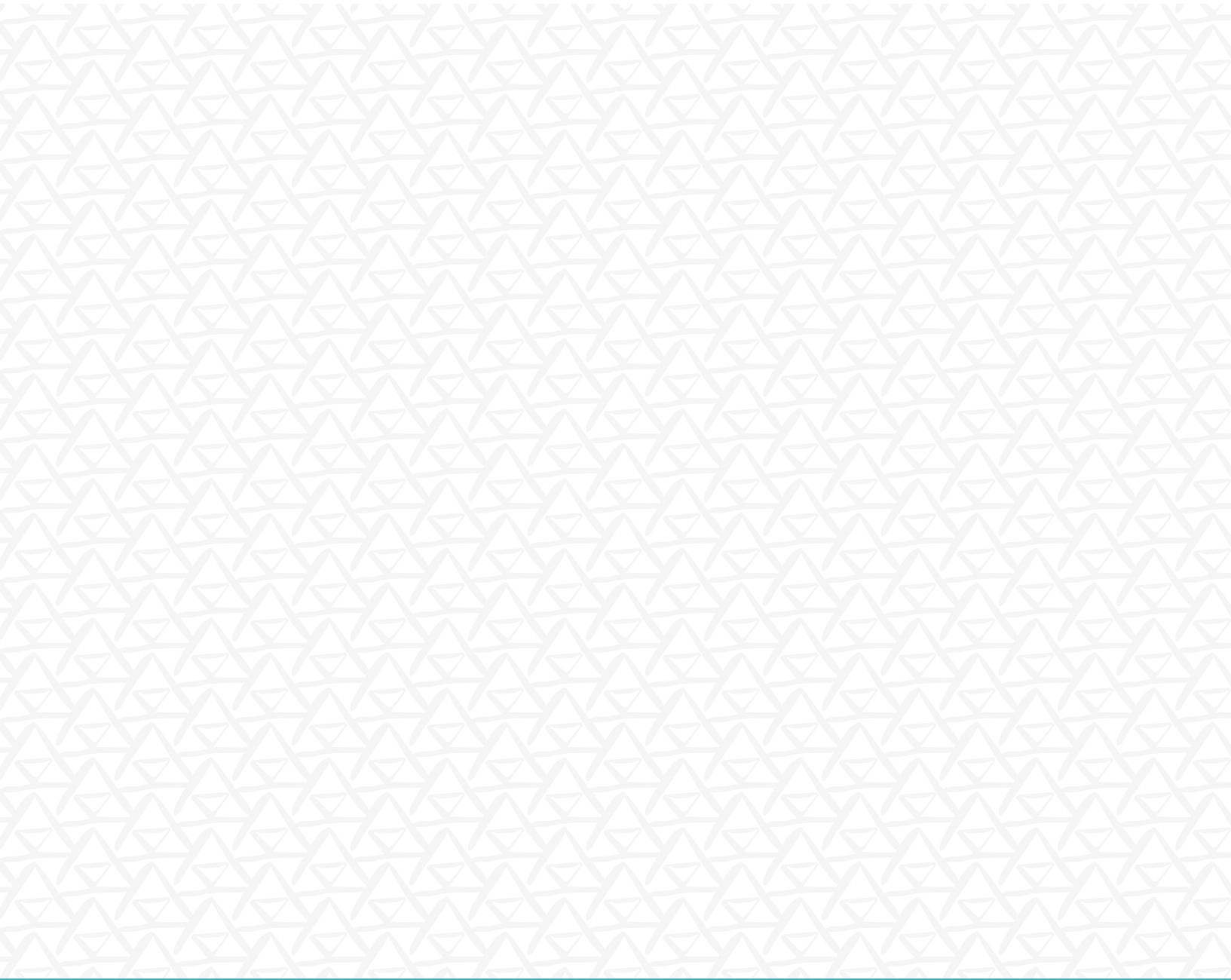
La gestión responsable del impacto social, ambiental, económico y de gobernanza para mejorar el desempeño organizacional a largo plazo y el desarrollo social.

D.**THE ACCOUNTABILITY AA1000AP (2018) GRUPO DE TRABAJO**

Sra. Sara DeSmith	Partner, Socia, Líder de Aseguramiento — Sustainable Business Solutions, PricewaterhouseCoopers, US (<i>hasta Enero 2017</i>)
Sra. Marcela Duron	Gerente Senior, Servicios de Cambio Climático y Sostenibilidad, Ernst & Young, US
Dr. Glenn Frommer	Socio Gerente, ESG Matters IVS, Copenhagen, Dinamarca
Sr. Terence Jeyaretnam	Socio, Servicios de Cambio Climático y Sostenibilidad, Ernst & Young, Australia
Sra. Monika Kumar	Especialista Ambiental, Programa de Responsabilidad Corporativa, Banco Mundial, EEUU
Dr. K.M. Loi	Director General, KM Loi & Associates, Malasia
Sra. Paula Luff	Directora, Sostenibilidad e Impacto , Inherent Group, EEUU
Dr. Colin Morgan	Consultor Principal, DNV GL, Reino Unido
Sr. Prathmesh Raichura	Director, Servicios de Cambio climático y Sostenibilidad, KPMG, India
Dr. Sied Sadek	Director general (CEO), DQS CFS, Alemania
Mr. Murray Sayce	Director (Sostenibilidad Corporativa), ERM CVS, Reino Unido (Presidente)
Dr. Vladimir Skobarev	Socio, Jefe de Gobierno Corporativo y Sostenibilidad, FBK Grant Thornton, Rusia



AccountAbility



www.accountability.org