

T/CERDS

T/CERDS 2—2022

Directriz para para la Divulgación de Información ESG Corporativa

Publicado el 2022-Abril-06

Implementación 2022-Junio-01

Publicado por la Asociación de Investigación de Desarrollo y Reforma Empresarial de China

ÍNDICE

Prefacio

Introducción

1 Alcance

2 Referencias normativas

3 Términos y definiciones

4 Principios de divulgación

5 Sistema de indicadores de divulgación

6 Requisitos de divulgación y aplicación

7 Responsabilidades y supervisión

Apéndice A

Referencias

Prefacio

Este documento cumple con las disposiciones de GB/T 1.1-2020 "Directrices para el trabajo de estandarización. Parte 1: Estructura y reglas de redacción de los documentos de estandarización"

Tenga en cuenta que parte del contenido de este documento puede estar patentado. La agencia emisora de este documento no asume ninguna responsabilidad por la identificación de patentes.

Este documento fue redactado por: Capital University of Economics and Business, China Enterprise Reform and Development Research Association, First Capital Securities Co., Ltd., China ESG Research Institute of Capital University of Economics and Business, Beijing World Standard Certification Center Co., Ltd., Centro de Certificación Guoxin United (Beijing), Centro de Investigación de la Comisión de Supervisión y Administración de Activos Estatales del Consejo de Estado, Centro de Publicidad y Educación del Ministerio de Ecología y Medio Ambiente, Centro de Promoción del Desarrollo de Pequeñas y Medianas Empresas del Ministerio de Industria y Tecnología de la Información, Centro de Investigación de Normas y Reglamentos Técnicos de Inspección y Cuarentena Internacionales de la Administración General de Aduanas, Instituto de Investigación de Cooperación Económica y Comercio Internacional del Ministerio de Comercio, Comisión Nacional de Desarrollo y Reforma Instituto de Investigación Económica Extranjera, Instituto Nacional Comisión de Desarrollo y Reforma Instituto de Administración y Sistema Económico, Centro Nacional de Utilización Integral de Recursos de Información de Ciencia y Tecnología y Servicio Público, Centro de Certificación de Calidad de China, Universidad de Shenzhen, Universidad de Tsinghua Centro de Investigación de Innovación Tecnológica, Universidad Normal de Beijing Administración de Empresas y Economía de la Universidad Facultad de Ciencias, Instituto de Gobierno Corporativo de China de la Universidad de Nankai, Facultad de Economía y Gestión, Universidad Tecnológica de Beijing, Facultad de Contabilidad, Universidad de Finanzas y Economía de Yunnan, Universidad China de Hong Kong (Shenzhen), Instituto de Finanzas Avanzadas, Inversión Nacional en Energía Group Co., Ltd., China Mobile Communications Group Co., Ltd., China Baowu Iron and Steel Group Co., Ltd., China Salt Industry Group Co., Ltd., China Communications Construction Group Co., Ltd., China Aviation Oil Group Co., Ltd., China Ping An Insurance (Group) Co., Ltd., China Metrology and Testing Society, China Science and Technology Industrialization Promotion Association, China Cooperative Trade Enterprise Association, China Economic Information Service Co., Ltd., AVIC Asset Management Co., Ltd., AVIC Industry and Finance Holdings Co., Ltd., Yunnan Power Grid Co., Ltd., Shenzhen Power Supply Bureau Co., Ltd., China Southern Power Grid Energy Development Research Institute Co., Ltd. Company, China Power International Development Co., Ltd., China Shenhua Energy Co., Ltd., China Conservación de energía Guozhen Environmental Protection Technology Co., Ltd., China Gestión de operaciones de energía nuclear Co., Ltd., China Three Gorges International Co., Ltd., China Railway "Three Transformations" Research Institute, Shanghai Zhenhua Heavy Industry (Group) Co., Ltd., TPV Electronic Technology Co., Ltd., China Standard Technology Group Co., Ltd., Xiamen Shenyue Customs Technology Group Co., Ltd., Beijing Capital Ecological Environmental Protection Group Co., Ltd., China Post Life Insurance Co., Ltd. Company, Beijing Oriental Yichu Standard Technology Co.,

Ltd., Fangyuan Logo Certification Group Co. ., Ltd., Huaxia Certification Center Co., Ltd., Dagong International Credit Evaluation Co., Ltd., Beijing Caishikou Department Store Co., Ltd., Oriental Pearl New Media Co., Ltd., Tongxiang Qingfeng Technology Co., Ltd., Laboratorio Wuzhen, Yunnan International Trust Co., Ltd., Zhongrong International Trust Co., Ltd., Chuangjin Hexin Fund Management Co., Ltd., Yinhua Fund Management Co., Ltd., Kailian Capital Management Group Co., Ltd., China Asset Management Co., Ltd., No. One Venture Capital Management Co., Ltd., Yingfu Tech Venture Capital Co., Ltd., Ant Technology Group Co., Ltd., Asociación de inversión de China Gestión de activos de la industria financiera Comité Profesional, Asociación de Investigación de Gobierno Corporativo de Shenzhen, Asociación de Finanzas Verdes de Shenzhen, Asociación de Finanzas Verdes de Beijing, Beijing Green Exchange Co., Ltd., Centro de Servicios de Bienestar Social Qiyue de Beijing, Tongcheng Travel Holdings Co., Ltd., Hangzhou Hengtai Technology Co., Ltd., Haijin Zhiduoqing Green Carbon Technology (Hainan) Co., Ltd., Tianjin Aibo Rui Technology Development Co., Ltd., Joyvio Group Co., Ltd., Hansman Group Co., Ltd., Beijing Zhiben Venture Management Consulting Co. ., Ltd., Centro de Evaluación de Crédito Guoxin Standard (Beijing).

Los principales redactores de este documento: Liu Xuexin, Sun Zhongjuan, Li Hua, Qian Longhai, Liu Dongdong, Xu Tao, Wang Yonggui, Zhao Xiling, Bian Zhan, Liang Han, Roy, Peng Hao, Li Yaoqiang, Liu Quanhong, Jia Hongwei , Zhao Minggang, Zhang Xiaowen, Qi Yue, Gao Jingyuan, Wang Yu, Qi Yudong, Li Jizhen, Li Weian, Wu Fang, Qiang Haiyang, Jin Yuting, Pan Ying, Liu Haiyan, Li Shuangjie, Liu Weili, Zhang Bohui, Shen Jianjun, Cui Yeguang, Zeng Jun, Ying Haifeng, Fu Diandong, Li Yongbo, Zhu Liben, Wang Chunli , Zhou Ning, Gong Wen, Zhang Yuchen, Li Yongsheng, Xiao Xinqiao, Jiang Xiaojiang, Chen Hui, Zhang Weiwei, Lu Yi, Zhang Jing, Cheng Yanan, Wang Guangzhen, Liu Dianxiu, Zhu Shizhuo, Liu Wentao, Wang Cheng, Li Wei, Cao Guoxian, Liu Donghua, Yin Xiusheng, Yang Yang, Shou Rufeng, Wang Shengxian, Mei Dewen, Zhang Changqing, Chen Haiou, Lu Chengxu, Li Yinghua, Yu Shitao, Tang Zhuang, Wu Liang, Li Tao, Liu Yi, Lin Xiaofeng, Ma Qilong, Zhu Lijun, Zhang Yingjie, Bai Chen, Ji Feifei, Ma Li, Feng Lei, Zhao Wenjing, Zhang Yiwen, Lv Lihua, Shang Dandan, Shi Jianfeng, Li Zhaoqi, Huang Dongping, Li Hongwei, Li Huyang , Qi Hui, Zhu Shuchao, Li Xiao, Chen Liping, Guo Junyan, Lu Wenting, Sun Weizheng, Zhang Tianhua, Pan Haiyi, Yan Yifeng, Xu Lihong, Huang Ming, Zhang Lili, Dong Xiaohong, Qi Jiuhong, Li Zhenhua, Tao Chuanjin, Chang Yanjun, Cheng Fangzhou, Chen Ding, Shao Xiaou, Liu Hua, Peng Qiao, Li Zhen, Lian Xiaodong, Jin Zisheng, Xing Ajinqi, Yan Jianchao, Wang Kai, Du Jingtian, Liu Liu, Sun Mingyao, Liu Wenwen, Li Long, Nan Mingzhe, Liu Mengmeng, Shen Jiexin, Hu Haijun, Guo Houjun.

Introducción

La Directriz para para la Divulgación de Información ESG Corporativa, es un documento para divulgación de información empresarial ambiental, social y de gobernanza.

El sistema ESG es el marco central para el desarrollo sostenible corporativo y se ha convertido en el principal sistema de evaluación para el desempeño no financiero de las empresas. En vista de esto, para adaptarse continuamente a los nuevos cambios en el mercado, promover la transformación de las estrategias verdes y bajas en carbono de las empresas, guiar el desarrollo de alta calidad de las empresas, y establecer empresas adecuadas para las condiciones nacionales de nuestro país, es necesario y urgente establecer la Directriz para para la Divulgación de Información ESG Corporativa.

La Directriz para para la Divulgación de Información ESG Corporativa se basa en las leyes, reglamentaciones y estándares nacionales pertinentes, combinados con las condiciones nacionales del país, desde el punto de vista ambiental, social, y de gobernanza. Construye un sistema de indicadores de divulgación ESG empresarial en tres dimensiones, proporciona un marco básico para que las empresas lleven a cabo la divulgación ESG y promueve la unificación del valor económico y el valor social de las empresas.

Directriz para para la Divulgación de Información ESG Corporativa

1. Alcance

Este documento brinda orientación sobre la divulgación ESG corporativa, incluidos los principios de divulgación, el sistema de indicadores de divulgación, los requisitos y aplicaciones de la divulgación, las responsabilidades y el seguimiento.

Este documento se aplica a la divulgación ESG para empresas de todos los tamaños y tipos en diversas industrias.

2. Referencias normativas

El contenido de los siguientes documentos constituye disposiciones esenciales para esta directriz a través de referencias normativas en el texto. Entre ellos, para los documentos con referencias fechadas, solo se aplican a esta directriz la versión correspondiente a la fecha; para los documentos sin fecha, se aplica a esta directriz la última versión (incluidas todas las enmiendas).

GB/T 19000—2016 Fundamentos y terminología del sistema de gestión de calidad

GB/T 19580—2012 Criterios de evaluación de desempeño excelente

GB/T 23331—2020 Requisitos del sistema de gestión de energía y pautas de uso

GB/T 24001—2016 Requisitos del sistema de gestión ambiental y pautas de uso

GB/T 36000— Directrices de responsabilidad social de 2015

GB/T 45001—2020 Requisitos y pautas de uso del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo.

ISO 14090:2019 Adaptación al cambio climático - Principios, requisitos y directrices.

ISO 37301: 2021 Sistemas de gestión de cumplimiento -Requisitos y directrices.

3. Términos y definiciones

Los siguientes términos y definiciones se aplican a este documento.

3.1 *ESG -ambiental, social y gobernanza*

La filosofía de inversión y los criterios de evaluación corporativa que se centran en el desempeño ambiental (3.2), social (3.3) y de gobierno corporativo (3.4) son factores claves que afectan la toma de decisiones de los inversionistas y la medición de la sostenibilidad de una empresa.

3.2 *Ambiental*

La existencia externa de las actividades de operación de la empresa, incluidos el aire, el agua, la tierra, los recursos naturales, las plantas, los animales, las personas y la relación mutua entre ellos.

Nota 1: La presencia externa puede extenderse desde dentro de la empresa a sistemas locales, regionales y globales.

Nota 2; La presencia externa puede describirse por la biodiversidad, el ecosistema, el clima u otras características.

[Fuente: GB/T 24001—2016, 3.2.1, con modificaciones]

3.3 *Social*

Las empresas asumen la responsabilidad del impacto de sus decisiones y actividades en la sociedad a través de una conducta transparente y ética. Estos comportamientos:

- está comprometido con el desarrollo sostenible (3.5), incluida la salud de los miembros de la sociedad y el bienestar de la sociedad;
- tiene en cuenta las expectativas de las partes interesadas (3.6);
- promueve el desarrollo coordinado de cada eslabón de la cadena de valor empresarial;
- está integrado en toda la empresa y en las relaciones empresariales

Nota 1: Las actividades incluyen productos, servicios y procesos.

Nota 2: Las relaciones empresariales se refieren a las actividades de una empresa dentro de su esfera de influencia.

[Fuente: GB/T 36000—2015, 3.16, con modificaciones]

3.4 *Gobernanza*

Un sistema de gestión y control implementado en la operación de una empresa, incluidas actividades como la aprobación de la dirección estratégica, el seguimiento y la evaluación del desempeño de la alta dirección, la auditoría financiera, la gestión de riesgos, divulgación de información.

[Fuente: GB/T 19580—2012, 3.5, con modificaciones]

3.5 *Desarrollo sustentable*

Desarrollo que satisface las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus necesidades.

Nota 1: Este proceso proporciona una solución duradera y equilibrada a la actividad económica, la responsabilidad ambiental y el progreso social.

Nota 2: El desarrollo sostenible se trata de integrar metas tales como alta calidad de vida, salud y prosperidad con equidad y justicia social, y preservar la capacidad del planeta de sustentar su biodiversidad. Estos objetivos sociales, económicos y ambientales son interdependientes y se refuerzan mutuamente. La sostenibilidad puede verse como una expresión de las expectativas de la sociedad en su conjunto.

[Fuente: GB/T 36000—2015, 3.11]

3.6 *Partes interesadas (stakeholder)*

Individuos o grupos cuyos intereses puedan verse afectados por decisiones o actividades corporativas.

[Fuente: GB/T 36000—2015, 3.13, con modificaciones]

3.7 *Consumo de recursos*

Uso y consumo de recursos por sistemas naturales y socioeconómicos.

Nota: Los recursos incluyen los recursos naturales y sus productos, otras funciones de servicio proporcionadas por el ecosistema terrestre.

3.8 Energía

Electricidad, combustible, vapor, calor, aire comprimido, y otros medios similares.

Nota: La energía, incluida la energía renovable, se puede comprar, almacenar, desechar, utilizar en equipos o procesos y reciclar de varias formas.

[Fuente: GB/T 23331—2020, 3.5.1, con modificaciones]

3.9 Prevención de la contaminación

El uso (o uso combinado) de un proceso, práctica, tecnología, material, producto, servicio o fuente de energía para evitar, reducir o controlar la generación, emisión o disposición de cualquier tipo de contaminante o desecho con el fin de reducir el impacto ambiental nocivo.

Nota: La prevención y el control de la contaminación incluyen la reducción o eliminación en la fuente, la reutilización, el reciclaje y la regeneración de aguas residuales, gases residuales, desechos sólidos y otros contaminantes.

[Fuente: GB/T 24001—2016, 3.2.7, con modificaciones]

3.10 Cambio climático

Un cambio en el estado del clima que persiste durante un largo período de tiempo (generalmente décadas o más).

Nota 1: Puede determinarse por medios tales como pruebas estadísticas (como valor promedio, variación, etc.).

Nota 2: Los cambios tienen causas tanto internas como externas del sistema climático (p. ej., cambios naturales o el continuo agotamiento de los recursos naturales por parte de los humanos).

[Fuente: ISO 14090:2019, 3.5, con modificaciones]

3.11 Derechos laborales

Los intereses vitales que gozan los trabajadores que hayan establecido relaciones laborales con las empresas de conformidad con la ley.

Nota: Los intereses vitales de los empleados incluyen la remuneración laboral, la jornada laboral, el descanso y las vacaciones, la seguridad y salud en el trabajo, las prestaciones de seguros y la capacitación de los empleados.

3.12 Responsabilidad por el producto/servicio

Bajo la premisa de garantizar las especificaciones de producción, el fabricante y/o vendedor será responsable de indemnizar conforme a la ley por los daños personales o daños materiales del consumidor, usuario u otro tercero del producto causados por el defecto del producto.

3.13 Capacidad de respuesta social

La capacidad de una empresa para adaptarse a los cambios en las condiciones sociales, enfatiza la respuesta de la empresa a las demandas y presiones sociales.

3.14 Estructura de gobernanza

Arreglo institucional que consta de asamblea (general) de accionistas, junta directiva, junta de supervisores y altos gerentes.

3.15 Mecanismo de gobernanza

Un conjunto de reglas y sistemas operativos que aseguran el funcionamiento efectivo del órgano de gobierno y la estructura de gobierno de una empresa

3.16 Obligaciones de cumplimiento

Requisitos que las empresas están obligadas a cumplir y que las empresas eligen cumplir.

[Fuente: ISO 37301:2021, 3.25, con modificaciones]

3.17 Innovación

Un objeto nuevo o modificado que crea o redistribuye valor.

Nota 1: Las actividades que resultan en innovación generalmente requieren gestión.

Nota 2: La innovación a menudo tiene un impacto significativo.

[Fuente: GB/T 19000—2016, 3.6.15]

3.18 Ética empresarial

Un código de conducta que generalmente se sigue y se reconoce en un área empresarial particular.

3.19 Eficacia de la gobernanza

La escala para medir los resultados de la gobernanza es un indicador integral de la eficiencia y eficacia.

4. Principios de divulgación

4.1 *Materialidad*

La información divulgada por la empresa debe tener un impacto significativo en la toma de decisiones y la capacidad de creación de valor de la empresa y sus partes interesadas.

4.2 *Autenticidad*

Las empresas deben hacer divulgaciones sobre la base de hechos objetivos o juicios y opiniones basados en hechos, y no debe haber falsedad, tergiversación ni ocultamiento.

Se requieren hechos, y la situación objetiva de la empresa debe reflejarse con veracidad.

4.3 *Precisión*

Las empresas deben utilizar la capacidad de juicio de las partes interesadas como estándar para la comprensión precisa de la información divulgada, y deben utilizar un lenguaje conciso, claro y fácil de entender.

El contenido no debe contener declaraciones engañosas.

4.4 *Integridad*

Las empresas deben divulgar toda la información que tenga un impacto significativo en el juicio de valor y la toma de decisiones de las partes interesadas, y el contenido de la información debe ser completo, específico, en un formato estandarizado y no debe haber omisiones importantes.

4.5 *Coherencia*

Las empresas deben usar estadísticas de divulgación consistentes para que la información divulgada pueda compararse de manera significativa por las partes interesadas.

5. Sistema de indicadores de divulgación

Los indicadores de primer nivel del sistema de divulgación ESG corporativo se basan en las tres dimensiones de medio ambiente, sociedad y gobernanza. Los indicadores secundarios y terciarios se basan en teorías relacionadas con ESG, leyes, regulaciones y estándares relevantes. Los indicadores de cuarto nivel son métodos de medición y evaluación específicos para los indicadores de tercer nivel.

El sistema de indicadores de divulgación ESG corporativo incluye 3 indicadores de primer nivel, 10 indicadores de segundo nivel, 35 indicadores de tercer nivel y 118 indicadores de cuarto nivel

Consulte el Apéndice A para conocer el sistema de indicadores de divulgación ESG corporativo.

6. Requisitos de divulgación y aplicaciones

6.1 *Requisitos de divulgación*

Las empresas deben divulgar información de acuerdo con los sistemas de divulgación de información y los procedimientos de gestión, los requisitos reglamentarios gubernamentales o las pautas de las agencias pertinentes. Las empresas pueden establecer el ciclo de divulgación cada año o establecer el ciclo de divulgación de acuerdo con sus propias necesidades.

6.2 *Forma de divulgación*

Las empresas deben hacer divulgaciones en forma de informes ESG. Los informes ESG deben divulgarse en plataformas designadas por las autoridades reguladoras o elegidas de forma independiente por las empresas.

6.3 *Aplicaciones de divulgación*

Los informes ESG pueden ser utilizados por diferentes entidades, como empresas, gobiernos y agencias reguladoras, instituciones de inversión, agencias de evaluación de terceros, el público en general y los medios de comunicación.

7. Responsabilidad y Supervisión

Las empresas son responsables de la veracidad, precisión e integridad de los informes ESG. Los informes ESG deben estar sujetos a la supervisión del gobierno, el público, los medios de comunicación y otros terceros.

Apéndice A

Tabla A.1 Indicadores de divulgación ESG corporativos
(versión resumida)

Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 4 (N° de indicadores)
(E) Ambiente	E.1 Consumo de recursos (14)	E.1.1 Recursos hídricos	5
		E.1.2 Materiales	4
		E.1.3 Energía	4
		E.1.4 Otros recursos naturales	1
	E.2 Prevención de la contaminación (20)	E.2.1 Aguas residuales	7
		E.2.2 Gases residuales	5
		E.2.3 Residuos sólidos	7
		E.2.4 Otros contaminantes	1
	E.3 Cambio climático (9)	E.3.1 Emisiones de gases de efecto invernadero	5
E.3.2 Gestión de reducciones de emisiones		4	
(S) Sociedad	S.1 Derechos laborales (15)	S.1.1 Reclutamiento laboral	3
		S.1.2 Protección laboral	5
		S.1.3 Salud y seguridad laboral	4
		S.1.4 Desarrollo laboral	3
	S.2 Responsabilidad del producto (7)	S.2.1 Especificaciones del producto	2
		S.2.2 Seguridad y calidad del producto	2
		S.2.3 Atención al cliente y bienestar	3
	S.3 Gestión de la cadena de suministro (5)	S.3.1 Selección de suministros	3
		S.3.2 Administración de la cadena de	2
	S.4 Capacidad de respuesta social (5)	S.4.1 Gestión de relaciones con la comunidad	2
		S.4.2 Responsabilidad cívica	3
	(G) Gobernanza	G.1 Estructura del gobierno (10)	G.1.1 Asamblea de accionistas
G.1.2 Junta directiva			3
G.1.3 Consejo de Supervisión			2
G.1.4 Gerencia senior			2
G.1.5 Otros órganos superiores de gobierno			1
G.2 Mecanismo de gobernanza (24)		G.2.1 Gestión de cumplimiento	7
		G.2.2 Gestión de riesgos	6
		G.2.3 Supervisión	3
		G.2.4 Divulgación de información	2
		G.2.5 Incentivos para ejecutivos	3
		G.2.6 Ética empresarial	3
G.3 Ética de la gobernanza (9)		G.3.1 Estrategia y Cultura	2
		G.3.2 Innovación	4
		G.3.3 Desarrollo Sostenible	3