

## ÍNDICE

### **NOCIÓN, OBJETO Y FUENTES DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL Y LA SOSTENIBILIDAD**

*Juan Bataller Grau*

- I. Una primera aproximación a la responsabilidad social
- II. Los grupos de interés
- III. Su objeto
- IV. De la responsabilidad corporativa hacia la sostenibilidad
- V. ¿Un código?
- VI. La globalización como problema jurídico
  1. El cumplimiento normativo como premisa
  2. Hard law, soft law y autorregulación
  3. Una propuesta de sistematización de las fuentes de la sostenibilidad

Bibliografía

### **EL PAPEL DEL HARD LAW EN LA RESPONSABILIDAD SOCIAL**

*Juan Bataller Grau*

- I. Las singularidades del hard law en la responsabilidad social
- II. ¿Hacia un derecho internacional uniforme?
- III. La extraterritorialidad de la norma nacional
- IV. Del hard law al soft law
  1. La voluntariedad como solución
  2. La transparencia es un deber
  3. Convenios internacionales
  4. Normativa nacional y de la Unión Europea
  5. La incorporación del soft law al hard law

Bibliografía

### **LA AUTORREGULACIÓN EN LA RESPONSABILIDAD SOCIAL**

*Juan Bataller Grau*

- I. Autorregulación: estándares, códigos y etiquetas
- II. La adhesión a los instrumentos de autorregulación
  1. La mera declaración sin efecto vinculante
  2. La adhesión a un instrumento

3. La membresía

III. La responsabilidad social atípica

IV. El soft law público

Bibliografía

**LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LA EMPRESA EN LA NORMATIVA EUROPEA Y ESPAÑOLA**

*Nuria Latorre Chiner*

I. Introducción

II. La normativa en materia de transparencia

1. Información no financiera (información sobre sostenibilidad)
2. Transparencia y buen gobierno en las sociedades anónimas cotizadas
3. Transparencia en el sector financiero

III. La normativa en materia de programas de cumplimiento y diligencia debida

1. Programas de cumplimiento y diligencia debida generales (sectores no específicos)
2. Programas de cumplimiento y diligencia debida en actividades sectoriales

**LA GLOBAL REPORTING INITIATIVE COMO ELEMENTO DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LA EMPRESA**

*Paola Rodas Paredes*

I. El contexto de los estándares de información sobre sostenibilidad

II. Los antecedentes de la Global Reporting Initiative (GRI)

1. La organización
2. Contenido de los GRI
3. Actualizaciones

III. Objetivos

1. Globales
2. Sectoriales

IV. Ámbito de aplicación

1. Objetivo
2. Subjetivo
3. Forma de adhesión

V. Metodología/estructura de la información

1. Indicadores
2. Mecanismos de control y reparación

VI. Los informes de sostenibilidad con estándares GRI y su recepción por el ordenamiento jurídico español

1. Inclusión en el Estado de Información No Financiera
2. Inclusión en el marco de los deberes de diligente administración de las sociedades mercantiles

VII. Valoración

Bibliografía

Webs

## **EL PACTO MUNDIAL DE LAS NACIONES UNIDAS**

*Ciara Vicente Mampel*

I. Introducción

II. El Pacto Mundial de las Naciones Unidas: antecedentes, clase y finalidad

III. Estructura y contenido del Pacto Mundial

IV. La adhesión al Pacto Mundial y su aplicación: reflexión crítica

V. Consideraciones finales

Bibliografía

Webs

## **PRINCIPIOS RECTORES DE LAS NACIONES UNIDAS SOBRE LAS EMPRESAS Y LOS DERECHOS HUMANOS: PUESTA EN PRÁCTICA DEL MARCO DE LAS NACIONES UNIDAS PARA PROTEGER, RESPETAR Y REMEDIAR**

*Rosario Serra Cristóbal*

I. Un estándar internacional jurídicamente no vinculante

II. Antecedentes

1. Los orígenes de los Principios Rectores de Naciones Unidas
2. Un instrumento que suscitó un consenso unánime
3. Las adendas a los Principios Rectores y su desarrollo posterior
4. Finalidad perseguida: Puesta en práctica del marco de las Naciones Unidas para proteger, respetar y remediar

III. Ámbito de aplicación de los Principios Rectores

1. Los Estados como responsables de crear el marco que garantice el respeto de los derechos humanos por las empresas. Los Planes de Acción Nacional sobre empresas y derechos humanos
2. Las empresas copartícipes en el objetivo de respetar los derechos humanos en su actividad
3. Los derechos humanos en el contexto de la actividad empresarial

IV. Estructura de los Principios Rectores

V. La declaración de compromiso con los principios rectores

VI. El seguimiento y control de la aplicación de los Principios Rectores

1. El estándar global de los derechos humanos marcado por otros textos internacionales
2. El Grupo de Trabajo sobre la cuestión de los derechos humanos y las empresas transnacionales y otras empresas como mecanismo de seguimiento
3. Los posibles mecanismos de control eficaz del cumplimiento de los Principios Rectores

VII. Valoración crítica

Bibliografía

Webs

## **BALANCE Y RETOS DE LOS PRINCIPIOS RECTORES SOBRE EMPRESAS Y DERECHOS HUMANOS DE LAS NACIONES UNIDAS EN SU DÉCIMO ANIVERSARIO**

*José Elías Esteve Moltó*

I. Introducción: contexto y génesis de los Principios Rectores en un mundo globalizado

II. Los tres pilares de “Proteger-Respetar-Remediar” de los Principios Rectores

1. Los Estados y su responsabilidad de proteger
2. El marco empresarial de la responsabilidad de respetar los derechos humanos
3. El tercer y frágil pilar del derecho al remedio de las víctimas

III. Balance de una década de los Principios Rectores y la nueva ruta

1. Diez años de implementación de los Principios Rectores: especial referencia al informe del Grupo de Trabajo sobre empresas y derechos humanos
2. Acciones prioritarias de la nueva hoja de ruta

IV. Consideraciones finales

Bibliografía

Webs

## **LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE**

*Adela Serra Rodríguez*

I. Los precedentes de los Objetivos de Desarrollo Sostenible de las Naciones

Unidas: los Objetivos de Desarrollo del Milenio (ODM)

II. La Agenda 2030 para el desarrollo sostenible: 17 objetivos y 169 metas. Los diez principios del Pacto Mundial de Naciones Unidas

III. Los Objetivos de Desarrollo Sostenible, la responsabilidad social de la empresa y la sostenibilidad corporativa

1. Concepto y alcance de la responsabilidad social empresarial
2. La asunción de los ODS a través de la responsabilidad social empresarial y las políticas de sostenibilidad corporativa

#### IV.- El incumplimiento por las empresas de los compromisos de ODS

1. La coercibilidad de los compromisos de los Objetivos de Desarrollo Sostenible
2. La responsabilidad civil derivada del incumplimiento de los compromisos de los Objetivos de Desarrollo Sostenible

Bibliografía

Webs

### **LÍNEAS DIRECTRICES DE LA OCDE PARA EMPRESAS MULTINACIONALES Y LA GUÍA DE LA OCDE DE DEBIDA DILIGENCIA PARA UNA CONDUCTA EMPRESARIAL RESPONSABLE**

*Isabel Rodríguez Martínez*

#### I. Introducción

#### II. Líneas directrices de la OCDE para empresas multinacionales

1. Marco normativo
2. Ámbito de aplicación
3. Estructura
4. Alcance y naturaleza
5. Adhesión a las Líneas Directrices OCDE
6. Procedimientos para su implementación y puesta en práctica
7. Consecuencias derivadas de su incumplimiento

#### III. Guía de la OCDE de debida diligencia para una conducta empresarial responsable

1. Objeto
2. Ámbito subjetivo
3. Visión general y finalidad
4. Estructura
5. Naturaleza y alcance. Especial referencia a la incorporación de las expectativas en materia de conducta empresarial responsable

Bibliografía

Webs

### **ISO 26000 Y IQNET SR10 SISTEMA DE GESTIÓN DE RESPONSABILIDAD SOCIAL – AENOR**

*Fabiola Meco Tébar*

#### I. Introducción

## II. ISO 26000

1. AENOR e ISO
2. ISO 26000
3. Objeto y ámbito de aplicación
4. Estructura y proceso de implementación de ISO 26000
  - 4.1 Estructura, principios y materias de Responsabilidad Social
    1. Gobernanza en la organización
    2. Derechos Humanos
    3. Prácticas laborales
    4. El medioambiente
    5. Prácticas justas de operación
    6. Asuntos de los consumidores
    7. Participación activa y desarrollo de la comunidad
  - 4.2 El proceso de implementación de ISO 26000
5. Beneficios de la norma ISO 26000
6. ISO 26000 y los Objetivos de Desarrollo Sostenible

## III. IQNET SR10 sistema de gestión de responsabilidad social–AENOR

1. Objeto y ámbito de aplicación
2. Proceso de implantación
3. Beneficios

## IV. A modo de conclusión

### Bibliografía

### Webs

## **ACCOUNTABILITY AA1000 SERIES OF STANDARDS**

*Isabel J. Rabanete Martínez*

### I. Antecedentes

1. Origen de la Norma AA1000
2. Proceso de desarrollo de la Norma AA1000
3. Propósito, características y ventajas de la Norma AA1000

### II. Ámbito de aplicación

### III. Estructura de la Norma AA1000

1. Los estándares de la Norma AA1000
2. Los Principios de AccountAbility AA1000

### IV. Adhesión, compromisos y mecanismos de control

1. Estándar de aseguramiento AA1000AS v3
2. Compromisos de la Norma de grupos de interés
3. Adhesión a los Principios de AccountAbility
4. Mecanismos de control de los Principios de AccountAbility

V. Valoración crítica

Bibliografía

Webs

## **SA8000: CUESTIONES SOCIALES Y RELATIVAS AL PERSONAL**

*Eduardo E. Taléns Visconti*

I. Antecedentes y origen del estándar SA 8000

1. Origen y órgano de creación
2. Revisiones del estándar y su versión actual
3. Finalidad perseguida por este estándar
4. Ámbito de aplicación del estándar

II. Estructura del estándar LABORAL SA8000

1. Trabajo infantil
2. Salud y seguridad
3. Libertad sindical y derecho de negociación colectiva
4. Discriminación
5. Medidas disciplinarias
6. Horario de trabajo
7. Remuneración
8. Sistemas de gestión

III. Valoración crítica

Bibliografía

Webs

## **LOS PRINCIPIOS DE LA INVERSIÓN RESPONSABLE AUSPICADOS POR NACIONES UNIDAS (UN-PRI)**

*Rafael Marimón Durá*

I. Introducción: papel de los UN-PRI en el contexto de la ISR

II. Antecedentes de los UN-PRI

1. Origen de los Principios para una Inversión Responsable y organismo creador
2. Finalidad perseguida

III. Calificación de los PRI como estándar

IV. Ámbito de aplicación subjetivo y objetivo

1. Inversores institucionales y gestores de inversiones
2. Ámbito global y alineamiento con iniciativas regionales
3. Procedimiento de suscripción de los Principios y acceso a la membresía de la “supporters network”

V. Estructura

1. Descripción de los PRI y enunciación de las posibles acciones asociadas a cada uno de ellos
2. Medidas de formación y apoyo a los asociados
3. Elaboración de documentos con modelos o formularios

VI.- Aplicación del estándar

VII. Valoración crítica

Bibliografía

Webs

## **INSTITUCIONES FINANCIERAS, SOSTENIBILIDAD Y LOS PRINCIPIOS DEL ECUADOR Y DE BANCA RESPONSABLE**

*Jaume Martí Miravalls*

I. Introducción

II. Los Principios del Ecuador

1. Preámbulo, ámbito de aplicación y propuesta
2. Declaración de los Principios
3. Otras cuestiones de los Principios del Ecuador: la asociación y los datos

III. Los Principios de Banca Responsable

IV. Valoración crítica

Bibliografía

Webs

## **PRINCIPIOS PARA LA SOSTENIBILIDAD EN SEGUROS**

*Javier Vercher Moll*

I. Introducción

II. Los Principios para la Sostenibilidad en Seguros

1. Principio 1. Cuestiones ASG en seguros
2. Principio 2. Conciencia ASG con terceros
3. Principio 3. Seguros, gobiernos, reguladores y cuestiones ASG

#### 4. Principio 4. Divulgación y avances sobre los PSI

4.1. El greenwashing.

4.2. La verificación

Bibliografía

Webs

### **LA DIMENSIÓN MEDIOAMBIENTAL DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL**

*Ana Belén Campuzano Laguillo*

I. Los valores ambientales como parte del compromiso social de las empresas

1. Consideración general

2. Las sociedades de beneficio e interés común

II. Del estado de información no financiera a la información sobre sostenibilidad

1. La divulgación de información no financiera

2. Las cuestiones medioambientales en el estado de información no financiera

III. La incidencia de la Ley de cambio climático en las obligaciones no financieras de las empresas

1. La configuración del sistema

2. La incidencia del valor ambiental en el marco del estado de información no financiera

3. Los valores ambientales a medio camino entre el compromiso societario y la exigencia administrativa

IV. Los sistemas de gestión y auditoría medioambientales

1. El sistema Eco-Management and Audit Scheme (EMAS)

2. Los estándares de gestión medioambiental (ISO 14001)

Bibliografía

### **LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EN EL ÁMBITO LABORAL**

*Fernando Fita Ortega*

I. Antecedentes de la responsabilidad social en el ámbito laboral

II. Las propuestas internacionales y supranacionales en materia de responsabilidad social de carácter laboral

1. Propuestas internacionales

2. Propuestas de la Unión Europea

III. La promoción de la responsabilidad social laboral en el ámbito nacional

IV. Instrumentos para la implementación de la responsabilidad social laboral

V. Algunas consideraciones acerca del impacto de la rse en el ámbito laboral

## Bibliografía

### **PLANES DE ACCIÓN NACIONAL SOBRE EMPRESAS Y DERECHOS HUMANOS: PROCESO DE DESARROLLO, PRIORIDADES TEMÁTICAS Y BUENAS PRÁCTICAS**

*José Elías Esteve Moltó*

- I. Introducción: origen y contexto de los planes de acción nacional sobre empresas y derechos humanos
- II. El proceso participativo de redacción y ejecución de un PAN
- III. Prioridades temáticas en función de las variables del país
- IV. Conclusiones: las buenas prácticas de los PAN vs. Los Green-Social Washing
  1. Buenas prácticas y desarrollos legislativos
  2. Los PAN como Green-social washing: el plan español

## Bibliografía

### **LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y EL SOBORNO: UN DIÁLOGO CONTINUO ENTRE LA LEY Y LA ÉTICA DE LA EMPRESA**

*Eliseu Frígols i Brines*

- I. De la Foreign Corrupt Practices Act (FCPA) a las organizaciones internacionales:

Una breve historia de la iniciativa contra la corrupción y el soborno

  1. La FCPA como germen de la lucha contra la corrupción
  2. La iniciativa internacional contra la corrupción plasmada en sus principales tratados
- II. El necesario deslinde entre hard law y soft law en materia de lucha contra la corrupción y el soborno y el papel de la responsabilidad social corporativa
  1. La normativa en materia de lucha contra el soborno y la corrupción
  2. Cumplimiento normativo: ¿Responsabilidad penal de la empresa o responsabilidad social de la empresa?
  3. ¿Qué papel tiene la ética empresarial en un contexto sometido a normas vinculantes?
- III. Principales estándares y códigos de conducta en materia de lucha contra la corrupción y el soborno y su adopción por las empresas
  1. Estándares empresariales
  2. Códigos de conducta
  3. Breve referencia a la adopción de estándares y códigos por las empresas, en especial, por las españolas
- IV. Los estados de información no financiera en materia de corrupción y soborno: ética, marketing y, en algunos casos, mayor transparencia
- V. Conclusiones

Bibliografía

## **ETIQUETA RSE: HACIA UN SIGNO DISTINTIVO DE ENTIDADES SOCIALMENTE RESPONSABLES**

*Eduardo Miranda Ribera*

I. Introducción

II. Principales características de los signos propuestos: selección de la modalidad adecuada hacia un signo distintivo de entidades socialmente responsables

III. Requisitos para utilizar la modalidad seleccionada

1. Personas autorizadas

2. Criterios de medición

3. Designación de un órgano administrativo competente

IV. Conclusiones

Bibliografía

## **EL ESTADO DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA EN LAS SOCIEDADES DE CAPITAL**

*Josefina Boquera Matarredona*

I. Introducción

II. Formulación del estado de información no financiera

III. Sociedades obligadas a la elaboración y el depósito del estado de la información no financiera

IV. Metodología aplicable a la presentación de la información no financiera

V. Contenido mínimo y estructura del estado de información no financiera

VI. Aprobación del estado de información no financiera

VII. Verificación de la información incluida en el estado de información no financiera

VIII. Publicidad del estado de información no financiera

Bibliografía