



Una contradicción inherente: las actividades ambientales, sociales y de gobernanza (ASG) de la industria tabacalera

October 2022

Vincular el tabaco con actividades ambientales, sociales y de gobernanza (ASG) es tan engañoso como relacionar "tabaco y responsabilidad social empresarial" o "tabaco y derechos humanos".

Las tabacaleras se enriquecen con productos que matan a quienes los consumen, crean adicción en la generación de los jóvenes y deterioran el medio ambiente.

Si fueran realmente socialmente responsables, las tabacaleras dejarían de comercializar sus productos o marcas y pagarían indemnizaciones por los daños que causan, como propone el Convenio Marco de la Organización mundial de la Salud para el Control del Tabaco (CMCT de la OMS), el tratado mundial contra el tabaquismo. Permitir que las empresas tabacaleras utilicen sus informes ASG para documentar y promover sus actividades de supuesta RSE, sin reservas, envía el mensaje de que la industria tabacalera puede continuar con sus actividades nocivas como si nada.

ELEMENTOS CLAVES:

- Los informes ambientales, sociales y de gobernanza (ASG) son una herramienta que las empresas tabacaleras utilizan cada vez más para ganarse la aprobación de inversionistas, responsables políticos y consumidores.
- Los informes ASG permiten a las tabacaleras promocionar sus iniciativas de responsabilidad social empresarial (RSE) y ocultar el daño considerable que causan a la salud, la economía y el medio ambiente.
- La "RSE de la industria tabacalera" es intrínsecamente contradictoria porque la industria fundamentalmente viola los derechos humanos. Sabe que vende productos letales. Para maximizar sus beneficios, la industria suele a veces reducir los salarios de los trabajadores o utilizar mano de obra infantil para fabricar sus productos, y sus actividades tienen un innegable impacto negativo sobre el medio ambiente y la salud.

ELEMENTOS CLAVES (continúa):

- La llamada RSE de la industria tabacalera viola el tratado mundial de control del tabaco, el CMCT de la OMS, así como las leyes nacionales de muchos países. Se reconoce y define mundialmente como una forma de promoción del tabaco.
- La naturaleza letal de los productos del tabaco exige que normas de exclusión se sigan aplicando a la industria tabacalera.
- Se debería prohibir que la industria tabacalera realice actividades de RSE/ASG y pueda elaborar informes ASG.
- En los casos que las actividades ASG y de RSE de la industria tabacalera no se puedan prohibir totalmente debido a obligaciones constitucionales, se debería exigir que sus informes ASG cumplan las normas del tratado mundial de control del tabaco..

CONTEXTO:

I. Los informes ASG se utilizan cada vez más como estrategia para obtener la aprobación de los inversionistas, de los responsables políticos y de los consumidores, y para dar la impresión de que se alinean con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).

Los informes o la publicidad de las actividades de RSE¹ pueden tener el efecto de mejorar la percepción que tiene el público de la empresa y de su rendimiento bursátil.

Existe una tendencia a que los informes de RSE hagan hincapié en los marcos y factores ambientales, sociales y de gobernanza (ASG)² debido al rápido crecimiento del interés por las acciones con calificación ASG o por los fondos ASG.³ Las Naciones Unidas (ONU) también han integrado los factores ASG luego de haber definido Principios de Inversión Responsable (PRI), una iniciativa que inicialmente pretendía agrupar a los inversores comprometidos con la "inversión responsable", y que ocasionalmente dicen alinearse con los ODS.

A qué se refiere el término "ASG"

El aspecto "**ambiental**" se refiere a los riesgos climáticos y las preocupaciones ambientales.

Lo "**social**" cubre los asuntos laborales, los derechos humanos y las preocupaciones de los consumidores y de las partes interesadas.

"**Gobernanza**" se refiere a la gobernanza y el comportamiento de las empresas, incluida la efectividad de los consejos de administración.

II. Los informes ASG estarán sometidos a normas más estrictas, lo que puede fomentar actividades de RSE que conduzcan a resultados más contundentes.

Los organismos reguladores de la UE y EE.UU. están trabajando para establecer normas de divulgación para los informes ASG, como la propuesta de directiva de la Comisión Europea (CE) sobre información corporativa en materia de sostenibilidad⁴ o la modificación de las normas y procedimientos de la Comisión de Bolsa y Valores de EE.UU.⁵ Estas iniciativas ayudarán a definir el alcance de los informes ASG, alinearlos con los ODS y los objetivos del cambio climático⁶ y mejorar la recopilación y el análisis de datos. Al establecer parámetros, es probable que estas normas fomenten el desarrollo de actividades de RSE más contundentes. También repercutirán en las responsabilidades jurídicas de todas las grandes transnacionales, incluido el modo en que operan en los países en desarrollo. En la actualidad, la industria tabacalera divulga sus actividades ASG según sus propios parámetros, lo que le permite ocultar información importante, como la violación de los derechos humanos a lo largo de su cadena de suministro.⁷

III. En sus informes ASG, las tabacaleras se presentan engañosamente como socialmente responsables.

Dado que es posible que al promover sus actividades de RSE, incluidas las asociadas a factores ASG, las tabacaleras puedan promocionarse a sí mismas o a sus productos del tabaco, aunque se sepa que son fundamentalmente incapaces de ser "socialmente responsables"⁸, los informes ASG de las tabacaleras tienden a engañar a los inversionistas, a los cuales se destinan principalmente, haciéndoles creer que las tabacaleras pueden ser "sostenibles" y tener calificación ASG. Estos informes también se difunden al público en general.⁹

No cabe duda de que las actividades que la industria tabacalera alega en sus informes no pueden compensar los enormes daños que causa. Al presentar sus actividades, la industria ignora deliberadamente información clave, por ejemplo:

- el hecho de que ofrece donaciones simbólicas y programas de gestión del agua a las comunidades agrícolas por un lado,

- pero mantiene el bajo precio del tabaco del otro, con el efecto de mantener a los agricultores en la pobreza;¹⁰
- el hecho de que "colabora con los gobiernos"¹¹ en torno al trabajo infantil y se presenta como un buen empleador, pero en realidad consigue esconderse detrás de sus numerosos contratos con terceros, permitiéndole eludir su responsabilidad de luchar concretamente contra el trabajo infantil.⁹
 - el hecho de que lleva a cabo campañas de reforestación y desvía la atención de la problemática de los residuos de las fábricas, mientras mantiene una política de precios bajos para las hojas de tabaco (a pesar de su elevado margen de beneficios), lo que obliga a que los agricultores adopten prácticas de deforestación;¹²
 - el hecho de que patrocinan campañas de gestión de residuos y limpieza de playas costeras en lugar de eliminar los filtros de los cigarrillos, cuyo contenido en fibra de plástico provoca formas más agresivas de cáncer de pulmón y contamina los océanos y destruye la vida marina.¹³
 - el hecho de que invierte en "productos novedosos" y en empresas de salud y bienestar para asentar su narrativa empresarial de que ha cambiado su forma de actuar, pero sigue obteniendo beneficios principalmente de la venta de cigarrillos y se aprovecha de las leyes de los países en desarrollo para vender más cigarrillos;¹⁴
 - el hecho de que financia proyectos de lucha contra el contrabando (PMI Impact por ejemplo) que ocultan las conclusiones de su continua complicidad en la problemática;¹⁵ y
 - el hecho de que financia fundaciones (por ejemplo, la Fundación PMI para un Mundo sin Tabaco) que le permiten, gracias a sus subvenciones, aumentar el número de socios que pueden cabilar a favor de la industria tabacalera y promover sus intereses.¹⁶

APUESTA: tomar en consideración unos principios claves para evaluar los informes ASG de la industria tabacalera

I. La RSE de la industria tabacalera, enfatizada en sus informes ASG, es una contradicción inherente.

Los productos del tabaco están clasificados como particularmente nocivos. Matan a 8 millones de personas al año y cuestan a la economía mundial al menos 1,4 billones de dólares anualmente.¹⁷

A diferencia de otras industrias cuya contribución a la sociedad corresponde a una ética empresarial, las actividades de RSE de la industria tabacalera son intrínsecamente contradictorias, ya que sus funciones básicas¹⁸ contradicen los objetivos de la política de salud pública.¹⁹ Varios expertos en derechos humanos consideran que la industria tabacalera es incapaz de cumplir con los principios de los derechos humanos ya que la generación de beneficios gracias a productos que matan constituye una violación fundamental de los derechos humanos.²⁰ Esta opinión es coherente con el CMCT de la OMS, que se basa en el derecho fundamental²¹ de toda persona al disfrute del más alto nivel posible de salud física y mental ([PIDESC, 1966](#)),²² con un énfasis en los derechos de la mujer ([CETFDCM, 1979](#))²³ y del niño ([CDN, 1989](#)).²⁴

II. La RSE de la industria tabacalera, promovida en sus informes ASG, está prohibida por el CMCT de la OMS y las leyes nacionales.

El CMCT de la OMS define la RSE de la industria tabacalera como una forma de promoción. Por ello, el tratado recomienda que se prohíba totalmente la RSE, ya sea en forma de donaciones/patrocinios o cuando "las empresas tabacaleras procuran recurrir a prácticas empresariales «socialmente responsables» (por ejemplo buenas relaciones entre empleadores y empleados o custodia del medio ambiente)" porque la promoción de estas actividades tendría "el objetivo, efecto o probable efecto de promover directa o indirectamente un producto de tabaco o el consumo de tabaco".²⁵

Las directrices señalan que la industria tabacalera utiliza estas actividades con dos fines: para alejar su imagen de la naturaleza letal del producto que produce y vende, o para interferir en el establecimiento y la aplicación de políticas de salud pública. De hecho, varios investigadores concluyeron que la industria tabacalera ha utilizado las actividades de RSE para interactuar con

los responsables políticos y socavar las leyes sanitarias o para apaciguar a los responsables políticos y evitar la regulación,²⁶ y que estas actividades benefician a las empresas tabacaleras al proyectar una imagen pública positiva,²⁷ especialmente entre los jóvenes.²⁸

Es por este motivo que el tratado ha sido adoptado por más de 180 Partes y exige a sus miembros que protejan sus políticas de la interferencia de la industria tabacalera y que, en un plazo de cinco años desde su adhesión al tratado, prohíban totalmente la publicidad, la promoción y el patrocinio del tabaco. Cuando las normas constitucionales no permitan una prohibición total, las Partes en el tratado deben concientizar a los distintos niveles de gobierno sobre la verdadera naturaleza y el alcance de la RSE de la industria tabacalera, restringirla y desnormalizarla, y prohibir su publicidad o divulgación pública.²⁹ (Véase el Anexo 4)

Para alcanzar los objetivos del CMCT de la OMS, más de 70 países ya prohíben todas las formas de marketing de la industria tabacalera, incluida la denominada RSE.³⁰ Han aplicado estas prohibiciones rechazando categóricamente las aportaciones de la industria tabacalera, denunciando sus supuestas actividades de RSE y demostrando la incongruencia de estas actividades con la realidad. (Véase el cuadro del anexo sobre los esfuerzos nacionales)

III. Cuando no sea constitucionalmente posible prohibir la RSE de la industria tabacalera, dicha RSE y la forma cómo se reporta en los documentos ASG deben estar sujetas a una regulación estricta.

Las directrices del tratado establecen que, en los casos en que las actividades de RSE no puedan prohibirse por motivos constitucionales,³² una empresa tabacalera sólo puede revelar dichas actividades o gastos relacionados cuando está legalmente obligada a informar de sus gastos al respecto, por ejemplo en un informe anual.³¹

Las directrices del tratado establecen que las Partes deben exigir información a la industria tabacalera y a quienes trabajan para promover sus intereses³³ para

estar informadas de las actividades de la industria tabacalera (producción, fabricación, participación en el mercado, gastos de comercialización, ingresos, actividades de los grupos de presión, la filantropía, las contribuciones políticas y todas las demás actividades)^{34,35} que "afecten negativamente a las actividades de control del tabaco."³⁶ La información proporcionada debe ser transparente y precisa³⁷ y las Partes deben promover "el acceso del público a dicha información"^{38,39} sin que ello justifique sin embargo la difusión pública de estas actividades o su promoción. Además, deberían imponer sanciones de aplicación obligatoria a la industria tabacalera en caso de provisión de información falsa o engañosa.⁴⁰

IV. Los informes de la industria tabacalera deben ser congruentes con los objetivos del Tratado.

La industria tabacalera ha actuado en el pasado para socavar los objetivos del CMCT de la OMS y se considera el mayor obstáculo para alcanzar la meta 3A de los ODS (aplicación del CMCT).⁴¹ La industria tabacalera debe dejar de obstruir la consecución de los objetivos del tratado, incluidos los esfuerzos de las Partes para:

A. Proteger las políticas de salud pública de los intereses comerciales y otros intereses creados de la industria tabacalera. Esto requiere que la industria tabacalera demuestre que ha dejado de interferir en la elaboración de políticas públicas (por ejemplo, demostrando la reducción o eliminación de sus presupuestos para el cabildero) y que ha promovido la adopción de las formas de reglamentación las más estrictas posibles.i

B. Adoptar medidas legislativas para ocuparse de la responsabilidad penal y civil, inclusive la compensación cuando proceda. Esto significa que la industria tabacalera debe facilitar las demandas de compensación de las víctimas y no demandar a los gobiernos.

C. Promover alternativas económicamente viables para los trabajadores, cultivadores y pequeños vendedores de tabaco.⁴² Para apoyar alternativas económicamente

i. Por ejemplo, proveer pruebas de que la industria ha dejado de oponerse a las prohibiciones publicitarias, las políticas antitabaco, las políticas de precios y impuestos, el empaquetado sencillo y las advertencias gráficas, las restricciones aplicadas a los productos, la eliminación del comercio ilícito y el acceso restringido.

viables, la industria tabacalera debe desincentivar la producción de tabaco y abstenerse de seducir a los cultivadores de bajos ingresos con préstamos que difícilmente puedan reembolsar.

D. Prestar la debida atención a la protección del medio ambiente y la salud de las personas respecto del cultivo de tabaco y la fabricación de productos de tabaco en sus territorios⁴³ Los productos del tabaco causan daños ambientales en toda la cadena de suministro de la industria. La industria tabacalera debe, en últimas, dejar de producir productos del tabaco y se le debe exigir, en primera instancia, que elimine los filtros de los cigarrillos ya que presentan mayores riesgos para la salud y generan residuos tóxicos.

V. La industria tabacalera debe estar sometida a normas de exclusión y la elaboración de informes ASG no debe favorecer que las tabacaleras obtengan un asiento en la mesa de políticas.

Aunque los informes ASG pueden percibirse como una estrategia del sector privado para asociarse con los gobiernos en temas de desarrollo sostenible, la industria tabacalera no puede considerarse un aliado del desarrollo sostenible. El tratado recomienda que no se permita a la industria tabacalera sentarse a la mesa, ya que esto puede socavar la obligación del gobierno de proteger la política de salud pública de la interferencia de la industria tabacalera. Las políticas subyacentes a las normas en torno a los informes

Exclusiones del sector privado

Muchas empresas de inversión y firmas financieras, que son uno de los principales destinatarios de los informes ASG, también han excluido a las tabacaleras de sus carteras⁴⁸ entre ellas ABN AMRO, AXA,⁴⁹ First State Investments,⁵⁰ APG Capital,⁵¹ Benthem Capital,⁵² La Française Group,⁵³ AGR La Mondiale,⁵⁴ y KFW Capital.⁵⁵ Esta exclusión cubre a más de 16 billones de dólares en activos.

ASG también deben protegerse de la interferencia de la industria tabacalera.

No es inusual que se excluya a la industria tabacalera de las discusiones en materia de políticas y normas. Los representantes de la industria tabacalera han sido sistemáticamente excluidos de las reuniones del tratado para el control del tabaco. Muchos gobiernos han adoptado normas para evitar los conflictos de intereses con la industria tabacalera,⁴⁴ se han retirado de eventos patrocinados por empresas tabacaleras⁴⁵ o se han negado a alianzas con ellas.

Por ejemplo, la declaración política de 2011 de la Reunión de Alto Nivel de la ONU sobre Enfermedades No Transmisibles, que reconoce el papel del sector privado, aisló específicamente a la industria tabacalera al reconocer que existe un "conflicto fundamental de intereses entre la industria del tabaco y la salud pública." Esto refleja el actual consenso mundial sobre la industria tabacalera. Además de los gobiernos que han adoptado medidas para excluir o limitar las interacciones con la industria tabacalera a fin de evitar conflictos de intereses, varias instituciones internacionales y empresas mundiales de gestión de activos han adoptado normas especiales para excluir a la industria tabacalera de las iniciativas de desarrollo sostenible.

Las reglas de la ONU respecto a las asociaciones excluyen sistemáticamente a la industria tabacalera ya que sus actividades violan los valores fundamentales de la ONU. El Enfoque integrado del Grupo de las Naciones Unidas para el Desarrollo sostenible (GNUDS) para la Investigación Prospectiva y la Debida Diligencia para las Asociaciones del Sector Empresarial,⁴⁶ adoptado en 2019, incluye criterios de exclusión para el tabaco. Este planteamiento ha inspirado las orientaciones del Pacto Mundial de las Naciones Unidas, que excluye a las empresas tabacaleras, y los Principios Rectores de las Naciones Unidas sobre las Empresas y los Derechos Humanos.

ii. Muchos organismos de las Naciones Unidas han adoptado una política similar de exclusión de las empresas tabacaleras de las asociaciones con el sector privado (por ejemplo, el PNUMA, el PNUD y la UNESCO; véase el anexo 4). Las organizaciones intergubernamentales ajenas al sistema de las Naciones Unidas, como el Banco Mundial, también tienen normas de exclusión para garantizar que los préstamos e inversiones del banco no se destinan a la producción, comercialización o importación de tabaco, ya que el banco pretende ayudar a los países a diversificar sus economías para que no dependan del tabaco. La Corporación Financiera Internacional tiene normas similares.

También está en consonancia con el [Marco de la OMS para la colaboración con agentes no estatales \(2016\)](#), que fue negociado y adoptado por los Estados miembros⁴⁷ así como con la [resolución del Consejo Económico y Social de las Naciones Unidas \(2017\)](#), que establece una política modelo para los organismos de la ONU.ⁱⁱ

RECOMENDACIONES:

Se puede interpretar que, hasta ahora, los informes ASG de la industria tabacalera han proporcionado información falsa y engañosa y han ocultado el impacto real de los productos del tabaco. La industria tabacalera es incapaz de emprender actividades socialmente responsables porque sus productos y su modelo de negocio violan los derechos humanos y no benefician a la humanidad. Incluso, la ONU y otros organismos internacionales han excluido sistemáticamente al sector tabacalero, al igual que muchas carteras ASG.

Basándose en estos precedentes, y para ser congruentes con la política-marco de una prohibición total de la publicidad, la promoción y el patrocinio, debería prohibirse la inclusión de las denominadas actividades de RSE de la industria tabacalera en los documentos ASG y estos documentos no deberían utilizarse para promocionarlas. No sólo se debe excluir a la industria tabacalera de los informes ASG sino que se le debe exigir que proporcione a los gobiernos la información requerida por el CMCT de la OMS y sus directrices.

El tratado reconoce, sin embargo, que en algunas jurisdicciones puede haber limitaciones constitucionales que no permitan prohibir la RSE y los informes ASG. Cuando este sea el caso, la reglamentación de las actividades de RSE de la industria tabacalera y de los informes ASG debe garantizar que son coherentes con el consenso global sobre la industria tabacalera y los patrocinios. Como mínimo:

I. Los informes ASG de la industria tabacalera deben dar el retrato completo y el alcance de los daños del tabaco y proporcionar toda la información requerida.

Para evitar engañar a los inversores, las empresas tabacaleras deben proporcionar una evaluación precisa e independiente de los daños causados por el tabaco, incluyendo cifras sobre muertes, pérdidas económicas, niños afectados, empobrecimiento de los agricultores, adicción de los jóvenes, recursos naturales destruidos o contaminados y otras áreas claves afectadas. Una revisión independiente de la veracidad y exactitud de los informes puede reducir el riesgo de que se utilicen como herramienta para fomentar el consumo de tabaco o dar una imagen positiva de la empresa o marca tabacalera.

Además, se debería exigir a la industria tabacalera que presente información sobre sus actividades, por ejemplo investigación, participación en el mercado, gastos de marketing, ingresos y otras actividades, como el cabildeo, la presentación de documentos sobre políticas, filantropía, contribuciones políticas, financiación directa e indirecta de terceros y otras actividades que puedan afectar a la capacidad de los gobiernos para alcanzar los objetivos del tratado.⁵⁶

La industria tabacalera debe ser responsable y transparente respecto a la información que proporciona, y se le debe imponer sanciones de aplicación obligatoria a la industria tabacalera en caso de que provea información falsa o engañosa.

II. Los informes ASG de la industria tabacalera no deben vulnerar las prohibiciones de patrocinio del tabaco.

Muchos consideran que el negocio y las actividades de RSE de la industria tabacalera van en contravía de los derechos humanos,⁵⁷ de los objetivos de desarrollo sostenible⁵⁸ y, por lo tanto, de los factores ASG. Las directrices del tratado estipulan, inclusive, que la promoción por parte de la industria tabacalera de actividades de "custodia del medio ambiente" (que se traduce en esquemas de REP) tendría el objetivo, efecto o probable efecto de promover directa o indirectamente un producto de tabaco o el consumo de tabaco.⁵⁹ Por este motivo, muchos países han prohibido la denominada RSE de la industria tabacalera y han tomado medidas para impugnarla.

En caso de que se exija a la industria tabacalera presentar informes sobre sus actividades ASG, es importante que el marco de discusión y la reglamentación gubernamental de estos informes se comunique clara y públicamente para evitar de dar la impresión de que se están fomentando las actividades de RSE y de que se puede confiar en que las empresas tabacaleras lleven a cabo auténticas actividades de RSE.

Los inversionistas son los verdaderos destinatarios de los informes ASG, pero la industria tabacalera se empeñó a difundirlos ampliamente, como a los medios de comunicación, los responsables políticos y el público en general. Por esta razón, las estrategias de comunicación de la industria tabacalera respecto a sus informes ASG u otros reportes deberían estar estrictamente reglamentadas y cualquier forma de publicidad, directa o indirecta, se debería prohibir. La única excepción prevista en las directrices del tratado se refiere a los "fines de notificación obligatoria" o "los fines administrativos necesarios", ya que se entiende que están destinados a un público restringido en el contexto de las actividades empresariales (por ejemplo, accionistas actuales y potenciales, proveedores o empleados). Para tal efecto, los informes deben limitarse a proporcionar los datos exigidos y no deben presentarse de forma llamativa. Si bien el público debe poder acceder a los informes de actividad de la industria tabacalera, una empresa tabacalera no debe utilizar sus informes ASG para promoverse a sí misma puesto que esto tendría "el objetivo, efecto o probable efecto de promover directa o indirectamente un producto de tabaco o el consumo de tabaco".⁶⁰

III. Los informes ASG de la industria tabacalera deben demostrar cómo la industria tabacalera ha dejado de interferir en las políticas públicas de control del tabaco.

La aplicación del CMCT de la OMS es uno de los objetivos específicos de los ODS. Por lo tanto, se debe exigir a la industria tabacalera que proporcione información pertinente al respecto y revele las medidas que ha adoptado para evitar ser un obstáculo para la

implementación del tratado. Esto incluye, pero no se limita a:

- Garantizar que no se haga publicidad con sus informes de RSE o ASG (más allá de la comunicación directa necesaria para la administración de la empresa). Para fines de transparencia, el gobierno debería poner los datos a disposición del público.⁶¹
- Evitar cualquier relación con funcionarios o agencias gubernamentales, a menos que se le exija participar en un ejercicio gubernamental para regularla eficazmente o reglamentar sus productos.⁶²
- Abstenerse de establecer alianzas o acuerdos con gobiernos.⁶²
- Abstenerse de realizar actividades de publicidad, promoción o patrocinio, incluidas las actividades de supuesta RSE.
- Abstenerse de formar parte de cualquier organismo, comité o grupo responsable de establecer o aplicar políticas de control del tabaco.⁶²
- Abstenerse de hacer contribuciones, incluyendo las de carácter político.^{62,63}
- Abstenerse de aprovecharse de las leyes más débiles, sobre todo en los países con una legislación deficiente y en los países en desarrollo donde su aplicación puede ser más laxa.⁶²
- Abstenerse de interferir en el establecimiento de políticas de control del tabaco o en su aplicación y de demandar a los gobiernos al respecto.⁶²
- Eliminar los filtros de los cigarrillos para dejar de engañar a los consumidores, y reconocer que los filtros conllevan más riesgos para la salud y generan residuos plásticos tóxicos.⁶⁴
- Facilitar que las víctimas puedan obtener compensación por los daños sufridos y aceptar que los gobiernos adopten medidas para desincentivar la producción de tabaco.^{65,66}

IV. La industria tabacalera debe ser excluida del establecimiento de políticas que reglamenten los informes ASG de la industria tabacalera.

Los gobiernos tienen el deber de proteger las políticas de control del tabaco de la interferencia de la industria tabacalera. En los organismos internacionales que trabajan en el ámbito del desarrollo sostenible, rechazar cualquier relación con la industria tabacalera se ha vuelto una práctica común. Las directrices del tratado establecen que, a nivel nacional, los funcionarios del gobierno deberían interactuar con la industria tabacalera únicamente cuando y en la medida que sea estrictamente necesario para hacer posible una regulación eficaz de la industria tabacalera y los productos del tabaco⁶⁸ (es decir, la industria tabacalera debe ser informada de la política que el gobierno pretende aplicar pero no se le debe permitir sentarse a la mesa para decidir sobre las políticas que la afectan).

Las recomendaciones aquí presentadas corresponden al enfoque mínimo que los gobiernos pueden adoptar para que las iniciativas de informes ASG y de sostenibilidad estén en consonancia con el CMCT de la OMS, en los contextos donde no se prohíba totalmente los informes de RSE/ASG de la industria tabacalera. El tratado también alienta a los gobiernos a adoptar medidas que vayan más allá de las señaladas en el tratado de control del tabaco.⁶⁹ Cabe destacar que estas recomendaciones se deben aplicar no sólo a la industria tabacalera sino también a cualquier grupo que defienda y represente sus intereses.⁷⁰

Agradecimientos y créditos

Este informe ha sido elaborado por Deborah Sy para el Centro global para la buena gobernanza en el control del tabaco (GGTC), socio de STOP, organización de vigilancia de la industria tabacalera, con la colaboración de Chloe Momas de Smoke Free Partnership, y otros socios de STOP. Diseño: Vital Strategies.

ANEXO 1: Tendencias y normativa en torno a las actividades de RSE/ASG

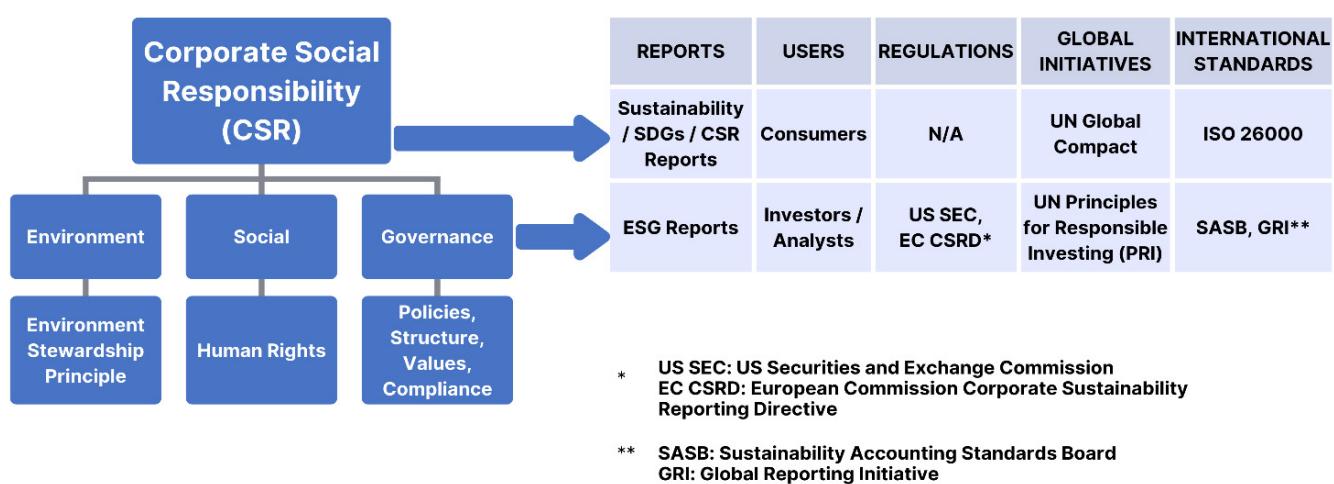
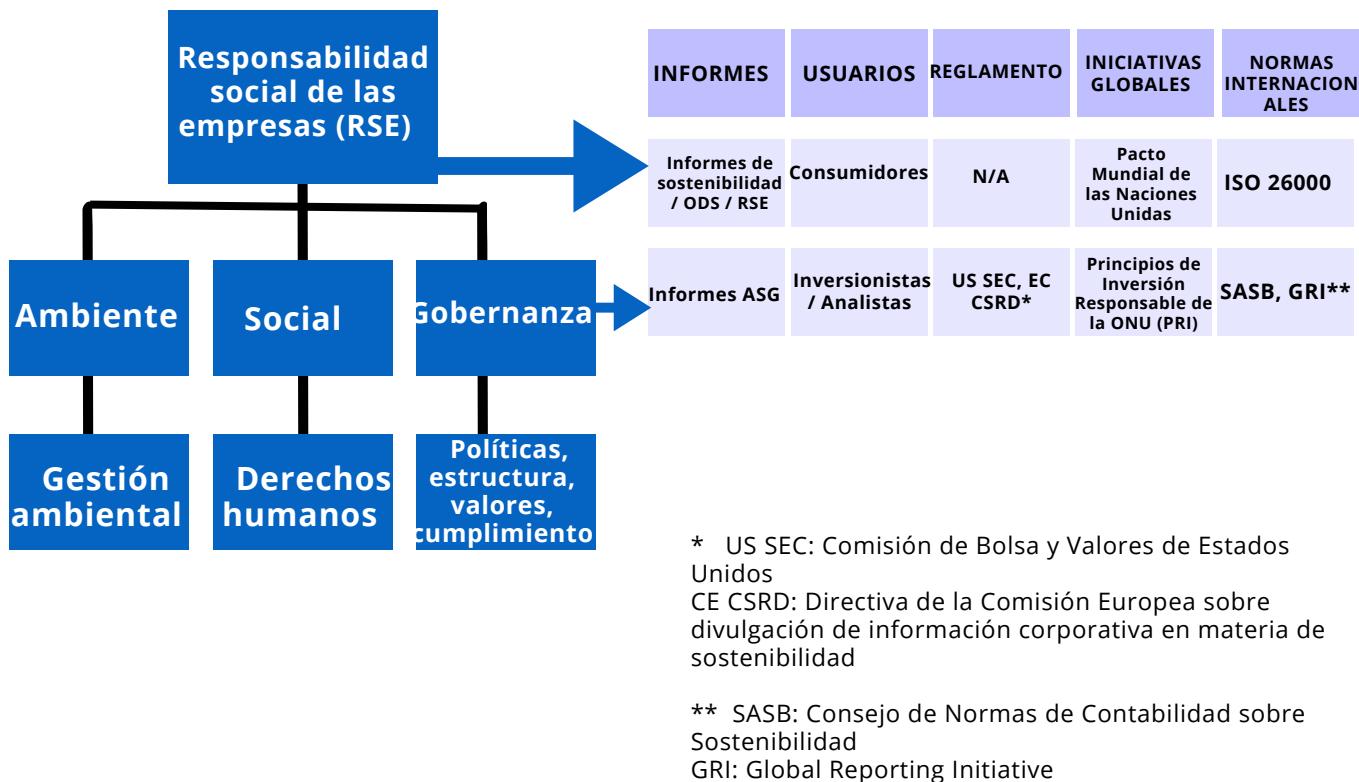
Las actividades de responsabilidad social empresarial (RSE) son estrategias empresariales que reflejan los valores de una empresa y buscan mejorar su reputación^{71,72} mediante la participación en actividades ambientales, filantrópicas, éticas (sociales, derechos humanos) y financieramente sanas o de gobernanza.⁷³

Las actividades de RSE de una empresa se presentan en informes de RSE o de sostenibilidad⁷⁴ y se ha observado que tienen un impacto en la percepción del público de la empresa y de su rendimiento bursátil. Los analistas financieros tienden a integrar en sus perspectivas los factores ambientales, sociales y de gobernanza (ASG) de las actividades de RSE, con el resultado de que las empresas integran cada vez más estos factores ASG en sus propios informes.⁷⁵

El creciente interés de los inversionistas por los acciones bursátiles con calificación ASG⁷⁶ ha llevado a las empresas inscritas en la bolsa a publicar periódicamente informes ASG. La medición de las actividades ASG es ambigua. En 2014, la UE adoptó una Directiva sobre divulgación de información no financiera que obliga a que las grandes empresas revelen las medidas que han adoptado para contemplar temas sociales y ambientales.⁷⁷ Las empresas tienden a elegir lo que revelan, ocultando informaciones importantes, como las violaciones de los derechos humanos a lo largo de las cadenas de suministro.⁷⁸ Estos informes se difunden activamente con el fin de generar interés entre los inversionistas y mejorar la percepción que tiene el público de la reputación de la empresa. Los inversionistas, los analistas financieros y los consumidores los utilizan bajo su propia responsabilidad.

Se suele asociar la inversión ASG a "inversión sostenible" y a veces se enfatiza su alineación con los ODS, aunque el concepto no es tan inclusivo. El aspecto "ambiental" se refiere a los riesgos climáticos y las preocupaciones medioambientales. El aspecto "social" cubre los asuntos laborales, los derechos humanos y las preocupaciones de los consumidores y de las partes interesadas. "Gobernanza" se refiere a la gobernanza y el comportamiento de las empresas, incluida la efectividad de los consejos de administración. Algunos sostienen que los ODS aclaran lo que debe incluirse en el ámbito de los factores ASG y muchos canalizan esfuerzos para que se adopte un enfoque holístico en torno a las calificaciones ASG y que tengan en cuenta los impactos sobre los ODS. Los factores ASG se han integrado en la Organización de las Naciones Unidas (ONU) luego de haber definido Principios de Inversión Responsable (PRI), una iniciativa que inicialmente pretendía agrupar a los inversores comprometidos con la "inversión responsable" y se adhirieron a seis principios, entre ellos el de tener en cuenta los factores ASG en sus políticas y prácticas de inversión, exigir a las entidades en las que invierten que publiquen información pertinente sobre los temas ASG e informar sobre los progresos realizados. Desde el lanzamiento del PRI en 2016, se han adherido alrededor de 4000 firmantes, que representan más de 120 billones de dólares. La red PRI está asociada al Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente y al Pacto Mundial de las Naciones Unidas.

Fragmento de [Tobacco's Investments in and Acquisitions of Pharmaceutical Companies](#), STOP (2021).



Los organismos reguladores de la UE y EE.UU. están trabajando para establecer normas de divulgación de los informes ASG (como es el caso de la propuesta de Directiva de la Comisión Europea (CE) sobre información corporativa en materia de sostenibilidad⁷⁹ y la modificación de las normas y procedimientos de la Comisión de Bolsa y Valores de EE.UU.⁸⁰) para definir el alcance de los informes ASG, alinearlos con los ODS y los objetivos de cambio climático,⁸¹ mejorar la comparabilidad, especificidad y relevancia de los datos recopilados, proporcionar orientación sobre lo que se incluirá en los folletos y prospectos, y exigir a todas las empresas que proporcionen información utilizando un marco, métricas y formatos específicos. La UE aspira a que las normas contribuyan a las iniciativas normativas internacionales y se basen en ellas, y el Grupo consultivo europeo en materia de información financiera (EFRAG), un organismo técnico, ha creado un grupo de trabajo para examinar las normas de divulgación de información ASG en el sector del tabaco, por ser uno de los que "contribuyen de forma significativa al cambio climático".^{82,83} Aunque se han establecido normas internacionales en relación con la RSE,⁸⁴ son los marcos y normas ASG los que han proliferado y tienden a incluir la medición de los impactos y su análisis.^{85,86}

Muchos consideran que el modelo de negocio y las actividades de RSE de la industria tabacalera son incompatibles con los derechos humanos, los objetivos de desarrollo sostenible y, por lo tanto, con los temas ASG.

EL VÍNCULO ENTRE LOS TEMAS ASG Y LA REP

Las actividades de RSE a nivel ambiental, incluida la buena gestión ambiental (GE),⁸⁷ se han convertido en una norma internacional⁸⁸ para describir el rol de una empresa en la protección del planeta. Se exige a las empresas que adopten la GE para alcanzar los ODS.⁸⁹ Muchas empresas han adoptado la GE como ética empresarial en el marco de su estrategia de RSE y, en particular, han adoptado el esquema de Responsabilidad extendida del productor (REP).⁹⁰ La REP, por la que los productores asumen la responsabilidad de la gestión de sus productos a lo largo de su ciclo de vida,⁹¹ puede considerarse un medio para informar sobre su GE⁹² y suele formar parte de las actividades de RSE o ASG de una empresa.

ANEXO 2: Las disposiciones pertinentes del CMCT de la OMS y sus directrices

A. Naturaleza y propósito de las actividades de RSE de la industria tabacalera

A efectos del Tratado, las actividades de la industria tabacalera descritas como "socialmente responsables", que tienen por objeto promover el consumo de tabaco, son una estrategia de comercialización y relaciones públicas que encaja en la definición de publicidad del Convenio (Directrices del artículo 5.3). La supuesta RSE de la industria tabacalera incluye una amplia gama de actividades, por ejemplo:

1. Contribuciones directas o indirectas: Se trata de contribuciones a organizaciones comunitarias, de salud, bienestar o ambientales⁹³ que están comprendidas en la definición de patrocinio del tabaco que figura en el párrafo g) del artículo 1 del Convenio, y deberían estar prohibidas en el ámbito de una prohibición total porque el objetivo, el efecto o el probable efecto de una contribución semejante es promover directa o indirectamente un producto de tabaco o el consumo de tabaco.⁹⁴ (Directrices del artículo 13)

2. Otras formas de RSE: Se trata de actividades que no conllevan contribuciones a otras partes pero que también se deberían prohibir, por ejemplo cuando "las empresas tabacaleras procuran recurrir a prácticas empresariales «socialmente responsables» (por ejemplo buenas relaciones entre empleadores y empleados o custodia del medio ambiente)" porque se considera que "la promoción pública de esas actividades por lo demás encomiables" tiene el "objetivo, efecto o probable efecto [de] promover directa o indirectamente un producto del tabaco o el consumo de tabaco"⁹⁵ (Directrices del artículo 13). La industria tabacalera lleva a cabo actividades descritas como socialmente responsables para alejar su imagen de la naturaleza letal del producto que produce y vende o para interferir en el establecimiento y la aplicación de políticas de salud pública (Directrices del artículo 5.3).

B. Prohibir (o restringir y desnormalizar) la RSE de la industria tabacalera y prohibir la publicidad

El CMCT de la OMS y sus directrices establecen que las Partes:

1. Deben aplicar una prohibición total de la publicidad, la promoción y el patrocinio del tabaco (artículo 13.4) y "deberían prohibir las contribuciones de empresas tabacaleras a cualquier otra entidad para «causas socialmente responsables» porque constituyen una forma de patrocinio." (Directrices del artículo 13)
2. Deben aplicar una prohibición total de la publicidad, la promoción y el patrocinio del tabaco en los medios de comunicación, como Internet, en un plazo de cinco años (artículo 13.4) y "no deberían permitir que la industria tabacalera ni ninguna persona que actúe en nombre de ella divulgue públicamente las actividades descritas como socialmente responsables ni los gastos en que se incurra al realizar dichas actividades, salvo cuando se les obligue legalmente a informar sobre esos gastos, por ejemplo, en un informe anual."⁹⁶ (Directrices de los artículos 5.3 y 13)⁹⁷
3. Deben prohibir que las marcas de tabaco patrocinen acontecimientos y actividades internacionales o a sus participantes (artículo 13.4f); "no deberían aprobar, apoyar, asociarse o participar en actividades de la industria tabacalera descritas como socialmente responsables" y, por lo tanto, "no deberían permitir que ningún poder público o el sector público acepte contribuciones políticas, sociales, financieras, educativas, comunitarias u otra clase de contribuciones de la industria tabacalera o de quienes trabajan para promover sus intereses, salvo si se trata de compensaciones debidas a arreglos jurídicos o acuerdos establecidos por ley o jurídicamente vinculantes y de obligado cumplimiento." (Directrices del artículo 5.3)
4. Deben "desnormalizar y en la medida de lo posible regular las actividades que la industria tabacalera describe como «socialmente responsables», incluidas las actividades descritas como de «responsabilidad social institucional», pero no limitadas a éstas". (Directrices del artículo 5.3)
 - Deben asegurarse de que "se informa y concientiza a todos los poderes públicos y al público en general sobre el verdadero propósito y alcance de las actividades descritas como socialmente responsables llevadas a cabo por la industria tabacalera."

C. Divulgación y acceso del público (excluyendo la promoción) a información transparente y precisa sobre las actividades de RSE/ASG cuando éstas no se prohíben.

El CMCT de la OMS y sus Directrices establecen que las Partes:

1. Deben exigir a la industria tabacalera que revele sus gastos en actividades de publicidad y patrocinio (incluida la RSE) aún no prohibidas (artículo 13); "debe exigir a la industria tabacalera y quienes trabajan para promover sus intereses que funcionen y actúen de manera responsable y transparente"⁹⁸ (...) y "presenten periódicamente información (sobre la producción, fabricación, participación en el mercado, gastos de comercialización, ingresos y cualquier otra actividad, incluidas las de los grupos de presión, la filantropía, las contribuciones políticas y todas las demás actividades)^{99,100} que afectan negativamente a las actividades de control del tabaco."¹⁰¹ (Directrices del artículo 5.3)
2. Deberían exigir que la información proporcionada sea transparente y precisa,¹⁰² promover el acceso del público a dicha información^{103,104} e imponer sanciones de aplicación obligatoria a la industria tabacalera en caso de provisión de información falsa o engañosa.¹⁰⁵

D. Diversificación para alejarse de las actividades del tabaco y responsabilidad por daños causados, incluidos los ambientales

El CMCT de la OMS establece que las Partes:

1. Considerarán la adopción de medidas legislativas o la promoción de sus leyes vigentes, cuando sea necesario, para ocuparse de la responsabilidad penal y civil, inclusive la compensación cuando proceda; cooperarán en el intercambio de información¹⁰⁶ y se prestarán asistencia judicial recíproca¹⁰⁷ (con vistas a tener en cuenta los enfoques internacionales en materia de responsabilidad)¹⁰⁸ (Artículo 19).
2. Promoverán, en cooperación con las organizaciones intergubernamentales internacionales y regionales, alternativas económicamente viables para los trabajadores del tabaco, cultivadores y pequeños vendedores.¹⁰⁹ (Artículo 17)
3. Prestarán la debida atención a la protección del medio ambiente y la salud de las personas respecto del cultivo de tabaco y la fabricación de productos de tabaco en sus territorios.¹¹⁰ (Artículo 18)

En particular, el tratado también alienta a las Partes a que vayan más allá de las medidas previstas en el tratado,¹¹¹ en particular las obligaciones establecidas en materia de publicidad, promoción y patrocinio.¹¹²

La industria tabacalera debe ser responsable y transparente respecto a la información que proporciona, so pena de ser sancionada si provee información falsa o engañosa.

ANEXO 3: Lista de información que se debe solicitar a la industria tabacalera¹¹³

Información que se debería exigir a la industria tabacalera

1. Personas: registro de las entidades relacionadas con la industria tabacalera, las organizaciones afiliadas y las personas que actúan en su nombre, incluidos los grupos de presión y las entidades de las que sean miembros (artículo 5.3)

2. Fabricación: información general sobre volúmenes, tendencias, previsiones de mercado y otra información pertinente; cantidades de productos del tabaco y equipos de fabricación en posesión, custodia o control del titular de la licencia, mantenidos en existencias, en depósitos fiscales y aduaneros en régimen de tránsito o transbordo o para los que se hayan suspendido los derechos en la fecha de la solicitud; ingresos y precios. (Artículo 6)

3. Cadena de suministro: informaciones sobre la fabricación, la participación en el mercado y las que figuran en el Protocolo sobre Comercio Ilícito, incluidos los datos sobre y de las entidades de la cadena de suministro, por ejemplo los que son necesarios para la concesión de licencias, la diligencia debida y los sistemas de seguimiento y localización.

4. Comercialización: información sobre los gastos de comercialización, con detalles sobre la publicidad, la promoción y el patrocinio del tabaco (TAPS según el acrónimo en inglés), incluidos pero no limitados a los siguientes aspectos:

- El tipo de actividades TAPS, con detalles sobre el contenido, la forma y el tipo de medio.
- La ubicación y la extensión o frecuencia de las actividades TAPS.
- La identidad de todas las entidades que participan en las actividades TAPS, incluidas las empresas de publicidad y de producción.
- El territorio o los territorios a los que estén destinadas las actividades TAPS o a los que puedan llegar en el caso de actividades TAPS transfronterizos procedentes del territorio de una Parte.
- La cantidad de recursos financieros o de otro tipo dedicados a actividades TAPS (artículo 13).

5. RSE/investigación: las actividades de supuesta RSE de la industria tabacalera y las entidades involucradas (artículo 5.3); los gastos de comercialización y cualquier otra actividad, como la investigación (becas de investigación), la presentación de documentos sobre políticas, la financiación de terceras partes o de organizaciones no gubernamentales (CMCT/COP8 (18)).

6. Cabildeo: los gastos o actividades relacionados con los grupos de presión, la filantropía y las contribuciones políticas; las interacciones directas o indirectas con el gobierno, como las reuniones con funcionarios gubernamentales, las propuestas de colaboración, las propuestas o proyectos de ley, los documentos de orientación política o las ofertas de asistencia. Los nombres de empleados y asesores, incluidos antiguos funcionarios; los regalos, servicios o contribuciones ofrecidos directa o indirectamente a funcionarios o a personas relacionadas con ellos; cualquier contribución política.

7. Pruebas: información que respalte demandas contra la industria tabacalera y clarifique su ámbito de responsabilidad, por ejemplo, sus ingresos, alegaciones y estudios científicos, sus actividades en países extranjeros, financiación científica, estrategias de relaciones públicas, etc.

8. Producción: información sobre la producción de tabaco, incluidas las prácticas de la industria tabacalera y el cultivo de tabaco.

9. Otros: actividades de la industria tabacalera que repercuten en el Convenio o en las actividades nacionales de control del tabaco, o cualquier información que pueda ser útil para apoyar las medidas de control del tabaco.

Fuente: Southeast Asia Tobacco Control Alliance, y Health Justice Philippines (2015). FCTC Article 5.3 Toolkit: Preventing Tobacco Industry Interference. Disponible en <https://seatca.org/dmddocuments/5.3%20toolkit%202015.pdf>

ANEXO 4: El tabaco en los criterios de exclusión de las principales agencias y programas de desarrollo de la ONU

Desde 2015, las [Diretrices de un enfoque basado en principios](#) para mejorar la cooperación entre las Naciones Unidas y el sector privado se basan en el Pacto Mundial de las Naciones Unidas, que excluye a las empresas tabacaleras, y en los Principios Rectores de las Naciones Unidas sobre las empresas y los derechos humanos,¹¹⁴ que enfatizan la responsabilidad de los Estados y las empresas de proteger los derechos humanos y la necesidad de garantizar el acceso de las víctimas de abusos a una reparación efectiva.¹¹⁵ El [Enfoque integrado para la Investigación Prospectiva y la Debida Diligencia para las Asociaciones del Sector Empresarial](#)¹¹⁶ (el Enfoque integrado), adoptado en 2019, describe las prácticas actuales para las asociaciones de cooperación con el sector privado e insiste en los principios comunes. El Enfoque integrado reconoce que en la actualidad no existe una norma única que rija las relaciones con las empresas privadas pero que muchas agencias de la ONU adoptan criterios de exclusión para

aquellas que violan los derechos humanos o contravienen las resoluciones fundamentales de la ONU, y que varias excluyen el sector del tabaco.^{117,118}

Por esta razón, el Enfoque integrado ha identificado una lista de criterios de exclusión en los que las organizaciones de la ONU pueden basar su negativa a financiar o participar en asociaciones, basándose en excepciones estrictas y específicas. Esta lista incluye a las empresas tabacaleras, junto con las que hayan sido involucradas en actividades contrarias a las decisiones o resoluciones de la ONU, cómplices de violaciones graves o sistemáticas de los derechos humanos, incapaces de demostrar un compromiso sostenido con los principios de derechos humanos, laborales, ambientales y anticorrupción, incluidas las implicadas en la venta, distribución o fabricación de armas o armamento prohibido. Este enfoque está alineado con el [Marco de la OMS para la colaboración con agentes no estatales \(2016\)](#), que fue negociado y adoptado por los Estados miembros, así como con la [resolución del Consejo Económico y Social de las Naciones Unidas \(2017\)](#), que establece una política modelo para los organismos de la ONU.¹²³

UNESCO: Directrices internacionales para la movilización de fondos privados en favor de la UNESCO, validación de contenidos y directrices de calidad, 1997

En general, la UNESCO no puede recibir financiación ni colaborar con empresas privadas dedicadas a la producción o distribución de bienes, o a la prestación de servicios, que puedan percibirse como contrarios a los objetivos y principios de la UNESCO, las Naciones Unidas o cualquier otro organismo de la ONU. En particular, cualquier actor privado a quien se aplica uno u otro de los siguientes criterios no puede ofrecer financiación ni colaborar con la UNESCO: "producción o distribución de tabaco", y también armas, alcohol, prácticas perjudiciales para el medio ambiente, incumplimiento de los derechos humanos, entre otros.

Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente: Políticas de asociaciones y procedimientos 2011

No obstante, se alienta a que las entidades de la ONU sean coherentes en todo el sistema de la ONU, y el funcionario responsable debe considerar la exclusión en los casos en que la organización potencialmente socia pertenezca a industrias como la fabricación de armas, tabaco y alcohol, y/o al sector del juego.

Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD): [Política sobre la debida diligencia y las asociaciones con el sector privado \(2013\)](#):

El PNUD ha desarrollado una serie de criterios de exclusión que describen las prácticas empresariales que la organización considera inaceptables. Si bien la lista incluye cuestiones ampliamente consideradas inaceptables, como las violaciones de los derechos humanos, también incluye cuestiones o sectores que una parte del público en general podría considerar legítimos (la producción de equipos de defensa, por ejemplo) pero con los que el PNUD no quiere asociarse porque no cumplen con los valores de la organización. La aplicación de los criterios de exclusión determinará en gran medida la percepción que tiene el público del PNUD. Por lo tanto, todas las asociaciones, por limitadas que sean, deben examinarse en función de estos criterios. El PNUD presenta [sus criterios de exclusión](#) en una tabla, que incluye la "fabricación, venta o distribución de tabaco o productos del tabaco". Otros criterios refieren al involucramiento con violaciones de los derechos humanos, armas, pornografía, productos prohibidos internacionalmente o que entraron en un proceso de eliminación progresiva, etc.

Organización mundial de la Salud: [Marco de la OMS para la colaboración con agentes no estatales \(2016\)](#):

"La [OMS](#) no colabora con la industria tabacalera ni con actores no estatales que trabajen para promover los intereses de esa industria." En las notas a pie de página se enfatiza que las organizaciones no gubernamentales, las instituciones académicas, las entidades del sector privado y las fundaciones filantrópicas que trabajen con la OMS deberán cumplir las políticas de salud pública de la OMS en ámbitos como la inocuidad de los alimentos, la seguridad de las sustancias químicas, la promoción ética de medicamentos, la lucha antitabáquica, las enfermedades no transmisibles y la salud y seguridad en el trabajo.

UNITAID: [Proceso de propuestas, 2017](#)

4.2 Conflictos de intereses: como parte del proceso de llamado a propuestas, se pedirá a los solicitantes que aporten pruebas de que cuentan con políticas y prácticas adecuadas para identificar y manejar los conflictos de intereses, con vistas a garantizar que cualquier conflicto potencial se maneje adecuadamente en las fases de selección de proyectos, desarrollo del acuerdo de subvención y/o ejecución del proyecto.

4.5 Organizaciones tabacaleras: El beneficiario debe informar y mantener informado a UNITAID de cualquier relación que tenga con organizaciones tabacaleras o sus afiliadas.

UNITAID: [Solicitud de financiación](#)

Anexo 8: Declaración relativa a las organizaciones tabacaleras

De conformidad con la resolución WHA54.18 de la Asamblea Mundial de la Salud sobre la transparencia en el control del tabaco, su institución/organización debe confirmar que no ha establecido ni tiene intención de establecer ninguna asociación o cooperación con la industria tabacalera y que no tiene ningún interés comercial o de otro tipo en la industria tabacalera.

Pacto mundial de las Naciones Unidas: [Actualización de la política de integridad, 2017](#)

"Desde el 15 de octubre de 2017, el Pacto mundial de las Naciones Unidas eliminó de su lista de elegibilidad las empresas participantes a las cuales se aplica la exclusión del tabaco. Este nuevo criterio de exclusión se limita estrictamente a las empresas que producen y/o fabrican tabaco o forman parte de una alianza comercial, que poseen una subsidiaria o una participación en una empresa que produce y/o fabrica tabaco. No se aplica a: la venta y distribución de tabaco; la producción, venta y distribución de productos relacionados con el tabaco (incluidos filtros, empaques, productos químicos como el acetato que se usa en los filtros de cigarrillos); la financiación del tabaco o de productos relacionados con el tabaco mediante carteras de inversión."

*De acuerdo con el Pacto Mundial de las Naciones Unidas, las organizaciones que cumplan con los siguientes criterios de exclusión no pueden ser reconocidas como participantes del Pacto Mundial de las Naciones Unidas: haber recibido una sanción por parte de las Naciones Unidas; estar en la lista de la ONU de vendedores inadmisibles por razones éticas; obtener ingresos de la producción, venta y/o transferencia de minas antipersonal o bombas de fragmentación; obtener ingresos de la producción y/o fabricación de tabaco.

UNESCO: [Aplicación de las decisiones adoptadas por el Consejo Ejecutivo y de las resoluciones aprobadas por la Conferencia General en sus reuniones anteriores \(EB 209EX/5. II.A\) 2020](#)

Criterios de diligencia debida: de acuerdo con el enfoque integrado de la ONU, el proceso de diligencia debida de la UNESCO considera tanto los riesgos como las oportunidades que surgen de la relación con un donante del sector privado. (...) Un pequeño número de criterios de exclusión que se refieren a categorías de empresas y/o prácticas comerciales consideradas fundamentalmente incompatibles con los valores de la ONU, sus tratados u otras normas internacionales. No se debe establecer una asociación si los criterios de exclusión se aplican al donante potencial. Entidades cuya actividad principal* es la producción y distribución al por mayor de tabaco...

*La actividad principal se refiere al campo o actividad básica sobre la que se ha construido una empresa o en el que centra sus operaciones comerciales.

Las organizaciones del sistema de las Naciones Unidas tendrán como regla común no establecer sociedades de financiación o sociedades de asociación con empresas a las cuales se aplican los criterios mencionados.

Referencias

1. With the UN's adoption of the Sustainable Development Goals (SDGs), businesses and institutions have used SDGs to support, develop, or update their framework for defining their CSR activities or framing their ESG factors. With the "sustainability" buzz word, interchanging and interspersing terms sustainability with social responsibility in CSR reporting has become a trend; reports on CSR are also named Sustainability Reports with some references to SDGs, and are dubbed ESG Reports whenever ESG frameworks are used.
2. CFA Institute. (2022). ESG Investing and Analysis. Available at: <https://www.cfainstitute.org/en/research/esg-investing#:~:text=ESG%20stands%20for%20Environmental%2C%20Social,material%20risks%20and%20growth%20opportunities>
3. Paradis, G.; Schiehill, E. ESG Outcasts: Study of the ESG Performance of Sin Stocks. *Sustainability* 2021, 13, 9556. <https://doi.org/10.3390/su13179556>
4. Council of the European Union. (2022). New rules on corporate sustainability reporting: provisional political agreement between the Council and the European Parliament. Available at: <https://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2022/06/21/new-rules-on-sustainability-disclosure-provisional-agreement-between-council-and-european-parliament/>
5. U.S. Securities and Exchange Commission. (2022). SEC Proposes to Enhance Disclosures by Certain Investment Advisers and Investment Companies About ESG Investment Practices. Available at: <https://www.sec.gov/news/press-release/2022-92>
6. This would improve transparency and integrity of ESG reporting and restore investor confidence in these reports as well as establish corporate impact on climate change, among other sustainable development goals.
7. E.g. Boohoo.com found to be paying less than minimum wages despite high ESG ratings. Source: Matety, V. (2020). Boohoo's sweatshop suppliers: 'They only exploit us. They make huge profits and pay us peanuts.' The Sunday Times. Available at: <https://www.thetimes.co.uk/article/boohoo-s-sweatshop-suppliers-they-only-exploit-us-they-make-huge-profits-and-pay-us-peanuts-lwj7d8fg2>.
8. Guidelines for Implementation of Article 5.3 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/80510/9789241505185_eng.pdf?sequence=1 See also: Guidelines for Implementation of Article 13 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/80510/9789241505185_eng.pdf?sequence=1
9. Can a tobacco firm really be sustainable? Yes, according to flawed ESG ratings. ESG Clarity; March 3, 2021. Available at: <https://esgclarity.com/can-a-tobacco-firm-really-be-sustainable-yes-according-to-flawed-esg-ratings/>
10. The Tobacco Industry: A Hindrance to the Elimination of Child Labor. STOP, June 2021. Available at: <https://exposetobacco.org/wp-content/uploads/Child-Labor-Brief.pdf> See also: How tobacco industry interference hinders the UN Sustainable Development Goals. STOP, September 2020. Available at: <https://exposetobacco.org/resource/ti-hinders-sdgs/>
11. PMI established a working group upon finding that in Turkey, there is child labor in tobacco fields, farmers are not getting minimum wage and there are environmental risks. Instead of computing the harms and paying for these, PMI promised to fix the payment issue by 2025 and to collaborate with stakeholders on other matters: The report states " Collaboration is key to best address common challenges of child labor, labor conditions, and a safe working environment, as well as the payment of minimum wages. As an example, to expand impact, we are taking our learnings on the field to encourage the industry toward more effective monitoring of wage payments by providing sample templates to record payment-related information for workers." See: Assessing human rights impacts in the tobacco supply chain in Turkey. (2022, May 17). Retrieved September 27, 2022, from <https://www.pmi.com/sustainability/case-studies/collaborating-to-improve-social-conditions-in-turkish-tobacco-supply-chain>.
12. The Tobacco Industry and the Environment. STOP, 2021. Available at: <https://exposetobacco.org/resource/ti-and-environment/> See also: The Tobacco Industry: A Hindrance to the Elimination of Child Labor. STOP, June 2021. Available at: <https://exposetobacco.org/wp-content/uploads/Child-Labor-Brief.pdf>
13. Tobacco's Toxic Plastics: A Global Outlook. GGTC, May 2022. Available at: <https://ggtc.world/library/tobaccos-toxic-plastics-a-global-outlook> See also: The Tobacco Industry and the Environment. STOP, 2021. Available at: <https://exposetobacco.org/resource/ti-and-environment/>

14. Addiction At Any Cost: Philip Morris International Uncovered. STOP, 2020. Available at: https://exposetobacco.org/wp-content/uploads/STOP_Report_Addiction-At-Any-Cost.pdf See also: New Voices Championing New Tobacco Products. STOP; September 29, 2022. Available at: <https://exposetobacco.org/resource/new-voices-new-tobacco-products/>
15. Gilmore AB, Gallagher AWA, Rowell A. Tobacco industry's elaborate attempts to control a global track and trace system and fundamentally undermine the Illicit Trade Protocol. *Tobacco Control* 2019;28:127-140; available at: <https://tobaccocontrol.bmjjournals.com/content/28/2/127> See also: Sabotage, Deceit and Duplicity: British American Tobacco Uncovered. STOP, September 2021. Available at: <https://bat-uncovered.exposetobacco.org/>
16. WHO Statement on Philip Morris funded Foundation for a Smoke-Free World. WHO News; September 28, 2017. Available at: <https://www.who.int/news-room/detail/28-09-2017-who-statement-on-philip-morris-funded-foundation-for-a-smoke-free-world>
17. Tobacco Factsheet, World Health Organisation; updated May 24, 2022. Available at: <https://www.who.int/news-room/fact-sheets/detail/tobacco#:~:text=Key%20facts%20exposed%20to%20second%2Dhand%20smoke.>
18. The tobacco industry's core purpose is to make profit. Its most profitable product is cigarettes. The more profitable and successful they are, the more people will die. Source: Guidelines for implementation of Article 5.3 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/publications/m/item/guidelines-for-implementation-of-article-5.3>.
19. WHO, as cited in Article 5.3 Guidelines for Implementation. Source: Guidelines for implementation of Article 5.3 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/publications/m/item/guidelines-for-implementation-of-article-5.3>.
20. In 2017, the Danish Human Rights Institute, in view of PMI's corporate transformation narrative, had agreed to carry out a human rights assessment of the company, as an exception to its exclusion criteria, which is adopted from the UNGC.20 The Institutes' assessment is that PMI despite its assertions remains a tobacco company that profits from suffering and deaths, and at its core, its operations violate fundamental human rights. Source: The Danish Institute for Human Rights. (2017). Human rights assessment in Philip Morris International. Available at: <https://www.humanrights.dk/news/human-rights-assessment-philip-morris-international>.
21. WHO FCTC Preamble: "Recalling also the preamble to the Constitution of the World Health Organization, which states that the enjoyment of the highest attainable standard of health is one of the fundamental rights of every human being without distinction of race, religion, political belief, economic or social condition," Source: WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2003). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/publications/i/item/9241591013>.
22. WHO FCTC Preamble: "Recalling Article 12 of the International Covenant on Economic, Social and Cultural Rights, adopted by the United Nations General Assembly on 16 December 1966, which states that it is the right of everyone to the enjoyment of the highest attainable standard of physical and mental health," Source: WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2003). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/publications/i/item/9241591013>.
23. WHO FCTC Preamble: "Recalling that the Convention on the Elimination of All Forms of Discrimination against Women, adopted by the United Nations General Assembly on 18 December 1979, provides that States Parties to that Convention shall take appropriate measures to eliminate discrimination against women in the field of health care," Source: WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2003). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/publications/i/item/9241591013>.
24. WHO FCTC Preamble: "Recalling further that the Convention on the Rights of the Child, adopted by the United Nations General Assembly on 20 November 1989, provides that States Parties to that Convention recognize the right of the child to the enjoyment of the highest attainable standard of health," Source: WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2003). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/publications/i/item/9241591013>
25. "Promotion to the public of such otherwise commendable activities should be prohibited, as their aim, effect or likely effect is to promote a tobacco product or tobacco use either directly or indirectly." Source: Guidelines for implementation of Article 13 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: https://fctc.who.int/docs/librariesprovider12/default-document-library/WHO-FCTC-Article-13.pdf?sfvrsn=345fb387_16&download=true.
26. Fooks, G. J., Gilmore, A. B., Smith, K. E., Collin, J., Holden, C., & Lee, K. (2011). Corporate social responsibility and access to policy élites: an analysis of tobacco industry documents. *PLoS medicine*, 8(8), e1001076. <https://doi.org/10.1371/journal.pmed.1001076>.

27. Kim, Y., & Choi, Y. (2012). College Students' Perception of Philip Morris's Tobacco-Related Smoking Prevention and Tobacco-Unrelated Social Responsibility. *Journal of Public Relations Research*, 24, 184 - 199. <https://doi.org/10.1080/1062726X.2012.626138>
28. U.S. Food and Drug Administration. (2019). The Public Health Rationale for Recommended Restrictions on New Tobacco Product Labeling, Advertising, Marketing, and Promotion. Available at: <https://www.fda.gov/media/124174/download>.
29. WHO Framework Convention on Tobacco Control, Article 13, referring to "for those Parties that are not in a position to undertake a comprehensive ban owing to their constitutions or constitutional principles" Source: Guidelines for implementation of Article 13 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/who-fctc/overview/treaty-instruments/tobacco-advertising-promotion-and-sponsorship>.
30. Afghanistan, Albania, Antigua and Barbuda, Azerbaijan, Bahrain, Benin, Brazil, Chad, Colombia, Congo, Democratic Republic of the Congo, Djibouti, Eritrea, Gambia, Ghana, Guinea, Guyana, Iran (Islamic Republic of), Kenya, Kiribati, Kuwait, Libya, Madagascar, Maldives, Mauritius, Mongolia, Nepal, Niger, Nigeria, Niue, Panama, Qatar, Republic of Moldova, Russian Federation, Saudi Arabia, Senegal, Seychelles, Slovenia, Spain, Suriname, Togo, Turkey, Tuvalu, Uganda, United Arab Emirates, Uruguay, Vanuatu, and Yemen, and more. Source: WHO Report on the Global Tobacco Epidemic, 2019. Geneva: World Health Organization; 2019. Licence: CC BY-NC-SA 3.0 IGO. Available at: <https://www.who.int/publications/i/item/9789241516204>
31. "Public dissemination of such information should be prohibited, except for the purposes of required corporate reporting (such as annual reports) or necessary business administration (e.g. for recruitment purposes and communications with suppliers). Source: Guidelines for implementation of the Who Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/80510/9789241505185_eng.pdf?sequence=1.
32. "For those Parties that are not in a position to undertake a comprehensive ban owing to their constitutions or constitutional principles." Article 13 Guidelines for Implementation. (eg Some jurisdictions may have near-absolute freedom of speech in their Constitutions, and may face challenges in adopted an absolute ban on tobacco CSR) Source: Guidelines for implementation of Article 13 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/who-fctc/overview/treaty-instruments/tobacco-advertising-promotion-and-sponsorship>.
33. Article 5.3 Guidelines for Implementation Principle 3 Source: Guidelines for Implementation of the Who Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/80510/9789241505185_eng.pdf?sequence=1.
34. Article 5.3 Guidelines for Implementation: "Recommendation 5.2 Parties should require the tobacco industry and those working to further its interests to periodically submit information on tobacco production, manufacture, market share, marketing expenditures, revenues and any other activity, including lobbying, philanthropy, political contributions and all other activities not prohibited or not yet prohibited under Article 13 of the Convention; 5.3 Parties should require rules for the disclosure or registration of the tobacco industry entities, affiliated organizations and individuals acting on their behalf, including lobbyists."- Source: Guidelines for Implementation of the Who Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/80510/9789241505185_eng.pdf?sequence=1.
35. Article 5.3 Guidelines for Implementation Recommendation 5: "In accordance with Article 20.4(c) of the Convention, each Party should endeavour to cooperate with competent international organizations to establish progressively and maintain a global system to regularly collect and disseminate information on tobacco production and manufacture and activities of the tobacco industry which have an impact on the Convention or national tobacco control activities." Source: WHO Framework Convention on Tobacco Control Guidelines for Implementation. (2013). World Health Organization. Available at: https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/80510/9789241505185_eng.pdf?sequence=1.
36. WHO FCTC Preamble: "Recognizing the need to be alert to any efforts by the tobacco industry to undermine or subvert tobacco control efforts and the need to be informed of activities of the tobacco industry that have a negative impact on tobacco control efforts," Source: WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2003). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/publications/i/item/9241591013>.
37. Article 5.3 Guidelines for Implementation Recommendation 5: "Require that information provided by the tobacco industry be transparent and accurate. To take effective measures preventing interference of the tobacco industry with public health policies, Parties need information about its activities and practices, thus ensuring that the industry operates in a transparent manner." Source: Guidelines for Implementation of the Who Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health

- Organization. Available at: https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/80510/9789241505185_eng.pdf?sequence=1.
38. Article 5.3 Guidelines for Implementation Recommendation 5: "Article 12 of the Convention requires Parties to promote public access to such information in accordance with national law." Source: Guidelines for Implementation of Article 5.3 of the Who Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/80510/9789241505185_eng.pdf?sequence=1.
39. Article 5.3 Guidelines for Implementation Recommendation 5: "Parties should adopt and implement effective legislative, executive, administrative and other measures to ensure public access, in accordance with Article 12(c) of the Convention, to a wide range of information on tobacco industry activities as relevant to the objectives of the Convention, such as in a public repository." Source: Guidelines for Implementation of Article 5.3 of the Who Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/80510/9789241505185_eng.pdf?sequence=1.
40. Article 5.3 Guidelines for Implementation: "Recommendations 5.1 Parties should introduce and apply measures to ensure that all operations and activities of the tobacco industry are transparent. 5.2 Parties should require the tobacco industry and those working to further its interests to periodically submit information on tobacco production, manufacture, market share, marketing expenditures, revenues and any other activity, including lobbying, philanthropy, political contributions and all other activities not prohibited or not yet prohibited under Article 13 of the Convention... 5.4 Parties should impose mandatory penalties on the tobacco industry in case of the provision of false or misleading information in accordance with national law. 5.5 Parties should adopt and implement effective legislative, executive, administrative and other measures to ensure public access, in accordance with Article 12(c) of the Convention, to a wide range of information on tobacco industry activities as relevant to the objectives of the Convention, such as in a public repository." Source: Guidelines for Implementation of Article 5.3 of the Who Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/80510/9789241505185_eng.pdf?sequence=1.
41. Sy, D., Castillo, C., & Trivino, D. (2020). How Tobacco Industry Interference Hinders the UN Sustainable Development Goals. STOP. Available at: <https://landing.ggtc.world/dmdocuments/TI-hinders-SDGs.pdf> citing: [WHO report on the global tobacco epidemic 2021: addressing new and emerging products](#). WHO, 27 July 2021. Available at: <https://www.who.int/teams/health-promotion/tobacco-control/global-tobacco-report-2021>
42. WHO Framework Convention on Tobacco Control Policy Options and Recommendations on Articles 17 and 18. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/publications/m/item/policy-options-and-recommendations-on-economically-sustainable-alternatives-to-tobacco-growing>.
43. WHO Framework Convention on Tobacco Control Policy Options and Recommendations on Articles 17 and 18. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/publications/m/item/policy-options-and-recommendations-on-economically-sustainable-alternatives-to-tobacco-growing>.
44. Handbook on Implementation of WHO FCTC Article 5.3: Policies and Practices that Protect Against Tobacco Industry Interference, Global Center for Good Governance in Tobacco Control (GGTC), updated December 2021 (third edition). Available at: <https://ggtc.world/library/handbook-on-implementation-of-who-fctc-article-53-policies-and-practices-that-protect-against-tobacco-industry-interference-2021>.
45. STOP. (2021). STOP Welcomes the Withdrawal of the Tobacco Industry from the "Future of Asia" International Conference. Available at: <https://exposetobacco.org/news/withdrawal-future-of-asia/>

46. "The United Nations Sustainable Development Group (UNSDG) was tasked to develop a common approach to partnerships with the private sector, to facilitate contributions in support of the SDGs An inter-UN agency group developed a Common Approach to Due Diligence for Private Sector Partnerships (Common Approach) which reflects current practices for private sector engagement, and affirms common principles." citing 4 Repositioning the UN development system to deliver on the 2030 Agenda – Ensuring a Better Future for All (A/72/124-E/2018/3) 5 Repositioning the United Nations development system to deliver on the 2030 Agenda: our promise for dignity, prosperity and peace on a healthy planet [A/72/684] Source: United Nations Sustainable Development Group. (2019). 2019 ECOSOC Partnership Forum "Partnerships Driving Inclusive Implementation of the SDGs" Concept Note. Available at: https://sustainabledevelopment.un.org/content/documents/21335Final_Concept_Note_2019_ECOSOC_Partnership_Forum.pdf. Furthermore, the Secretary-General has recently initiated an ambitious reform to reposition the United Nations Development System (UNDS)3 with the aim of re-aligning its leadership, capacities and accountability mechanisms including in the area of partnerships to meet the demands in delivering on the 2030 Agenda. As per the two Reports of the Secretary-General in June 2017 and December 2017 on the UNDS reform, the United Nations Sustainable Development Group (UNSDG) is currently leading a system-wide effort on this regard. In his December 2017 report, the Secretary-General further committed to six partnership related work streams: i. UNSDG to agree on a system-wide approach to partnership ii. Strengthen system-wide integrity, due diligence and risk management, including the 10 Global Compact principles on for private sector engagement iii. Improved global level governance from the Global Compact iv. Reinvigoration of UNOP as the global gateway for partnership v. A system-wide compact with IFIs vi. Efforts to invigorate UN support for South-South cooperation Source: United Nations General Assembly Economic and Social Council. (2017). Repositioning the United Nations development system to deliver on the 2030 Agenda: ensuring a better future for all. Available at: <https://documents-dds-ny.un.org/doc/UNDOC/GEN/N17/210/35/PDF/N1721035.pdf?OpenElement>.
47. "In response to the 2017 Report of the United Nations Secretary-General on repositioning the United Nations development system,¹ which called for a coherent and streamlined approach on due diligence standards and procedures across the United Nations system as part of stepping up the scale and scope of partnerships with the business community to accompany the requirements of the 2030 Agenda, WHO has actively participated in the consultative process and provided inputs to the United Nations Sustainable Development Group on a proposed common approach to prospect research and due diligence for business sector partnerships. In its contributions towards increasing harmonization, efficiency and transparency across the United Nations family, the WHO Secretariat has sought to ensure that the common approach respects the Organization's policies regulating engagement with private sector entities and its due diligence and risk assessment, which Member States have explicitly negotiated and approved through governing bodies." Source: World Health Organization. (2019). Engagement with non-State actors Report on the implementation of the Framework of Engagement with Non-State Actors. Available at: https://apps.who.int/gb/ebwha/pdf_files/EB146/B146_34-en.pdf.
48. Jones, D., & Bedell, B. (2021). What are Exclusionary Trends in Sustainable Investing. Available at: https://www.dbresearch.com/PROD/RPS_EN-PROD/PROD000000000518186/Q%26A_series%3A_What_are_exclusionary_trends_in_sustai.pdf?undefined&realload=Oe3NDiQ8GDPngG3ekN1OtAvAinCM4ERLLNRhPhOLxrOQEHPjdx~1FEGh5ulF0CjM.
49. Tobacco free portfolios. Available at: <https://tobaccofreeportfolios.org/the-pledge/>
50. First Sentier Investors. (2020). Tobacco Exclusion Policy. Available at: <https://www.firstsentierinvestors.com.au/content/dam/web/global/responsible-investment/documentation/emea/emea-tobacco-exclusion-policy.pdf>
51. APG. (2022). List of Companies and Countries Excluded by APG. Available at: <https://apg.nl/media/hwmovfce/apg-exclusion-list-1-june-2022.pdf>
52. Bentham Asset Management. (n.d.). Tobacco Exclusion across Bentham Funds. Available at: <https://www.benthamam.com.au/about/environmental-social-and-governance-esg-approach/tobacco-exclusion-across-bentham-funds/>.
53. La Française Group. (2022). Exclusion Policy. Available at: https://www.la-francaise.com/fileadmin/docs/Actualites_reglementaires/PolitiqueExclusions092020_EN.pdf
54. AG2R La Mondiale. (n.d.). Exclusion Policy for Tobacco in Investments. Available at: <https://www.ag2rlamondiale.fr/files/live/sites/portail/files/pdf/Investisseurs/AG2R-LA-MONDIALE-Politique-tabac-EN.pdf>.
55. KfW Capital. (2021). Exclusion List of KfW Capital. Available at: https://kfw-capital.de/wp-content/uploads/2021_12_Exclusion-List.pdf See also: Bentham Asset Management. (n.d.). Tobacco Exclusion across Bentham Funds. Available at: <https://www.benthamam.com.au/about/environmental-social-and-governance-esg-approach/tobacco-exclusion-across-bentham-funds/>

56. COP8 Decision: "to foster international cooperation by requiring the tobacco industry to provide information on its activities such as research, marketing, lobbying including policy submissions, funding of third parties/nongovernmental organizations, and by making such information publicly accessible, in accordance with Article 5.3 of the WHO FCTC and its guidelines;" Source: Decision: FCTC/COP8(18) Protection of public health policies with respect to tobacco control from commercial and other vested interests of the tobacco industry. (2018). WHO Framework Convention on Tobacco Control. Available at: [https://fctc.who.int/publications/m/item/fctc-cop8\(18\)-protection-of-public-health-policies-with-respect-to-tobacco-control-from-commercial-and-other-vested-interests-of-the-tobacco-industry](https://fctc.who.int/publications/m/item/fctc-cop8(18)-protection-of-public-health-policies-with-respect-to-tobacco-control-from-commercial-and-other-vested-interests-of-the-tobacco-industry).
57. The Danish Institute for Human Rights. (2017). Human rights assessment in Philip Morris International. Available at: <https://www.humanrights.dk/news/human-rights-assessment-philip-morris-international>.
58. The WHO Framework Convention on Tobacco Control an Accelerator for Sustainable Development. (2017). United Nations Development Programme. Available at: <https://www.undp.org/publications/who-framework-convention-tobacco-control-accelerator-sustainable-development>; Tobacco Control and Its Role in the UN Sustainable Development Goals. (2019). STOP. Available at: <https://exposetobacco.org/resource/tobacco-control-and-its-role-in-the-un-sustainable-development-goals/>
59. Ker, E. (2021). Can a tobacco firm really be sustainable? Yes, according to flawed ESG ratings. ESGCLARITY. Available at: <https://esgclarity.com/can-a-tobacco-firm-really-be-sustainable-yes-according-to-flawed-esg-ratings/>.
60. "Promotion to the public of such otherwise commendable activities should be prohibited, as their aim, effect or likely effect is to promote a tobacco product or tobacco use either directly or indirectly." Source: Guidelines for implementation of Article 13 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/who-fctc/overview/treaty-instruments/tobacco-advertising-promotion-and-sponsorship>.
61. Article 5.3 Guidelines for Implementation Recommendation 5: "Require that information provided by the tobacco industry be transparent and accurate... Article 12 of the Convention requires Parties to promote public access to such information in accordance with national law." Source: Guidelines for Implementation of Article 5.3 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/publications/m/item/guidelines-for-implementation-of-article-5.3>
62. Article 5.3 Guidelines for Implementation Recommendations: "5.1 Parties should introduce and apply measures to ensure that all operations and activities of the tobacco industry are transparent. 5.2 Parties should require the tobacco industry and those working to further its interests to periodically submit information on tobacco production, manufacture, market share, marketing expenditures, revenues and any other activity, including lobbying, philanthropy, political contributions and all other activities not prohibited or not yet prohibited under Article 13 of the Convention. 5.3 Parties should require rules for the disclosure or registration of the tobacco industry entities, affiliated organizations and individuals acting on their behalf, including lobbyists. 5.4 Parties should impose mandatory penalties on the tobacco industry in case of the provision of false or misleading information in accordance with national law. 5.5 Parties should adopt and implement effective legislative, executive, administrative and other measures to ensure public access, in accordance with Article 12(c) of the Convention, to a wide range of information on tobacco industry activities as relevant to the objectives of the Convention, such as in a public repository." Source: Guidelines for Implementation of Article 5.3 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/publications/m/item/guidelines-for-implementation-of-article-5.3>
63. Core Questionnaire of the Reporting Instrument of WHO FCTC. WHO FCTC, 2016. Available at: <https://fctc.who.int/publications/m/item/who-fctc-core-questionnaire-2020>
64. Tobacco's Toxic Plastics: A Global Outlook Page 9: "Around 5.5 trillion cigarettes are produced annually in the world, amounting to about 1.2 million tons of cigarette filters. Smoked and discarded cigarette filters have higher metal content and toxicity than other plastics[30] (and even asbestos)[31] and a study conducted in the Persian Gulf demonstrated the high amounts of lead and mercury that could enter the food chain through discarded and consumed plastic waste and thus, the human body, though more evidence is needed to confirm these findings.[32]" Source: Sy, D. (2022). Tobacco's Toxic Plastics: A Global Outlook. Global Center for Good Governance in Tobacco Control. Available at: <https://ggtc.world/knowledge/sustainability-and-human-rights/tobaccos-toxic-plastics-a-global-outlook>.
65. WHO Framework Convention on Tobacco Control Article 19: "For the purpose of tobacco control, the Parties shall consider taking legislative action or promoting their existing laws, where necessary, to deal with criminal and civil liability, including compensation where appropriate." Source: WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2003). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/who-fctc/overview>.

66. WHO Framework Convention on Tobacco Control Article 17: "Parties shall, in cooperation with each other and with competent international and regional intergovernmental organizations, promote, as appropriate, economically viable alternatives for tobacco workers, growers and, as the case may be, individual sellers." Source: WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2003). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/who-fctc/overview>.
67. The United Nations Sustainable Development Group (UNSDG) was tasked to develop a common approach to partnerships with the private sector, to facilitate contributions in support of the SDGs. An inter-UN agency group developed a Common Approach to Due Diligence for Private Sector Partnerships (Common Approach) which reflects current practices for private sector engagement, and affirms common principles. Source: United Nations Sustainable Development Group. (2019). 2019 ECOSOC Partnership Forum "Partnerships Driving Inclusive Implementation of the SDGs" Concept Note. Available at: https://sustainabledevelopment.un.org/content/documents/21335Final_Concept_Note_2019_ECOSOC_Partnership_Forum.pdf
68. Article 5.3 Guidelines for Implementation: Recommendations 2.1 Parties should interact with the tobacco industry only when and to the extent strictly necessary to enable them to effectively regulate the tobacco industry and tobacco products." Source: Guidelines for Implementation of Article 5.3 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/publications/m/item/guidelines-for-implementation-of-article-5.3>.
69. WHO Framework Convention on Tobacco Control: "Article 2.1 In order to better protect human health, Parties are encouraged to implement measures beyond those required by this Convention and its protocols, and nothing in these instruments shall prevent a Party from imposing stricter requirements that are consistent with their provisions and are in accordance with international law." Source: WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2003). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/who-fctc/overview>.
70. Article 5.3 Guidelines for Implementation: "The measures recommended in these guidelines aim at protecting against interference not only by the tobacco industry but also, as appropriate, by organizations and individuals that work to further the interests of the tobacco industry." Source: Guidelines for Implementation of Article 5.3 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/publications/m/item/guidelines-for-implementation-of-article-5.3>.
71. "Corporate social responsibility (CSR) refers to strategies that companies put into action as part of corporate governance that are designed to ensure the company's operations are ethical and beneficial for society." Source: Corporate Finance Institute. (2022). Corporate Social Responsibility. Available at: <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/other/corporate-social-responsibility-csr>.
72. Businesses benefit from CSR in terms of employee sense of fulfilment, savings on operational costs, improved reputation and brand image, increased customer loyalty and sales, increased access to investments/ funding, reduced regulatory burden. Source: Corporate Finance Institute. (2022). Corporate Social Responsibility. Available at: <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/other/corporate-social-responsibility-csr>.
73. CSR can be categorized into four sectors: environmental, ethical or human rights , philanthropic, economic/ financial responsibilities fulfilment of financial or governance responsibilities including transparency and compliance with corporate or financial regulations Source: Corporate Finance Institute. (2022). Corporate Social Responsibility. Available at: <https://corporatefinan-ceinstitute.com/resources/knowledge/other/corporate-social-responsibility-csr>.
74. With the UN's adoption of the SDGs, businesses and institutions have used SDGs to support, develop, or update their framework for defining their CSR activities or framing their ESG factors. With the "sustainability" buzz word, interchanging and interspersing terms sustainability with social responsibility in CSR reporting has become a trend; reports on CSR are also named Sustainability Reports with some references to SDGs, and are dubbed ESG Reports whenever ESG frameworks are used.
75. CFA Institute. (2022). ESG Investing and Analysis. Available at: <https://www.cfainstitute.org/en/research/esg-investing#:~:text=ESG%20stands%20for%20Environmental%2C%20Social,material%20risks%20and%20growth%20opportunities>
76. Boffo, R., and R. Patalano (2020), "ESG Investing: Practices, Progress and Challenges", OECD Paris, www.oecd.org/finance/ESG-Investing-Practices-Progress-and-Challenges.pdf
77. European Commission.(n.d.). Corporate sustainability reporting. Available at: https://finance.ec.europa.eu/capital-markets-union-and-financial-markets/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting_en
78. E.g. Boohoo.com found to be paying less than minimum wages despite high ESG ratings. Source: Matety, V. (2020). Boohoo's sweatshop suppliers: They only exploit us. They make huge profits and pay us peanuts.' The Sunday Times. Available at: <https://www.thetimes.co.uk/article/boohos-sweatshop-suppliers-they-only-exploit-us-they-make-huge-profits-and-pay-us-peanuts-lwj7d8fg2>.

79. Council of the European Union. (2022). New rules on corporate sustainability reporting: provisional political agreement between the Council and the European Parliament. Available at: <https://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2022/06/21/new-rules-on-sustainability-disclosure-provisional-agreement-between-council-and-european-parliament/>.
80. U.S. Securities and Exchange Commission. (2022). SEC Proposes to Enhance Disclosures by Certain Investment Advisers and Investment Companies About ESG Investment Practices. Available at: <https://www.sec.gov/news/press-release/2022-92>.
81. This would improve transparency and integrity of ESG reporting and restore investor confidence in these reports as well as establish corporate impact on climate change , among other sustainable development goals.
82. Along with textiles and apparel, coal, metals, petroleum, mining, beverages, food products. Source: European Sustainability Reporting Standards. (2022). European Financial Reporting Advisory Group. Available at: <https://www.efrag.org/Assets/Download?assetUrl=%2Fsites%2Fwebpublishing%2FSiteAssets%2FFinancial%2520Institutions%2520slides.pdf>.
83. Corporate sustainability reporting. (n.d.). European Commission. Available at: https://finance.ec.europa.eu/capital-markets-union-and-financial-markets/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting_en.
84. Standards have been established for CSR such as ISO 26000 Source: ISO. (n.d.). ISO 26000 Social Responsibility. Available at: <https://www.iso.org/iso-26000-social-responsibility.html>.
85. OECD Business and Finance Outlook 2020 : Sustainable and Resilient Finance. Available at: <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/b854a453-en/index.html?itemId=/content/component/b854a453-en>
86. United Nations Environment Programme Finance Initiative, & United Nations Global Compact. (2021). Principles for Responsible Investment. Available at: <https://www.unpri.org/download?ac=10948>
87. Arose from the concept of ‘custodial responsibility for the planet.’ Source: Falkner, R., & Buzan, B. (2019). The emergence of environmental stewardship as a primary institution of global international society. European Journal of International Relations, 25(1), 131–155. <https://doi.org/10.1177/1354066117741948>
88. Falkner, R., & Buzan, B. (2019). The emergence of environmental stewardship as a primary institution of global international society. European Journal of International Relations, 25(1), 131–155. <https://doi.org/10.1177/1354066117741948>
89. By adopting stewardship, companies are able to make a positive contribution to improved water and sanitation management and governance that addresses their risks while contributing to sustainable development. This means adopting values and practices that aim to safeguard long-term availability of clean water and the provision of sanitation for all stakeholders in a watershed. Source: Global Reporting Initiative, United Nations Global Compact, World Business Council for Sustainable Development. (2015). SDG 6: Ensure availability and sustainable management of water and sanitation for all. SDG Compass. Available at: <https://sdgcompass.org/sdgs/sdg-6/>
90. “Extended Producer Responsibility is an environmental protection strategy to reach an environmental objective of a decreased total environmental impact from a product, by making the manufacturer of the product responsible for the entire life-cycle of the product and especially for the take-back, recycling and final disposal of the product. The Extended Producer Responsibility is implemented through administrative, economic and informative instruments. The composition of these instruments determines the precise form of the Extended Producer Responsibility. Lindhqvist’s proposal came at a time when several European countries were initiating strategies to improve the end-of-life management of products, which resulted in almost all members of the Organization for Economic Co-operation and Development (OECD) establishing EPR policies as an approach to pollution prevention and waste minimisation. Germany introduced the first example of EPR in Europe in 1991 with a requirement that manufacturers assume responsibility for recycling or disposing of packaging material they sold. In response, German industry set up a ‘dual system’ for waste collection, picking up household packaging alongside municipal waste collections.” Source: Multi-Material Stewardship Western. (2022). History of EPR. Available at: <https://www.mmsk.ca/residents/history-epr/>
91. “In 1990, Swedish academic Thomas Lindhqvist created the concept of Extended Producer Responsibility (EPR) as a strategy to decrease the environmental impacts of manufactured products. He proposed making manufacturers responsible for the goods’ entire life cycles – especially for takeback, recycling and final disposal. Call it, “polluter pays.” In the current business model, the end user—the consumer—are pegged as “the polluter” because it’s up to us to dispose of packaging trash. EPR flips the script on the current business model and designates the manufacturer as the polluter and puts the onus of recycling packaging and other materials back on them.” Source: The Climate. (2021). All EPR, All the Time. So, What’s EPR? Maine’s EPR Law Makes History, Oregon’s #2, on the EPR Law Tip That Is! Available at: <https://theclimate.org/all-epr-all-the-time-so-whats-epr-maine-epr-law-makes-history-oregons-2-on-the-epr-law-tip-that-is/>

92. Davis, G., & Wilt, C. (1997). Extended Product Responsibility: A New Principle for Product-Oriented Pollution Prevention. United States Environmental Protection Agency. Available at: <https://archive.epa.gov/wastes/conserve/tools/stewardship/web/pdf/eprn.pdf>.
93. Article 13 Guidelines for Implementation: "It is increasingly common for tobacco companies to seek to portray themselves as good corporate citizens by making contributions to deserving causes or by otherwise promoting "socially responsible" elements of their business practices. Some tobacco companies make financial or in-kind contributions to organizations, such as community, health, welfare or environmental organizations, either directly or through other entities." Source: Guidelines for implementation of Article 13 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/who-fctc/overview/treaty-instruments/tobacco-advertising-promotion-and-sponsorship>.
94. Article 13 Guidelines for Implementation provide an example: "Tobacco industry public education campaigns, such as "youth smoking prevention campaigns" should be prohibited on the basis that they involve "contributions" when implemented by other parties or represent corporate promotion if conducted by the industry itself." Source: Guidelines for implementation of Article 13 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/who-fctc/overview/treaty-instruments/tobacco-advertising-promotion-and-sponsorship>.
95. Article 13 Guidelines for Implementation: "Promotion to the public of such otherwise commendable activities should be prohibited, as their aim, effect or likely effect is to promote a tobacco product or tobacco use either directly or indirectly" Source: Guidelines for implementation of Article 13 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/who-fctc/overview/treaty-instruments/tobacco-advertising-promotion-and-sponsorship>.
96. Article 13 Guidelines for Implementation: prohibit "public dissemination of such information" "...except for the purposes of required corporate reporting (such as annual reports) or necessary business administration (e.g. for recruitment purposes and communications with suppliers)." Source: Guidelines for implementation of Article 13 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/who-fctc/overview/treaty-instruments/tobacco-advertising-promotion-and-sponsorship>.
97. Article 13 Guidelines for Implementation: "Publicity given to "socially responsible" business practices of the tobacco industry should be banned, as these constitute advertising and promotion." Source: Guidelines for implementation of Article 13 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/who-fctc/overview/treaty-instruments/tobacco-advertising-promotion-and-sponsorship>.
98. Article 5.3 Guidelines for Implementation Principle 3 Source: Guidelines for Implementation of Article 5.3 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/80510/9789241505185_eng.pdf?sequence=1.
99. Article 5.3 Guidelines for Implementation: "Recommendation 5.2: Parties should require the tobacco industry and those working to further its interests to periodically submit information on tobacco production, manufacture, market share, marketing expenditures, revenues and any other activity, including lobbying, philanthropy, political contributions and all other activities not prohibited or not yet prohibited under Article 13 of the Convention... 5.3 Parties should require rules for the disclosure or registration of the tobacco industry entities, affiliated organizations and individuals acting on their behalf, including lobbyists." Source: Guidelines for Implementation of Article 5.3 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/publications/m/item/guidelines-for-implementation-of-article-5.3>
100. Article 5.3 Guidelines for Implementation Recommendation 5: "In accordance with Article 20.4(c) of the Convention, each Party should endeavour to cooperate with competent international organizations to establish progressively and maintain a global system to regularly collect and disseminate information on tobacco production and manufacture and activities of the tobacco industry which have an impact on the Convention or national tobacco control activities." Source: Guidelines for Implementation of Article 5.3 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/publications/m/item/guidelines-for-implementation-of-article-5.3>
101. Article 5.3 Guidelines for Implementation: Recognizing "the need to be alert to any efforts by the tobacco industry to undermine or subvert tobacco control efforts and the need to be informed of activities of the tobacco industry that have a negative impact on tobacco control efforts" Source: Guidelines for Implementation of Article 5.3 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/publications/m/item/guidelines-for-implementation-of-article-5.3>

102. Article 5.3 Guidelines for Implementation: "Recommendation 5 Require that information provided by the tobacco industry be transparent and accurate. To take effective measures preventing interference of the tobacco industry with public health policies, Parties need information about its activities and practices, thus ensuring that the industry operates in a transparent manner." Source: Guidelines for Implementation of Article 5.3 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/publications/m/item/guidelines-for-implementation-of-article-5.3>
103. Article 5.3 Guidelines for Implementation Recommendation 5: "Article 12 of the Convention requires Parties to promote public access to such information in accordance with national law." Source: Guidelines for Implementation of Article 5.3 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/publications/m/item/guidelines-for-implementation-of-article-5.3>
104. Article 5.3 Guidelines for Implementation Recommendation 5.5: "Parties should adopt and implement effective legislative, executive, administrative and other measures to ensure public access, in accordance with Article 12(c) of the Convention, to a wide range of information on tobacco industry activities as relevant to the objectives of the Convention, such as in a public repository." Source: Guidelines for Implementation of Article 5.3 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/publications/m/item/guidelines-for-implementation-of-article-5.3>
105. Article 5.3 Guidelines for Implementation: "Recommendations 5.1 Parties should introduce and apply measures to ensure that all operations and activities of the tobacco industry are transparent. 5.2 Parties should require the tobacco industry and those working to further its interests to periodically submit information on tobacco production, manufacture, market share, marketing expenditures, revenues and any other activity, including lobbying, philanthropy, political contributions and all other activities not prohibited or not yet prohibited under Article 13 of the Convention... 5.4 Parties should impose mandatory penalties on the tobacco industry in case of the provision of false or misleading information in accordance with national law. 5.5 Parties should adopt and implement effective legislative, executive, administrative and other measures to ensure public access, in accordance with Article 12(c) of the Convention, to a wide range of information on tobacco industry activities as relevant to the objectives of the Convention, such as in a public repository." Source: Guidelines for Implementation of Article 5.3 of the WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2013). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/publications/m/item/guidelines-for-implementation-of-article-5.3>
106. WHO Framework Convention on Tobacco Control Article 19 paragraph 2: "Parties shall cooperate with each other in exchanging information through the Conference of the Parties in accordance with Article 21 including: (a) information on the health effects of the consumption of tobacco products and exposure to tobacco smoke in accordance with Article 20.3(a); and (b) information on legislation and regulations in force as well as pertinent jurisprudence" Source: WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2003). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/who-fctc/overview>.
107. WHO Framework Convention on Tobacco Control Art 19 paragraph 3-4: 3. "The Parties shall, as appropriate and mutually agreed, within the limits of national legislation, policies, legal practices and applicable existing treaty arrangements, afford one another assistance in legal proceedings relating to civil and criminal liability consistent with this Convention. 4. The Convention shall in no way affect or limit any rights of access of the Parties to each other's courts where such rights exist." Source: WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2003). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/who-fctc/overview>.
108. WHO Framework Convention on Tobacco Control Art 19 paragraph 5:"The Conference of the Parties may consider, if possible, at an early stage, taking account of the work being done in relevant international fora, issues related to liability including appropriate international approaches to these issues and appropriate means to support, upon request, the Parties in their legislative and other activities in accordance with this Article." Source: WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2003). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/who-fctc/overview>.
109. WHO Framework Convention on Tobacco Control Article 17: "Parties shall, in cooperation with each other and with competent international and regional intergovernmental organizations, promote, as appropriate, economically viable alternatives for tobacco workers, growers and, as the case may be, individual sellers." Source: WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2003). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/who-fctc/overview>.
110. WHO Framework Convention on Tobacco Control Article 18: "In carrying out their obligations under this Convention, the Parties agree to have due regard to the protection of the environment and the health of persons in relation to the environment in respect of tobacco cultivation and manufacture within their respective territories." Source: WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2003). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/who-fctc/overview>.

111. WHO Framework Convention on Tobacco Control Article 2 paragraph 1: "In order to better protect human health, Parties are encouraged to implement measures beyond those required by this Convention and its protocols, and nothing in these instruments shall prevent a Party from imposing stricter requirements that are consistent with their provisions and are in accordance with international law." Source: WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2003). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/who-fctc/overview>.
112. WHO Framework Convention on Tobacco Control Article 13.5 in relation to obligations set out in 13.4. Source: WHO Framework Convention on Tobacco Control. (2003). World Health Organization. Available at: <https://fctc.who.int/who-fctc/overview>.
113. Southeast Asia Tobacco Control Alliance, and HealthJustice Philippines. (2015). FCTC Article 5.3 Toolkit: Preventing Tobacco Industry Interference. Available at: <https://seatca.org/dmdocuments/5.3%20toolkit%202015.pdf>
114. "Cooperation between the United Nations and the business sector is principled-based. These principles are included in the United Nations Global Compact and the United Nations Guiding Principles on Business and Human Rights. The United Nations Global Compact provides an overall value framework for cooperation with the business sector. The principles of the Global Compact on human rights, labour, the environment and anticorruption are based on intergovernmental agreements and are specifically relevant for business. Similarly, the United Nations Guiding Principles on Business and Human Rights, which have been unanimously endorsed by the Human Rights Council, serve as the baseline reference point for expected business conduct, and as a benchmark for responsible business implementation." Source: United Nations. (2015). Guidelines on a principle-based approach to the Cooperation between the United Nations and the business sector. Available at: <https://www.unglobalcompact.org/library/3431>.
115. "The Guiding Principles "elaborate on the three pillars of the UN "Protect, Respect and Remedy" Framework that Prof. Ruggie proposed to the Human Rights Council in 2008. The three pillars of the Framework are:
 - The state duty to protect against human rights abuses by third parties, including business, through appropriate policies, regulation, and adjudication;
 - The corporate responsibility to respect human rights, that is, to act with due diligence to avoid infringing on the rights of others and address adverse impacts with which they are involved; and
 - The need for greater access by victims to effective remedy, both judicial and non-judicial."Source: United Nations. (2015). Guidelines on a principle-based approach to the Cooperation between the United Nations and the business sector. Available at: <https://www.unglobalcompact.org/library/3431>.
116. The United Nations Sustainable Development Group (UNSDG) was tasked to develop a common approach to partnerships with the private sector, to facilitate contributions in support of the SDGs An inter-UN agency group developed a Common Approach to Due Diligence for Private Sector Partnerships (Common Approach) which reflects current practices for private sector engagement, and affirms common principles, citing Repositioning the UN development system to deliver on the 2030 Agenda – Ensuring a Better Future for All (A/72/124-E/2018/3) 5 Repositioning the United Nations development system to deliver on the 2030 Agenda: our promise for dignity, prosperity and peace on a healthy planet [A/72/684]. Source: United Nations Sustainable Development Group. (2019). 2019 ECOSOC Partnership Forum "Partnerships Driving Inclusive Implementation of the SDGs" Concept Note. Available at: https://sustainabledevelopment.un.org/content/documents/21335Final_Concept_Note_2019_ECOSOC_Partnership_Forum.pdf Furthermore, the Secretary-General has recently initiated an ambitious reform to reposition the United Nations Development System (UNDS) with the aim of re-aligning its leadership, capacities and accountability mechanisms including in the area of partnerships to meet the demands in delivering on the 2030 Agenda. As per the two Reports of the Secretary-General in June 2017 and December 2017 on the UNDS reform, the United Nations Sustainable Development Group (UNSDG) is currently leading a system-wide effort on this regard. In his December 2017 report, the Secretary-General further committed to six partnership related work streams: i. UNSDG to agree on a system-wide approach to partnership ii. Strengthen system-wide integrity, due diligence and risk management, including the 10 Global Compact principles on for private sector engagement iii. Improved global level governance from the Global Compact iv. Reinvigoration of UNOP as the global gateway for partnership v. A system-wide compact with IFIs vi. Efforts to invigorate UN support for South-South cooperation. Source: United Nations General Assembly Economic and Social Council. (2017). Repositioning the United Nations development system to deliver on the 2030 Agenda: ensuring a better future for all. Available at: <https://documents-dds-ny.un.org/doc/UNDOC/GEN/N17/210/35/PDF/N1721035.pdf?OpenElement>.

117. "Principles and exclusionary criteria: most UN organizations sampled have a similar core set of guiding principles³ for engagement with the business sector, with a few additional ones uniquely reflecting their own mandates. Most of the agencies also have a set of exclusionary criteria for partnerships or other types of collaboration, some of which are common to virtually all (e.g. business practices colliding with UN Resolutions), some are adopted by many (e.g. tobacco and alcohol), while others are specific to individual agencies and mandates (e.g. company practices not compliant with the International Code of Marketing of Breast-milk Substitutes). In addition to exclusionary criteria, most of the mapped UN entities have identified some sectors considered "high risk" for which they apply more rigorous risk assessment." Source: United Nations Sustainable Development Group. (2020). UNSDG Common Approach to Prospect Research and Due Diligence for Business Sector Partnerships. Available at: <https://unsdg.un.org/sites/default/files/2020-03/Annex-1-UNSDG-Common-Approach-to-Due-Diligence.pdf>
118. "currently there is no alignment and little clarity within the UN family on when and for which types of engagement with business due diligence shall be exercised. In addition, the definition of "partnerships" itself seems to be different across different organizations, making coordination in approach and practice difficult, especially in case of multi-agency collaborations." Source: United Nations Sustainable Development Group. (2020). UNSDG Common Approach to Prospect Research and Due Diligence for Business Sector Partnerships. Available at: <https://unsdg.un.org/sites/default/files/2020-03/Annex-1-UNSDG-Common-Approach-to-Due-Diligence.pdf>
119. "As a common standard, United Nations organizations will not engage in funding or co-branded partnerships with companies falling under the above criteria. For companies indirectly linked to exclusionary business activities (e.g. via subsidiary, or parent company) such engagements may be considered, but only under certain conditions: the core business of such business entity does not itself meet the exclusionary criterion, and the two entities are sufficiently separated both in terms of corporate structure and from a public perception perspective. Each UN organization can develop its threshold policy to determine "separation, or agree to adopt an existing one from another UN organization. Examples of thresholds currently used to determine degree of separation include ownership level (e.g. >50% of direct ownership) while for the public perception proxy branding indicators are used (e.g. subsidiary and parent company using the same brand and being publicly promoted as part of the same business strategy). In exceptional cases, interactions may still be possible with some companies falling in the above categories, for example when the purpose of the engagement is specifically to address the issue identified as exclusionary (e.g. interaction aimed at addressing violations of human and labour rights in the supply chain, or in the workplace)" Source: United Nations Sustainable Development Group. (2020). UNSDG Common Approach to Prospect Research and Due Diligence for Business Sector Partnerships. Available at: <https://unsdg.un.org/sites/default/files/2020-03/Annex-1-UNSDG-Common-Approach-to-Due-Diligence.pdf>
120. "In response to the 2017 Report of the United Nations Secretary-General on repositioning the United Nations development system,¹ which called for a coherent and streamlined approach on due diligence standards and procedures across the United Nations system as part of stepping up the scale and scope of partnerships with the business community to accompany the requirements of the 2030 Agenda, WHO has actively participated in the consultative process and provided inputs to the United Nations Sustainable Development Group on a proposed common approach to prospect research and due diligence for business sector partnerships. In its contributions towards increasing harmonization, efficiency and transparency across the United Nations family, the WHO Secretariat has sought to ensure that the common approach respects the Organization's policies regulating engagement with private sector entities and its due diligence and risk assessment, which Member States have explicitly negotiated and approved through governing bodies." Source: World Health Organization. (2019). Engagement with non-State actors Report on the implementation of the Framework of Engagement with Non-State Actors. Available at: https://apps.who.int/gb/ebwha/pdf_files/EB146/B146_34-en.pdf.
121. United Nations Social and Economic Council. (2017). E/2017/L.21 United Nations Inter-Agency Task Force on the Prevention and Control of Non-communicable Diseases. Available at: <https://documents-dds-ny.un.org/doc/UNDOC/LTD/N17/153/40/PDF/N1715340.pdf?OpenElement>
122. "Violation or complicity in human rights abuses, including the rights of indigenous peoples. Use or toleration of forced or compulsory labor. Use or toleration of the worst forms of child labor. Involvement in the manufacture, sale or distribution of any armaments, and/or weapons or their components, and replica weapons marketed to children. Violations of UN sanctions and the relevant conventions, treaties, and resolutions, and inclusion in UN ineligibility lists. Manufacture, sale or distribution of tobacco or tobacco products. Manufacture, sale or distribution of alcohol (except wine and beer). Involvement in the manufacture, sale and distribution of pornography. Manufacture, sale or distribution of pharmaceuticals pesticides/herbicides, asbestos, ozone-depleting substances and persistent organic pollutants subject to international bans or phase-outs, and wildlife or products regulated under the CITES" Source: United Nations Development Programme. (2013). New Due Diligence Policy to work with the Private Sector. Available at: [https://popp.undp.org/UNDP_POPP_DOCUMENT_LIBRARY/Public/UNDP%20Policy%20for%20Due%20Diligence%20and%20Partnerships%20with%20the%20Private%20Sector%20\(2013\).pdf](https://popp.undp.org/UNDP_POPP_DOCUMENT_LIBRARY/Public/UNDP%20Policy%20for%20Due%20Diligence%20and%20Partnerships%20with%20the%20Private%20Sector%20(2013).pdf).

123. For the purposes of this statement: - tobacco industry means any entity involved in the manufacture, sale or distribution of tobacco and related products, and any affiliate of such entity; and - arms industry means any entity involved in the manufacture, sale or distribution of arms, and any affiliate of such entity. This disclosure statement needs to be provided by any nongovernmental organization, private sector entity, philanthropic foundation and academic institution prior to engaging with Unitaid." Source: Unitaid. (n.d.). Annex 8: Declaration regarding tobacco and arms industry. Available at: <https://unitaid.org/assets/Annex-8.-Tobacco-and-Arms-Industries.docx.>
124. "Due Diligence Criteria: Consistent with the United Nations Common Approach, UNESCO's due diligence process considers both risks and opportunities of an engagement with a private sector donor. In doing so, the due diligence process will use the following criteria to help ensure that potential risks and opportunities related to the integrity of prospective partners are considered at the earliest stages: A small set of exclusionary criteria which refer to business categories and/or practices considered inherently incompatible with values of the UN, its treaties, or other international standards. Partnerships with prospects falling within the exclusionary criteria should not be pursued. A set of preferred partner attributes to help identify business sector actors who demonstrate their commitments and efforts in support of the SDGs or responsible citizenship and alignment with international and sectoral standards, including the UN Global Compact 10 principles and the UN Guiding Principles on Business and Human Rights, in a consistent manner. Criteria for disengagement are also defined" Source: United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization. (2020). Follow-up to decisions and resolutions adopted by the Executive Board and the General Conference at their previous sessions, Part II: management issues. Available at: <https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000372858?locale=en.>
125. "For companies indirectly linked to exclusionary business activities (e.g. via subsidiary, or parent company) such engagements may be considered, but only under certain conditions: the core business of such business entity does not itself meet the exclusionary criterion, and the two entities are sufficiently separated both in terms of corporate structure and from a public perception perspective*.
- * For the public perception proxy branding indicators are used (e.g. subsidiary and parent company using the same brand and being publicly promoted as part of the same business strategy)." Source: United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization. (2020). Follow-up to decisions and resolutions adopted by the Executive Board and the General Conference at their previous sessions, Part II: management issues. Available at: <https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000372858?locale=en.>



Acerca de STOP (Stop Tobacco Organizations and Products)

STOP es una organización mundial de vigilancia de la industria tabacalera cuya misión es desenmascarar las estrategias y tácticas de la industria tabacalera que socavan la salud pública. STOP está financiada por Bloomberg Philanthropies y representa una alianza entre el Grupo de Investigación sobre el Control del Tabaco (TCRG) de la Universidad de Bath, el Centro global para la buena gobernanza en el control del tabaco (GGTC), la Unión Internacional contra la Tuberculosis y las Enfermedades Pulmonares (The Union) y Vital Strategies. Para más información, visite exposetobacco.org.

