

Procedimiento de auditoría

INTERNA DEL SISTEMA

DE GESTIÓN DE EMISIONES DE (GEI)

NOMBRE DE LA ORGANIZACIÓN

LOGO

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Elaborado por:**  **[Colocar el nombre de la persona que elaboro el documento]** | **Revisado por:**  **[Colocar el nombre de la persona que revisa el documento]** | **Aprobado por:**  **[Colocar el nombre de la persona que aprueba el documento]** |

**OBJETIVO**

Orientar para la planificación y la ejecución de las auditorías internas del Sistema de Gestión de Emisiones de GEI.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Verificar la conformidad del sistema con los requisitos de las normas aplicables.

1. INTE B5:2016 – Norma nacional para demostrar la C-Neutralidad. Requisitos.
2. ISO 14064-1 Gases de efecto invernadero – Parte 1: especificación con orientación, en el nivel de las organizaciones, para la cuantificación y el informe de las emisiones y remociones de gases de efecto invernadero.
3. Protocolo de gases de efecto invernadero: “Estándar corporativo de contabilidad y reporte” del *World Resources Institute* (WRI) en su versión vigente.

**DEFINICIONES (ISO 14001, ISO 14064-1 y 3, INTE B5)**

**Declaración sobre gases con efecto invernadero**

Declaración o aseveración realizada por la parte responsable la cual es objetiva y basada en hechos.

**Dióxido de carbono equivalente (CO2e)**

Unidad para comparar la fuerza de radiación de un GEI con el dióxido de carbono. El dióxido de carbono equivalente se calcula utilizando la masa de un GEI determinado, multiplicada por su potencial de calentamiento global (PCG).

**Emisión de GEI**

Masa total de un GEI liberado a la atmósfera en un periodo determinado.

**Acción correctiva**

Acción para eliminar la causa de una no conformidad y para prevenir la recurrencia.

**Auditoría**

Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de auditoría y evaluarla objetivamente con el fin de determinar la extensión en la cual se cumplen los criterios de auditoría.

**Conformidad**

Cumplimento de un requisito.

**No conformidad**

No cumplir con un requisito.

**Sistema de gestión**

Conjunto de elementos interrelacionados o interactivos de una organización para establecer políticas, objetivos y procesos con miras a alcanzar esos objetivos.

**Parte responsable**

Persona o personas responsables del suministro de la declaración de GEI y de información de GEI pertinente.

**Criterios de auditoría**

Las políticas, las prácticas, los procedimientos o requisitos con los que el auditor compara la evidencia reunida durante la auditoría sobre el tema objeto de la auditoría. Estos pueden ser (pero no están limitados a estos): normas, guías, requisitos especificados de la organización y requisitos legislativos o reglamentarios.

**RESPONSABILIDADES**

El *(elegir un cargo de la empresa)* es el responsable de seleccionar y gestionar la formación de los potenciales auditores internos considerando lo establecido en la norma ISO 19011 y las normas aplicables a la gestión de emisiones de GEI.

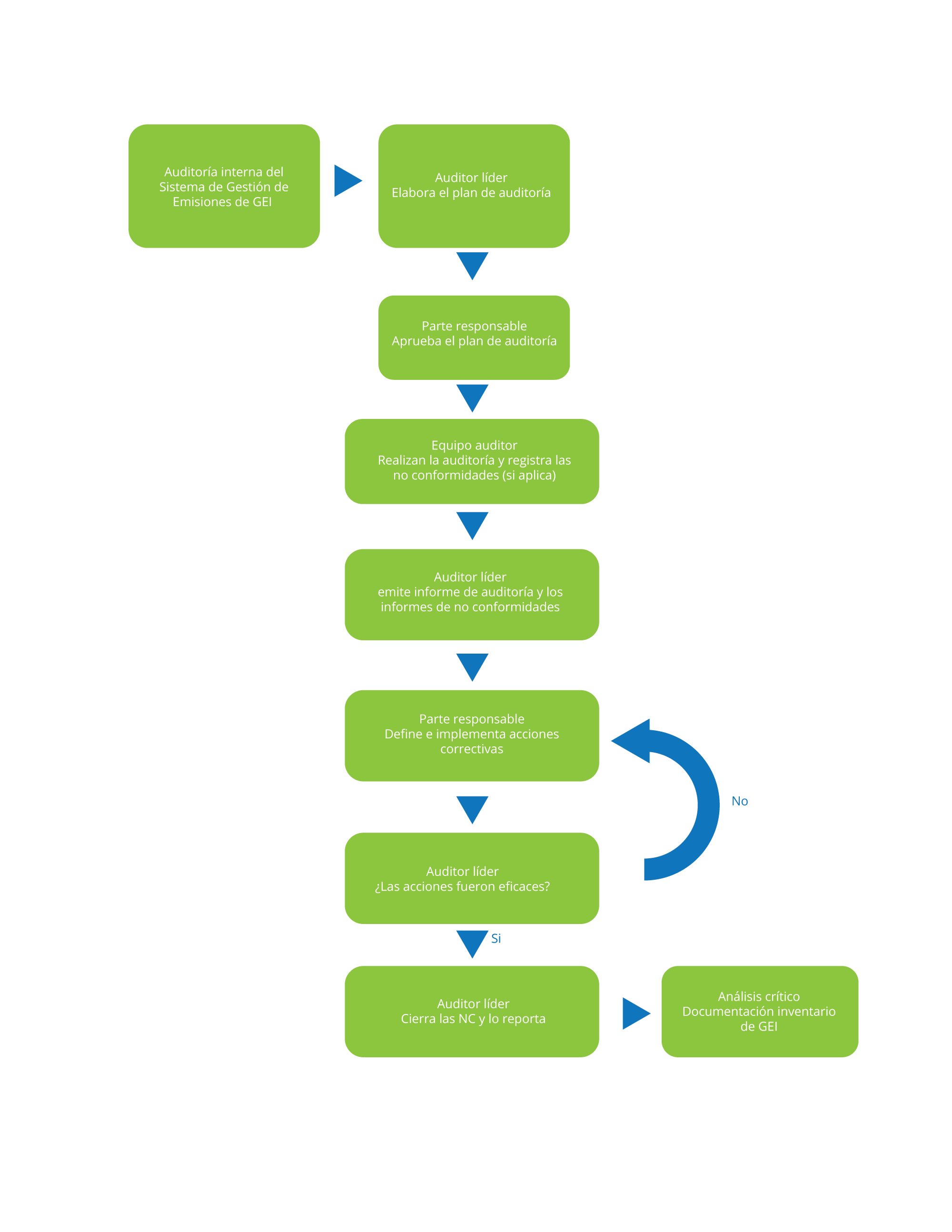
El *(elegir un cargo de la empresa)* es el responsable de la realización periódica (anual) de las auditorías internas del sistema de gestión de las emisiones de GEI; de la elaboración de un programa de auditorías y reuniones de análisis crítico incluidas en el plan de auditorías generales de la empresa que puede englobar temas como salud y seguridad, calidad, ambiente; así como del mantenimiento de todos los registros y documentos por un tiempo mínimo de 5 años.

El *(elegir un cargo de la empresa)* es el responsable del seguimiento de las resoluciones de las no conformidades y de las acciones de mejora continua.

El auditor líder es responsable de la conducción de la auditoría, definición de los plazos para el cumplimiento de las acciones correctivas y de la verificación de la eficacia de las acciones correctivas. Los auditores y evaluadores internos formados o personal externo deben tener la competencia para realizar auditorías y verificaciones internas en nombre de la organización según la norma ISO 14066.

La parte responsable del inventario y de la gestión de las emisiones de GEI es el responsable de definir y de actuar para corregir las no conformidades encontradas.

**PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA**

**Diagrama del proceso de auditoría interna**

**Proceso de auditoría interna**

El auditor líder elabora el plan de auditoría, el cronograma con las fechas y los horarios indicados para la evaluación de cada requisito a ser auditado. Este plan debe ser acordado y aprobado por la parte responsable y el auditor líder. El equipo de auditores puede ser seleccionado para minimizar el tiempo y cubrir todos los elementos necesarios para comprobar el cumplimiento de las normas aplicables.

El auditor líder realiza la reunión de apertura según lo establecido en el plan de auditoría internapara la ocasión. Cualquier cambio durante el progreso de la auditoría debe ser acordado con la parte responsable. Las normas INTE B5 e ISO 14064-1 deben ser las versiones actualizadas y la lista de chequeo presentada en el anexo C de este documento puede ser utilizada para apoyar la evaluación (una vez que contemple todos los requisitos de las normas citadas). Una vez iniciada la auditoría, el equipo de auditores debe ser acompañado por la parte responsable de la elaboración del inventario y de la gestión de las emisiones de GEI.

Cuando un miembro del equipo auditor identifica un hallazgo de auditoría o una discrepancia, procede a anotar lo siguiente:

* Naturaleza del hallazgo/discrepancia (no conformidad, observación, oportunidad de mejora o punto fuerte según corresponda).

* Evidencia que respalda el hallazgo de auditoría/verificación.
* Requisito de la INTE B5 o ISO 14064-1 aplicable.

El auditor debe presentar el hallazgo/discrepancia a la parte responsable para su aceptación y para aclarar cualquier duda o recibir mayor información. Una vez finalizada las actividades de auditoría *in situ*, el equipo auditor debe reunirse para:

* Revisar los hallazgos/discrepancias de los auditores y cualquier otra información recopilada durante la auditoría frente a los objetivos planteados.
* Acordar la conclusión de la auditoría teniendo en cuenta que la evidencia recabada es solo una muestra del total de los requisitos analizados.

En la reunión de cierre presidida por el auditor líder deben presentarse los hallazgos/discrepancias y las conclusiones de la auditoría, de tal manera que sean comprendidos y reconocidos por los auditados y por la parte responsable. Todas las no conformidades deben ser registradas por los auditores en el reporte de no conformidad (RNC) (anexo A).

Después de la auditoría, el auditor líder consolida el reporte de auditoría según el ejemplo en el anexo B, informando el número de no conformidades encontradas, observaciones para mejorar el sistema, así como la conclusión de la auditoría y anexa los RNC correspondientes.

La parte responsable completa el campo de “Acción correctiva” del RNC después de analizar la causa y establece las acciones para subsanar los hallazgos detectados durante la auditoría y el plazo para su conclusión (anexo A). En el plazo de cada acción correctiva, el auditor líder verifica su implementación. Si la acción ejecutada no ha sido suficiente para corregir la no conformidad, el auditor líder solicita la definición de nuevas acciones correctivas hasta que el problema se solucione, estableciendo nuevos plazos.

La verificación de la eficacia se realizará en la próxima auditoría por parte de los auditores internos. Si la acción correctiva es eficaz, la NC será cerrada por el auditor interno. Si la acción correctiva no ha sido eficaz, el auditor líder no cierra la NC y se coloca una observación en el informe de auditoría. La parte responsable deberá definir nuevas acciones correctivas.

**Frecuencia de las auditorías internas**

Las auditorías internas se realizan al menos una vez al año en todos los requisitos de las normas INTE B5 y ISO 14064-1.

Se requieren auditorías y verificaciones extraordinarias cuando la organización realiza:

* Adquisiciones y desinversiones.
* Clausuras o cierres.
* Nuevos desarrollos en infraestructura o procesos productivos.
* Cambios en las metodologías de estimación.
* Cambios en el personal responsable de la implementación de los requisitos de las normas INTE B5 e ISO 14064-1.
* Modificaciones al manual de C-Neutralidad o del PPCN.

**ANEXO A**

**RNC n.º :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Reporte de no conformidad (RNC) | | | |
| **Organización auditada:**  **Fecha de auditoría:** | | | |
| **Auditor (es):** | | | **Parte responsable:** |
| **- No conformidad:**  **- Evidencia objetiva:** | | | |
| **Criterio de norma:** |  | | |
| **Análisis de causa:** | | | |
| Corrección: | | | |
| **Acción correctiva (Eliminar a causa):** | | | |
| **Plazo:** | | Fecha de implementación:  Firma del responsable | |
| **Eficaz: Sí No**  Fecha de cierre de la NC: | | | Firma: Auditor |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | |
| REPORTE DE AUDITORÍA | | |
| Organización auditada: | | Fecha de auditoría: |
| Parte responsable: | | Áreas visitadas: |
|  |
| Auditores: | | |
| Criterios: | | |
| Cantidad de NC: | | |
| **CONCLUSIÓN:** | | |

**ANEXO B**

**ANEXO C**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lista de auditoría - Requerimientos de norma INTE B5:2016** | | | | | **Cumple** | **Observaciones** |
| **5. Requisitos del Inventario de emisiones y remociones de GEI** | **5.1 Alcance para demostrar la carbono neutralidad** | **General** | Las organizaciones establecen y documentan su alcance. | |  |  |
| El establecimiento incluye los límites de la organización y los límites operativos del alcance. | |  |  |
| **5.1.1 Límites de la organización** | La organización define y documenta el objetivo de la carbono neutralidad y el usuario previsto. | |  | **Nota 1.** El objetivo de la carbono neutralidad se usa para determinar los límites de la organización. **Nota 2**. El objetivo debe indicar si se considera toda la organización o una parte de ella. **Nota 3**. La organización puede estar compuesta de una o más instalaciones. Las emisiones y remociones de GEI a nivel de instalación se pueden producir a partir de una o más fuentes o sumideros de GEI. |
| La organización examina sus operaciones e instalaciones para determinar las fuentes y sumideros de GEI. | |  |
| La organización consolida sus emisiones y remociones de GEI a nivel de instalación por medio de uno de los siguientes enfoques: | | **( )** Enfoque de control operacional o control financiero **( )** Enfoque de cuota de participación correspondiente |  |
| La organización documenta el método de consolidación que aplica. | |  |  |
| La organización explica cualquier cambio en el método de consolidación seleccionado (si aplica). | |  |  |
| **5.1.2 Límites operativos** | La organización establece y documenta sus límites operativos. Su establecimiento incluye la identificación de las emisiones y remociones de GEI asociadas a las operaciones de la organización. | |  |  |
| El límite operativo incluye las emisiones directas y las emisiones indirectas por energía. | |  |  |
| La organización explica cualquier cambio en sus límites operativos (si aplica). | |  |  |
| La organización cuantifica, brinda seguimiento e informa de “otras emisiones indirectas” (si aplica). | |  |  |
| Se explica y se informa sobre los criterios y la decisión consiguiente acerca de qué “otras emisiones indirectas” y fuentes se tienen en cuenta o se excluyen, en línea con el objetivo de la carbono neutralidad establecido por la organización (si aplica). | |  |  |
| **5.2 Recursos, funciones, responsabilidad y autoridad** | **General** | La alta dirección asegura la disponibilidad de recursos esenciales para establecer, implementar, mantener, revisar y mejorar la carbono neutralidad. | |  |  |
| Los recursos esenciales incluyen los recursos humanos y habilidades especializadas, infraestructura de la organización, los recursos financieros y tecnológicos. | |  |  |
| **5.3 Requisitos para la evaluación del inventario de GEI** | **5.3.1 Etapas de la cuantificación** | La organización cuantifica y documenta las emisiones y remociones de GEI completando las siguientes fases, según sea aplicable: | | - | - |
| **a) Identificación de fuentes y sumideros de GEI:** | La organización identifica y documenta las fuentes de GEI que contribuyen a sus emisiones directas, así como las fuentes de emisiones indirectas de GEI por emisiones indirectas por consumo de energía. |  |  |
| Si la organización cuantifica remociones de GEI, identifica y documenta los sumideros de GEI que contribuyen a sus remociones de GEI. |  |  |
| Si la organización cuantifica “otras emisiones indirectas”, identifica y documenta por separado las fuentes de GEI que contribuyen a sus “otras emisiones indirectas”. |  |  |
| **b) Selección de la metodología de cuantificación:** | La metodología utilizada es seleccionada entre las normas internacionales o metodologías reconocidas nacionales e internacionales que minimicen razonablemente la incertidumbre y produzcan resultados exactos, coherentes y reproducibles, y que permitan la compatibilidad de los datos e información. |  | **Método 1**: Cálculos basados en datos de la actividad de GEI multiplicados por los factores de emisión o remoción de GEI oficializados por la autoridad competente, o uso de modelos sustentados científicamente. **Método 2**: Medición directa utilizando seguimiento de emisiones de gases con efecto invernadero continua o periódica. **Método 3**: Cálculos realizados por balances de masas. |
| Las emisiones y remociones de GEI son calculadas de conformidad con alguno de los métodos presentados en la norma. |  |
| La organización evalúa la incertidumbre de la metodología utilizada cuando corresponda. |  |  |
| Las metodologías utilizadas distintas a las reconocidas internacionalmente son evaluadas por un validador de metodologías y/o proyectos reconocido por la autoridad competente. |  |  |
| **c) Selección y recopilación de datos de la actividad de GEI:** | Una organización recopila los datos de las fuentes y sumideros de GEI relacionados con su alcance. |  |  |
| La organización selecciona y recopila datos de la actividad de GEI coherentes con los requisitos de la metodología de cuantificación seleccionada. |  |  |
| **d) Selección o desarrollo de los factores de emisión o remoción de GEI:** | La organización selecciona o desarrolla factores de emisión y remoción de GEI que: | - | - |
| Se deriven de un origen reconocido; |  |  |
| Sean apropiados para las fuentes y los sumideros de GEI involucrados; |  |  |
| Estén actualizados en el momento de la cuantificación; |  |  |
| Tienen en cuenta la incertidumbre de la cuantificación y se calculan de forma que produzcan resultados precisos y reproducibles, y |  |  |
| Son coherentes con el uso previsto del inventario de GEI. |  |  |
| **e) Cálculo de las emisiones y remociones de GEI.** | La organización desarrolla un inventario para cuantificar las emisiones y remociones directas de GEI y emisiones indirectas de las fuentes y sumideros asociados a su alcance, de acuerdo con la metodología de cuantificación seleccionada. |  |  |
| Cuando se usan los datos de actividad de los GEI para cuantificar las emisiones o remociones de GEI, las emisiones o remociones de GEI se calculan multiplicando los datos de la actividad de los GEI por los factores de emisión o remoción de GEI. |  |  |
| Los factores de emisión están actualizados y tienen trazabilidad a fuentes confiables y reconocidas. En el caso de que se desarrollen factores de emisión propios, estos están validados y verificados, y son reconocidos por la autoridad competente o por el usuario previsto. |  |  |
| Los resultados de los inventarios de emisiones y/o remociones de GEI son reportados en una sola unidad de medida, la tonelada de dióxido de carbono equivalente (tCO2e). Se acumulan las emisiones de diferentes gases efecto invernadero que tiene un potencial de calentamiento global (PCG) diferente. |  | Las toneladas de un gas normalizado por la aplicación del factor PCG pueden ser sumadas; mientras que las cantidades individuales no reflejan su efecto total y su sumatoria por tanto no es válida. **Nota.** Los datos del PCG deben ser los establecidos por el PPCN. |
| La organización excluye de la cuantificación los sumideros o fuentes de GEI directas o indirectas que individualmente y en sumatoria no superen el 3% del inventario total o el valor establecido en el PPCN |  |  |
| La organización explica por qué se excluyen de la cuantificación determinadas fuentes o los sumideros de GEI. |  |  |
| Aquellas emisiones cuya cuantificación no es técnicamente viable, ni rentable son incluidas mediante una estimación considerando la incertidumbre de la misma. |  |  |
| **f) Emisiones y remociones de GEI de la biomasa** | Las emisiones de CO2 biogénicas de una organización son informadas separadamente como sigue: | - | - |
| Emisiones de CO2 a partir de combustión de biomasa; |  |  |
| Otras emisiones de CO2 de la biomasa. |  |  |
| Las demás emisiones de CO2 biogénicas son cuantificadas en las categorías directas o indirectas relevantes, según la clasificación de las fuentes. |  |  |
| Las emisiones de CO2 biogénicas antropogénicas causadas por fuerza mayor (por ejemplo, fuego incontrolado o infestación de insectos) son cuantificadas e informadas separadamente. |  |  |
| Otras emisiones de GEI de la biomasa (tales como CH4, N2O) se calculan en CO2e. Estas cantidades se informan junto con las emisiones de GEI similares de otras fuentes; por ejemplo, procesos de combustión o industriales, etc., diferenciando así el impacto climático entre las emisiones de CO2 y de otras emisiones de GEI. |  |  |
| **5.3.2. Evaluación de la incertidumbre** | La organización completa y documenta una evaluación de la incertidumbre para emisiones y remociones de GEI, teniendo en cuenta la incertidumbre de los datos de la actividad, al igual que la incertidumbre del factor de emisión o remoción. | |  |  |
| **6. REQUISITOS PARA LA REDUCCIÓN DE EMISIONES** | **6.1. Plan de gestión de reducciones** | 6.1.1 La organización emprende iniciativas para demostrar la carbono neutralidad, implementando un plan de gestión para lograr las reducciones de GEI y todas las reducciones son registradas. | | |  |  |
| El plan de gestión de reducciones para la carbono neutralidad incluye como mínimo: | a) La declaración de la alta dirección con el compromiso de la organización con la carbono neutralidad para el alcance definido. | |  |  |
| b) Los objetivos de reducción de GEI para el alcance definido en toneladas de CO2e, adecuados a la escala de tiempo establecido para lograr la carbono neutralidad. | |  |  |
| c) Los recursos previstos para alcanzar y mantener las reducciones de las emisiones de GEI, incluidos los supuestos realizados y la justificación de las técnicas y medidas aplicadas para reducir las emisiones de GEI. | |  |  |
| d) La estrategia de reducción que se ha adoptado, incluyendo una estimación de la cantidad de emisiones de GEI por reducir, la naturaleza de las reducciones, metas, acciones por realizar, la metodología a seguir, los responsables, indicadores de seguimiento y los métodos de control que permitan la mejora continua en la gestión de GEI. | |  |  |
| La organización actualiza el plan de gestión para la carbono neutralidad por lo menos cada 12 meses. | |  |  |
| 6.1.2 La organización establece un procedimiento para evaluar periódicamente el desempeño del plan de gestión para la carbono neutralidad y aplica medidas correctivas cuando corresponda para garantizar que los objetivos sean alcanzados. | | |  | **Nota.** La organización debe contar con recursos suficientes para lograr el cumplimiento del plan de gestión para la carbono neutralidad. |
| 6.1.3 Aquellas organizaciones que están en posición de hacer que sus partes interesadas o proveedores suministren productos o servicios que cumplan requisitos de reducción especificados y/o acordados deben asegurarse de que sean cuantificados, según lo establecido en el apartado 5.3 como “Otras emisiones indirectas” y sean verificadas por un verificador acreditado. | | |  | Si la organización va a aplicar la reducción lograda por el proveedor o la parte interesada en su balance de emisiones de GEI, debe asegurarse de la pertenencia de estos derechos con el objetivo de evitar una doble contabilidad. |
| **6.2. Documentación para la reducción de emisiones de GEI** | 6.2.1 La organización cuenta con la siguiente documentación que justifique la reducción de las emisiones de GEI ejecutadas, la cual incluye: | a) La metodología utilizada para determinar la reducción de las emisiones de GEI. | |  |  |
| b) Los medios reales para lograr las reducciones de las emisiones de GEI. | |  |  |
| c) Justificación de la selección de la metodología y los medios elegidos, incluyendo todos los supuestos y cálculos realizados en la cuantificación de las reducciones de emisiones de GEI. | |  |  |
| d) Justificación de cualquier cambio o exclusión en su alcance. | |  |  |
| e) El periodo de tiempo escogido para medir la reducción de las emisiones de gases con efecto invernadero. | |  |  |
| f) Las toneladas de dióxido de carbono equivalente reducidas a partir de las acciones implementadas, durante el periodo de reporte. Esto incluye acciones dirigidas siempre que se demuestre control operativo. | |  |  |
| 6.2.2 La cuantificación de las reducciones se realiza para cada fuente de manera independiente, según las actividades de reducción planificadas. | | |  | **Nota.** Las reducciones se calculan bajo un método que va de abajo hacia arriba. Esto implica calcular las reducciones en el nivel de una fuente o instalación individual, para luego declarar la información en el nivel organizacional. |
| 6.2.3 La organización reporta únicamente aquellas reducciones reales generadas por actividades planificadas (por ejemplo, mejoras en eficiencia, substitución de combustibles o materiales, etc.), separando del análisis aquellas reducciones producto de adquisiciones y desinversiones, clausuras o cierres, cambios en el nivel de producción y cambios en la metodología de estimación. | | |  |  |
| 6.2.4 La organización define y cuantifica cocientes de productividad/eficiencia para evaluar su desempeño en materia de GEI a través del tiempo. El cálculo de reducciones de GEI (tCO2e) incorporado dentro de la ecuación de carbono neutralidad (3.5) se realiza con respecto al año base establecido por la organización. | | |  | **Nota 1**. En caso de que el año base sea el mismo al año de reporte, se debe demostrar cumplimiento de los apartados anteriores, sin embargo, las reducciones declaradas en la ecuación serán 0. |
| **7. COMPENSACIÓN DE LAS EMISIONES DE GEI** | **7.1 Requisitos** | 7.1.1 La organización contrarresta las emisiones de GEI que no han podido ser reducidas internamente mediante los mecanismos establecidos en el apartado 7.2 de la norma. | | |  |  |
| 7.1.2 La organización identifica y documenta el esquema utilizado para alcanzar la compensación de las emisiones de carbono. En todos los casos la metodología y tipo de compensación cumple con los siguientes principios: | a) Las compensaciones adquiridas ocurren en un proceso por fuera de los límites operativos de la organización o indirectamente mediante la adquisición de reducciones de GEI (en forma de créditos de carbono) generadas por una tercera parte. | |  |  |
| b) Los proyectos involucrados en las compensaciones cumplen los criterios de adicionalidad (apartado 3.3), permanencia (apartado 3.28), fuga (3.20) y doble contabilidad (apartado 3.10). | |  |  |
| c) Las compensaciones de carbono son verificadas por un verificador acreditado. | |  |  |
| d) Las Unidades Nacionales de Compensación están respaldadas por reducciones o remociones registradas ante la autoridad competente. | |  |  |
| e) Las Unidades Nacionales de Compensación se documentan en un registro independiente, transparente y oficializado por la autoridad competente. | |  |  |
| 7.1.3 La organización confirma y registra que el uso del esquema seleccionado no es incompatible con estos principios. | | |  |  |
| **8. GESTIÓN DE LA CARBONO NEUTRALIDAD** | 8.1 La organización desarrolla, aplica y documenta un procedimiento para recalcular su año base o inventarios de GEI posteriores para considerar cambios de los límites operativos, propiedad y control de las fuentes o de los sumideros de GEI transferidos desde o hacia fuera de los límites de la organización, y las modificaciones en las metodologías para la cuantificación de los GEI que alteren significativamente las emisiones o remociones de GEI. | | | |  |  |
| 8.2 La organización establece y mantiene procedimientos de gestión de la información sobre los GEI, que: | | Aseguren la coherencia con el uso futuro del inventario de GEI, | |  |  |
| Proporcionen revisiones rutinarias y coherentes para asegurar la exactitud y cobertura total del inventario de GEI, | |  |  |
| Identifiquen y den tratamiento a los errores y las omisiones, y | |  |  |
| Documenten y archiven los registros pertinentes del inventario de GEI, incluyendo las actividades de gestión de la información. | |  |  |
| El procedimiento de la organización para la gestión de la información sobre los GEI considera lo siguiente: | La identificación y revisión de la responsabilidad y autoridad de aquellos a cargo del desarrollo del inventario de GEI, |  |  |
| La identificación, implementación y revisión de la formación apropiada de los miembros del equipo para el desarrollo de la información, |  |  |
| La identificación y revisión de las fuentes y de los sumideros de GEI, incluyendo nuevas fuentes y sumideros debido a cambios en la organización. |  |  |
| Una revisión de la aplicación de las metodologías de cuantificación para asegurarse de la coherencia en múltiples instalaciones, |  |  |
| El uso, mantenimiento y calibración del equipo de medición (si es aplicable), |  |  |
| El desarrollo y mantenimiento de un sistema robusto de recopilación de datos, |  |  |
| Las revisiones regulares de la exactitud, |  |  |
| Las auditorías internas y/o revisiones técnicas periódicas, |  |  |
| La revisión periódica de las oportunidades para mejorar los procesos de gestión de la información. |  |  |
| **9. REQUISITOS DE LA DECLARACIÓN** | **9.1 Informe de los resultados de inventario y de la carbono neutralidad** | Siempre que sea necesario comunicar a un tercero los resultados de la carbono neutralidad, se prepara un informe para la parte interesada. El informe para la parte interesada tiene como mínimo: | Una descripción de la organización, el objetivo y alcance de la carbono neutralidad, incluyendo los límites físicos, organizacionales y operativos, sus modificaciones, su justificación, el inventario, los criterios de decisión, la descripción de los procesos y sus sitios, y el usuario previsto. | |  | **Nota**. Para información adicional que puede incluirse en el informe ver apartado 7.3.2 de la norma INTE/ISO 14064-1. |
| Las razones para la exclusión de la cuantificación de cualquier fuente o sumidero de GEI; | |  |
| El periodo al que corresponde el informe, incluyendo día, mes y año de inicio y término del periodo; | |  |
| Las emisiones directas, indirectas y otras indirectas de GEI, cuantificadas por separado para cada GEI, en toneladas de CO2e; | |  |
| Una descripción de cómo se consideran en el inventario de GEI las emisiones de CO2 de la biomasa. | |  |
| Si se cuantifican las remociones de GEI, están en toneladas de CO2e; | |  |
| El año base histórico seleccionado y el inventario de GEI para el año base; | |  |
| Una explicación de cualquier cambio en el año base o de otros datos históricos sobre los GEI y cualquier otro nuevo cálculo del año base u otro inventario histórico de GEI; | |  |
| Una referencia o descripción de metodologías de cuantificación, que incluya las razones para su selección; | |  |
| Una explicación de cualquier cambio en las metodologías de cuantificación utilizadas previamente; | |  |
| La referencia o documentación de los factores de emisión o remoción de GEI utilizados si corresponde; | |  |
| La descripción del impacto de las incertidumbres en la exactitud de los datos de emisiones y remociones de GEI; | |  |
| La descripción de las reducciones de GEI obtenidas en el alcance de la carbono neutralidad; | |  |
| Los resultados y conclusiones para demostrar la carbono neutralidad (según la fórmula establecida en el apartado 3.5 de la norma) completos y precisos, sin desviaciones intencionadas. | |  |
| Los resultados, datos, métodos, suposiciones y limitaciones son transparentes y presentados detalladamente para permitir al lector comprender la exactitud, complejidad y la transparencia de las compensaciones inherentes para demostrar la carbono neutralidad. | |  |
| Los resultados y sus interpretaciones para que puedan ser utilizados de manera coherente con el objetivo del estudio. | |  |