

GRI 3 — Temas materiales 2021

GRI 3 (2021) reemplaza al antiguo enfoque de materialidad de GRI 101 (2016). Introduce la materialidad de doble sentido implícita en la regulación europea (CSRD/ESRS): los temas materiales son aquellos que reflejan los impactos más significativos de la organización en la economía, el medioambiente y las personas (incluyendo los DDHH), y/o los temas que representan riesgos u oportunidades financieros relevantes para la empresa. GRI 3 es requisito previo para aplicar cualquier estándar temático de la Serie 300 y 400.

“ Fuente oficial: [GRI 3: Material Topics 2021](#)
GRI 3: Material Topics 2021, GRI Standards · accedido 2025

Qué es

GRI 3 define el proceso de evaluación de materialidad y las tres divulgaciones que toda organización que use los Estándares GRI debe publicar: (3-1) el proceso seguido para determinar sus temas materiales; (3-2) la lista de temas materiales resultante; y (3-3) cómo gestiona cada tema material, incluyendo sus impactos reales y potenciales. Es la base del reporte GRI comprensivo y la puerta de entrada a la doble materialidad.

Alcance

Aplica a todas las organizaciones que usen los Estándares GRI. La evaluación de materialidad debe involucrar a partes interesadas internas y externas, usar datos sectoriales y geográficos, y cubrir la cadena de valor completa (upstream + downstream). GRI 3-3 exige una narrativa específica para cada tema material: qué es, qué impactos genera, cómo se gestionan y cuáles son los objetivos de mejora.

Indicadores y divulgaciones clave

Títulos y descripciones tomadas del documento fuente.

- **GRI 3-1 — Proceso para determinar temas materiales:** La organización describe el proceso para identificar sus temas materiales: comprensión del contexto de la organización y partes interesadas; identificación de impactos reales y potenciales en la cadena de valor; evaluación de la significatividad de los impactos para priorizarlos.
- **GRI 3-2 — Lista de temas materiales:** La organización publica la lista de sus temas materiales para el período de reporte, e informa sobre cualquier cambio respecto al período anterior, explicando las razones del cambio.
- **GRI 3-3 — Gestión de temas materiales:** Para cada tema material: describir los impactos positivos y negativos reales y potenciales; indicar si la organización está involucrada en los impactos a través de actividades propias o relaciones comerciales; describir las políticas o compromisos; las acciones tomadas y los objetivos fijados.

Aplicación en una pyme colombiana

Nota editorial de Sustenttia — orientación práctica, no es parte del Estándar. Revisable por el equipo SME.

Para una pyme colombiana, GRI 3 es el primer paso antes de elegir qué estándares temáticos reportar. El proceso de materialidad puede realizarse en un taller de medio día con la gerencia y tres o cuatro partes interesadas clave (clientes, empleados, comunidad, financiadores). La lista de temas materiales resultante determinará qué capítulos del diagnóstico Sustenttia son prioritarios para la empresa.

Lecturas complementarias

- GRI 3: Material Topics 2021 — texto completo ([globalreporting.org](https://www.globalreporting.org))
- GRI Sustainability Reporting Guidelines — How to Determine Material Topics
- Doble materialidad según CSRD/ESRS — guía comparativa con GRI 3

Capítulos del diagnóstico que usan este estándar

- transparencia
- estructura
- gestion_riesgos
- agua
- energia
- residuos
- emisiones
- talento_humano

Revisión #3

Creado 2026-04-24 22:03:00 UTC por Angelica Diaz

Actualizado 2026-04-27 16:19:32 UTC por Angelica Diaz