

**1º ENCUESTRO  
NACIONAL**

# **AUDITORES INTERNOS**

**El papel del Auditor Interno frente al modelo de sustentabilidad: Ambiente, Social y Gobernanza (ESG-ASG)**

**IMMPC**  
INSTITUTO MEXICANO DE  
MEJORES PRÁCTICAS  
CORPORATIVAS

  
**CIDIMPC**  
Centro de Investigación  
y Desarrollo

  
**Bolsa  
Mexicana**  
Grupo BMV





**El papel del auditor interno frente al modelo de sustentabilidad, Ambiente, Social y Gobernanza se ha vuelto cada vez más importante en los últimos años debido a la creciente preocupación por el impacto ambiental y social de las empresas.**

La auditoría interna es un proceso clave para **evaluar la efectividad y eficiencia de los sistemas de gestión de una empresa**, así como su capacidad para **cumplir con los requisitos legales y normativos relacionados con la sustentabilidad.**

El auditor interno ayuda a la empresa a ser más sostenible, responsable y ética en sus operaciones.

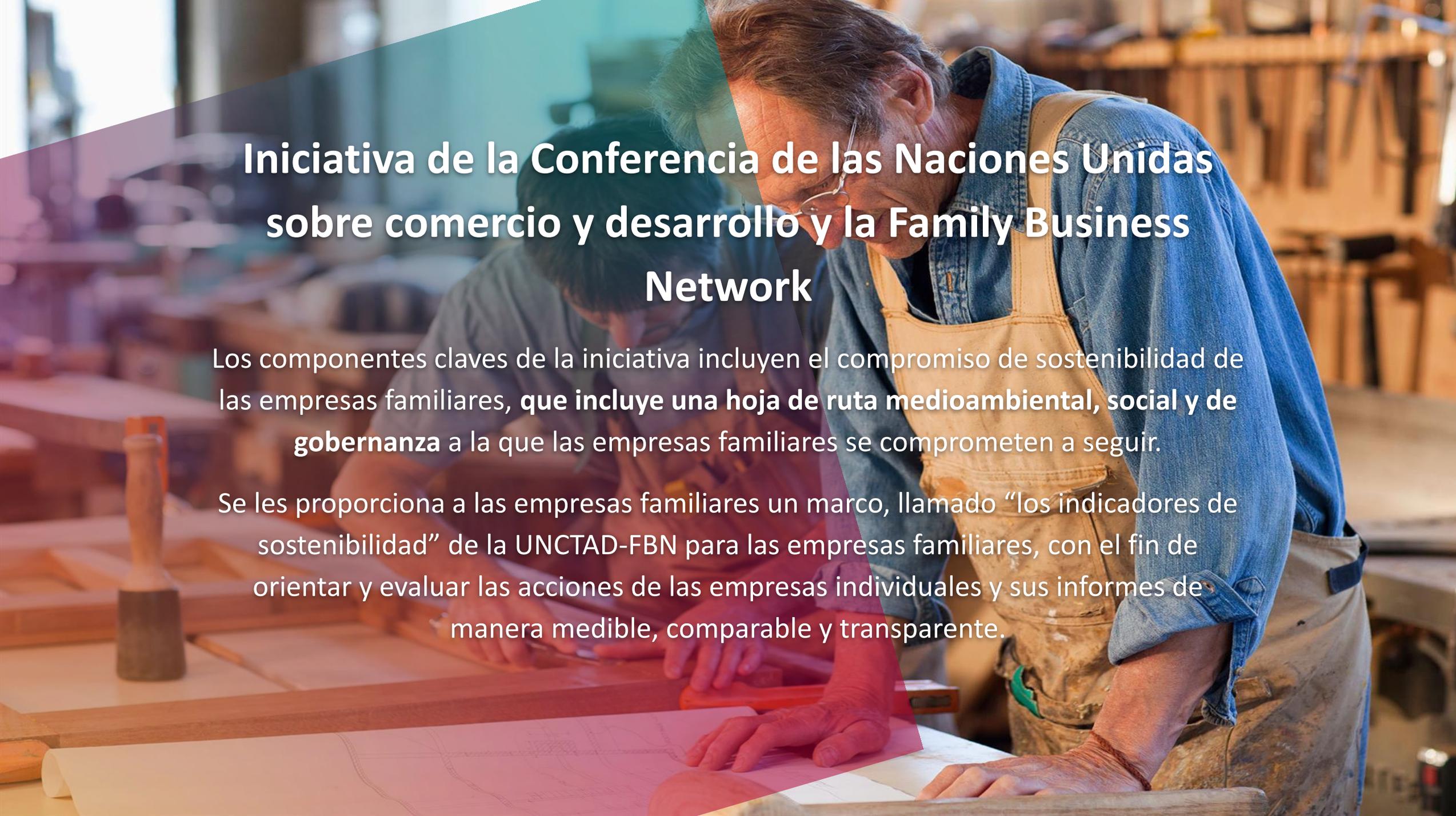


GLOBAL FORUM  
BY BEST PRACTICE  
INSTITUTE

**Las empresas que están  
decididas a comprometerse con  
el Desarrollo Sustentable  
trabajan en los siguientes temas:**

**Agenda 2030 de la Organización  
de las Naciones Unidas**

01	Trabajar en lograr la igualdad de género empresarial.
02	Trabajo decente y crecimiento económico para los trabajadores.
03	Promoción de la innovación y la tecnología sostenible para mejorar la eficiencia de la empresa y reduciendo su impacto ambiental.
04	Producción y consumo responsable, promoviendo la responsabilidad social corporativa.
05	Reducción de su huella de carbono y promoción de prácticas respetuosas por el medio ambiente.

A photograph of a carpenter in a workshop, wearing a blue denim shirt and a tan apron, looking down at a blueprint on a workbench. The background shows various wooden planks and tools, creating a warm, industrial atmosphere. A semi-transparent teal and purple gradient overlay is on the left side of the image.

## Iniciativa de la Conferencia de las Naciones Unidas sobre comercio y desarrollo y la Family Business Network

Los componentes claves de la iniciativa incluyen el compromiso de sostenibilidad de las empresas familiares, **que incluye una hoja de ruta medioambiental, social y de gobernanza** a la que las empresas familiares se comprometen a seguir.

Se les proporciona a las empresas familiares un marco, llamado “los indicadores de sostenibilidad” de la UNCTAD-FBN para las empresas familiares, con el fin de orientar y evaluar las acciones de las empresas individuales y sus informes de manera medible, comparable y transparente.

# Estándares de Sustentabilidad



Es una organización internacional sin fines de lucro, su objetivo es hacer de los informes ambientales y la gestión de riesgos una norma comercial, impulsando la divulgación, el conocimiento y la acción hacia una economía sostenible.



Es una organización que proporciona datos ambientales, sociales y de gobernanza (ESG) procesables y transparentes a los mercados financieros.



Es un organismo internacional que busca fortalecer y proteger los mercados financieros globales de riesgos sistémicos como el cambio climático.



Se basa en comunicar a los grupos de interés principalmente a los no financieros, los impactos ambientales, sociales y de gobernanza (criterios ASG) que las empresas tienen en su entorno.



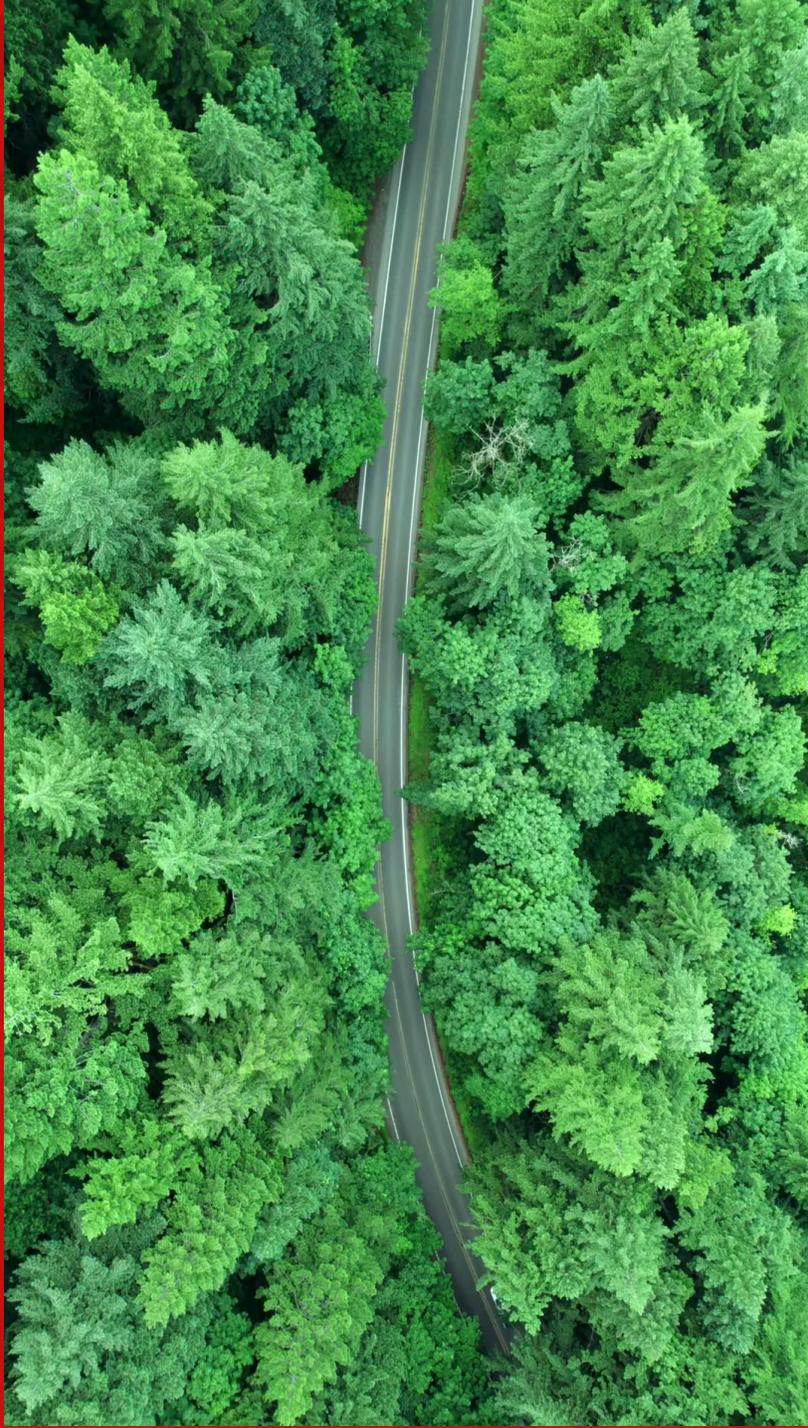
Es una organización sin fines de lucro para desarrollar normas de contabilidad de sostenibilidad.



## La auditoría interna como guía para las organizaciones

La auditoría debe contemplar un nuevo **enfoque a la evaluación, aseguramiento y asesoría de los riesgos de los asuntos ESG**. Se busca implementar controles que direccionen un modelo eficiente que abarque las oportunidades de una transformación sostenible.

El conocimiento del auditor respecto al asunto ESG debe de **respaldar el cumplimiento regulatorio, validar la alineación de los órganos de gobierno, así como orientar al aseguramiento de los objetivos de la organización**.



## Ambiente

La auditoría interna **puede evaluar el impacto** ambiental de la empresa **en términos de conservación de la biodiversidad, protección de recursos naturales y prevención de la contaminación.**

El auditor interno **puede identificar áreas donde la empresa puede mejorar su desempeño ambiental**, tales como la **implementación de prácticas de gestión ambiental más rigurosas** y la adopción de tecnologías más limpias y eficientes.

## Social

La auditoría interna **evalúa el desempeño social de la empresa** en términos de relaciones laborales, derechos humanos, diversidad e inclusión, y responsabilidad social corporativa.

El auditor interno puede identificar áreas donde la empresa puede mejorar su desempeño social, tales como la **implementación de políticas de igualdad de género, la promoción de la diversidad y la inclusión, y la adopción de prácticas más responsables en sus operaciones comerciales.**

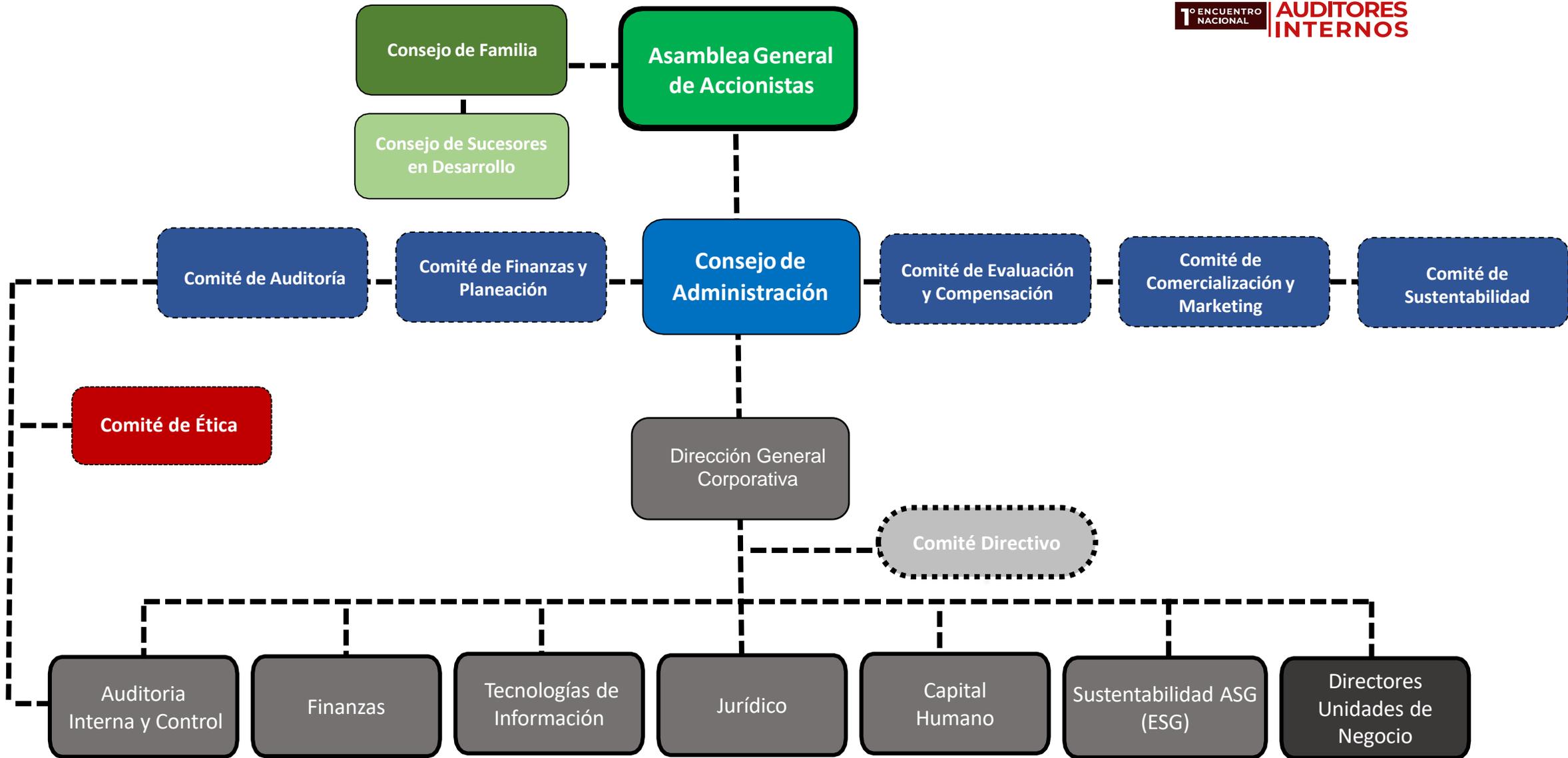




## Gobernanza

La auditoría interna identifica **la eficacia de los procesos de gobierno corporativo de la empresa**, incluyendo la estructura de la junta directiva, los sistemas de control interno, la transparencia y la rendición de cuentas.

El auditor interno puede identificar oportunidades para mejorar la gobernanza corporativa de la empresa, tales como la **implementación de mejores prácticas de gobierno corporativo**, la mejora de la transparencia y la rendición de cuentas, y la adopción de medidas para prevenir y detectar fraudes y malversaciones.



# Responsabilidades del Comité de Sustentabilidad

1. Planeación Estratégica.
2. Seguimiento a los principios y proyectos de Responsabilidad Social Corporativa.
3. Seguimiento a los Proyectos Ambientales que promueve el Grupo.
4. Gestión de riesgos y cumplimiento ASG.
5. Certificaciones que agreguen valor.
6. Control y Seguimiento al Modelo de Gobierno Corporativo.
7. Generación de los reportes de impacto ASG.



## Tendencias de la Auditoría

Dentro de un contexto globalizado, los riesgos mundiales se han convertido en un tema de preocupación creciente. La auditoría hace frente a los **riesgos globales** que presenta el *World Economic Forum* en los **ámbitos económicos, ambientales, geopolíticos, sociales y tecnológicos** mediante el uso de **prácticas de control y supervisión constante** para este nuevo panorama de transformación.



# Riesgos ESG: nuevos retos para el auditor interno



Falta de normas y regulaciones claras

Dificultades para recopilar datos

Variedad de riesgos

Evaluación integral

# Riesgos con el impacto más severo en los próximos 10 años

*The Global Risks Perceptions Survey (GRPS)* abordó una clasificación a los temas de mayor impacto a largo plazo, considerando los próximos diez años.

1. Fracaso para mitigar el cambio climático.

2. Fracaso para la adaptación del cambio climático.

3. Desastres naturales y eventos climáticos extremos.

4. Pérdida en la biodiversidad y colapso del ecosistema.

5. Migración involuntaria a larga escala.

6. Crisis de los recursos naturales.

7. Erosión de la cohesión social y polarización social.

8. Ciberdelincuencia generalizada e inseguridad cibernética.

9. Confrontación geoeconómica.

10. Incidentes de daños ambientales a gran escala.

 Ambiental

 Social

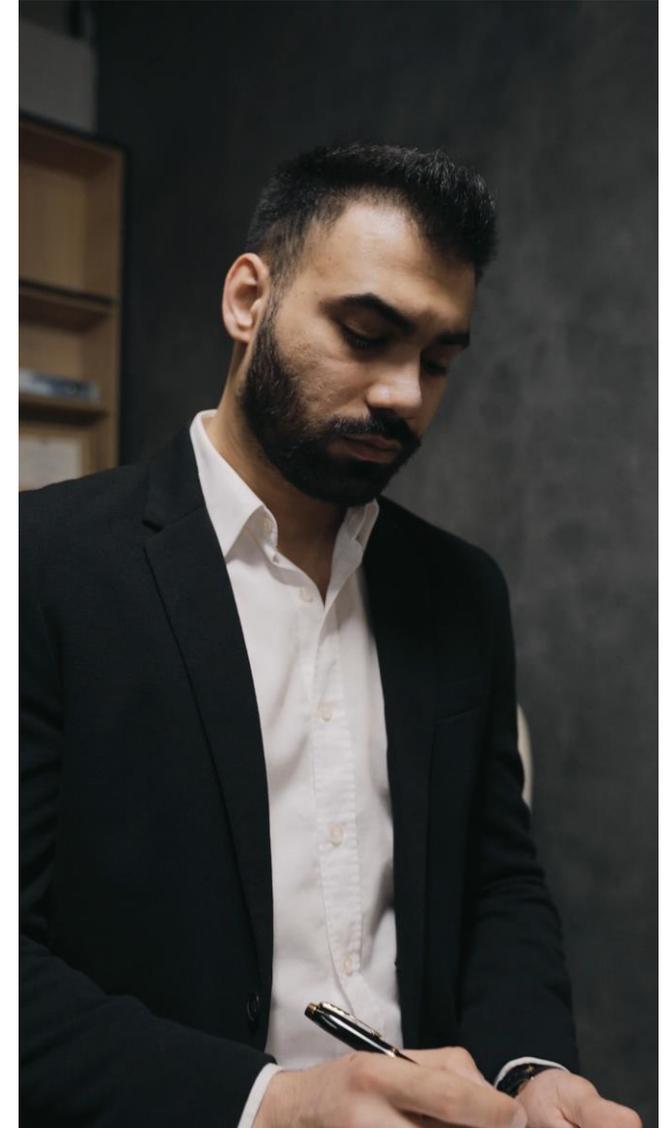
 Geopolítico

 Tecnológico

# Aseguramiento sobre los riesgos ESG

El aseguramiento como parte de las actividades de la auditoría cubre las siguientes actividades:

- **Análisis de relevancia:** Debe de existir comprensión y compromiso acerca de los alcances de la sostenibilidad.
- **Evaluación de medidas:** La auditoría brinda seguridad mediante la revisión de informes en cuestión de pertinencia, exactitud y actualidad de los asuntos ESG, asegurando la supervisión regulatoria.
- **Revisión de informes:** Se verifican la información financiera respecto a los informes de sostenibilidad para seguridad de los inversores.



# Aseguramiento sobre los riesgos ESG

El rol de auditor como asesor incluye las siguientes actividades:

- **Implementar un ambiente de control ESG:** se aconseja el incorporar mecanismos de gestión , evaluación y prevención de riesgos ESG.
- **Evaluación de medidas de reporte:** proporcionar información actualizada respecto a los objetivos de la sostenibilidad.
- **Consultoría de gobernanza ESG:** otorga capacitación de controles que proporcionen las responsabilidades y funciones que cubran la comprensión integral del riesgo.







GLOBAL FORUM  
BY BEST PRACTICE  
INSTITUTE

## Conclusiones:

Si bien la sostenibilidad es la base sobre la que se debe mirar al futuro, no se puede dejar de lado la importancia del compromiso social para que el crecimiento sea sólido y duradero.

Habrá desigualdad y no habrá recuperación ni crecimiento si la prosperidad no nos alcanza a todos.

**1º** ENCUESTRO  
NACIONAL

**AUDITORES  
INTERNOS**

**¡GRACIAS!**

**IMMPC**  
INSTITUTO MEXICANO DE  
MEJORES PRÁCTICAS  
CORPORATIVAS

  
**CIDIMPC**  
Centro de Investigación  
y Desarrollo

 **Bolsa  
Mexicana**  
Grupo BMV