

La función de Auditoría Interna en ESG



Apoyo en la ruta de ESG



Los temas ambientales, sociales y de gobernanza (ASG, en inglés ESG) son cada vez más relevantes para todas las instituciones. Las empresas entienden que adoptar ESG fortalece su propuesta de valor, atrae talento, fideliza clientes y aumenta el capital. (*)Por otro lado, la sustentabilidad ha dado lugar a un nuevo riesgo: el riesgo ESG. Las empresas están reevaluando sus estructuras de gobierno, creando comités directivos con líderes ejecutivos para tomar decisiones estratégicas sobre compromisos, acciones y divulgaciones. (**) También ajustan estrategias y apetitos de riesgo, buscando transparencia en las responsabilidades en todas las líneas. Es por ello que la función de Auditoría Interna es fundamental para brindar aseguramiento y asesoramiento sobre informes ESG y sostenibilidad en general.

Presión regulatoria, inversionistas y stakeholders

Los reguladores buscan la supervisión de compañías como forma de liderar la mitigación de los impactos ambientales y cumplir con los objetivos sostenibles a largo plazo. Las regulaciones de la SEC también están en marcha, lo que presiona a los reguladores locales a reorientar hacia prácticas sostenibles.

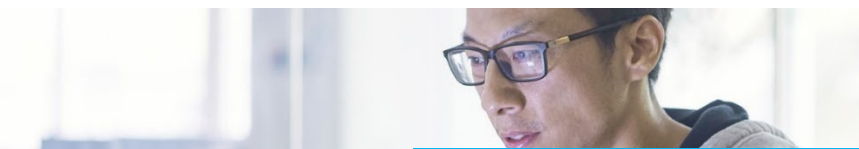
Alta expectativa en ESG

No cumplir con las expectativas de ESG puede resultar en altos costos financieros, dificultades para recaudar fondos, desafíos de reclutamiento, competidores con ventaja, amenazas a la permanencia, empleados desvinculados y pérdida de clientes.

Jornada "sin arrepentimiento"

Las empresas recién comienzan su viaje deben alinear su estrategia a sus necesidades y no buscar un 'ESG-in-a-box'. En lugar de esperar, hay varios movimientos "sin arrepentimiento" que las empresas pueden comenzar a ejecutar, que incluyen: comprender las expectativas de las partes interesadas, determinar los imperativos estratégicos frente a temas clave de ESG y definir métricas clave, y considerar invertir en gestión de datos no financieros de calidad.

Al igual que con la información financiera, la garantía independiente y objetiva que puede proporcionar la auditoría interna debe ser una parte integral de la respuesta ESG de una organización.



Perspectivas y asesoramiento en ESG

La auditoría interna se encuentra en una posición única dentro de la organización para brindar orientación sobre la puesta en práctica de estrategias y objetivos ESG. De acuerdo con el Instituto de Auditores Internos (IIA), la auditoría interna tiene roles claros en la prestación de servicios ESG de aseguramiento y asesoría que pueden incluir lo siguiente:

* KPMG 2022 Global CEO Outlook, August 2022

** KPMG 2022 Global Sustainability Reporting Survey, September 2022



Assurance

- El papel innegable de la auditoría interna en los informes de ESG.
- Revisar las métricas de los informes para determinar su relevancia, precisión, exactitud y consistencia.
- Llevar a cabo evaluaciones de materialidad o riesgo en los informes de sostenibilidad.
- Incorporar ESG como objeto auditable en los planes de auditoría interna anual.

Advisory

- Identificar las áreas que están menos estructuradas para construir un entorno de control y reporte ESG a todos los stakeholders.
- Establecer una línea base de acción para acompañar en el diseño de planes de acción que contribuyan a diseñar y robustecer la estrategia ESG corporativa.
- Recomendar métricas y KPIs para los informes.
- Asesorar y defender la gobernanza de ESG.
- Integrar la gestión de riesgos ESG a la gestión integral de riesgos corporativos.

ESG Journey

Auditoría interna puede tener un rol crítico en la ruta de implementación de ESG



Roadmap



Assurance

Nuestra propuesta: ¿Cómo podríamos apoyar?

La metodología de Auditoría Interna de KPMG es adaptable a las necesidades específicas de cada empresa. Los servicios de auditoría interna ofrecidos incluyen la evaluación de aspectos de la política de gobierno ESG, la evaluación de riesgos, procedimientos de debida diligencia, conciencia y controles para respaldar compromisos ESG. Estas evaluaciones pueden realizarse por separado o en fases como parte de una evaluación ESG general.

En términos más generales, la auditoría interna puede ayudar a la administración a responder preguntas relevantes como:



 **Diagnóstico de Gobierno Corporativo en ESG**

 **Control Interno para soporte al informe de sostenibilidad**

 **Auditoría Interna en ESG**

Aceleradores KPMG: Marco de gobernanza ESG con prácticas líderes respaldadas por el Marco de Control Interno COSO 2013 y TCFD.

Aceleradores KPMG: Metodología de evaluación de riesgos de métricas y kit de herramientas de aceleración de riesgos para un conjunto de métricas comunes, incluidos flujos de procesos, RACI y matrices de riesgo y control.

Aceleradores KPMG: Plantillas de riesgo operativo ESG, como programas de auditoría, evaluaciones de riesgo e informes de auditoría.

Drivers de Mercado

Las expectativas de inversionistas y de los reguladores analizan lo siguiente:

- Cómo las empresas supervisan la gobernanza de los riesgos ESG;
- Cómo se identifican los riesgos relacionados con ESG; y
- Cómo afectan materialmente las estrategias, los modelos y las perspectivas de una empresa.

Estos elementos cualitativos, si se adoptan como se proponen, pueden tener impactos de gran alcance en la formalización de cómo gobiernan, monitorean, miden, analizan e informan las actividades ESG.

Muchas empresas evalúan e informan voluntariamente sobre sus compromisos ESG. Sin embargo, una preocupación principal ha sido la consiguiente falta de estandarización a través de definiciones, datos y controles establecidos para respaldar estos compromisos.

Además, las divulgaciones de métricas ESG financieras y no financieras obligatorias propuestas por reguladores, y el creciente escrutinio regulatorio han enfatizado la necesidad de garantizar un entorno de control sólido para respaldar la precisión de estas divulgaciones.

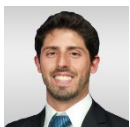
Los reguladores están tomando medidas para abordar los riesgos climáticos dentro de sus marcos de supervisión. Hay algunas expectativas iniciales con respecto al uso de herramientas para evaluar los vínculos entre los riesgos climáticos y los resultados económicos, como el análisis de escenarios climáticos y la modelización de riesgos. Se hace relevante en las agendas de los directorios el preservar la buena reputación y la sostenibilidad de las organizaciones. Para ello, la Gerencia deben estar en capacidad de detectar riesgos ESG de manera integral en la organización y de manera predictiva.

Abordaje multidisciplinar

KPMG tiene un enfoque multidisciplinario de competencias, activos y soluciones tecnológicas a nivel regional que nos permite garantizar que los profesionales adecuados estén comprometidos para apoyar a nuestros clientes.

Experiencias

Nuestro equipo de profesionales en la materia, con experiencia en auditoría interna y ESG, tiene las habilidades y el conocimiento para brindar servicios innovadores de auditoría interna que satisfacen diversas necesidades en una amplia gama de industrias



Thiago Caetano
Socio Líder de Risk
Advisory Solutions
tswenson@kpmg.com



Renzo Urdanivia
Gerente Senior de Risk
Advisory Solutions
rurdanivia@kpmg.com

kpmg.com/pe



Advisory : advisoryperu@kpmg.com

Av. Javier Prado Este 444, Piso 27 Lima 27, Perú Telf. 51(1) 611 3000