



# El rol de auditoría interna en el ámbito ESG

Documento 1

---

[kpmg.com](https://www.kpmg.com)



# Respaldando sus objetivos en materia ESG

Los asuntos ambientales, sociales y la gobernanza (ESG) son cada vez más relevantes para todas las instituciones. Las empresas comprenden que todo negocio que los acoja tiene mejores probabilidades de asegurarse el talento, de fortalecer la propuesta de valor para los empleados, de atraer clientes que sean leales y de incrementar el capital. El ámbito ESG pasó de meramente llamativo a ser pieza integral del éxito financiero en el largo plazo<sup>1</sup>. Como resultado, la sostenibilidad genera una nueva categoría de riesgos: el asociado a la materia ESG. Las empresas han comenzado a reimaginar sus estructuras de gobernanza en torno a éste ámbito, a través de la creación de comités de dirección integrados por líderes ejecutivos que toman decisiones estratégicas respecto a compromisos, acciones y revelaciones<sup>2</sup>. También ajustan las estrategias de riesgo empresarial y sus respectivas declaraciones de apetito de riesgo, asegurándose de que los roles y responsabilidades sean totalmente transparentes en las tres líneas de defensa. Auditoría interna tiene la capacidad para desempeñar un rol fundamental al ofrecer aseguramiento objetivo y asesoría en el reporte.



## Ambiental (E)

Considera el desempeño de una organización como buena administradora de la naturaleza. Incluye asuntos relacionados con las emisiones de gas de efecto invernadero vinculadas con inversiones y actividades de crédito financiadas, la gestión de desechos y del agua, así como la vulnerabilidad resultante del cambio climático.



## Social (S)

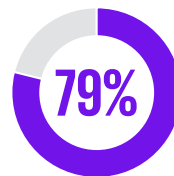
Explora cómo las organizaciones gestionan sus relacionamientos con los empleados, clientes y con la comunidad en sentido más amplio. Los riesgos ubicados en esta categoría pueden incluir: la responsabilidad social corporativa, la gestión laboral, la privacidad de datos, seguridad, salud y bienestar en general.



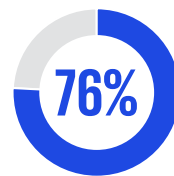
## Gobernanza (G)

Maneja variables como la ética empresarial, la directiva y el liderazgo, la remuneración del nivel ejecutivo, auditorías, controles internos, protección de la propiedad intelectual y de los derechos de los accionistas.

Las partes de interés albergan expectativas y presionan a las empresas para que modifiquen su enfoque desde la maximización del retorno a los accionistas hacia la maximización de su valor, generando como resultado que las organizaciones reporten públicamente sus compromisos y estrategias en materia de sostenibilidad. Con la potencial recesión poniendo a prueba el compromiso de los CEO frente a sus estrategias ESG, la reducción de las inversiones puede derivar en riesgos financieros a largo plazo. Esta prueba se suscita justamente cuando los CEO han avanzado significativamente en el enlazamiento del ámbito ESG a la rentabilidad, convirtiéndose así en un asunto de priorizar los retornos en el corto y largo plazo<sup>3</sup>.



Una vasta mayoría de los CEO considera que, con ocasión del detrimento experimentado por la confianza en los gobiernos, el público se fija en las empresas para llenar el vacío existente respecto a los desafíos de la sociedad.



Considera que los principales retos ESG, tales como la desigualdad de ingresos y el cambio climático, constituyen una amenaza para el crecimiento a largo plazo y para el valor de la empresa.

Fuente: '2022 CEO U.S. Outlook – Growth Strategies for turbulent times' – KPMG





Presiones por parte de los reguladores, los inversionistas y partes de interés

La estrategia ESG se ha vuelto necesaria para atender los requerimientos de las partes de interés y de la regulación, así como para generar ventajas competitivas, para mejorar la resiliencia e impulsar el valor. Los reguladores se fijan en las empresas para liderar los cambios ambientales y sobre la gobernanza que se requieren para satisfacer los objetivos de sostenibilidad en el largo plazo. Los organismos reguladores también fijan cuidadosamente su atención y las regulaciones por parte de la SEC ya están en camino. Como resultado, las empresas sentirán más presión aún por reorientar sus negocios hacia las actividades sostenibles.



Grandes expectativas en el área ESG

El ámbito ESG se ha transformado en un imperativo empresarial, que genera impacto sobre la resiliencia financiera, el crecimiento y las expectativas de las partes de interés. El aspecto negativo del incumplimiento de las expectativas ESG puede derivar en altos costos o dificultades para elevar los niveles de financiamiento, en desafíos al momento de captar personal, en competidores con posiciones ventajosas, en amenazas a la permanencia, en empleados desconectados y en la pérdida de clientes.<sup>4</sup>



Actuaciones 'sin arrepentimiento'

El recorrido de cada empresa por el camino hacia la sostenibilidad será único. Las empresas que apenas lo inician deberían alinear su estrategia con las necesidades únicas de sus negocios y no asumiendo un enfoque basado en una solución ESG preenvasada. En lugar de esperar, existen varias actuaciones 'sin arrepentimiento' que pueden comenzar a realizar y que incluyen: entender las expectativas de las partes de interés, determinar los imperativos estratégicos versus los temas clave en materia ESG y definir las respectivas métricas, así como considerar la realización de inversiones en gestión de calidad de datos no financieros.

Tal como sucede con el reporte de información financiera, el aseguramiento independiente y objetivo que puede ofrecer auditoría interna debe ser parte integral de la respuesta de una organización en materia ESG.

<sup>4</sup>ESG Journey to Assurance





# Perspectivas objetivas y asesoría en asuntos ESG

Auditoría interna está en una posición única dentro de la organización para brindar orientación, agregar valor y apalancar su experiencia en el ofrecimiento de un enfoque eficiente al momento de implementar cambios. Todo ello puede lograrse mediante sus orientaciones en torno a la operacionalización de las estrategias y objetivos ESG de forma que puedan someterse a controles internos a la luz de los cambios inminentes, tratándolo como un imperativo. De acuerdo con el Instituto de Auditores Internos, auditoría interna tiene roles muy claros respecto a los servicios de aseguramiento y asesoría, como se indican a continuación:



## Aseguramiento

- **El rol indiscutible de auditoría interna en el reporte de información ESG:**  
Los sistemas y controles en materia ESG deben contar con suficiente tiempo para alcanzar el nivel adecuado de funcionalidad, así como con una primera revisión por parte de auditoría interna, antes de someterlos al inevitable escrutinio del auditor externo.
- **Revisión de métricas de reporte en torno a la relevancia, precisión, oportunidad y consistencia:**  
El ofrecimiento de informes públicos en materia ESG (con información no financiera) que describan con precisión los esfuerzos de una organización en este ámbito resulta fundamental. Todo conflicto con las revelaciones formales de información financiera le generará una alarma a los inversionistas y reguladores, pues son de particular importancia a medida que la supervisión de los entes reguladores y el escrutinio público vayan en aumento.
- **Realización de evaluaciones sobre materialidad y riesgo en los reportes de información ESG:**  
Los continuos esfuerzos de las organizaciones en el ámbito ESG o los compromisos públicos para alcanzar estos objetivos específicos pueden generar un incremento en los niveles de materialidad rápidamente.
- **Incorporación de la materia ESG en los planes regulares de auditoría:**  
Auditoría interna cuenta con un profundo conocimiento corporativo (de la cultura, ética, marcos, procesos de gobernanza y riesgos relacionados) y debería comenzar a reconocer los compromisos de trabajo de aseguramiento vinculados al ámbito ESG en el futuro.



## Asesoría

- **Identificación de áreas menos definidas y generación de un ambiente de control en materia ESG:**  
Auditoría interna puede iniciar debates que no están exactamente preparados para obtener un aseguramiento pues involucran directrices o expectativas regulatorias así como asesoría en el desarrollo de controles internos específicos para el reporte de información ESG.
- **Recomendación de métricas para los reportes:**  
Auditoría interna puede brindar perspectivas respecto al tipo de datos que reflejen con precisión los esfuerzos relevantes en materia ESG dentro de la organización.
- **Asesoramiento y defensa de la gobernanza en el ámbito ESG:**  
Auditoría interna puede ofrecer orientación sobre la gobernanza en materia ESG dado su entendimiento holístico de los riesgos en toda la organización y en defensa de un cuidadoso enfoque de la empresa en materia de riesgos asociados al ámbito ESG.

# Auditoría interna puede apoyar a la gerencia con respuestas a las siguientes interrogantes:

- ¿Tenemos una clara visión de todos los riesgos y oportunidades ESG, incluido el riesgo de cumplimiento vinculado con las expectativas existentes y por venir en materia regulatoria nacional e internacional? ¿Se están reevaluando con regularidad?
- ¿Estamos preparados para estas inminentes expectativas en materia legislativa y regulatoria nacional e internacional?
- ¿Contamos con una cultura ESG y de gestión de riesgo adecuada y aparejada con nuestros objetivos y estrategias ESG?
- ¿Cuáles son nuestros compromisos públicos en materia ESG hoy en día? ¿Contamos con políticas, procedimientos, controles y datos para sustentar estos compromisos públicos?

## El recorrido ESG

Auditoría interna puede desempeñar un rol fundamental en cada fase del recorrido ESG de una empresa



### Impulsores clave

#### Opinión de las partes de interés

Partes de interés, clientes, empleados y otras partes de interés que vinculan al clima con la gestión de riesgo, la generación de valor y la reputación de la marca

#### Regulaciones

Elevan las expectativas regulatorias y/o mandatos en áreas de gestión de riesgo asociado al clima, la gobernanza, la rendición de cuentas de la junta/gerencia y reporte



# Metodología de auditoría interna en materia ESG

El cometido de auditoría interna en materia ESG debería ir más allá de la simple identificación de riesgos y controles preventivos. Debería incluir la garantía de vinculación entre estrategia, gobernanza y gestión de riesgo para asegurar que los controles internos funcionan eficientemente en toda la organización. Nuestro enfoque de auditoría interna en materia ESG combina diferentes elementos de nuestra metodología establecida para auditoría interna, complementada con nuestra experticia en el campo ESG.

# Categorías ESG clave

## Cobertura de auditoría interna

### Enterprise-wide considerations

- Definition of ESG
- Mission, vision, values and strategy
- Periodic review by top management
- Context and stakeholder analysis
- Time, resource and budget

### Reporte

- Nuevas normas NIIF de información a revelar sobre sostenibilidad que las diferentes jurisdicciones están evaluando su adopción en los diferentes países.
- Posible reporte de la SEC y en materia regulatoria.
- Reporte periódico para la gerencia y la junta.
- Reporte externo a las partes de interés
- Registros llevados

### Gestión de problemas e investigación

- Problemas/gestión de quejas y su remediación
- Respuesta a revisiones/inspecciones regulatorias.
- Plan y proceso de respuesta para la investigación de los incumplimientos alegados
- Mejoramiento continuo

### Sustainability risks

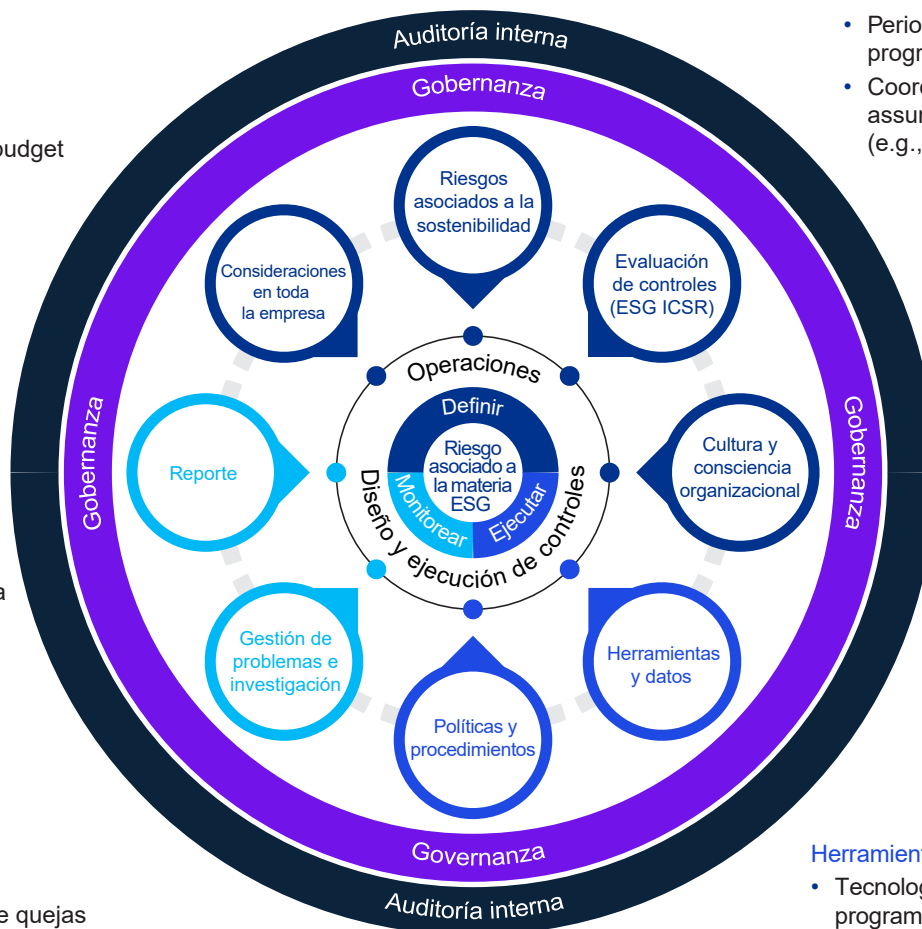
- Risk (and opportunity) assessment
- Regulatory requirements
- New product review
- Third-party due diligence

### Controls assessment

- Monitoring and tracking of regulatory change
- Process and control testing
- Periodic ESG risk program evaluation
- Coordination with other assurance providers (e.g., 2nd line)

### Cultura y conciencia organizacional

- Interactuar y generar diálogo con todas las partes de interés
- Cultura/tono ESG/ sostenibilidad y cambio de conducta
- Capacitación, comunicación regular y frecuente



### Políticas y procedimientos

- Existencia y gestión de políticas ESG.
- Políticas y procedimientos en toda la entidad (capital humano, salud y seguridad, ciberespacio, préstamos y prácticas crediticias, inversiones, etc.)
- Consistencia entre el marco de políticas y la estrategia.

### Herramientas y datos

- Tecnología para sustentar el programa ESG (pruebas, capacitación, registros, etc.)
- Medidas predictivas: indicadores clave de riesgo e indicadores clave de desempeño
- Análisis de causa y tendencias
- Gobernanza/gestión de datos



## Ofertas de servicio: ¿Cómo puede ayudar KPMG?

La metodología de auditoría interna de KPMG es flexible y se puede adaptar a la medida de las necesidades específicas de cada empresa. Las ofertas de servicios de auditoría interna pueden variar de la revisión de aspectos de la política de gobernanza en materia ESG de la empresa, tales como supervisión de alto nivel, evaluación de riesgo, procedimientos de due diligence y concientización sobre la evaluación de controles implementados para sustentar los compromisos existentes en materia ESG. El conjunto de evaluaciones identificadas que se incluyen en la próxima página pueden ser llevadas a cabo separadamente o por fases como parte de la evaluación general de preparación en materia ESG.





## Objetivos

Evaluación de la estructura de gobernanza en materia ESG de la organización, en su alineamiento con el marco COSO 2013. La evaluación puede incluir consideraciones respecto a los siguientes aspectos:

- Supervisión de la junta y las estructuras del comité.
- Revisión de la evaluación sobre materialidad.
- Políticas y procedimientos.
- Estrategia para vincular los riesgos identificados en materia ESG a los imperativos del negocio de una empresa, incluyendo su modelo de negocio.
- Implementación del plan operacional (implementación del modelo operativo de objetivos)

Acelerador de KPMG: Marco de gobernanza en materia ESG con principales prácticas sustentadas en el Marco de Control Interno COSO 2013 y del TCFD.

Identificación de los compromisos y métricas publicados en materia ESG junto con la evaluación de los controles, políticas, procedimientos y datos para sustentar el reporte externo en materia ESG.

- Evaluación de los compromisos y métricas en materia ESG versus sus pares y expectativas en materia regulatoria.
- Evaluación del nivel de la entidad y de los procesos y controles para el reporte en materia ESG.
- Evaluación de políticas, procedimientos y controles implementados para garantizar la incorporación del reporte completo y preciso de métricas clave, incluyendo las consideraciones regulatorias para métricas afectadas por recientes propuestas de la SEC, tales como respecto a las emisiones de gases de efecto invernadero en materia climática y de la seguridad en el ciberespacio.

Acelerador de KPMG: Metodología de evaluación de riesgos asociados a las métricas y el conjunto de herramientas para el acelerador de riesgos, incluyendo flujos de proceso, RACI, matrices de riesgo y control.

Desarrollo/diseño de medidas tácticas para la implementación de un modelo interno de aseguramiento del reporte en materia ESG y establecimiento del curso para la incorporación de la materia ESG a la función de auditoría interna.

- Apoyo a la evaluación preliminar de riesgo en materia ESG para ayudar a determinar las áreas de enfoque
- Asistencia a las funciones de auditoría interna en la incorporación de consideraciones ESG en su universo y planes de auditoría.
- Apoyo a la estrategia de reportes, políticas, procesos, controles, gente, tecnología, datos, etc. para lograr su preparación general.

Acelerador de KPMG: Plantillas operacionales de riesgo en materia ESG tales como programas de auditoría, evaluaciones de riesgo y reportes de auditoría.

## Impulsores del mercado

Las expectativas regulatorias a nivel federal y estatal, así como las normas propuestas por la SEC, giran en torno a los siguientes aspectos:

- El modo en que las empresas supervisan la gobernanza de riesgos en materia ESG.
- El modo en que se identifican los riesgos relacionados con la materia ESG
- El modo en que generan impacto materialmente sobre las estrategias, modelos y el panorama del negocio.

Estos elementos cualitativos, de ser adoptados tal y como han sido propuestos, pueden tener implicaciones de largo alcance en la materialización del modo en que se rigen, monitorean, miden, analizan y reportan las actividades asociadas con la materia ESG.

Muchas empresas evalúan y reportan voluntariamente sus compromisos en materia ESG. Un asunto principal, no obstante, ha sido la resultante ausencia de estandarización en definiciones, datos y controles establecidos para sustentar estos compromisos.

Además, las revelaciones de métricas en materia ESG, tanto propuestas como de cumplimiento obligatorio, para la información financiera y no financiera por parte de la SEC, así como el creciente escrutinio regulatorio; han resaltado la necesidad de garantizar un ambiente sólido de control para sustentar la precisión de estas revelaciones.

Las agencias federales han desarrollado estrategias para cuantificar, revelar y mitigar los riesgos relacionados con el clima y asociados con los activos de las entidades públicas y privadas.

Los reguladores están tomando medidas para atender los riesgos climáticos dentro de sus marcos de supervisión. Existen expectativas iniciales en cuanto al uso de herramientas en la evaluación de los relacionamientos entre riesgos climáticos y el resultado económico, tales como el análisis de escenarios climáticos y el modelamiento de riesgos.

## Enfoque multidisciplinario

Tenemos acceso a una amplia variedad de competencias, activos y soluciones en el ámbito ESG. Este vasto lente ESG requiere el compromiso de un equipo multidisciplinario. KPMG tiene un enfoque único para ayudar a garantizar que los profesionales correctos estén comprometidos con el apoyo a nuestros clientes.

## Experiencia

Nuestro equipo de profesionales expertos cuenta con experiencia, tanto en auditoría interna como en el ámbito ESG, así como con habilidades y conocimientos para ofrecer servicios innovadores de auditoría interna que satisfagan necesidades variables en una amplia gama de industrias.

# Contact us



**Steve Estes**  
Partner, and  
U.S. Internal Audit ESG Lead  
KPMG LLP  
T: 972-896-9476  
E: sest@kpmg.com



**Aila Paller**  
Principal  
Internal Audit and Enterprise Risk  
KPMG LLP  
T: 818-571-1165  
E: cpaller@kpmg.com



**Debbie Biddle-Castillo**  
Managing Director  
Internal Audit and Enterprise Risk  
KPMG LLP  
T: 310-977-4853  
E: dlbiddle@kpmg.com



**Ivor O'Neill**  
Managing Director  
Internal Audit and Enterprise Risk  
KPMG LLP  
T: 949-632-5676  
E: ioneill@kpmg.com



**Yanelly Márquez**  
Partner  
Advisory  
KPMG in Venezuela  
T: +58 212 277 79 06  
E: ymarquez@kpmg.com



**Sarah Carrillo**  
Manager  
ESG  
KPMG in Venezuela  
T: +58 212 277 78 89  
E: scarrillo@kpmg.com



**Leidy Rincón**  
Senior Manager  
Internal Audit and Enterprise Risk  
KPMG in Venezuela  
T: +58 212 277 79 97  
E: lrincon1@kpmg.com

Special thanks to Rachel Horne and Justin Kitts for their supporting contributions.

Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.

[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)



The information contained herein is of a general nature and based on authorities that are subject to change. Applicability of the information to specific situations should be determined through consultation with your tax adviser.

© 2023 KPMG LLP, a Delaware limited liability partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved. The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization. NDP418848