



Boardroom Questions

Fortalecer el gobierno corporativo a través de una gestión de riesgos estratégica



Una de las principales responsabilidades del Comité de Auditoría es asegurar que la organización cuente con información financiera confiable, así como con mecanismos de control sólidos que permitan proteger sus activos, garantizar el cumplimiento normativo y gestionar los riesgos de forma efectiva.

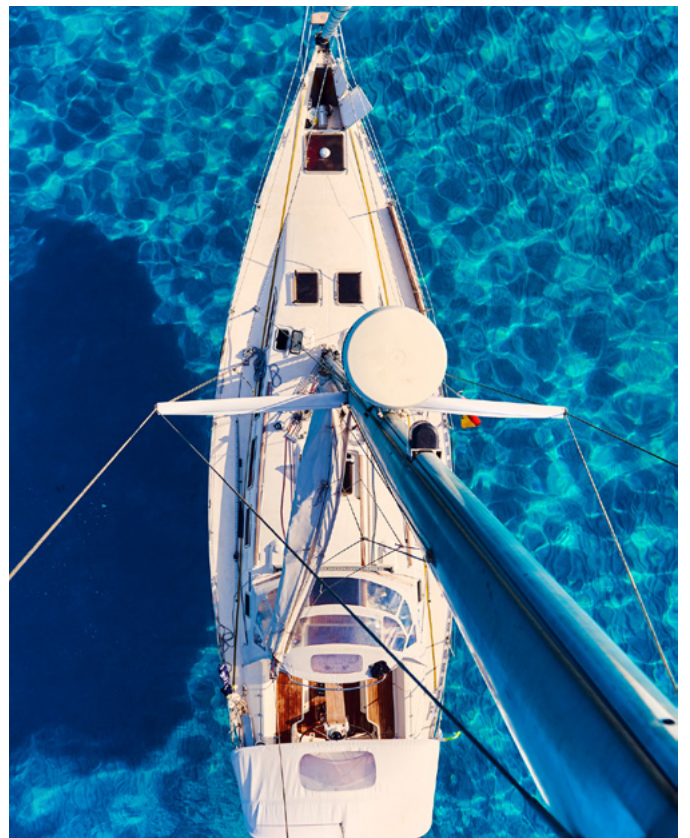
En un entorno de negocios cada vez más regulado y con estructuras organizacionales complejas, alcanzar estos objetivos sin el respaldo de herramientas especializadas resulta desafiante. En este contexto, los sistemas de gobierno, riesgo y cumplimiento (GRC) juegan un papel clave, al proporcionar una visión integral, oportuna y transparente respecto a la gestión integral de riesgos, a nivel estratégico y operativo.

¿Qué es y por qué es un tema crítico para el Consejo y el Comité de Auditoría?



Un sistema de control interno sólido incrementa la confianza de accionistas y grupos de interés, además de que funciona como un facilitador estratégico para cumplir con las expectativas de transparencia en materia de sostenibilidad y buenas prácticas corporativas.¹ Asimismo, facilita la labor del Comité de Auditoría, al proveer información confiable y actualizada, lo que permite que la empresa se administre conforme a estándares éticos y estratégicos, fortaleciendo así su estabilidad y crecimiento sostenible.

En un entorno cada vez más volátil y desafiante, la administración eficiente de riesgos y controles representa un reto creciente, por lo que resulta crucial contar con herramientas tecnológicas que habiliten una supervisión oportuna, asegurando una gestión simplificada del ecosistema de GRC.



¹ Sistema de control interno para el cumplimiento de las Normas de Información de Sostenibilidad (NIS), KPMG Board Leadership Center en México, 2025.



Impactos, beneficios e implicaciones para el Consejo



La relevancia de contar con una herramienta de GRC radica en su capacidad para integrar y optimizar procesos críticos que permitan respaldar la estabilidad, el cumplimiento normativo y la sostenibilidad de la empresa, al tiempo que permite identificar, evaluar y mitigar riesgos de manera proactiva, fortaleciendo la capacidad de la empresa al cumplir con regulaciones, estándares éticos y políticas internas.

Así mismo, permite contar con información oportuna y confiable para la toma de decisiones estratégicas, además de facilitar la colaboración entre distintas áreas de la organización, mejorando la eficiencia operativa y el fortalecimiento de la confianza de los grupos de interés.

Preguntas para el Consejo de Administración o el Comité de Auditoría



- ¿Existe una coordinación efectiva entre las distintas líneas de defensa de la organización, incluida la Alta Dirección, Control Interno y Auditoría Interna, para la gestión de riesgos y control interno?
- ¿El Comité de Auditoría tiene certeza de que existe un inventario actualizado de normas y regulaciones aplicables, junto con un monitoreo constante por parte de la Alta Dirección?
- ¿La organización cuenta con un panorama actualizado de riesgos empresariales, que brinde seguimiento oportuno a aquellos considerados como los más críticos, y presenta reportes periódicos al Comité de Auditoría?
- ¿Se supervisan de forma consistente las operaciones para garantizar que los controles internos actúen conforme a lo establecido?
- ¿El Comité de Auditoría recibe reportes periódicos sobre el nivel de cumplimiento de los controles internos, incluyendo aquellos relacionados con tecnologías de la información (TI)?
- ¿Se cuenta con políticas y procedimientos debidamente documentados y en constante actualización?
- ¿Se garantiza que las deficiencias de control identificadas sean atendidas y subsanadas oportunamente?
- ¿Se da respuesta oportuna y precisa al Comité de Auditoría respecto de los requerimientos en materia de riesgos, controles y cumplimiento?



- ¿Cuánto tiempo debe invertir la Alta Dirección en la preparación de información para los órganos de gobierno en materia de gestión de riesgos, control interno y cumplimiento?
- ¿Cuál es el nivel de esfuerzo involucrado en mantener un registro actualizado de regulaciones aplicables y dar seguimiento a su cumplimiento, especialmente en sectores altamente regulados o que operan en diferentes jurisdicciones?
- ¿Existe una coordinación efectiva entre las áreas operativas, la función de Control Interno y Auditoría Interna?
- ¿Los sistemas y procesos de gestión de riesgos y cumplimiento cuentan con una visión unificada a nivel organizacional?
- ¿El alcance de la función de Auditoría Interna es limitado o su ejecución carece de la eficiencia necesaria?
- ¿Las políticas y procedimientos se mantienen actualizados y disponibles para todos los responsables de aplicarlos?
- ¿La gestión de riesgos se aborda de forma proactiva o prevalece un enfoque reactivo?
- ¿Los colaboradores conocen claramente sus responsabilidades respecto a la gestión de riesgos y la ejecución de los controles?



Acciones que debe considerar el Consejo de Administración



La gestión de riesgos y el cumplimiento se han consolidado como un componente esencial para la sostenibilidad de las organizaciones. El Consejo de Administración y el Comité de Auditoría deben garantizar que la empresa cuente con las herramientas necesarias para gestionarlos de manera efectiva.

Para lograrlo, los órganos de gobierno corporativo pueden adoptar acciones concretas, como:

- Asegurar que la organización cuente con una visión y metodología unificadas para gestionar los riesgos de forma integral
- Participar activamente en la identificación, evaluación y monitoreo de los riesgos empresariales
- Verificar que se cuente un inventario priorizado y actualizado de leyes y regulaciones aplicables, así como mecanismos efectivos para supervisar su cumplimiento
- Fomentar la coordinación entre las áreas operativas, la función de Control Interno y Auditoría Interna, garantizando el acceso oportuno a información actualizada de riesgos y controles
- Confirmar que la organización cuente con mecanismos para que las políticas y procedimientos se mantengan actualizados y disponibles para todo el personal
- Evaluar el alcance y la profundidad de las revisiones de control interno, brindando confianza a los grupos de interés de que los riesgos se gestionan apropiadamente



Acerca de KPMG Board Leadership Center en México

Es un programa global con presencia local exclusivo para miembros del Consejo de Administración en México, que tiene como objetivo promover un gobierno corporativo efectivo para impulsar el valor de la empresa a corto, mediano y largo plazo, generando confianza en los *stakeholders* de las organizaciones.

kpmg.com.mx
800 292 5764 (KPMG)
blc@kpmg.com.mx



KPMG MÉXICO



KPMG MÉXICO



@KPMGMEXICO



KPMGMX



Es posible que algunos o todos los servicios descritos en este documento no estén permitidos para los clientes de auditoría de KPMG y sus afiliados o entidades relacionadas.

La información aquí contenida es de naturaleza general y no tiene el propósito de abordar las circunstancias de ningún individuo o entidad en particular. Aunque procuramos proveer información correcta y oportuna, no puede haber garantía de que dicha información sea correcta en la fecha en que se reciba o que continuará siendo correcta en el futuro. Nadie debe tomar medidas con base en dicha información sin la debida asesoría profesional después de un estudio detallado de la situación en particular.

© 2025 KPMG Cárdenas Dosal, S.C., sociedad civil mexicana y firma miembro de la organización mundial de KPMG de firmas miembros independientes afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados. Prohibida la reproducción parcial o total sin la autorización expresa y por escrito de KPMG.