

# — TONE — — at the — TOP®

Proveemos información concisa sobre temas relacionados con Gobierno a la Alta Dirección, Juntas Directivas y Comités de Auditoría.

Edición 111 | Junio 2022

## Auditoría Interna y el Comité ESG de la Junta

Las preocupaciones ambientales, sociales y de gobierno corporativo (ESG, por sus siglas en inglés) han cobrado una urgencia persistente para los directorios, y las cifras claramente lo respaldan. En su Reporte de Tendencias 2022, EY pidió a los inversores que identificaran los principales impulsores del éxito estratégico para los próximos tres a cinco años. La opción más votada—elegida por el 69% de los inversores—fue la integración de información de oportunidades relacionadas con ESG en la estrategia. Eso fue un aumento del 47% con relación al 2021. Cuando se les pidió que eligieran las mayores amenazas para el éxito estratégico, el 58% mencionó el riesgo climático y las limitaciones de los recursos naturales, en comparación con el 52% que lo dijo el año anterior.

Las crecientes preocupaciones ESG se manifiestan claramente en mayores exigencias a los directorios. La misma encuesta de EY encontró que el 73% de los inversores dijeron que la supervisión de ESG sería un factor más importante en la forma en que evalúan y votan en los directorios de lo que fue en el 2021, siendo el riesgo climático un área de enfoque clave.<sup>1</sup>

Cuando se trata de prácticas de negocio sostenibles, “detrás de estas expectativas y áreas de enfoque está la convicción de los inversores de que una gestión de negocios más efectiva incluye asuntos relevantes ambientales, sociales y de gobernanza (ESG) que conducirán a un mejor desempeño financiero”, dijo EY. Los esfuerzos también se están centrando en la presentación de informes y las [divulgaciones obligatorias de riesgos climáticos](#) propuestas por la “U.S. Security and Exchange Commission” y los estándares propuestos para informes de clima y de sostenibilidad emitidas por el [Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad](#).

## El Valor del Aseguramiento ESG

La auditoría interna tiene un papel único en el gobierno corporativo como fuente de aseguramiento objetivo, independiente de la administración. La apertura de las comunicaciones entre auditoría interna y el comité de la junta que supervisa ESG asegura que este grupo tenga acceso de primera mano el asesoramiento y aseguramiento independiente de auditoría interna sobre asuntos



relevantes de ESG. Por lo general, la auditoría interna reporta al comité de auditoría de la junta, pero también debería mantener conexiones críticas con otros comités.

Un informe de Deloitte encontró que existe una gran diversidad en la supervisión de ESG. En el mayor porcentaje de los comités del directorio del “S&P 500” (The Standard and Poor’s 500, por sus siglas en inglés) (41%) es responsabilidad del comité de nominación y gobierno. Otro 10% cuenta con un comité de sostenibilidad ESG, mientras que porcentajes más pequeños lo asignan a otros comités, al pleno del consejo, a un comité de seguridad y salud o al comité de auditoría. “La variabilidad actual en la supervisión de los comités de ESG probablemente evolucionará para adaptarse a los objetivos únicos de ESG de cada empresa”, concluyó Deloitte.<sup>2</sup>

Es importante que la auditoría interna tenga una línea de comunicación continua y directa con cualquier comité que supervise ESG. Algunas de las razones destacadas incluyen:

## Acerca de El IAI

El Instituto de Auditores Internos Inc. (IAI) es una asociación profesional mundial con más de 210 000 miembros en más de 170 países y territorios. El IAI actúa como principal defensor de la profesión de auditoría interna, emisor de estándares internacionales y principal investigador y educador.

## El IAI Global

1035 Greenwood Blvd.  
Suite 401  
Lake Mary, FL 32746 USA

## Suscripciones a Disposición

Visite [theiia.org/Tone](https://theiia.org/Tone) para registrarse a suscripciones complementarias.

## Comentarios de los Lectores

Envíe sus preguntas y/o comentarios a: [tone@theiia.org](mailto:tone@theiia.org).

- » La auditoría interna puede proporcionar información que el comité y la junta pueden estar pasando por alto. Las normas profesionales de auditoría interna establecen claramente el papel de la auditoría interna en proveer aseguramiento sobre la gestión de riesgos, que debería incluir los controles y el proceso de informes ESG de una organización. Sin embargo, aunque los problemas relacionados con ESG pueden convertirse rápidamente en riesgos materiales, solo el 51 % de las organizaciones que informan sobre ESG obtienen algún nivel de aseguramiento independiente, según una investigación del Instituto de Auditores Internos (IIA) y la Fundación de Auditoría Interna, en colaboración con EY (Ernst & Young).

La investigación encontró que en las organizaciones que involucran a auditoría interna, poco menos del 30% de los directores ejecutivos de auditoría están comprometidos en consideraciones clave de ESG. Sus contribuciones pueden incluir consultoría sobre objetivos y métricas del programa ESG, revisar cómo se rastrean y supervisan los objetivos y las métricas ESG, evaluar la implementación del programa ESG y los documentos de política relacionados, y evaluar la precisión de los informes ESG proporcionados a las partes interesadas. Pero como muestra la Figura 1 en la página 3, una minoría de organizaciones está aprovechando el valor que la auditoría interna puede ofrecer en estas áreas.<sup>3</sup>

- » Los aportes de la auditoría interna pueden clasificarse en varias categorías. “Usando su conocimiento de las operaciones de la empresa, la auditoría interna puede hacer recomendaciones sobre procesos, diseño de control y gobierno de datos”, según PwC. “También puede ayudar con el cumplimiento y el monitoreo de la consistencia y la comparabilidad al evaluar los esfuerzos de la empresa con relación a sus pares.”<sup>4</sup>

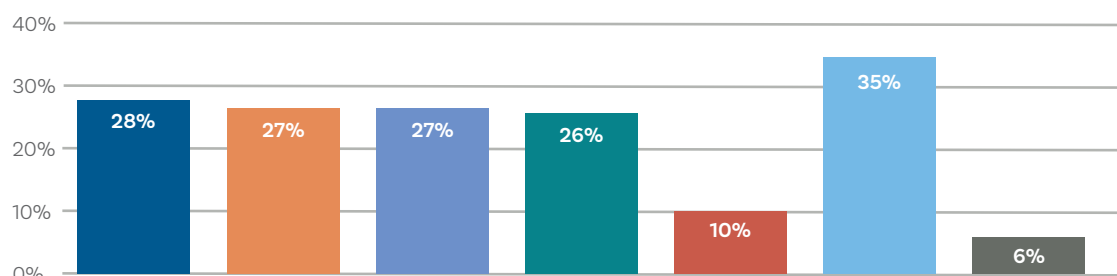
En general, la auditoría interna desempeña dos funciones importantes en las organizaciones, las cuales son relevantes para las consideraciones ESG. Como proveedor de aseguramiento independiente, la auditoría interna puede:

- » Ayudar a garantizar que la organización utilice las métricas apropiadas y las mismas sean precisas, relevante, actualizadas y consistentes. Esto es particularmente importante dado el mayor enfoque regulatorio.
- » Ayudar a coordinar las divulgaciones financieras y no financieras. Los informes de sostenibilidad proporcionan datos no financieros, que no deberían entrar en conflicto con las divulgaciones financieras formales.
- » Llevar a cabo evaluaciones de materialidad o riesgo en los informes ESG. Esta área puede ser potencialmente problemática porque las organizaciones a veces tienen dificultades para comprender e informar lo que las organizaciones que establecen los estándares consideran como “material”.
- » Incorporar ESG en los planes de auditoría. Las auditorías de informes no financieros/sostenibilidad representan solo el 1% de la asignación promedio del plan de auditoría, según la encuesta “North American Pulse of Internal Audit 2022” del IIA. Con los recursos apropiados, auditoría interna puede incorporar esta preocupación multifacética en su revisión integral de la organización.

## PREGUNTAS PARA LOS MIEMBROS DE LA JUNTA

- » ¿Son fundamentales las consideraciones ESG para nuestra cultura corporativa?
- » ¿Se da prioridad a los temas ESG en el plan de auditoría de la organización?
- » ¿Cuenta Auditoría Interna con los recursos suficientes para ofrecer un asesoramiento completo e independiente sobre temas ESG?
- » ¿La organización limita el aseguramiento de ESG a fuentes externas?
- » ¿La auditoría interna tiene la capacidad de informar directamente sobre ESG al directorio o al comité del directorio correspondiente?

**Figura 1: Participación de la auditoría interna en ESG**



- Revisando cómo se rastrean y monitorean los objetivos y las métricas.
- Brindando asesoramiento sobre el establecimiento de objetivos y métricas.
- Revisando la precisión de los informes proporcionados a las partes interesadas.
- Revisando la implementación y los documentos de política relacionados.
- Otro
- Sin participación
- No estoy seguro /NA

**Fuente:** Internal Audit Foundation/The IIA/EY Internal Audit Involvement in ESG Programs survey.

En su rol de consultoría, la auditoría interna puede:

- » Asistir en el desarrollo de controles relevantes relacionados con ESG. Los equipos de auditoría interna pueden recomendar los marcos de informes ESG más apropiados y establecer controles internos específicos para la organización.
- » Apoyar el diseño o asesorar sobre métricas apropiadas. Dónde enfocar los informes es una consideración fundamental en la gestión de los riesgos de informes ESG. La auditoría interna puede brindar asesoramiento sobre qué datos (cuantitativos y cualitativos) reflejarán con precisión los esfuerzos de sostenibilidad de la organización.
- » Asesorar sobre la gobernanza ESG. La auditoría interna tiene una comprensión única y holística del riesgo en toda la organización. Como resultado, puede ayudar a identificar las funciones y responsabilidades de la gobernanza, así como brindar capacitación sobre control interno.<sup>5</sup>
- » Involucrar a la auditoría interna es una estrategia reconocida para avanzar en la madurez de ESG. Un modelo de madurez ESG de Deloitte rastrea el progreso de una organización de “receptiva” a “mejorada” a “integrada”. Uno de los elementos que caracteriza a una empresa en la etapa “mejorada” es que “la auditoría interna revisa la gobernanza, los procesos, los controles y los datos de ESG de manera ad hoc”. Una señal de que una organización ha pasado a la última etapa “integrada” sería que su “plan de auditoría interna incluye una revisión anual de gobernanza ESG, procesos, controles y datos de ESG.”<sup>6</sup> Cuando los directorios consideran dónde se encuentran sus organizaciones en su viaje ESG, el papel de la auditoría interna debe ser una consideración clave.
- » La contribución de la auditoría interna se basa en un conocimiento profundo de la organización y de las consideraciones ESG que pueden no estar disponibles en otras fuentes. “A medida que las juntas discuten las divulgaciones de ESG, es posible que deseen considerar el aseguramiento sobre las métricas y la información reportada”, señaló un blog de la Asociación Nacional de Directores Corporativos (NACD, por sus siglas en inglés). “Los datos no financieros normalmente no se incluyen en los estados financieros, por lo que pueden no pertenecer al alcance de la evaluación de la auditoría externa.” La NACD señala que la auditoría interna puede ofrecer aseguramiento adicional de que los procesos y políticas ESG se siguen y son efectivos.<sup>7</sup>

## Un Socio Crucial

Según el 62% de los directores ejecutivos de auditoría, las juntas directivas o equivalentes están impulsando el enfoque de su organización y la integración de la estrategia ESG y su reporte.<sup>8</sup> Con tanto en juego, este es claramente el momento de dar prioridad a las preocupaciones de ESG. A medida que las juntas destacan esta prioridad, la auditoría interna puede ser un socio crucial para el comité de la junta encargado de la supervisión de ESG, desempeñando un papel importante en el monitoreo y reporte de los esfuerzos de la organización y asesorando sobre soluciones efectivas.

### Notas Finales

1 "2022 Proxy Season Preview: What Investors Expect From the 2022 Proxy Season," EY Center for Board Matters, 2022.

2 "On the Audit Committee's Agenda: Defining the Role of the Audit Committee in Overseeing ESG," Deloitte Center for Board Effectiveness, November 2020.

3 "Prioritizing Environmental, Social, and Governance: Exploring Internal Audit's Role as a Critical Collaborator," Internal Audit Foundation, 2022.

4 "Prioritizing Environmental, Social, and Governance: Exploring Internal Audit's Role as a Critical Collaborator," Internal Audit Foundation, 2022.

5 "Internal Audit's Role in ESG Reporting: Independent Assurance Is Critical to Effective Sustainability Reporting," The IIA, May 2021.

6 "On the Audit Committee's Agenda: Defining the Role of the Audit Committee in Overseeing ESG," Deloitte Center for Board Effectiveness, November 2020.

7 "How Boards Can Ensure the Accuracy and Quality of ESG Data," NACD BoardTalk, March 24, 2021.

8 "Prioritizing Environmental, Social, and Governance: Exploring Internal Audit's Role as a Critical Collaborator," Internal Audit Foundation, 2022.



## Encuesta Rápida

¿Su organización aprovecha la auditoría interna para el aseguramiento de ESG?

- Sí, la auditoría interna está completamente incorporada en nuestra estrategia de gestión de riesgos ESG.
- Sí, pero solo de forma ad hoc.
- Todavía no hemos articulado una estrategia para el aseguramiento y control interno de ESG.
- No, no incluimos ESG en el alcance del trabajo de auditoría interna.

Visite [theiia.org/Tone](https://theiia.org/Tone) para responder la pregunta y ver las respuestas de otros participantes.

## RESULTADOS DE LA ENCUESTA RÁPIDA

¿Sabe la junta si el plan de auditoría interna refleja las prioridades de riesgo de la organización?

(Los encuestados solo podían elegir una respuesta)

71.64%

Si

17.41%

No

10.95%

No sabe



Fuente: Encuesta Tone at the Top Abril 2022.