



Auditoría Interna y aspectos ESG –  
Fábrica de Pensamiento del Instituto de Auditores Internos de España

Los Lunes del Instituto de Auditores Internos – 29 de noviembre de 2021

[www.auditoresinternos.tv](http://www.auditoresinternos.tv)

#LosLunesIAI - @Auditorinterno

# Resumen ejecutivo.

## PILARES EN LOS QUE SE SUSTENTAN LOS ASPECTOS ESG



Es fundamental tener en cuenta asuntos como las emisiones, la contaminación, la gestión de recursos materiales y naturales, la biodiversidad, los servicios ecosistémicos, la economía circular y la gestión de residuos, así como el cambio climático, elemento ya de por sí muy relevante.



Deben considerarse el respeto de los Derechos Humanos, la diversidad, la igualdad, la aportación de valor a la sociedad, la contratación y gestión de recursos humanos, la seguridad, la salud y el bienestar de los empleados y la formación.



Son claves la estructura, el gobierno y la responsabilidad de los órganos de gobierno de las compañías, las expectativas de sus grupos de interés, la estrategia, la gestión de riesgos e inversiones, el sistema retributivo, el marco normativo interno y los sistemas de información, la transparencia, la supervisión y el reporting, la ética e integridad, las medidas anticorrupción y antisoborno y los aspectos fiscales.

- En los últimos años ha aumentado la concienciación por los aspectos ESG, y el papel de Auditoría Interna es muy relevante para aportar valor a la organización.

## ASPECTOS CLAVE

- La **dirección estratégica** y la **supervisión** por parte de los órganos de gobierno y la alta dirección.
- La **identificación, evaluación y gestión de riesgos** y oportunidades ESG.
- El **Sistema de Control Interno de la Información No Financiera (SCIINF)**.
- Un **marco de reporting ESG**.

# PRIMERA PARTE

## Aspectos fundamentales de los criterios ESG



# Definiciones



**MEDIOAMBIENTE**  
*Environmental - E*

Impactos medioambientales de la actividad, como la contaminación, el uso de recursos o la mitigación del cambio climático y la adaptación al mismo.

Los principales objetivos en ámbito ambiental (de acuerdo a la Taxonomía de la UE) son:

- **Cambio Climático:**
  - La mitigación del cambio climático.
  - La adaptación al cambio climático.
- **Retos Ambientales:**
  - El uso sostenible y la protección de las aguas y demás recursos marinos.
  - La transición a una economía circular.
  - La prevención y control de la contaminación.
  - La protección y restauración de la biodiversidad y los ecosistemas.



**SOCIAL**  
*Social - S*

Impacto en la sociedad, la comunidad, la economía y los *stakeholders* en general.

Algunos de los principales objetivos en el ámbito social (de acuerdo al estándar internacional de referencia *Global Reporting Initiative; GRI*) son:

- Erradicación de la desigualdad social.
- Inclusión social.
- Mejora de las relaciones laborales.
- Inversión en capital humano.
- Protección de las comunidades locales e indígenas.
- Preservación del patrimonio cultural.



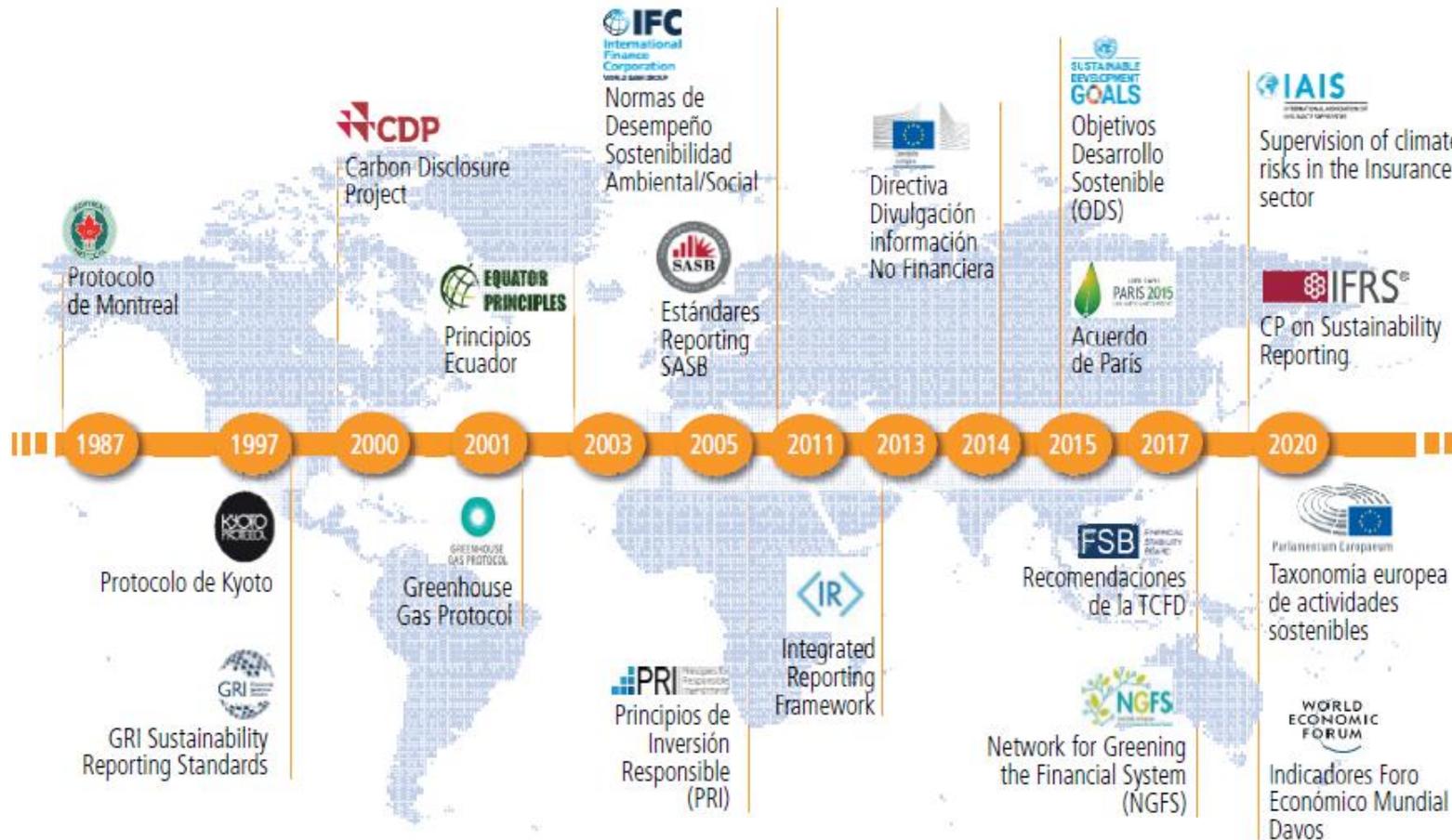
**GOBIERNO**  
*Governance - G*

Inclusión de elementos de buen gobierno en las instituciones en reconocimiento del papel fundamental que tiene sobre los accionistas, clientes, empleados y todos aquellos a los que afectan sus decisiones empresariales.

Algunos de los principales objetivos en el ámbito de buen gobierno (de acuerdo al estándar internacional de referencia *Global Reporting Initiative; GRI*) son:

- Desarrollo de estructuras de gestión, liderazgo y relaciones internas sólidas.
- Fomento de la independencia en la toma de decisiones.
- Impulso a la transparencia y rendición de cuentas.
- Promoción de buenas prácticas.
- Lucha contra la corrupción y el fraude.

# Marco regulatorio general



- La **evolución normativa** respecto al entorno ESG durante las **últimas décadas** ha sido exponencial.
- El **tipo de compañía** de que se trate **determinará el alcance del trabajo** que el auditor interno deberá llevar a cabo.
- Habrá que **considerar las particularidades del sector**.

# Aspectos fundamentales de los criterios ESG



Estrategia ESG e integración  
Organización y Gobierno  
Sostenibles



Materialidad  
Evaluación  
Control



Proceso de *reporting*  
Revisión y monitorización

# Estrategia y gobierno



- La **importancia del gobierno y la definición estratégica** en ámbitos ESG. La definición de objetivos en materia ESG condiciona la estrategia empresarial de responsabilidad social corporativa.
- **Integración en la estrategia corporativa:** visión y propósito de la dirección.
- **Expectativas de los grupos de interés** - su gestión es un elemento esencial a la hora de desarrollar una estrategia sostenible.
- **Órgano de Administración (i) y Comisiones de sostenibilidad (ii).**  
(i) Involucración en la aprobación de políticas y objetivos e impulso de su desarrollo / (ii) Comisión orientadora de la estrategia.
- **Política** en materia ESG e integración de objetivos en el **modelo retributivo**.

# Identificación, evaluación y gestión de riesgos y oportunidades ESG



- **Análisis materialidad**
- **Identificación y evaluación del riesgo**
- **Control información no financiera – SCIINF**

## Asuntos prioritarios

19  Seguridad y salud laboral	2  Desempeño económico y financiero	15  Transición energética	24  Conectividad, Digitalización y Ciberseguridad
13  Cambio climático	18  Diversidad e Igualdad de oportunidades	1  Inversión socialmente responsable	

## Asuntos relevantes

- |   |   |
|---|---|
| 11 Innovación y Nuevos modelos de negocio                         | 10 Economía circular                          |
| 22 Clientes vulnerables   | 7 Redes inteligentes y calidad del suministro |
| 4 Ética e Integridad (Anticorrupción, libre competencia)          | 5 Cadena de suministro responsable            |
| 17 Satisfacción del cliente                                       | 21 Derechos humanos                           |
| 23 Atracción, Desarrollo y Retención del capital humano           | 3 Transparencia                               |
| 12 Integración de las energías renovables en el sistema eléctrico | 8 Financiación verde                          |
| 20 Impacto sobre las comunidades locales                          |   |

## Otros asuntos materiales

- 16 Disponibilidad y gestión del agua
- 6 Política pública
- 14 Gestión de la biodiversidad
- 9 Gestión del capital natural



# Marco de reporting ESG



- **Roles y modelo de gobierno.** El reporting en materia ESG es un rol cuyo dimensionamiento, ubicación en la organización, definición y reconocimiento como función depende de cada compañía.
- **Proceso de reporting.** La información ESG debe contar con un proceso de reporte con controles internos que garanticen su integridad y exactitud.
- **Revisión y monitorización.** Periodicidad y seguimiento de indicadores no financieros relevantes / Control de razonabilidad con periodo previo.
- **Verificación de un tercero.** Deben diferenciarse las distintas necesidades y alcances de verificación externa de la información no financiera, destacando especialmente el EINF y/o Memoria de RSC/Sostenibilidad.

# SEGUNDA PARTE

## La auditoría interna de los aspectos ESG

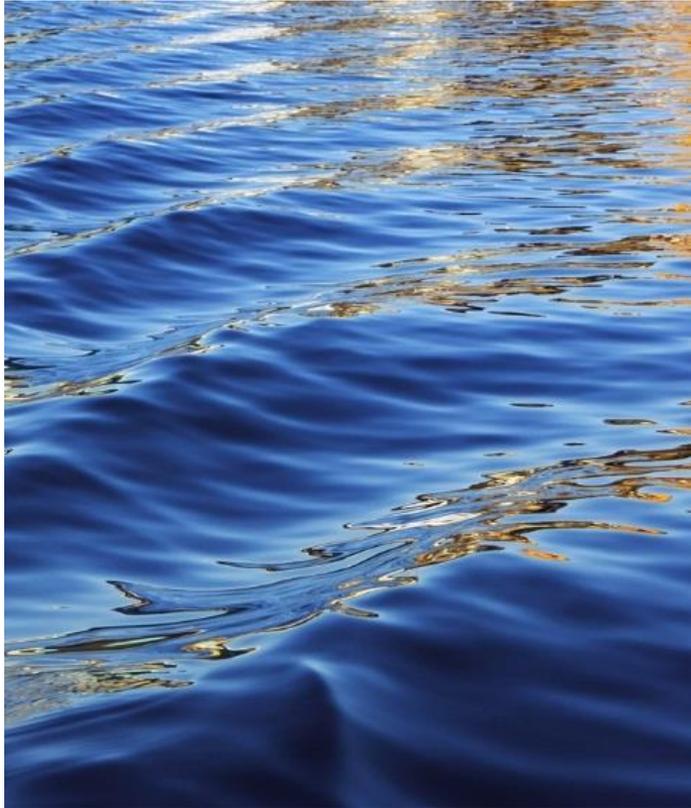


# Atributos fundamentales a tener en cuenta por Auditoría Interna para la realización de trabajos ESG

- **Posicionamiento de la función de Auditoría Interna:**
  - **Aseguramiento:** asumiendo un papel que proporcione las garantías necesarias sobre las principales preocupaciones de la Comisión de Auditoría y la alta Dirección.
  - **Asesor de confianza:** desarrollando un papel más “de consultor” en el que se aborden trabajos de especial relevancia donde Auditoría Interna aporte valor adicional.
- **Ejercicios de *Risk Assessment* y priorización de actividades.** Conveniencia guía para AI.
- ***Skills* y talento necesario.** Nuevo talento / Capacitación / *Guest auditors*.
- **Organización del trabajo.** (Des)centralizados. Trabajos específicos ESG vs transversales.
- **Técnicas de *reporting*.** Informes individuales / consolidados / otros.



# Auditoría de los aspectos Ambientales (“E”)



# Auditoría de los aspectos Ambientales (“E”)

## Enfoque propuesto:

- Asunto
- Riesgos
- ¿Cómo auditarlo?
- Indicadores

Asunto	Riesgos	Cómo auditarlo	Indicadores
--------	---------	----------------	-------------



## Principales Asuntos “E”:

- Emisiones distintas a GEI
- Recursos naturales y biodiversidad
- Economía Circular y gestión de residuos
- Cambio Climático

## Ejemplo de enfoque para sector financiero:

- Riesgos ambientales
- Cambio climático



# 1. Aspectos “E”: Emisiones distintas a los gases de efecto invernadero (GEI) y contaminación

**Riesgos:** falta de estrategia, monitorización inadecuada, incumplimiento normativo

## **Enfoque de auditoría:**

1. La existencia de una **estrategia** a largo plazo que incluya 1) el alcance del objetivo (tipo de emisión sobre la que se va a actuar); (2) la estrategia de mitigación para alcanzar el objetivo y (3) el plazo.
2. **Plan de reducción** de emisiones.
3. Método de cálculo de **mediciones** para hacer seguimiento del plan.
4. Cumplimiento de la **normativa de emisiones** aplicable a la organización.



## 2. Aspectos “E”: Recursos naturales y Biodiversidad y servicios ecosistémicos

**Riesgos:** regulatorio, reputacional, operacional , pérdida de licencia para operar

### **Enfoque de auditoría:**

Verificación de la existencia y adecuación de los sistemas de gestión para prevenir y mitigar los impactos de la actividad de las empresas sobre:

1. La **gestión de recursos naturales** (suelo - materias primas y agua).
2. **Biodiversidad y servicios ecosistémicos.**

Aspectos a considerar: evaluaciones de impacto ambiental, cuantificación económica del riesgo y sus impactos, registro de los impactos, planes de acción para mitigarlos, medidas de control de la calidad de la normativa ambiental correspondiente.



### 3. Aspectos “E”: Economía Circular y gestión de residuos

**Riesgos:** incumplimiento normativo, riesgo operativo, reputacional

**Enfoque de auditoría:**

1. Cumplimiento con la **normativa** que regula la producción, posesión y gestión de residuos.
2. **Sistema de control y gestión de residuos:** registro de residuos generados y su clasificación, almacenamiento, etiquetado, estudio de minimización de residuos y evaluación del grado de cumplimiento de las medidas propuestas, sistema de reporte.
3. Existencia de una **estrategia en cuanto a la eficiencia en el consumo** de materiales, la minimización de residuos y el fomento del reciclado y la reutilización.



# 4. Aspectos "E": Cambio climático

**Riesgos:** reputacional, financiero, viabilidad de la empresa, *greenwashing*

## Enfoque de auditoría:

- Amplia **regulación** y guías al respecto que requieren la publicación de objetivos específicos, la obligación de remitir informes anuales en los que se evalúe el impacto financiero de los riesgos del cambio climático, y las medidas que se adopten para hacer frente a dichos riesgos.
- Se plantea la verificación de distintos aspectos alineados con las siguientes áreas:

1. Gobierno
2. Estrategia
3. Gestión de riesgos
4. Objetivos

Asunto	Riesgos	Cómo auditarlo	Indicadores
Gobierno	Rol insuficiente del Consejo de Administración (CA) / Comité de Dirección (CD) en la toma en consideración de riesgos climáticos	<ul style="list-style-type: none"><li>- Existencia de canales de comunicación de aspectos climáticos a CA y CD (revisión de procedimientos) y características de las comunicaciones (presentaciones periódicas, cuadros de mando, comunicaciones puntuales, etc.)</li><li>- Inclusión formal de los aspectos climáticos de forma recurrente en el orden del día de los órganos (revisión de reglamento de los órganos).</li><li>- Existencia de órganos de gobierno específicos para la revisión de aspectos climáticos (p.ej. Comisión de Sostenibilidad) o toma de en consideración de aspectos climáticos en otros órganos (p.ej. Comisión de Auditoría).</li><li>- Toma en consideración efectiva de aspectos climáticos en toma de decisiones (revisión de actas de reuniones).</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- <del>Nº</del> de reportes anuales en materia de cambio climático que alcanzan a CA / CD.</li><li>- Tiempo dedicado por consejeros (en CA o comisiones delegadas) en revisar riesgos u otros aspectos climáticos.</li></ul>



# Auditoría de los Aspectos Sociales ("S")



# Auditoría de los Aspectos Sociales ("S")



## Principales Asuntos "S": impacto en stakeholders

- Diversidad e igualdad:
  - Empleados
  - Cadena de suministro
- Aportación de valor a la sociedad
  - Comunidades locales
  - Consumidor
  - Innovación
- Recursos Humanos
  - Seguridad, salud y bienestar
  - Talento y Formación



# 1. Aspectos “S”: diversidad e igualdad

**Riesgos:** pérdidas reputacionales, talento, sanciones, causa penal

## **Enfoque de auditoría:**

1. La existencia de **políticas y procedimientos** que recojan estos temas: Código de ética, política de retribución, modelo de evaluación y plan de carrera, política de respeto a los Derechos Humanos, Seguridad y confidencialidad de la Información, protocolos de acoso...
2. Diligencia debida de la **cadena de suministro** que recoja aspectos éticos, sociales (cumplimiento de derechos humanos y laborales) y ambientales.
3. Análisis **plantilla**:
  - Porcentaje por categoría, edad, género y otros indicadores de diversidad (e.g etnia).
  - Brecha salarial por género y otros indicadores de diversidad.
  - Población activa cubierta por convenios colectivos.
4. Análisis de **denuncias** relacionadas con desigualdad, discriminación y diversidad.



## 2. Aspectos “S”: aportación a la sociedad

**Riesgos:** falta de estrategia, monitorización de contribuciones, fraude, obsolescencia

### **Enfoque de auditoría:**

1. Evaluar el **plan estratégico y objetivos** a largo plazo para favorecer a la comunidad: indicadores y análisis de desviaciones.
2. Revisar **el valor económico, los logros e impactos** en la comunidad (modelo LBG).
3. Las **subvenciones y ayudas**: propósito y desempeño de subsidios, créditos fiscales, etc.
4. La **innovación**: inversión, retorno, impacto en competitividad y respuesta ante cambios del entorno (e.g consumidores) o problemáticas medioambientales/sociales (escasez recursos).
5. Responsabilidad ante el **consumidor** sobre el producto (fiabilidad, respecto a la salud, marketing responsable,...)



# 3. Aspectos “S”: talento y bienestar de los empleados

**Riesgos:** pérdidas reputacionales, talento, fraude interno, fuga de información

## **Enfoque de auditoría:**

1. Evaluar las herramientas y mecanismos de control para **proteger los datos** sensibles y confidenciales de los empleados. Reclamaciones por violaciones de privacidad.
2. **Seguridad, Salud y Bienestar del empleado.**
  - Gobierno y Estrategia: objetivos, reporte a la Dirección, indicadores proactivos/reactivos.
  - Evaluar el sistema de gestión de Seguridad y Salud. Ojo trabajadores ajenos y M&A.
  - Servicios de asistencia de salud no ocupacional y programas de bienestar.
  - Análisis de encuestas de satisfacción, causas raíz de rotación, indicadores por grupo.
3. **Formación:**
  - Estrategia y proceso de formación: contenido con base en necesidades identificadas y empleabilidad futura, alcance no discriminatorio, controles de aprovechamiento.
  - Evaluaciones de desempeño: alcance y objetividad.





# Auditoría de los aspectos de Gobierno (“G”)



# Auditoría de los Aspectos de Gobierno ("G")



## Principales Asuntos "G":

- Estructura de gobernanza y responsabilidades
- Expectativas de Grupos de interés
- Estrategia, Gestión de Riesgos e Inversión
- Sistema retributivo
- Marco normativo interno y Sistemas de información
- Estrategia fiscal
- Transparencia, supervisión y reporting
- Ética e integridad



# 1. Aspectos “G”: Estructura de gobernanza y responsabilidades

**Riesgos:** incumplimiento de buenas prácticas de gobierno corporativo, falta de conocimiento en materia ESG de la alta dirección y los órganos de gobierno, inadecuada estructura y asignación de responsabilidades

## **Enfoque de auditoría:**

1. Existencia de una adecuada **estructura, composición y funcionamiento de los órganos de gobierno**, asegurando la supervisión de los aspectos ESG.
2. La **dirección** está **involucrada** en el **desarrollo sostenible** y existe un programa de capacitación en conocimientos y habilidades en materia ESG.
3. Existe un marco de asunción de **responsabilidades** en el ámbito ESG para asegurar su eficaz cumplimiento.



## 2. Aspectos "G": Expectativas de Grupos de Interés

**Riesgos:** incumplimientos de los derechos de información de accionistas, abusos de poder por parte de accionistas mayoritarios, gestión inapropiada de la relación con clientes y consumidores y de la cadena de suministro

### Enfoque de auditoría:

1. Existe un **reglamento** de la **Junta General de Accionistas**, **actas** de las reuniones de los órganos de gobierno, **documentación** e **informes** puestos a disposición de los accionistas, **política** relativa a **comunicación** y contactos con accionistas al margen de las reuniones de la Junta.
2. Existen **normas** relativas a la **participación de accionistas minoritarios**, delegación de voto, asistencia telemática, etc.
3. Existen **normas** relativas a la **gestión de clientes y consumidores**, una oficina o canal de comunicación para clientes y consumidores, **políticas de compras** que incluyen procedimientos de evaluación y homologación de proveedores, considerando cuestiones medioambientales, sociales, de corrupción y soborno.



### 3. Aspectos “G”: Estrategia, Gestión de Riesgos e Inversión

**Riesgos:** estrategia y objetivos relacionados con los aspectos ESG sin definir o sin comunicar, no existe alineamiento de la estrategia ESG con la estrategia global de la organización, los riesgos ESG no son tenidos en cuenta para establecer la estrategia

#### **Enfoque de auditoría:**

1. Se **identifican los riesgos y las oportunidades** en materia de sostenibilidad y se consideran en el establecimiento de estrategias empresariales y objetivos a corto, medio y largo plazo.
2. Existencia de **mecanismos de gobernanza** establecidos específicamente para gestionar estos riesgos y oportunidades.
3. La **estrategia ESG** es consistente con otras estrategias comunicadas e implementadas en la organización.
4. Se han establecido y divulgado **objetivos estratégicos específicos** relacionados con aspectos ESG, estableciendo KPIs y monitoreando su cumplimiento.



## 4. Aspectos “G”: Sistema retributivo

**Riesgos:** falta de compromiso en la consecución de objetivos ESG

**Enfoque de auditoría:**

1. Existencia una política de remuneración que vincule la **retribución variable** con la consecución de objetivos ESG.



# 5. Aspectos “G”: Marco normativo interno y sistemas de información

**Riesgos:** no identificar ni mantener actualizados los requerimientos aplicables en materia de gobierno corporativo, no disponer de normativa interna en la materia o no difundirla, no contar con recursos para garantizar el cumplimiento del marco normativo interno, no disponer de sistemas de información necesarios para recopilar la información no financiera o que estos sean pocos robustos o con carencias

## Enfoque de auditoría:

1. Están definidas las **responsabilidades** en cuanto a la **identificación** y **actualización** de los **requerimientos regulatorios** en materia de gobierno corporativo y son ejecutadas.
2. Se dispone de la **normativa interna** necesaria según los requerimientos legales aplicables, está actualizada y difundida.
3. Existe un **plan de formación** en relación con el **marco normativo interno**, se ejecuta y se sigue.
4. Existen **sistemas de información** relacionados con la gestión de los riesgos ESG y el marco normativo interno, están debidamente actualizados y comunicados y tienen los atributos necesarios para la integridad y control interno de la información.



## 6. Aspectos “G”: Estrategia fiscal

**Riesgos:** estrategia fiscal inadecuada o inconsistente con la actividad comercial desarrollada

### **Enfoque de auditoría:**

1. Existencia de una **estrategia fiscal** aprobada y revisada periódicamente.
2. Evidencia de los procesos, proyectos e iniciativas para apoyar el **efectivo cumplimiento tributario** dentro de la organización.
3. Evidencia de los informes que indican la posición de la compañía en relación con el **cumplimiento de normas fiscales** en las **jurisdicciones** en las que opera.



# 7. Aspectos “G”: Transparencia, supervisión y reporting

**Riesgos:** los principios y compromisos no están claramente definidos o no han sido comunicados adecuadamente, inadecuada definición o implantación del modelo de supervisión y reporting

## **Enfoque de auditoría:**

1. Se han establecido y comunicado adecuadamente **principios y compromisos corporativos** en torno a transparencia, supervisión y reporting.
2. Existe una **matriz de riesgos y controles** incluyendo los riesgos ESG, evaluación de su diseño y efectividad.
3. Los **resultados** derivados de la **supervisión** se ponen **en conocimiento** de los órganos de **dirección y gobierno**, de acuerdo con una periodicidad predeterminada.
4. Existe un **plan de comunicación y reporte** (interno y externo) aprobado, actualizado y difundido.



## 8. Aspectos "G": Ética e integridad

**Riesgos:** la cultura ética no se considera una cuestión estratégica, no realizar un seguimiento del desempeño ético, no establecer un sistema de compensación alineado con el cumplimiento de los valores corporativos, corrupción, soborno, blanqueo de capitales

### Enfoque de auditoría:

1. La **misión** y la **visión** de la compañía incorpora principios y conductas éticas.
2. Existencia de un catálogo de **principios y valores éticos y normas de conducta** que guíen la actuación de los empleados, comunicado y aceptado por todos los empleados y proveedores.
3. Revisar las matrices de **delegación de poderes, flujos de aprobación** implantados, análisis del nivel de **segregación de funciones**.

*continúa*



## 8. Aspectos "G": Ética e integridad

### Enfoque de auditoría:

4. Evidencia de aplicación de **criterios éticos** en los procesos de **reclutamiento de empleados**, sistema retributivo **variable** basado en **objetivos realizables y cuantificables**, centrados en el esfuerzo de las personas, que considere tanto los logros como los comportamientos deseables.
5. Verificar el apoyo y compromiso de los órganos de gobierno en la **prevención** de la **corrupción** y del **blanqueo de capitales**. Existencia de política.
6. Evidencia de la aplicación del **programa anticorrupción** y **prevención del blanqueo de capitales**, revisiones y evaluaciones periódicas del mismo.
7. Obtener evidencia de los planes de acción y **canales** de comunicación existentes que permitan **detección** y **denuncia de violaciones del código ético** y la política anticorrupción y adecuado tratamiento de éstos.



# Auditoría Interna de las aspectos ESG – resumen



## AUDITORÍA DE LOS ASPECTOS AMBIENTALES

### Gestión ambiental

- Emisiones distintas a los gases de efecto invernadero y contaminación.
- Gestión de recursos naturales y biodiversidad y servicios ecosistémicos.
- Economía circular y gestión de residuos.

### Cambio climático

- Gobierno.
- Proceso de gestión de riesgos.
- Estrategia.
- Objetivos.

### Riesgos ambientales

- Análisis Ambiental.

### Riesgo climático

- Gobierno.
- Proceso de gestión de riesgos.
- Estrategia.
- *Reporting*.



## AUDITORÍA DE LOS ASPECTOS SOCIALES

- Diversidad e igualdad.
- Aportación de valor a la sociedad.
- Aportación vía subvenciones.
- Innovación.
- Contratación y gestión de recursos humanos.
- Seguridad, salud y bienestar de los empleados.
- Formación.



## AUDITORÍA DE LOS ASPECTOS DE GOBIERNO

- Estructura de gobernanza y responsabilidades.
- Expectativas de Grupos de Interés.
- Estrategia, Gestión de Riesgos e Inversión.
- Sistema retributivo.
- Marco normativo interno y Sistemas de información.
- Transparencia, Supervisión y *Reporting*.
- Ética e Integridad.
- Corrupción y soborno.
- Fiscal.

# ¡¡Gracias!!

Síguenos en  
[www.audidoresinternos.es](http://www.audidoresinternos.es)



@Auditorinterno

Instituto de Auditores Internos de España