

# **EL ROL DE LA AUDITORÍA INTERNA EN MATERIA MEDIOAMBIENTAL, SOCIAL Y DE GOBIERNO (ESG)**

## **THE ROLE OF INTERNAL AUDIT IN ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND GOVERNMENT MATTERS (ESG)**

### **Hernández Aráuz Marco Antonio**

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Departamento CEAC – Contabilidad y Auditoría  
Dirección: Av. Gral. Rumiñahui S/N, Sangolquí 171103  
Sangolquí – Ecuador  
Email: mahernandez@espe.edu.ec

### **Chicaiza Sánchez Oscar Lenin**

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Departamento CEAC – Contabilidad y Auditoría  
Dirección: Av. Gral. Rumiñahui S/N, Sangolquí 171103  
Sangolquí – Ecuador  
Email: olchicaiza@espe.edu.ec

### **Zárate Fonseca Sylvia Elizabeth**

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Departamento CEAC – Contabilidad y Auditoría  
Dirección: Av. Gral. Rumiñahui S/N, Sangolquí 171103  
Sangolquí – Ecuador  
Email: sezarate@espe.edu.ec

### **García Tamayo Galo Hernán**

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Departamento CEAC – Contabilidad y Auditoría  
Dirección: Av. Gral. Rumiñahui S/N, Sangolquí 171103  
Sangolquí – Ecuador  
Email: ghgarcia1@espe.edu.ec

## **RESUMEN**

La presente investigación tiene como objetivo determinar el rol de la auditoría en materia medioambiental, social y de gobierno (ESG) a nivel nacional e internacional. Para esta investigación la metodología utilizada es descriptiva al especificar características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos en este caso de Auditoría ESG, proporcionando información que sea comparable con la de otras fuentes, y de tipo de tipo cualitativa, ya que se usan datos de fuentes secundarias como investigación en la web, artículos académicos, revistas, bases de datos, entre otros para generar constructos analíticos.



Dentro del marco teórico se explica acerca de los tres pilares de la ESG, el marco regulatorio general, lineamientos, enfoques, auditoría interna, y una comparativa entre empresas en materia ESG. Continuando con los resultados, donde se establece que los aspectos que tienen relación con el tema tratado traen riesgos, pero a su vez también traen oportunidades, todo esto representa un reto para la Auditoría Interna, ya que esta debe brindar seguridad y garantías a la alta dirección sobre los riesgos que afectan directa o indirectamente a la organización. Para concluir, se define la gran importancia que tiene la auditoría interna en lo relacionado a ESG para que las organizaciones ante los posibles riesgos futuros, se encuentren mejor preparadas y así también se logre brindar confianza y transparencia a inversores y accionistas. Las limitaciones de la investigación son: que la pandemia de COVID 19 y problemas sociales como la inseguridad, han impedido el libre desplazamiento para la obtención de datos oportunos. Para el desarrollo de futuras investigaciones se recomienda que se tome información de campo de varias empresas que apliquen auditorías ESG y así obtener datos más amplios.

**Palabras clave:** Auditoría interna, medioambiental, social, gobierno, ESG.

**Códigos JEL:** G3, M4, Q51

### ABSTRACT

The objective of this research is to determine the role of auditing in environmental, social and governance (ESG) matters at a national and international level. For this research, the methodology used is descriptive by specifying fundamental characteristics of homogeneous sets of phenomena in this case of ESG Audit, providing information that is comparable with that of other sources, and of a qualitative type, since data from secondary sources are used. as research on the web, academic articles, magazines, databases, among others to generate analytical constructs. Within the theoretical framework, it explains about the three pillars of ESG, the general regulatory framework, guidelines, approaches, internal audit, and a comparison between companies in ESG matters. Continuing with the results, where it is established that the aspects that are related to the subject matter bring risks, but in turn also bring opportunities, all this represents a challenge for Internal Audit, since it must provide security and guarantees to the high direction on the risks that directly or indirectly affect the organization. To conclude, the great importance of internal auditing in relation to ESG is defined so that organizations in the face of possible future risks are better prepared and thus also provide confidence and transparency to investors and shareholders. The limitations of the research are: that the COVID 19 pandemic and social problems such as insecurity have prevented free movement to obtain timely data. For the development of future research, it is recommended that field information be taken from several companies that apply ESG audits and thus obtain more extensive data.

**Key words:** Internal audit, environmental, social, government, ESG.

**JEL Codes:** G3, M4, Q51

## **1 INTRODUCCIÓN**

Los riesgos ambientales, sociales y de gobierno, son inevitables para todas las organizaciones, sin embargo, cómo se compila, gestiona y notifica estos problemas es lo que marca la diferencia entre una empresa preparada y otra que no lo está. Además, que existe una creciente urgencia para que las organizaciones logren comprender y gestionar los diferentes tipos de riesgos, especialmente cuando los inversores, reguladores o entidades financieras prestan especial atención a organizaciones que realizan informes de alta calidad acerca de sus avances en aspectos de sostenibilidad (Wang et al 2023). Este nivel de presión se observa cada vez más en el desempeño de los altos mandos dado que, cada vez hay más empresas que vinculan sus métricas de compensación a los objetivos de ESG.

Es así que, en la actualidad se ha generado un incremento en la conciencia de las organizaciones por los aspectos medioambientales, sociales y de gobierno (ESG), por sus siglas en inglés, convirtiéndose en aspectos prioritarios para las empresas, influyendo además en las estrategias organizacionales por sus oportunidades y riesgos asociados que conlleva. Es así, que es necesario a su vez realizar una comparación entre empresas para entender las semejanzas y diferencias entre las mismas con relación al tema tratado.

Según The Institute of Internal Auditors (2021) "Contar con recursos y conocimientos especializados, el nivel de madurez de la organización con lo relacionado a ESG, son elementos que exigen que la Auditoría Interna desarrolle una reflexión estratégica, con la finalidad de analizar necesidades reales a ser afrontadas" (p. 23).

En este contexto la Auditoría de ESG es un proceso que evalúa los riesgos medioambientales, sociales y de gobierno, que conllevan las operaciones, servicios o productos de una organización, es así que el objeto de dicha auditoría es reconocer los potenciales riesgos para que puedan ser abordados antes de convertirse en problemas futuros.

La información sobre sostenibilidad deberá ser verificada, y por esto se debe empezar a plantear la siguiente interrogante ¿las organizaciones están preparadas y tienen las herramientas para auditar esta información?

Es así que se considera importante la presente investigación, ya que no existen estudios anteriores que realicen una comparativa entre empresas y la aplicación de la auditoría interna en materia ESG; por lo cual se declara como objetivo determinar el rol de la auditoría en materia medioambiental, social y de gobierno (ESG) a nivel nacional e internacional.

El presente trabajo inicia con el detalle de los materiales y métodos siendo principalmente la metodología utilizada de tipo descriptiva con un enfoque cualitativo ya que se lleva a cabo una amplia investigación bibliográfica, con posterior revisión del marco teórico donde se trata aspectos como marco regulatorio general, lineamientos, enfoques, auditoría interna y ESG. Por otro lado, con los resultados, se establece que las cuestiones que tienen relación con ESG traen riesgos, pero a su vez también traen oportunidades, todo esto representa un reto para la Auditoría Interna, ya que esta debe brindar seguridad y garantías a la alta dirección sobre los riesgos que afectan directa o indirectamente a la organización.

Y posteriormente la discusión del tema tratado o las conclusiones, donde entre las más representativas se tiene que actualmente las auditorías ESG han venido teniendo una gran relevancia tanto para stakeholders, inversores como para la misma organización, estas auditorías son muy necesarias especialmente porque más y más consumidores buscan productos y servicios de empresas que apliquen prácticas sociales, ambientales y de gobierno.

Además, se aborda la importancia de realizar de forma constante auditorías ESG, ya que así las organizaciones se encontrarán mejor preparadas para posibles riesgos futuros tanto en la parte ambiental en lo relacionado a la gestión de residuos, la escasez de agua y materias primas, como en la parte social con respecto a la calidad del empleo, la formación, la seguridad, y por último en el aspecto de gobierno, con lo que tiene que ver con el control empresarial.

## **2 METODOLOGÍA**

Para fines del presente estudio, se entiende como metodología al "procedimiento sistemático en el desarrollo de problemas, cuestiones y enunciados de la ciencia, así como de sus contrastaciones empíricas mediante el examen de la realidad" (Hillmann, 2001, p. 576). Es así que, en esta investigación la metodología utilizada es de tipo descriptiva con enfoque cualitativo, utilizando datos obtenidos de fuentes de información de varios artículos académicos, libros y otros documentos provenientes de repositorios y bases de datos científicas. La búsqueda y análisis de información se realiza con la finalidad de identificar aspectos importantes para el análisis del rol de la Auditoría Interna en materia ESG.

Como lo mencionan Guevara et al (2020) "La investigación descriptiva se efectúa cuando se desea describir, en todos sus componentes principales, una realidad" (p. 165). Por otro lado, Glass y Hopkins (1984) expresan que "la investigación descriptiva consiste en la recopilación de datos que describen los acontecimientos y luego organiza, tabula, representa y describe la recopilación de datos".

Como lo mencionan Quecedo y Castaño (2002) "Los estudios cualitativos intentan describir sistemáticamente las características de fenómenos (con el fin de generar categorías conceptuales, descubrir y validar asociaciones entre fenómenos o comparar los constructos y postulados generados a partir de fenómenos observados en distintos contextos)" (p. 12). Mientras que Abreu (2012) expone lo siguiente "el foco de la investigación cualitativa no está en los números, sino en las palabras y en observaciones: historias, representaciones visuales, caracterizaciones significativas, interpretaciones y demás descripciones expresivas" (p. 192).

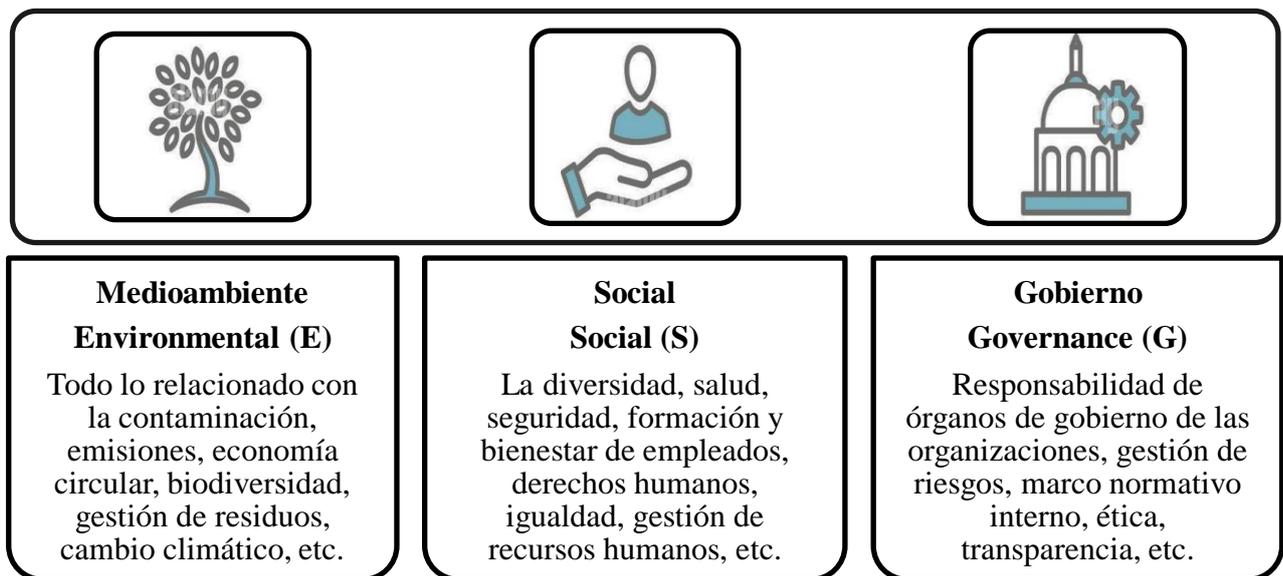
## **3 MARCO TEÓRICO**

En el ámbito de la auditoría, los componentes de Medioambiente, Social y Gobernanza (ESG), evalúan los riesgos en las operaciones de una organización con lo relacionado a aspectos ambientales, sociales y de gobierno a largo plazo y gran escala (Villanueva, 2022). ESG abarca varios temas que van desde amenazas ambientales tales como la contaminación y el cambio climático, hasta problemáticas sociales relacionadas con la equidad e inclusión, diversidad y

hasta problemas de gobernanza que tienen relación con la remuneración de los empleados e informes financieros.

Pero no todo es malo o negativo, estos riesgos también significan oportunidades de crecimiento, donde las empresas pueden lograr convertirse en lugares de trabajo éticos, sostenibles e inclusivos, que generen un aumento en la calidad de vida de las partes interesadas.

A continuación, se presentan brevemente y de manera general los tres componentes o pilares de la ESG:



**Figura 1.** Tres pilares de la ESG.

**Fuente:** Elaboración propia.

En lo relacionado al aspecto Medioambiental y sus riesgos, según KPMG Tendencias (2022) "el principal reto al que la sociedad se enfrenta es el cambio climático, hoy en día se han sumado varios países en la creación de legislaciones que contribuyan a la mitigación de este gran problema, con objetivos de por ejemplo emitir informes anuales donde se evalúe el efecto financiero de los del cambio climático y sus riesgos en la sociedad hasta la descarbonización" (p. 2). Es por esto por lo que, Auditoría Interna debe tomar en cuenta aspectos de contaminación y demás riesgos relacionados, inspección del cumplimiento de políticas ambientales, etc. Por otro lado, como menciona The Institute of Internal Auditors (2022) "se espera que las empresas divulguen cómo influyen en el medio ambiente y la comunidad ("hacia afuera"), y cómo el ambiente afecta a la comunidad ("hacia adentro")" (p. 11).

Por otro lado, los aspectos Sociales han recibido mayor interés con el pasar del tiempo y aún más debido a los efectos causados por la pandemia de COVID 19. Entre los aspectos más relevantes están según KPMG Tendencias (2022), "la formación de empleados en entornos saludables y desarrollo de su potencial, la igualdad y diversidad, además de generar impactos positivos en las comunidades o poblaciones donde la empresa lleva a cabo sus actividades" (p. 2).

Así pues, se considera imperioso que la Auditoría Interna diseñe y desarrolle revisiones de forma constante a las determinadas políticas, y decisiones que se toman a nivel directivo y gerencial en la empresa, con el objetivo de garantizar los controles necesarios que reduzcan los riesgos relacionados a la igualdad, seguridad, bienestar del recurso humano, etc.

Y, por último, con lo relacionado al Gobierno, se tiene a "las estructuras y políticas internas de la organización, la toma de decisiones en los procesos y cómo estos afectan a los grupos de interés, la transparencia, las relaciones laborales, rendición de cuentas, lucha contra la corrupción y el fraude" (KPMG Tendencias, 2022). Así como también "incluye roles, responsabilidades, rendición de cuentas, pago a ejecutivos y mecanismos de quejas. También incluye ser consciente de las formas en que ESG requiere un nuevo modelo de liderazgo" (The Institute of Internal Auditors, 2022).

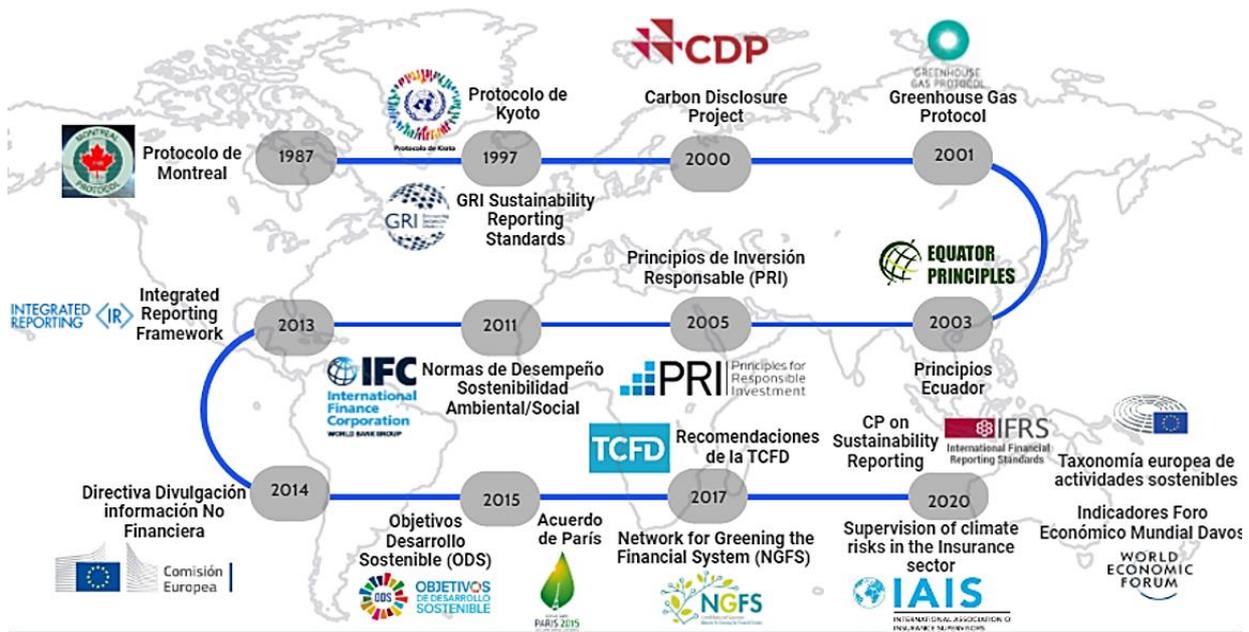
Además, es muy importante que la auditoría interna fomente la ética, la responsabilidad y sobre todo la transparencia en las organizaciones, mediante la evaluación en materia ESG.

### **3.1 Marco regulatorio general**

Durante el transcurso de los últimos años la evolución normativa del entorno ESG ha ido evolucionando de manera amplia, iniciando desde el protocolo de Montreal correspondiente al año 87, hasta los años más recientes mediante los indicadores del Foro Económico de Davos del 2020.

Se han ido generando grandes cambios en las últimas tres décadas como lo menciona The Institute of Internal Auditors (2021) ": el Protocolo de Kioto; la Norma ISO 2600 - Guía sobre la responsabilidad social empresarial (2010); las líneas directrices de la OCDE (2011); los principios rectores para empresas y Derechos Humanos de Naciones Unidas (2011)" (p. 9).

Además de los siguientes que son de gran relevancia también mencionados de igual manera por los autores de The Institute of Internal Auditors (2021) "Estándares de desempeño de la International Finance Corporation (2011); Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) o el Acuerdo de París (los dos de 2015) y, la guía de la OCDE sobre Debida diligencia para una gestión responsable de las empresas (2018)" (p. 10).



**Figura 2.** Evolución normativa en materia ESG.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de Management Solutions (2021).

Sin embargo, según The Institute of Internal Auditors (2021) "el tipo de empresa de que se trate definirá el alcance del trabajo del auditor interno, ya que existen diferentes exigencias normativas de aplicabilidad, más no únicamente influyen las características de la empresa o sector, además, en los últimos años, se ha generado gran demanda por parte de los grupos de interés de las compañías acerca de la información del desempeño de una organización en lo relacionado a ESG ya que este es un factor fuertemente relacionado con la creación de valor a largo plazo" (p. 10).

Se ha definido una gran diferencia entre los formatos o marcos de presentación de información financiera con los de materia ESG, donde el segundo se encuentra menos desarrollado que el primero. En cambio, se han creado marcos que son ejemplo y referentes en el ámbito, entre ellos destacan los siguientes como lo menciona The Institute of Internal Auditors (2021): "Global Reporting Initiative (GRI), Sustainability Accounting Standards (SASB), International Integrated Reporting Council (IIRC), Value Reporting Foundation (fusión del IIRC y SASB), Compromisos del Pacto Mundial de Naciones Unidas (UNGC), Carbon Disclosure Project (CDP), Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD)" (p. 21).

Por otro lado, existen determinados lineamientos internacionales, uno de ellos es SASB, estándares que direccionan la divulgación de información de información de sostenibilidad financieramente significativa por parte de las organizaciones a sus inversores. Se encuentran a la mano de 77 industrias, las normas determinan cuestiones ambientales, sociales y de gobierno más importantes para el desarrollo financiero en determinadas industrias.

Dichos estándares se rigen bajo los auspicios de Value Reporting Foundation, organización sin fines de lucro que ayudan a los inversores y a las empresas a generar una comprensión compartida del valor empresarial.

### 3.2 Lineamientos ESG

"Los criterios ESG tienen fronteras difusas, lo más acertado es delimitar la capacidad de acción en aspectos específicos, de modo que los resultados intangibles sean fáciles de identificar por los inversores" (Deloitte, 2021).

Se han podido identificar varios lineamientos ESG, entre los cuales se tiene los siguientes según Badillo (2022):

"Por ámbito de aplicación: local, regional e internacional.

Por criterio de aplicación: obligatorio y voluntario.

Por origen: normativo (regulatorio) y mejores prácticas.

Por incentivo: si adhiere logra un beneficio, si no adhiere tiene un perjuicio.

Por industria. dependiendo el tipo de industria" (p. 25).

### 3.3 Enfoques ESG

Por otro lado, Badillo (2022), también menciona determinados enfoques ESG, entre los más destacados están:

"Incumplir la norma: inadecuado.

Cumplir la norma: adecuado.

Motivador: por obligación y/o por convicción.

Nivel de cumplimiento: solo lo que pide la norma o exceder la norma, si se precisa: considerar la norma, considerar mejores prácticas" (p. 31).

Mientras que Rodríguez (2019) menciona que cinco enfoques existen hasta el momento en el mundo de ESG.

Exclusión: se trata de separar del universo de inversión algunos países, sectores, o empresas que el gestor estime que no cumple con criterios de sostenibilidad.

Mejor de su clase: Aquí no se eliminan sectores, si no más bien que buscan empresas con mayor nivel de compromiso con ESG.

Integración de la ESG: se identifican compañías donde el componente ESG destaque de un conjunto de empresas.

Inversión con temática de sostenibilidad: Consiste en buscar las mejores empresas ESG.

Inversión de impacto: Se mide cómo la cartera de inversión aporta calor en cuestiones medioambientales, sociales y de gobierno.

### 3.4 Auditoría Interna y ESG

Con respecto a Auditoría Interna y ESG, Badillo (2022) menciona varios elementos en lo relacionado a aseguramiento y asesoría, que se muestran a continuación:

Aseguramiento

- Auditorías a temas ESG

- Evaluar reportes ESG (“confiabilidad” de la información)
- Dar seguimiento a informes/planes de acción sobre temas ESG
- Revisar temas ESG en terceras partes (por ejemplo: proveedores, clientes)
- Evaluaciones de brechas de cumplimiento ESG
  - Brecha 1: Frente a normas internas
  - Brecha 2: Frente a normas regulatorias
  - Brecha 3: Frente a mejores prácticas

#### Asesoría

- Promover temas ESG
- Alertar sobre riesgos emergentes en ESG
- Alertar sobre proyectos regulatorios ESG
- Colaborar con proyectos o programas ESG
- Acompañamiento a revisiones/auditoría ESG realizadas por otras funciones de aseguramiento o por terceros externos
- Facilitar auto-evaluaciones ESG. (p. 48)

## **4 RESULTADOS**

### **4.1 Aplicación a nivel empresarial en Ecuador y el mundo**

Existen actualmente varias empresas líderes en materia ESG a nivel nacional e internacional, entre las que se encuentran:

El Grupo Social ONCE, que se ha situado en el puesto número uno en el ránking Merco 2022 de España, que mide la reputación de las empresas mediante un baremo a nivel mundial ESG, esta empresa es líder principalmente en el aspecto social y ético, al igual que en gobernanza y también ocupa el sexto lugar en el campo medioambiental. Grupo Social ONCE lidera como referente en su lucha social diaria de impulso a la inclusión tanto con personas con discapacidad, personas mayores de 50 años, entre otros, al igual que en el aspecto de gobernanza tanto el ámbito interno, clientes y sociedad y en lo medioambiental apuesta por la sostenibilidad en toda su actividad (Grupo Social ONCE, 2023).

En segundo lugar, del ranking Merco 2022 se encuentra Mercadona, que ha sido considerada la empresa más responsable del sector de la distribución generalista en España, al ser líderes con el compromiso medioambiental, la apuesta por el talento humano, el respeto al consumidor, la contribución a la comunidad, la responsabilidad fiscal y la gestión del gobierno corporativo (Caparrós, 2023).

Posición	Empresa	Puntuación	Anterior
1	GRUPO SOCIAL ONCE	10000	—
2	MERCADONA	8684	—
3	INDITEX	8381	—
4	IKEA	7430	—
5	MAPFRE	7186	—
6	MAHOU SAN MIGUEL	7167	↑ 7
7	MUTUA MADRILEÑA	6957	↓ 6
8	CAIXABANK	6601	↑ 10
9	PASCUAL	6521	↑ 15
10	TELEFÓNICA	6491	↓ 9

**Figura 3.** Merco Responsabilidad ESG España (2022).

**Fuente:** (Merco, 2023).

Con respecto a México, Grupo Bimbo ocupa el primer lugar en el ranking Merco 2022 con 1000 puntos obtenidos. Y este es el octavo año consecutivo que ocupa el primer lugar de las empresas más responsables ESG, seguido de Grupo Modelo con 8826 puntos y en el tercer lugar se encuentra BBVA con 8125 puntos (Clúster Industrial, 2022).

Posición	Empresa	Puntuación	Anterior 
1	GRUPO BIMBO	10000	—
2	GRUPO MODELO	8826	↑ 3
3	BBVA	8125	↑ 7
4	NESTLÉ	7986	↑ 5
5	GOOGLE	7922	↓ 4
6	WALMART	7832	↓ 2
7	NATURA	7703	↑ 38
8	PFIZER	7669	↑ 15
9	GRUPO HERDEZ	7665	↑ 31
10	CITIBANAMEX	7383	↓ 6

**Figura 4.** Merco Responsabilidad ESG México (2022).

**Fuente:** (Merco, 2023).

En Ecuador, se encuentran varias empresas líderes en materia ESG dentro del ranking Merco 2015 (el más actual realizado a nivel nacional), entre ellas están Corporación Favorita, Pronaca, Nestlé, que ostentan el primer lugar con 1000 puntos, segundo con 9838, y tercer lugar con 8815 puntos respectivamente, gracias a sus buenas prácticas medioambientales, sociales y de gobierno (Merco, 2023).

Posición	Empresa	Puntuación	Anterior
1	CORPORACIÓN FAVORITA	10000	—
2	PRONACA	9838	—
3	NESTLÉ	8815	—
4	HOLCIM	8390	—
5	MOVISTAR TELEFÓNICA	7927	—
6	CERVECERÍA NACIONAL	7871	↑ 8
7	COCA-COLA	7456	—
8	CLARO	7432	—
9	ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL	7428	↑ 60
10	UNILEVER ANDINA	7421	—

**Figura 5.** Merco Responsabilidad ESG Ecuador (2015).

**Fuente:** (Merco, 2023).

De acuerdo a la comparación realizada entre empresas líderes en materia ESG en países como España, México y Ecuador, se llega a entender que la sostenibilidad en la actualidad ya no es una opción, si no una obligación corporativa, y que estas empresas líderes actúan como modelo de potenciación y transforman a las empresas siendo cuidadosos con el medioambiente, responsables con las personas como empleados, clientes y sociedad en sí, y éticos en el gobierno corporativo (Merco, 2023).

Además, se puede diferenciar en todas las compañías expuestas anteriormente, tres niveles de abordar los aspectos ESG: El primero se da mediante el cumplimiento de normas, el segundo creando diferenciación y cierto valor, y el tercero mediante la integración de la sostenibilidad en el modelo de negocio.

Enfocándose en el caso del Ecuador, se puede manifestar que, si bien en la actualidad existen empresas que han tomado iniciativas respecto a la implementación de ESG, como el hecho de contar con un Comité ESG, definir al responsable de ESG y darle relevancia dentro de la estructura organizacional o establecer indicadores para medir de forma continua el desempeño ESG; sin embargo la mayoría de las empresas no están familiarizadas con ESG, no trabajan en

estos aspectos o tienen iniciativas aisladas, por lo que no cuentan con responsables o los tienen pero a tiempo parcial, no tienen indicadores y en caso de que los tengan, no son monitoreados de manera periódica ocasionando que no conozcan el impacto de ESG; de existir estrategias ESG, las mismas se encuentran desalineadas o no forman parte de las estrategias de la organización, además sus reportes ESG no son auditados de manera independiente.

Es así que entre los retos de los auditores está el lograr que las empresas comprendan que la evaluación bajo criterios netamente financieros no es suficiente para conocer su desempeño y que los factores ESG son primordiales para que puedan perdurar en el tiempo; al respecto si bien las cuatro firmas más grandes a nivel mundial como son: Deloitte, PwC, EY, KPMG, han tomado la iniciativa para realizar investigaciones, estudios y a través de estos capacitar a las organizaciones; es importante que en el país, todos los auditores busquen tener el conocimiento de los marcos referentes en el ámbito, para que puedan realizar los trabajos de aseguramiento y de consultoría en estos temas.

El hecho de que por una parte los consumidores demanden con mayor frecuencia productos y servicios que respeten el cuidado medioambiental y que por otra parte los inversionistas busquen invertir en empresas con iniciativas sociales o ambientales, es una gran oportunidad para que las organizaciones ecuatorianas desarrollen y prioricen objetivos en estos temas y para que los auditores amplíen su gama de servicios.

Por otro lado, como lo menciona The Institute of Internal Auditors (2021) "las cuestiones relacionadas en materia ESG, traen riesgos y oportunidades que significan un reto para la Auditoría Interna, que debe responder con las mejores garantías, brindando aseguramiento a la alta dirección acerca de los riesgos que afectan a la organización" (p. 53).

En este sentido, se ha vuelto indispensable que la función de Auditoría Interna, inicie a tomar en cuenta en sus evaluaciones los indicadores claves de riesgo que estos nuevos aspectos (ESG) incluyen en las empresas, como por ejemplo las emisiones de carbono que se relacionan con el cambio climático, los valores hídricos asociados con los recursos naturales o el tratamiento de residuos relacionado con la contaminación, todos estos inmersos en el Medio Ambiente.

En cambio, en el aspecto Social se pueden evaluar indicadores relacionados con la rotación de personal, su seguridad o el clima laboral como parte del capital humano; mientras que en el ámbito de Gobierno se pueden evaluar indicadores relacionados con la existencia y número de canales para denuncias de incumplimientos éticos o la cantidad de incumplimientos en las políticas.

Es por esto que según The Institute of Internal Auditors (2021) la función de Auditoría Interna "necesita y debe establecer en sus planes de trabajo actividades de aseguramiento que garanticen a la Comisión de Auditoría, así como también a la alta dirección y que primordialmente los incentivos de los ejecutivos estén relacionados con los objetivos que tienen que ver con los aspectos ESG. Así también deberán considerarse actividades de consulta o

asesoría sobre aspectos de ESG y cómo estos afectan a la demanda de productos y servicios de las organizaciones o cómo afectaría el cambio climático en la cadena de suministros" (p. 24).

La Auditoría Interna debe estar bien preparada para respaldar a la Dirección, y para ello debe poseer conocimientos específicos en materia ESG. Uno de los principales objetivos de la Auditoría Interna es agregar valor en lo relacionado al asesoramiento, al ayudar a identificar el entorno de control de los componentes de ESG. Es así también que el rol del auditor interno es muy importante para asegurar la eficacia de los sistemas de control interno y así prevenir y eliminar los futuros riesgos asociados. Además, como menciona Marti (2016) es necesario "trabajar para analizar como las alteraciones en la ESG de las empresas pueden afectar a su activo, su pasivo, y su cuenta de resultados. Si esto pasa sería un paso que podría justificar la inclusión de la ESG dentro del Plan General Contable" (p. 263).

De igual forma, de acuerdo a Grant Thornton (2021) "en un entorno duramente marcado por la crisis sanitaria y económica del coronavirus, así como impactos medioambientales con consecuencias devastadoras, resulta esencial incluir la Gestión de Riesgos ESG, como palanca principal en la definición de la estrategia de las organizaciones" (p. 2).

Los inversores deben concentrarse en el rendimiento ESG de las empresas antes de tomar decisiones de inversión, las empresas con un mejor desempeño ESG tienen más probabilidades de establecer una buena reputación social empresarial, y que produzca mejores rendimientos sostenibles.

Finalmente, las organizaciones, los inversores y demás partes interesadas, han llegado a comprender la urgencia y la importancia de los problemas sociales, ambientales y de gobernanza en el planeta. Esto ha llevado a un auge en la cantidad de inversores que integran factores ESG en sus análisis.

## **5 CONCLUSIONES**

- Las auditorías ESG son de gran importancia tanto para los stakeholders, inversores y para la propia organización en sí. En la actualidad son necesarias ya que más consumidores se encuentran en la búsqueda de productos y servicios de empresas que aplican prácticas ambientales, sociales y de gobierno.
- Estas auditorías ayudan a entender el enfoque de la compañía hacia dichos temas y cómo gestionan el riesgo, incluso con lo relacionado a los riesgos ambientales, la empresa podría no acceder a financiamientos.
- Realizar constantemente una auditoría ESG representa que las empresas se encuentren mejor preparadas para posibles riesgos o problemas futuros, Además, se podría brindar transparencia y confianza a los accionistas, atrayendo también a inversores.
- En Ecuador, la mayor cantidad de empresas no están familiarizadas con temas de ESG, pero conociendo que su implementación permitirá el crecimiento de las mismas,

representa una gran oportunidad tanto para las propias organizaciones como para los auditores que se preparen para realizar trabajos de aseguramiento y consultoría sobre estos temas.

- Por último, se debe optar por ser proactivo en el entendimiento del impacto actual y la evolución de los problemas ESG, lo que significa comprender los factores ESG tanto dentro de la organización como en el entorno en el que se desarrolla, esto incluye también el panorama regulatorio de la industria.

### **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Abreu, J. (2012). Hipótesis, Método & Diseño de Investigación (Hypothesis, Method & Research Design). *Daena*. 7(2). 187-197. <http://www.spentamexico.org/v7-n2/7%282%29187-197.pdf>
- Badillo, J. (2022). El rol de Auditoría Interna en los reportes ESG: aseguramiento independiente, un factor clave, un nuevo desafío. 1-8.  
<https://mobile.twitter.com/jbadillo1975/status/1504961314728419333>
- Caparrós, A. (2023, 23 febrero). *Mercadona incrementa su liderazgo como la cadena preferida por los consumidores españoles*. <https://www.abc.es/espana/comunidad-valenciana/mercadona-incrementa-liderazgo-cadena-preferida-consumidores-espanoles-20230223181221-nt.html>
- Clúster Industrial. (2022, 21 enero). Grupo Bimbo, la empresa más responsable de 2021 en México. <https://www.clusterindustrial.com.mx/noticia/4442/grupo-bimbo-la-empresa-mas-responsable-de-2021-en-mexico#:~:text=Por%20octavo%20a%C3%B1o%20consecutivo%20Grupo,21%20de%20enero%20de%202022.>
- Deloitte. (2021, 14 diciembre). Qué son los criterios ESG y para qué sirven.  
<https://www2.deloitte.com/es/es/blog/sostenibilidad-deloitte/2021/que-son-criterios-esg-para-que-sirven.html>
- Grant Thornton. (2021). Gestión y Control de Riesgos ESG.  
<https://www.clubgestionriesgos.org/wp-content/uploads/Gestio%CC%81n-y-Control-de-Riesgos-ESG-vf2.pdf>
- Grupo Social ONCE. (2023, 15 febrero). *Grupo Social Once lidera por segundo año consecutivo Merco 2022 y su nuevo índice global ESG que mide reputación social, ética y ambiental*. <https://gruposocialonce.com/w/grupo-social-once-lidera-por-segundo-ano-consecutivo-merco-2022>

- Guevara, G., Verdesoto, A. & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas y de investigación-acción). *Recimundo*, 4(3), 163-173. [https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\)julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3)julio.2020.163-173)
- Hillmann, K. (2001). *Diccionario enciclopédico de sociología*. Barcelona: Herder.
- KPMG Tendencias. (2022). Importancia de la Auditoría Interna como tercera línea de defensa en la gestión de riesgos ESG. 1-4. <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/pa/pdf/auditoriainterna-linea-defensa-riesgo-esg.pdf>
- Management Solutions. (2021). Principios ESG y cadena de valor: del reporting al impacto social. 15-16. <https://www.managementsolutions.com/sites/default/files/publicaciones/esp/impacto-social-principios-esg.pdf>
- Marti, G. (2016). Modelo de r ating para la ESG parametrización de la relación de la empresa con su entorno. 1-302. <https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/398204/Tgmm.pdf;jsessionid=82569FEF56B20948DAC32CE40AB758BD?sequence=1>
- Merco. (2023). Merco Responsabilidad ESG. <https://www.merco.info/ec/>
- Quecedo, R. & Castaño, C. (2002). Introducción a la metodología de investigación cualitativa. *Revista de psicodid ctica*, 14, 5-39. <https://www.redalyc.org/pdf/175/17501402.pdf>
- Rodríguez, O. (2019, 16 mayo). Guía para entender los diferentes enfoques de inversión de la ESG y poder clasificar los fondos. <https://fundspeople.com/es/guia-para-entender-los-diferentes-enfoques-de-inversion-de-la-esg-y-poder-clasificar-los-fondos/>
- The Institute of Internal Auditors. (2021). Auditoría Interna y los aspectos ESG. 1-61. [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/ai-y-los-aspectos-esg-la-f%C3%A1brica-de-pensamiento.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/ai-y-los-aspectos-esg-la-f%C3%A1brica-de-pensamiento.original.pdf)
- The Institute of Internal Auditors (2022). Perspectivas y percepciones globales. El panorama de Riesgos ESG. 1-40. [https://www.theiia.org/globalassets/site/content/articles/global-perspectives-and-insights/2022/gpi\\_the\\_esg\\_risk\\_landscape\\_final\\_esp.pdf](https://www.theiia.org/globalassets/site/content/articles/global-perspectives-and-insights/2022/gpi_the_esg_risk_landscape_final_esp.pdf)
- Villanueva, E. (2022, 21 septiembre). Lista de verificaci n de auditoría ESG y mejores prácticas para 2022. <https://www.auditboard.com/blog/esg-audit-checklist/>
- Wang, X., Song, X., Sun, M. (2023). How Does a Company's ESG Performance Affect the Issuance of an Audit Opinion? The Moderating Role of Auditor Experience. *Int. J. Environ. Res. Public Health*. 2-17. <https://doi.org/10.3390/ijerph20053878>