



Ficha de indicador

Auditorías Internas

Evodio Sánchez Rodríguez

Director de responsabilidad social empresarial de Cemefi





Índice

1. Introducción	3
2. Indicadores relacionados con Auditorías Internas	3
3. Industrias donde es relevante desarrollar las auditorías internas	4
4. Normas, certificaciones, buenas prácticas, ODS y leyes relevantes al indicador 5	5
5. Factores en el plan de trabajo de auditorías internas.....	8
6. Creación de un programa de RSE para auditorías internas	9
7. Beneficios empresariales de fomentar un plan de trabajo de auditorías internas.....	9
8. Riesgos empresariales por no fomentar un plan de auditorías internas	10
9. Herramientas para un plan de trabajo de auditorías internas.....	11
10. Mejores prácticas en un plan de trabajo de auditorías internas dentro el Distintivo ESR®	11
11. Propuesta de métricas de impacto para medir un plan de trabajo de auditorías internas en empresas dentro del marco del Distintivo ESR®	12
11.1. Fase 1: Inicial	12
11.2. Fase 2: Desarrollo	13
11.3. Fase 3: Madurez	13
11.4. Desarrollo de las métricas.	13
12. Conclusión.....	15



1. Introducción

Las auditorías internas son un componente fundamental dentro de la gestión de la responsabilidad social empresarial (RSE). Estas auditorías permiten a las empresas evaluar de forma sistemática el cumplimiento de sus políticas y prácticas relacionadas con aspectos clave de la RSE, tales como los derechos laborales, la sostenibilidad ambiental, la ética corporativa y el bienestar de la comunidad. El indicador "Auditorías internas sobre responsabilidad social" se centra en medir la efectividad, frecuencia y cobertura de estos procesos dentro de la organización, garantizando que las empresas no solo cumplan con las normativas legales, sino que también promuevan una cultura de mejora continua en sus operaciones.

Al implementar auditorías internas, las empresas pueden identificar brechas en sus procesos y políticas, lo que les permite corregir desviaciones antes de que se conviertan en riesgos graves. Además, las auditorías contribuyen a fortalecer la transparencia y la confianza, tanto entre los empleados como con las partes interesadas externas, incluidos los clientes, proveedores y la comunidad en general. Medir el desempeño de las auditorías internas de responsabilidad social proporciona datos valiosos que pueden servir como base para la toma de decisiones estratégicas, la optimización de recursos y el establecimiento de acciones correctivas cuando sea necesario.

Este indicador no solo enfoca la evaluación de los procesos internos, sino también el impacto que tiene la empresa en el cumplimiento de sus compromisos éticos y sociales, ayudando a construir una reputación sólida y una relación de confianza con sus públicos clave.

2. Indicadores relacionados con Auditorías Internas

Indicador	Ámbito	Descripción
Cumplimiento legal y normativo	Gobernanza y Prácticas Justas	Este indicador evalúa el cumplimiento de la empresa con las leyes y regulaciones locales e internacionales relacionadas con la responsabilidad social y los derechos laborales.



Ética y transparencia en las auditorías	Gobernanza y Prácticas Justas	Mide la transparencia de los procesos de auditoría interna, asegurando que se adhieran a las normativas éticas y se realicen de forma imparcial.
Gestión de riesgos en responsabilidad social	Gobernanza y Prácticas Justas	Evalúa cómo la empresa identifica y maneja los riesgos asociados con las prácticas de responsabilidad social, incluyendo la implementación de auditorías internas para mitigar estos riesgos.
Política de contratación justa	Gobernanza y Prácticas Justas	Mide el cumplimiento de la empresa con las políticas de contratación justa, evaluadas a través de auditorías internas para garantizar la equidad y la no discriminación.
Transparencia en los informes de auditoría	Gobernanza y Prácticas Justas	Este indicador mide la calidad y accesibilidad de los informes generados por las auditorías internas, asegurando que se compartan de forma clara con las partes interesadas.

3. Industrias donde es relevante desarrollar las auditorías internas

Industria	Importancia
Agricultura, cría y explotación de animales	Enfocada en el desarrollo de relaciones con proveedores que contribuyen a la cadena de valor de la producción agropecuaria y agroindustrial, mejorando prácticas responsables en el abastecimiento de productos.



Comercio al por mayor	Incluye empresas que gestionan la relación con proveedores de productos de consumo en gran escala, asegurando prácticas transparentes en sus adquisiciones.
Industrias manufactureras	Empresas dedicadas a la manufactura que dependen de la relación constante con proveedores de materiales y servicios, donde el cumplimiento de estándares es esencial para una producción ética y responsable.
Industria alimentaria	Implica la gestión de proveedores que suministran productos alimenticios, con especial énfasis en la calidad, la seguridad y la sostenibilidad de las materias primas.
Servicios financieros y de seguros	Proveedores de servicios financieros que deben ser gestionados conforme a estándares éticos, proporcionando transparencia y cumplimiento regulatorio.
Servicios profesionales, científicos y técnicos	Empresas que contratan proveedores de servicios especializados que deben cumplir con estándares éticos y de calidad para asegurar el buen funcionamiento de la cadena de valor.
Servicios de alojamiento temporal y de preparación de alimentos y bebidas	Relacionados con el abastecimiento de bienes y servicios para la industria de la hospitalidad y alimentos, con criterios de sostenibilidad y responsabilidad.

4. Normas, certificaciones, buenas prácticas, ODS y leyes relevantes al indicador

Categoría	Norma, Certificación o Ley	Descripción / Apartado Específico	Relevancia para el indicador
Norma	ISO 19011	Norma para auditorías de sistemas de gestión, incluye lineamientos para auditorías internas en RSE.	Alta



Norma	ISO 26000	Guía para responsabilidad social, fomenta la medición y evaluación de prácticas de RSE mediante auditorías internas.	Alta
Certificación	GRI (Global Reporting Initiative)	Marco de reportes de sostenibilidad, incluye indicadores relacionados con la evaluación de la responsabilidad social empresarial.	Alta
Certificación	Ecovadis	Evalúa sostenibilidad empresarial, incluye prácticas de auditoría para asegurar el cumplimiento de estándares de RSE.	Alta
Certificación	B Corporation Certification	Certificación que evalúa el impacto positivo de las empresas mediante auditorías de desempeño en RSE.	Alta
ODS	ODS 16: Paz, justicia e instituciones sólidas	Fomenta instituciones sólidas mediante la implementación de auditorías internas para mejorar la transparencia y la sostenibilidad.	Alta



ODS	ODS 12: Producción y consumo responsables	Promueve la producción y el consumo responsables mediante la evaluación continua de prácticas internas.	Alta
Ley	Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública	Garantiza el acceso a información pública y fomenta la transparencia a través de evaluaciones internas.	Alta
Ley	Ley General de Responsabilidades Administrativas	Regula responsabilidades administrativas y fomenta auditorías internas para prevenir irregularidades en RSE.	Alta
Buena Práctica	Implementación de auditorías internas para evaluar y mejorar el desempeño en RSE	Desarrollo de procesos internos estructurados para realizar auditorías periódicas que mejoren las prácticas de RSE.	Alta



5. Factores en el plan de trabajo de auditorías internas

- **Compromiso de la Alta Dirección:** El liderazgo y la visibilidad de la alta dirección en promover prácticas de transparencia, ética y responsabilidad social dentro de la empresa son clave para el éxito de las auditorías internas. Un compromiso sólido desde la cima garantiza la implementación efectiva de políticas anticorrupción y cumplimiento normativo.
- **Cumplimiento de Normativas:** La alineación con las leyes locales e internacionales y las normas de responsabilidad social corporativa influye en las auditorías internas. El cumplimiento de regulaciones, estándares éticos y políticas internas debe ser evaluado y auditado regularmente.
- **Cultura Organizacional:** Una cultura organizacional que valore la ética, la transparencia y la rendición de cuentas facilita la detección de áreas de mejora durante las auditorías internas. Las organizaciones que promueven una cultura de respeto a las políticas y procedimientos son más propensas a tener auditorías exitosas y a identificar posibles riesgos.
- **Capacitación y Concientización:** La capacitación continua sobre normas éticas, anticorrupción y mejores prácticas en responsabilidad social es crucial para que los empleados, especialmente en roles clave, comprendan la importancia de cumplir con los procedimientos establecidos y se mantengan informados sobre las expectativas corporativas.
- **Recursos para Auditorías:** La disponibilidad de recursos financieros, humanos y tecnológicos adecuados para llevar a cabo auditorías internas también influye en su efectividad. Las auditorías bien planificadas, realizadas con la tecnología adecuada y personal capacitado, garantizan la identificación de riesgos y la implementación de medidas correctivas.
- **Proceso de Retroalimentación y Mejora:** Un proceso claro para abordar los hallazgos de las auditorías, la implementación de mejoras continuas y la rendición de cuentas sobre las acciones correctivas son factores clave que aseguran la efectividad de las auditorías internas en el tiempo.



6. Creación de un programa de RSE para auditorías internas

- **Establecimiento de políticas y objetivos claros:** Definir políticas y objetivos alineados con la ética corporativa, transparencia y cumplimiento normativo en responsabilidad social.
- **Definición de un equipo de auditoría interno especializado:** Crear un equipo interno con conocimientos sobre RSE y buenas prácticas, encargado de realizar auditorías relacionadas con responsabilidad social.
- **Implementación de un sistema de auditoría y control:** Establecer un sistema de auditoría que permita realizar revisiones periódicas, monitoreando el cumplimiento de las políticas de RSE en todas las áreas de la empresa.
- **Capacitación y sensibilización continua:** Asegurar que todos los empleados, especialmente los auditores, estén capacitados y sensibilizados sobre la importancia de las auditorías internas en RSE.
- **Desarrollo de un sistema de retroalimentación y mejora continua:** Crear un sistema para evaluar y mejorar continuamente los resultados de las auditorías internas, basándose en las recomendaciones y medidas correctivas.
- **Transparencia y comunicación de resultados:** Garantizar la comunicación abierta de los resultados de las auditorías internas, informando a todas las partes interesadas sobre los hallazgos y medidas adoptadas.

7. Beneficios empresariales de fomentar un plan de trabajo de auditorías internas

- **Mejora de la reputación corporativa:** Realizar auditorías internas en responsabilidad social ayuda a construir una imagen sólida y ética de la empresa, lo que mejora la percepción pública y la confianza de los stakeholders.
- **Cumplimiento normativo:** Las auditorías internas aseguran que la empresa cumpla con las normativas y leyes vigentes, evitando sanciones o litigios que puedan afectar su funcionamiento.
- **Identificación temprana de riesgos:** Permiten detectar y mitigar riesgos potenciales, tanto financieros como reputacionales, relacionados con prácticas de RSE que no estén alineadas con los estándares éticos.



- **Alineación de la empresa con las expectativas sociales:** Fomentar la responsabilidad social empresarial y la transparencia a través de auditorías fortalece el compromiso de la empresa con el bienestar social, lo que contribuye a una gestión más ética y sostenible.
- **Incremento de la eficiencia operativa:** Las auditorías internas también permiten identificar áreas de mejora dentro de la gestión de RSE, optimizando recursos y procesos en beneficio de la sostenibilidad empresarial.

8. Riesgos empresariales por no fomentar un plan de auditorías internas

- **Sanciones y multas regulatorias:** La falta de auditorías internas puede resultar en el incumplimiento de normativas legales y estándares de responsabilidad social, lo que podría acarrear sanciones económicas, legales o reputacionales.
- **Pérdida de confianza por parte de los stakeholders:** La ausencia de transparencia en las prácticas de RSE puede generar desconfianza entre los inversores, clientes y la sociedad en general, afectando negativamente la reputación de la empresa.
- **Riesgo de fraude o malas prácticas:** Sin auditorías periódicas, es más difícil detectar fraudes o malas prácticas dentro de la empresa, lo que podría generar riesgos financieros y legales graves.
- **Falta de alineación con los valores éticos:** No implementar auditorías internas puede resultar en una desconexión entre los valores de la empresa y las prácticas de responsabilidad social, afectando su imagen y credibilidad en el mercado.
- **Oportunidades de mejora no identificadas:** La ausencia de auditorías limita la capacidad de la empresa para identificar áreas de mejora en sus procesos de RSE, lo que impide mejorar la eficiencia operativa y las iniciativas sociales, disminuyendo su impacto positivo en la comunidad.



9. Herramientas para un plan de trabajo de auditorías internas

- **Software de gestión de auditorías:** Herramientas digitales que permiten planificar, gestionar y realizar auditorías internas de manera eficiente. Estos sistemas ayudan a automatizar procesos, a realizar seguimientos y a generar informes de auditoría detallados.
- **Programas de formación y capacitación continua:** Plataformas educativas y talleres presenciales que capacitan a los empleados y a los equipos responsables de las auditorías internas sobre las normativas y mejores prácticas en responsabilidad social empresarial (RSE), promoviendo la alineación con los valores corporativos.
- **Herramientas de gestión de riesgos:** Software y metodologías que permiten identificar, evaluar y gestionar los riesgos asociados con las actividades de RSE, ayudando a la organización a implementar auditorías internas más efectivas y a tomar decisiones informadas.
- **Encuestas y evaluaciones internas:** Herramientas que facilitan la recolección de datos de las partes interesadas dentro de la empresa, como encuestas de satisfacción o de desempeño en relación con las iniciativas de RSE, lo que ayuda a proporcionar información clave para las auditorías internas.

10. Mejores prácticas en un plan de trabajo de auditorías internas dentro el Distintivo ESR®

- **Implementación de auditorías periódicas:** Realizar auditorías internas de forma regular para evaluar las prácticas y políticas de responsabilidad social. Esto ayuda a garantizar que los procesos se mantengan alineados con los valores y las normativas de la empresa, identificando áreas de mejora de manera continua.
- **Involucramiento de todas las áreas relevantes:** Asegurar que las auditorías incluyan a todos los departamentos involucrados en la implementación de políticas de RSE. El trabajo conjunto de diferentes áreas de la empresa garantiza una evaluación más integral y precisa de los impactos sociales y ambientales.
- **Transparencia y rendición de cuentas:** Establecer procesos claros de documentación y comunicación de los resultados de las auditorías internas.



La transparencia sobre los hallazgos y las acciones correctivas tomadas contribuye a la confianza tanto interna como externa y refuerza el compromiso con la responsabilidad social.

- **Capacitación continua en RSE:** Capacitar periódicamente a los equipos encargados de realizar auditorías internas sobre las mejores prácticas en responsabilidad social empresarial, garantizando que se mantengan actualizados con las últimas normativas y tendencias internacionales.
- **Establecimiento de planes de mejora:** Después de cada auditoría interna, crear un plan de acción con medidas correctivas para abordar cualquier hallazgo negativo. Asegurarse de que los planes sean medibles, con plazos claros y responsables asignados para su implementación, demostrando un compromiso activo con la mejora continua.

11. Propuesta de métricas de impacto para medir un plan de trabajo de auditorías internas en empresas dentro del marco del Distintivo ESR®

Las métricas para evaluar las auditorías internas sobre la responsabilidad social son esenciales para asegurar que las prácticas empresariales se alineen con los estándares éticos y las normativas de responsabilidad social. Estas métricas permiten medir el impacto de las auditorías realizadas, la efectividad de los planes de acción implementados y el grado de cumplimiento con las políticas de responsabilidad social, contribuyendo al mejoramiento continuo de las actividades empresariales en estas áreas clave.

11.1. Fase 1: Inicial

- **Número de auditorías realizadas:** Medir cuántas auditorías internas de responsabilidad social se han realizado en un período determinado (por ejemplo, por trimestre o año).
- **Porcentaje de cumplimiento inicial de RSE:** Evaluar el porcentaje de prácticas y políticas de responsabilidad social que cumplen con los estándares básicos establecidos en la auditoría inicial.
- **Porcentaje de áreas auditadas:** Medir el porcentaje de áreas o departamentos de la empresa que han sido auditados respecto al total de áreas relevantes para la responsabilidad social empresarial.



11.2. Fase 2: Desarrollo

- **Porcentaje de auditorías con planes de acción:** Medir el porcentaje de auditorías internas de responsabilidad social que resultan en planes de acción correctiva o mejora.
- **Frecuencia de auditorías:** Medir la frecuencia con la que se realizan las auditorías internas en comparación con la fase inicial, evaluando el aumento de la regularidad.
- **Porcentaje de implementación de acciones correctivas:** Evaluar el porcentaje de acciones correctivas recomendadas durante las auditorías que han sido implementadas con éxito.

11.3. Fase 3: Madurez

- **Porcentaje de auditorías que resultan en mejora continua:** Medir el porcentaje de auditorías internas de RSE que generan cambios en los procesos de la empresa, resultando en mejoras continuas en la responsabilidad social.
- **Índice de satisfacción de las partes interesadas:** Evaluar la satisfacción de las partes interesadas (empleados, proveedores, clientes, etc.) con los resultados de las auditorías internas de responsabilidad social.

11.4. Desarrollo de las métricas.

- **Alineación con los estándares internacionales:** Es importante que las auditorías internas se alineen con las normativas internacionales de responsabilidad social empresarial (RSE), como ISO 26000 o los Principios del Pacto Global de la ONU. Esto asegurará que las métricas sean consistentes y comparables a nivel global.
- **Establecer indicadores claros y específicos:** Las métricas deben ser concretas y medibles, como el número de auditorías realizadas, la cantidad de no conformidades detectadas o el porcentaje de acciones correctivas implementadas. Esto facilita la evaluación precisa de las actividades de RSE.
- **Involucrar a diferentes partes interesadas:** Las auditorías internas deben ser realizadas de manera inclusiva, involucrando a todas las áreas relevantes



de la empresa, desde recursos humanos hasta proveedores. Las métricas deben reflejar el nivel de participación y cooperación de las partes interesadas.

- **Monitoreo continuo y retroalimentación:** Las métricas deben estar orientadas a la mejora continua, lo que implica hacer un seguimiento constante y aplicar retroalimentación para ajustar las estrategias y acciones de RSE a medida que surjan nuevos desafíos o se obtengan mejores resultados.
- **Integración con los objetivos estratégicos de la empresa:** Las auditorías internas deben formar parte de la estrategia general de la empresa. Las métricas deben reflejar cómo las auditorías contribuyen a la mejora de los objetivos de sostenibilidad y cumplimiento de la RSE en la organización.

La definición de las métricas debe considerar los siguientes aspectos:

- **Tamaño de empresa:** El tamaño de la empresa, ya sea pequeña, mediana o grande, influye en la complejidad de las auditorías y en los recursos disponibles para llevar a cabo las auditorías internas. Las empresas grandes, por ejemplo, pueden tener departamentos dedicados exclusivamente a la RSE, mientras que las pequeñas empresas pueden requerir recursos externos o asociados para realizar auditorías efectivas.
- **Madurez de la industria:** La madurez de la industria se refiere al nivel de desarrollo y conciencia de RSE en el sector. En industrias maduras, las auditorías internas suelen estar más institucionalizadas, mientras que en sectores emergentes, puede ser necesario establecer desde cero un marco de auditorías y métricas.
- **Recursos disponibles:** Los recursos disponibles, tanto humanos como tecnológicos, determinan el alcance y la profundidad de las auditorías internas. Las empresas con más recursos pueden implementar auditorías más complejas, mientras que las con menos recursos pueden optar por auditorías más simples y centradas en aspectos clave.



12. Conclusión

Las auditorías internas en el marco de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) son fundamentales para garantizar el cumplimiento de las políticas, principios y normas éticas dentro de una empresa. A través de las métricas propuestas, las empresas pueden medir de manera efectiva el grado de implementación de sus iniciativas de RSE, evaluar la eficiencia de las políticas y detectar áreas de mejora. Estas auditorías no solo permiten a las empresas identificar oportunidades de cumplimiento normativo y mejora de sus prácticas, sino que también refuerzan su compromiso con el desarrollo sostenible y la transparencia.

El proceso de auditar, monitorear y ajustar las políticas internas en función de los hallazgos de las auditorías contribuye a la mejora continua de la empresa y asegura que los esfuerzos de RSE estén alineados con los objetivos estratégicos a largo plazo. A medida que las empresas avanzan en las distintas fases de desarrollo de las auditorías internas, desde la fase inicial hasta la madurez, es crucial que las métricas sean siempre claras, específicas y estén adaptadas al contexto y los recursos de la empresa.