



Criterio: Gobernanza



Ficha de indicador

Libros legales

Evodio Sánchez Rodríguez

Director de responsabilidad social empresarial de Cemefi





Índice

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



1. Introducción

La responsabilidad empresarial no solo abarca la eficiencia económica y la sostenibilidad ambiental, sino que también incluye un compromiso firme con el cumplimiento de las normativas legales que rigen las operaciones en cada país o región.

En este contexto, el indicador de "Libros Legales" se refiere a la gestión y documentación adecuadas de las obligaciones legales que una empresa debe cumplir, reflejando su transparencia, ética y responsabilidad hacia las autoridades regulatorias y la sociedad en general. El seguimiento y control de estos libros son esenciales para garantizar que la empresa cumpla con todas las regulaciones aplicables en ámbitos como fiscalidad, derechos laborales, medio ambiente y seguridad, entre otros.

Este indicador no solo tiene un impacto en el cumplimiento normativo, sino que también influye positivamente en la reputación de la empresa, demostrando su integridad y compromiso con las mejores prácticas en el entorno corporativo. Además, un manejo adecuado de los libros legales permite a las empresas minimizar los riesgos legales y financieros asociados con el incumplimiento de leyes o la falta de transparencia.

A través de la implementación de un sistema eficiente para la gestión y mantenimiento de estos libros, las empresas pueden mantener una operación más ágil, alineada con las regulaciones actuales y con un enfoque de mejora continua, lo que, a su vez, se traduce en confianza y estabilidad para los inversionistas, empleados y otras partes interesadas. Este indicador, por lo tanto, se configura como una herramienta clave para fortalecer la gobernanza corporativa, establecer relaciones más sólidas con las autoridades y fortalecer la sostenibilidad a largo plazo del negocio.

2. Indicadores relacionados con libros legales

Indicadores	Ámbito	Descripción
Auditorías internas	Gobernanza y Prácticas Justas	Realiza revisiones sistemáticas para asegurar el cumplimiento con la normativa y la correcta gestión de registros legales.
Matriz de compliance	Gobernanza y Prácticas Justas	Establece y monitorea políticas que aseguren el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.



Comité de ética	Gobernanza y Prácticas Justas	Supervisa el cumplimiento ético y el respeto a las normativas legales dentro de la empresa.
Anticorrupción	Gobernanza y Prácticas Justas	Implementa prácticas para prevenir y gestionar actos corruptos, manteniendo registros legales precisos.
Gestión de riesgos	Gestión de la RS	Identifica y gestiona riesgos legales asociados a los registros y actividades comerciales de la empresa.
Protección de datos personales	Asuntos de Consumidores	Garantiza la correcta administración y protección de datos personales en conformidad con la normativa.
Conflicto de interés	Gobernanza y Prácticas Justas	Regula situaciones de conflicto de interés, asegurando que los registros legales mantengan transparencia.

3. Industrias donde es relevante desarrollar los libros legales.

Industria	Importancia
Industrias manufactureras	Mantiene registros claros de producción, contratos y cumplimiento normativo, asegurando transparencia en operaciones y responsabilidad legal.
Agricultura, cría y explotación de animales, aprovechamiento forestal	Documenta el uso de recursos naturales y actividades agrícolas, garantizando el cumplimiento de regulaciones ambientales y de trabajo en el campo.
Minería	Lleva un registro detallado de concesiones, permisos y operaciones, asegurando el cumplimiento legal y la transparencia en un sector altamente regulado.
Construcción	Documenta permisos, contratos y normativas de seguridad, cumpliendo con las leyes del sector y promoviendo transparencia en proyectos.
Servicios de salud	Mantiene registros legales de tratamientos y prácticas médicas, protegiendo tanto a los



	pacientes como a la institución en cumplimiento de normativas sanitarias.
Comercio al por mayor	Registra contratos de proveedores, inventarios y operaciones comerciales, asegurando la legalidad y la responsabilidad en la cadena de suministro.
Servicios de alojamiento y alimentos	Lleva un registro legal de servicios, regulaciones de higiene y contratos, promoviendo la transparencia y el cumplimiento en la prestación de servicios.

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 37301	Norma para sistemas de gestión de cumplimiento, incluye el mantenimiento adecuado de registros legales.	Alta
Norma	ISO 37001	Norma para sistemas de gestión antisoborno, fomenta la transparencia en registros corporativos legales.	Alta
Certificación	GRI (Global Reporting Initiative)	Marco de reportes de sostenibilidad, indicadores relacionados con la gestión ética de registros legales.	Alta
Certificación	Ecovadis	Evalúa sostenibilidad empresarial, incluye prácticas de transparencia en el mantenimiento de libros legales.	Alta
Certificación	B Corporation Certification	Certificación que evalúa el impacto positivo de la	Alta



		gobernanza empresarial mediante el cumplimiento legal.	
ODS	ODS 16: Paz, justicia e instituciones sólidas	Fomenta instituciones sólidas mediante el correcto mantenimiento y actualización de registros legales corporativos.	Alta
ODS	ODS 17: Alianzas para lograr los objetivos	Promueve la transparencia y la responsabilidad en alianzas empresariales mediante registros legales adecuados.	Alta
Ley	Ley General de Sociedades Mercantiles	Regula la tenencia y mantenimiento de libros de actas, accionistas y otros registros corporativos en México.	Alta
Ley	Ley del Mercado de Valores	Establece requisitos para empresas listadas, garantizando la transparencia en libros legales y registros financieros.	Alta
Buena Práctica	Implementación de políticas internas para el correcto mantenimiento de registros corporativos legales	Desarrollo de sistemas internos para mantener, actualizar y auditar registros corporativos legales de forma periódica.	Alta



5. Factores en el plan de trabajo de los libros legales

- **Cultura organizacional:** El compromiso de la empresa con la ética, el cumplimiento normativo y la responsabilidad social facilita la implementación de una gestión eficaz de los libros legales.
- **Liderazgo y gobernanza:** El apoyo de la alta dirección para implementar políticas de RSE vinculadas a la gestión de libros y la toma de decisiones en las reuniones de accionistas.
- **Recursos financieros:** La disponibilidad de presupuesto para implementar sistemas digitales que mejoren la actualización de los libros legales.
- **Capacitación del personal:** El nivel de formación de los empleados en normativas legales y responsabilidades corporativas para asegurar una gestión precisa.
- **Regulaciones locales e internacionales:** Las normativas que dictan cómo se deben gestionar los libros legales y las consecuencias de no cumplir con ellas.
- **Presión de los accionistas:** La creciente demanda de accionistas por mayor transparencia en la información corporativa y por decisiones que fomenten la sostenibilidad.
- **Normas internacionales y certificaciones:** Cumplir con estándares globales como el distintivo ESR, que incentiva la alineación de las decisiones empresariales con la sostenibilidad.
- **Competencia:** Otras empresas que ya implementan sistemas avanzados de gestión de libros legales con enfoque en responsabilidad social y transparencia.

6. Creación de un programa de RSE para libros legales

- **Diagnóstico y análisis:** Realizar un diagnóstico de la situación actual de la gestión de libros legales y su alineación con las normativas y estándares de RSE. Identificar brechas en la actualización de los libros de acuerdo con las decisiones de los accionistas y las obligaciones legales. Evaluar el impacto de la operación de la empresa en términos de sostenibilidad, basándose en los registros y decisiones documentadas.
- **Definir objetivos:** Frecuencia de actualización de libros legales, nivel de cumplimiento normativo, cantidad de decisiones de accionistas que incluyen consideraciones de impacto sustentable.
- **Implementación:** Desarrollar políticas claras para asegurar que la información corporativa en los libros legales se actualice en tiempo real, de acuerdo con las reuniones de los accionistas. Asignar los recursos necesarios para la implementación de sistemas digitales de gestión de libros legales y auditorías periódicas. Capacitar a los empleados en la importancia de registrar la información



corporativa de forma precisa y ética, con enfoque en RSE. Integrar las decisiones relacionadas con la sostenibilidad en los libros legales, garantizando que todas las operaciones sean responsables y sostenibles.

- **Comunicación y sensibilización:** Diseñar un plan de comunicación que informe a los accionistas, empleados y otros stakeholders sobre el progreso y cumplimiento en la gestión de libros legales con enfoque en RSE. Publicar informes periódicos sobre la transparencia corporativa, la actualización de los libros legales y el impacto sustentable de las decisiones tomadas en las reuniones de accionistas.
- **Monitoreo y mejora continua:** Realiza auditorías, ajusta las estrategias y revisa los libros y metodologías según los resultados obtenidos para mejorar el impacto.
- **Integración con la estrategia empresarial:** Alinea el programa de RSE con la estrategia global de la empresa, para que la responsabilidad social sea parte integral de todas las operaciones.

7. Beneficios empresariales de fomentar un plan de trabajo de libros legales

- **Mejora en la gobernanza:** Un programa de RSE bien estructurado garantiza que la información en los libros legales sea clara y precisa, mejorando la transparencia y la toma de decisiones.
- **Cumplimiento normativo:** Mantener los libros legales actualizados de acuerdo con las decisiones de los accionistas asegura que la empresa esté alineada con las regulaciones y evite sanciones.
- **Confianza y reputación:** La implementación de un programa de RSE en la gestión de libros fortalece la confianza entre los accionistas y otros stakeholders, mejorando la reputación corporativa.
- **Sostenibilidad:** Al integrar criterios de sostenibilidad en las decisiones de los accionistas y reflejarlas en los libros legales, la empresa promueve prácticas operativas más responsables.
- **Reducción de riesgos:** Un control más preciso y transparente sobre las decisiones y operaciones de la empresa ayuda a minimizar riesgos legales y financieros.

8. Riesgos empresariales por no fomentar un plan de libros legales

- **Sanciones legales:** No mantener los libros legales actualizados de acuerdo a las normativas puede resultar en sanciones legales y multas.
- **Daño a la reputación:** La falta de transparencia en la gestión de información corporativa puede generar desconfianza entre los accionistas y dañar la imagen de la empresa.



- **Costos operativos elevados:** Las ineficiencias en la actualización de libros legales pueden generar pérdidas financieras, al no reflejar adecuadamente decisiones importantes o cambios en la operación.
- **Pérdida de oportunidades de negocio:** La falta de un sistema adecuado de gestión de libros puede excluir a la empresa de contratos o asociaciones que exigen un alto nivel de cumplimiento y transparencia.
- **Impacto negativo en la sostenibilidad:** No incluir criterios de sostenibilidad en las decisiones empresariales puede llevar a prácticas operativas que afecten negativamente al medio ambiente y a la comunidad.

9. Herramientas para un plan de trabajo de libros legales

- **Sistemas de gestión documental:** Software especializado que permite el registro, actualización y almacenamiento de información legal de manera digital y segura.
- **Auditorías periódicas:** Revisión interna y externa de los libros legales para asegurar que la información esté actualizada y cumpla con las normativas.
- **Capacitación continua:** Programas de formación para empleados en temas legales, éticos y de sostenibilidad, asegurando que comprendan la importancia de la actualización de libros.
- **Indicadores de desempeño clave (KPIs):** Métricas que evalúan el progreso en la actualización de los libros legales y la implementación de prácticas sostenibles.
- **Plan de comunicación:** Estrategia para informar a los accionistas y stakeholders sobre el estado de la gestión de libros y las decisiones que impactan en la sostenibilidad.

10. Mejores prácticas en un plan de trabajo de libros legales dentro el Distintivo ESR®

- **Actualización en tiempo real:** Implementar sistemas que permitan la actualización continua de los libros legales con cada decisión de los accionistas.
- **Alineación con la estrategia corporativa:** Integrar la gestión de libros legales en la estrategia general de la empresa, asegurando que las decisiones reflejen tanto el cumplimiento normativo como los principios de sostenibilidad.
- **Auditorías frecuentes:** Realizar auditorías periódicas para garantizar que los libros legales cumplan con las normativas y que las decisiones de los accionistas se reflejen correctamente.
- **Fomento de la cultura ética:** Capacitar a todos los empleados y miembros de la junta directiva en la importancia de la responsabilidad legal y social, promoviendo una cultura de transparencia y cumplimiento.



- **Colaboración con expertos legales y de sostenibilidad:** Trabajar con asesores legales y expertos en RSE para asegurar que la gestión de libros esté alineada con las mejores prácticas y certificaciones internacionales.

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

El cumplimiento legal es fundamental para cualquier organización, y la correcta gestión de los libros legales es clave para garantizar la transparencia y adherencia a las normativas vigentes.

11.1. Fase 1: Inicial

- **Porcentaje de libros legales actualizados:** Medir el porcentaje de libros legales que han sido actualizados según la normativa vigente respecto al total de libros legales que deberían estar en la empresa.
- **Porcentaje de cumplimiento de auditorías internas:** Medir el porcentaje de auditorías internas realizadas en comparación con el total planificado para verificar el cumplimiento con las normativas legales.
- **Número de incidencias legales reportadas:** Evaluar el número de incidencias relacionadas con la falta de actualización o errores en los libros legales que se reportaron durante un periodo determinado.

11.2. Fase 2: Desarrollo

- **Porcentaje de capacitación en normativas legales:** Medir el porcentaje de empleados clave capacitados en las actualizaciones de la normativa legal relacionada con la gestión de los libros legales.
- **Frecuencia de auditorías externas:** Medir la frecuencia de auditorías externas realizadas para asegurar el cumplimiento de las normativas relacionadas con los libros legales.
- **Índice de resolución de incidencias legales:** Medir el porcentaje de incidencias legales relacionadas con los libros legales que han sido resueltas satisfactoriamente en comparación con el total de incidencias reportadas.



11.3. Fase 3: Madurez

- **Impacto en la reducción de riesgos legales:** Evaluar la disminución en el número de incidentes legales o sanciones debido a la correcta gestión de los libros legales, en comparación con fases anteriores.
- **Nivel de satisfacción en auditorías internas y externas:** Medir el nivel de satisfacción de las auditorías internas y externas en relación con la calidad y cumplimiento de los libros legales mediante encuestas a los auditores o partes interesadas.

11.4. Desarrollo de las métricas.

- **Definir un sistema de seguimiento claro:** Asegurar que cada libro legal tenga un responsable designado y establecer un sistema de seguimiento que permita medir con precisión la actualización, revisión y cumplimiento de los documentos legales de la empresa.
- **Incorporar auditorías periódicas:** Realizar auditorías internas o externas de los libros legales de forma regular, para evaluar si todos los libros están actualizados y cumplen con las normativas locales e internacionales. Las auditorías también deben ser seguidas de un informe detallado con las áreas de mejora.
- **Establecer indicadores de actualización:** Medir el porcentaje de libros legales que han sido actualizados dentro del plazo establecido. Esto debe incluir no solo la actualización de normativas locales, sino también internacionales, según la naturaleza de la empresa.
- **Capacitación constante:** Capacitar a los responsables de la gestión de los libros legales y otros empleados clave sobre cambios en las leyes y la normativa que puedan afectar a la organización. De esta manera, se asegura que la gestión legal esté siempre al día con los cambios regulatorios.
- **Evaluar la integración de herramientas tecnológicas:** Implementar y evaluar el uso de software de gestión documental que permita la organización, actualización y auditoría de los libros legales de forma eficiente, accesible y segura.

La definición de las métricas debe considerar los siguientes aspectos:



- **Tamaño de la empresa:** Se refiere al número de empleados, el volumen de operaciones y la capacidad organizativa de la empresa. Las empresas grandes pueden tener departamentos legales más robustos y más libros legales a gestionar, mientras que las pequeñas pueden tener procesos simplificados.
- **Madurez de la industria:** El nivel de evolución y desarrollo de la industria en la que la empresa opera. Las industrias maduras suelen tener un marco regulatorio más estricto y estable, lo que requiere una mayor atención a la gestión de libros legales.
- **Recursos disponibles:** La cantidad de recursos financieros, humanos y tecnológicos con los que la empresa cuenta para cumplir con la normativa. Una empresa con más recursos puede tener un sistema legal más sofisticado y auditorías más frecuentes y detalladas.

12. Conclusión

Desarrollar un programa de Responsabilidad Social Empresarial (RSE) enfocado en la gestión de libros legales no solo garantiza el cumplimiento normativo, sino que también impulsa la transparencia y la confianza entre los accionistas y otros stakeholders.

Al integrar prácticas de sostenibilidad en la actualización de los libros legales y en las decisiones tomadas durante las reuniones de accionistas, las empresas fortalecen su reputación y su compromiso con el desarrollo responsable.

Además, la adopción de un enfoque de RSE en este ámbito reduce riesgos legales, mejora la eficiencia operativa y abre oportunidades para obtener certificaciones clave que validan el compromiso con la responsabilidad social y el medio ambiente.

En resumen, un programa de RSE bien estructurado en la gestión de libros legales no solo protege a la empresa legalmente, sino que también asegura su viabilidad y crecimiento a largo plazo, alineándose con las expectativas actuales de sostenibilidad y ética empresarial.