



Cemefi

Hace bien.



Empresa
Socialmente
Responsable®
Cemefi

Ficha de indicadores

Criterio: *Gobernanza– Compliance*

Indicador: *Auditorías internas*





Índice.

1. Introducción	2
2. Indicadores relacionados del Distintivo ESR®	2
3. Industrias donde es relevante desarrollar las auditorías internas.....	3
4. Normas, leyes, estándares, certificaciones, ODS e ISO	3
5. Factores que influyen en la implementación	4
6. Cómo crear un programa de auditoría interna	4
7. Beneficios empresariales	4
8. Riesgos de no implementar	5
9. Herramientas y recursos	5
10. Mejores prácticas	5
11. Métricas de impacto.....	6
11.1 Métricas de prevención.....	6
11.2 Métricas de corrección, control o mitigación	6
11.3 Métricas de transformación, resarcimiento o generación de bienestar	7
12. Conclusión.....	7



1. Introducción

La auditoría interna es un mecanismo de aseguramiento que verifica el cumplimiento de políticas, procedimientos y normativa aplicable. Su función es detectar desviaciones de manera temprana, prevenir fraudes y contribuir a la mejora continua de los procesos empresariales.

En México, la LGSM y la Ley del Mercado de Valores establecen requisitos de auditoría para ciertas empresas. El Instituto de Auditores Internos (IIA), ISO 19011 y el marco COSO ofrecen estándares internacionales para una función de auditoría interna efectiva.

El Distintivo ESR® evalúa la implementación del sistema de auditoría interna, desde el plan básico hasta una función de auditoría estratégica que contribuya a la gobernanza y la gestión de riesgos de la organización.

Este indicador mide el grado en que la empresa implementa un sistema de auditoría interna que verifique el cumplimiento de políticas, procedimientos y normativa, detecte desviaciones, prevenga fraudes y contribuya a la mejora continua de la gobernanza.

2. Indicadores relacionados del Distintivo ESR®

Indicadores	Ámbito	Descripción
Gobierno corporativo	Gobernanza	La auditoría interna es un mecanismo de supervisión clave del gobierno corporativo.
Anticorrupción	Gobernanza	Las auditorías de integridad verifican la efectividad de los programas anticorrupción.
Matriz de cumplimiento	Gobernanza	La auditoría verifica el cumplimiento de las obligaciones identificadas en la matriz.
Libros legales	Gobernanza	La auditoría incluye la verificación de la actualización de libros y registros.
Conflicto de interés	Gobernanza	La auditoría detecta conflictos de interés no declarados o no gestionados.



3. Industrias donde es relevante desarrollar las auditorías internas

Industria	Relevancia
Servicios financieros	Requisitos regulatorios de la CNBV sobre función de auditoría interna, comité de auditoría y reportes.
Empresas cotizadas	Obligación de comité de auditoría con consejeros independientes según la LMV.
Manufactura	Auditorías de calidad, procesos, cadena de suministro y cumplimiento ambiental.
Energía y recursos naturales	Auditorías de cumplimiento ambiental, seguridad operacional y concesiones.
Salud y farmacéutica	Auditorías regulatorias (COFEPRIS), calidad y cumplimiento normativo.
Comercio y distribución	Auditorías de inventarios, procesos de compra y cumplimiento fiscal.

4. Normas, leyes, estándares, certificaciones, ODS e ISO

Categoría	Nombre	Descripción	Relevancia para el indicador
Ley mexicana	LGSM	Ley General de Sociedades Mercantiles	Establece obligaciones de supervisión y control para órganos de gobierno.
Ley mexicana	Ley del Mercado de Valores	Regulación de empresas emisoras	Exige comités de auditoría y funciones de control para empresas bursátiles.
Organismo regulador	CNBV	Comisión Nacional Bancaria y de Valores	Regulador que supervisa el cumplimiento de requisitos de auditoría de emisoras.
Marco voluntario	IIA (Instituto de Auditores Internos)	Estándares internacionales de auditoría interna	Marco de referencia global para la práctica profesional de auditoría interna.
ISO	ISO 19011	Directrices para la auditoría de sistemas de gestión	Proporciona orientación para la planificación y ejecución de auditorías internas.
Marco voluntario	COSO	Marco integrado de control interno	Referencia para el diseño del sistema de control interno que la auditoría verifica.



Categoría	Nombre	Descripción	Relevancia para el indicador
ODS	ODS 16	Paz, justicia e instituciones sólidas	Promueve instituciones transparentes y responsables con mecanismos de rendición de cuentas.
Estándar RSE	GRI 2-16	Comunicación de preocupaciones críticas	Reporte sobre mecanismos para comunicar hallazgos de auditoría al órgano de gobierno.

5. Factores que influyen en la implementación

- Tamaño y complejidad de las operaciones que determinan el alcance de la auditoría.
- Nivel de regulación del sector y requisitos específicos de supervisión.
- Disponibilidad de profesionales de auditoría interna calificados.
- Independencia y autonomía de la función de auditoría respecto a la administración.
- Cultura organizacional de apertura al escrutinio interno y la mejora continua.
- Presupuesto asignado a la función de auditoría interna.
- Madurez del sistema de control interno de la organización.

6. Cómo crear un programa de auditoría interna

- Establecer una función de auditoría interna con independencia funcional del área auditada.
- Elaborar un plan anual de auditoría basado en evaluación de riesgos.
- Aplicar estándares del IIA e ISO 19011 en la metodología de auditoría.
- Constituir un comité de auditoría presidido por un consejero independiente.
- Implementar un sistema de seguimiento de hallazgos y planes de remediación.
- Reportar resultados de auditoría al comité de auditoría y al consejo de administración.
- Evaluar periódicamente la efectividad de la función de auditoría interna.

7. Beneficios empresariales

- Detección temprana de desviaciones que permite la corrección antes de consecuencias graves.
- Prevención de fraudes y actos de corrupción mediante supervisión sistemática.
- Mejora continua de procesos basada en hallazgos y recomendaciones de auditoría.
- Gobernanza fortalecida con mecanismos de aseguramiento independientes.
- Confianza de *stakeholders* en la integridad de las operaciones y la información financiera.
- Base para auditorías externas y procesos de certificación.



8. Riesgos de no implementar

- Fraudes no detectados que pueden generar pérdidas financieras significativas.
- Incumplimientos sistemáticos de políticas y normativa sin corrección oportuna.
- Debilidades de control interno que exponen a la empresa a riesgos operativos.
- Daño reputacional por falta de mecanismos de aseguramiento y transparencia.
- Imposibilidad de identificar y corregir problemas antes de que escalen.
- Pérdida de confianza de reguladores e inversionistas por controles débiles.

9. Herramientas y recursos

- Estándares del IIA para la práctica profesional de auditoría interna.
- ISO 19011 como guía para la planificación y ejecución de auditorías.
- Software de gestión de auditoría y seguimiento de hallazgos.
- Marco COSO para la evaluación del sistema de control interno.
- Programas de certificación profesional de auditores internos (CIA, CRMA).
- Modelos de informes de auditoría y reportes al comité de auditoría.

10. Mejores prácticas

- Basar el plan anual de auditoría en una evaluación de riesgos actualizada.
- Garantizar la independencia funcional de la auditoría interna respecto a las áreas auditadas.
- Reportar directamente al comité de auditoría del consejo de administración.
- Implementar seguimiento sistemático de hallazgos hasta su cierre documentado.
- Incluir auditorías de integridad y cumplimiento ético en el plan de trabajo.
- Evaluar externamente la función de auditoría interna al menos cada cinco años.



11. Métricas de impacto

11.1 Métricas de prevención

Nombre de la métrica	Descripción	Fórmula	Periodicidad sugerida	Obligatoriedad normativa o marco de referencia
Cobertura del plan de auditoría	Porcentaje de procesos o áreas auditadas respecto al universo auditable	$(\text{Procesos auditados} / \text{Total universo auditable}) \times 100$	Anual	IIA Normas; ISO 19011
Cumplimiento del plan anual	Porcentaje de auditorías ejecutadas conforme al plan aprobado	$(\text{Auditorías ejecutadas} / \text{Auditorías programadas}) \times 100$	Semestral	IIA; COSO
Evaluación de riesgos de auditoría	Porcentaje del plan de auditoría basado en evaluación de riesgos	$(\text{Auditorías basadas en riesgos} / \text{Total auditorías}) \times 100$	Anual	COSO; IIA; ISO 31000
Independencia de la función	Verificación de que la función de auditoría reporta directamente al consejo o comité	Reporte directo al consejo (sí/no)	Anual	IIA Normas; Código CCE

11.2 Métricas de corrección, control o mitigación

Nombre de la métrica	Descripción	Fórmula	Periodicidad sugerida	Obligatoriedad normativa o marco de referencia
Tasa de cierre de hallazgos	Porcentaje de hallazgos cerrados respecto al total identificado	$(\text{Hallazgos cerrados} / \text{Total hallazgos}) \times 100$	Trimestral	IIA; ISO 19011
Tiempo promedio de cierre	Días promedio para cerrar hallazgos de auditoría	$\text{Suma de días de cierre} / \text{Número de hallazgos cerrados}$	Trimestral	IIA; COSO
Severidad de hallazgos	Distribución de hallazgos por nivel de severidad (alto, medio, bajo)	$(\text{Hallazgos por nivel} / \text{Total hallazgos}) \times 100$	Semestral	IIA; COSO
Hallazgos recurrentes	Porcentaje de hallazgos que se repiten respecto a auditorías anteriores	$(\text{Hallazgos recurrentes} / \text{Total hallazgos}) \times 100$	Anual	IIA; ISO 19011



11.3 Métricas de transformación, resarcimiento o generación de bienestar

Nombre de la métrica	Descripción	Fórmula	Periodicidad sugerida	Obligatoriedad normativa o marco de referencia
Valor agregado de auditoría	Evaluación del impacto de las recomendaciones de auditoría en la mejora de procesos	$(\text{Recomendaciones implementadas con impacto medido} / \text{Total recomendaciones}) \times 100$	Anual	IIA; ISO 19011
Evaluación externa de calidad	Realización de evaluación externa de la función de auditoría interna	Evaluación realizada (sí/no) con dictamen	Quinquenal	IIA Norma 1312
Madurez de la función	Nivel de madurez de la función de auditoría según modelo del IIA	Autoevaluación en escala 1–5 con evidencia	Anual	IIA; Distintivo ESR®
Satisfacción de auditados	Nivel de satisfacción de las áreas auditadas con el proceso de auditoría	Promedio de encuesta de satisfacción (escala 1–5)	Anual	IIA; ISO 19011

12. Conclusión

La auditoría interna es los ojos y oídos del gobierno corporativo. Su función no es simplemente verificar cumplimiento, sino contribuir a la mejora continua, la prevención de fraudes y el fortalecimiento de la gobernanza. Una auditoría interna efectiva es un activo estratégico que protege y genera valor.

El Distintivo ESR® impulsa a las empresas a desarrollar una función de auditoría que transite desde el plan básico hasta una auditoría estratégica que anticipe riesgos, fortalezca controles y contribuya activamente a la integridad organizacional.