



Cemefi

Hace bien.



Empresa
Socialmente
Responsable®
Cemefi

Ficha de indicadores

Criterio: *Gobernanza– Compliance*

Indicador: *Matriz de cumplimiento*





Índice.

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



1. Introducción

La matriz de cumplimiento normativo es una herramienta integral que identifica, organiza y monitorea todas las obligaciones legales, regulatorias y voluntarias de la empresa. Su importancia radica en prevenir omisiones regulatorias que pueden generar sanciones, contingencias legales y riesgos reputacionales.

En México, la complejidad regulatoria exige que las empresas tengan una visión panorámica de todas sus obligaciones. ISO 37301 (Sistemas de gestión de cumplimiento) ofrece el marco más completo para estructurar un programa de *compliance* integral.

El Distintivo ESR® evalúa la capacidad de la empresa para mantener una matriz de cumplimiento, desde el inventario de obligaciones hasta la implementación de un sistema de *compliance* certificado.

Este indicador mide el grado en que la empresa mantiene una matriz integral de cumplimiento normativo que identifique todas las obligaciones legales, regulatorias y voluntarias, con responsables asignados, calendario de cumplimiento y mecanismos de monitoreo.

2. Indicadores relacionados del Distintivo ESR®

Indicadores	Ámbito	Descripción
Auditorías internas	Gobernanza	La auditoría verifica el cumplimiento de las obligaciones identificadas en la matriz.
Anticorrupción	Gobernanza	La legislación anticorrupción es un componente crítico de la matriz de cumplimiento.
Libros legales	Gobernanza	La actualización de libros legales es una obligación monitoreada en la matriz.
Libre competencia	Gobernanza	Las obligaciones de competencia económica deben integrarse en la matriz.
Gobierno corporativo	Gobernanza	El gobierno corporativo supervisa el cumplimiento normativo integral.



3. Industrias donde es relevante

Industria	Relevancia
Todas las industrias	La complejidad regulatoria mexicana hace que la matriz sea necesaria para toda empresa formal.
Servicios financieros	Regulación intensiva de CNBV, CONDUSEF, Banxico y Hacienda.
Energía	Regulación de CRE, ASEA, SENER y normativa ambiental sectorial.
Salud y farmacéutica	Regulación de COFEPRIS, normas sanitarias y farmacéuticas.
Manufactura	Cumplimiento ambiental (SEMARNAT), laboral (STPS), fiscal y sectorial.
Comercio exterior	Regulaciones aduaneras, de comercio internacional y tratados.

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

Categoría	Nombre	Descripción	Relevancia para el indicador
Marco legal	Todas las leyes aplicables según sector y jurisdicción	Marco regulatorio integral	La matriz debe identificar todas las obligaciones legales aplicables a la empresa.
ISO	ISO 37301	Sistemas de gestión de cumplimiento	Estándar internacional para diseñar e implementar un sistema de <i>compliance</i> certificable.
Marco voluntario	Programas de <i>compliance</i>	Sistemas de gestión de cumplimiento empresarial	Modelos de organización del cumplimiento normativo con mejores prácticas.
ODS	ODS 16	Paz, justicia e instituciones sólidas	Promueve el cumplimiento de la ley y la creación de instituciones responsables.
Estándar RSE	GRI 2-27	Cumplimiento de leyes y regulaciones	Estándar de reporte sobre casos de incumplimiento de leyes y regulaciones.



5. Factores que influyen en la implementación

- Complejidad regulatoria del sector de operación de la empresa.
- Número de jurisdicciones en las que opera la empresa.
- Tamaño de la organización y diversidad de áreas reguladas.
- Disponibilidad de personal especializado en cumplimiento normativo.
- Frecuencia de cambios regulatorios que requieren actualización de la matriz.
- Herramientas tecnológicas disponibles para la gestión del cumplimiento.
- Nivel de exposición a riesgos regulatorios por el tipo de actividad.

6. Cómo crear un programa de cumplimiento normativo

- Realizar un inventario exhaustivo de todas las obligaciones legales y regulatorias aplicables.
- Clasificar las obligaciones por área, jurisdicción, frecuencia y nivel de riesgo.
- Asignar responsables específicos para el cumplimiento de cada obligación.
- Establecer un calendario de cumplimiento con alertas y fechas límite.
- Implementar un sistema de monitoreo con indicadores de estatus de cumplimiento.
- Realizar revisiones periódicas para incorporar cambios regulatorios.
- Buscar la certificación ISO 37301 como objetivo de mediano plazo.

7. Beneficios empresariales

- Visión integral de todas las obligaciones que previene omisiones y sorpresas regulatorias.
- Eficiencia en la gestión del cumplimiento con responsables y calendarios claros.
- Base sólida para auditorías internas y externas de cumplimiento.
- Prevención de sanciones por incumplimientos desconocidos o no monitoreados.
- Reducción de riesgos legales y contingencias por exposición regulatoria.
- Posicionamiento como empresa con cultura de cumplimiento que genera confianza.

8. Riesgos de no implementar

- Omisiones regulatorias que resultan en sanciones legales y financieras.
- Contingencias legales por incumplimientos desconocidos hasta que son detectados.
- Exposición a riesgos evitables por falta de visibilidad del panorama regulatorio.
- Sanciones acumuladas por múltiples incumplimientos no monitoreados.
- Incapacidad de demostrar debida diligencia ante reguladores o en litigios.
- Pérdida de certificaciones y reconocimientos por incumplimientos recurrentes.



9. Herramientas y recursos

- Software de gestión de cumplimiento normativo con alertas automatizadas.
- ISO 37301 como marco para el diseño del sistema de gestión de *compliance*.
- Bases de datos de legislación actualizada (DOF, legislación estatal, normas oficiales).
- Modelos de matriz de cumplimiento por sector y jurisdicción.
- Servicios de monitoreo regulatorio que alertan sobre cambios normativos.
- Programas de formación en *compliance* y gestión de riesgos normativos.

10. Mejores prácticas

- Actualizar la matriz de cumplimiento al menos trimestralmente con cambios regulatorios.
- Vincular la matriz de cumplimiento con el programa de auditoría interna.
- Implementar indicadores de estatus de cumplimiento con tablero de control visible.
- Reportar el estatus de cumplimiento al comité de auditoría periódicamente.
- Integrar obligaciones voluntarias (certificaciones, estándares) en la misma matriz.
- Buscar la certificación ISO 37301 como evidencia de madurez en *compliance*.

11. Métricas de impacto

11.1 Métricas de prevención

Nombre de la métrica	Descripción	Fórmula	Periodicidad sugerida	Obligatoriedad normativa o marco de referencia
Cobertura de la matriz	Porcentaje de obligaciones identificadas respecto al universo regulatorio aplicable	$(\text{Obligaciones mapeadas} / \text{Universo estimado}) \times 100$	Anual	ISO 37301; GRI 2-27
Asignación de responsables	Porcentaje de obligaciones con responsable formalmente asignado	$(\text{Obligaciones con responsable} / \text{Total obligaciones}) \times 100$	Semestral	ISO 37301
Actualización de la matriz	Frecuencia de actualización de la matriz ante cambios regulatorios	Número de actualizaciones realizadas en el periodo	Semestral	ISO 37301; mejores prácticas
Capacitación en <i>compliance</i>	Porcentaje de personal clave capacitado en cumplimiento normativo	$(\text{Personal capacitado} / \text{Personal clave identificado}) \times 100$	Anual	ISO 37301; GRI 2-27



11.2 Métricas de corrección, control o mitigación

Nombre de la métrica	Descripción	Fórmula	Periodicidad sugerida	Obligatoriedad normativa o marco de referencia
Tasa de cumplimiento	Porcentaje de obligaciones en cumplimiento al cierre del periodo	$(\text{Obligaciones cumplidas} / \text{Total obligaciones}) \times 100$	Trimestral	ISO 37301; GRI 2-27
Sanciones evitadas	Reducción de sanciones respecto al periodo anterior por mejora en <i>compliance</i>	$((\text{Sanciones periodo anterior} - \text{Sanciones periodo actual}) / \text{Sanciones periodo anterior}) \times 100$	Anual	GRI 2-27; ISO 37301
Alertas atendidas oportunamente	Porcentaje de alertas de vencimiento atendidas antes de la fecha límite	$(\text{Alertas atendidas a tiempo} / \text{Total alertas emitidas}) \times 100$	Trimestral	ISO 37301
Resolución de incumplimientos	Porcentaje de incumplimientos detectados que fueron remediados	$(\text{Incumplimientos remediados} / \text{Total detectados}) \times 100$	Semestral	ISO 37301; GRI 2-27

11.3 Métricas de transformación, resarcimiento o generación de bienestar

Nombre de la métrica	Descripción	Fórmula	Periodicidad sugerida	Obligatoriedad normativa o marco de referencia
Madurez del sistema de <i>compliance</i>	Nivel de desarrollo del sistema de gestión de cumplimiento	Autoevaluación en escala 1-5 con evidencia documental	Anual	ISO 37301; Distintivo ESR®
Certificación ISO 37301	Estado de la certificación del sistema de gestión de cumplimiento	Certificación vigente (sí/no) con alcance	Anual	ISO 37301
Cero sanciones	Ausencia total de sanciones por incumplimiento normativo en el periodo	Número de sanciones = 0	Anual	GRI 2-27; ODS 16
Cultura de cumplimiento	Percepción del personal sobre la cultura de cumplimiento de la organización	Promedio de encuesta de percepción (escala 1-5)	Anual	ISO 37301; ISO 37000



12. Conclusión

La matriz de cumplimiento es el mapa que permite a la empresa navegar el complejo entorno regulatorio sin sorpresas. Las organizaciones que mantienen una visión integral de sus obligaciones previenen sanciones, reducen riesgos y demuestran debida diligencia ante sus *stakeholders*.

El Distintivo ESR® impulsa a las empresas a transitar desde el inventario básico de obligaciones hasta un sistema de *compliance* certificado que garantice el cumplimiento normativo como base de la sostenibilidad empresarial.