



**Comisión de Normas Internacionales
de Auditoría y de Información Financiera**

**C.P.C. Fernando
Santana Ballesteros
Presidente Consejo
Directivo**

**C.P.C. y M.I. Gerardo
Gutiérrez Hernández
Vicepresidente
General**

**C.P.C., José de Jesús
Preciado Arteaga.
Vicepresidente de
Calidad**

**C.P.C. y M.I. Ramón
Macías Reynoso
Vicepresidente de
Asuntos Fiscales**

**“Por una contaduría
Pública con
Excelencia y
Nacionalista”**



FNAMCP

ccpudg@ccpudg.org.mx
www.ccpudg.org.mx



INTRODUCCIÓN:

La creciente importancia de la sostenibilidad en el entorno empresarial ha llevado a la creación de marcos normativos que permiten una mejor integración de los factores ambientales, sociales y de gobernanza (ASG) en la toma de decisiones corporativas.

Derivado de lo anterior, México ha dado un paso significativo con la emisión de las Normas de Información de Sostenibilidad (NIS) en mayo de 2024, desarrolladas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera y de Sostenibilidad (CINIF).

Las NIS, representadas por los estándares NIS A-1 y NIS B-1, establecen lineamientos para la medición y difusión de información sobre sostenibilidad en las empresas privadas, asegurando que los datos reportados sean transparentes, comparables y relevantes para los grupos de interés

La auditoría de sostenibilidad evalúa el impacto ambiental y social de una empresa, asegurando el cumplimiento de la normativa vigente e identificando áreas donde puede implementar cambios efectivos para alcanzar sus objetivos de sostenibilidad.

Realizar una auditoría de sostenibilidad periódica, es esencial, para que una empresa avance hacia sus objetivos ambientales.

Analizando las áreas de las operaciones del negocio de comercio electrónico ofrece un panorama general para que todas las partes interesadas puedan ver exactamente la situación de la empresa en cuanto al impacto ambiental, identificando los riesgos o debilidades, especialmente las oportunidades de mejora.

MARCO CONCEPTUAL:

Serie NIS A

Normas Generales para la Revelación de Información de Sostenibilidad (NIS) A-1 Marco Conceptual de las Normas de Información de Sostenibilidad

Serie NIS B

Normas sobre Métricas de Desempeño Sostenible (NIS) B-1 Indicadores Básicos de Sostenibilidad

DESARROLLO:

El Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera y de Sostenibilidad (CINIF) fue constituido en el año 2002 con el objeto de desarrollar Normas de Información Financiera (NIF) que sean de utilidad, para emisores y usuarios de la información. En mayo de 2024, la Asamblea de Asociados decidió ampliar el mandato del CINIF para complementar las NIF con la emisión de las Normas de Información de Sostenibilidad (NIS).

Los interesados en una entidad, como inversionistas, acreedores financieros y las contrapartes que conforman su cadena de valor, cada día más, prefieren invertir, financiar y establecer acuerdos comerciales con entidades comprometidas con el cuidado del medio ambiente, con las mejores prácticas en materia social y de capital humano, y que su gobernanza incluya prácticas responsables hacia dentro y hacia afuera de la entidad; por lo que los interesados requieren información de sostenibilidad, que incluya todos los aspectos. Así mismo, ha cobrado importancia el conocer la contribución de las entidades para lograr un entorno global sostenible.

El CINIF está comprometido con la evolución del informe empresarial que incluya los estados financieros básicos y sus notas, junto con la información de sostenibilidad que permita entender la capacidad de una entidad para mantenerse operando en el largo plazo.

Por la importancia que esto representa el CINIF ha emitido las NIS en dos etapas.

Etapa 1

Se emiten la NIS A-1 "Marco Conceptual de las Normas de Información de Sostenibilidad" y la NIS B-1 "Indicadores Básicos de Sostenibilidad".

La NIS A-1 establece las bases para el desarrollo de las NIS particulares y su aplicación en la preparación y revelación de la información de sostenibilidad de la entidad; así mismo, establece los requisitos de calidad con los que esta información debe cumplir.

Junto con el Marco Conceptual de las NIF esta norma, sirve de base para la preparación de informes empresariales completos y útiles, que buscan satisfacer las necesidades de los distintos usuarios.

La NIS B-1 determina y revela Indicadores Básicos de Sostenibilidad (IBSO), los cuales representan métricas de aplicación universal que permiten a la entidad conocer su estatus de sostenibilidad y, contar con información que le permita identificar y medir sus riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad, e implementar la infraestructura necesaria en la entidad para administrarlos y establecer mejores prácticas de sostenibilidad, así como para proveer información que satisfaga las necesidades de los usuarios.

Etapa 2

Mientras las entidades avanzan en su transición hacia la sostenibilidad, el CINIF continuará con la emisión de NIS temáticas, enfocadas en los requerimientos de revelación sobre riesgos y oportunidades relacionados con sostenibilidad, sobre los sistemas para la administración de riesgos, así como sobre la estrategia y la gobernanza enfocadas en sostenibilidad, siendo la información de sostenibilidad cada vez más completa y más útil para los usuarios.

El CINIF establece la convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de revelación de información de sostenibilidad de la fundación IFRS (NIIF-S) emitidas por el Consejo de Normas de Información de Sostenibilidad (ISSB por sus siglas en inglés).

Así mismo, derivado de la falta de conocimiento sobre la relevancia de los temas relacionados con la sostenibilidad, el CINIF estableció la implementación por etapas para promover las acciones de sostenibilidad y generar conocimiento a través de la revelación de los IBSO impulsando con ello el cambio empresarial y lograr la convergencia con las NIIF-S.

Las entidades que operan tomando en cuenta factores ambientales, sociales y de gobernanza propician acciones en favor de un entorno global sostenible, siendo más rentables y generan más valor para sus propietarios.

A través de la emisión de las NIS, el CINIF promueve la divulgación de información útil que ayuda a mejorar la resiliencia de las entidades frente a los desafíos y mejora la toma de decisiones en favor de un crecimiento empresarial sostenible.

Basado en la emisión de las NIS, la empresa que realice la auditoría de sostenibilidad certificará la eficacia de las prácticas de sostenibilidad de la empresa, identificando las debilidades y demostrando a las entidades competentes que la empresa es, de hecho, tan ecológica como afirma ser.

Otro objetivo de la auditoría de sostenibilidad es lograr la certificación de negocio verde, fundamentando el informe de sostenibilidad requerido para el proceso de solicitud. Entre las certificaciones que podrían requerir dicha auditoría se incluyen la Certificación B Corp , LEED , Global Reporting Initiative , Green Business Bureau y otras.

Las auditorías de sostenibilidad consisten en un análisis exhaustivo de la sostenibilidad interna y externa de la empresa, incluyendo los factores ambientales y sociales.

Las áreas que se analizan durante una auditoría de sostenibilidad son:

- **Huella de carbono:** este proceso debe incluir la huella de carbono de sus cadenas de suministro, instalaciones, emisiones asociadas con el envío y más.
- **KPI y objetivos de sostenibilidad:** una auditoría de sostenibilidad cubre el estado actual de la sostenibilidad de la empresa y sus objetivos y el progreso hacia esos objetivos.
- **Diversidad:** El medio ambiente es solo una de las tres áreas de enfoque en materia de sostenibilidad. También se debe analizar la responsabilidad social, incluyendo la diversidad de la empresa.
- **Generación de residuos:** analiza cuántos residuos se producen dentro de su empresa y a lo largo de sus cadenas de suministro.
- **Gasto:** Se debe examinar dónde la empresa asigna sus fondos y si apoya proyectos de sostenibilidad externos.

Tipos de auditorías de sostenibilidad

El tipo de auditoría depende de sus objetivos de sostenibilidad, las expectativas de las partes interesadas y el uso que se le dará a la auditoría y al informe de sostenibilidad posterior.

Los tres tipos diferentes de auditorías de sostenibilidad son:

Auditoría de Cumplimiento Ambiental:

Analiza el cumplimiento legal de la empresa con las normas ambientales. Esta auditoría, basadas en una lista de verificación de cumplimiento, garantiza que un proyecto u operación actúe conforme a leyes, licencias o similares. Este tipo de auditoría de sostenibilidad ayudará a los inversores a minimizar el riesgo de apoyar a la empresa y garantizará que esta no sea penalizada financieramente por incumplir la legislación ambiental.

1. Auditoría del Sistema de Gestión Ambiental (SGA):

Analiza el desempeño de sostenibilidad de la empresa con base en sus propios objetivos y estrategias de sostenibilidad. Examina aspectos como la propia estrategia de sostenibilidad, si los objetivos se han cumplido de forma verificada, si se pueden alcanzar nuevos objetivos, etc.

2. Auditoría Ambiental Funcional:

Analiza una función específica dentro de la organización de la empresa en relación con su sostenibilidad. Por ejemplo, podría informar sobre el sistema de gestión de residuos de una empresa o su plan para reducir sus emisiones de carbono. Funcionalmente, combina las dos auditorías anteriores, ya que suele garantizar el cumplimiento normativo al analizar el desempeño de un área específica dentro del plan de sostenibilidad de la empresa.

Procedimiento para realizar una auditoría de sostenibilidad

Las auditorías de sostenibilidad pueden realizarse de tres maneras:

- a) Una **auditoría externa de sostenibilidad** consiste en que la empresa contrate a una entidad externa para que realice la auditoría y analice su estrategia de sostenibilidad. De esta forma se garantiza una auditoría experta e imparcial, y suele ser el enfoque necesario si el objetivo de la auditoría es obtener certificaciones ecológicas.
- b) Una **auditoría interna** consiste en que los propios empleados de la empresa realicen la auditoría. Una autoevaluación consiste en que los empleados autoevalúen sus prácticas de sostenibilidad. Esto se realiza sin utilizar recursos internos.
- c) **Subcontratar la auditoría de sostenibilidad** consiste en que un tercero de confianza y verificado.

Las auditorías internas pueden realizarse periódicamente para garantizar que su estrategia de sostenibilidad se mantenga dentro de los objetivos trazados.

Los pasos a seguir para completar una auditoría de sostenibilidad son:

1. **Integrar un equipo de auditoría y planificar la auditoría.** Esto incluirá recopilar la documentación necesaria, elaborar una lista de verificación de auditoría de sostenibilidad, planificar las reuniones o entrevistas necesarias y organizar todo lo necesario.
2. **Ejecutar la auditoría.** La implementación consiste en seguir de cerca la lista de verificación, celebrar reuniones según sea necesario para garantizar que todos estén bien encaminados, realizar visitas a las instalaciones, recopilar los datos pertinentes y recopilar toda la información descrita en el plan de auditoría.
3. **Elaborar informe de sostenibilidad.** Este debe incluir áreas de preocupación, objetivos alcanzados, objetivos retrasados, el estado actual de su sostenibilidad, etc.

Lista de verificación de auditoría de sostenibilidad

Al ejecutar la auditoría, se debe preparar una lista de verificación de sostenibilidad, la cual es útil para controlar las áreas a trabajar y las acciones que la empresa puede implementar.

La lista de verificación será la guía de todo el proceso y ayudará a garantizar que se cubran todos los aspectos.

Áreas clave en una auditoría de sostenibilidad:

1. **Prácticas de inversión:** ya sea invirtiendo en responsabilidad ambiental, cuando los inversores no son sostenibles o si alguna empresa o firma de inversión los boicotea por prácticas insostenibles.
2. **Operaciones:** generación de residuos, consumo de energía, uso de agua y más relacionados con el impacto ambiental de las operaciones comerciales.
3. **Relaciones con los clientes:** si se trata de tomar las medidas adecuadas para educar a los clientes sobre la sostenibilidad

Las empresas para la obtención de información importante de su auditoría, deben utilizar una lista de verificación de sostenibilidad lo más detallada posible.

Cómo implementar un programa de sostenibilidad

Una vez realizada la auditoría de sostenibilidad, esta servirá de base para implementar un programa de sostenibilidad. Ya que la información de la auditoría de sostenibilidad destacará las áreas que requieren mejoras y los aspectos en los que ya está teniendo un buen desempeño.

La implementación de iniciativas de sostenibilidad efectivas implica crear KPI de sostenibilidad medibles y respaldados por la ciencia, monitorear constantemente dichos objetivos y ajustar su enfoque cuando sea necesario.

CONCLUSION:

Las empresas modernas requieren auditorías de sostenibilidad periódicas para generar confianza con las partes interesadas, cumplir con las normativas y alcanzar los objetivos de sostenibilidad. Cualquier empresa de comercio electrónico que se tome en serio la sostenibilidad y busque certificaciones de sostenibilidad empresarial debe comprometerse a realizar auditorías de sostenibilidad periódicas que demuestren el progreso hacia sus objetivos y destaque las áreas de mejora de su estrategia.

ACLARACIÓN:

El comité del presente estudio corresponde ilustrativamente a la opinión de quien elabora este boletín como a la opinión de los miembros de la Comisión de Normas Internacionales de Auditoría y de Información Financiera del Colegio de Contadores Públicos Universidad de Guadalajara, A.C. y su objetivo es única y exclusivamente el dar a conocer al lector dicha opinión, sin que ella se pretenda orientar, influir o bien coadyuvar en forma alguna con el interés particular del interesado.

ELABORADO POR LA COMISIÓN:

PRESIDENTE:	C.P.C Y M.I JUAN ANTONIO AGUIRRE BRIZUELA
VICEPRESIDENTE:	C.P.C. Y M.I. JAVIER PEREZ LÓPEZ
SECRETARIO:	L.C.P. Y M.I. RAÚL ÁLVAREZ LARIOS