

# Auditoría Interna del Aspecto Sostenibilidad: Enfoque Profesional y Normativo

Ciudad de Bs. As., 11 de agosto 2025



# Estudios de Auditoría Interna y Gobierno Corporativo

Comisiones | Profesionales y Académicas |



Presidenta

**Dra. C.P. Adriana Fernández Menta**



Vicepresidenta

**Dra. C.P. y L.A. Estefanía Di Bella Scagliusi**



Consejero Coordinador

**Dr. C.P. Omar Darío Osorio**



Asistente Técnico

**Srta. Florencia Lopez**



Días y horario de reunión

**Cuarto miércoles de cada mes,  
a partir de las 18:30 hs.**

Correo:

[comisiones@consejocaba.org.ar](mailto:comisiones@consejocaba.org.ar)

# Aviso de Interés

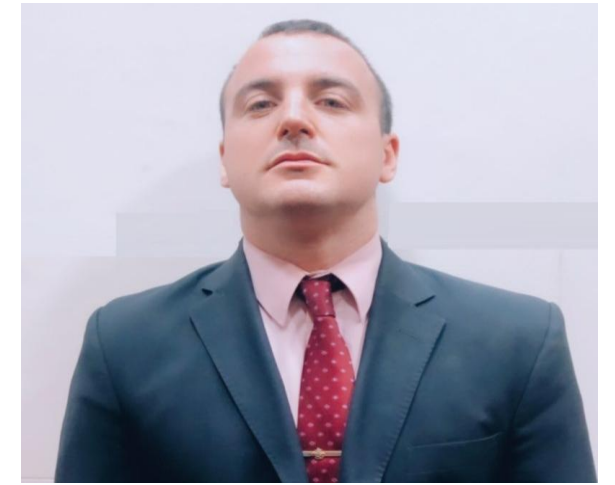
El contenido de este documento ha sido elaborado a partir de intercambios profesionales, material académico y eventos, los cuales se detallan al final del documento.

Las opiniones y desarrollos aquí expresados son de exclusiva responsabilidad de los autores, y no representan necesariamente la posición de sus respectivos empleadores.



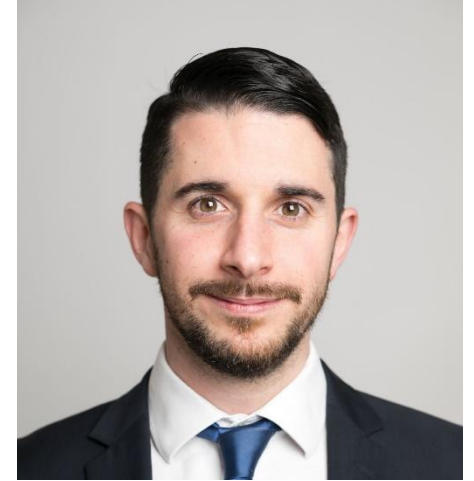
# Auditor Interno

- **Nombre:** Germán Ariel Luque
- Master en Alta Dirección (Universidad Rey Juan Carlos De Madrid)
- Master en Excelencia Empresarial (European Open Business School)
- Especialización en Finanzas Internacionales (European Open Business School)
- Lic. en Administración (Universidad de Buenos Aires)
- Contador Público (Universidad de Buenos Aires)
- Miembro del IIA y del IAIA
- Miembro de la Comisión de Estudios de Auditoría Interna y Gobierno Corporativo – CPCECABA.
- **Experiencia en:** Auditoría Interna, Administración, Contabilidad, Compras y redacción de artículos de opinión.



# Auditor Interno

- **Nombre:** Lucas D. Mazza
- Master En Finanzas (Universidad Paris XII – 2013)
- Lic. en Economía (Universidad de Buenos Aires – 2010)
- Esp. en Demografía Social (Universidad Nacional de Luján – 2025)
- Docente de Administración Financiera (Universidad de Buenos Aires)
- Miembro de la Comisión de Estudios de Auditoría Interna y Gobierno Corporativo – CPCECABA.
- **Experiencia en:** Auditoría interna, administración, contabilidad, docencia, finanzas, investigación, operaciones comerciales, planeamiento estratégico y *revenue management*.



**Linked in**®



# Temas tratados en esta presentación

- Contexto de la Auditoría Interna (AI) en sostenibilidad
- Visión a futuro de la AI en sostenibilidad
- Enfoque Marco: **COSO ICSR** (2023)
- Enfoque Práctico: **Guía SCIIS del IAI** (2025)
- **Recursos**

# Actualización del Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP)<sup>®</sup>\*

- Fue Realizado por el **International Internal Audit Standards Board** (IIASB).
- La estructura del MIPP incluye a Normas Globales de Auditoría Interna<sup>™</sup> (NOGAI), los Requerimientos Temáticos y las Guías Globales.
- Hubo una revisión que se prolongó por 90 días y un año para la transición desde la versión anterior de las Normas.
- Las NOGAI entraron en vigor el 9 de enero de este año



# Los 5 Dominios y los 15 Principios:

## **Dominio V: Desempeño de los Servicios de AI**

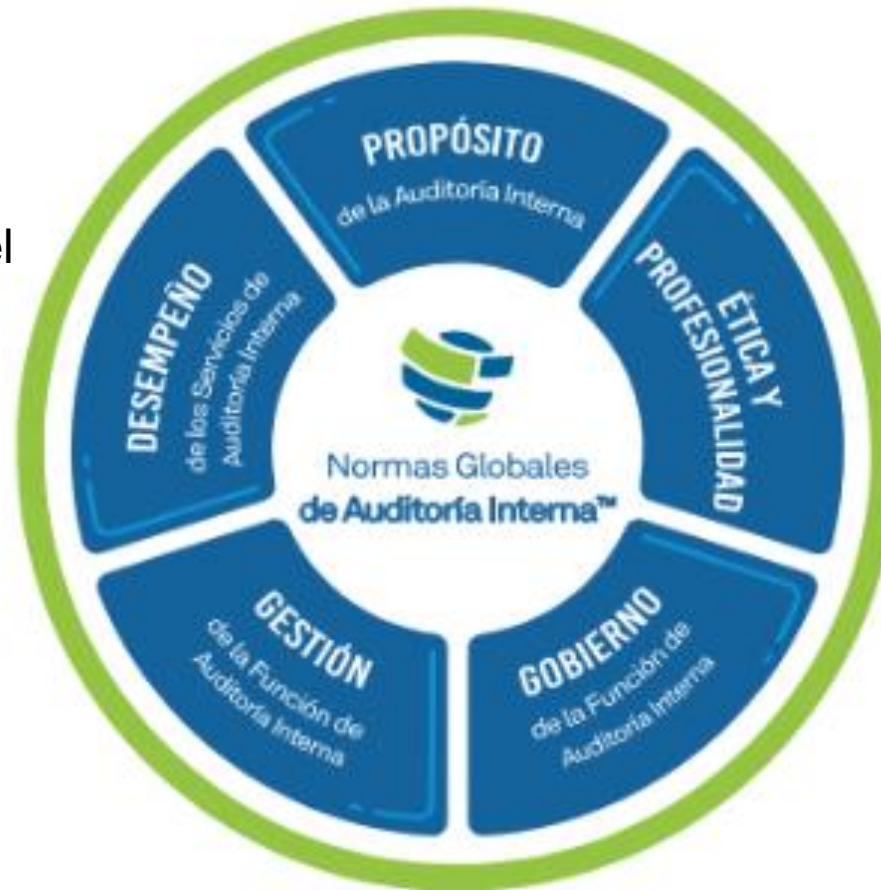
- 13. Planificar eficazmente los trabajos
- 14. Ejecución de los trabajos
- 15. Comunicar las conclusiones del trabajo y monitorear los planes de acción



## **Dominio IV: Gestión de la Función de AI**

- 9. Planificar estratégicamente
- 10. Gestionar los recursos
- 11. Comunicar de manera eficaz
- 12. Mejorar la calidad

## **Dominio I: Propósito de la AI** 0. No contiene Principios



## **Dominio II: Ética y profesionalidad**

- 1. Demostrar integridad
- 2. Mantener la objetividad
- 3. Demostrar competencia
- 4. Ejercer el debido cuidado profesional
- 5. Mantener la confidencialidad



## **Dominio III: Gobierno de la Función de AI**

- 6. Autorización del Consejo
- 7. Posicionarse de manera independiente
- 8. Supervisión del Consejo



# NOGAI

## Glosario

**Parte interesada** : Individuo o colectivo con algún interés directo o indirecto en las actividades y resultados de la organización. Las partes interesadas pueden incluir al Consejo, los empleados/colaboradores, clientes, proveedores, accionistas, agencias regulatorias, instituciones financieras, auditores externos, el público y otros.



## Fundamentos

En dicho apartado de las NOGAI se desarrolla el siguiente título “La AI y el interés público”, donde se define el Interés Público.



**El interés público** abarca los intereses sociales y económicos y el bienestar general de una sociedad, y de las organizaciones que operan dentro de esa sociedad (incluidos los de los empleadores, los empleados/colaboradores, los inversores, la comunidad empresarial y financiera, los clientes, los reguladores y el gobierno). Las cuestiones de interés público son específicas del contexto y deberían considerar la ética, la justicia, las normas y valores culturales y los potenciales impactos dispares en ciertos individuos y subgrupos de la sociedad.

# Dominio I: Propósito de la AI

## Declaración de propósito

La AI fortalece la capacidad de la organización para crear, proteger y **sostener** su valor al proporcionar al Consejo y a la Alta Dirección aseguramiento, asesoramiento, prospectivas y previsiones de manera independiente, objetiva y basada en riesgos.



# ¿Cómo definiríamos al concepto Valor?

Cuando hablamos de valor no es solo los resultados económicos, sino también los intangibles como un gobierno corporativo sólido, una adecuada gestión de riesgo, el sentido de marca, una cultura organizacional sana y los aportes que puede hacer la organización a todas las **partes interesadas** incluyendo tanto a los temas ambientales como a los sociales que influyen a la comunidad. Es por eso que, dentro de este Dominio I se expone que la AI no solo mejora la reputación de la organización sino su relación con las partes interesadas.



# ¿Cómo se puede colaborar desde nuestro lugar en la obtención de valor?

Hay al menos dos conceptos que son piedras basales en el proceso mediante el cual, desde nuestra posición como Auditores Internos, contribuimos a la generación de valor en las organizaciones.



1- La ética, la RAE la define como el conjunto de normas morales que rigen la conducta de la persona en cualquier ámbito de la vida. No indica que es lo bueno y que es lo malo dentro de un marco moral.



2- La Profesionalidad, la RAE la define como la cualidad de una persona u organismo que ejerce su actividad con capacidad y aplicaciones relevantes. Actividad que se ejerce como una profesión.



# Dominio II Ética y Profesionalidad

**Los principios y normas** del dominio de las NOGAI sobre Ética y profesionalidad

Presentan las siguientes características:

- 1- Sustituyen al anterior Código de Ética del IIA.
- 2- Marcan las expectativas de comportamiento de los auditores internos profesionales incluyendo a los **directores de auditoría interna**.

**Al aplicar este Dominio se:**

- 1- Crea una cultura ética dentro de la Función de AI.
- 2- Establece la base para la confianza en el trabajo y los juicios de los auditores internos.
- 3- Genera confianza en la profesión de AI.

Esto que **provoca** no solo un **beneficio** para la **AI** sino también para la **Organización** y sus **Partes Interesadas**.

Se destaca la **Norma 1.1 Honestidad y valentía profesional**

Los auditores internos deben realizar su trabajo con honestidad y valentía profesional.

**¿Cómo se realiza tal declaración?**

Comunicarse de **manera honesta** y al tomar acciones apropiadas, incluso ante un **dilema o situación difícil**.





# ¿Qué es la Gestión Sostenible?

La Gestión Sostenible se basa en la implementación de estrategias y ejecuciones tácticas donde las decisiones y las actividades de una organización están integradas sobre una concientización en **aspectos ambientales, sociales y de gobierno (ASG)**. Teniendo como horizonte un equilibrio entre el crecimiento económico, la protección del medio ambiente y la responsabilidad social, asegurando las relaciones y el bienestar de las partes interesadas entre ellas la comunidad donde opera.

Es decir, la gestión sostenible necesariamente debe tener en cuenta todos los procesos que realiza la organización y su gobierno, para que de esta forma se logre adoptar una mirada integral y holística de la compañía.

Es aquí, que conceptos como la **doble materialidad** toman **relevancia significativa**.



# La Doble Materialidad

Este enfoque enfatiza la **identificación y gestión de los riesgos** no solo de como las actividades de la organización afectan a su entorno sino como también el entorno afecta a el rendimiento financiero de la organización, **generando así una perspectiva de negocio sostenible**.

Dicho enfoque considera **dos variables**:

1. **Materialidad financiera** (fuera-adentro): cómo los factores externos (ambientales, sociales y legales) afectan a la organización desde el exterior. Por ejemplo: cómo el cambio climático puede impactar financieramente en la empresa o bien cambios normativos en la legislación laboral.
2. **Materialidad de impacto** (dentro-afuera): cómo las actividades de la organización afectan al entorno (medio ambiente, sociedad o derechos humanos). Por ejemplo: nivel de contaminación de una empresa o si respeta la legislación laboral.





# Tiempo de reflexión

1- ¿La organización contempla la **Gestión Sostenible** en su **Plan Estratégico**?

2- ¿El plan estratégico de la Auditoría Interna contiene a la **Gestión Sostenible**?

3- ¿Existe la **Matriz de Partes Interesadas**?

4- ¿Dicha matriz contiene no solo los aspectos de Gobierno y Ambientales sino también los **Sociales**?

Las respuestas a cada una de estas preguntas dependen mayoritariamente del grado de **maduración** que tenga la entidad al **gestionar y administrar el Riesgo ASG**.



# Aristas de posibles impactos en la Gestión Sostenible

La Gestión Sostenible influye no solo la reputación de una compañía sino también en su valor, considerando, por ejemplo, las siguientes aristas de impacto:

- A. **Tracción** en cantidad de **ventas** dada la **reputación** de la organización.
- B. **Acceso** a **mejores** posibilidades de **financiación**.
- C. **Diferencial** en el **precio** final.
- D. **Calificar como proveedor** de empresas que tenga prácticas de ASG.



# Tracción en cantidad de ventas dada la reputación de la organización

Es la **cantidad de ventas** de una marca **influida** por el concepto de dicha marca en la **mente** de los **consumidores**. Esta relación puede tanto mejorar como empeorar las ventas.



Por ejemplo: en el sector automotriz una de las compañías implemento un software diseñado para cambiar los resultados de las pruebas de **emisiones contaminantes** de motores, engañando así no solo a los reguladores sino también a los consumidores. Este escándalo le costó a la compañía cerca de **US\$29.000 millones**.



# Acceso a mejores posibilidades de financiación

1- Tasa diferenciada.



2- Un mayor plazo en el esquema de pago de los compromisos asumidos.

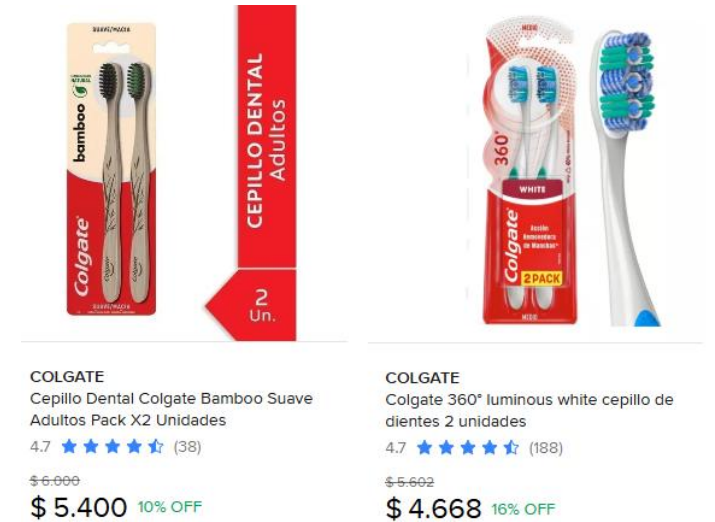


3- Acceso a un mayor monto en los préstamos.



# Diferencial en el precio final

Es la diferencia que estaría dispuesto a pagar un consumidor porque el producto o servicio cumpla con las políticas de sostenibilidad.

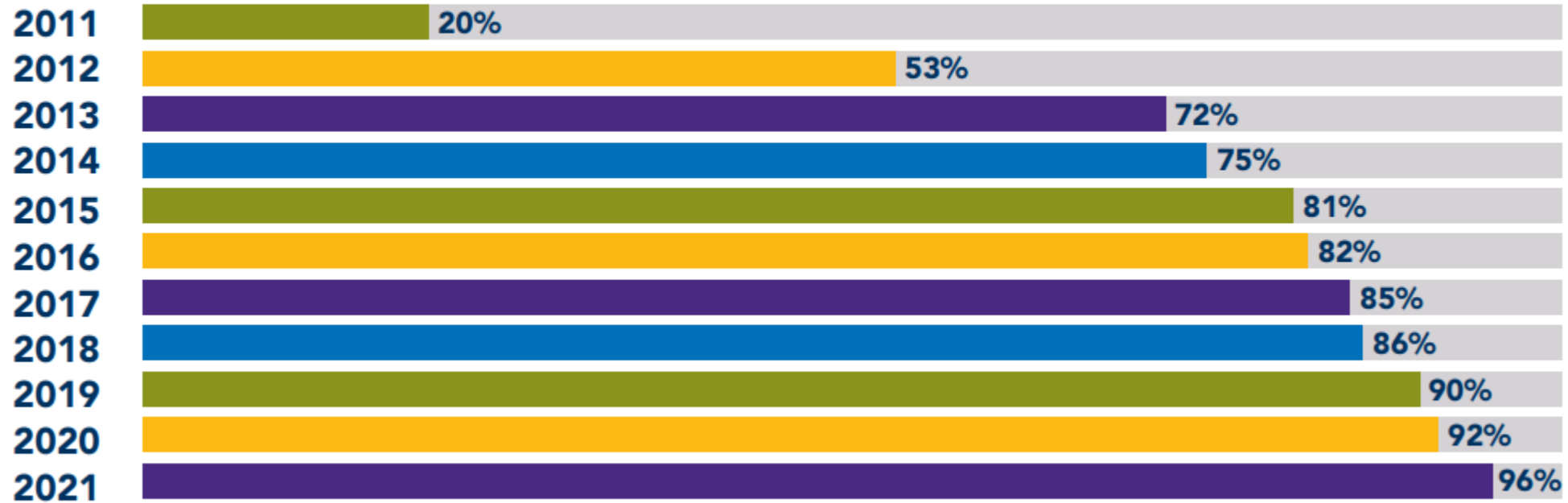


Como, por ejemplo: según una encuesta realiza en Londres en 2024, los consumidores estarían dispuestos a pagar un 9,7 % más por bienes producidos de origen sostenible.



# Calificar como proveedor de empresas que tenga prácticas de ASG

## HISTORIAL DE 11 AÑOS DE REPORTE S&P



Fuente: [2022 Sustainability Reporting in Focus: Examining 2021 trends of companies on the S&P 500® + Russell 1000®](#)



# Elementos para tener en consideración en los próximos Planes de Auditoria

## Procesos Compras y Contrataciones:

Debemos verificar si los proveedores de la compañía tienen una política vinculada a la gestión de Riesgo ASG como también verificar si estuvieron relacionados con alguna noticia negativa como trabajo informal, corrupción, participación en eventos con niveles contaminantes no conformes con la normativa vigente o bien afectar de forma no adecuada a un grupo de interés.



## Procesos Gobierno Corporativo:

Corroborar si dentro las Instituciones financieras (dentro del territorio brasileño) está designado un director como responsable de la aplicación de la Política de Responsabilidad Social, Ambiental y Climática según el artículo 5 Resolución del Consejo Monetario Nacional N° 4.945 del 15/09/2021 del Banco Central de Brasil.



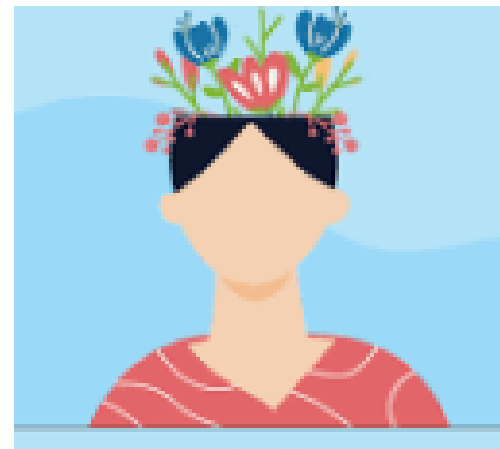


# Cambios institucionales y el valor agregado de un Auditor Interno Sostenible

Ante **cambios** del **gobierno central** es posible que se modifiquen los consejos, las cabezas de los organismos de control, o bien que se **modifique** la **importancia** que le dan estos órganos colegiados a las **políticas de sostenibilidad**.

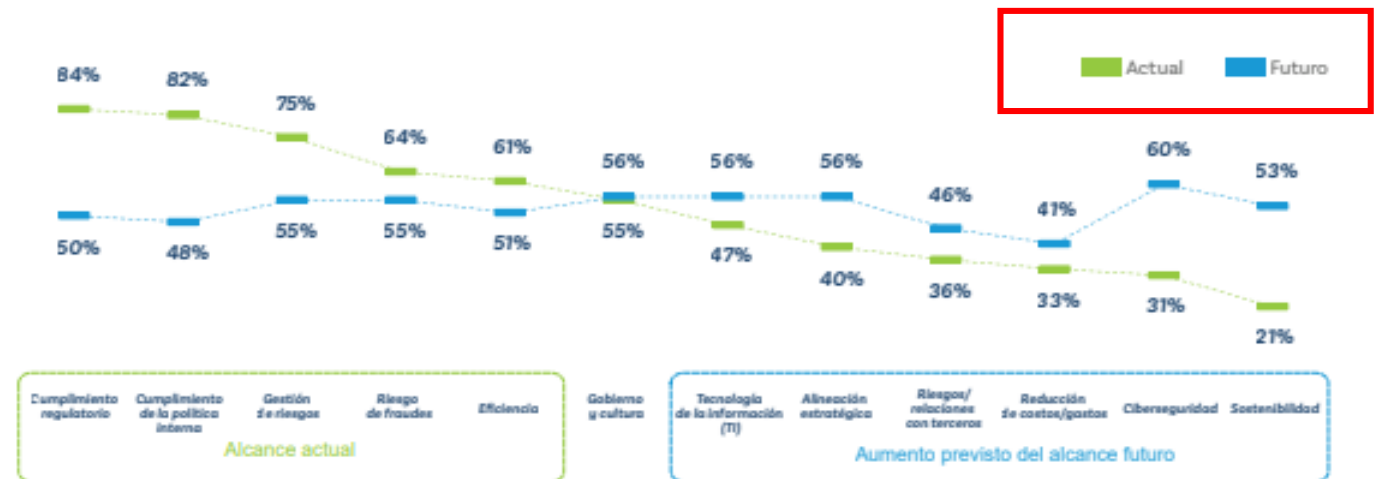


Es aquí, donde los **auditores internos** son claves para **aportar al proceso de concientización** de dichos órganos o autoridades y que estos nuevos **directorios** se conviertan en **genuinas partes interesadas**.



# La sostenibilidad en los próximos años

No es de sorprenderse que la Sostenibilidad venga ganando terreno tanto en las Estrategias de las compañías como así también en los Planes Estratégicos de la AI. Es más, según el documento “**Visión 2035**”<sup>\*</sup> se estima que la AI dentro del alcance de sus trabajos solo incluye en un 21 % a la Sostenibilidad en la actualidad mientras que llegaría a un 51 % en 2035.



Fuente: Encuesta Visión 2035. [Auditores internos] P18a. Cuando realiza trabajos de auditoría en general, ¿cuáles de las siguientes áreas suele incluir en el alcance de su auditoría? (Seleccione todas las respuestas que correspondan) P18b. Y, en el mejor de los casos, ¿cuáles esperaba que se incluyeran en futuras auditorías? (Seleccione todas las respuestas que correspondan) (n=5.273)

<sup>\*</sup>Más información en la sección “Recursos” al final de esta presentación

# Dominio I: Propósito de la AI

## Declaración de propósito

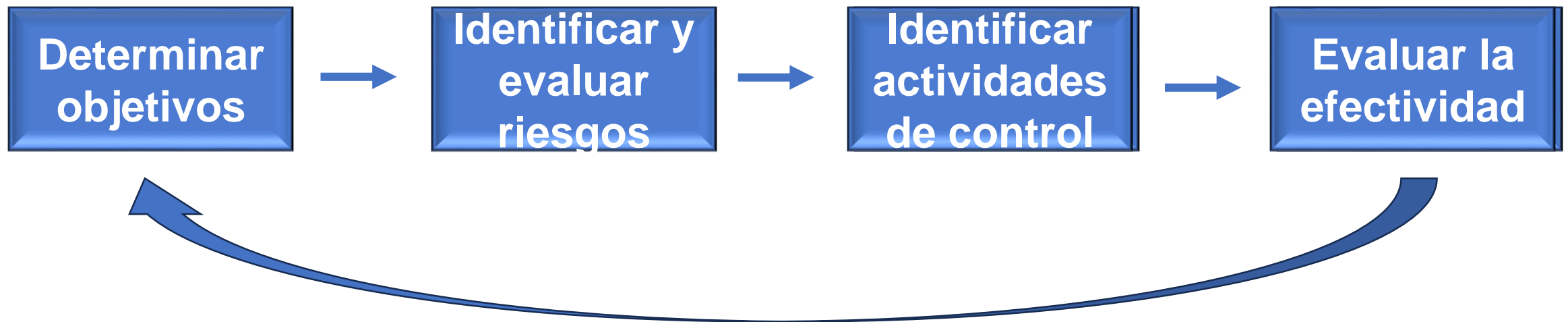
La AI fortalece la capacidad de la organización para crear, proteger y **sostener** su valor al proporcionar al Consejo y a la Alta Dirección aseguramiento, asesoramiento, prospectivas y previsiones de manera independiente, objetiva y basada en riesgos.



# COSO ICSR (2023): Enfoque Marco\*

Surge de la necesidad de establecer controles internos efectivos sobre la información de **sostenibilidad**, utilizando el **Marco COSO Internal Control-Integrated Framework (ICIF)** como base. Sus etapas son muy similares a las prácticas de AI en otros aspectos, asegurando las características de la información deseadas.

## Flujo del Marco de Control Interno



\*Más información en la sección “Recursos” al final de esta presentación

# ¿Cómo se aplican los Componentes COSO al control interno de la información de sostenibilidad?

Componente	¿Qué debemos auditar?
<b>Ambiente de control</b>	Cultura ética, compromiso con la sostenibilidad desde la alta dirección
<b>Evaluación de riesgos</b>	La organización establece objetivos claros y evalúa los riesgos aplicando criterios de doble materialidad
<b>Actividades de control</b>	Políticas, procedimientos y controles específicos para asegurar la calidad de la información ASG
<b>Información y comunicación</b>	Flujo claro de datos ASG, tanto internos como externos, que sean relevantes, oportunos y trazables para los distintos usuarios
<b>Supervisión</b>	Evaluación continua sobre el Sistema de Control Interno de la Información sobre Sostenibilidad (SCIIS) y de la actividad de auditoría interna

# Características requeridas para la Información de Sustentabilidad

- **Fundamentales:**

- **Pertinencia:** La información debe ser útil para la toma de decisiones, con un **enfoque de doble materialidad**.
- **Representación fiel:** La información debe ser completa, neutra y exacta.

- **De mejora de la información:**

- **Comparable:** Con información de referencia de periodos anteriores o de otras organizaciones del sector.
- **Verificable:** Trazable y corroborable por observadores independientes.
- **Comprensible:** Clara y concisa para que sea entendible por diferentes usuarios.

# Comparación con la Información Financiera – Similitudes =

- **Veracidad y exactitud:** Sin errores ni omisiones deliberadas.
- **Comparabilidad:** Con periodos anteriores y con otras organizaciones.
- **Relevancia para la toma de decisiones:** Pertinentes y relevantes para influir en las decisiones de los usuarios.



# Comparación con la Información Financiera – Diferencias ≠

Criterio	Información Financiera	Información sobre Sostenibilidad
Materialidad	Financiera	Doble materialidad
Indicadores	Cuantitativos, estandarizados	Cuantitativos y cualitativos, diversos
Horizonte temporal	Corto plazo	Corto, medio y largo plazo

# Guía SCIIS del IAI (2025): Enfoque Práctico\*

- Elaborada por el Instituto de Auditores Internos de España.
- Traduce los principios del marco **COSO ICSR** a un **modelo operativo y aplicable** en auditorías internas.
- Define el **Sistema de Control Interno de la Información sobre Sostenibilidad (SCIIS)** como un conjunto de procesos, políticas y controles que aseguran la calidad de la información ASG.
- Incluye herramientas, ejemplos y pasos concretos para que los auditores internos evalúen la madurez y eficacia del SCIIS.

# Rol de la Auditoría Interna

- Función de **Evaluación**.
- Realiza una **revisión independiente** del diseño y **eficacia de los controles** del SCIIS.
- **Evalúa riesgos** y el **modelo de gobierno y control**, emitiendo recomendaciones para mejorar el sistema.
- Proporciona confianza a los órganos de administración y **partes interesadas** mediante revisiones periódicas y asesoramiento, fortaleciendo el tratamiento de los riesgos y el control interno.

Enfoque  
estructurado

Independencia

Calidad

Comunicación

Enfoque  
basado en  
riesgos

# Principales factores de riesgo ASG

**Falta de objetivos  
claros**

**Cálculos  
incorrectos**

**Cambios  
regulatorios**

**Falta de  
asignación de  
recursos**

**Fraude (Green  
washing o social  
washing)**

**Divulgación de  
información  
confidencial**

**La normativa  
requiere un  
cambio cultural**

# Gestión y control interno del SCIIIS

## Actividades de Control

- A nivel entidad
- De Procesos
- De TI

## Documentación

- Manuales y políticas internas.
- Matrices de riesgos, roles y flujogramas.
- Mapa de sistemas y controles de TI.

## Mantenimiento y Supervisión

- Plan anual de control interno actualizado.
- Supervisión periódica
- Comunicación y formación

## Evaluación

- Diseño y funcionamiento de controles.
- Propuestas de mejora.
- Preparación para la verificación externa.

# Tiempo de Feedback



**Gracias por su  
participación!**



# Contacto

**Mg. Lucas D. Mazza**

[lucasmazza2000@yahoo.com](mailto:lucasmazza2000@yahoo.com)

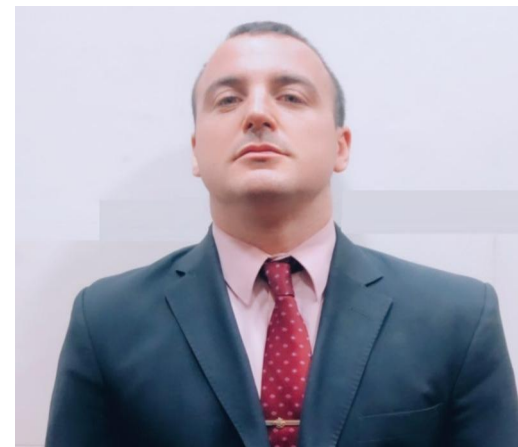
+54 9 11 5009 – 3881



**Mg. German Ariel Luque**

[Luquega88@gmail.com](mailto:Luquega88@gmail.com)

+54 9 11 4434 – 2158





# Recursos Principales

- COSO ICSR (en Español) (2023)  
[https://www.coso.org/\\_files/ugd/719ba0\\_4d37e013bda14a45a4b7daf2dd77c0a2.pdf](https://www.coso.org/_files/ugd/719ba0_4d37e013bda14a45a4b7daf2dd77c0a2.pdf)
- Instituto de Auditoría Interna (España) (2025) - Guía Imprescindible IAI - Sistema de control interno de la Información sobre Sostenibilidad (SCIIS) [https://audidoresinternos.es/wp-content/uploads/2025/02/IAI\\_GUIA\\_SCIIS\\_FEB25-1.pdf](https://audidoresinternos.es/wp-content/uploads/2025/02/IAI_GUIA_SCIIS_FEB25-1.pdf)
- Instituto de Auditores Interno de Argentina (2025). Jornada del Auditor Sostenible 2025  
<https://iaia.org.ar/eventos/jornada-del-auditor-sostenible/jornada-del-auditor-sostenible-2025/>
- Internal Audit Foundation (2024) Auditoría Interna: Visión 2035  
[https://www.theiia.org/globalassets/site/foundation/latest-research-and-products/Vision-Report\\_Spanish.pdf?\\_gl=1\\*p2qe40\\*\\_gcl\\_au\\*MTUxNTk3MjA4NS4xNzQ0NTkxNTM1\\*\\_ga\\*MTI0ODMyOTUyOC4xNzQ0NTkxNTM2\\*\\_ga\\_SP32D7VNPK\\*czE3NTA4MTE5MTYkbzMkZzEkdDE3NTA4MTE5MzYkajQwJGwwJGgxOTYzNTQzODYy](https://www.theiia.org/globalassets/site/foundation/latest-research-and-products/Vision-Report_Spanish.pdf?_gl=1*p2qe40*_gcl_au*MTUxNTk3MjA4NS4xNzQ0NTkxNTM1*_ga*MTI0ODMyOTUyOC4xNzQ0NTkxNTM2*_ga_SP32D7VNPK*czE3NTA4MTE5MTYkbzMkZzEkdDE3NTA4MTE5MzYkajQwJGwwJGgxOTYzNTQzODYy)
- Luque, G. (2025) “Nuevos desafíos en la Auditoría Interna: El impacto de una auditoria Sostenible”. Trivia, publicación del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de CABA 25/07/2025.  
[https://trivia.consejo.org.ar/ficha/526034-nuevos\\_desafios\\_en\\_la\\_auditoria\\_interna\\_el\\_impacto\\_de\\_una\\_auditoria\\_sostenible](https://trivia.consejo.org.ar/ficha/526034-nuevos_desafios_en_la_auditoria_interna_el_impacto_de_una_auditoria_sostenible)
- The Institute of Internal Auditors (2024). “Normas Globales de Auditoría Interna <sup>TM</sup>”  
<https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/editable-versions/global-internal-audit-standards-spanish.pdf>

# Recursos Ampliatorios

- COSO Internal Control-Integrated Framework (2013) – Traducción al español  
<https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.COSO+2013+R>
- Luque, G. y Mazza, L. (2024) “Reflexiones sobre el propósito de la Auditoría Interna en el contexto de la actualización de las Normas Globales de Auditoría Interna”. Trivia, publicación del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de CABA 09/05/2024.  
[https://trivia.consejo.org.ar/ficha/520329-reflexiones\\_sobre\\_el\\_proposito\\_de\\_la\\_auditoria\\_interna\\_en\\_el\\_contexto\\_de\\_la\\_actualizacion\\_de\\_las\\_normas\\_globales\\_de\\_auditoria\\_interna](https://trivia.consejo.org.ar/ficha/520329-reflexiones_sobre_el_proposito_de_la_auditoria_interna_en_el_contexto_de_la_actualizacion_de_las_normas_globales_de_auditoria_interna)
- The Institute of Internal Auditors (2024). Sculpting A Sustainable Strategy  
<https://internalauditor.theiia.org/en/articles/2024/june/sculpting-a-sustainable-strategy/>