



Preparación ante requisitos de informes climáticos

Plan de acción
para el cumplimiento
de los criterios ESG



En todo el mundo, las normativas sobre el clima avanzan rápidamente y las organizaciones se enfrentan a una serie de preguntas urgentes:

"¿Estamos preparados para presentar escenarios de cómo nuestras operaciones se adaptarán a los factores climáticos, incluyendo los cambios físicos, legales, de mercado y económicos?"

"¿Está nuestra empresa preparada para **hacer divulgaciones sobre los efectos de las emisiones de alcance 1, alcance 2 y, si es necesario, **alcance 3**?"**

"¿Estamos preparados para hacer todo esto en un plazo de meses, en lugar de años?"

En marzo de 2022, la Comisión de Valores y Bolsa de Estados Unidos (SEC) presentó planes para exigir a las empresas que cotizan en bolsa que describan los riesgos climáticos que provocan sus operaciones. Del mismo modo, las empresas de la Unión Europea deben cumplir con crecientes obligaciones medioambientales, sociales y de gobernanza (ESG) y con el Reglamento de la UE sobre Taxonomía que se aplica a partir del 1 de enero de 2022. En la región de Asia-Pacífico, la necesidad de seguir el ritmo de los pares, sumado a un creciente riesgo para la reputación, ha conducido a un **crecimiento extraordinario** en la presentación de informes sobre ESG durante los últimos cinco años.

Más aún, en todas las regiones, la gran mayoría de las próximas divulgaciones sobre el clima serán obligatorias, no voluntarias; probablemente abarcarán información cualitativa y cuantitativa; y estos son solo algunos de los grandes cambios que se vislumbran.

Tales cambios, sumados a la creciente atención de inversionistas y partes interesadas a los factores ESG, podrían generar problemas para las organizaciones que aún dependen de sistemas heredados y de procesos obsoletos para el seguimiento del clima y la generación de informes. Sin embargo, la tecnología especializada en la elaboración de informes sobre ESG puede ofrecer una manera de avanzar. Al implementar la solución correcta, las organizaciones pueden beneficiarse de varias maneras, desde el seguimiento del progreso con respecto a los estándares y marcos ESG hasta la actualización automática de los paneles de cumplimiento cuando surgen nuevas normativas. Cuando se trata de ampliar y madurar su programa de ESG, la tecnología puede integrarse con sus sistemas actuales y crecer con usted.

Alineación de la SEC y los factores ESG

Las recientes propuestas climáticas de la SEC dominan los titulares relacionados con los factores ESG, y probablemente se convertirán en requisitos más pronto que tarde. Por ello, las empresas que cotizan en bolsa en los EE. UU. deben asegurarse de que las soluciones tecnológicas destinadas a los factores ESG que evalúen los apoyen, como mínimo, con las siguientes tareas:

- ☐ Descripción y documentación de lo relativo a las emisiones de alcance 1, 2 y 3
- ☐ Actualización automática de los paneles de cumplimiento para reflejar las nuevas normativas a medida que surgen
- ☐ Monitoreo de terceros
- ☐ Agrupación y recolección de datos sobre el impacto climático y actualización automática de conjuntos de datos en tiempo real
- ☐ Presentación de declaraciones e informes precisos y actualizados (sobre emisiones de gases de efecto invernadero o planes "cero neto", por ejemplo) y generación automática de divulgaciones auditable

La urgencia climática está aumentando en todas las áreas de la empresa

A medida que crece el interés por el clima, se puede esperar que se este se difunda en los distintos niveles de las empresas. Independientemente del tamaño de las organizaciones, de las industrias en las que operan o de las regiones en las que se encuentran, las empresas ahora deben dedicar tiempo y energía a comprender a cabalidad los marcos emergentes y la manera en que darán seguimiento a sus emisiones de alcance 1, alcance 2 y, cuando sea necesario, de alcance 3, además de informar sobre las reducciones en las emisiones de gases de efecto invernadero o el progreso de su plan "cero neto".



En pocas palabras, que los indicadores de ESG estén listos para la auditoría es algo que está pasando rápidamente de ser bueno a ser imprescindible.

Las nuevas normativas en cuanto a la divulgación requerirán datos, procesos y tecnología que la mayoría de las organizaciones aún no han implementado. Las empresas no deben esperar hasta que las divulgaciones se conviertan en una obligación para establecer estos sistemas; para entonces, será demasiado tarde. La mejor manera de prepararse para los nuevos requisitos en cuanto a las divulgaciones es empezando a crear una infraestructura de elaboración de informes sobre ESG ahora.

Como mínimo, las organizaciones deben dar seguimiento a:

- ☒ El impacto climático de sus operaciones comerciales, como el uso de energía de sus edificios y la huella de carbono de sus viajes de negocios
- ☒ El impacto climático de terceros y de sus cadenas de suministro

Pero, ¿por qué esta repentina urgencia por transformar digitalmente los informes sobre el clima? Se deriva, en gran parte, de que los sistemas heredados simplemente no están a la altura de esta tarea.

Los sistemas y procesos heredados no pueden cumplir con las exigencias de los informes climáticos

Muchos de los sistemas de informes climáticos que utilizan las organizaciones hoy en día son propios, tienen varios años de antigüedad y son altamente especializados, lo que dificulta la adición de nuevas características y funcionalidad a medida que cambian las exigencias de los informes. Además, pocas de estas herramientas son capaces de relacionar los datos climáticos con todos los ámbitos en los que tendrán repercusiones. Para muchos, esta información existe en sistemas separados y desconectados. Junto con procesos obsoletos, a menudo lentos y manuales, esto hace que muchas organizaciones se encuentren mal equipadas para mantenerse al día con el rápido ritmo de los cambios.



"Es necesario enfatizar la importancia de centralizar los datos climáticos. El beneficio principal es poder recolectarlos una vez y reutilizarlos muchas veces. Las exigencias por parte de los entes reguladores seguirán creciendo y cambiando, y los accionistas e inversionistas ya tienen sus propias exigencias, lo que complica aún más la situación. Sobrecargar al personal de alto valor con la recolección, agrupación y cálculo de datos climáticos para diversos marcos utilizando sistemas de trabajo tradicionales u hojas de cálculo es, más que nunca, algo arriesgado y que tiende a producir errores. Solo una herramienta de recolección de datos creada específicamente para la naturaleza cambiante de los informes sobre el clima será suficiente".

—Adrian Fleming, director comercial sénior de ESG, Diligent

Para entender por qué esa inflexibilidad y esa desconexión son un problema y por qué es necesario un nuevo enfoque, es útil considerar al Grupo de trabajo sobre divulgaciones financieras relacionadas con el clima (TCFD, por sus siglas en inglés).

Las normas del TCFD para la generación de informes climáticos son cada vez más populares en todo el mundo y representan un nuevo enfoque. De hecho, tanto las propuestas recientes de la SEC como las [medidas del G7](#) se acercan mucho a las recomendaciones del TCFD, y muchos gobiernos de todo el mundo ya están adoptando este marco, como Nueva Zelanda, Suiza, el Reino Unido, China, Australia y Hong Kong. Además, las recomendaciones del TCFD van más allá de los indicadores y los objetivos y abarcan la gestión de la gobernanza, la estrategia y los riesgos.

Los inversionistas también solicitan datos con el mismo alcance y nivel de detalle. Si bien anteriormente algunas estadísticas relacionadas con el ahorro y el reciclaje de energía podrían haber satisfecho las preguntas sobre sostenibilidad, ahora los inversionistas desean una visión más integral de cómo el clima se relaciona con la estrategia corporativa y el riesgo, con detalles minuciosos y progresos tangibles vinculados a las promesas.

¿Todas las operaciones de la empresa cumplen con las directrices del Reglamento de divulgación sobre finanzas sostenibles (SFDR, por sus siglas en inglés)? ¿Su plan "cero neto" va según lo planeado para cumplir con los objetivos? ¿Los cambios en los desplazamientos para regresar al trabajo y los contratos de arrendamiento han modificado el impacto climático de la empresa?

Para responder este tipo de preguntas de manera confidencial, las organizaciones deben ser capaces de reducir la disparidad entre los datos que reflejan lo que dicen que hacen y los que muestran lo que realmente hacen en materia de clima. Tienen que vincular la estrategia climática y la comercial. Deben poder adaptarse rápidamente a un volumen creciente de exigencias de divulgación y requisitos para la elaboración de informes, a la vez que mantienen la precisión, la productividad y la eficiencia.

¿Todas las operaciones de la empresa cumplen con las directrices del Reglamento de divulgación sobre finanzas sostenibles (SFDR, por sus siglas en inglés)? ¿Su plan "cero neto" va según lo planeado para cumplir con los objetivos? ¿Los cambios en los desplazamientos para regresar al trabajo y los contratos de arrendamiento han modificado el impacto climático de la empresa?

Además, los informes climáticos exitosos dependen de un abordaje conjunto que a menudo se descuida cuando las organizaciones eligen no adaptar sus procesos actuales, que son heredados y están aislados. Las dificultades que surgen de un método anticuado de recolección y cotejo de la información, que van desde la gestión desordenada de los documentos hasta la mala comunicación y la falta de supervisión de terceros en la cadena de suministro, pueden obstaculizar gravemente la agilidad, la rapidez y la minuciosidad necesarias para la elaboración de informes climáticos coherentes.

"Habrá que informar sobre esto en los próximos años y hacerlo con un mayor nivel de detalle".

– Matt DiGuseppe, ex vicepresidente de investigación y ESG, Diligent

Como hemos comprobado, la gran mayoría de los sistemas heredados y los procesos que a menudo los acompañan no fueron creados ni diseñados para este tipo de trabajo. Sin embargo, la tecnología exclusiva para informes de ESG puede marcar la diferencia entre una organización que simplemente se las arregla y una que aborda los requisitos de ESG sin dudas y que prospera como resultado.

Con cambios a la vuelta de la esquina y otros que ya se están produciendo, echemos un vistazo en profundidad a cómo la tecnología puede ayudar a las organizaciones a prepararse para los desafíos de los informes de ESG a los que se enfrentan y responder adecuadamente a ellos.

Cuáles son las carencias de los sistemas heredados

Los informes sobre el clima requieren un sistema flexible y con visión de futuro, capaz de gestionar una gran variedad de requisitos. Las carencias de los sistemas heredados son variadas, a saber:

- Suelen ser engorrosos y lentos y no son capaces de interactuar con otros sistemas ni de seguir el ritmo de nuevas formas de trabajo
- A menudo están aislados y tienen diferentes funciones que residen en distintas partes del sistema
- Muchas veces no poseen la funcionalidad necesaria para mantenerse al tanto de las últimas noticias y normativas y no proporcionan información estratégica sobre el rendimiento de pares y competidores
- No se mantienen al día con el volumen creciente de exigencias en cuanto a las divulgaciones y los requisitos para la elaboración de informes
- Su gestión puede ser costosa y lenta, por lo que se desvían valiosos recursos de la organización que podrían aprovecharse en asuntos más importantes

Cuatro pasos clave para cumplir las normativas sobre impacto climático

1. Fortalezca la relación entre el director de información y la junta directiva



Una solución tecnológica de ESG totalmente efectiva permite a las organizaciones abordar los criterios ESG con confianza. Ya sea que se trate de generar informes, administrar datos o simplemente garantizar que exista un sistema que se anticipe al futuro, la tecnología ESG representa un importante avance en comparación con sistemas y procesos más antiguos. Pero, ¿qué capacidades deben buscar las organizaciones y por qué son tan importantes?

No hace falta decir que no es posible generar informes precisos sin una buena gestión de datos. Las organizaciones con abundancia de datos operan de forma más eficiente, más decisiva y con mayor previsión que sus pares. Y esto es especialmente importante cuando se trata de los factores ESG.

Los datos de ESG que recolecte impulsarán en última instancia el seguimiento, la elaboración de informes y la colaboración en la organización, por lo que es vital identificar la combinación correcta de fuentes de datos internas y externas.

Para evaluar sus necesidades de datos de ESG, empiece con los objetivos de ESG que ha establecido en la organización y con los marcos que ha seleccionado. A medida que identifique los datos que necesitará, dedique tiempo a determinar dónde se obtendrán, ya sean internos o externos. Se pueden comprar completos conjuntos de datos externos a empresas de asesoría de voto o de consultoría, o incluso a empresas como Diligent, que se especializa en datos de gobernanza y modelado de grupos de pares.

Dada la naturaleza cambiante de las normativas sobre ESG y la rápida transformación del mundo, asegúrese de que la solución que elija haga que sus datos se mantengan relevantes y oportunos. Lo ideal es que sus conjuntos de datos — sea que procedan de departamentos internos o de mercados externos — se actualicen automáticamente en tiempo real.

Basarse en datos antiguos no solo limita la visibilidad de su rendimiento en cuanto a ESG, sino que también constituye una advertencia para los inversionistas y las partes interesadas de que su organización no se toma en serio sus responsabilidades relacionadas con ESG.

Antes de comprometerse con cualquier solución ESG, tome las siguientes medidas:

- ❑ Aprenda de sus pares y sus competidores. Dedique tiempo a analizar sus procesos y divulgaciones de ESG. Monitoree las noticias. Manténgase al día en cuanto los cambios normativos.
- ❑ Incluya a todas las unidades de negocio correspondientes en las discusiones en torno a los datos. Asegúrese de que quienes participan en el seguimiento y la elaboración de informes sobre ESG estén coordinados en cuanto a los KPI y trabajen en el mismo ecosistema.
- ❑ Archive sus procesos de agrupación y recolección de datos y mantenga un registro del origen de las solicitudes de información sobre ESG.

2. Adopte la automatización



Las exigencias sobre informes climáticos están en un ciclo constante de evolución. Para las organizaciones atascadas con engorrosos sistemas heredados, dar seguimiento a esas exigencias puede parecer una tarea imposible. Pero adoptar una solución que utilice la automatización robótica de procesos (RPA, por sus siglas en inglés) puede hacer que la tarea sea mucho más fácil, sencilla y rápida.

La RPA automatiza las tareas lentas y repetitivas, la ejecución del acceso a los datos, los informes y las tareas de reparación de principio a fin. Además, es capaz de integrarse en diferentes departamentos y sistemas reuniendo lo antiguo y lo nuevo para que las organizaciones puedan aprovechar la tecnología heredada en lugar de incorporar más sistemas o reconstruir su infraestructura desde cero. Desde la recolección, preparación y análisis de la información hasta el monitoreo de datos y la elaboración de informes a partir de ellos, la RPA optimiza los procesos de recolección de información realizados manualmente y los hace más fluidos y mucho menos propensos a errores. Es una herramienta que lleva los datos correctos a las personas adecuadas en el momento oportuno.

Los problemas climáticos, ahora más que nunca, pueden afectar las operaciones en muchos niveles. Antes de evaluar y seleccionar una solución tecnológica de RPA, asegúrese de hacer lo siguiente:

- ☐ Cree una lista de tareas repetitivas que consumen mucho tiempo en sus operaciones relacionadas con el clima. Un lugar para empezar es con las hojas de cálculo que los equipos utilizan a diario o semanalmente.
- ☐ Calcule cuánto tiempo pasa actualmente el personal recolectando y analizando datos — y solucionando problemas — manualmente en estas áreas.
- ☐ Considere la exactitud de sus informes climáticos, tanto internos como externos. ¿Dónde está menos seguro de que los equipos recolectan los datos más actualizados y relevantes?
- ☐ Identifique sus principales puntos débiles en la recolección y el análisis de datos relacionados con el clima. ¿Los plazos? ¿Problemas con las versiones de los documentos?
- ☐ Compare las áreas problemáticas mencionadas con los objetivos de los equipos individuales y de toda la organización.

3. Controle e informe

¿Sus iniciativas de ESG cumplen con las expectativas, los plazos y los compromisos? ¿Los datos se divulgan de manera coherente a las partes interesadas y los marcos? Una solución ESG automatizada puede ayudar a las juntas directivas y a los ejecutivos a tener conocimiento de las actividades y los progresos y a detectar señales de alarma antes de que se conviertan en problemas mayores.

Un panel, especialmente uno personalizable con datos en tiempo real, puede darle a su organización visibilidad de los KPI, indicadores y compromisos. El monitoreo automatizado puede ayudar a los equipos de ESG a examinar gran cantidad de información en una fracción del tiempo.

Al explicar su situación en cuanto a ESG, es importante que recuerde que ninguna organización tiene que empezar desde cero. El ESG es muy amplio: haga un inventario de las actividades con efectos significativos que su organización ya está realizando como punto de partida.

A medida que las normativas cambian, las organizaciones también deben asegurarse de que sus informes sobre ESG cumplan con las expectativas, los plazos y los compromisos. Busque una solución tecnológica que pueda generar automáticamente divulgaciones auditables a partir de sus datos y paneles de ESG. En los meses y años venideros, será cada vez más importante asegurarse de dar seguimiento a todos los cambios y valores para tener una pista de auditoría eficaz. La capacidad de rellenar previamente las evaluaciones ESG con datos existentes no solo hace que el proceso sea más eficiente, sino también más fácil de consultar cuando sea necesario.

Antes de comprometerse con cualquier solución ESG, asegúrese de que:

- ❑ La plataforma de la tecnología ESG que elija facilite la elaboración de informes y que las capacidades de generación de informes y recolección de datos estén en un mismo lugar.
- ❑ La plataforma pueda ayudarlo a comunicar su progreso en cuanto a ESG de una manera convincente, contribuyendo a garantizar que las partes interesadas reciban el mensaje. Asegúrese de que los puntos clave de la conversación se extiendan a los materiales de asesoría de voto, los informes de sostenibilidad y sus conversaciones con los inversionistas.



4. Permita la adaptabilidad y la expansión



A medida que pasen los meses y años, las normativas y los marcos de los informes cambiarán. En conjunto, las necesidades operativas y de divulgación de su organización también aumentarán. Mientras que los sistemas heredados —engorrosos y segregados— están mal equipados para hacer frente a estos cambios, un sistema operativo ESG automatizado puede crecer con usted al integrarse fácilmente con los sistemas existentes y evolucionar con su organización.

Dada la complejidad y la variabilidad del seguimiento, la supervisión, la elaboración de informes y el cumplimiento de normativas en materia de ESG, es fundamental contar con una solución que no necesite ser reconfigurada y reajustada. Las distintas industrias utilizan diferentes marcos ESG y sus partes interesadas tienen diferentes expectativas. Los requisitos legales y normativos varían según las jurisdicciones, y cada organización tiene su propio personal, procesos y prácticas para gestionar los asuntos ESG.

Una buena solución ESG debe permitirles actuar con rapidez y facilidad, ahora y en el futuro. Las juntas directivas deben poder adaptar las características a sus funciones, entornos normativos y requisitos específicos para la elaboración de informes.

En última instancia, cualquier solución debe adecuarse a una organización dondequiera que se encuentre en su recorrido de ESG y evolucionar a medida que evolucionan las necesidades de la organización.

Antes de comprometerse con cualquier solución ESG, asegúrese de que esta pueda:

- ☐ Dar seguimiento fácilmente a los cambios en las expectativas de los inversionistas y las partes interesadas.
- ☐ Trabajar con su nivel actual de madurez ESG y crecer como lo hace usted.
- ☐ Ayudar a relacionar los datos de ESG con sus objetivos internos.

Prepárese hoy para los requisitos de divulgación de mañana

Un programa ESG maduro con los componentes adecuados allanará el camino hacia un cumplimiento sin problemas con los requisitos de divulgación futuros.

[Obtenga más información.](#)



Diligent

a
MODERN
GOVERNANCE
company

Acerca de Diligent

Diligent es la empresa líder de SaaS de gobernanza, riesgo y cumplimiento (GRC) que presta sus servicios a un millón de usuarios de más de 25,000 clientes en todo el mundo. Nuestra innovadora tecnología ofrece a los líderes una visión conectada de la gobernanza, el riesgo, el cumplimiento y los factores ESG en sus organizaciones, lo que les proporciona la información que necesitan para tomar mejores decisiones y liderar con determinación. Obtenga más información en diligent.com.

Contáctenos | nvazquez@diligent.com | +52 (55) 4906-6374 | www.diligent.com/es-mx