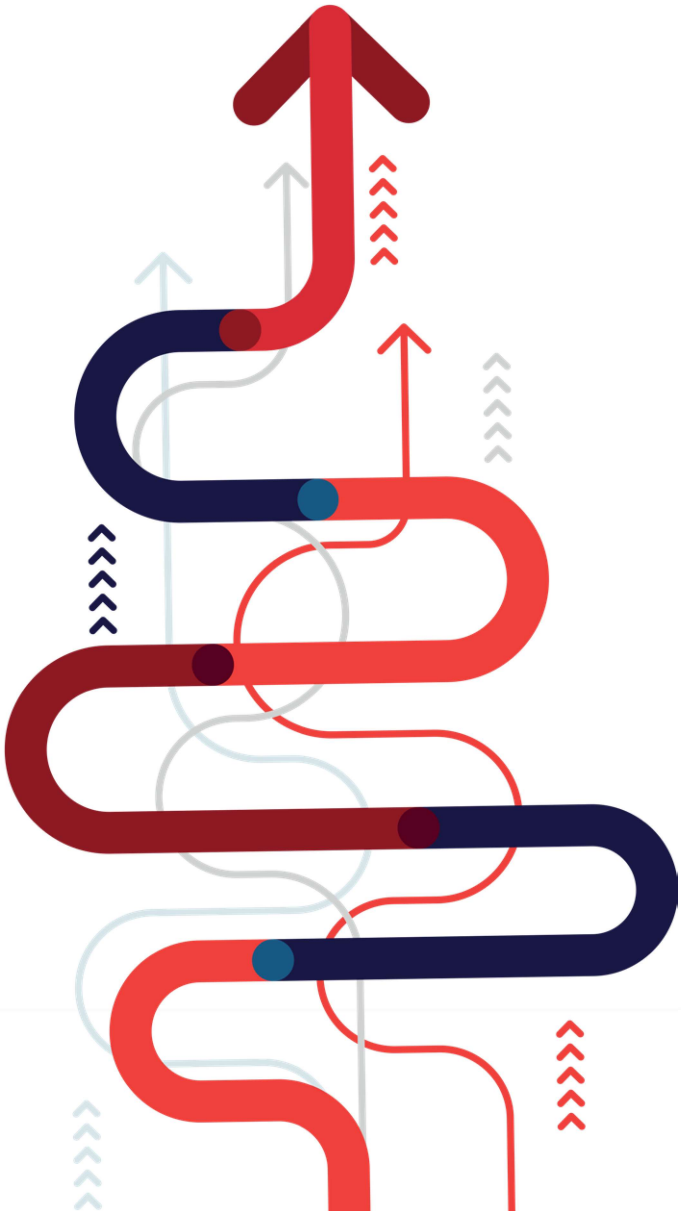
Diligent

Panorama para 2023:

Nuevas amenazas y oportunidades emergentes



En el escenario actual, los responsables de supervisar la gobernanza, el riesgo y el cumplimiento no han tenido tiempo de aburrirse durante el último año. En 2022, las empresas y sus juntas directivas navegaron por una maraña de ciberamenazas, volatilidad geopolítica y tecnologías en evolución; entonces, ¿qué pueden esperar en 2023?

En una palabra: riesgo. Parafraseando el título de una conocida película de 2022, el próximo año, el riesgo estará en todas partes al mismo tiempo. Esto significa que los equipos de cumplimiento y de ESG tendrán que ampliar sus roles e incluir la gestión de riesgos. Los equipos de auditoría tendrán que escalar nuevas prioridades, como el riesgo macroeconómico y la incertidumbre geopolítica, en su trabajo diario. Por último, una gobernanza eficaz requerirá una visibilidad integral del riesgo, en todas sus facetas, por parte de la junta directiva y de la gerencia.

A continuación, presentamos una descripción general de los aspectos más destacados, acompañada de un análisis más profundo sobre gobernanza, riesgo, auditoría, cumplimiento y ESG.

Las superficies de ataque se siguen ampliando

En el dominio digital, se espera aún más complejidad, incertidumbre e intensidad. La creciente interconexión entre los entornos en la nube, los canales de las redes sociales, el código abierto, etc., está ampliando la huella digital de las empresas y la **superficie de ataque de los delincuentes**. Mientras tanto, las tecnologías inmersivas, como la realidad aumentada y la realidad virtual, disparan todavía más riesgos, como problemas de privacidad, robo de identidad, vulneración de datos y exposición a malware.

Un objetivo común son las credenciales de acceso a servicios remotos externos, escritorios remotos y redes privadas virtuales, en un contexto en el que los delincuentes y los "hacktivistas" utilizan tácticas cada vez más sofisticadas. En definitiva, se prevé que la gravedad de estos ataques **aumente en 2023**, al igual que su impacto.

Gran parte de este riesgo se extiende no solo a terceros, sino también a sus proveedores y socios.

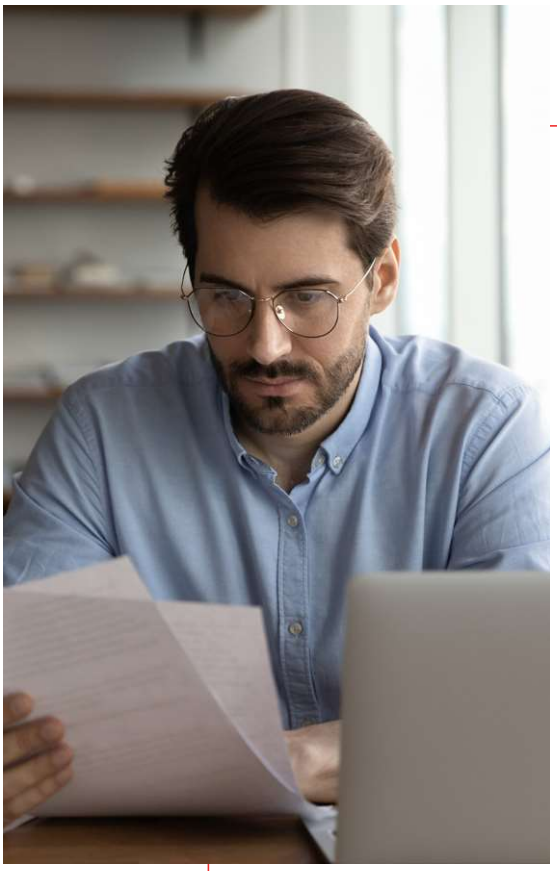
> "En todos los sectores, las cuartas partes han sido responsables de numerosas interrupciones recientes", dice KPMG en su encuesta "Risk Management Outlook" (Perspectivas de la gestión de riesgos) de 2022. "En el sector de fabricación, esto podría deberse a fallas en los envíos. En términos más generales, podría tratarse de una vulnerabilidad de seguridad en un prestador de servicios en la nube de un proveedor que dé lugar a un incidente cibernético".

Gartner predice que, para 2025, casi la mitad (un 45 %) de las organizaciones habrá recibido algún ataque en su cadena de suministro, un aumento del triple con respecto a 2021.

La volatilidad económica se enfrenta al escrutinio normativo

Los problemas generales de la cadena de suministro siguen desencadenando una reacción en cadena de dificultades para la economía mundial. A medida que aumentan los costos de producción y transporte de bienes y servicios, disminuye la confianza de los consumidores. Y este gasto más bajo, sumado a la inflación, debilita las perspectivas de la economía mundial.

Según informó Al Jazeera en octubre, "el Fondo Monetario Internacional (FMI) ha recortado su previsión de crecimiento mundial para 2023 debido a las presiones económicas derivadas de la guerra en Ucrania, los precios elevados de la energía y los alimentos, y la fuerte subida de las tasas de interés".



En este entorno, las organizaciones deberán prepararse a fondo para el año que viene, ya que habrá riesgos financieros y jurídicos para la empresa, peligros potenciales para la salud y la seguridad de los empleados, repercusiones operativas en áreas como el suministro y los precios del petróleo, y más. Mientras tanto, las normas propuestas o aprobadas recientemente, como la **Directiva de Informes de Sostenibilidad Corporativa** (CSRD) de la UE, están a punto de convertirse en realidad en áreas como la divulgación de información sobre el carbono, el cero neto, la diversidad en las juntas directivas y los derechos humanos, lo que hará que todo sea mucho más interesante, no solo para las juntas directivas, sino también para los equipos de auditoría, cumplimiento y ESG.

¿Cómo pueden las juntas/consejos/directorios y las directivas obtener la visibilidad que necesitan para navegar por estas tendencias en evolución? ¿Cómo pueden convertir los datos en información para mitigar los riesgos y aprovechar las oportunidades de crecimiento?

El conocimiento es poder. Continúe leyendo y descubra lo que se vislumbra para el próximo año.

Gobernanza y riesgo en 2023

Qué esperar

Si se pregunta si habrá más presión por parte de los inversores y los asesores de representación respecto de la supervisión de ESG el próximo año, la respuesta es "sí" en muchos sentidos.

La empresa Institutional Shareholder Services (ISS) analizó el panorama en su encuesta mundial sobre políticas de referencia, **Global Benchmark Policy Survey, de octubre de 2022**. Si sus conclusiones son un indicador de lo que está por venir, es mucho lo que se espera de los directores, tanto los de las juntas directivas como de los comités, con importantes consecuencias en caso de inacción.

Por ejemplo, ¿excluyó la empresa las consideraciones de riesgo climático de sus Cuestiones críticas de auditoría? Si lo hizo, el 42 % de los inversores cree que este es un buen motivo para no reelegir a los miembros del comité de auditoría para la junta/consejo/directorio.

¿Los directores deberían ser responsables de la divulgación de información sobre el cambio climático y de la gestión de riesgos? Solo un pequeño porcentaje (el 17 %) de los inversores dijo "no".

Finalmente, la mitad de los inversores (el 50 %) señala que es un error importante de gobernanza si la empresa no ha fijado objetivos realistas para las emisiones de alcance 1 y alcance 2 hasta 2035, y las opiniones sobre las emisiones de alcance 3 no son muy distintas. Un porcentaje relativamente menor (un 47 %) consideraría un error importante de gobernanza no esforzarse por alcanzar las emisiones netas cero para 2050.

El aumento de la presión en torno a la acción por el clima coincide con la propuesta de normas de la Comisión de Bolsa y Valores de Estados Unidos (SEC) sobre la **supervisión de la ciberseguridad**. Estas normas, que probablemente se conviertan en ley en 2023, exigen la divulgación periódica de información sobre:

- Políticas y procedimientos para identificar y gestionar los riesgos de ciberseguridad
- El rol de la gerencia en la implementación de políticas y procedimientos de ciberseguridad
- La experiencia de los directores en cuanto a ciberseguridad, o su falta de experiencia

Las juntas directivas tendrán que llevar sus conocimientos cibernéticos al siguiente nivel, sobre todo en lo que se refiere a la consideración de la ciberseguridad como un riesgo financiero empresarial y a la comprensión de su posible impacto significativo en la empresa.

La inestabilidad geopolítica sigue siendo un problema de gobernanza en 2023, en especial por la necesidad de supervisar el riesgo de terceros y de la cadena de suministro. Si las nuevas sanciones comerciales o las preferencias de los clientes afectan a una región o a un proveedor, ¿dispone la empresa de alternativas para adaptarse a la situación en caso de que sea necesario?

Según la **lectura sobre la confianza de los directores de septiembre de 2022 de Diligent**, el optimismo en la sala de juntas ha disminuido en los últimos meses, de 5,9 a 5,5 en una escala de 1 a 10. La calificación de los directores sobre las condiciones empresariales actuales también ha disminuido, de 6,1 a 5,6. Para poner estas cifras en contexto, esta calificación era de 5,2 en medio de la agitación de las elecciones presidenciales estadounidenses de 2020.

Por último, si **las criptomonedas y la cadena de bloques** aún no están en el radar de la junta directiva, es hora de incluirlas en la agenda de 2023 (incluso tras el colapso de FTX). Las empresas reconocen cada vez más el potencial de los activos digitales y los activos digitales de la cadena de bloques (BCDA) para aumentar la competitividad global y adoptan estos activos con mayor frecuencia. Pero ¿están preparadas para las obligaciones de cumplimiento?

Según un **reporte de junio de 2022** de Diligent Institute y SVDX dirigido a las juntas directivas de Silicon Valley, el 74 % de los directores cree que la SEC y otros organismos reguladores similares seguirán endureciendo significativamente la normativa de las criptomonedas en los próximos 1 o 2 años. Sin embargo, los directores calificaron solo con un 4 en una escala de 10 puntos los conocimientos de sus juntas directivas sobre los BCDA.

Los nuevos productos digitales, como las criptomonedas y la cadena de bloques, afectarán al perfil de riesgo de las empresas. Las juntas directivas y la gerencia tendrán que comprender el impacto potencial de estos nuevos activos y alinear la gobernanza con su estrategia general relacionada con el riesgo, el crecimiento y la empresa, y plantearse preguntas como estas:

- ¿Cuál es el riesgo operativo, financiero y de reputación previsto?
- ¿Qué controles, políticas y procesos existen actualmente para hacer frente a esta exposición?
- ¿Se están preparando otras herramientas y tecnologías para fomentar la resiliencia?
- ¿Puede integrarse la gestión de riesgos de este activo en la estrategia general de gestión de riesgos de la empresa?

Dan Siciliano, cofundador de Rock Center for Corporate Governance y presidente de SVDX, comparó la normalización de las criptomonedas y la cadena de bloques con la del comercio electrónico en un **pódcast de Diligent** de fin de año. “Los directores tienen la oportunidad de adelantarse a esto antes de que dejemos de usar la palabra ‘electrónico’ para referirnos a este tipo de comercio. Corresponde a la gerencia informar a la junta directiva de cómo estas tecnologías podrían alterar la estrategia a largo plazo”.

Las juntas directivas pueden esperar un aumento significativo de amenazas y luchas por la delegación del voto de los accionistas, y los miembros de las juntas directivas también deberían estar alertas.

“Las nuevas normas posiblemente aumentarán la vulnerabilidad de todos los directores titulares de una junta/consejo/directorio respecto de su sustitución, independientemente de que estén o no identificados expresamente por el activista como directores objetivo”, señaló la empresa de servicios de asesoramiento de representación Glass Lewis. “También esperamos que se haga mayor hincapié en la evaluación de las respectivas aptitudes y calificaciones de cada uno de los candidatos de la empresa y de los opositores, no solo en el caso de los candidatos que se enfrentan entre sí, sino también en lo que respecta a la composición de la junta en general”.

IMPACTO DE LA VOTACIÓN POR REPRESENTACIÓN UNIVERSAL EN LAS JUNTAS DIRECTIVAS Y LOS DIRECTORES

En noviembre de 2021, la SEC adoptó nuevas normas que otorgan a los accionistas la posibilidad de votar por medio de representantes para elegir su combinación preferida de candidatos a la junta/consejo/directorio, de forma similar a la votación en persona. El **Foro sobre Gobernanza Corporativa de la Facultad de Derecho de Harvard** se refirió a las nuevas normas como “nada menos que el cambio más drástico en el sistema de representación de los EE. UU. en una generación” y también como “acceso por representación bajo los efectos de esteroides”.

Cómo pueden prepararse la junta directiva y la gerencia

- ☐ **Tener intención y ser proactivas respecto de la supervisión relacionada con la ciberresiliencia:** la exposición financiera potencial, la cantidad de exposición que la organización asume a través de la cadena de suministro global y digital ampliada, y la resiliencia de los planes digitales de la empresa.
- ☐ **Alinear el presupuesto y la estrategia comercial de la empresa con la ciberresiliencia** para mitigar y minimizar la exposición al ciberriesgo.
- ☐ **Trabajar en conjunto dentro y fuera de la sala de juntas** para dedicar a las ciberamenazas de alto impacto la atención y los recursos que requieren.
- ☐ **Aumentar la colaboración con los equipos de riesgo y gobernanza** para alinear aún más los esfuerzos a medida que la empresa se prepara para ampliar los requisitos relacionados con las amenazas y la divulgación.
- ☐ **Reforzar la supervisión de terceros y de la cadena de suministro global** con estudios analíticos de riesgo predictivos e inteligencia artificial (IA) para el monitoreo en tiempo real.
- ☐ **Utilizar herramientas tecnológicas, como los tableros de mando, para darles a los líderes visibilidad bajo demanda** del riesgo en toda la empresa, como también del riesgo de ESG, auditoría y cumplimiento.

Gestión integrada de riesgos en 2023

Qué esperar

Los líderes utilizarán cada vez más la toma de decisiones basada en el riesgo para aumentar la resiliencia de sus empresas, pero no se limitarán a ver el riesgo desde la perspectiva de la prevención de amenazas. Conforme el panorama digital y los modelos de negocio evolucionen, también verán el **riesgo como un factor de impulso del rendimiento y el valor empresarial**. Las empresas con visión de futuro incorporarán la gestión integrada de riesgos (IRM) a su estrategia empresarial para poder comprender mejor los riesgos asociados a las nuevas iniciativas estratégicas y ser capaces de adaptarse cuando sea necesario.

Los planes de IRM también deberán contemplar los factores de ESG. Aunque las empresas proclaman la **sostenibilidad** en sus declaraciones de misión, muchas se demoran en ponerlas en práctica. Cumplir los objetivos de ESG y, a la vez, mitigar los riesgos requiere datos en tiempo real y visibilidad en toda la cadena de suministro. Es de esperar que las empresas utilicen tecnologías como la IA para hacer frente a este desafío, especialmente conforme las medidas de rendimiento de los CIO se asocien cada vez más a la sostenibilidad de la organización de TI.

Las empresas también tendrán que encontrar la manera de administrar la **privacidad de los datos** en distintas jurisdicciones. Para fines de 2023, las leyes modernas sobre privacidad de datos cubrirán la información personal del 75 % de la población mundial, según las **predicciones de ciberseguridad de Gartner** para 2023–2025. A medida que hacen malabares con el Reglamento General de Protección de Datos (GDPR), la Ley General de Protección de Datos Personales de Brasil, la Ley de Privacidad del Consumidor de California, etc., las empresas deben explorar soluciones tecnológicas, como la automatización y los sistemas de gestión de la privacidad de los datos.

Finalmente, hay que tener en cuenta la continua inestabilidad de la cadena de suministro. Según un **reporte de Accenture** de mayo de 2022, los desafíos relacionados con la cadena de suministro derivados de la pandemia de COVID-19 y la invasión rusa a Ucrania podrían suponer una pérdida potencial acumulada de 920 000 millones de euros en el producto interno bruto (PIB) de toda la eurozona, o el 7,7 % del PIB, para 2023. Las empresas buscarán soluciones sofisticadas para gestionar estos riesgos y convertirlos en una ventaja estratégica.

Cuando **Diligent y Censuswide** encuestaron a más de 450 profesionales del riesgo y el cumplimiento en Estados Unidos en 2022, los asuntos relacionados con la cadena de suministro, los ciberataques y la volatilidad del mercado ocuparon los primeros lugares entre sus preocupaciones. Los encuestados también mencionaron la evolución de la legislación y la normativa (el 36 %) y asuntos de responsabilidad social (el 35 %).

Cómo pueden prepararse los equipos de gestión de riesgos

- **Dar prioridad a la visión de conjunto:** Debido al efecto polifacético que el cambio climático o el riesgo de terceros pueden tener en la reputación de una empresa, en sus finanzas y en otros ámbitos, los líderes necesitan una supervisión en tiempo real de la evolución de los patrones para poder poner en marcha estrategias y planes de acción cuando sea necesario.
- **Asegurarse de que los controles de seguridad y las soluciones de gestión de riesgos sean escalables:** Esto es algo esencial, ya que el panorama de riesgos crece y se vuelve cada vez más complejo.
- **Priorizar y perfeccionar la comunicación:** La reciente encuesta de riesgos de 2022 de Diligent indicó que menos de una quinta parte (un 18 %) de los profesionales de riesgo y cumplimiento tienen una gran confianza en su capacidad de comunicar claramente el riesgo a la junta/consejo/directorio. Contar con líneas de comunicación buenas y claras es imprescindible para tener éxito en la lucha contra los riesgos.
- **Aprovechar la inteligencia artificial y el aprendizaje automático:** Con estas tecnologías como parte de una solución de gestión de riesgos, las juntas directivas y la gerencia están mejor equipadas para monitorear, predecir, prevenir y mitigar continuamente riesgos complejos de manera oportuna.
- **Crear una cultura de seguridad sostenible:** ¿Creen los empleados que una amenaza contra la ciberseguridad podría afectarlos personalmente?, ¿se sienten capacitados para reportar comportamientos sospechosos?, ¿sienten la responsabilidad de actuar para prevenir amenazas contra la ciberseguridad? Estas son las características de una **cultura de seguridad sólida** en la que los programas de seguridad polifacéticos consideran a los empleados como parte de una fuerte línea de defensa.
- **Aprovechar el rol del CISO para reforzar la toma de decisiones cibernética descentralizada:** "Los responsables de la gestión de riesgos y seguridad se encuentran en un punto de inflexión conforme crece la huella digital de una empresa, lo que torna inútil el control centralizado de la ciberseguridad", señala **Eden Data** en su reporte de tendencias de ciberseguridad para 2023. Un CISO facilita a las empresas el establecimiento de políticas centralizadas para los ejecutivos de ciberseguridad de toda la organización.
- **Renovar las inversiones en resiliencia de la cadena de suministro:** Para recuperarse de las interrupciones de la cadena de suministro y adaptarse con éxito a estas, será necesario identificar y mitigar los riesgos en tiempo real, y analizar las oportunidades y los riesgos estratégicos.

Auditoría y riesgo en 2023

Qué esperar

El rol de la auditoría en la gobernanza corporativa ha ido evolucionando. Mientras que antes los equipos de auditoría interna se enfocaban estrictamente en las finanzas y el cumplimiento, ahora las juntas directivas y la gerencia ejecutiva esperan que estos ayuden a identificar, priorizar, gestionar y mitigar los riesgos interconectados en toda la organización.

En 2023, estos riesgos abarcarán todo el espectro: **volatilidad geopolítica, gestión del talento, DEI, ESG, seguridad informática y continuidad empresarial** en medio de interrupciones operativas y de servicios básicos a gran escala, por citar algunos.

El plazo de ese monitoreo de los riesgos también se ha ido ampliando. Aunque las empresas todavía requieren una visión a corto plazo de las amenazas inminentes, también necesitan tener información para los próximos 5 a 10 años sobre la evolución de desafíos como la recesión, la guerra y los problemas de la cadena de suministro.

Pero las actividades diarias de muchos equipos de auditoría aún no se alinean con los últimos avances en el panorama de riesgos. A modo de ejemplo, los equipos de auditoría encuestados por el Instituto Colegiado de Auditores Internos clasificaron la **incertidumbre macroeconómica y geopolítica** como una prioridad de alto riesgo, pero la situaron en un lugar bajo en la lista en lo que se refiere a tiempo y esfuerzo.

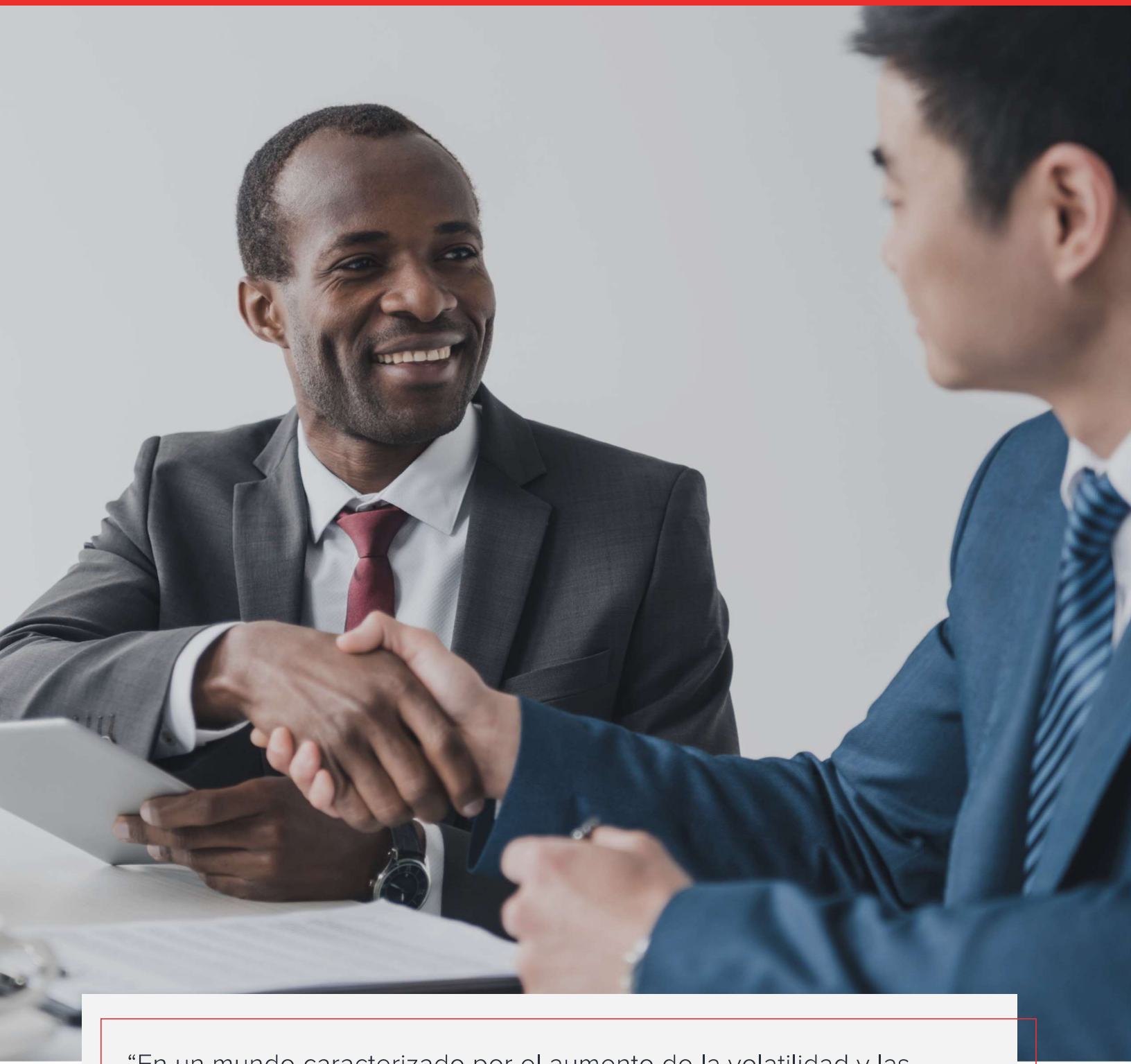
Sincronizar los riesgos y las actividades de auditoría requiere una reasignación de recursos. Mientras tanto, reaccionar rápidamente a las interrupciones y adaptarse a los cambios en las exigencias requiere agilidad. Es en este punto en el que la auditoría interna necesita un nuevo enfoque, con tecnología para automatizar tareas, analizar datos y presentar una instantánea tridimensional a la junta directiva.

Los equipos de auditoría son conscientes de la transformación de sus roles. Según el **Instituto Colegiado de Auditores Internos**, se han priorizado las siguientes cinco áreas principales para los próximos años:

1. **Ciberseguridad**
2. **Interrupción digital**
3. **Continuidad comercial**
4. **Sostenibilidad ambiental**
5. **Cambio en leyes y normas**

Cómo pueden prepararse los directores de auditoría y los equipos de auditoría interna

- **Abordar las actividades de auditoría desde una perspectiva orientada al riesgo:** Enfoque su estrategia de auditoría interna en el riesgo empresarial y utilice los datos y la información de auditoría para promover el aseguramiento integrado de los riesgos en toda la organización.
- **Mejorar el rol del director de auditoría:** En las reuniones de la junta directiva, mantenga informado con regularidad al comité de auditoría sobre las novedades y sobre lo que la empresa puede hacer en áreas como la interrupción digital y la guerra de talentos actual. En los esfuerzos de monitoreo continuo, colabore más estrechamente con los equipos de cumplimiento, riesgo y gobernanza para aumentar la resiliencia de la empresa. Finalmente, se debe asumir un rol clave en la ciberresiliencia mediante el uso de marcos sólidos, como el marco de ciberseguridad del Instituto Nacional de Estándares y Tecnología (NIST), para evaluar la veracidad de los cibercontroles.
- **Mejorar y diferenciar la auditoría como socio estratégico:** Demuestre el valor empresarial de su rol mediante la predicción de riesgos y oportunidades antes de que estos se materialicen.
- **Prepararse para la auditoría de ESG:** Según una encuesta realizada en 2021, las misiones relacionadas con los aspectos de ESG y la sostenibilidad representan actualmente **apenas el 1 % de los planes de auditoría interna**. Haga que su equipo sea el más destacado en esta área. Evalúe la madurez, los roles, las responsabilidades y los objetivos de ESG de la organización. Cerciórese de que las políticas y los procedimientos de ESG estén documentados. Planifique auditorías relevantes para detectar brechas o puntos débiles importantes en controles clave, y colabore con el equipo jurídico y con el de cumplimiento para validar la divulgación de reportes de ESG.
- **Ayudar a gestionar los asuntos geopolíticos:** Identifique el riesgo para las primeras y segundas líneas y los proveedores de terceros; detecte las brechas de cumplimiento relacionadas con sanciones internacionales; y esté atento a los desarrollos relacionados con la estrategia financiera, lo cual incluye la planificación y gestión del capital, los márgenes de interés neto, el riesgo de crédito/falta de pago, la cobranza de deudas, la gestión de reclamaciones y los casos de negocios para futuras inversiones.
- **Estar a la altura de las expectativas del comité de auditoría: "Póngase en la piel del presidente del comité de auditoría"** para responder a las necesidades de la junta/consejo/directorio. Comprenda cuál es la posición de las partes interesadas internas y externas sobre asuntos clave, evalúe y articule la capacidad de la empresa para manejar los riesgos, y alinee la auditoría con las prioridades estratégicas más amplias de la empresa.
- **Mantener informada a la directiva:** Mejore el rol de la auditoría como asesor de confianza presentando reportes sólidos con datos sobre riesgos a la junta directiva, la gerencia y otros ejecutivos clave.



"En un mundo caracterizado por el aumento de la volatilidad y las interrupciones, los directores de auditoría y los equipos de auditoría interna deben mantenerse ágiles en el contexto de un panorama de riesgos en rápida evolución".

Internal Audit in Focus FY23 (reporte de KPMG)

Cumplimiento en 2023

Qué esperar

Dado que la normativa suele responder a las amenazas y vulnerabilidades del mercado, el riesgo es parte inherente del cumplimiento. El año que viene, el cumplimiento y el riesgo se cruzarán todavía más, ya que el panorama normativo abarca más áreas, con mayor complejidad, lo que aumenta la posibilidad de retrasos en el cumplimiento de las obligaciones de reporte. De hecho, como se refleja en la reciente encuesta de riesgos de 2022 de Diligent, el cumplimiento normativo será uno de los principales riesgos para las empresas en 2023, con un 73 % de profesionales del riesgo preocupados por el cumplimiento de las exigencias.

La privacidad y la protección de datos son las cuestiones más importantes para los responsables de cumplimiento en el año que empieza. Según **Gartner**, los cambios en la normativa gubernamental hasta 2023 obligarán a las organizaciones a garantizar los derechos de privacidad de 5000 millones de ciudadanos, un alcance superior al 70 % del producto interno bruto (PIB) global.

En Estados Unidos, esta normativa incluye la Ley de Privacidad de **Datos de Connecticut (CTDPA, Connecticut Data Privacy Act)**. La CTDPA, que entró en vigor el 1 de julio y es el último marco estatal de protección de la intimidad que surge en ausencia de una legislación federal, sigue los pasos de legislaciones similares de California, Colorado, Virginia y Utah.

Sin embargo, hay algunos matices y diferencias notables. “El proyecto de ley de privacidad de Connecticut va más allá de las leyes de privacidad estatales existentes, ya que limita directamente el uso de la tecnología de reconocimiento facial; establece protecciones predeterminadas para los datos de los adolescentes; y refuerza la capacidad de elección del consumidor, incluso mediante la exigencia del reconocimiento de muchos avisos globales de exclusión voluntaria”, señala **Keir Lamont, asesor principal de la organización sin fines de lucro Future of Privacy Forum**.

MÁS ALLÁ DE LA PRIVACIDAD DE LOS DATOS, LOS RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DEBEN PRESTAR ATENCIÓN A LO SIGUIENTE:

- **Mayor necesidad de supervisar el riesgo de terceros:** La ley alemana de la cadena de suministro y la directiva de la UE de la cadena de suministro, por ejemplo, imponen multas de hasta 8 millones de euros, o el 2 % del volumen de ventas promedio anual, para las empresas que ganan 400 millones de euros o más al año.
- **Nueva normativa sobre conducta indebida de las empresas:** Esto incluye “una de las revisiones más elaboradas de los últimos años del **Departamento de Justicia de EE. UU.** sobre la aplicación de la ley a las empresas, con un mayor reconocimiento a las empresas que denuncian, cooperan y corrigen sus irregularidades”.
- **Más peticiones de divulgación de información de ESG:** Tanto inversores como reguladores quieren saber qué hacen las empresas para combatir la esclavitud moderna, el greenwashing y las violaciones de los derechos humanos.

También se espera que el cumplimiento relacionado con **las criptomonedas y otros activos digitales** represente un gran desafío, ya que los requisitos normativos cambian, pero sigue existiendo ambigüedad en torno a ellos. Mientras cada vez más profesionales del cumplimiento de criptomonedas prevén que el cumplimiento será una prioridad creciente —con un aumento del **53 % en 2021 al 86 % en 2022**—, un 20 % de ellos aún no ha implementado ninguna política al respecto.

Un área que se debe observar es la de las normas para prevenir el uso de activos digitales para el lavado de dinero y la financiación del terrorismo. Estas “reglas de viaje para criptomonedas” se encuentran en diferentes etapas de aplicación: algunos países, como EE. UU., ya las han implementado, mientras que otros, como el Reino Unido, tienen previsto lanzarlas **en 2023**.

Cómo pueden prepararse los equipos de cumplimiento

- ☐ **Preparar al equipo para minimizar el riesgo normativo:** Priorice los requisitos normativos y adelántese a ellos con una metodología de evaluación del riesgo rigurosa y estructurada, un enfoque centralizado y orientado a los datos para el cumplimiento normativo, y herramientas como la automatización y la IA para capturar actividades y ofrecer perspectivas de manera oportuna.
- ☐ **Adoptar un enfoque holístico del cumplimiento de ESG:** Con una base sólida de tecnología, personal, procesos e información de datos, puede gestionar y monitorear los riesgos de ESG de toda la organización y cumplir los requisitos externos de divulgación de información sobre ESG.
- ☐ **Desarrollar la competencia tecnológica:** A medida que avanza la digitalización y aumenta la interrelación entre la tecnología y los requisitos normativos, los responsables del cumplimiento deben familiarizarse con la IA, el aprendizaje automático, big data, la tecnología en la nube, la ciberseguridad, los activos digitales y más.
- ☐ **Disponer de sistemas, y datos verificables, para monitorear y gestionar el riesgo de terceros:** El cumplimiento desempeña un papel importante en la gestión de la cadena de suministro. Asegúrese de que su equipo tenga la tecnología y las herramientas necesarias para anticiparse a la evolución de las normas y las amenazas.
- ☐ **Diversificar las habilidades:** Dado que el cumplimiento involucra cada vez más áreas complejas, como la ciberseguridad, el cambio climático, las amenazas a la cadena de suministro, la transformación digital, las criptomonedas y más, tendrá que abordar rápidamente cualquier brecha en las habilidades.
- ☐ **Destacar el valor empresarial del cumplimiento:** Los recursos limitados y las restricciones presupuestarias siempre han sido una gran preocupación para los equipos de cumplimiento. En 2023, es más importante que nunca que los responsables de cumplimiento destaquen el valor empresarial de su trabajo para que puedan exigir mayores inversiones en automatización; contratación del talento adecuado; y creación, transmisión y ampliación de la infraestructura necesaria.

ESG y riesgo en 2023

Qué esperar

Los líderes de la sostenibilidad seguirán teniendo mucho que hacer el año que viene. La **guerra entre Rusia y Ucrania** genera un punto de inflexión en cuanto a ESG, ya que muchos países y empresas están dejando a un lado el petróleo y el gas rusos para adoptar soluciones energéticas ecológicas, por lo que el panorama normativo también traerá muchas novedades. **Y las normas propuestas por la SEC en materia de ciberseguridad son solo el principio.** Cuando la Directiva de Informes de Sostenibilidad Corporativa (CSRD) de la UE se convierta en ley, las empresas tendrán que empezar a aplicar normas de doble materialidad al impacto de ESG de sus empresas. Tendrán que estar preparadas para cumplir las Normas Europeas de Información sobre Sostenibilidad (ESRS) previstas para el próximo verano y deberán someterse a una auditoría certificada por terceros con respecto a la información que reportan.

Estar al día —o no estarlo— con todas estas expectativas y normas en constante evolución supone un riesgo más grande que nunca.

PARA LA **UE** EN **2023**

La Autoridad Europea de Valores y Mercados (ESMA) ha tomado muy en serio las divulgaciones y el greenwashing, y ha hecho de las finanzas sostenibles una de sus **principales prioridades para 2023**.

El Programa de Trabajo Anual 2023 de la ESMA se enfocará en las finanzas sostenibles, el cambio tecnológico y el uso de datos.

La ESMA también tiene previsto desarrollar normas técnicas, directrices y mejores prácticas relacionadas con la nueva normativa sobre finanzas digitales, incluida la **Ley de Resiliencia Operativa Digital (DORA)**, el **Reglamento sobre Mercados de Criptoactivos (MiCA)** y el **Régimen piloto de las infraestructuras de mercado basadas en la tecnología de registro descentralizado (DLT)**.

PARA EL **REINO UNIDO** EN **2023**

Es de esperar que los reportes de ESG se formalicen aún más a través de los **Requisitos de divulgación de sostenibilidad (SDR)**, que incorporan la **Taxonomía ecológica del Reino Unido** para verificar qué actividades pueden considerarse "ecológicas". Asimismo, hay que prepararse para cumplir los **nuevos requisitos** de la **Autoridad de Conducta Financiera (FCA)** respecto de la información y divulgación de los objetivos de representación de mujeres y minorías étnicas en sus juntas/consejos/directorios y dirección ejecutiva.

PARA LA **UE** EN **2024**

Habrá que esperar a que se completen las **normas técnicas restantes del Reglamento de Divulgación de Finanzas Sostenibles (SFDR)** y a que la **Directiva sobre Informes de Sostenibilidad Corporativa (CSRD)** propuesta por la Comisión Europea se convierta en la norma para los requisitos de presentación de reportes.

PARA **ASIA-PACÍFICO** EN **2023 Y DESPUÉS**

La importancia de la normativa de ESG está aumentando en toda la región. A partir del año fiscal 2023, las empresas de las industrias financiera, agrícola, de productos alimentarios y forestales, y de energía deberán, obligatoriamente, generar reportes conforme a las normas de divulgación sobre el clima de la Bolsa de Singapur alineadas con el Grupo de Trabajo sobre Declaraciones Financieras Relacionadas con el Clima (TCFD), mientras que las empresas de las industrias de materiales, edificios y transporte deberán cumplir con directrices obligatorias en 2024. En Tailandia, el Gobierno está fijando nuevos plazos para la neutralidad del carbono y las emisiones netas cero, con un proyecto de ley sobre el cambio climático que entrará en vigor en 2023.

> "Menos de dos tercios de los directores/consejeros afirman que su junta/consejo/directorio entiende la estrategia sobre riesgo climático de la empresa o los procesos y controles internos en torno a la recopilación de datos. Y un poco más de la mitad (el 56 %) cree entender las emisiones de carbono de la empresa".
>
> **Encuesta anual de directores de empresas de PwC para 2022**

Cómo pueden prepararse los directores de sostenibilidad y sus equipos

- ☐ **Disponer de una sólida infraestructura de reporte de ESG:** Esto es esencial para superar cualquier discrepancia en las mediciones de ESG y la calidad de los datos. Asegúrese de capturar los datos granulares, así como los detalles a gran escala de los distintos aspectos de sus reportes de ESG, como la vulnerabilidad al riesgo climático y la diversidad.
- ☐ **Estandarizar los procesos de toma de decisiones:** A la hora de evaluar su infraestructura y el marco de presentación de reportes de ESG, compruebe que los datos de ESG sean confiables y verificables, y que sigan las directrices vigentes.
- ☐ **Perfeccionar sus procesos de gestión de datos:** La reciente encuesta de riesgos de 2022 de Diligent reveló que los dos mayores desafíos a los que se enfrentan los equipos de ESG son el análisis y la integración de los datos de ESG en la estrategia general de riesgos de la organización (el 42 %) y la estandarización y gestión de dichos datos de acuerdo con diversos marcos de ESG (el 40 %). Es crucial definir con mayor claridad la conexión entre ESG y la estrategia de riesgo más amplia de su organización.
- ☐ **Optimizar la recopilación y extracción de datos de proveedores:** A medida que los riesgos de la cadena de suministro se vuelven cada vez más complejos y se intensifica la presión para obtener información oportuna sobre la cadena de suministro, necesitará datos confiables y verificados de sus proveedores y vendedores.
- ☐ **Unir fuerzas con sus colegas de riesgos, cumplimiento y auditoría:** Esta colaboración refuerza la precisión de los reportes de ESG, impulsa la alineación de ESG con estrategias empresariales más amplias y ayuda a crear narraciones coherentes para los inversores y otras partes interesadas.
- ☐ **Vincular la sostenibilidad con el valor empresarial:** Esto demuestra cómo la sostenibilidad contribuye a obtener ganancias, aumenta la participación de las partes interesadas y refuerza el posicionamiento de la marca y los ingresos de la empresa.
- ☐ **Integrar los reportes de ESG en los procesos tradicionales de reportes financieros:** La colaboración estrecha con el CFO para evaluar, cuantificar y reportar los impactos de ESG ayuda a elevar el rol del CSO dentro de la organización y a lograr que los objetivos y comparaciones de ESG se conviertan en una prioridad para la empresa.
- ☐ **Apoyar la estrategia y la toma de decisiones informadas:** Utilice tableros de mando y reportes para proporcionar a los ejecutivos y a la junta directiva visibilidad sobre el progreso y las comparaciones de ESG.

Un 2023 complicado exige una visión más integral

Conforme las empresas avanzan hacia 2023 y más allá, las juntas directivas y otros responsables clave de tomar decisiones necesitarán visibilidad en tiempo real de todos estos factores internos y externos. Diligent puede ayudar con lo siguiente:

- Facilitar la elaboración de reportes esenciales y compartir las mejores prácticas.
- Aportar datos de terceros a la junta directiva y a la gerencia de una forma más ágil y con menos tiempo y esfuerzo.
- Estandarizar y simplificar la creación de reportes personalizados.

Diligent simplifica el acceso a los puntos de vista internos y externos dentro de una solución familiar para la junta directiva. Pone en funcionamiento los datos de toda la organización (ESG, riesgo, auditoría, gestión de TI y más) y los combina con inteligencia de propiedad exclusiva a fin de ofrecer a los directores, los comités y la directiva una visión integral del panorama de riesgos para que puedan liderar con eficacia en 2023 y más allá.

EN 2023, PREPÁRESE PARA TODO CON DILIGENT

Diligent encargó a Forrester la realización de estudios Total Economic Impact (TEI) sobre el posible retorno de la inversión (ROI) que las organizaciones podrían lograr al implementar nuestras soluciones digitales para obtener una mayor visibilidad, flujos de trabajo centralizados y una toma de decisiones más informada. **Conozca ya estos estudios TEI para juntas directivas, ESG y entidades.**

Acerca de Diligent

Diligent es el líder internacional en gobernanza moderna que proporciona soluciones de SaaS de gobernanza, riesgo, cumplimiento, auditoría y ESG. Con más de un millón de usuarios de más de 25 000 clientes en todo el mundo, asistimos a los líderes innovadores con el software, la información y la confianza que necesitan para generar un mayor impacto y liderar con eficacia. Obtenga más información en diligent.com/es-mx.

Para más información sobre las soluciones de Diligent Compliance o para solicitar una demostración, póngase en contacto con nosotros hoy mismo:
Envíe un correo electrónico a info@diligent.com | Visite diligent.com/es-mx