

Sostenibilidad para Pymes Fase 1- Diagnóstico

ESG

●●○ FICHA INTERMEDIA

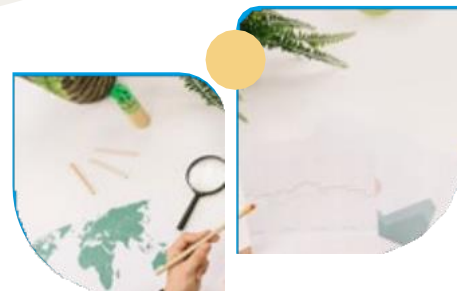
Fecha	Julio 2026
Tpo. de lectura	8 minutos

Introducción y contexto

Basados en los lineamientos de sostenibilidad para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), **la Fase 1 de Diagnóstico**, tiene como objetivo principal evaluar la situación actual de la organización frente a los tres pilares ESG (Ambiental, Social y de Gobernanza). Esta fase es fundamental para identificar qué se está haciendo bien y dónde existen riesgos.

FGE



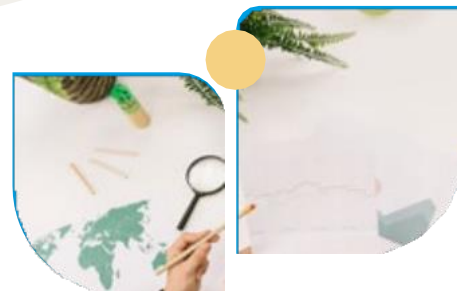


Actividades clave

Para llevar a cabo esta etapa de manera efectiva, aquí te detallamos las actividades clave que te ayudarán a lograrlo:

1º. Evaluación de la situación actual por pilares ESG: consiste en realizar un levantamiento de información y revisar las prácticas actuales de la PYME desglosadas en las tres dimensiones fundamentales:

- **Pilar Ambiental:**
 - Levantamiento de indicadores básicos de consumo de recursos (electricidad y agua).
 - Revisión de los procesos de gestión de residuos operativos y prácticas de reciclaje existentes.
 - Evaluación de los insumos materiales (ej. uso de empaques biodegradables frente a los tradicionales).
 - Análisis de la logística operativa para identificar ineficiencias y oportunidades para reducir emisiones.
- **Pilar Social:**
 - Auditoría rápida sobre la garantía de condiciones laborales seguras para todos los empleados.
 - Revisión de políticas internas de Recursos Humanos, evaluando la presencia de prácticas formales de Diversidad e Inclusión (D&I).
 - Análisis de la cadena de suministro en el ámbito social, específicamente verificando el cumplimiento de pagos a proveedores a tiempo.
 - Evaluación de la oferta de programas de capacitación continua y bienestar para el personal.
- **Pilar de Gobernanza:**
 - Verificación de la existencia y aplicabilidad de un Código de Ética formalizado.
 - Revisión de los controles internos y la estructura de toma de decisiones para prevenir fraudes.
 - Análisis de la transparencia fiscal y el correcto pago de impuestos.
 - Auditoría financiera básica para comprobar la separación estricta entre las finanzas personales de los dueños o socios y las finanzas de la empresa.



2°. Identificación de fortalezas, brechas y riesgos

Una vez recopilada la información de los tres pilares, el equipo encargado debe:

- Realizar un balance objetivo para documentar las buenas prácticas que la empresa ya realiza de forma natural o estructurada.
- Identificar y catalogar los riesgos más críticos. Por ejemplo: exposición a altos costos por ineficiencia energética, riesgos reputacionales o de rotación de talento por falta de políticas de D&I, o riesgos de cumplimiento por falta de controles internos.

3°. Elaboración de la Matriz de Materialidad (Entregable Final)

La actividad de cierre de esta fase consiste en consolidar los hallazgos en el entregable principal del diagnóstico:

- ¿Cómo construir una Matriz de Materialidad sencilla?
- Clasificar los riesgos identificados según su impacto potencial en el negocio (operativo, financiero, comercial) y su importancia para las partes interesadas (clientes corporativos, bancos, empleados).
- Documentar de forma clara y visual cuáles son los temas prioritarios que la empresa deberá abordar.

Resultado esperado de esta etapa

Al finalizar estas actividades, la PYME contará con una radiografía exacta de su estado actual en términos de sostenibilidad, y una matriz de materialidad que servirá como base directa para la Fase 2 (Planificación).

FUENTE: esta ficha fue elaborada por miembros expertos de la Asociación de Auditores Externos I Chile.