

ASEGURAMIENTO DE LOS INFORMES DE SOSTENIBILIDAD / AMBIENTALES, SOCIALES Y DE GOBIERNO (ESG)

Aplicando la ISAE 3000 a los Encargos de Aseguramiento de Informes Externos Extendidos (EER)

**Wilmar Franco Franco / Contador Público
Director Técnico de Aseguramiento / Baker Tilly Colombia
Septiembre 13 de 2022**

AGENDA

Las Normas de Auditoría y Aseguramiento

La propuesta de bloques constructivos de la Fundación n IFRS

El Aseguramiento de los informes externos extendidos EER

Marcos de Sostenibilidad

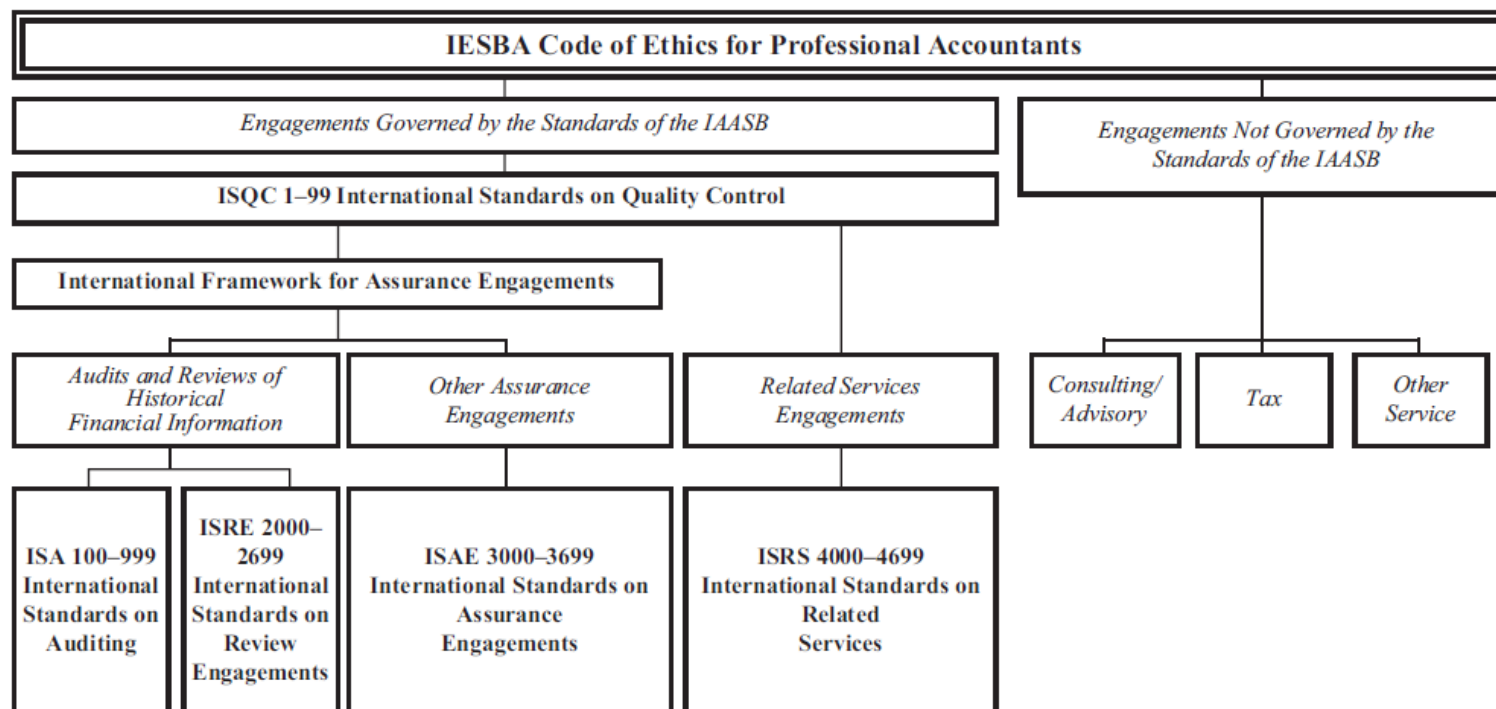
ISAE 3000 y la guía no autorizada SOBRE el aseguramiento de informes de sostenibilidad SDG

LAS NORMAS DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO

Pronunciamentos emitidos por el IAASB y sus relaciones y el código de ética del IESBA

Pronouncements Issued by the IAASB, and Their Relationship to Each Other and the IESBA Code

This Appendix illustrates the ambit of pronouncements issued by the IAASB, and their relationship to each other and to the IESBA *Code of Ethics for Professional Accountants*.



Definición de Normas de Aseguramiento de Información (Art. 5, Ley 1314 de 2009)

Para los propósitos de esta ley, se entiende por normas de aseguramiento de información el sistema compuesto por principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías, que regulan las calidades personales, el comportamiento, la ejecución del trabajo y los informes de un trabajo de aseguramiento de información. **Tales normas se componen de normas éticas, normas de control de calidad de los trabajos, normas de auditoría de información financiera histórica, normas de revisión de información financiera histórica y normas de aseguramiento de información distinta de la anterior.**

PARÁGRAFO 1o. El Gobierno Nacional podrá expedir normas de auditoría integral aplicables a los casos en que hubiere que practicar sobre las operaciones de un mismo ente diferentes auditorías.

PARÁGRAFO 2o. Los servicios de aseguramiento de la información financiera de que trata este artículo, sean contratados con personas jurídicas o naturales, deberán ser prestados bajo la dirección y responsabilidad de contadores públicos.

Obligaciones de los Contadores Públicos / DUR 2420 DE 2015 y otras normas

Artículo 1.2.1.6. Código de ética. los CP aplicarán en sus actuaciones profesionales el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría, contenido en el Anexo 4 del presente decreto, en consonancia con el Capítulo Cuarto, Título Primero de la Ley 43 de 1990.



Artículos 1.2.1.7. Aplicación de normas NICC. los CP que presten servicios de revisoría fiscal, auditoría de información financiera, revisión de información financiera histórica u otros trabajos de aseguramiento, aplicarán en sus actuaciones profesionales las NICC, contenidas en el Anexo 4 de este decreto.



Artículo 1.2.1.8. Aplicación de normas NIA, las NITR, las ISAE o las NISR. los CP independientes, que en sus actuaciones profesionales distintas de la revisoría fiscal, realicen trabajos de auditoría de información financiera, revisión de información financiera histórica, otros trabajos de aseguramiento u otros servicios profesionales, aplicarán las NIA, las NITR, las ISAE o las NISR, contenidas en el anexo 4 del Decreto 2420 de 2015, según corresponda.

Obligaciones de los Revisores Fiscales / DUR 2420 de 2015 y otras normas

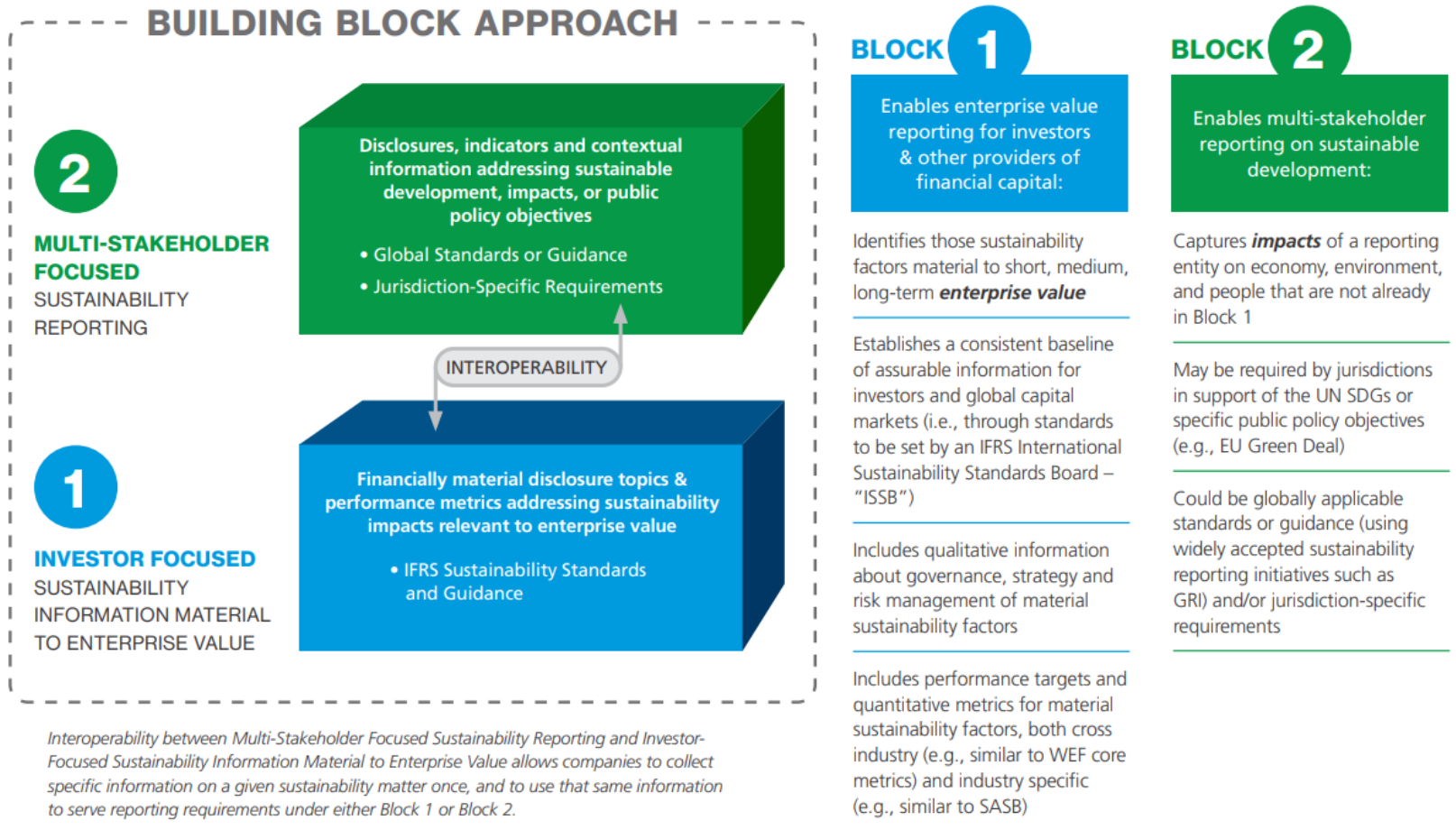
Artículo 1.2.1.3. Aplicación de las NIA por el revisor fiscal. El revisor fiscal aplicará las NIA, anexas a este libro, en cumplimiento de las responsabilidades contenidas en los artículos 207, numeral 7, y 208 del Código de Comercio, en relación con el dictamen de los estados financieros.

Artículo 1.2.1.4. Aplicación de las ISAE por el revisor fiscal. El revisor fiscal aplicará las ISAE, anexas a este título, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea o junta de socios y con la evaluación del control interno.

Artículo 1.2.1.5. Opinión del revisor fiscal. Para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.2., no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión sobre cada uno de los temas para contenidos en ellos. El CTCPC expedirá las orientaciones técnicas necesarias para estos fines.

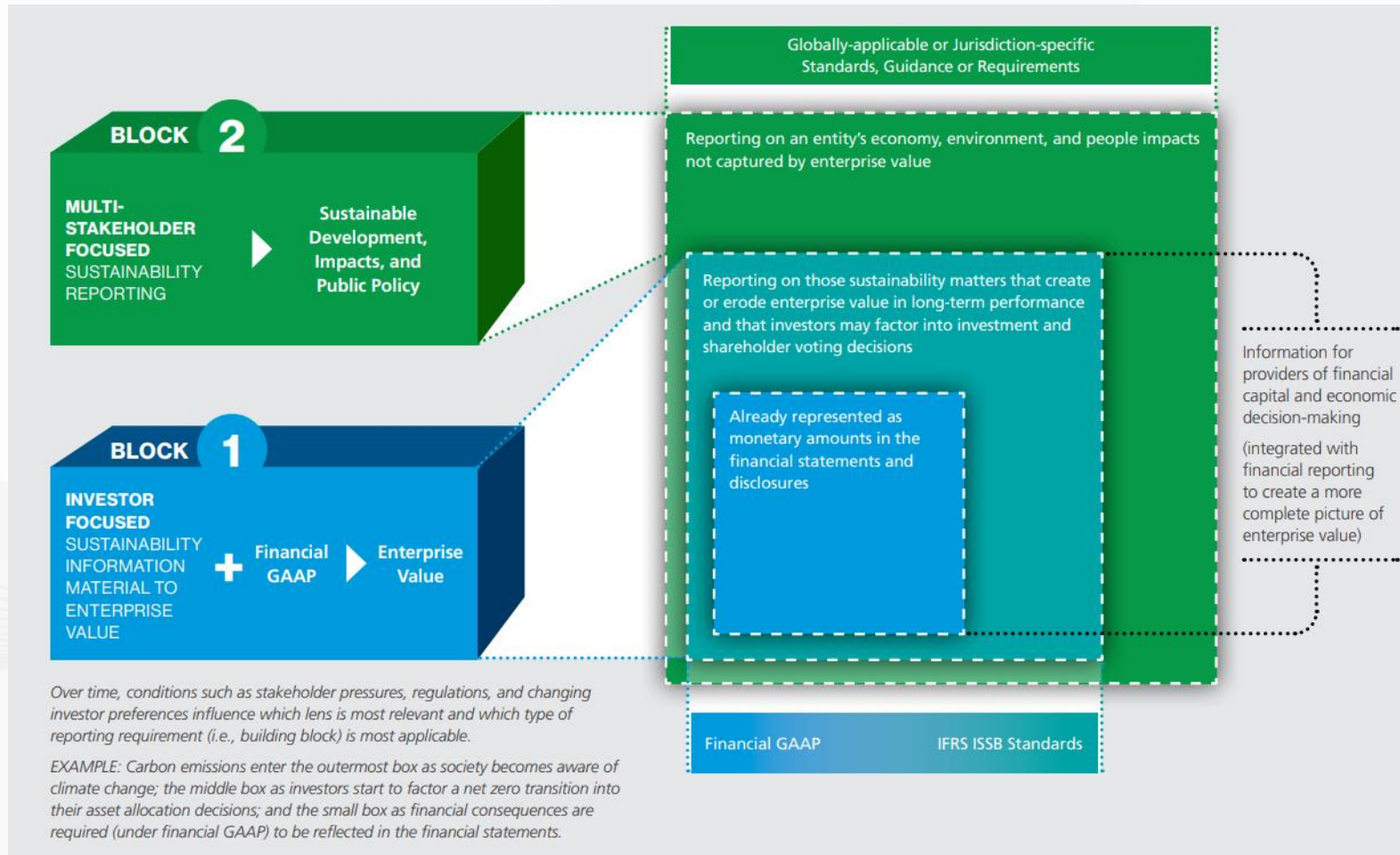
LA PROPUESTA DE BLOQUES CONSTRUCTIVOS DE LA FUNDACIÓN IFRS: NUEVA JUNTA DE SOSTENIBILIDAD ISSB

Bloques de construcción de la Sostenibilidad: Fomentando la información sobre sostenibilidad consistente, comparable y asegurable



Fuente: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/contributing-global-economy/publications/enhancing-corporate-reporting-sustainability-building-blocks>

Vista o Lentes de los informes de sostenibilidad: Buscando de un sistema integral de informes empresariales



Fuente: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/contributing-global-economy/publications/enhancing-corporate-reporting-sustainability-building-blocks>

EL ASEGURAMIENTO DE LOS INFORMES EXTERNOS EXTENDIDOS (EER)

<https://www.iaasb.org/consultations-projects/extended-external-reporting-eer-assurance>

<https://www.youtube.com/watch?v=x4dcwGoaFJg&list=PLfuuMk7vk2djin40CFEPuBtQmCLlaqGxv&index=2>

El Aseguramiento de informes extendidos

El IAASB no es un recién llegado al tema de aseguramiento de la información no financiera. Por varios años, el IAASB ha estado activo en esta área a medida que el paisaje evoluciona. Por ejemplo:

En el año 2013 publicó la Norma Internacional sobre Encargos de Aseguramiento 3000 (Revisada), *Encargos de Aseguramiento Distintos de Auditorías o Revisiones de Información Financiera Histórica*, la cual se aplica a los encargos de aseguramiento en informes de sostenibilidad.

- <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-assurance-engagements-isa-3000-revised-assurance-engagements-other-audits-or-0>

En abril 2021, el IAASB publicó una Guía no autorizada sobre la aplicación de ISAE 3000 (revisada) a los encargos de aseguramiento de informes externos extendidos para abordar diez desafíos clave identificados por las partes interesadas que se encuentran comúnmente en la aplicación de ISAE 3000 (revisado) en los encargos de aseguramiento de sostenibilidad.

- <https://www.iaasb.org/publications/non-authoritative-guidance-applying-isa-3000-revised-extended-external-reporting-assurance>

El IAASB también está desarrollando una norma para el aseguramiento de informes de sostenibilidad.

- <https://www.iaasb.org/consultations-projects/assurance-sustainability/environmental-social-and-governance-esg-reporting>

Consideraciones de riesgos relacionados con el clima en una auditoría de estados financieros.

- <https://www.iaasb.org/publications/consideration-climate-related-risks-audit-financial-statement>

Aseguramiento de los informes externos extendidos EER

El aseguramiento de informes externos extendidos (Extended External Reporting EER) se utiliza para describir los encargos que proporcionan aseguramiento sobre diferentes formas de información no financiera, incluidos los informes integrados, los informes de sostenibilidad y los informes no financieros sobre asuntos ambientales, sociales y de gobernanza ESG



En junio de 2022, la Junta apoyó el desarrollo de un estándar "independiente" consistente con ISAE 3000 (Revisada) para garantizar la presentación de informes de sostenibilidad, como acción inmediata del IAASB



El proyecto EER del IAASB, terminado en abril de 2021 tenía como objetivo permitir una aplicación más consistente y apropiada de la ISAE 3000 Encargos de Aseguramiento distintos de Auditorías o Revisiones de IFH, para encargos de aseguramiento EER. El IAASB:

Desarrolló una guía no autorizada que explica e ilustra exhaustivamente cómo aplicar ISAE 3000 (revisada) a encargos de aseguramiento EER;

Ha proporcionado liderazgo de pensamiento sobre cuestiones de aseguramiento en relación con EER Assurance.

El proyecto de norma sobre aseguramiento ESG

El proyecto de norma del IAASB sobre aseguramiento ESG se fundamenta en las Normas y directrices que ya tratan este tema, Entre otros:

**ISAE 3000
(Revisado), Encargos
de Aseguramiento
Distintos de
Auditorías o
Revisiones de
Información
Financiera Histórica;**

**ISAE 3410, Encargos
de aseguramiento
sobre declaraciones
de gases de efecto
invernadero;**

**La Guía no autorizada
sobre sostenibilidad
y otros encargos de
aseguramiento de
informes externos
ampliados**

**La Alerta de Práctica
de Auditoría del
Personal del IASB, la
Consideración de los
Riesgos Relacionados
con el Clima en una
Auditoría de Estados
Financieros.**

Proyecto de norma de aseguramiento ESG del IAASB

En junio de 2022, la Junta apoyó el desarrollo de un estándar "independiente" consistente con ISAE 3000 (Revisado) para garantizar la presentación de informes de sostenibilidad, como acción inmediata del IAASB. Las normas en el material de las normas y directrices existentes de la IAASB con mejoras y especificidades para abordar tanto la seguridad limitada **como** la seguridad razonable de la información de sostenibilidad comunicada.



La acción inicial de establecimiento de normas se centrará en abordar los desafíos prioritarios derivados de:

la seguridad limitada vs la seguridad razonable,

la idoneidad de los criterios de presentación de informes,

el alcance del encargo, las pruebas o evidencia,

los controles internos,

la materialidad de los profesionales ejercientes y la presentación de informes.



En septiembre, la Junta examinará un esbozo del plan del proyecto, un proyecto de estructura de la norma, los requisitos que se introducirán de ISAE 3000 (Revisado) e ISAE 3410 y, si el tiempo lo permite, el material de la Guía EER que se incorporará como requisitos en la norma. El alcance de las partes interesadas clave de el IAASB estará en curso.

MARCOS DE SOSTENIBILIDAD

Marcos de referencia sobre sostenibilidad

SASB

- Sustainability Accounting Standards Board SASB
- <https://www.sasb.org/>

CDP

- CDP Disclosure Insight Action,
- <https://www.cdp.net/es>

CDSB

- Climate Disclosure Standard Board CDSB,
- <https://www.cdsb.net/>

GRI

- Global Reporting Initiative, GRI
- <https://www.globalreporting.org/Pages/default.aspx>

IIRC

- International Integrated Reporting Council, IIRC
- <https://integratedreporting.org/>

TCFD

- Task Force on Climate-related Financial Disclosure, TCFD
- <https://www.fsb-tcfid.org/>

Marcos de referencia sobre sostenibilidad

	SASB	CDP	CDSB	GRI	IIRC	TCFD
Tema	Sostenibilidad	Medio Ambiente	Medio Ambiente	Sostenibilidad	Sostenibilidad y financiera	Cambio climático
Tipo de orientación	Estándares	Cuestionarios	Marco de referencia	Estándares	Marco de referencia	Marco de referencia
Alcance	Materialidad financiera de industrias específicas	General e industrias específicas	General	Materialidad financiera de industrias específicas	General	General e industrias específicas
Público objetivo	Inversionistas	Inversionistas, clientes y responsables de políticas	Inversionistas	Todos los interesados	Inversionistas	Inversionistas
Canal del informe	Comunicaciones principales a inversionistas	Portal en línea	Reporte anual	Reporte de Sostenibilidad	Informes integrados	Documentos financieros principales

ISAE 3000 Y LA GUÍA NO AUTORIZADA SOBRE EL ASEGURAMIENTO DE INFORMES DE SOSTENIBILIDAD ESG

Requerimientos de la ISAE 3000 Otro Aseguramiento distinto de Auditorías y revisiones de información financiera histórica

INTERNATIONAL STANDARD ON ASSURANCE ENGAGEMENTS 3000 (REVISED)
ASSURANCE ENGAGEMENTS OTHER THAN AUDITS OR REVIEWS OF HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION
(Effective for assurance reports dated on or after December 15, 2015)

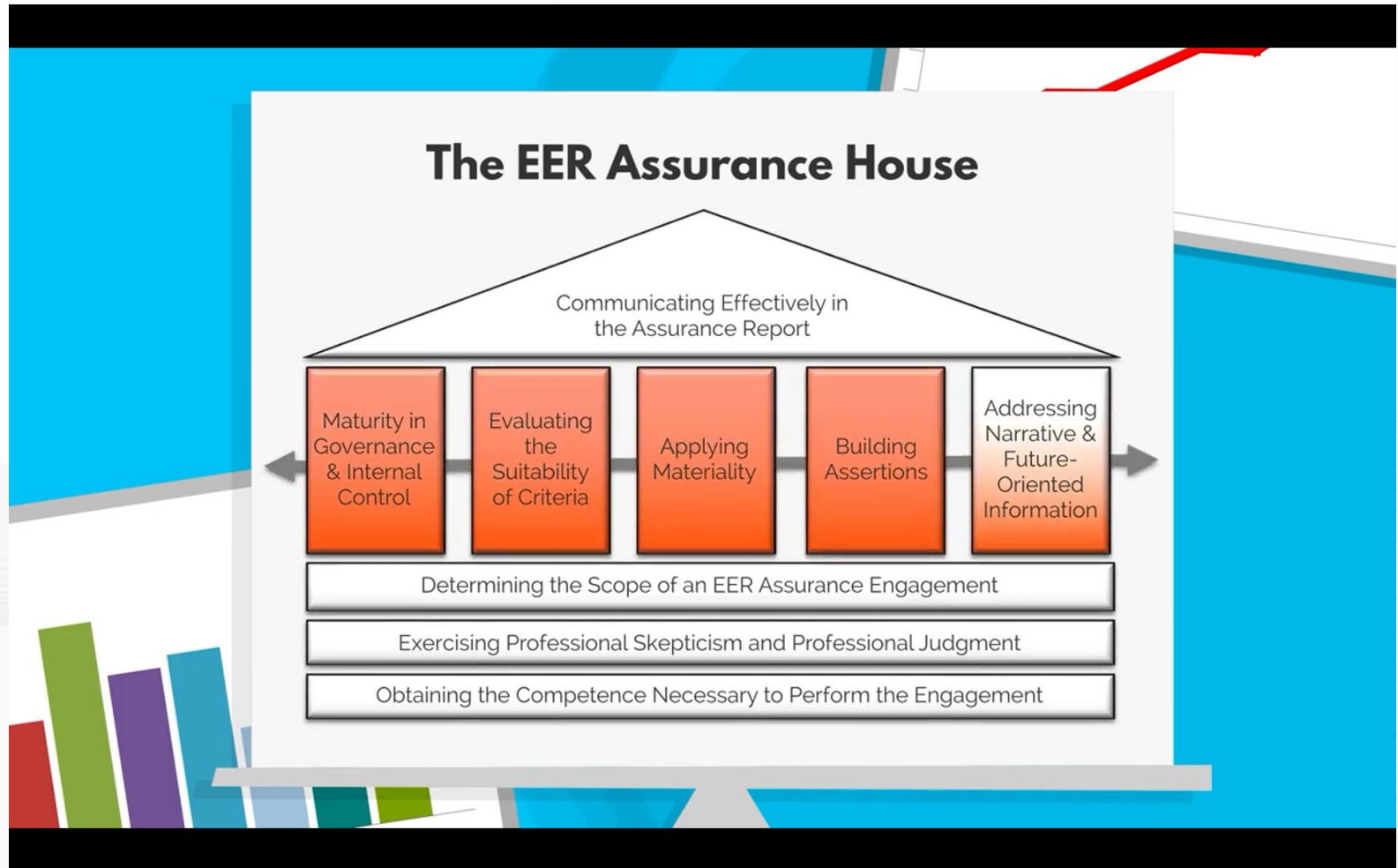
CONTENTS

	Paragraph
Introduction	1-4
Scope	5-8
Effective Date	9
Objectives	10-11
Definitions	12-13
Requirements	
Conduct of an Assurance Engagement in Accordance with ISAE	14-19
Ethical Requirements	20
Acceptance and Continuance	21-30
Quality Control	31-36
Professional Skepticism, Professional Judgment, and Assurance Skills and Techniques	37-39
Planning and Performing the Engagement	40-47
Obtaining Evidence	48-60
Subsequent Events	61
Other Information	62
Description of Applicable Criteria	63
Forming the Assurance Conclusion	64-66
Preparing the Assurance Report	67-71
Unmodified and Modified Conclusions	72-77
Other Communication Responsibilities	78
Documentation	79-83

Requerimientos de la ISAE 3000

Realización de un encargo de aseguramiento de conformidad con las NIEA, p. 14–19	Requerimientos de ética, p. 20	Aceptación y continuidad. P. 21–30
Control de calidad, p. 31–36	Escepticismo profesional, juicio profesional y habilidades y técnicas para la realización de encargos de aseguramiento, p. 37–39	Planificación y realización del encargo, p. 40–47
Obtención de evidencia, p. 48–60	Hechos posteriores, p.61	Otro tipo de información, p. 62
Descripción de los criterios aplicables, p. 63	Formación de la conclusión de aseguramiento, p. 64–66	Preparación del informe de aseguramiento, p. 67–71
Conclusiones no modificadas y modificadas, p. 72–77	Otras responsabilidades de comunicación, p. 78	Documentación, p. 79-83

Requerimientos de la Guía no Autorizada sobre informes de sostenibilidad



Etapas de un encargo de Aseguramiento. Relación entre la ISAE 3000 Vs Guía no Autorizada sobre informes de sostenibilidad

Quality Control (31-36)								
Ethical Requirements (20)								
Competence (31(b)-(c), 32 (a), 39, 52(a), 53)					Chapter 1 Applying Appropriate Competence and Capabilities			
Professional Judgment and Professional Skepticism (37-38)					Chapter 2 Exercising Professional Skepticism and Professional Judgment			
Conduct of Assurance Engagement	Acceptance and Continuance	Planning (40, 42-43)		Procedures to Obtain Sufficient Appropriate Evidence			Forming the Assurance Conclusion	Preparing the Assurance Report, and Other Communications
		Understanding the Engagement Circumstances and the Likelihood or Risks of Material Misstatement		Design	Performance	Other		
(14-19)	(21-30)	(41, 44 (a), 45, 46 L/R, 47 L/R)		(48 L/R (a))	(48 L/R (b), 49, 50-51)	(52 -63)	(44 (b), 64-66)	(67-70, 71-77, 78)
	↓	↓	↓	↓	↓		↓	↓
	Chapter 3 <i>Determining Preconditions and Agreeing the Scope of...</i>	Chapter 4 <i>Considering the Entity's Process to Identify Reporting Topics</i>	Chapter 6 <i>Considering the Process Used to Prepare, or Internal Control Over the Preparation of...</i>	Chapter 8 <i>Obtaining Evidence</i>				Chapter 12 <i>Communicating Effectively in the Assurance Report</i>
		↓		↓			↓	
		Chapter 5 <i>Determining the Suitability and Availability of Criteria</i>		Chapter 7 <i>Using Assertions</i>			Chapter 9 <i>Considering the Materiality of Misstatements</i>	
	Chapter 10 Addressing Qualitative EER Information and Chapter 11 Addressing Future-Oriented EER Information							
Documentation (79-83)								

A manera de Conclusión

A nivel mundial, existe una creciente demanda de organizaciones para proporcionar información sobre asuntos de sostenibilidad / ESG. La fiabilidad de esos informes es una cuestión clave para muchas partes interesadas, en particular los inversores, los reguladores y las organizaciones no gubernamentales.

La discusión global en torno a los informes de sostenibilidad evoluciona todos los días y las organizaciones informan cada vez más sobre su desempeño e impacto más amplios. Si bien históricamente el reporte ha sido voluntario, este tipo de informes y el aseguramiento es cada vez más obligatorio por ley o reglamento.

Los inversores y otros responsables de la toma de decisiones necesitan una base más amplia de información para informar la asignación de capital y otras decisiones, incluida la expectativa de que la información reportada sea confiable. A medida que evolucionan los informes, hay un aumento correspondiente en la demanda de encargos de aseguramiento en estos nuevos tipos de informes extendidos.

Como resultado, las partes interesadas esperan que el IAASB tome medidas proactivas para proporcionar estándares robustos que respalden y aborden la sostenibilidad / informes ESG desde una perspectiva de auditoría y aseguramiento.

El Plan de Trabajo de la IAASB **para 2022-2023** señala la disposición de la IAASB para tomar medidas sobre este tema.

Muchas Gracias

Wilmar Franco Franco

Contador Público

wfranco@bakertillycolombia.com / wilmarfrancofranco@hotmail.com