

**PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA
ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA**

Juliana Fernández Restrepo

Johelis Guzmán Mesa

Trabajo de grado para optar al título de contador público otorgado por la Universidad de
Antioquia

Jhonatann David Hernández López

Magister en Finanzas

Universidad de Antioquia
Facultad de Ciencias Económicas
Pregrado de contaduría pública

2024

Cita (Fernández Restrepo & Guzmán Mesa, 2024)

Referencia Fernández Retrepo, J., & Guzmán Mesa, J. (2024). *Propuesta de ruta metodológica en la implementación de la ISSA 5.000 para el revisor fiscal en Colombia*. [Pregrado]. Universidad de Antioquia, Medellín.

Estilo APA 7

(2020)



Repositorio Institucional UdeA

Repositorio Institucional: <http://bibliotecadigital.udea.edu.co>

Universidad de Antioquia - www.udea.edu.co

El contenido de esta obra corresponde al derecho de expresión de los autores y no compromete el pensamiento institucional de la Universidad de Antioquia ni desata su responsabilidad frente a terceros. Los autores asumen la responsabilidad por los derechos de autor y conexos.

**PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA
ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA**

3

- **Dedicatoria**

En primer lugar, queremos dedicar este trabajo a nuestros padres Liliana, Oscar, Ena y Jorge, ya que sin ellos y sus enseñanzas no estaríamos aquí, gracias por guiar nuestro camino, fueron un apoyo fundamental en todo este proceso. Por supuesto a Dios, que nos brindó sabiduría para afrontar tantos momentos durante el transcurso de nuestra carrera y nos permitió culminarla de la mejor manera.

- **Agradecimientos**

Agradecemos mutuamente a nosotras como compañeras de trabajo y carrera el esfuerzo y dedicación que le pusimos a la realización de este trabajo, además del apoyo brindado durante el tiempo que nos llevó completar nuestro pregrado. También queremos agradecer a nuestro asesor temático Jhonatann Hernández, por su paciencia y apoyo durante el desarrollo del trabajo, sus aportes nos ayudaron a llegar a nuestro objetivo.

¡Mil gracias!

**PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA
ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA**

4

Tabla de contenido

1. Resumen
2. Abstract
3. Introducción
4. Antecedentes del estudio
 - 4.1 Sostenibilidad y medio ambiente: Entre tendencias, reportes y realidades
 - 4.2 Auditoría ambiental: Sus enfoque y aplicación
5. Metodología del estudio
6. Resultados
 - 6.1 Desafíos en la implementación de la ISSA 5.000
 - 6.2 Pruebas y pasos clave de evaluación
 - 6.3 Herramientas, técnicas e indicadores de evaluación
 - 6.4 Ruta metodológica para implementar la ISSA 5.000
7. Discusión y conclusiones
8. Referencias bibliográficas

**PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA
ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA**

5

Lista de figuras

Figura 1. Ruta metodológica para la aplicación de la ISSA 5.000

**PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA
ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA**

6

Siglas, acrónimos y abreviaturas

ISSA	International Standard for Sustainability Assurance
IASB	International Accounting Standards Board
CTCP	Concejo Técnico de la Contaduría Pública

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

7

1. RESUMEN

La aplicación de la Propuesta de Norma Internacional de Aseguramiento sobre Sostenibilidad ISSA 5000 representa un reto en el entorno del aseguramiento, puesto que esta norma busca establecer un marco global que mejore la calidad y confiabilidad de los informes de sostenibilidad, fomentando así una mayor responsabilidad y transparencia en las organizaciones. Por ello resulta relevante establecer una guía metodológica que facilite a los revisores fiscales la implementación de esta nueva norma, para lo cual se entrevistaron expertos con miras a identificar lineamientos generales de aplicación, identificando que la ISSA 5000 promueve la realización de auditorías de información no financiera siguiendo de manera similar los mismos pasos de las auditorías tradicionales de información financiera, contribuyendo a la discusión sobre la importancia del aseguramiento en la información de sostenibilidad y reconociendo su relevancia en el contexto actual donde la sostenibilidad se convierte en un aspecto crítico para las organizaciones.

PALABRAS CLAVE: Revisor Fiscal, información no financiera, auditoría de información no financiera, ISSA 5000, ruta metodológica.

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

8

2. ABSTRACT

The application of the Proposed International Sustainability Assurance Standard ISSA 5000 presents a challenge in the assurance environment, as this standard aims to establish a global framework to enhance the quality and reliability of sustainability reports, thereby fostering greater accountability and transparency within organizations. Consequently, it is important to develop a methodological guide to assist fiscal reviewers in implementing this new standard. To this end, experts were interviewed to identify general application guidelines, revealing that ISSA 5000 promotes the auditing of non-financial information by following steps similar to those of traditional financial information audits. This contributes to the discussion on the importance of assurance in sustainability information and highlights its relevance in today's context, where sustainability has become a critical aspect for organizations.

KEYWORDS: Statutory Auditor, non-financial information, non-financial information audit, ISSA 5000, methodological route.

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

9

3. INTRODUCCIÓN

En los últimos años los aspectos sociales y ambientales han ganado mayor relevancia, lo que ha llevado a las empresas a preocuparse cada vez más por la elaboración de informes no financieros que, de manera conjunto con los informes financieros, muestren de manera más amplia todos los procesos e impactos organizacionales. Una de las principales causas de este fenómeno ha sido el creciente interés desde las mismas empresas por temas como el medio ambiente, la sostenibilidad y la responsabilidad social empresarial, impulsado tanto por la sociedad como por el mundo empresarial. En línea con estos nuevos paradigmas empiezan a surgir nuevas normas que regulan el debido cumplimiento o debido proceder en la elaboración de informes no financieros, tal como lo es la norma de aseguramiento de información no financiera ISSA 5000. Esta norma abarca una amplia gama de temas, como el cambio climático, las prácticas laborales, la biodiversidad, entre otros, y se aplica a toda la información que una entidad divulgue sobre dichos temas, con el fin de obtener evidencia suficiente de que esta información es adecuada y que corresponde con la realidad del ente que reporta.

En este sentido, resulta relevante comprender la importancia de la información no financiera en las organizaciones y establecer una ruta metodológica para el revisor fiscal en la implementación de la ISSA 5000 para las empresas de Colombia., considerando que en ella se plantean diversos desafíos tanto para las empresas como para el rol del Revisor Fiscal, puesto que también establece estándares y lineamientos para garantizar la calidad y confiabilidad de los informes de sostenibilidad, lo que implica una serie de procesos y procedimientos que deben ser seguidos rigurosamente por el profesional de aseguramiento que aborda la implementación de esta para asegurar su eficacia y correcto cumplimiento.

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

10

Considerando la falta de una metodología clara y específica para guiar al revisor fiscal en este proceso (aunque existen lineamientos proporcionados por la ISSA 5000), su aplicación práctica en Colombia requiere de una aproximación más detallada y adaptada a las necesidades locales. Para ello, este artículo presenta los resultados obtenidos mediante entrevistas a revisores fiscales en ejercicio y expertos en temas de aseguramiento de la información con miras a poder desarrollar una metodología adecuada que permita cumplir con lo establecido por la norma de manera efectiva. Al ser una norma reciente se plantea el desarrollo de una ruta metodológica que le brinde al Revisor Fiscal unas bases sólidas para la aplicación de esta, en las que las actividades de control y tareas específicas puedan estar dadas de manera más concreta.

Esta ruta metodológica no solo facilita la recopilación, análisis y sistematización detallada de la información, sino que también se convierte en una herramienta invaluable para comprender y aplicar efectivamente la normativa en cuestión. El texto presenta inicialmente los aspectos contextuales sobre sostenibilidad y medio ambiente al igual que los enfoques y aplicación de la auditoría ambiental que permiten aterrizar el problema. Posteriormente se describe la metodología usada para la recolección de datos que dieron lugar a los resultados, como la percepción general de la norma, el rol del auditor o revisor fiscal, los desafíos al momento de la implementación, las pruebas, controles y pasos clave en el proceso de evaluación. Finalmente se presentan las conclusiones del estudio.

4. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

4.1. Sostenibilidad y medio ambiente: entre tendencias, reportes y realidades

En los últimos años los aspectos sociales y ambientales han ganado mayor relevancia, lo que ha llevado a las empresas a preocuparse cada vez más por la elaboración de informes no

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

11

financieros en conjunto con sus informes financieros. Una de las principales causas de este fenómeno es el creciente interés en temas como el medio ambiente, la sostenibilidad y la responsabilidad social empresarial, aspectos que a su vez han dado vida a una serie de informes empresariales en los que se revelan prácticas en torno al manejo y cuidado de la sostenibilidad, impulsado tanto por la sociedad como por el mundo empresarial. Esta demanda, que se refleja a través de los cambios y avances en la normativa y por las iniciativas lideradas por diferentes organizaciones ambientales o similares, ha convertido a estos informes en piezas clave que influyen directamente en la mejora de las relaciones de las empresas con su entorno, como lo afirmaron Cellier y Chollet (como se citó en Correa & Hernández, 2017). Asimismo, estos contribuyen en la creación de valor de las empresas, ya que su presentación se vuelve esencial para las partes interesadas o *stakeholders*, dado que por medio de estos las organizaciones evidencian el impacto que el desarrollo de sus actividades de operación causa en el entorno y la manera en la que se gestionan las mismas.

Por otro lado, es importante conocer algunos determinantes que se tienen en cuenta al elaborar informes de sostenibilidad, como el tamaño de la empresa, el desempeño financiero, la estructura de propiedad, la antigüedad de la entidad y el sector. En particular, el tamaño de la empresa puede ser una de las variables más significativas, ya que las empresas de mayor tamaño suelen tener más compromiso y responsabilidad con los estándares de divulgación o, al menos, tienen la estructura organizacional capaz de dar mayor atención a estas nuevas demandas. Esto puede deberse a la presión ejercida por parte de sus grupos de interés o al impacto que generan en el desarrollo económico, lo que aumenta la probabilidad de supervisión y comprobación de la información y que se puede traducir en mayores costos al momento de realizar dichos informes, los cuales están en una mejor posición económica para

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

12

asumir en comparación con las pequeñas empresas, en las que pueden representar una carga más significativa (Serrano & Lagos, 2023).

De allí que en el mercado actual resulta altamente probable que la mayoría de los informes de sostenibilidad sean realizados por grandes empresas, pues, así como lo menciona (Hernandez, 2021) será casi que indispensable que dichas empresas emitan este tipo de información para cumplir con las exigencias del mercado y la sociedad en general. Además, en caso de que se establezca un aseguramiento obligatorio de dicha información, serían principalmente estas organizaciones las que estarían sujetas a tales requisitos.

La preocupación por el medioambiente y el cambio climático ha incrementado notablemente debido al evidente deterioro ambiental y la aparición de diferentes fenómenos naturales que están alejados de la normalidad. Se ha observado que el desarrollo de las actividades operativas de las grandes industrias ha impactado negativamente en el medio ambiente, causando daños irreversibles. Esto ha activado una alerta generalizada, impulsando a las compañías a tomar medidas para mitigar dicho impacto, como lo afirman Bebbington & Larrinaga (2014) citado en (Zapata, 2015):

Los problemas medioambientales producto de las diferentes actividades humanas son una realidad que después de más de 40 años de estudio, comienza a impactar a las organizaciones del mundo, principalmente por su alcance y por la dificultad para mitigarlos, por eso, puede afirmarse que el desarrollo sostenible se ha convertido en un principio central, aplicable en diferentes contextos y escalas. (Pág. 5)

Por ende, los informes de sostenibilidad han sido fácilmente aceptados y acogidos por las empresas, adquiriendo una relevancia significativa. Estos informes les brindan a las empresas

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

13

la oportunidad de exhibir su compromiso y responsabilidad frente a los aspectos medioambientales y sociales, así como revelar el impacto que sus operaciones generan. Además, ofrecen alternativas concretas para la protección o mitigación de dicho impacto, alineándose con los estándares y lineamientos establecidos para su elaboración. Este enfoque no solo fortalece la reputación y la imagen corporativa ante la sociedad y las partes interesadas, sino que también impulsa mejoras en los procesos operativos y apunta hacia un crecimiento y desarrollo sostenible. No obstante, es fundamental no solo revelar y cumplir con lineamientos para la elaboración de estos informes, sino también asegurar su transparencia y confiabilidad para los usuarios, como lo menciona (Alvear et al., 2023).

Es importante mencionar que un informe de sostenibilidad debe dar reporte sobre todos los aspectos derivados de las operaciones de la entidad, tanto positivos como negativos, pues se hace necesario corroborar dicha información, ya que según Adams y Evans (2004) (citado en Zubiaurre, 2015) las empresas suelen recolectar y presentar únicamente información que favorece su imagen, omitiendo los aspectos negativos que también forman parte de la realidad empresarial y que se pueden dar a conocer en últimas instancias por factores externos como los medios de comunicación, lo que genera interrogantes sobre si realmente estos informes cumplen a cabalidad con lo establecido en los estándares regulatorios. Por lo tanto, es esencial resaltar el papel crucial que desempeña el aseguramiento de la información no financiera en este contexto, ya que contribuye a elevar el nivel de credibilidad y calidad de la información proporcionada.

Ahora bien, considerando la progresiva producción y divulgación de los informes de sostenibilidad a lo largo del tiempo, tanto en Latinoamérica como a nivel mundial, es crucial destacar el papel del aseguramiento de esta información, ya que es necesario determinar si las

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

14

empresas realmente cumplen con los parámetros establecidos, lo cual es un desafío considerable dado que, como señala Goenaga (2018) aún no se ha alcanzado un modelo universal de informes de sostenibilidad. Esta falta de estandarización conlleva a notables inconsistencias entre las empresas, con diferencias estructurales y normativas que varían según el país, dejando en evidencia la necesidad de asegurar dichos informes, con la finalidad de darles mayor credibilidad, lo cual se convierte en un campo de actividad profesional que aún está en proceso de institucionalización (Rico et al., 2022). De allí resulta muy importante mencionar el papel que ejerce el Revisor Fiscal en la aplicación de estas normativas, así como el ejercicio de la vigilancia y control correspondientes a la información no financiera presentada, ya que este deberá examinar si las entidades cumplen con los requerimientos por ley y si los datos en dichos informes son confiables y guardan relación con la realidad empresarial.

En este caso el revisor fiscal desempeña un rol crucial al momento de llevar a cabo un aseguramiento, ya que este debe desempeñar sus funciones bajo criterios de calidad independientemente de si se trata de un aseguramiento de información financiera o de información no financiera. Según el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP, 2022) este debe estar sujeto a las normas de aseguramiento de la información y le corresponde dictaminar los estados financieros, revisar y evaluar los elementos que integran el sistema de control interno en forma adecuada y con base los términos que señala la ley, los estatutos y los conceptos profesionales. El Código de Comercio de que trata la Ley 410 de 1971 también habla acerca de las funciones del revisor fiscal, partiendo por consagrar su contribución con el Estado, como se mencionaba anteriormente, y con la autoridad de establecer instrucciones en materia contable y de control sobre los bienes de las compañías, convocar los órganos

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

15

directivos, exigir la autorización de cualquier balance que se realice, entre otras. (Orozco & Perea, 2021).

Por tanto, es fundamental destacar el compromiso del revisor fiscal como garante del cumplimiento de los procesos de aseguramiento, ya que este profesional lleva a cabo funciones de vigilancia y brinda confianza pública, siempre en conformidad con los marcos normativos. Además, en caso de contratarse tales servicios, los revisores fiscales o las firmas de auditoría emiten opiniones sobre la revisión puntual de cada informe de sostenibilidad presentado a las partes interesadas, evaluando también los controles internos necesarios para su correcta elaboración.

4.2. Auditoría ambiental: sus enfoques y aplicación

La evolución de la contabilidad ha estado estrechamente vinculada con la evolución de la sociedad en conjunto. Los avances tecnológicos, empresariales y sociales han generado la necesidad de contar con información cada vez más precisa y fiable, que refleje fielmente la realidad económica y la situación de las organizaciones en general, teniendo en cuenta las necesidades frente a información financiera y no financiera necesaria para la toma de decisiones fundamentada y argumentada. Paralelamente, se ha observado un desarrollo significativo en lo que respecta al aseguramiento de la información, y aunque, como lo mencionan Franco & Gonzales (2021), antiguamente no existía una ley que de manera explícita dejara clara la importancia del aseguramiento de la información, empíricamente las personas encargadas de la misma conocían el valor y la importancia de estos soportes.

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

16

Estos avances han llegado incluso a lo que hoy se conoce como auditoría de información no financiera y entre tales trabajos de aseguramiento ha tomado relevancia la auditoría ambiental, siendo esta una evaluación del desempeño de la organización en los temas contables y financieros. Esta también contribuye al crecimiento social, ambiental y económico que, en su conjunto, es lo que se espera del sistema empresarial actual. Autores como Álvarez (2015) aseguran que este tipo de auditoría tuvo origen en 1990, pero, tras su evolución, se han emitido normas como la Norma Internacional de Contratos de Aseguramiento 3000 (ISAE 3000), de aplicación general y algunas de aplicación específica como las ISAE 3400, 3402 y 3410, que, según este autor, pretenden ser una guía para el contador público en el cumplimiento de un contrato distinto de auditorías o revisiones de información histórica financiera.

Las auditorías ambientales, según Ospina et al., (2017) están diseñadas para dar cuenta de los problemas ambientales que se desarrollan en las empresas, los cuales se pueden contrarrestar mediante la verificación y evaluación de procesos que ocasionalmente se basan en información financiera revelada. Díaz (2018) ha sugerido que la auditoría ambiental contribuye al crecimiento sano de las empresas, pues esta les ayuda a evaluar riesgos de este tipo, optimizar recursos o realizar inversión responsable pensando en la repercusión del desarrollo de sus actividades en el medio ambiente, la salud de sus trabajadores, mayor eficiencia a raíz de la verificación de controles, el uso de materias primas menos agresivas, e inclusive, una buena auditoría ambiental aporta a la correcta toma de decisiones, entre otras; además, socialmente también ayuda a que las organizaciones tengan una mejor reputación, fortalecer la confianza en los inversores, clientes y otras partes interesadas.

Además, como lo menciona Ospina et al., (2017)

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

17

La contabilidad y la auditoría ambiental se convierten en mecanismos de mitigación de los impactos ambientales generados por las diversas actividades productivas y que éstas se puedan reorientar bajo principios de sostenibilidad. En ese sentido, el rol de la auditoría se materializa no solo en la verificación de prácticas, sino en el hecho de institucionalizar esfuerzos por reconocer las intenciones organizacionales que transforman el modus operandi de las unidades productivas a la luz de la relación “empresa – ser humano - entorno natural”. (Pág. 39)

Por ende, una organización no debe tratar estas dos disciplinas como independientes, puesto que ambas son necesarias para llevar a cabo la ejecución de sus actividades operativas correctamente, enfocándose siempre en mitigar el impacto de estas en el medio ambiente y en la sociedad.

Ahora bien, previo a la emisión de la ISSA 5000 y las NIIF S1 y S2, cabe destacar que la emisión y aseguramiento de la información no financiera carecía de un estándar uniforme, por lo que las empresas adoptaron varias normativas emitidas anteriormente. En este contexto, es crucial abordar la problemática surgida tras la introducción de dichas normas, cuyo propósito conjunto es homogeneizar dicha emisión y aseguramiento.

El proceso de aseguramiento conlleva la evaluación detallada de los datos y elementos proporcionados por las entidades, brindando algunos beneficios como el avance de la gestión y compromiso informativo de los directivos, el fortalecimiento de los procedimientos de control, sistemas de información y la mejora de la comunicación de la compañía con las partes interesadas, proporcionando un conocimiento más claro de esta, reducción de riesgos y aumento de valor de la entidad según GRI (como se citó en Zubiaurre, 2015). Esto influirá también en la toma de decisiones, ya que habrá una mayor seguridad respecto a la

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

18

información que se encuentra en los informes presentados, además de tener un fundamento más sólido para la misma.

Por otro lado, la figura del contador público en papel del revisor fiscal es el eje central del aseguramiento de la información, pues su responsabilidad principal es recopilar la evidencia suficiente y fiable que le permita obtener un buen nivel de seguridad a esta y poder cumplir con la regulación y normatividad vigente de acuerdo con el contexto geográfico donde se ubique.

Ahora bien, los procesos y funciones que realiza el revisor fiscal cada vez son más actualizados y enfocados a las nuevas normativas, tal como la reciente norma de aseguramiento de información no financiera ISSA 5000, en la cual es el encargado de desempeñar tareas como evaluar y constatar la información presentada en los informes de sostenibilidad, investigar sobre las acciones que se informan en estos y obtener evidencia que demuestre que realmente se aplican los mecanismos o medidas presentadas en él.

De esta manera se vuelve fundamental aumentar el grado de confianza o brindar un respaldo que aporte credibilidad a la información presentada, teniendo en cuenta que el revisor fiscal, según Sepúlveda y Velásquez (2017) es una figura de control y fiscalización, que da fe pública sobre los actos realizados dentro de las empresas que revisa, realizando informes concisos y detallados en donde se examina si las entidades supervisadas cumplen con todos los requisitos establecidos por la ley y si los datos contenidos en los informes financieros son confiables.

Así pues, una vez complementado el proceso de aseguramiento, el revisor fiscal emitirá un informe en donde integre la información sobre sostenibilidad y su opinión frente a la misma

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

19

realizando una comparativa con la realidad de la empresa en este aspecto. El contenido de este dependerá de la norma de aseguramiento utilizada, el alcance de la opinión, la metodología empleada por el profesional, entre otros factores para tener en cuenta. Además, este debe incluir los criterios utilizados para emitir y evaluar una conclusión al respecto (Zubiaurre, 2015).

Por ende, es de gran importancia que el Revisor Fiscal se mantenga constantemente actualizado y capacitado, ya que, teniendo en cuenta el avance del entorno empresarial y profesional, es necesario que, al momento de prestar sus servicios a las distintas entidades u organizaciones, esté enterado de la normatividad reciente, actualizaciones o cambios en la misma, entre otros aspectos que le brindan un valor agregado a su desempeño profesional (Londoño, s.f), básicamente que este esté actualizado al ritmo de los cambios externos, para evitar esa brecha entre la actualización del entorno en general y los conocimientos adquiridos del revisor fiscal.

Como se mencionó anteriormente, en la actualidad el mundo organizacional evoluciona constantemente y se debe aprender y desaprender de manera rápida, lo que puede llevar a que las empresas tengan cierta resistencia al cambio, así como lo menciona Sánchez(2019) el factor más influyente en la resistencia al cambio es el humano, ya que allí también influyen las emociones, las cuales facilitan o dificultan el proceso de adaptación. Además, esta puede darse por factores internos y externos, estos últimos producidos normalmente por cambios en las necesidades sociales, que son imposibles de controlar por las organizaciones, además, en muchas ocasiones son difíciles de prever.

La resistencia al cambio puede darse tanto para las empresas como para el revisor fiscal como tal o incluso, en general para el personal, independientemente de su rango, esto se debe a que

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

20

en ambos ámbitos se tiene muy poco tiempo para adaptarse y aprender de forma precisa una nueva norma o nueva tendencia, lo que hace que para tratar de sobrellevar este tipo de problemas los profesionales deban especializarse en las diferentes áreas que componen la profesión en general, puesto que se vuelve casi imposible el poder adquirir conocimientos acerca de todo lo que la innovación y el cambio en el entorno demandan.

Es importante mencionar que, según Sánchez (2019) la resistencia al cambio no tiene una etapa ni un momento definido para manifestarse, se puede presentar en cualquier tiempo, y de diferentes maneras, por lo que la gerencia debe estar alerta a sus síntomas, y es más difícil manejarla cuando se va presentando poco a poco.

Tener esto en cuenta es fundamental, principalmente desde la alta directiva de las organizaciones, puesto que, normalmente frente a los diferentes cambios de normatividad, sociales e incluso procedimentales, se siente cierta zozobra e incertidumbre por parte del personal en general. En cuestiones fiscales, contables y financieros principalmente en un país como Colombia, se tienen constantes variaciones y derogaciones normativas que en muchas ocasiones generan cambios inesperados que de no cumplirse pueden traer sanciones.

Las normas de aseguramiento de la información no financiera han avanzado a pasos agigantados, la más reciente emisión del IAASB es la ISSA 5000, una norma de aseguramiento de información relacionada con sostenibilidad, la cual, según dicha entidad, tiene como objetivo establecer un estándar global para el aseguramiento de la información no financiera al mejorar la calidad y confiabilidad de la información sobre sostenibilidad, fomentando así, una mayor responsabilidad y transparencia lo cual mejorará la relación con las partes interesadas o stakeholders (IAASB, 2023).

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

21

Esta norma abarca una amplia gama de temas, como el cambio climático, las prácticas laborales, la biodiversidad y otros aspectos vinculados a riesgos y oportunidades, gobernanza, métricas e indicadores claves de desempeño. Por lo tanto, el encargo de aseguramiento, como lo denomina la norma, se aplica a toda la información que una entidad divulgue sobre sostenibilidad, ya sea de manera integral o en aspectos claves y/o específicos, es decir, la ISSA 5000 es aplicable a cualquier tipo de información sobre sostenibilidad.

Cabe mencionar que, la definición de encargo de aseguramiento, según la norma misma está dada como un encargo en el que un profesional ejerciente tiene como objetivo obtener evidencia suficiente y adecuada que le permita expresar una conclusión cuyo fin es incrementar el grado de confianza de los usuarios a quienes se destina el informe acerca de la información sobre sostenibilidad. Esta ISSA constituye una norma relativamente reciente en el ámbito del aseguramiento de la información no financiera o información de sostenibilidad.

Según el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), en agosto del año 2023 se emitió el borrador en fase de consulta de la norma con fecha límite de comentarios el 1 de diciembre del 2023. Posteriormente, dicho ente aprobó la norma el 20 de septiembre de 2024 y la emitió el 12 de noviembre del 2024, titulada Requisitos generales para encargos de aseguramiento de sostenibilidad, con el propósito de establecer un estándar global para el aseguramiento de la información no financiera, pretendiendo mejorar la calidad y confiabilidad de la información sobre sostenibilidad, fomentando así, una mayor responsabilidad y transparencia en este tipo de informes. Una vez emitida oficialmente, está prevista para ser efectiva a partir del 15 de diciembre de 2026 o en una fecha específica posterior a esta.

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

22

En cuanto a quien puede implementar esta norma, como se mencionó anteriormente la figura del contador público en papel del revisor fiscal es el eje central del aseguramiento de la información, por lo que él podría implementarla, pues su responsabilidad principal es recopilar la evidencia suficiente y fiable que le permita obtener un buen nivel de seguridad y así pueda expresar una conclusión acerca de sostenibilidad en este caso.

Sin embargo, esta ISSA 5000 en general puede ser utilizada por cualquier profesional, es decir, no necesariamente debe ser contador, ya que su aplicación va dirigida a empresas que reportan información de sostenibilidad, profesionales del aseguramiento, revisores y contadores públicos como se mencionó antes, organizaciones en diferentes jurisdicciones realizando adaptaciones según un contexto local, entre otros, siempre y cuando el profesional ejerciente tenga la competencia de sostenibilidad adecuada y capacidades en habilidades y técnicas de aseguramiento, como lo establece la norma en el apartado de recursos del encargo.

Ahora hablando de esta norma en el contexto colombiano, es preciso mencionar que la adaptación de esta en el país se encuentra en una etapa inicial o preliminar del proceso de implementación, ya que, si bien se han realizado avances significativos a nivel internacional, aún no se ha implementado oficialmente.

Se espera que el Consejo técnico de la contaduría pública, que de acuerdo con la Ley 1314 de 2009 es la autoridad colombiana de normalización técnica de las normas contables de información financiera y de aseguramiento de la información, realice discusiones y pronunciamientos sobre la norma en el futuro cercano, lo que permitirá avanzar hacia su adaptación y aplicación en el contexto colombiano.

5. METODOLOGÍA DEL ESTUDIO

Este artículo tiene un diseño cualitativo con enfoque descriptivo, de forma tal que aborda desde distintos puntos de vista prácticos las percepciones que tienen los auditores respecto a la implementación idónea de la ISSA 5000. Este enfoque permite explorar conceptos, opiniones o desarrollo de investigaciones relacionadas con la problemática en cuestión, que permitan prever una ruta metodológica para la implementación efectiva y ágil. Además, el desarrollo de este permite comprender a profundidad los puntos de vista de quienes participan en el desarrollo del artículo, así como las dinámicas sociales y contextuales que influyen en el fenómeno estudiado y la relevancia de la información no financiera en un entorno de profesionales que sí son totalmente financieros.

Por lo tanto, este estudio hace uso, como técnica principal para la recolección de tales puntos de vista, de las entrevistas a revisores fiscales que se complementaron con el análisis documental, ya que se centra en la recolección y análisis de información para describir de forma detallada el fenómeno estudiado desde la experiencia u opinión de los expertos en campo. Además, este enfoque permite mostrar con precisión las características, comportamientos, patrones, contexto o situaciones relacionados con la problemática desarrollada, con la finalidad de dar una perspectiva clara y precisa del objeto de estudio, permitiendo una comprensión a profundidad de sus aspectos relevantes vistos desde la perspectiva de quienes tienen la responsabilidad de aplicar la norma y mucho más si se parte de las concepciones de los mismos profesionales del aseguramiento. Por lo tanto, este brinda un soporte para generar perspectivas y conclusiones que aportan al desarrollo del objeto de investigación.

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

24

En estricto sentido, se llevaron a cabo 6 entrevistas a diferentes revisores fiscales en ejercicio, considerando que dicha muestra fue totalmente intencionada y se determinó teniendo en cuenta las limitaciones propias encontradas en el desarrollo del proyecto y la dificultad de acceso a los revisores fiscales en ejercicio que aceptaran participar del proceso de recolección de información, dentro de las cuales resaltan las limitaciones en el dominio o conocimiento de la nueva ISSA 5000 que impedía la aplicación del instrumento a algunos profesionales de la posible muestra y considerando, además, que en esta profesión hay poca disponibilidad de tiempo debido a la carga laboral en ciertas temporadas principalmente. Las entrevistas semiestructuradas se realizaron en un término de tiempo promedio de 30 minutos por cada una, donde se plantearon 11 preguntas orientadoras encaminadas a conocer opiniones y puntos de vista sobre la importancia de la información no financiera y de la ISSA 5000 y su impacto sobre los procesos de auditoría. Además, se indagó sobre los pasos y pruebas específicas y principales que los revisores creen se requerirán para la implementación efectiva de esta norma y su relevancia en el país. Cada entrevista fue grabada para luego realizar la transcripción y tomarlas como base para la realización o desarrollo de los resultados del artículo.

A continuación, se presentan algunos de los interrogantes formulados a los entrevistados, diseñados para explorar sus percepciones y experiencias con respecto a esta norma.

Inicialmente, la intención era tener claridad acerca de la percepción de los entrevistados sobre la ISSA 5.000 para lo cual se realizaron preguntas como “¿Qué opina sobre la ISSA 5.000 y qué tan importante considera que es la información no financiera para las empresas en la actualidad?”, además de conocer su percepción acerca del rol del auditor o revisor fiscal y a pesar de que muchos no tenían la información precisa, con la intención de evidenciar las

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

25

posibles dificultades en la aplicación de la norma, se entró al detalle con la siguiente pregunta “¿Qué aspectos específicos de la ISSA 5.000 cree que pueden presentar mayores dificultades para los revisores fiscales al momento de aplicarla en las empresas de Colombia?”

Por otro lado, teniendo como objetivo el planteamiento posterior de la ruta metodológica de la ISSA 5.000, se pregunto acerca de los pasos para implementar esta y el orden de aplicación de las pruebas necesarias, además de sus consideraciones acerca de los pasos clave para una auditoría eficaz y las herramientas y técnicas adecuadas para llevarla a cabo de manera exitosa.

Por último, se realizaron interrogantes enfocados en la percepción de los entrevistados de la información de sostenibilidad en el mercado actual, como las motivaciones para implementar la norma “¿Usted prevé que la ISSA 5000 se implementará solo por cumplir con una norma o puede existir un proceso voluntario por parte de las empresas para validar que la revisión de estos informes se hace de forma consciente?”, la conciencia medioambiental en las empresas y la transparencia y seguridad que brindan este tipo de reportes y el aseguramiento de los mismos, a los stakeholders.

Estos fueron esenciales para obtener una visión clara sobre cómo se percibe y puede aplicar la ISSA 5.000 en el ámbito empresarial colombiano en la actualidad, así como sus implicaciones en auditoría y responsabilidad social corporativa.

Una vez aplicada la metodología y con todas las entrevistas transcritas, se analizaron tendencias en las respuestas obtenidas, encontrando así opiniones comunes que daban un indicio de homogenización en la información obtenida a algunos interrogantes y algunas respuestas contrarias en otras, esto con la finalidad de conocer en forma porcentual los datos

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

26

obtenidos del total de los aspectos relevantes de cada una de ellas. A raíz de las respuestas, se identificó cuál era el proceso idóneo, según los entrevistados, para dar aplicación a esta norma en la práctica, y con ello se procedió a la redacción de los resultados, con el fin de realizar de forma sencilla y entendible una guía metodológica con la información obtenida, teniendo en cuenta que, hasta el momento, la ISSA 5000 es una norma que aún no está vigente, pues lo que se busca con este artículo, es brindarle una base en el proceso de transición normativa a los revisores fiscales ante la emisión constante de normas y cambios regulatorios.

6. RESULTADOS

El análisis de las respuestas de las entrevistas se basó en la búsqueda de patrones a raíz de las opiniones y experiencias de los revisores fiscales entrevistados. En este sentido resultan varias aristas o subtemáticas que pudieron ser abordadas en el estudio.

En primer lugar y en relación con la ISSA 5000 y la relevancia de la información no financiera, el 100% de los revisores fiscales entrevistados coincidieron en que esta norma representa una alternativa relevante para revisar los informes de sostenibilidad, siempre y cuando las empresas realicen de forma consciente los procesos y cumplan con lo estipulado en la misma. Además, mencionaron que esta información es fundamental para las empresas y su relación e interacción con el entorno, ya que influye directamente en su reputación como organización, pues el hecho de tener una buena relación con el medio ambiente y desarrollar sus actividades tratando de respetar su entorno, es un gran generador de valor, especialmente en un contexto donde los consumidores son cada vez más conscientes y buscan opciones alineadas con sus valores.

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

27

Asimismo, los entrevistados resaltaron la creciente necesidad que se tiene en el mercado de darle a los informes de información sobre el clima y el medio ambiente una mayor relevancia y credibilidad, haciendo énfasis en que esta normatividad está acorde con lo que se está viviendo actualmente con el aumento en estudios del medio ambiente, al tratar de generar energías limpias y mitigar la huella de carbono para el cuidado del planeta yendo muy en sintonía con lo que las grandes compañías y los entes gubernamentales están proponiendo en la actualidad.

Ahora bien, está claro que, para las empresas la implementación de la ISSA 5000 es un cambio en el quehacer y desarrollo de sus actividades operativas, por tanto es importante conocer, con base a las experiencias de los entrevistados, si la ISSA 5000 se implementará únicamente para cumplir con una norma o si puede haber un proceso voluntario por parte de las empresas para validar la revisión consciente de sus informes, generando respuestas diversas que evidencian diferentes perspectivas, teniendo en cuenta el contexto y experiencia de cada uno de los entrevistados.

Al respecto, el 50% de los entrevistados mencionan que la implementación de la norma sí se hará de forma voluntaria, pero será principalmente por parte de las grandes empresas, puesto que estas tienen disponibilidad de más recursos y un mayor compromiso con las prácticas sostenibles, además porque también son conscientes que, en muchos casos, son las que generan mayor contaminación y tienen un mayor impacto negativo en el medio ambiente. En contraste, las pequeñas y medianas empresas pueden estar enfocadas mayormente en cumplir con los requisitos mínimos, ya que, como se mencionó anteriormente, implementar este tipo de normas puede significar recursos que, en muchas ocasiones no tienen disponible.

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

28

Por otra parte, para muchas de estas grandes empresas también significa legalizar e implementar bajo la luz de la norma lo que ya venían realizando por convicción propia, pues en muchos casos, desde la alta gerencia se tiene un compromiso real por la mitigación de la huella que dejan en el medio ambiente e implementan distintas acciones para que la contaminación del desarrollo de sus operaciones disminuya.

Cabe mencionar que, el 33% de los entrevistados sugieren que el nivel de compromiso empresarial por este tipo de acciones también depende del sector productivo y el tipo de liderazgo que se tenga en la organización, estos factores son determinantes para la implementación de la ISSA 5000, pues algunas industrias pueden estar más inclinadas a adoptar prácticas sostenibles, además, el tipo de liderazgo y la junta directiva influyen en cómo se percibe y se aborda el tema de la sostenibilidad dentro de la organización.

Además, únicamente el 17% de los entrevistados menciona que realmente las empresas y los dirigentes de estas no realizarán un proceso voluntario de aplicación de la norma, esto se debe a que muchas organizaciones no perciben el aseguramiento de la información de sostenibilidad como un generador de valor. Por tanto, a pesar del escepticismo general, hay respuestas que sugieren cierta aceptación y un proceso masivo voluntario de la implementación de la norma, esto indica una mayor responsabilidad y transparencia en los informes de sostenibilidad.

Ahora bien, haciendo un énfasis en el rol del auditor o revisor fiscal, es importante analizar si esta nueva norma resulta aportante a la labor de este o si puede ser vista como una carga adicional a las ya tenidas. Por un lado, el 50% de los entrevistados consideran que esta norma implica una carga adicional, argumentando que estas nuevas responsabilidades implican nuevos conocimientos adicionales que requieren de tiempo, estudio y preparación, rescatando

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

29

que, si se implementa de forma adecuada, puede generar valor al ampliar el enfoque de la auditoría más allá de la simple revisión de cifras y estados financieros que se hace habitualmente, esto permitiría a los revisores fiscales brindar una visión más integral, que pueda dar seguridad razonable sobre las políticas o diferentes mecanismos que se estén llevando a cabo para mantener la sostenibilidad. Además, subrayan el desafío que enfrentan tanto los auditores como las grandes firmas de auditoría en cuanto a la adecuada segregación de funciones y la necesidad de contratar personal calificado especializado en sostenibilidad, dado que estos temas no son parte del manejo habitual de contadores y revisores.

Por otro lado, el 50% restante de las respuestas ve la norma como una oportunidad valiosa que enriquece la labor del revisor, ya que consideran fundamental que este asuma un papel activo en temas de sostenibilidad puesto que las empresas ahora están apostando en ello y representa una oportunidad significativa para que los profesionales se capaciten y puedan aplicarla con mayor facilidad. Aunque si bien se requieren conocimientos múltiples y específicos como ingeniería ambiental, ingeniería forestal, contabilidad y economía, puede convertirse también en un fomento del trabajo en equipo dentro de las organizaciones. Sin embargo, los entrevistados resaltan que, en el caso de las pequeñas empresas, es muy complejo tener esa cantidad de información y de conocimientos, por lo que se puede inferir que este tipo de normatividad va dirigida principalmente a las grandes empresas o firmas de auditoría, ya que podría entenderse que estas aplican procedimientos similares de aseguramiento en el desarrollo normal de sus operaciones y no se alejan de lo que finalmente es el aseguramiento desde otros ámbitos.

6.1. Desafíos en la implementación de la ISSA 5000

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

30

En relación con los aspectos de la norma que según los revisores entrevistados pueden presentar mayores dificultades al momento de aplicarla en las empresas de Colombia, el 100% de estos coincidieron en que uno de los aspectos más complejos puede ser el conocimiento específico que se requiere para aplicar de manera correcta y eficiente la ISSA 5000, ya que es fundamental abordar temas como la emisión de gases contaminantes, huella de carbono, disminución de desechos, y además, la experiencia que se requiere para emitir un informe de información no financiera. Asimismo, es importante mencionar que los revisores señalaron una notable falta de profesionales con un entendimiento profundo sobre sostenibilidad y todas las variaciones en este tema, que, además, está en constante evolución, lo cual dificulta la actualización continua necesaria para adaptarse a esta transición hacia la sostenibilidad.

Otro aspecto importante es la interdisciplinariedad, los entrevistados mencionaron que los revisores no son expertos en áreas como la emisión de gases de carbono o efecto invernadero, por tanto, es ahí donde se debe fomentar el trabajo interdisciplinario, lo cual puede ser complejo y se convierte en un reto para los responsables de aplicar la norma. Es importante recalcar que, el contador público es quien da fe pública y en muchas ocasiones se contrata personal sin la experiencia adecuada, lo que puede causar fallas en el proceso, la no consecución de los objetivos, entregas que no cumplen con las expectativas ni van más allá de lo mínimo requerido.

En Colombia, muchas actividades o cambios en las entidades se realizan únicamente porque una norma lo exige, por tanto, hasta el momento no hay regulaciones que detallen cómo implementar la ISSA 5000 en el país. Las firmas de auditoría recién están comenzando a diseñar procesos para informar y ayudar a sus clientes a gestionar los riesgos relacionados con el clima, lo cual representa un reto significativo, pues es importante adquirir las

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

31

habilidades y conocimientos necesarios para implementar la norma, especialmente en un rol como el contador público, que desde siempre ha sido encasillado en un papel netamente cuantitativo.

En cuanto a la percepción de la conciencia medioambiental de las empresas, el 67% de los encuestados expresan una visión equilibrada, puesto que muchos coinciden en que un porcentaje de las empresas actúan por convicción propia, mostrando un compromiso real con el medio ambiente. Esto puede estar motivado por temas de ética empresarial impulsado desde el gobierno corporativo, además, muchas empresas también se han visto impulsadas a llevar el desarrollo de sus actividades de manera más consciente gracias a la presión ejercida por parte de los consumidores que cada vez son más exigentes frente a estos temas y otras empresas también pueden hacerlo por plena competitividad, puesto que, actualmente, una compañía con mayor conciencia medio ambiental tiene mejor reputación socialmente hablando, que aquellas que no cambien el hacer de sus procesos, sin pensar en las consecuencias de estos.

Particularmente, uno de los entrevistados menciona que, si se compara el contexto y entorno colombiano con otros países mucho más grandes e industrializados, aunque si hay desafíos y puntos a mejorar, también hay avances significativos que influyen en que las empresas colombianas no tengan un impacto muy superior y esto evita que las mismas decidan tomar acciones frente a esta situación. Se manifiesta, entonces, que Colombia es un referente en Latinoamérica en materia de aseguramiento.

Por el contrario, el 17% de los encuestados menciona que hay algunas empresas que se acogen a estos estándares solo para cumplir con las exigencias regulatorias, evitar sanciones o mejorar su imagen pública. Es importante mencionar que, para el correcto desarrollo de este tipo de normas dentro de una organización, se toma como factor determinante para la

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

32

implementación de estas, los honorarios que hay de por medio, documentación y papeleo, contrataciones extra, cambios en la forma de llevar a cabo sus operaciones, etc. Por tanto, muchas empresas se abstienen de realizar estos cambios de manera voluntaria por no tener que aumentar sus costos, gasto de personal e inversión.

Además, el otro 17% de los encuestados mencionan que, realmente las empresas no tienen conciencia medioambiental y no se preocupan por el impacto o la huella ambiental que tenga el desarrollo de sus actividades operativas en el medio ambiente, actualmente muchas empresas no tienen preocupación genuina por lo que pudiese pasar en el futuro, pues su principal objetivo es sacar el mayor beneficio en la actualidad.

Por tanto, si bien hay casos en los que se tiene un compromiso genuino frente al tema, también existe una tendencia significativa hacia el cumplimiento superficial y la búsqueda de beneficios a corto plazo, sin pensar en las consecuencias a futuro. Así pues, para fomentar un cambio real, es crucial incentivar tanto a las empresas como a los consumidores a priorizar la sostenibilidad como un punto fundamental al momento de tomar decisiones.

6.2. Pruebas y pasos clave de evaluación

En relación con el orden de aplicación de las pruebas necesarias para evaluar el cumplimiento de la ISSA 5000, se presentaron algunas opiniones divididas. El 50% de los entrevistados mencionó que inicialmente hay que revisar que toda la documentación esté en regla, por ejemplo que la persona encargada haya sido nombrada debidamente, también que se cuente con los documentos correspondientes relacionado con el tema de sostenibilidad presentados, tratar de buscar alternativas de análisis de este tipo de impactos, encaminados a la validación de las evidencias presentadas, tales como entrevistas, diseño de controles, búsqueda a detalle en casos específicos, entre otros. Si no fuese posible cuantificar dicho impacto, se

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

33

examinarían las cuentas relacionadas y este se integraría al informe del auditor, proporcionando una visión clara del cumplimiento de la norma.

Por otro lado, el 33% de los entrevistados consideran que es fundamental enfocarse primero en las áreas que implican mayores riesgos para el cliente auditado, identificando la materialidad de este, ya que la norma hace énfasis en la importancia de realizar procedimientos exhaustivos para identificar los asuntos materiales de sostenibilidad, pues al centrarse en las cuestiones más relevantes, los profesionales pueden brindar a las partes interesadas una garantía sobre las áreas que realmente afectaron el desempeño y las revelaciones de sostenibilidad en la organización.

Una vez identificados los riesgos materiales, se procede con el diseño de pruebas analíticas y de procedimiento que permitan obtener resultados significativos y profundizar en los aspectos que se salen de las expectativas de la revisión. Esto ayudará a identificar tendencias adecuadas o inadecuadas en relación con los resultados obtenidos, luego se hará énfasis en los hallazgos que no estén acorde a lo que se busca, centrándose en casos particulares, pues la clave es obtener pruebas que midan el impacto de la compañía en términos de sostenibilidad. Cabe resaltar que el 17% de los entrevistados mencionó que eso depende del nivel de seguridad del encargo. Si se pretende ofrecer seguridad limitada, primero se debe indagar y realizar entrevistas al personal de las organizaciones, para comprender como se gestionan todos los aspectos relacionados con la sostenibilidad, cuáles son los parámetros que están bajo la normatividad actual y los estándares de sostenibilidad que se están aplicando, como el IASB, el GRI, etc., ya que, es fundamental hacer procedimientos analíticos con alto nivel de detalle. Por otro lado, si se pretende dar seguridad razonable, es recomendable realizar pruebas sustantivas más profundas, pruebas de eficacia de controles y analizar como estos han impactado a través del tiempo.

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

34

Respecto a los pasos clave para realizar una auditoría eficaz conforme a la ISSA 5000 en las grandes empresas, los revisores entrevistados identificaron varios pasos. El primero, es la planeación de la auditoría, luego se llevaría a cabo la revisión documental, en esta se examina la documentación relevante, incluyendo las políticas, procedimientos y registros de todo el tema de sostenibilidad.

El tercer paso sería la evaluación del control, en el que se debe hacer un análisis de riesgos para identificar áreas críticas y vulnerables, priorizando los riesgos según su impacto y probabilidad. Luego, como cuarto paso, se debe realizar la recopilación de evidencia, documentar hallazgos y evidencias que se obtengan durante las pruebas. Finalmente, se deben realizar pruebas de observación directa para evaluar los procesos en acción y su cumplimiento con los estándares establecidos.

Un aspecto adicional que considerar, es el debate sobre la doble materialidad (financiera y de impacto). Uno de los entrevistados destacó que la materialidad de impacto puede ser cuestionable, ya que es fundamental evaluar cómo afecta a las partes interesadas y cuál es el impacto real de la empresa en esos grupos y en cuanto a la materialidad financiera, se está trabajando de forma teórica, pues una vez que se determine adecuadamente la materialidad de impacto, será más sencillo diseñar las pruebas necesarias para la auditoría.

6.3. Herramientas, técnicas e indicadores de evaluación

Ahora, hablando acerca de las herramientas y técnicas más adecuadas para evaluar el grado de cumplimiento de las empresas con los estándares de la ISSA 5000 durante la fase inicial de la aplicación, también se han evidenciado diferentes puntos de vista que destacan la importancia de utilizar diversas herramientas y técnicas con la finalidad de obtener una evaluación integral.

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

35

Es importante mencionar que, para este cuestionamiento todos los entrevistados brindaron respuestas diferentes con base a su experiencia y el entorno empresarial en el que se desarrollan, iniciando por el uso de los *checklist* de cumplimiento y planillas de evaluación, ya que estas pueden facilitar una revisión sistemática de los requisitos establecidos por la norma, pues es una herramienta que permite realizar validaciones de forma rápida si se están cumpliendo o no con los estándares necesarios e implementados por la misma.

Por otro lado, también tenemos los software de auditoría, ya que este permite automatizar procesos, mejorar la eficiencia en la recolección y análisis de datos y asegurar que se sigan los procedimientos adecuados durante la evaluación. Además, de las técnicas de auditoría tradicionales como la confirmación, inspección, investigación, observación, recalcado, entre otros. Relacionado también con la auditoría de información financiera se sugirió el uso de las pruebas de cumplimiento y recalcado de emisiones, pues estas son esenciales para verificar la efectividad de los controles clave establecidos por las empresas, además, proporcionan evidencia concreta sobre el grado en que se están cumpliendo las políticas internas relacionadas con la sostenibilidad.

También se mencionaron algunos métodos cualitativos, como entrevistas y encuestas las cuales son herramientas valiosas para obtener información cualitativa sobre la percepción interna del compromiso y el cumplimiento de los estándares de la ISSA 5000, pues permiten captar la opinión del personal clave sobre la implementación de políticas sostenibles y el grado de conciencia respecto a la norma. Además, este puede ser complementado con una matriz de riesgos, pues ayuda a priorizar los riesgos asociados con el cumplimiento normativo en materia y los riesgos ambientales generados por el desarrollo de las actividades de la empresa. Por tanto, evaluar el grado de cumplimiento con los estándares de la ISSA

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

36

5000 requiere un enfoque integral que combine herramientas cualitativas y cuantitativas, además de aprender de las buenas prácticas de otras organizaciones puede facilitar la aplicación de este.

En cuanto a los principales indicadores o factores que deben evaluarse para determinar el nivel de vinculación de una empresa con los estándares de la ISSA 5000 se generaron respuestas que evidencian una cantidad de aspectos clave y la importancia de considerar múltiples dimensiones en la evaluación de la sostenibilidad empresarial.

Una observación reiterada es que el 33% de los entrevistados mencionaron que el nivel de vinculación de los estándares de la ISSA 5000 depende significativamente del sector en el que opera la empresa, pues diferentes industrias como la minería y construcción tienen ciertos desafíos específicos que demandan una mayor atención a los estándares de sostenibilidad, esto muestra que los indicadores deben ser adaptados a las particularidades de cada sector para ser efectivos.

El 17% de la población indican que otro indicador importante es el análisis de riesgos ambientales, los cuales también están ligados al sector productivo de cada entidad, pues las empresas deben anticipar y gestionar el impacto potencial de sus operaciones en el medio ambiente con la finalidad de mitigar riesgos, lo cual también evidencia el compromiso real de las empresas con la sostenibilidad. Al igual que la evaluación de políticas internas y la implementación efectiva de estas, pues este determina el análisis que tiene la empresa al momento de medir cambios significativos en sus operaciones.

El 50% de los entrevistados destacan la importancia del gobierno corporativo y el compromiso de la alta dirección como factores fundamentales, pues una estructura de gobernanza sólida es esencial para implementar prácticas sostenibles. Además, un alto

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

37

compromiso por parte de la alta dirección es fundamental para fomentar una cultura organizacional orientada hacia la sostenibilidad, pues es de gran importancia que toda la entidad esté encaminada a la consecución de los objetivos propuestos.

6.4. Ruta metodológica para implementar la ISSA 5000

En concreto, cuando se interrogó a los entrevistados sobre a los pasos que se implementaría para llevar a cabo esta norma, el 67% de los revisores estuvieron de acuerdo con que los pasos serían los mismos que se realizan en una auditoría de información financiera, ya que consideran que la ISSA 5000 no lleva una implementación diferente a las normas de aseguramiento ya conocidas, como lo son las NIAS.

Por tanto, en primer lugar, se llevaría a cabo la fase de planeación, en esta se realiza la preparación de la auditoría o también conocida como contexto de auditoría, pues se pretende entender y familiarizarse con los requerimientos, requisitos y principios de la ISSA 5000, pues bajo la luz de esta normativa es que se llevará a cabo la auditoría. Además, es fundamental definir los objetivos de esta, establecer el propósito de la auditoría para llevarla a cabo pensando en la consecución de los objetivos, teniendo en cuenta que en este contexto se presente auditar temas de sostenibilidad.

Luego, se debe tener el contexto del negocio y el sector específico del mismo, ya que este determina la materialidad y los diversos grupos de interés, es decir, conocer a profundidad la industria en la que se desenvuelve para saber que impactos va a tener esto sobre los temas monetarios, sociales y de gobernanza. Además de identificar, a raíz de este, las áreas de riesgo y priorizar aquellos que requieren mayor atención. También es importante saber si la empresa cotiza en bolsa, ya que esto puede dar un panorama diferente a la aplicación de la

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

38

norma, puesto que estos pueden tener una aplicación más exhaustiva por los indicadores internacionales que deben de cumplir.

Se debe definir el alcance que se le va a dar al tema de sostenibilidad, que es lo que se evaluaría en el reporte, también conformar el equipo de auditoría, pues en esta fase es muy importante contar con personal idóneo, personas que realmente estén capacitadas y tengan la capacidad educativa y profesional, pues esto será determinante para determinar las conclusiones a las que se pueden llegar y la seguridad que se puede dar sobre el trabajo, no solo técnico, sino también desde el punto de vista ético que nos sugiere la IFAC.

A continuación, en la etapa de la ejecución de la auditoría, se deben realizar las respectivas pruebas, identificando los procesos, hallando los riesgos, los controles implementados, hasta qué punto está funcionando toda la parte de diseño, implementación y la operatividad de los controles. En esta fase también se debe iniciar con la recopilación de datos por medio de entrevistas, revisión de los procesos, de la documentación de la norma y las observaciones, ya que un análisis de datos como tal sería muy complejo, dado que no se cuenta con información financiera clara, pues son datos cualitativos que son más difíciles de medir o cuantificar.

Además, sería ideal ir a revisar las cuentas más materiales y analizarlas desde el punto de vista de la operación de la compañía, cuáles de estas cuentas tienen un componente importante sobre temas ambientales y analizar su impacto con indicadores, por ejemplo, la huella de carbono de la entidad, verificar si están utilizando energías renovables, si hay políticas serias de reciclaje en la producción o en la comercialización, de forma que con expertos en el tema se pueda tener evidencia adecuada y suficiente, asegurándose de que las conclusiones que se presenten sean confiables. Es decir, por medio de la documentación de

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

39

los hallazgos se debe registrar cualquier discrepancia observada entre las prácticas actuales y las políticas establecidas.

Por último, en la fase de cierre, se debe presentar el informe de resultados, por un lado, se realiza la validación con el equipo, ya que el informe de auditoría para el tema de sostenibilidad será con hallazgos, conclusiones y recomendaciones, conforme a lo que se haya auditado teniendo en cuenta la aleación de fuentes con el cliente de mediciones internas como externas e independientes, así como se realiza en cualquier auditoría de cara al dictamen.

En esta fase hay que revisar lo que entraría en el párrafo de énfasis o si se abriese un nuevo apartado, eso dependerá de la línea que elija la firma de la revisoría o el revisor fiscal en caso de tratarse de una persona natural. Luego, en los años posteriores, añadir un párrafo de seguimiento donde se contemplen si se han cumplido con los objetivos de la presentación inicial del plan de sostenibilidad y las mejoras que se han tenido en el periodo evaluado y aquello que se puede mejorar.

Por tanto, se puede evidenciar como el mundo empresarial ha avanzado a pasos agigantados, pues en un pasado se consideraba complejo auditar este tipo de información no financiera, considerando que no tenía la importancia que se le atribuye actualmente, al punto de que una auditoría de información de sostenibilidad y clima se puede llevar a cabo de la misma forma que una auditoría convencional bajo la luz de la nueva norma internacional de aseguramiento sobre sostenibilidad 5000.

La figura 1 muestra la propuesta de la ruta metodológica en el que se evidencia el paso a paso con los 3 grandes niveles para su implementación según el estudio.

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

40

Figura 1. Ruta metodológica para la aplicación de la ISSA 5000



Nota. Elaboración propia.

7. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Este estudio ha permitido entender y asomar los puntos de vista prácticos que tienen los revisores fiscales frente a la nueva ISSA 5000, teniendo muy claro que hasta el momento de forma específica en los diferentes países del mundo no se está realizando una aplicación de esta, pero que representa una norma que tiene al mundo empresarial con grandes expectativas frente al aseguramiento de la información no financiera, tema en el que cada vez hay más involucrados y al cual se le pone cada vez más atención.

En este sentido, el estudio ha dado cuenta de que es fundamental que en Colombia se presente un incremento en la especialización de los profesionales, sobre todo en estos temas recientes relacionados con los informes de sostenibilidad y medio ambiente, puesto que cada vez es más evidente la necesidad de poder contratar personal altamente calificado para

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

41

desempeñar estos roles dentro de las organizaciones, permitiendo así mayor detalle, eficiencia y calidad en las operaciones. De allí puede derivarse la importancia de promover y potenciar el trabajo en equipo dentro de las compañías, puesto que, los contadores, revisores fiscales o auditores no tienen la capacidad de desempeñarse en áreas relacionadas con el medio ambiente, pues su papel desde siempre se ha encasillado dentro de un esquema netamente cuantitativo, por tanto, se evidencian dos opciones, expandir el conocimiento de estos profesionales o conformar equipos de trabajo sólidos, con profesionales capacitados en diferentes campos que son necesarios para la ejecución correcta del encargo de aseguramiento.

Además, resulta determinante resaltar que, mientras algunos revisores fiscales perciben la ISSA 5000 como un reto o una carga adicional, otros la ven como una oportunidad para adaptarse a las nuevas exigencias del mercado y fortalecer su rol en el ámbito de la sostenibilidad, esto va ligado a una percepción personal de estos profesionales frente a los avances y exigencias del mercado, pues es importante que los revisores fiscales tengan esa capacidad de adaptación ya que el entorno en el que desarrollan sus actividades profesionales es muy cambiante y avanza muy rápidamente, lo que puede convertirse en un reto para ellos.

El estudio destaca la importancia que ha obtenido el aseguramiento de la información no financiera, a tal nivel de que, como conclusión de este artículo, se pudo evidenciar que una auditoría de este tipo de información, a raíz de la emisión de la ISSA 5000, se llevará a cabo de una forma similar a una auditoría de información financiera o cuantitativa, adaptándolo al ámbito de la sostenibilidad, ya que este tema se ha convertido en un factor determinante para las empresas puesto que impacta de manera positiva en su reputación, en sus costos, en los *stakeholders* o partes interesadas e incluso en los clientes/consumidores de estas

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

42

organizaciones. Este es un punto determinante ya que, años atrás era impensable e inmedible el desarrollo de un encargo de aseguramiento de información sobre clima o sostenibilidad, pues al tratarse de información no financiera o cualitativa requiere de mayor detalle en las políticas empresariales, profesionales capacitados e iniciativa por parte de la alta gerencia, con la intención de replicar estos principios a toda la entidad.

Las empresas deben tener plena conciencia de que, para mantenerse a flote dentro del mundo empresarial se debe tener resistencia al cambio, pues es fundamental que estas puedan adaptarse con facilidad a las exigencias y necesidades del entorno, de sus consumidores y terceros, pues esto es un factor determinante que influye en las decisiones empresariales que pueden cambiar el rumbo de la compañía, por ello es importante contar con personal capacitado, que se predispongan a los cambios y riesgos que se avecinen, además de contribuir a que se haga una transición sana internamente.

Para ello, la ISSA 5000 representa una norma y forma de evaluación independiente que no limita su aplicación a un tipo o tamaño de empresa o el sector productivo en donde se ubique la compañía/cliente, pero a raíz de necesidades de empresas mineras, petroleras, químicas, etc. Es entendible que en estas se centrará la aplicación de la norma, en comparación con otro tipo de empresas como bancos o entidades financieras. Además, teniendo en cuenta el incremento en costos que genera la implementación de este tipo de normativa, es probable que las grandes y medianas empresas sean quienes vean la necesidad de implementarla y tengan la posibilidad de sustentar dichos costos de aplicación.

En el futuro podrían adelantarse o explorarse oportunidades de investigación frente a la aplicación real y efectiva de la norma en cuanto esté vigente, analizando su aplicación voluntaria, su nivel de aceptación y el compromiso organizacional con el cuidado y protección

PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA

43

del medio ambiente y las relaciones sociales que impactan, casi que en igual medida que los elementos financieros, la toma de decisiones de usuarios de la información que cada vez demandan información más completa y fidedigna.

8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Álvarez, I. (2015). La auditoría y el aseguramiento de los informes de responsabilidad social:

¿avances hacia el desarrollo sostenible? Bogotá, Colombia. Obtenido de

<https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/56221>

Alvear, L., Palacio, A., & Pérez, Y. (2023). Memorias de sostenibilidad y su aseguramiento,

Universidad cooperativa de Colombia. Facultad de Ciencias Económicas,

Administrativas y Contables, Contaduría Pública, Santa Marta. Obtenido de

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/89a311dc-bb69-45d7-8ef6-3d9eb474e87a/content>

Auditool (2024). Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno. Obtenido de

<https://www.auditool.org/blog/auditoría-interna/como-realizar-una-auditoría-interna-fases-y-mejores-practicas>

Canetti, E. (2017) Pasos hacia el aseguramiento de información no financiera. Universidad

Nacional de la Plata. Obtenido de

<http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/70895/Ponencia.pdf?sequence=1>

Castillo, D. (2020) Contabilidad ambiental: Importancia y elaboración de reportes de

sostenibilidad en Colombia. Universidad Militar Nueva Granada. Obtenido de

<https://repository.unimilitar.edu.co/server/api/core/bitstreams/d0aa0502-fdb6-42d4-888c-0625f9f193a1/content>

**PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA
ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA**

44

- Castro, L. (2015) La importancia de la revisoría fiscal en Colombia. *Dictamen Libre*, (16), 15-32. Obtenido de <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/dictamenlibre/article/download/3071/2481>
- Correa, D. & Hernández, D. (2017). Informes de sostenibilidad y su impacto en la creación de valor financiero de las empresas. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, (70). Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/331295/20787472>
- CTCP. (2022). CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Obtenido de Documento para Proyecto de Ley por medio del cual se regula la revisoría fiscal: <https://incp.org.co/wp-content/uploads/2022/07/Proyecto-final-a-CTCP-1.pdf>
- Díaz, R. (2018). Importancia de la implementación de la auditoría ambiental en la perspectiva de la gestión ambiental de las empresas. Universidad Cooperativa de Colombia, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Contaduría Pública. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/cd1d225a-cd68-4aac-8564-0b34c9316e0c/content>
- Deloitte. (2022). Normas Internacionales de Sostenibilidad y Clima (NIIF S1 y NIIF S2). Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/normas-internacionales-de-sostenibilidad-y-clima-niif-s1-y-niif-.html>
- Escobar, Y., Correa, D. & Villa, J. (2020). Evolución de la revelación de información no financiera. *Cuadernos de Contabilidad*, (21). Dialnet. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7722656>

**PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA
ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA**

45

- Flores, A. (s.f.). El dictamen del auditor en entidades públicas. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/319658878_el_dictamen_del_auditor_en_entidades_publicas
- Franco, E., & Gonzales, N. (2021). Análisis de la evolución contable y aseguramiento de la información a través de las TIC. Medellín. Obtenido de <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/2423/an%c3%81lisis%20de%20la%20evoluci%c3%93n%20contable%20y%20aseguramiento%20de%20la%20informaci%c3%93n.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- Goenaga, A. (2018). Impacto de los ODS en los informes de sustentabilidad. *Centro de Estudios de Administración*, (2), 22-41. Obtenido de [file:///C:/Users/johel/Downloads/admin,+4+ARt%C3%ADculo+Goenaga%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/johel/Downloads/admin,+4+ARt%C3%ADculo+Goenaga%20(1).pdf)
- Hartman, M. (2023). Cómo fortalecer la confianza y la seguridad: el IAASB propone una nueva norma para el aseguramiento de la sostenibilidad. Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. Obtenido de <https://incp.org.co/publicaciones/boletin-virtual/actualidad-boletin-virtual/2023/08/como-fortalecer-la-confianza-y-la-seguridad-el-iaasb-propone-una-nueva-norma-para-el-aseguramiento-de-la-sostenibilidad/>
- Hernandez, S. (2021). Los nuevos reportings corporativos en el ámbito de la información no financiera o en materia de sostenibilidad: *Economistas*, (175), 15-30. Obtenido de <https://privado.cemad.es//revistas/online/Revistas/Economistas-Num-175-A4-V1-WEB.pdf/191>

**PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA
ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA**

46

- ISSA 5000. (2023). Propuesta de Norma Internacional de Aseguramiento sobre Sostenibilidad 5000 Requerimientos generales para encargos de aseguramiento sobre sostenibilidad Obtenido de <https://www.iaasb.org/publications/propuesta-de-norma-internacional-de-aseguramiento-sobre-sostenibilidad-5000-requerimientos-generales>
- INCP. (2022). Uso de la ISAE 3000 (Revisada) en encargos de aseguramiento de sostenibilidad y de informes externos extendidos Obtenido de <https://incp.org.co/publicaciones/boletin-virtual/contenido-de-interes-profesional-boletin-virtual/estandares-internacionales-herramientas-profesionales-boletin-virtual/2022/10/uso-de-la-isae-3000-revisada-en-encargos-de-aseguramiento-de-sostenibilidad-y-de-informes-externos-extendidos/>
- Legis. (s.f.) La valoración de riesgos en la revisoría fiscal. Obtenido de <https://blog.legis.com.co/contable-tributario/valoracion-de-riesgos-revisoría-fiscal>
- López, L. (2016). Ruta metodológica de proyectos en el PNF en mecánica: Una apreciación experiencial. *CIENCIAMATRIA*, (4), 116-125. Venezuela. Obtenido de <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/33>
- Londoño, C. (s.f). Formación integral para el revisor fiscal. Obtenido de https://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/nov/memorias_rev_fiscal_foro_firmas/eventos_rev_fiscal/VI_revisoría_fiscal/U_Cooperativa_formacion_integral.pdf
- Moreno, P., & Ordoñez, D. (2023). Importancia del ejercicio profesional del contador público y revisor fiscal en la responsabilidad social. Obtenido de Repositorio Institucional UCEVA: <https://repositorio.uceva.edu.co/handle/20.500.12993/4520>

**PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA
ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA**

47

- Orozco, M., & Perea, L. (2021). Competencia e importancia de las funciones de la Revisoría fiscal en Colombia: Con base en los ejes propuestos para su actualización. Universidad Cooperativa de Colombia, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Integral, Santa Marta. Obtenido de Universidad cooperativa de Colombia
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/3a520f16-1477-42b5-be6b-66da4e565b3e/content>
- Ospina, D., & Andrade, Y. (2017). Aporte de la contabilidad y la auditoría desde una perspectiva ambiental. *Textual: análisis del medio rural latinoamericano*, (69), 27-41.
- Palacio, D. (s.f.). Modelo de aseguramiento de la información y revisoría fiscal en Colombia. Universidad libre, Bogotá. Obtenido de
<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/22313/modelo%20de%20aseguramiento%20de%20la%20informaci%20n%20y%20revisor%20fiscal%20en%20colombia.pdf?sequence=1&isAllowed>
- Parejo (2017). Revisoría Fiscal frente a las normas de aseguramiento de la información. Universidad Cooperativa de Colombia, Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio Internacional, Contaduría Pública, Santa Marta. Disponible en
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/5ac99a38-c08c-44bd-a37d-58530596a56f/content>
- Portafolio Verde. (2023). Todo sobre un informe de sostenibilidad Obtenido de
<https://www.portafolioverde.com/noticias/informe-de-sostenibilidad-corporativo-todo-lo-que-debes-saber/>

**PROPUESTA DE RUTA METODOLÓGICA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA
ISSA 5000 PARA EL REVISOR FISCAL EN COLOMBIA**

48

- Rico, Y., Jiménez, L., & Villegas, M. (2022). El aseguramiento de la información de sostenibilidad (no financiera) en Latinoamérica: una aproximación descriptiva y analítica. *Criterio Libre*, 20(37), 34-51.
- Salinas, E., Salazar, A., & Urueña, C. (s.f.). Importancia de la información no financiera para la contabilidad de gestión. Recuperado en 2024
- Sánchez, M. (2019). Resistencia al cambio en las organizaciones: Propuesta para minimizarlo. Obtenido de Fundación Universidad de Palermo:
https://www.palermo.edu/economicas/cbrs/pdf/pbr19/PBR_19_02.pdf
- Serrano, R., & Lagos, D. (2023). Determinantes de la elaboración de reportes de sostenibilidad: Evidencia de Ecuador. *Revista Venezolana De Gerencia*, 28(104), 1548-1565.
- Sepúlveda, & Velásquez. (2017). Funciones y competencia del revisor fiscal frente a la implementación de las Normas de Aseguramiento de la Información, Universidad de la Salle. Obtenido de https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/664/
- Zapata, G. (2015). Evolución y tendencias de las memorias de sostenibilidad desde la perspectiva contable, a partir de la revisión del contexto colombiano. Universidad Nacional de Colombia. Bogotá, Colombia. Recuperado de <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/55870/52960373.2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Zubiaurre (2015). El Aseguramiento de los Informes de Sostenibilidad: Diferencias Sustanciales con la Auditoría de Cuentas. *Oñati Socio-Legal Series*, (5). Obtenido de https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2690158