

Encargos de aseguramiento de la información sobre sostenibilidad. La Norma Internacional de Aseguramiento de la Sostenibilidad 5000

Casal, Armando M.

Abstract: En el trabajo se estudia la Norma Internacional Aseguramiento de la Sostenibilidad (ISSA) 5000 que en un marco reciente establece los requisitos para que un contador público o profesional pueda verificar la información de sostenibilidad, habiendo sido aprobada por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) en noviembre de 2024 y tiene como objetivo mejorar la transparencia y la fiabilidad de los informes de sostenibilidad; ayudar a las organizaciones a demostrar su compromiso con la transparencia y la rendición de cuentas; y brindar información confiable a las partes interesadas para la toma de decisiones.

I. Introducción

"Sostenibilidad" es un concepto que se emplea tanto en los ámbitos de gobierno, de las empresas y entre las personas humanas que integramos nuestra Sociedad: es de interés de todos. En los últimos tiempos el avance de los desarrollos en materia de reportes de sostenibilidad ha sido enorme. La demanda para que las entidades divulguen información de sostenibilidad en forma consistente a nivel global, se ha transformado en una prioridad para la comunidad de negocios y para diversos niveles de gobierno en prácticamente todo el mundo.

Recientemente, el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) ha publicado la Norma ISSA/NIAS 5000 con el fin de establecer un estándar para los profesionales, contables y no contables, en la realización de encargos de aseguramiento de la sostenibilidad, en un momento en que las entidades informan en mayor medida sobre la sostenibilidad, así como los riesgos, oportunidades e impactos vinculados con el clima, de consuno con una serie de nuevas normas de divulgación de la sostenibilidad y los requisitos reglamentarios.

El contador público independiente o el profesional de aseguramiento, normalmente diseña y aplica procedimientos para obtener evidencia sobre si la información de sostenibilidad está libre de incorrecciones materiales, las que pueden ser cualitativas y cuantitativas e incluye información omitida o información que no es clara o que induce a engaño. Su objetivo es garantizar que la información de sostenibilidad sea confiable, lo que contribuye a comprender los impactos ambientales, sociales, culturales o de gobierno corporativo que tienen en la entidad, así como el impacto de la entidad sobre esas cuestiones.

La sostenibilidad se convertirá, paulatinamente, en una parte importante del ambiente regulatorio global, que involucrará diferentes áreas de las organizaciones y sus partes de interés. Por lo cual, será fundamental que las empresas estén preparadas para cumplir con los nuevos requerimientos de revelación financiera desde los 4 pilares básicos: gobernanza, estrategia, gestión de riesgos y métricas.

Los IFRS/NIIF S1 y S2 se encuentran entre las normas y marcos de informes de sostenibilidad y clima que brindan criterios adecuados para los reportes de las entidades que pueden asegurarse conforme a la ISSA 5000.

II. Nuevo estándar para el aseguramiento

El aseguramiento externo desempeña un papel clave a la hora de mejorar la confianza de terceros, no solamente en los informes financieros sino también en los informes no

financieros.

Con el objetivo de mejorar la confianza que los inversores, los reguladores y otras partes interesadas puedan tener en la información de sostenibilidad, la Norma Internacional de Aseguramiento de la Sostenibilidad 5000, "Requisitos generales para los trabajos de aseguramiento de la sostenibilidad", servirá probablemente como una norma integral e independiente apropiada para cualquier trabajo de aseguramiento de la sostenibilidad. Y se aplicará a la información de sostenibilidad reportada en cualquier tema de sostenibilidad y preparada bajo marcos múltiples.

La norma también es independiente de la profesión contable, lo que apoya su uso tanto por parte de contadores profesionales como de profesionales de aseguramiento no contables.

Su amplio contenido normativo, incluye los siguientes temas:

- Introducción (párrs. 1-15).
- Objetivos (párrs. 16-17).
- Definiciones (párr. 18).
- Requerimientos (párrs. 19-212).
- Guía de Aplicación y Otro Material Explicativo (párrs. A1-A602).

Anexos:

- Anexo 1 Cuestiones de sostenibilidad e información de sostenibilidad
- Anexo 2 Consideración del proceso de la entidad para identificar la información de sostenibilidad a ser reportada, por parte del profesional del encargo
- Anexo 3 Ejemplos de informes de aseguramiento sobre la información de sostenibilidad

La guía de implementación de la ISSA 5000, por su parte, incluye los siguientes grandes temas: introducción; principios y conceptos fundamentales; aceptación y continuación del encargo; encargos de aseguramiento de sostenibilidad del grupo; planeamiento; identificación y valoración del riesgo; respuesta a los riesgos de incorrección material; conclusión y reporte.

La ISSA 5000 se puede aplicar independientemente de la información de sostenibilidad que se divulgue, o sea, a través de cuestiones de sostenibilidad como el clima, la biodiversidad, los derechos humanos y las prácticas laborales, así como aspectos particulares de esos temas, tales como riesgos y oportunidades, gobernanza, métricas e indicadores clave de desempeño.

Los objetivos del profesional interviniente, en la ejecución de un encargo de aseguramiento de sostenibilidad, son los indicados seguidamente:

- (a) Obtener una seguridad razonable o seguridad limitada, según sea aplicable, acerca de si la información de sostenibilidad está libre de incorrección material;
- (b) Expresar una conclusión sobre la información de sostenibilidad a través de un informe escrito que implique una seguridad razonable o una seguridad limitada, según aplique, y describa la base para la conclusión; y
- (c) Comunicar más como sea requerido por esta Norma y cualquier otra ISSA pertinente.

La ISSA 5000 cobra especial importancia en un contexto donde los IFRS/NIIF S1 y S2, emitidos por el International Sustainability Standards Board (ISSB), están transformando el reporte de sostenibilidad a nivel global y local.

III. Aspectos destacados por el IAASB

El IAASB desarrolla normas de auditoría y de revisión, así como orientaciones para su

uso por todos los profesionales de la contabilidad bajo un proceso compartido de emisión de normas con la participación del Consejo de Supervisión del Interés Público (PIOB), que supervisa las actividades del IAASB, y del Grupo Consultivo de Asesoramiento del IAASB, que brinda aportaciones del interés público en el desarrollo de las normas y orientaciones.

Los aspectos destacados, para fines informativos, son los siguientes:

- La verificación externa, al igual que para los informes financieros, posee un papel clave en contribuir a la confiabilidad de la información de sostenibilidad reportada, mejorando la confianza de los tomadores de decisiones sobre esa información.

- El objetivo de los profesionales de aseguramiento, cuando revisan la información de sostenibilidad, es asegurarse de que la información sea precisa y confiable. Según lo que se les haya solicitado, lo hacen obteniendo una seguridad razonable o una seguridad limitada.

- El nivel de aseguramiento obtenido en una auditoría de estados financieros es una seguridad razonable, siendo equivalente a un encargo de seguridad razonable para la información de sostenibilidad.

- El nivel de aseguramiento obtenido en una revisión de estados financieros es una seguridad limitada, siendo equivalente a un encargo de seguridad limitada para la información de sostenibilidad.

- Un encargo de seguridad limitada proporciona menos confianza que un encargo de seguridad razonable. No obstante, un encargo de aseguramiento limitado mejora la confianza de las partes interesadas en la información reportada.

- La ISSA/NIAS 5000 está diseñada para ser un marco de referencia neutral a los efectos de que pueda utilizarse para asegurar la información reportada bajo cualquier marco o criterio de sostenibilidad que sea adecuado, brindando información relevante, completa, confiable y comprensible.

- La ISSA 5000 es una norma independiente y no requiere que se aplique ninguna otra norma de auditoría o aseguramiento existente del IAASB. Sin embargo, la Norma requiere que el profesional de aseguramiento cumpla con los requerimientos de ética establecidos, así como con la aplicación del sistema de gestión de la calidad que sea, al menos, tan exigente como el Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales (incluidas las Normas Internacionales de Independencia), publicado por el IESBA.

- Los emisores de normas y los reguladores en cada jurisdicción tomarán las decisiones sobre cuándo se requiere la ISSA 5000, si se precisan requerimientos adicionales y quién puede efectuar encargos de aseguramiento sobre la información de sostenibilidad, en base a las necesidades locales.

- Cada jurisdicción y organismo regulador tomará su propia decisión sobre si los informes y aseguramientos de sostenibilidad son obligatorios y, en su caso, para que tipo o tamaño de entidad.

- La preparación y el reporte de información de sostenibilidad es responsabilidad de la dirección de una entidad de conformidad con un marco o normas de sostenibilidad u otros criterios adecuados.

- La ISSA 5000 se puede utilizar para encargos de aseguramiento para cualquier entidad que emita información de sostenibilidad y busque aseguramiento (entidades de cualquier tipo, industria o sector, incluidos entidades cotizadas, así como de todos los tamaños y niveles de complejidad).

- La ISAE/NIEA 3000 (Revisada) seguirá empleándose para encargos de aseguramiento

que no sean auditorías ni revisiones de información financiera histórica o encargos de aseguramiento sobre información de sostenibilidad. La ISAE/NIEA 3410 también seguirá siendo pertinente cuando un profesional brinde una conclusión por separado sobre una declaración de gases de efecto invernadero.

IV. Comentarios finales

Cuando se emplea junto con las normas éticas e independencia, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, la Norma Internacional de Aseguramiento de Sostenibilidad (ISSA 5000), ello proporciona un enfoque global unificado para abordar la demanda creciente de información de sostenibilidad verificada, para respaldar las decisiones de las partes interesadas.

La norma brinda un marco basado en principios para desarrollar trabajos de aseguramiento de la información sobre sostenibilidad y está diseñada para mejorar la confiabilidad y transparencia; la adaptación a contextos globales y locales; y el apoyo a profesionales diversos que proporcionan verificaciones de la información sobre sostenibilidad.

En lo concerniente a los llamados técnicamente sensores o comparadores, el nuevo marco de reporte financiero global de los requerimientos generales para la información a revelar sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera, así como la información a revelar relacionada con el clima (IFRS S1/IFRS S2), considera los siguientes aspectos:

- Gobernanza - Procesos, controles y procedimientos para administrar y monitorear los riesgos y oportunidades vinculados con la sostenibilidad y el clima.

- Estrategia - Enfoque para atender los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad y el clima que puedan afectar el modelo de negocio y la estrategia a corto, mediano y largo plazo.

- Gestión de riesgos - Procesos para la identificación, análisis y administración de riesgos relacionados con la sostenibilidad y el clima.

- Métricas y metas - Información utilizada para analizar, gestionar y monitorear el desempeño de los riesgos y oportunidades relacionadas con la sostenibilidad; y métricas intersectoriales, métricas basadas en industrias y otras métricas utilizadas para medir el progreso hacia las metas relacionadas con el clima.

Y todo ello ya ha sido tratado en otro escrito de nuestra autoría, titulado "Normas Internacionales de Información Financiera sobre Sostenibilidad Centradas en el Valor Empresarial" (Profesional & Empresaria D&G, octubre 2022).

También en ese estudio, hemos mencionado los principales marcos de referencia para la elaboración de informes con información social y ambiental en el sector privado, así como la existencia de un tratamiento específico en relación con la divulgación de información sobre el desempeño vinculado al cambio climático:

- Global Reporting Initiative (GRI)
- Reportes Integrados (IIRC) y Value Reporting Foundation (VRF)
- Sustainability Accounting Standards Board (SASB)
- Task Force on Climate-Related Financial Disclosures (TCFD)
- Carbon Disclosure Project (CDP)
- Climate Disclosure Standard Board (CDSB)
- Global Compact

En definitiva, la presentación de informes —ya sea información financiera o información de sostenibilidad— resultará seguramente más confiable cuando haya estado sometida a aseguramiento (verificación) y de conformidad con una norma aceptada a nivel mundial y desarrollada por un organismo independiente que utiliza un debido proceso, robusto y transparente, en beneficio del interés público.

Concluimos con que la ISSA 5000:

- Responde al interés público.
- Está claro su alcance y aplicabilidad.
- Proporciona una base adecuada para realizar encargos de aseguramiento razonable o de aseguramiento limitado.
- Aborda en forma adecuada la evaluación del profesional sobre la idoneidad y disponibilidad de los criterios utilizados por la entidad en la preparación de la información de sostenibilidad.
- Se puede aplicar para encargos de aseguramiento sobre la información de sostenibilidad de grupos o en otras circunstancias cuando la entidad presenta información de sostenibilidad consolidada.
- Los requerimientos impulsarán informes de aseguramiento que cumplan con las necesidades de información de los usuarios del reporte o las partes interesadas.

Como se puede apreciar para los contadores públicos no todo es auditoría de estados financieros o normas contables financieras.

V. Bibliografía

International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), "Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants, including International Independence Standards", 2024 Edition.

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), "Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements", 2024 Edition.

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), Final Pronouncement and Basis for Conclusions, International Standard on Sustainability Assurance (ISSA) 5000, "General Requirements for Sustainability Assurance Engagements", November 2024.

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 (Revised), "Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information", December 2013.

International Sustainability Standards Board (ISSB), IFRS S1 "General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information", 2023 Issued.

International Sustainability Standards Board (ISSB), IFRS S2 "Climate-related Disclosures", 2023 Issued.

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), "ISSA 5000 Frequently Asked Questions", January 2025.