

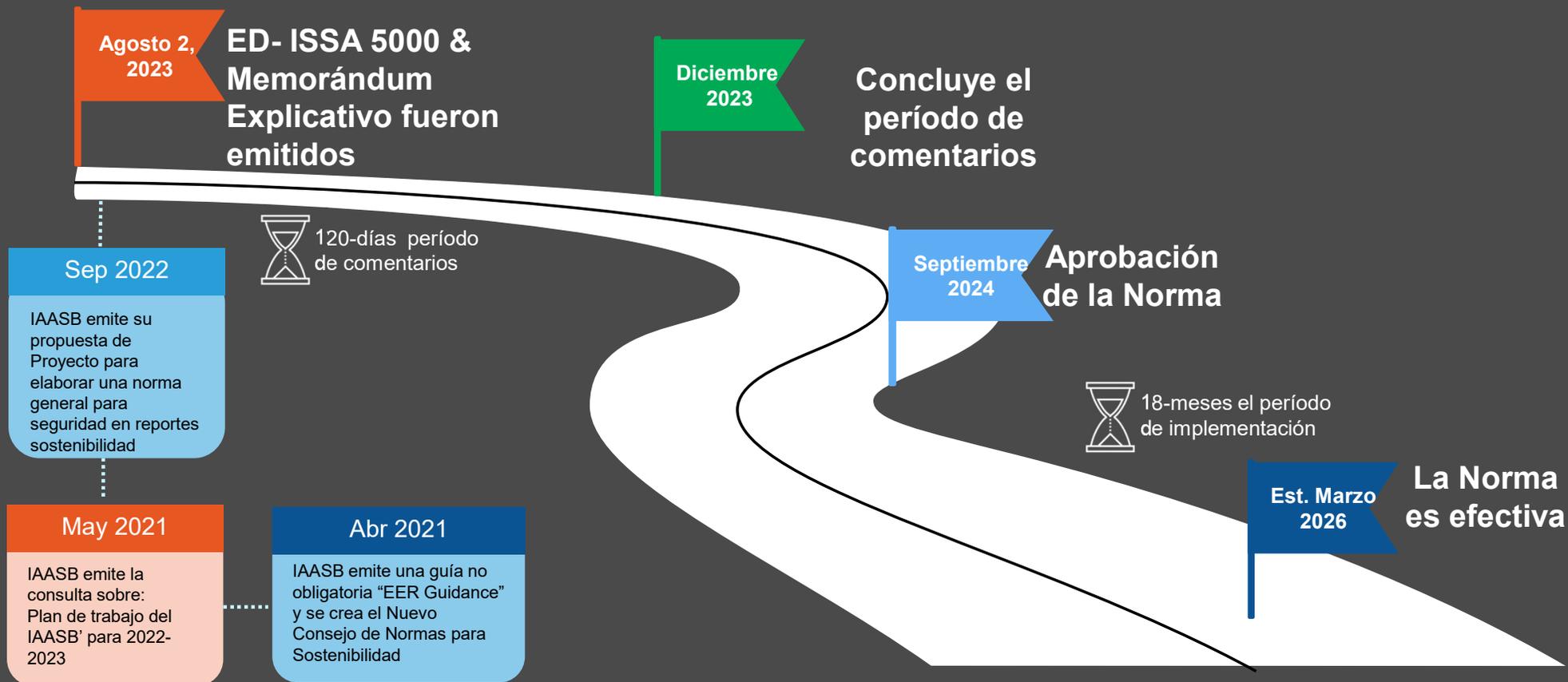


# Aspectos Clave del Proyecto de la Norma Internacional de Aseguramiento NIA 5000 Sostenibilidad

Agosto 7, 2024

Rafael Yela Gutiérrez  
Miembro de la CONAA

# Seguridad en Sostenibilidad: El camino hacia adelante



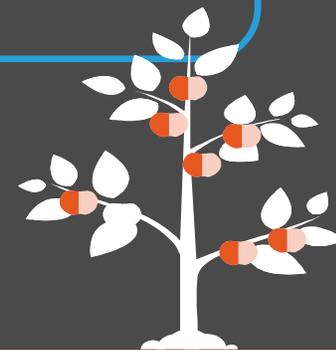
## Una base Global para Seguridad en Sostenibilidad

**Proyecto actual: Norma general ISSA 5000**  
*General Requirements for Sustainability Assurance Engagements*

- Contempla todos los elementos en un trabajo / compromiso
- Más detalle que la ISAE 3000 (Revised) y la ISAE 3410 para áreas prioritarias en sostenibilidad

**Proyectos posibles en un futuro:**  
Proveer más especificaciones que la norma general

- Responde a temas emergentes
- Evolucionar con la madurez del reporte y la seguridad



## Alcance de la Norma general: ISSA 5000 propuesta

Aplicable en trabajos de toda la información sobre sostenibilidad; requerimientos basados en principios que pueden aplicarse para ...

**TODOS los  
Tópicos de  
Sostenibilidad**

**TODA  
información  
revelada  
sobre los  
tópicos**

**TODOS los  
mecanismos  
de reporte**

**TODAS las  
normas de  
reporte**

**TODOS los  
Usuarios/  
Interesados**

**Incluye seguridad limitada y  
razonable**

**Stand-alone (independiente)**  
*No requiere aplicar la ISAE 3000 (Revised)*

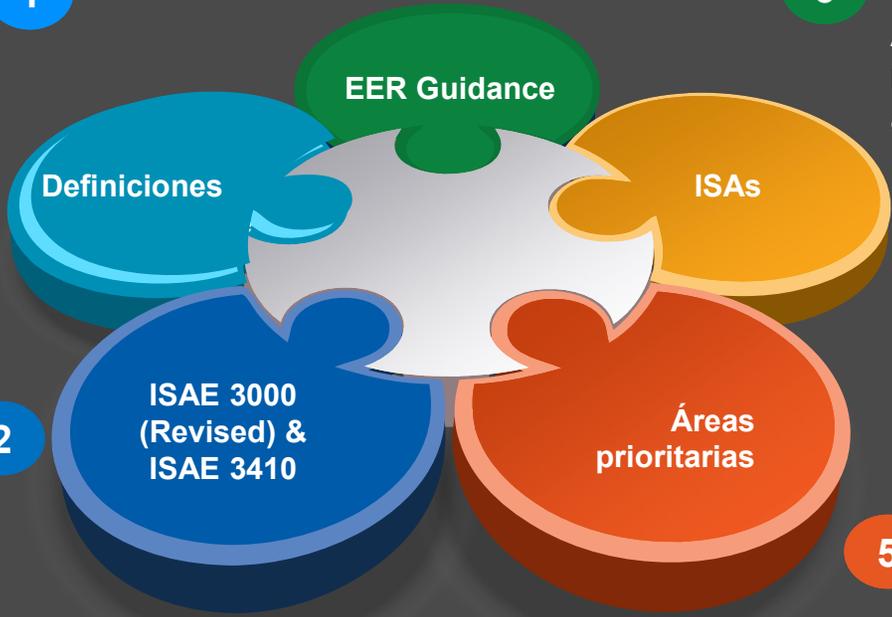
**Para uso de todos los  
“assurance practitioners”**

**Se aplican los requerimientos  
relevantes de la Gestión de la  
Calidad y de Ética**

# Seguridad en Sostenibilidad: Aprovecha los materiales existentes

**1 Identifica términos definidos**  
 Basados en ISAE 3000 (Revised) & 3410, adaptados para sostenibilidad

1



**2 Empieza con material relevante de ISAE 3000 (Revised) & ISAE 3410**  
 Identifica los requerimientos mas relevantes y material de aplicación, adaptado para sostenibilidad

2

3

**EER Guidance**  
 Adaptada como requerimientos y material de aplicación

4

**Considera las ISAs**  
 Considera lo apropiado en el contexto de una norma general y relevante para seguridad en sostenibilidad

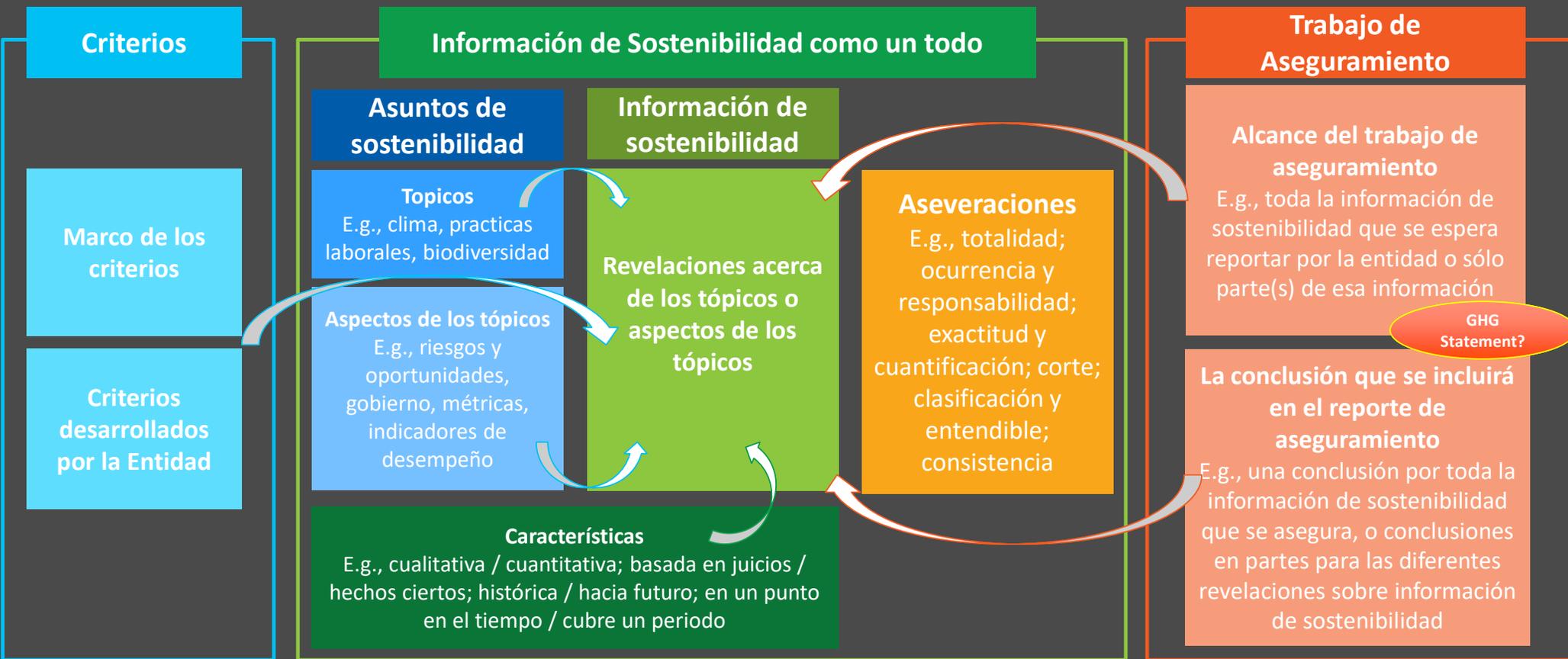
5

**Dirigida a las áreas prioritarias**  
 Contiene material adicional cuando los pasos 1-4 no cubren las áreas prioritarias

# Elementos clave en un trabajo de seguridad sobre la sostenibilidad



# Principios, Conceptos y Definiciones clave



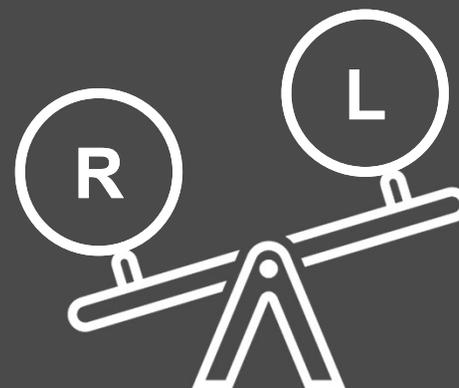
## Individuos involucrados en el trabajo

Quien	El “Practitioner” <u>es capaz de estar involucrado de manera suficiente y apropiada en el trabajo</u>	El “Practitioner” <u>no es capaz de estar involucrado de manera suficiente y apropiada en el trabajo</u>
Personal de la Firma	<b>Miembros del Equipo de trabajo</b> Dirección, Supervisión y Revisión (DS&R) aplican (ED-5000, par. 45-48)	N/A
Experto Interno del “Practitioner”	<b>Miembros del Equipo de trabajo</b> DS&R aplican (ED-5000, par. 45-48)	N/A
Experto Externo del “Practitioner”	<b>Uso del trabajo del experto externo del “Practitioner”</b> (ED-5000, paragraphs 42, 49-50)	N/A
Otros “Practitioners” ( <i>incluye La Red de Firmas y No-Red de Firmas</i> )	<b>Miembros del Equipo de trabajo</b> DS&R aplican (ED-5000, par. 45-48)	<b>Uso del trabajo de otro “Practitioner”</b> (ED-5000, par. 42, 51-54)

## Seguridad Limitada vs Razonable

ISSA 5000 propuesta:

- Cubre trabajos de seguridad limitada y razonable
- Identifica de forma clara la diferencia en el esfuerzo del trabajo entre seguridad limitada y razonable, enfocándose en riesgos y respuestas
- Letras (R) & (L) son usadas junto con los números de los párrafos de la norma para indicar que material aplica a cada tipo de trabajo
- Formato de columnas para distinguir los requerimientos para seguridad limitada y razonable



## Seguridad Limitada vs Razonable

Para ambos casos, trabajos de seguridad limitada y razonable, el “practitioner” debe obtener un entendimiento de:

- La entidad y su ambiente
- Los criterios aplicables
- El sistema de controles internos

### Razonable

Entender para:

Identificar y evaluar ROMM a nivel de aseveración para cada revelación

Diseñar procedimientos adicionales

### Limitada

Entender para:

Identificar revelaciones en la información de sustentabilidad donde sea probable que surjan errores materiales

Diseñar procedimientos para enfocarse en dichas revelaciones

# Entendiendo el Sistema de controles internos

	Seguridad Limitada	Seguridad Razonable
	Entender	Entender y evaluar
El ambiente de control	✓	✓
Los sistemas de información	✓	✓
El proceso de evaluación de riesgos de la entidad	Solo los resultados	✓
Actividades de Control	Depende	✓
El proceso de monitoreo de la entidad sobre el sistema de controles internos		✓

**Seguridad Razonable:**  
Requerimientos más detallados que especifican que necesita ser entendido o evaluado

Material de aplicación incluye aspectos específicos del componente a ser entendido  
(adaptado de la ISA 315 (Revised 2019))

## Evidencia

- Enfoque basado en principios para evaluar la evidencia
- Requerimientos generales para diseñar y ejecutar procedimientos para obtener evidencia suficiente y apropiada, de una forma que **no tenga sesgos**
- Información producida por la entidad (IPE) – confiable (completa y exacta)
- Información producida por los expertos de la administración
- Evidencia suficiente y apropiada para soportar las conclusiones y el informe de aseguramiento

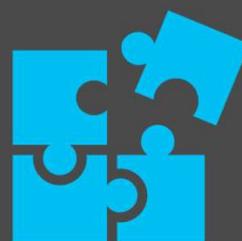
# Materialidad



**Considerar**  
materialidad para  
revelaciones  
cualitativas



**Determinar**  
materialidad y  
materialidad de  
desempeño /  
ejecución para  
revelaciones  
cuantitativas



**No es para la  
información de  
sostenibilidad  
como un todo,  
sino por tópico  
de revelación**



**Juicio  
Profesional**

## Fraude y escepticismo profesional



Mantener escepticismo profesional durante todo el trabajo



Diseñar y ejecutar procedimientos

- de forma que no haya un sesgo; y
- se cumpla con el propósito de la intención de ejecutar los procedimientos



Se cuestione la relevancia y confiabilidad de la información



Evaluar si la evidencia cumple con el propósito de la intención de haberla obtenido



Responder de forma apropiada al fraude o sospecha de fraude



Responder a inconsistencias en la evidencia y sesgo de la administración

## Comunicación con gobierno corporativo (TCWG) y reportar



### Asuntos Significativos

E.g.,

- Fraude o NOCLAR identificados o sospecha
- Deficiencias identificadas en el sistema de control interno
- Sesgo de la administración en la preparación de la información de sostenibilidad
- Errores materiales no corregidos



### Reporte de aseguramiento

- Basado en ISAE 3000 & ISAE 3410
- La opinión del “Practitioner” se presenta en el primer párrafo (ISA 700)
- Nombre del líder el trabajo (Entidades Listadas)
- No se requiere la comunicación de KAMs en el informe de aseguramiento
- Sección separada sobre otra información

# ¿Preguntas?

