

Sostenibilidad, aseguramiento y revisoría fiscal en Colombia: implicaciones de la ISSA 5000 y su articulación con la ISAE 3000

Resumen

Este artículo de reflexión examina la relación entre sostenibilidad, aseguramiento y revisoría fiscal en Colombia a la luz de la International Standard on Sustainability Assurance (ISSA) 5000 del IAASB y su articulación con la ISAE 3000 (Revisada). Se plantea una problematización explícita en torno a la tensión sostenibilidad–aseguramiento–confianza, especialmente ante los riesgos de greenwashing, la heterogeneidad de marcos de reporte y los desafíos de calidad y gobernanza de datos ASG.

Desde la perspectiva del ordenamiento jurídico y profesional colombiano, se profundiza en la naturaleza, el alcance y la finalidad de la revisoría fiscal, y se delimita su rol frente a encargos de aseguramiento de información sobre sostenibilidad (de seguridad razonable y limitada). Se proponen lineamientos prácticos para la planificación, la obtención de evidencia suficiente y adecuada, el uso de expertos, la materialidad (incluida la doble materialidad) y la redacción de informes.

Palabras clave: ISSA 5000, ISAE 3000, aseguramiento, sostenibilidad, ASG, revisoría fiscal, Colombia, información no financiera.

Abstract

This reflection paper examines the relationship between sustainability assurance and Colombia's statutory audit function (revisoría fiscal) in light of the IAASB's ISSA 5000 and its articulation with ISAE 3000 (Revised). It problematizes the sustainability–assurance–trust tension, addressing greenwashing risks, heterogeneous reporting frameworks and data governance challenges, and outlines the fiscal auditor's role in reasonable and limited assurance engagements on sustainability information.

Clasificación JEL:

M41, Q56, M42

Introducción

La creciente preocupación global por el cambio climático, la desigualdad social y la gobernanza corporativa ha impulsado una demanda sin precedentes de información sobre sostenibilidad por parte de inversores, reguladores y la sociedad en general.

En este escenario, la fiabilidad y credibilidad de dicha información se han vuelto cruciales. Es aquí donde la Norma Internacional de Aseguramiento de Sostenibilidad (NIA) 5000, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), emerge como un pilar fundamental para garantizar la calidad de los reportes no financieros. Esta norma, que establece los requisitos generales para los encargos de aseguramiento sobre información de sostenibilidad, representa un hito en la evolución de la profesión contable, ampliando su esfera de acción más allá de la auditoría financiera tradicional.

El presente artículo de reflexión tiene como objetivo analizar la NIA 5000, su alcance y su vinculación con la NIA 3000 (Revisada), que hasta ahora ha sido el marco general para encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o revisión de información financiera histórica. Asimismo, se profundizará en el rol esencial que los profesionales contables están llamados a desempeñar en este nuevo paradigma, abordando los desafíos y oportunidades que se presentan para la profesión en la era de la sostenibilidad, en especial, para la figura de la revisoría fiscal en Colombia. Se argumentará que la experiencia y el rigor metodológico de los contadores públicos son activos invaluable para dotar de confianza a la información de sostenibilidad, contribuyendo así a una toma de decisiones más informada y responsable por parte de los diversos grupos de interés.

El giro global hacia la sostenibilidad ha intensificado la demanda de información ASG útil para la toma de decisiones. Inversionistas, reguladores y la sociedad exigen datos confiables que permitan evaluar impactos, riesgos y oportunidades, mientras que las organizaciones enfrentan el reto de producir información comparable, verificable y oportuna.

Sin un aseguramiento independiente, la información de sostenibilidad podría carecer de la credibilidad necesaria para influir en las decisiones de los grupos de interés. El fenómeno del greenwashing subraya la necesidad de una verificación externa rigurosa. En este contexto, la ISSA 5000 responde a la demanda de un marco estandarizado para encargos de aseguramiento sobre información de sostenibilidad, complementando la ISAE 3000 (Revisada).

1. El Contexto de la Sostenibilidad y la Demanda de Aseguramiento

La sostenibilidad se ha consolidado como un eje central en la estrategia y operación de las organizaciones a nivel mundial. Los factores ambientales, sociales y de gobernanza (ASG) han pasado de ser consideraciones secundarias a elementos críticos que influyen en la valoración de las empresas, su acceso a capital y su reputación. Inversores institucionales, bancos, reguladores y la sociedad civil exigen

cada vez más transparencia y rendición de cuentas sobre el desempeño de las empresas en estas áreas. Esta demanda ha llevado a un aumento exponencial en la publicación de informes de sostenibilidad, los cuales, para ser útiles, deben ser fiables y comparables.

Sin un aseguramiento independiente, la información de sostenibilidad podría carecer de la credibilidad necesaria para influir en las decisiones de los stakeholders. El fenómeno del 'greenwashing', donde las empresas exageran o distorsionan sus credenciales de sostenibilidad, subraya la necesidad de una verificación externa rigurosa. En este contexto, el aseguramiento de la información de sostenibilidad se convierte en un imperativo para fortalecer la confianza y mitigar los riesgos asociados a la divulgación no verificada. La NIA 5000 responde directamente a esta necesidad, proporcionando un marco estandarizado para la realización de estos encargos (IAASB, 2024).

1. Problematicación: la tensión sostenibilidad–aseguramiento–confianza

La utilidad de la información de sostenibilidad depende de su credibilidad. Esta tensión se agudiza cuando coexisten múltiples marcos de reporte (p. ej., GRI, ISSB, ESRS) y prácticas de medición aún en maduración, especialmente en dimensiones sociales y de gobernanza. En economías con alta participación de pymes, como Colombia, persisten brechas de capacidades, sistemas y datos que dificultan la trazabilidad y la consistencia.

La doble materialidad —impacto de la empresa en el entorno y efectos del entorno sobre la empresa— añade complejidad al juicio profesional y a la planificación del encargo. En consecuencia, se requiere un enfoque proporcional, basado en riesgos y soportado por evidencia suficiente y adecuada, que preserve la confianza y una toma de decisiones responsable.

2. La NIA 5000: Un Nuevo Estándar para la Era de la Sostenibilidad

La Norma Internacional de Aseguramiento de Sostenibilidad (NIA) 5000, publicada por el IAASB, es un estándar integral y autónomo diseñado específicamente para los encargos de aseguramiento sobre información de sostenibilidad. Su objetivo principal es mejorar la confianza y credibilidad de la información de sostenibilidad reportada por las organizaciones, independientemente del sector o tamaño de la entidad (IAASB, 2024).

2.1. Alcance y Aplicabilidad

La NIA 5000 tiene un alcance amplio y flexible, aplicándose a todos los tipos de información de sostenibilidad, incluyendo temas como el clima y las emisiones de gases de efecto invernadero (GEI), las prácticas laborales y los derechos humanos,

la biodiversidad y el uso de recursos naturales, y la gobernanza corporativa relacionada con la sostenibilidad. Es compatible con diversos marcos de reporte de sostenibilidad, como el Global Reporting Initiative (GRI), los estándares del International Sustainability Standards Board (ISSB) y los European Sustainability Reporting Standards (ESRS), lo que garantiza su aplicabilidad universal (IAASB, 2024).

La norma cubre tanto encargos de seguridad razonable como de seguridad limitada, y establece requisitos y material de aplicación para todos los elementos de un encargo de aseguramiento de sostenibilidad. Es importante destacar que, aunque la NIA 5000 es una norma general, la NIEA 3410 se aplica específicamente cuando se brinda una conclusión por separado sobre una declaración de GEI (IAASB, 2024).

2.2. Vinculación con la NIA 3000 (Revisada)

La ISSA 5000 es un estándar integral y autónomo para encargos de aseguramiento sobre información de sostenibilidad, aplicable a distintos criterios de reporte (GRI, ISSB, ESRS) y a encargos de seguridad razonable o limitada. Su enfoque por principios se apoya en la planificación basada en riesgos, la comprensión de la entidad y su entorno (incluidos procesos y controles de datos ASG), la obtención de evidencia suficiente y adecuada, el uso de expertos y la comunicación clara de la conclusión (positiva para seguridad razonable y negativa para seguridad limitada). La ISSA 5000 no reemplaza a la ISAE 3000 (Revisada); la complementa, proporcionando guía específica para el contexto de sostenibilidad. Para ciertos temas, como declaraciones de GEI, resultan pertinentes guías y estándares específicos (p. ej., NIEA 3410). La entrada en vigor de ISSA 5000 se prevé para periodos que comiencen a partir del 15 de diciembre de 2026, período durante el cual la ISAE 3000 sigue ofreciendo un marco aplicable para estos encargos.

La NIA 5000 se basa en los principios fundamentales establecidos en la NIA 3000 (Revisada), que es la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento que trata de los encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica. Mientras que la NIA 3000 proporciona un marco general aplicable a diversos tipos de encargos de aseguramiento, la NIA 5000 es una norma específica que adapta y profundiza esos principios para el contexto particular de la información de sostenibilidad. En esencia, la NIA 5000 no reemplaza a la NIA 3000, sino que la complementa, proporcionando una guía más detallada y específica para los desafíos inherentes al aseguramiento de la sostenibilidad. Durante un período de transición, y hasta que la NIA 5000 entre plenamente en vigor (efectiva para periodos que comiencen a partir del 15 de diciembre de 2026), la NIA

3000 (Revisada) puede aplicarse para encargos de aseguramiento de sostenibilidad (Sánchez Vásquez, 2025). Esta relación asegura una base sólida y consistente para el aseguramiento, al tiempo que permite la especialización necesaria para abordar la complejidad de la información no financiera.

3. El Rol del Profesional Contable en el Aseguramiento de la Sostenibilidad

El profesional contable, con su formación en auditoría, control interno, gestión de riesgos y ética profesional, posee una base de conocimientos y habilidades que lo posiciona de manera única para asumir el liderazgo en los encargos de aseguramiento de la información de sostenibilidad. Su capacidad para comprender y evaluar sistemas de información, identificar riesgos de incorrección material y aplicar un escepticismo profesional es invaluable en este nuevo campo.

3.1. Competencias Clave y Adaptación Profesional

Para desempeñarse eficazmente en el aseguramiento de la sostenibilidad, los profesionales contables deben desarrollar y fortalecer una serie de competencias clave. Esto incluye un profundo conocimiento de los marcos de reporte de sostenibilidad (GRI, ISSB, ESRS, TCFD, entre otros), así como de las métricas e indicadores ASG relevantes para diferentes sectores. Además, es fundamental comprender los riesgos y oportunidades asociados a la sostenibilidad, incluyendo los riesgos climáticos, sociales y de gobernanza (IFAC, s.f.).

La adaptación profesional implica también la capacidad de trabajar en equipos multidisciplinarios, colaborando con expertos en medio ambiente, ciencias sociales, ingeniería y otras disciplinas relevantes. La información de sostenibilidad a menudo es compleja y requiere una comprensión técnica que va más allá de la contabilidad tradicional. El contador público debe ser capaz de integrar el trabajo de estos expertos y evaluar la fiabilidad de la información generada por ellos (IAASB, 2024).

3.2. Fortalecimiento del Control Interno y la Gobernanza de Datos

Un aspecto crítico del aseguramiento de la sostenibilidad es la fiabilidad de los datos subyacentes. La NIA 5000 exige que las organizaciones implementen controles internos robustos para garantizar la calidad de los datos ambientales, sociales y de gobernanza. Aquí, el profesional contable puede aportar su experiencia en el diseño, implementación y evaluación de sistemas de control interno, asegurando que los procesos de recopilación, procesamiento y reporte de la información de sostenibilidad sean sólidos y confiables (Sánchez Vásquez, 2025).

La gobernanza de datos, que implica establecer responsabilidades claras para la recopilación y validación de datos, así como la implementación de sistemas automatizados de monitoreo, es esencial para reducir errores y mejorar la

trazabilidad de la información a lo largo de la cadena de valor. El contador público puede desempeñar un papel crucial en la asesoría y verificación de estos sistemas, contribuyendo a la transparencia y credibilidad de los reportes (Sánchez Vásquez, 2025).

4. La revisoría fiscal en Colombia: naturaleza, alcance y finalidad

En el panorama empresarial colombiano, la fiscalización y el aseguramiento de la información financiera y operativa son pilares fundamentales para la transparencia y la confianza. Dos figuras clave en este ecosistema son la Auditoría Externa y la Revisoría Fiscal. Aunque ambas buscan garantizar la fiabilidad de la información y el cumplimiento normativo, sus orígenes, alcances, responsabilidades y marcos legales presentan diferencias sustanciales que es crucial comprender. En este apartado se establece un comparativo detallado entre el rol y las características de la revisoría fiscal en Colombia, destacando sus particularidades y su impacto en el gobierno corporativo.

La revisoría fiscal es una institución del derecho societario colombiano, ejercida por contadores públicos, con carácter permanente e integral. Su finalidad trasciende la emisión de opinión sobre estados financieros para abarcar el cumplimiento normativo, la protección del patrimonio social, la evaluación del control interno y la rendición de cuentas ante la asamblea y la sociedad.

Sus responsabilidades —de carácter civil, disciplinario e incluso penal— la posicionan como garante de transparencia y confianza pública. Desde esta óptica, el aseguramiento de información de sostenibilidad encaja de forma natural en sus funciones, al integrar gobierno corporativo, gestión de riesgos y control interno con impactos económicos, sociales y ambientales.

Para asumir encargos de aseguramiento sobre sostenibilidad, la revisoría fiscal debe: (i) comprender los criterios de reporte aplicables y la arquitectura de datos ASG; (ii) evaluar riesgos de incorrección material (incluida la doble materialidad); (iii) diseñar procedimientos proporcionales —de control y sustantivos— para obtener evidencia suficiente y adecuada; (iv) coordinar el trabajo de expertos (ambientales, sociales, ingenieriles) cuando sea necesario; y (v) comunicar conclusiones claras, describiendo nivel de seguridad, criterio utilizado, responsabilidades de la administración y del profesional ejerciente, y limitaciones relevantes.

4.1. Revisoría Fiscal en Colombia

La Revisoría Fiscal es una institución única en el derecho societario colombiano, con un carácter permanente y obligatorio para ciertas empresas, según lo establecido en el Código de Comercio y la Ley 43 de 1990. Es ejercida

exclusivamente por Contadores Públicos titulados y su función va más allá de la auditoría financiera, abarcando la fiscalización integral de la entidad. El revisor fiscal no solo dictamina sobre los estados financieros, sino que también vela por el cumplimiento de las leyes, los estatutos, las decisiones de los órganos sociales, la conservación de los bienes de la sociedad y el control interno (Actualícese, s.f.a; Marin Ríos Consultores, s.f.).

El revisor fiscal actúa como un órgano de fiscalización al servicio de la comunidad, los accionistas o asociados, y el Estado. Sus responsabilidades son de carácter civil, penal y legal, lo que le confiere un poder y una responsabilidad significativos. Debe informar oportunamente sobre cualquier irregularidad que detecte y su dictamen es un requisito legal para la validez de los estados financieros de las empresas obligadas a tenerlo (Kraobi, s.f.). Para comprender la naturaleza de la Revisoría Fiscal en Colombia, se presenta la siguiente tabla:

Característica	Revisoría Fiscal
Origen	Legal; obligatoria por ley para ciertas empresas (Código de Comercio, Ley 43 de 1990).
Nombramiento	Por la asamblea general de accionistas o junta de socios.
Alcance	Integral: financiera, legal, cumplimiento, control interno, gestión.
Responsabilidad	Civil, penal y legal; amplia y permanente.
Permanencia	Permanente e ininterrumpida.
Independencia	Esencial; debe ser independiente y autónomo.
Marco Normativo	Código de Comercio, Ley 43 de 1990, Ley 1314 de 2009, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
Reporte	Dictamen sobre estados financieros, informes a la asamblea, informes a entidades de control.
Enfoque	Retrospectivo y prospectivo; fiscalización continua y preventiva.
Profesional	Exclusivamente Contador Público.

Fuente: los autores a partir de los marcos normativos citados

A partir de los elementos normativos, pero especialmente de las responsabilidades inherentes al rol de la revisoría fiscal en cuanto a la evaluación integral de los sistemas de control, que en este contexto incluye el ambiental, es relevante tanto el conocimiento, como la apropiación de los procedimientos sugeridos por la NIA 5000 para salvaguardar las opiniones generadas por la Revisoría Fiscal. La revisoría fiscal es una figura legalmente establecida, con un carácter integral y permanente, que abarca no solo lo financiero sino también el cumplimiento legal, el control interno y la gestión de la entidad. Su responsabilidad es más amplia, incluyendo aspectos civiles, penales y legales.

La revisoría fiscal, con su supervisión continua y su rol de fiscalizador del cumplimiento normativo, complementa la visión periódica y centrada en lo financiero de la auditoría externa. Comprender estas distinciones es fundamental para los profesionales contables, las empresas y los usuarios de la información, ya que permite valorar adecuadamente el alcance y la credibilidad de los informes emitidos por cada una de estas importantes funciones.

La NIA 5000 y su guía de implementación cuentan con herramientas que facilitan a estas dos importantes funciones comprender no sólo el alcance de las pruebas sino también de los procedimientos que se espera acompañen los encargos de aseguramiento de información relacionada con la sostenibilidad cuando estos son limitados o razonables. Establece los requisitos generales para los encargos de aseguramiento sobre información de sostenibilidad. Dentro de esta norma, se distinguen dos niveles de aseguramiento: el aseguramiento razonable y el aseguramiento limitado. La principal diferencia entre ambos radica en el nivel de confianza que el profesional ejerciente puede proporcionar sobre la información de sostenibilidad. Esta diferencia se refleja directamente en la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de aseguramiento aplicados.

El aseguramiento razonable busca reducir el riesgo de aseguramiento a un nivel aceptablemente bajo en las circunstancias del encargo para expresar una conclusión positiva, mientras que el aseguramiento limitado busca reducir el riesgo de aseguramiento a un nivel aceptable en las circunstancias del encargo para expresar una conclusión negativa. Consecuentemente, los procedimientos realizados para un aseguramiento razonable son más extensos y detallados que los de un aseguramiento limitado. A continuación, se presenta un cuadro comparativo que detalla las pruebas y procedimientos típicos asociados a cada nivel de aseguramiento bajo la NIA 5000.

A continuación, se presenta el cuadro comparativo entre ambos tipos de aseguramiento y las principales características de estos encargos:

Característica	Aseguramiento Razonable	Aseguramiento Limitado
Nivel de Confianza	Alto, pero no absoluto.	Moderado.
Objetivo	Reducir el riesgo de aseguramiento a un nivel aceptablemente bajo para expresar una conclusión positiva.	Reducir el riesgo de aseguramiento a un nivel aceptable para expresar una conclusión negativa.
Naturaleza de los Procedimientos	Más extensos y detallados. Incluyen una combinación de procedimientos de evaluación de riesgos, pruebas de controles y procedimientos sustantivos.	Menos extensos que en el aseguramiento razonable. Se centran en procedimientos de evaluación de riesgos y procedimientos analíticos.
Extensión de los Procedimientos	Mayor extensión en la selección de muestras, alcance de las pruebas y profundidad del análisis.	Menor extensión en la selección de muestras y alcance de las pruebas.
Momento de Realización	Pueden realizarse en diferentes momentos del período cubierto por la información de sostenibilidad, incluyendo pruebas de controles a lo largo del período.	Generalmente se realizan en la fecha de los estados de sostenibilidad o al final del período.
Procedimientos Típicos	- Entendimiento profundo de la entidad y su entorno, incluyendo el control interno.	

Fuente: los autores a partir de NIA 5000

De otra parte, se sugieren los procedimientos y pruebas requeridas en la evaluación del sistema de control ambiental, en los encargos de aseguramiento de información relacionada con la sostenibilidad:

- ✓ Evaluación detallada de riesgos de incorrección material.
- ✓ Pruebas de la efectividad operativa de los controles internos relevantes.
- ✓ Procedimientos sustantivos detallados (ej. inspección de documentos, observación, confirmación externa, recálculo, reejecución).

Procedimientos analíticos sustantivos extensos.

- ✓ Obtención de evidencia suficiente y adecuada para respaldar una conclusión positiva.
- ✓ Entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo el control interno.
- ✓ Evaluación de riesgos de incorrección material.
- ✓ Indagaciones con la dirección y el personal relevante.
- ✓ Procedimientos analíticos para identificar relaciones inusuales o inconsistencias.
- ✓ Revisión de la información de sostenibilidad para identificar inconsistencias aparentes con el conocimiento del profesional.
- ✓ Obtención de evidencia suficiente y adecuada para respaldar una conclusión negativa. Acompañada de: Evidencia Obtenida: Suficiente y adecuada para respaldar una conclusión positiva o una conclusión negativa
- ✓ Forma de la Conclusión | Positiva: "La información de sostenibilidad de X compañía está preparada, en todos los aspectos materiales, de conformidad con los criterios aplicables."
- ✓ Confirmación de la ausencia de incorrecciones materiales. Negativa: "Sobre la base de los procedimientos realizados y la evidencia obtenida, no ha llegado a nuestro conocimiento ninguna cuestión que nos haga pensar que la información de sostenibilidad de X compañía no está preparada, en todos los aspectos materiales, de conformidad con los criterios aplicables."
- ✓ Indicación de que no se han identificado incorrecciones materiales significativas.

La revisoría fiscal, como órgano de control independiente, tiene una responsabilidad creciente en el contexto de la sostenibilidad organizacional. En los encargos de aseguramiento de información no financiera —como la ambiental— su rol se transforma, pasando de una función tradicional centrada en lo financiero, a una más holística que exige comprensión profunda del entorno, los riesgos y los sistemas de control ambiental.

En este marco, el revisor fiscal debe aplicar procedimientos rigurosos como:

- **Evaluación detallada de riesgos de incorrección material**, lo que implica identificar áreas críticas donde la información ambiental puede estar distorsionada, ya sea por error o por omisión.
- **Pruebas de efectividad operativa de controles internos**, que permiten verificar si los mecanismos de control ambiental están funcionando como se espera.

- **Procedimientos sustantivos** como inspección de documentos, observación directa, confirmaciones externas y recálculos, que aportan evidencia tangible sobre la veracidad de los datos reportados.
- **Procedimientos analíticos extensos**, que ayudan a identificar patrones, inconsistencias o relaciones inusuales en la información de sostenibilidad.

Además, el revisor fiscal debe tener un entendimiento profundo de la entidad y su entorno, incluyendo el marco normativo ambiental, los criterios de sostenibilidad aplicables y las expectativas de los grupos de interés. Esto le permite emitir conclusiones:

- **Positivas**, cuando la información está preparada conforme a los criterios aplicables.
- **Negativas**, cuando no se identifican incorrecciones materiales, pero no se puede afirmar con certeza su conformidad total.

Este enfoque exige **una ampliación del perfil profesional del revisor fiscal**, que debe incorporar competencias en sostenibilidad, gestión ambiental, análisis de datos no financieros y comunicación estratégica. La revisoría fiscal se convierte así en un actor clave para garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la confianza pública en los informes de sostenibilidad.

4. Retos y Oportunidades para la Profesión Contable y la revisoría fiscal en Colombia

La adopción de la NIA 5000 y la creciente demanda de aseguramiento de la sostenibilidad presentan tanto desafíos significativos como oportunidades sin precedentes para la profesión contable.

4.1. Retos

Uno de los principales desafíos es la complejidad técnica de la información de sostenibilidad. A diferencia de la información financiera, que sigue marcos contables bien establecidos, la información ASG puede ser diversa, cualitativa y a menudo carece de métricas estandarizadas. Esto requiere que los profesionales contables adquieran nuevas habilidades y conocimientos en áreas que tradicionalmente no formaban parte de su currículo (IAASB, 2024).

Otro desafío es la disponibilidad y calidad de los datos. Muchas organizaciones aún no cuentan con sistemas robustos para recopilar y gestionar la información de sostenibilidad de manera eficiente y fiable. Esto puede dificultar la obtención de evidencia suficiente y adecuada para el aseguramiento. Además, la diversidad de

marcos de reporte y la evolución constante de las normativas de sostenibilidad exigen una actualización continua por parte de los profesionales (IAASB, 2024).

Finalmente, la doble materialidad, que implica evaluar los impactos ambientales y sociales tanto en la empresa como los generados por la empresa, añade una capa de complejidad al análisis y al proceso de aseguramiento. Los profesionales deben ser capaces de aplicar este enfoque bifurcado y considerar ambas perspectivas en su trabajo (IAASB, 2024).

En suma, se pueden referir como retos:

- Complejidad técnica y transversalidad de los temas ASG.
- Brechas en sistemas de datos y controles.
- Necesidad de metodologías proporcionales a entidades de distinto tamaño.
- Actualización continua frente a marcos de reporte en evolución.
- Desarrollo de juicio profesional en contextos de incertidumbre y estimación, incluida la doble materialidad.

4.2. Oportunidades

A pesar de los desafíos, la sostenibilidad abre un vasto campo de oportunidades para la profesión contable. El aseguramiento de la información no financiera es un nuevo nicho de mercado que puede generar un crecimiento significativo para las firmas de auditoría y los profesionales independientes. Al expandir sus servicios a este ámbito, los contadores públicos pueden diversificar sus fuentes de ingresos y fortalecer su relevancia en el ecosistema empresarial (IMCP, 2025).

Además, al asumir un rol central en el aseguramiento de la sostenibilidad, los profesionales contables pueden fortalecer su reputación como garantes de la confianza y la transparencia en el mercado. Su participación contribuye a la credibilidad de los reportes, lo que a su vez facilita la toma de decisiones de inversión responsable y promueve prácticas empresariales más sostenibles (Loggro, s.f.).

La necesidad de formación especializada en sostenibilidad también impulsa la innovación en la educación contable y el desarrollo profesional continuo. Las universidades y los organismos profesionales están adaptando sus programas para incluir temas ASG, preparando a las nuevas generaciones de contadores para los desafíos del futuro (Accounter, 2025).

En suma, las principales oportunidades asociadas al aseguramiento de información relacionada con sostenibilidad son:

- Expansión de servicios de aseguramiento no financiero.
- Fortalecimiento del valor público de la revisoría fiscal como garante de transparencia.
- Innovación académica y de formación continua en sostenibilidad.
- Integración tecnológica para automatizar controles y trazabilidad.
- Alineación con expectativas de inversionistas y reguladores que demandan información creíble para decisiones responsables.

Conclusiones

La NIA 5000 representa un paso crucial hacia la estandarización y mejora de la calidad del aseguramiento de la información de sostenibilidad. Esta norma no solo responde a una demanda creciente del mercado por datos fiables y comparables, sino que también redefine el rol del profesional contable, posicionándolo como un actor indispensable en la transición hacia una economía más sostenible. La vinculación de la NIA 5000 con la NIA 3000 asegura una base metodológica sólida, al tiempo que permite la especialización necesaria para abordar la complejidad de los temas ASG.

Los profesionales contables, con su experiencia en auditoría, control interno y ética, poseen las competencias fundamentales para liderar los encargos de aseguramiento de la sostenibilidad. Sin embargo, es imperativo que inviertan en formación especializada en marcos de reporte ASG, riesgos de sostenibilidad y metodologías de aseguramiento no financiero. La colaboración multidisciplinaria y el fortalecimiento de los sistemas de gobernanza de datos serán clave para superar los desafíos técnicos y de información que presenta este campo.

En última instancia, al abrazar el aseguramiento de la sostenibilidad, la profesión contable no solo amplía su alcance y relevancia, sino que también contribuye de manera significativa a la construcción de un futuro más transparente, responsable y sostenible. La confianza en la información es la base de las decisiones informadas, y en la era de la sostenibilidad, el contador público es el garante de esa confianza.

La elección entre un encargo de aseguramiento razonable y uno limitado bajo la NIA 5000 depende del nivel de confianza que los usuarios de la información de sostenibilidad requieran. Un aseguramiento razonable proporciona un mayor nivel de confianza debido a la mayor extensión y profundidad de los procedimientos aplicados, lo que implica una mayor inversión de tiempo y recursos. Por otro lado, un aseguramiento limitado ofrece un nivel de confianza moderado con un menor esfuerzo, siendo adecuado cuando los usuarios no requieren el mismo grado de seguridad.

Es fundamental que el profesional ejerciente comprenda las diferencias en la naturaleza, extensión y momento de los procedimientos para cada tipo de aseguramiento, así como la forma en que se expresa la conclusión. La NIA 5000 proporciona el marco necesario para llevar a cabo ambos tipos de encargos, adaptándose a las diversas necesidades del mercado y contribuyendo a la credibilidad de la información de sostenibilidad en un entorno empresarial cada vez más consciente de su impacto ambiental y social.

La entrada en vigor y la creciente relevancia de la NIA 5000 plantean un desafío y una oportunidad significativa para los programas de educación profesional y posgradual en Colombia. Las facultades de contaduría pública y administración de empresas deben adaptar sus currículos para incorporar de manera robusta los principios y prácticas del aseguramiento de la sostenibilidad. Esto implica:

- Actualización Curricular:** Incluir módulos específicos sobre información de sostenibilidad, marcos de reporte (GRI, ISSB, ESRS), métricas ASG, y la aplicación práctica de la NIA 5000 y otras normas relacionadas.
- Formación Multidisciplinaria:** Fomentar la colaboración con otras disciplinas como la ingeniería ambiental, las ciencias sociales y la gestión de riesgos, para que los futuros profesionales contables desarrollen una comprensión integral de los temas de sostenibilidad.
- Desarrollo de Habilidades Analíticas y Críticas:** Enfatizar el pensamiento crítico, la resolución de problemas complejos y el escepticismo profesional en el contexto de datos no financieros, que a menudo son cualitativos y requieren juicio experto.
- Uso de Tecnología:** Capacitar en el uso de herramientas tecnológicas para la recopilación, análisis y aseguramiento de grandes volúmenes de datos de sostenibilidad.

Los programas de posgrado, como especializaciones y maestrías en auditoría, finanzas o gestión ambiental tienen la oportunidad de liderar la formación de expertos en aseguramiento de sostenibilidad, ofreciendo una ventaja competitiva a los profesionales que busquen especializarse en este campo emergente.

La demanda de profesionales con conocimientos en aseguramiento de sostenibilidad está en aumento, creando nuevas y significativas oportunidades en el mercado laboral colombiano e internacional. Estas oportunidades se manifiestan en varios frentes:

- Firmas de Auditoría y Consultoría:** Las grandes firmas y boutiques especializadas en auditoría y consultoría están expandiendo sus equipos de servicios de

aseguramiento de sostenibilidad. Se requerirán auditores con experiencia en NIA 5000 para realizar encargos de aseguramiento razonable y limitado.

- Departamentos de Sostenibilidad Corporativa: Las empresas, especialmente aquellas que cotizan en bolsa o que tienen una exposición significativa a riesgos ASG, necesitarán profesionales internos que puedan preparar, gestionar y asegurar la calidad de su información de sostenibilidad antes de la verificación externa.

- Reguladores y Organismos de Control: A medida que la regulación sobre sostenibilidad se intensifica, los organismos gubernamentales y de supervisión requerirán expertos para desarrollar, implementar y monitorear el cumplimiento de las normativas relacionadas con la información de sostenibilidad.

- Asesoría Independiente: Contadores públicos con la especialización adecuada podrán ofrecer servicios de asesoría independiente a pequeñas y medianas empresas que buscan iniciar o mejorar sus prácticas de reporte y aseguramiento de sostenibilidad.

En última instancia, la NIA 5000 no solo eleva el estándar de aseguramiento de la información de sostenibilidad, sino que también impulsa una transformación en la educación contable y abre un vasto horizonte de oportunidades para los profesionales que estén dispuestos a adquirir las competencias necesarias para navegar en este nuevo y dinámico campo.

El aseguramiento de información de sostenibilidad es un requisito creciente para preservar la confianza pública y la utilidad decisonal de los reportes ASG. La ISSA 5000 ofrece un marco específico y por principios para estos encargos y se articula con la ISAE 3000, posibilitando un enfoque basado en riesgos y evidencia suficiente y adecuada.

En Colombia, la revisoría fiscal —por su naturaleza legal, alcance integral y permanencia— está posicionada para liderar estos encargos, siempre que robustezca competencias técnicas y multidisciplinarias, eleve la calidad de los sistemas y datos, y comunique conclusiones claras y proporcionadas al nivel de seguridad.

Referencias

Accounter. (2025, 1 de marzo). El Rol del contador en la nueva era de la información financiera sostenible. Accounter. Recuperado de <https://accounter.co/noticias/editorial/accounter-el-rol-del-contador-en-la-nueva-era-de-la-informacion-financiera-sostenible.html>

Actualícese. (s.f.a). *ABC de la revisoría fiscal en Colombia*. Recuperado de <https://actualicese.com/revisor-fiscal/>

Gerencie.com. (2023, 2 de octubre). *Auditoría externa*. Recuperado de <https://www.gerencie.com/auditoria-externa.html>

Global Suite Solutions. (2023, 28 de diciembre). *Principales diferencias entre auditoría interna y externa*. Recuperado de <https://www.globalsuitesolutions.com/es/principales-diferencias-entre-auditoria-interna-y-auditoria-externa/>

IAASB. (2023). *Propuesta de Norma Internacional de Aseguramiento sobre Sostenibilidad 5000 Requerimientos generales para encargos de aseguramiento sobre información de sostenibilidad*. Recuperado de <https://www.iaasb.org/publications/propuesta-de-norma-internacional-de-aseguramiento-sobre-sostenibilidad-5000-requerimientos-generales>

IAASB. (2024). *International Standard on Sustainability Assurance 5000 (ISSA 5000): General Requirements for Sustainability Assurance Engagements*. Recuperado de <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-sustainability-assurance-5000-general-requirements-sustainability-assurance>

IFAC. (s.f.). *Es hora de actuar: contribución de la profesión contable en los objetivos de desarrollo sostenible*. Recuperado de <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/es-hora-de-actuar-contribucion-de-la-profesion-contable-en-los-objetivos-de-desarrollo-sostenible>

IMCP. (2025, 5 de marzo). *Aspectos Clave del Proyecto de la Norma Internacional de Aseguramiento (NIA) 5000 Sostenibilidad*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de <https://imcp.org.mx/aspectos-clave-del-proyecto-de-la-norma-internacional-de-aseguramiento-nia-5000-sostenibilidad/>

Kraobi. (s.f.). *Diferencias entre la Revisoría Fiscal y la Auditoría Externa*. Recuperado de <https://kraobi.com/revisor-fiscal-y-auditoria-externa/>

Loggro. (s.f.). *Contadores actores clave de la sostenibilidad empresarial*. Recuperado de <https://loggro.com/blog/articulo/contadores-actores-clave-de-la-sostenibilidad-empresarial/>

Marin Ríos Consultores. (s.f.). *¿Qué es un Revisor Fiscal? Funciones y Obligaciones Colombia*. Recuperado de <https://marinriosconsultores.com/funciones-revisor-fiscal-colombia/>

Sánchez Vásquez, L. M. (2025). *NIA 3000 y su vinculación con la NIA 5000: Encargos de Aseguramiento y Sostenibilidad* [Presentación de PowerPoint].