

Reportes integrados y el alcance del trabajo del auditor externo

Artículo de investigación

UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES
2015

Gutiérrez, López, Ospina.

Reportes integrados y el alcance del trabajo del auditor externo

Autores:

Andrés López Montoya
anlomono920@gmail.com

Joan Gutiérrez Velásquez
joan-piscis08@hotmail.com

Mónica Alejandra Ospina Calderón
monicaospina6@gmail.com

Asesor Metodológico

Carlos Mario Ospina Zapata
Contador Público
Profesor-Investigador
Departamento de Ciencias Contables
Universidad de Antioquia
cmospinaz@gmail.com

Asesor temático

Sonia María Montoya
Contadora Pública
Especialista en Control Organizacional
Especialista en Gestión Tributaria
Departamento de Ciencias Contables
Universidad de Antioquia
soniamariamontoya@yahoo.com

RESUMEN

Los grupos de interés de las organizaciones, cada vez requieren mayor información para tomar decisiones más acertadas; lo que se logra por medio de los informes integrados, alternativa que da respuesta a estas nuevas necesidades.

Para el desarrollo de la investigación se tomó información del marco internacional preparado por The International Integrated Reporting Commite (IIRC), las Normas Internacionales de Auditoria (NIAs) y la ISAE 3000 (International Standard on Assurance Engagements 3000) para identificar el alcance del auditor externo frente a este nuevo informe, teniendo como resultado que los auditores externos deben incorporar nuevos elementos en su proceso de auditoría, ampliar su visión de la organización, conocer nuevas normas e interactuar con otros profesionales, ya que encontrarán información no propiamente financiera, frente a la cual probablemente deban pronunciarse con base en la realización de evaluaciones específicas.

Palabras clave: Creación de valor, reportes integrados, grupos de interés, pensamiento integrado, auditor externo.

Abstract

The stakeholder organizations, increasingly they require more information to make better decisions; this is achieved through integrated reporting, alternative that responds to new needs these.

Development Research If I take the international framework Information Prepared by The International Integrated Reporting Commite (IIRC), International Standards on Auditing (NIAS) and ISAE 3000 (International Standard on Assurance Engagements 3000) For Identifying Scope Facing external auditor This new report, resulting the new external auditors must incorporate elements in their audit process, broaden the vision of the Organization KNOW New Standards and interact with other professionals, as not properly find financial information, front regardless of whether the rule should probably be based on the performance of specific evaluations.

Keywords: Value creation, integrated reporting, stakeholder, integrated thinking, external auditor.

INTRODUCCION

La globalización es un fenómeno trascendental dentro de la economía y las finanzas, que convierte al mundo en un solo mercado y a su vez da un valor agregado a conceptos como la diferenciación empresarial, sostenibilidad, tecnología, calidad e innovación de las organizaciones; sin embargo, se observa que estos conceptos no son presentados a los grupos de interés en su totalidad, solo se revela la información financiera por medio de los estados financieros establecidos por las norma aplicables.

El análisis de los informes enfocados en aspectos financieros y económicos que son presentados tradicionalmente por las organizaciones, nos llevó a la iniciativa de investigar los informes integrados como una acción positiva y productiva para las organizaciones nacionales.

Ante la importancia de presentar un informe integrado, la International Integrated Reporting Commite (IIRC) lo ha estructurado con información financiera e información no financiera tal como lo son los grupos de interés, nuevas oportunidades, riesgos y la perspectiva de la entidad. El IIRC concibe los informes como “Un informe integrado debe mostrar una imagen holística la combinación, la interrelación y la interdependencia entre los factores que afectan a la capacidad de la organización para crear valor a lo largo del tiempo”. Estos informes ya han sido implementados por varias organizaciones a nivel mundial como Nutresa, Ecopetrol, Argos entre otras, generando una buena impresión a los usuarios de la información en su contenido.

Es importante conocer las características de los informes integrados para lograr una adecuada preparación e identificar los beneficios que le pueden brindar a la organización, estos beneficios se pueden ver reflejados en una mejor toma de decisiones, conocer más las necesidades de los grupos de interés, identificar cuáles son los procedimientos adicionales de los auditores internos, auditores externos y revisores fiscales y su rol frente a los mismos; también determinar los elementos necesarios que deben ser presentados por la organización al momento de generar este informe.

Este proyecto de investigación dará a conocer el alcance del trabajo realizado por los auditores externos para lograr dictaminar los informes integrados; lo cual probablemente creará la necesidad de contratación de talento humano especializado e interdisciplinario, capacitación y asignación de recursos tecnológicos y financieros necesarios, tanto en las organizaciones como en el desarrollo del trabajo del auditor externo y las firmas auditoras.

En este contexto, es relevante presentar cuales son las características de los informes integrados, cuales son los procedimientos adicionales de auditoría externa y en que normas se podrán apoyar los auditores externos para desempeñar su papel frente a los mismos.

1. REPORTE INTEGRADOS:

1.1. Antecedentes

Poco a poco ha cambiado la información que las entidades deben presentar con relación a la responsabilidad frente a sus partes interesadas, la información netamente financiera no aporta lo suficiente para que los inversionistas y usuarios de la información tomen decisiones respecto a las empresas, se ha visto reflejado un cambio, requieren de una información más completa y detallada en la cual se tenga en cuenta todo aquello que está relacionado con los efectos sociales y ambientales. (Hauque, Rabasedas, 2015, pág. 1-2)

Con anterioridad a los años 70 la información contenida en los informes y reportes empresariales ha sido netamente de carácter financiero. Éste hecho empezaría a tener cambios, tras una primera oleada de en la que se subrayaba la necesidad de que las empresas asumieran la responsabilidad social, lo cual empezó a ser radicalmente visible a través de los llamados informes sociales publicados por las grandes empresas y multinacionales estadounidenses así como de Europa Occidental (Larrañaga, 1997; Kolk, 2010). Posteriormente, al finalizar la década de los 80, el punto de enfoque en el cual se concentraría la información no financiera, sería en los aspectos medioambientales, cuya esencia, son los niveles de emisión y generación de residuos. (Larrinaga et al., 2002)

Luego en los años 90, la investigación y las prácticas de información acogieron a la par una dimensión social y ambiental, incluyendo de forma incremental algunos aspectos económicos. (Hahn y Kühnen, 2013)

En simultaneidad con la vertiente académica, las prácticas de generalización de la información de las compañías, se experimentó una verdadera solución que evolucionó desde la publicación por parte de distintos informes con contenido no financiero, hasta la provisión de este tipo de información en secciones separadas del informe financiero tradicional. (Kolk, 2010)

De cierta medida el primer antecedente que se puede atribuir a la información integrada es el informe que se emitió como resultado de la Comisión Especial sobre Información Financiera, creada por el American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), y encabezada por Edmund Jenkins (por quien éste se conoce como Informe Jenkins). Este informe fue publicado en 1994 y dirigido a las firmas estadounidenses. (AICPA, 1994)

Otro de los primeros acercamientos a ésta nueva información se dio a conocer en el año 1994 por John Elkington por medio del “triple bottom line” una manera de medir el éxito empresarial teniendo en cuenta las personas, el medio ambiente y los beneficios económicos, en otras palabras incorporando la Responsabilidad Social Empresarial. Teniendo en cuenta los tres aspectos planteados por John Elkington se demostró que las entidades con mayor compromiso de sostenibilidad mantienen un gobierno corporativo más estable; tanto las empresas como los inversionistas toman conciencia de la importancia de la sustentabilidad y la influencia que tiene en el desarrollo de las operaciones del día a día. (Villalobos, El economista, 2012)

Una propuesta relacionada con los informes de sostenibilidad fue presentada por el Global Reporting Initiative (GRI) organización internacional independiente creada en el año 1997, pionera en la elaboración de memorias de sostenibilidad que tiene como objetivo que las entidades brinden información de su desempeño e impacto económico, ambiental y social y se sienta en capacidad de generar una memoria de una manera transparente y comprensible ya que su ideal es crear un futuro donde la sostenibilidad será parte integral en el momento de toma de decisiones. La guía

consta de dos partes, la primera parte contiene los principios de elaboración de memorias y contenidos básicos y la segunda incluye el manual de aplicación (Global Reporting Initiative)

Otra iniciativa de esta clase de información se dio en el año 2004 por el príncipe de Gales en el proyecto llamado “Prince of Wales’ Accounting for Sustainability Project (A4S)” que tiene como objetivo desarrollar un reporte que tenga en cuenta las consecuencias a largo plazo de las acciones realizadas en la actualidad y de esta manera poder responder a los cambios y desafíos de sostenibilidad que se presenten. (Bermejo, 2011, pág. 14).

La transformación sufrida por los tipos y el contenido de los informes, tiene su inicio partiendo de emitir información de carácter exclusivamente financiero, sumándose gradualmente las iniciativas voluntarias de informar sobre el desempeño social y medioambiental. Sólo en los últimos años, y principalmente a partir de la conformación del IIRC y los requerimientos de adopción obligatoria del IR para las compañías cotizadas de la bolsa de Johannesburgo, a partir del 1 de marzo de 2010 (Abeysekera, 2013), año que fue de gran avance para los reportes integrados, se ha conseguido que a los esfuerzos aislados se sume el interés global por producir un nuevo tipo de informe que acoja la dimensión financiera y el contenido no financiero en las revelaciones anuales que divulgan las compañías alrededor del mundo.

Otros estudios se concentran en aspectos de sostenibilidad asociados con el informe integrado, estudiando por ejemplo el papel del contable y su experiencia en la integración estratégica de iniciativas de sostenibilidad en las prácticas de reporting (Ballou et al., 2012); revisando las similitudes y diferencias entre las compañías que publican informes de sostenibilidad tradicional y aquellas que publican informes integrados, a partir de algunos determinantes institucionales de cada país, como el origen legal, el nivel de protección al inversionista y al empleo, la coordinación del mercado, la concentración de la propiedad, la educación, el nivel de desarrollo económico y los valores y responsabilidad corporativa nacionales (Jensen y Berg, 2012). Sierra-García, et al. (2013) por su parte, analizan los motivos para que las empresas estén produciendo informes integrados, prestando especial atención a los vínculos con el aseguramiento de la responsabilidad social corporativa.

Finalmente, otro grupo de trabajos analiza la influencia de variables corporativas, como las características de los consejos de administración (Rodríguez-Ariza et al., 2013) y factores institucionales como el origen legal (Frías-Aceituno et al., 2013) y el sistema cultural nacional (García-Sánchez et al., 2013) en el grado de integración y desarrollo de los IR.

Sobre la importancia de la RSE, alrededor del mundo es confirmada por los esfuerzos de organismos internacionales, cuando en el 2005, 99 países establecieron grupos de trabajo. Empresas, ONG's, grupos sindicales y el gobierno fueron participantes clave en el desarrollo de la norma ISO 26000. Ésta norma que fue lanzada en noviembre de 2010, está enfocada en el proceso de incorporar criterios de RSE en el sistema de administración de una empresa, en comparación con el GRI, que está completamente enfocado en los informes no financieros de las compañías. No incluye indicadores, ni certificación. Un beneficio clave de la ISO 26000, de acuerdo con Dante Pesce, miembro electo de Post Publication Organization de la ISO 26000 es que promueve una mejor colaboración y comunicación interna (por ejemplo, los gerentes de producción se comunican con los gerentes estratégicos). (Vesela Veleza, ExpokNews, 2011).

En el año 2011 el IIRC estableció un programa piloto para permitir a las compañías e inversionistas compartir sus experiencias y establecer las bases para la adopción generalizada de la información integrada. El programa piloto abarcó 100 compañías de todo el mundo, incluyendo siete compañías de Estados Unidos, con la expectativa que en el año 2014 aumentara alrededor de 125. Como resultado se identificaron beneficios como la mejora en la información interna y la información más clara y menos compleja. (González, PWC-México, 2013, p.3).

Desde el año 2013, la organización conocida con el IASB inicia con el monitoreo de la iniciativa relacionada con el tema de los Reportes Integrados, para que su desarrollo esté ligado o por lo menos se envuelva por el mismo sendero de las normas internacionales (Fundación IFRS, 2013, pág. 22), para qué de esta manera a finales del año 2013 el IASB y el IIRC firmen un acuerdo en el que se forma un equipo para la elaboración de un Marco común para la presentación de Reportes Integrados (NIC NIIF, 2013).

1.2. ¿QUE ES UN REPORTE INTEGRADO?

En nuestro ambiente, lo que llamamos la presentación de informes integrados puede sonar a un tema netamente contable y de interés para profesionales de la contaduría, registro de datos y transacciones, valuación de activos y pasivos, patrimonio y resultados financieros lo cual en cierta medida suena familiar. Pero la presentación de reportes integrados tal y como lo define el International Integrated Reporting Committee (IIRC) presenta la intención de satisfacer un grupo más amplio de stakeholders con la idea de desarrollar un nuevo enfoque para la información proporcionada en el siglo XXI, proponiendo un nuevo marco conceptual internacional con el objetivo de “guiar a las organizaciones en la comunicación de la amplia gama de la información que necesitan los inversores y otras partes interesadas para evaluar las perspectivas de la organización a largo plazo en un formato claro, conciso y comparable”(Hacia la información integrada-La comunicación en el siglo XXI, 2011, p.5).

Los informes tradicionales son independientes, separados, largos, técnicos y complejos la información integrada refleja el pensamiento integrado, desarrollando la complejidad de la creación de valor, muestra hasta que está pasando en la organización y su presentación resulta muchos más atractiva.

“De acuerdo con el International Integrated Reporting Committee, la presentación integrada de reportes combina las diferentes cadenas de la presentación de reportes (presentación de reportes financieros, comentario de la administración, gobierno y remuneración, y sostenibilidad) en un todo coherente que explique la capacidad de la organización para crear y sostener el valor. El principal resultado de la presentación integrada de reportes es un reporte integrado; un solo reporte que el IIRC anticipa que se convertirá en el reporte primario de la organización.”

¿En qué es diferente el reporte integrado?	Modelo actual	Reporte Integrado
Orientación / Foco	Pasado; financiero	Futuro; conexión con la estrategia
Marco temporal	Corto plazo	Corto, medio y largo plazo
Nivel de detalle	Elevado y complejo	Conciso y material
Nivel de confianza	Reporting centrado en desempeño	Gran nivel de transparencia

Enfoque	Por áreas (silos)	Integrado
Alcance	Control de gestión/entidades legales	Cadena de valor
Gestión	Financiera	Todo tipo de capitales
Indicadores	Financieros y no financieros	No financieros traducidos a valor económico

Fuente: Tomado de (*Presentación Integrada de Reportes - El nuevo panorama General, 2012, P. 126*)-
Publicado originalmente en *Deloitte Review – Issue 10 – 2012*.

1.3. CARACTERÍSTICAS DE UN REPORTE INTEGRADO



Fuente: *Elaboración propia basada en Evolución del Homo Economicus - Ernst Ligteringen, consejero delegado de Global Reporting Initiative - Información integrada Completando el ciclo estratégico*

1.3.1. Información integrada:

Información que contiene factores económicos, sociales, medioambientales, de gobierno corporativo y otros factores que pueden afectar a la entidad. Cada factor que sea incluido debe ser tratado con la misma importancia para que exista conectividad entre ellos y como resultado la información sea clara y comprensible para los diferentes grupos de interés ayudándolos a comprender tanto el pasado como el futuro de la entidad. (KPMG, 2010, pág. 5) (Integrated Reporting - IR. (2011), pág. 13-14)

1.3.2. Información financiera:

Información periódica sobre la posición financiera de una organización, incluyendo presentación de resultados, actividades desarrolladas, cifras de venta, etc. (Diccionario contable, pág. 15)

1.3.3. Información no financiera:

En la actualidad las necesidades de los grupos de interés han cambiado, ya no solo requieren información que contenga aspectos financieros sino que también buscan una manera de identificar todos los factores que puedan interferir en el desarrollo de las actividades diarias de la entidad, como lo son la mano de obra, recursos naturales y quienes realizan transacciones con la organización, los clientes. (KPMG, 2010, pág. 4)

1.3.4. Satisface diferentes grupos de interés:

Los reportes integrados benefician a un grupo de interés más amplio que incluye empleados, clientes, proveedores, socios, comunidad local, legisladores, reguladores y políticos. (El marco internacional (IR), 2013, pág. 5)

1.3.5. Voluntario:

Los reportes integrados no son de carácter obligatorio para las entidades, son una alternativa que puede adoptar de manera voluntaria para emitir un informe con un

lenguaje claro donde relacionen la información financiera y la información no financiera de las organizaciones. (Integrated Reporting, 2011, pág. 21)

1.3.6. Incluye la estrategia de negocio

En el contenido que presenta la información no financiera en los reportes integrados se emiten las perspectivas futuras del negocio, los riesgos y oportunidades que se presentan y cómo la organización responderá ante ello, mostrando su estrategia. (El marco internacional (IR), 2013, pág. 29-31)

1.3.7. Mayor información sobre la entidad

La visión, la misión, el gobierno corporativo y el modelo de negocio son esenciales al momento de conocer una organización, por tal motivo los informes integrados piden que se cuente con esta información al momento de generarlos. Dando una mejor comprensión sobre la organización a los grupos de interés. (El marco internacional (IR), 2013, pág. 25-26)

2. RELACION DEL AUDITOR EXTERNO CON LOS RI

2.1 Un poco de historia

Desde mediados del siglo XVIII, con la revolución industrial, la cual tuvo sus inicios en Inglaterra, se presentó un notable aumento en la adquisición de maquinaria por parte de las empresas que requerían ser operadas por varias personas para obtener una producción eficiente de artículos industriales, haciendo que las actividades fueran cada vez más complejas y como consecuencia de esto surge la necesidad de controlar las operaciones.

La auditoría tiene sus inicios en el siglo XIX, surgiendo como una solución a la necesidad que tenían los comerciantes de controlarlas diferentes actividades de sus negocios. Con el notable crecimiento de las empresas, era imposible para los dueños controlar personalmente las dificultades que se presentaban en los diferentes procesos que realizaba la empresa; en consecuencia de lo anterior se comienza a

delegar funciones y se da inicio a la creación de sistemas y procedimientos que tenían como objetivos principales prevenir y disminuir el fraude y evitar errores.

Desde 1862 hasta 1905 la auditoría creció y floreció en Inglaterra, y se introdujo en los Estados Unidos hacia 1900. En este tiempo la auditoría hacía hincapié en cuanto a la detección del fraude como objetivo primordial. (Vélez, R. R)

Con el tiempo los procesos que se estaban realizando para auditar una empresa se fueron convirtiendo en procesos monótonos, mientras las actividades diarias iban evolucionando, quedándose rezagados y presentando muchas deficiencias en los informes de auditoría, una de estas deficiencias era que se podía definir los problemas que presentaba la entidad pero no la causa, solo se tenía un foco que era la parte financiera de las empresas y la fiabilidad de los estados financieros, puntualizaba solamente el control interno contable y no incursiona con el mismo peso en todas las áreas o actividades de la entidad. (Fernández, A. M. 2006)

Lo anterior, impulsó a que se presentara una transformación en la auditoría tradicional dado que se repetían una y otra vez las acciones estandarizadas sin particularizar según el caso específico, así fue que con la ampliación de la visión de la auditoría y el enfoque que se va teniendo del control interno no solo hacia las operaciones contables de la empresa sino hacia los aspectos administrativos y de gobierno corporativo, esto implicó un cambio global de la filosofía de los auditores llevando a una mirada más integradora del control en aspectos como la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normativas reguladoras.

2.2. Auditoría externa

La auditoría externa es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas, herramientas y métodos determinados y con el objeto de evaluar las actividades, operaciones y funciones para así emitir una opinión independiente de carácter externo sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular recomendaciones.

Los auditores externos constituyen un instrumento de apoyo para la práctica de auditorías financieras-presupuestarias, las cuales tienen como propósito examinar que las cifras contenidas en los estados financieros presenten razonablemente los resultados de sus operaciones, que la utilización de los recursos se haya realizado en forma eficiente, que los objetivos y metas de sus programas fueron alcanzados, y que se haya cumplido con las disposiciones legales. La opinión que el auditor emita con respecto a la información de una compañía tendrá trascendencia entre terceros, ya que esto es garantía para la validez de la misma.

3. METODOLOGIA DE INVESTIGACION

Los auditores externos se basan en las NIAs para dar su dictamen acerca de la razonabilidad de los estados financieros de una entidad, pero existen otras normas emitidas por el IAASB las cuales deben tener en cuenta para realizar otro tipo de trabajos diferentes a la auditoría de trabajos financieros, las cuales se indican a continuación:

- I. Normas internacionales de control de calidad (ISQC): Control de calidad para firmas.
- II. Auditorías de información financiera histórica (NIAs o ISAs por sus siglas en inglés) :
 - 200- 299 Principios generales y responsabilidades.
 - 300- 499 Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos determinados.
 - 500-599 Evidencia de auditoría.
 - 600- 699 Utilización del trabajo de terceros.
 - 700- 799 Conclusiones y dictamen de auditoría.
 - 800- 899 Áreas especializadas.
- III. Auditorías y revisiones de información financiera histórica:
 - 2000-2699 Normas internacionales de trabajos para revisión (NITR o ISRE por sus siglas en inglés)
 - 4000-4699 Normas Internacionales de Servicios Relacionados (NISR o ISRS por sus siglas en inglés) Encargos para revisión de estados financieros.
- IV. Trabajos de aseguramiento diferentes de auditoría o revisiones de información financiera histórica:

- 3000-3399 Normas internacionales de trabajos para atestiguar (ISAE por sus siglas en inglés).
- V. Otros:
- Declaraciones internacionales de la práctica de auditoría (IAPS), Declaraciones internacionales de la práctica para asignaciones de revisión (IREPS), Declaraciones internacionales de la práctica para asignaciones para atestiguar (IAEPS), Declaraciones internacionales de la práctica para servicios relacionados (IRSPS).
- VI. Código de Ética para Contadores Profesionales.

La metodología utilizada para el desarrollo de la investigación consistió en recolectar información por medio de documentos y publicaciones realizadas por diferentes empresas, personas y firmas de auditoría, en otras palabras una investigación documental.

Se tuvo en cuenta el marco internacional (RI) publicado en diciembre de 2013 por el Consejo Internacional del Reporte Integrado (IIRC por sus siglas en inglés) de donde se obtuvieron los contenidos que se pueden incluir en el reporte integrado, para efectos de la investigación se tuvieron en cuenta los siguientes contenidos: descripción general de la organización y de su entorno externo, gobierno corporativo, modelo de negocio, riesgos y oportunidades, estrategia y asignación de recursos, desempeño y perspectivas. Para obtener información sobre los lineamientos que el auditor externo tiene en cuenta para efectuar la revisión de los informes integrados, se tuvieron en cuenta las normas internacionales de trabajos para atestiguar distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica (ISAE, por sus siglas en inglés) y específicamente la ISAE 3000 (International Standard on Assurance Engagements 3000) y las normas internacionales de auditoría (NIAs), emitidas por el IAASB (Internacional Auditing and Assurance Standards Board) el cual fue creado por el IFAC - Internacional Federation of Accountants con el fin de crear uniformidad en el trabajo desarrollado por la auditoría.

Con el fin de relacionar los contenidos de los reportes integrados y las normas internacionales de auditoría se tiene en cuenta las practicas, normas aplicadas y

objetivos desarrollados actualmente por el auditor externo en la organización para realizar su dictamen, con la intención de detectar cuales serían los aspectos o factores a incluir en su trabajo para lograr identificar las nuevas variables expuestas en este nuevo informe y poder evaluarlas de manera correcta con la información brindada por la organización.

Teniendo en cuenta que los informes integrados son una respuesta a las nuevas necesidades presentadas por los grupos de interés de una organización, donde se muestra de una manera más amplia el contexto de la empresa se plantea como hipótesis que con la implementación de este nuevo informe, el auditor externo además de efectuar auditoría sobre los estados financieros con base en las revisiones con base en normas internacionales de trabajos para atestiguar, deberá realizar otro tipo de revisiones e incorporar en su equipo de trabajo profesionales con la formación requerida para efectuar de forma adecuada su trabajo, deberán tener en cuenta en su revisión aspectos como los derechos humanos, entender más a fondo la cultura y ética de la organización, mirar de una manera integrada todos los aspectos y áreas que componen la entidad, deberán observar la organización no solo en hechos pasados si no también tener en cuenta el mediano y largo plazo de las estrategias de negocio para brindar más seguridad a los usuarios de la información al momento de tomar decisiones.

4. ANALISIS DE RESULTADOS

Los auditores externos se basan en las Normas Internacionales de Auditoría, (NIAs) para dar su dictamen acerca de la razonabilidad de los estados financieros de una entidad, pero existen otras normas las cuales debe tener en cuenta para realizar otro tipo de trabajo como auditorías y revisiones de información financiera histórica, trabajos de aseguramiento diferentes de auditoría o revisiones de información financiera histórica y otros.

Para realizar una revisión de los reportes integrados los auditores externos deben apoyarse en los lineamientos de la norma 3000 (Trabajos para atestiguar distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica) la cual es una norma de aseguramiento (assurance) que puede ser utilizada para la revisión de informes de

sostenibilidad e información de responsabilidad social corporativa (RSC), la cual está diseñada para guiar a los contadores, auditores y profesionales de los seguros en la ejecución de auditorías no financieras. (Sosa Cardozo, pág. 4)

De acuerdo con lo anterior, las NIAs son utilizadas para dictaminar los estados financieros de una organización. Sin embargo los auditores deben aplicar también las normas para atestiguar para abarcar las evaluaciones sobre los reportes integrados, los cuales no solamente contienen información cuantitativa, sino también información cualitativa.

ISAE 3000 (International Standard on Assurance Engagements 3000) y el reporte integrado.

“El propósito de esta Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar es establecer principios básicos y procedimientos esenciales para dar lineamientos a los contadores públicos en su práctica profesional, para el desempeño de trabajos para atestiguar que no sean auditorías o revisiones de información financiera histórica cubiertas por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) o Normas Internacionales de Trabajos de Revisión (ISRE)”(Manual de pronunciamientos internacionales, pág. 348, 2010).

Los aspectos que se tienen en cuenta en esta norma son los requisitos éticos con los cuales debe cumplir para su aplicación, los controles de calidad que debe implementar en cada caso particular, aceptación o continuación del trabajo a desarrollar, los acuerdos sobre los términos del trabajo, planeación y desempeño del trabajo, uso del trabajo de un experto, obtención de evidencia enfocada en un alto porcentaje a los riesgos de la organización, consideración de los hechos posteriores, documentación, preparación del informe de atestiguar y otras responsabilidades de información. (Normas de trabajo para atestiguar)

Esta norma entra en vigencia a partir del 01 de enero de 2013.

En el siguiente cuadro se relaciona la norma ISAE 3000 y los contenidos de los reportes integrados con el fin de identificar qué aspectos pueden ser cubiertos al momento de auditar el reporte e identificar cuales podrían quedar por fuera y

requieran de un tratamiento especial o un nuevo proceso por parte del auditor o firma encargada.

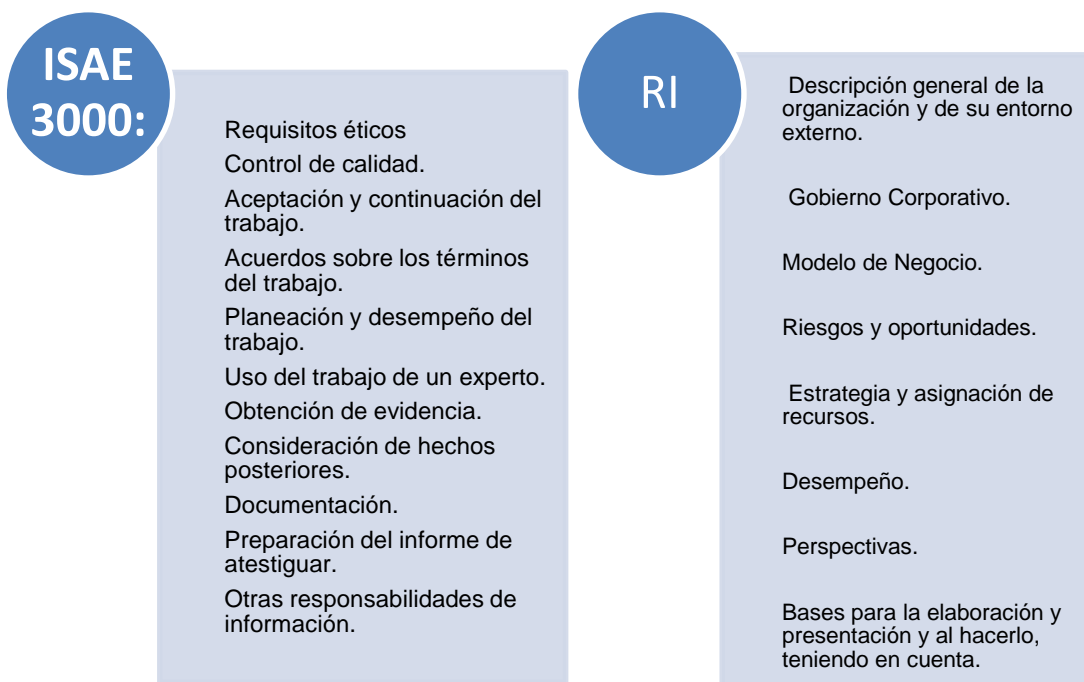


Tabla No. 1

ISAE 3000	REPORTE INTEGRADO
<p>Requerimientos éticos: El profesional debe cumplir la parte A y B del código de ética para contadores profesionales de consejo Técnico Nacional de Auditoría y contabilidad.</p>	No aplica a un contenido directamente porque son específicos del profesional que desarrollara la revisión.
<p>Control de calidad (ISQC1): Establecer un sistema de control de calidad para tener la certeza que la organización y su personal cumplen con las normas y requerimientos legales.</p>	No aplica a un contenido directamente porque son específicos del profesional o la firma encargada para desarrollar la revisión de la entidad y dar poder dar el dictamen apropiado.
<p>Aceptación y continuación del trabajo: El profesional podrá aceptar o continuar siempre y cuando la entidad cumpla con todos las condiciones que brinden fiabilidad de la información objeto de análisis.</p>	No aplica a un contenido directamente, es una decisión que debe tomar el auditor. Debe evaluar si cuenta con el equipo competente y conocimiento necesario para esta revisión.
<p>Acuerdos sobre los términos del trabajo: carta de contratación y/o compromisos por parte evitar malos entendidos.</p>	No aplica a un contenido, son diligenciamientos previos a la auditoría.
<p>Planeación y desempeño del trabajo: desarrollo de una estrategia general para determinar el alcance y naturaleza de las actividades a desarrollar teniendo en cuenta los objetivos de la auditoría. 1: Comprensión del tema a desarrollar. 2: Identificar y evaluar riesgos. 3: Dar respuesta al riesgo.</p>	Aplica en todos los contenidos porque se necesita poner en práctica un plan de trabajo para cada uno de ellos, pero se logra enfocar más en el contenido de riesgos y oportunidades en el cual su propósito es identificar los riesgos y oportunidades específicos de la organización.
<p>Uso del trabajo de un experto:</p>	Aplica en el entorno externo, en cuanto a los cambios tecnológicos, retos ambientales y cuestiones sociales para lograr identificar como

ISAE 3000	REPORTE INTEGRADO
Aspectos que requieran el conocimiento y habilidad especial para la obtención de evidencia y evaluación.	pueden influir en el desarrollo del objeto social de la entidad.
Obtención de evidencia: Obtener evidencia suficiente y apropiada para basar la conclusión de la auditoría.	Aplica para todos los contenidos, el auditor necesita obtener la evidencia suficiente para poder brindar un dictamen razonable de cada aspecto y factor que intervienen en cada contenido.
Consideración de hechos posteriores.	No aplica para un contenido específico, son consideraciones del auditor q conllevan a modificar las conclusiones inicialmente dictaminadas.
Documentación, preparación del informe de atestiguar y otras responsabilidades de información	No aplica a un contenido específico, son 3 aspectos de los cuales el auditor se encarga: 1) Documenta el proceso de tal forma que otro revisor entienda el trabajo desarrollado. 2) Preparar el informe de acuerdo al contenido legalmente estructurado. 3) Otras responsabilidades, consiste en asuntos relevantes que sean de interés para la dirección de la entidad y el auditor debe comunicarlos.

Fuente: *Elaboración propia con base en Normas de Trabajo para Atestiguar.*

Tabla # 2. Contenido Reportes Integrados y Regulación Auditor Externo bajo la normatividad de las NIAs

Contenido Reporte Integrado	Normas Internacionales de Auditoría NIAs	Indicador
Descripción general de la organización y de su entorno externo	<p>NIA 250 Consideraciones de Leyes y regulaciones de Una Auditoría de Estados Financieros.</p> <p>NIA 300 Planeación de una auditoría de Estados Financieros.</p> <p>NIA 620. Utilización del trabajo de un experto.</p> <p>NIA 710 Información comparativa -Cifras correspondientes y estados financieros comparativos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Se discuten las tendencias futuras del mercado? • ¿La discusión del mercado la vincula con sus selecciones estratégicas? • ¿El mundo sabe a qué se aferra su organización?
Gobierno Corporativo	<p>NIA 260 Comunicación de los encargados del Gobierno Corporativo.</p> <p>NIA 265 Comunicación de deficiencias en control interno a los encargados del gobierno corporativo y a la administración.</p> <p>NIA 580 Representaciones de la administración.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Se discute la efectividad del liderazgo? • ¿Los resultados de los Indicadores están alineados con los resultados de la remuneración de la asamblea? • ¿Conoce usted todo lo que usted necesita conocer acerca de su negocio? ¿Su pensamiento administrativo y su toma de decisiones actuales son suficientemente amplios?
Modelo de Negocio	<p>NIA 500 Evidencia de auditoría.</p> <p>NIA 505 Confirmaciones externas para obtención de evidencia.</p> <p>NIA 710 Información comparativa -Cifras correspondientes y estados financieros comparativos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ¿El modelo de negocios es claro? • ¿Se identifica los inputs materiales de capital para su modelo de negocios? • ¿La posición del negocio es clara? • ¿La dependencia e impacto del suministro futuro de recursos están explicados de manera clara? • ¿Su modelo de negocios considera cómo los inputs materiales de capital (que son relevantes para su organización) son transformados en resultados, pero que también tienen consecuencias?
Riesgos y oportunidades	<p>NIA 240. Fraude y error en los estados contables.</p> <p>NIA 315 Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Los riesgos son específicos, más que repetitivos? ¿Se relacionan con la estrategia?

Contenido Reporte Integrado	Normas Internacionales de Auditoría NIAs	Indicador
	<p>NIA 520 Procedimientos Analíticos. (respuesta al riesgo)</p> <p>NIA 530 Muestreo de auditoría. (respuesta al riesgo)</p> <p>NIA 550 Partes relacionadas, reconocer factores de riesgo de fraude.</p> <p>NIA 610. Uso del trabajo de auditores internos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Hay una correlación de los riesgos con los problemas que se discuten en el reporte? • ¿Se discute cómo los riesgos están cambiando con el tiempo? • ¿Cuál es la propuesta de valor de largo plazo del negocio? ¿Cómo crea valor para otros y por lo tanto para el negocio no solo hoy, sino mañana y en el largo plazo? ¿Los inversionistas y otros stakeholders entienden su propuesta de valor?
Estrategia y asignación de recursos	N/A	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Se reporta sus prioridades estratégicas? • ¿Las prioridades de capital no-financiero están incluidas en su estrategia central? • ¿Una explicación del modelo de negocios a nivel de segmento ayudaría al entendimiento de la estrategia y la asignación de recursos?
Desempeño	<p>NIA 520 Procedimientos Analíticos, en cuanto a los indicadores cuantitativos.</p> <p>NIA 720 Responsabilidades del auditor relacionadas con otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.</p> <p>NIA 805 Consideraciones especiales – Auditoría de estados financieros individuales y elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero. Alguna partida que pueda afectar significativamente las operaciones.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuáles son los indicadores clave de desempeño del negocio, tanto financieros como no financieros? ¿Cómo se comparan con sus pares de la industria? ¿Cómo se comparan de período a período en la medida en que usted desarrolla su modelo de negocios? • ¿Se identifica de manera explícita sus Indicadores de Rentabilidad? • ¿Se explica por qué ha escogido esas medidas particulares, para ayudarles a los inversionistas con la importancia de unos indicadores clave para poner su desempeño en contexto? ¿Usted incluye Indicadores Clave ‘operacionales’ así como también ‘financieros’? ¿Sus Indicadores están vinculados con sus políticas de remuneración?
Perspectivas	<p>NIA 501 Evidencia de auditoría - partidas específicas.</p> <p>NIA 540 Estimaciones contables, en cuanto al desempeño futuro.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Se considera la disponibilidad futura de Inputs y Outputs de su negocio?

Contenido Reporte Integrado	Normas Internacionales de Auditoría NIAs	Indicador
	NIA 600. Consideraciones especiales – Estados financieros de grupo	
Bases para la elaboración y presentación	<p>NIA 200. Objetivos y principios que gobiernan una auditoría.</p> <p>NIA 210. Acuerdo sobre los términos del trabajo de auditoría.</p> <p>NIA 220. Normas sobre control de calidad.</p> <p>NIA 230. Documentación del trabajo (papeles de trabajo)</p> <p>NIA 250. Responsabilidad del auditor frente a las leyes y reglamentos en la auditoría de estados contables.</p> <p>NIA 260. Comunicación de los hallazgos de auditoría a los encargados del gobierno del ente.</p> <p>NIA 700 Formando una opinión e informando sobre los estados financieros.</p> <p>NIA 706 Párrafos de énfasis y párrafos de otros asuntos en el dictamen del auditor independiente.</p> <p>NIA 710 Información comparativa -Cifras correspondientes y estados financieros comparativos.</p> <p>NIA 720 Responsabilidades del auditor relacionadas con otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ¿La base de medición de sus Indicadores es revelada de manera clara? ¿Permite la comparación con el tiempo y con sus pares de la industria?

Fuente: *Elaboración propia Presentación integrada de reportes – Guía para directores DTT.*

El contenido de la tabla anterior muestra la regulación de la auditoría externa bajo la normatividad de las NIAs en el cual se evidencia que contenidos del reporte integrado pueden ser abarcados parcialmente por las NIAs , y aunque son útiles y utilizadas en los trabajos de auditoría no son suficientes para auditar por completo los reportes integrados, pues las NIAs están enfocadas principalmente en una auditoría financiera, presentando falencias y vacíos a la hora de cumplir su labor frente los ítems de información no financiera que trae consigo los contenidos de los reportes integrados, dejando entrever incertidumbre tanto al momento de realizar su trabajo por parte de los auditores externos como para los grupos de interés quienes basan su confianza en este proceso.

Respecto a la descripción del entorno externo de la compañía, los Reportes Integrados son una iniciativa encaminada al mercado. Éstos se han desarrollado en parte a la creencia de que los mercados tienen que cambiar su manera de operar con el fin de recuperar la confianza del mismo, ésta confianza es la que se encarga de brindar el Auditor Externo. Los Reportes Integrados no son una moda efímera, no se puede eliminar una iniciativa que busca avivar un campo de desarrollo a nivel internacional. La falta de transparencia y de velamiento del riesgo sobresa la incertidumbre de los stakeholders y crea incomodidad en el mercado. Es la confianza la piedra angular de un mercado eficiente e integral.

“La reorientación de los mercados financieros hacia el desarrollo sostenible necesita la presentación integrada de reportes.”

Cuando discutimos de un buen gobierno corporativo estamos discutiendo del “cómo”. No se trata de monetizar los factores intangibles como seguridad, fiabilidad, reputación, y viabilidad de largo plazo. A demás se trata de conductas y técnicas de negocios comprometidos. La presentación de reportes corporativos es clave para proveer a los accionistas la información que requieren para mantener a las juntas rindiendo cuentas. Los solos requerimientos de revelación del reporte estratégico no son tan amplios como los elementos de contenido de un reporte integrado. Para las compañías, los restantes elementos de contenido

de la estructura de la IR tales como gobierno corporativo y remuneración de los directores conducen a la creación de valor en el corto, mediano y largo plazo.

La materia prima del capital que es utilizado en el actual modelo de negocios encierra, desde los más tradicionales como lo son capital financiero y tangible de materias primas hasta el capital humano e intelectual, el capital social y de relaciones, así como también el capital natural. Los últimos cuatro capitales a menudo no son explicados en la presentación de reportes financieros, o no lo son con gran detalle. Esos directores y riesgos críticos del valor no-financiero a menudo han tenido una relación pobre con las métricas y los riesgos financieros. “Cómo un negocio hace dinero hoy tiene que ser una función de cómo sus intereses están alineados e integrados con los de la sociedad”. El mensaje corporativo se ha desviado de cómo el mundo promueve el capitalismo y el crecimiento hacia cómo fomenta el capitalismo responsable y el crecimiento responsable.

El Reporte Integrado coloca en contexto el desempeño histórico, y representa los riesgos, oportunidades y proyecciones futuras para la compañía, ayudándoles a los accionistas a comprender los objetivos a los cuales apunta la compañía y su progreso constante para alcanzarlos. Estos Informes ofrecen la oportunidad para que los negocios exploren las oportunidades y los desafíos mediante el trabajo con pares, compartiendo experiencias y la mejor práctica. Además, el contenido de riesgos y oportunidades es dinámico pues se encuentra vinculado con aspectos internos y externos de la compañía que es cambiante, generando un proceso de análisis para cada situación actual ayudando a comprender aspecto del negocio sobre cómo se crea valor en el corto, mediano y largo plazo, y cómo se articula la estrategia y su modelo de negocios para la creación de valor.

Identificamos y actuamos a partir de las nuevas oportunidades para aplicar nuestra tecnología y experticia a los problemas sociales, todo basado en un conjunto más amplio de recursos y relaciones, a los cuales la IR nombra capitales, los cuales son: los capitales intelectual, humano, social y natural además del financiero y materiales.

Tenemos que ser enérgicos para reunir a cada uno de los sectores de la sociedad para a demás resolver problemas que nadie puede resolver por sí mismo. Tenemos que impulsar nuestros propios recursos, no solo los financieros, sino también los recursos humanos. El desempeño de una organización se mide por medio de los resultados arrojados de los estados financieros, los reportes integrados permitirán ver el desempeño desde otra perspectiva, incluyendo los indicadores cuantitativos respecto a metas, riesgos y oportunidades a largo plazo.

“Conducir el desempeño sostenible del negocio en el largo plazo comienza con un entendimiento profundo de su modelo de negocio y una articulación clara de lo que constituye éxito. A partir de estos fluyen la alineación estratégica, las métricas correctas – financieras y no financieras – y la apreciación de los riesgos de negocio. Todos ellos son pre-requisitos para un negocio sostenible, de alto desempeño.” Charles Nichols, Group controller, Unilever. (Guía para directores DTT, pág. 14, 2015).

En cuanto a las Perspectivas futuras el reporte integrado quiere que las organizaciones estén preparadas a los cambios que probablemente pasen a corto, mediano y largo plazo; ítems a los cuales el auditor externo deberá buscar la manera de evaluarlos porque actualmente cuenta con las herramientas para estimar en cuanto a los estados financieros pero no para dar una apreciación amplia con lo relacionado al aspecto no financiero; temática que se abordara a un amplio contexto en estos informes.

Por último las bases y preparación del informe es como la organización desarrolló el informo, tuvo en cuenta, como fue evaluado y los métodos utilizados.

Tabla No. 3

En el contenido de ésta tabla se deja en evidencia los puntos en los cuales el auditor externo debe fortalecer el trabajo para revisar y comprender a cabalidad cada contenido de los reportes integrados luego de aplicar las Normas de Aseguramiento para Atestiguar ISAE 3000 y las normas internacionales de auditoría; normas en las que actualmente puede apoyarse para el desarrollo de su trabajo profesional y le sirven de punto de partida para la revisión de este nuevo informe.

Contenido	Consideraciones Especiales
Descripción general de la organización y de su entorno externo:	*Conocimiento sobre los cambios tecnológicos, cuestiones sociales y normas ambientales y de responsabilidad social, laboral y derechos humanos. Aplicables a cada organización.
Gobierno Corporativo:	* Conocimientos amplios sobre liderazgo en la organización, procedimientos para la toma de decisiones, cultura organizacional, ética y valores. * Deberá conocer más a fondo los derechos humanos para no dejar a un lado el activo principal de la entidad que es el capital intelectual. * Conocer los reglamentos internos de las organizaciones así como las directrices establecidas en materia del buen gobierno. * Profundizar sobre el marco estratégico de la organización a miras de tener claro el sistema de gobierno y las reglas de funcionamiento.
Modelo de Negocio:	*El auditor del futuro deberá dejar de lado la auditoría estándar y realmente realizar un cambio en la metodología donde con un vasto conocimiento de la industria pueda establecer un mayor alcance así como la forma de realizar una evaluación adecuada del control de las organizaciones.
Riesgos y oportunidades:	*Para el desarrollo de este contenido actualmente los auditores externos cuentan con las herramientas necesarias.
Estrategia y asignación de recursos:	*Siendo éste uno de los principales puntos en los cuales el auditor externo debe realizar mayor trabajo pues su papel no es solo el de realizar la función de fiscalización, su rol ahora debe ser el de consultor dentro de la organización por lo cual debe capacitarse sobre temas como papel de innovación, capital intelectual, consideraciones ambientales y sociales en la estrategia de la organización. *Jugar un papel a la par del administrador con los objetivos a los cuales se debe llegar y las metas a cumplir. * Conocimiento de las estrategias de sostenibilidad a corto y largo plazo.
Desempeño:	*El auditor externo deberá implementar un modelo de evaluación del cumplimiento de los objetivos, de la misión y la visión, que permita dentro de la organización una gestión integral.

Perspectivas:	<p>*El auditor externo deberá mirar las expectativas de la organización a futuro no solo en hechos pasados y los hechos externos que puedan afectar el desarrollo de las actividades de la organización.</p> <p>* Para las perspectivas futuras el auditor externo deberá conocer toda la organización e integrar actividades y capitales y analizar si contara con los mismos recursos o capitales a largo plazo y no comprometer el buen funcionamiento de la entidad.</p>
Bases para la elaboración y presentación y al hacerlo, teniendo en cuenta:	<p>* Contratar la ayuda de otros profesionales para el análisis de aspectos específicos, recursos naturales utilizados y /o tecnología que el auditor externo no contempla actualmente en su revisión para dar su dictamen.</p> <p>* El alcance del trabajo del auditor se hace más extenso e integrador con los Reportes integrados, por contener información no financiera.</p>

Fuente: *Elaboración propia*

Tabla No. 4

Indicador	Factor
Profesional de Auditoría	
Aprovechamiento del personal	Disponibilidad del profesional
Recursos técnicos de contabilidad y auditoría	
Personas con capacidad y conocimiento especializados	
Experiencia del personal de auditoría	Competencia del profesional
Cantidad de trabajo de auditoría centralizado en centros de servicio	
Horas de Capacitación	
Proceso de Auditoría	
Inversiones en infraestructura de respaldo a la calidad de la auditoría	Infraestructura
Honorarios de auditoría, esfuerzo, y riesgo del cliente	Incentivos
Resultados de Auditoría	
Presentación oportuna de reportes	Cumplimiento

Fuente: *Elaboración propia con base manual de auditoría proceso de planeación*

El Auditor Externo necesitará un esfuerzo adicional en su labor de dictaminar los informes integrados pues la exigencia del mercado que busca una mayor credibilidad toca directamente su profesión por lo cual el auditor deberá buscar la mejor manera de aprovechar los recursos humanos y los tiempos establecidos para éste proceso. A su vez la inversión en recursos que ayuden con el desarrollo del mismo deberá ser mayor ya que debe llevar de mejor manera el tema de la interdisciplinariedad al apoyarse con los profesionales de áreas diversas; ahora

necesitaran medir cosas que previamente no necesitaban medir. El desafío es medir los capitales no-financieros.

La presentación integrada de reportes es un resultado del pensamiento integrado. Pensamiento que debe ser la base del Auditor ya que se trata de abandonar la contabilidad financiera retrospectiva tradicional hacia una explicación.

5. CONSIDERACIONES FINALES.

Si bien el objetivo de la Estructura planteada por la IR es establecer una serie de principios que orienten y una serie de elementos de contenido para el contenido del reporte integrado, la meta de éste es establecer un proceso de presentación integrada de reportes fundamentado en el pensamiento integrado. Este proceso va más allá de la producción de un reporte integrado. Implica insertar en los procesos internos, en la información de la administración y en la toma de decisiones, el entendimiento y la consideración de las interdependencias e intercambios entre los capitales y sobre el tiempo que influye en la creación de valor.

Según la hipótesis planteada al inicio del trabajo “con la implementación de este nuevo informe, el auditor externo además de efectuar auditoría sobre los estados financieros con base en las Normas Internacionales de Auditoría, deberá realizar otro tipo de revisiones e incorporar en su equipo de trabajo, profesionales con la formación requerida para efectuar de forma adecuada su trabajo” se finalizó aceptando la anterior afirmación, pero además se evidenciaron también otros aspectos importantes a tener en cuenta:

- El auditor externo deberá ampliar sus conocimientos sobre normas ambientales que deban ser aplicadas por la entidad de acuerdo a su objeto social para cumplir con cabalidad el primer contenido lo relacionado con el contexto del entorno externo.

- El Auditor Externo tendrá que capacitarse apropiadamente en cuanto a los aspectos sociales tales como los derechos humanos y cultura ética de los miembros de la organización.
- El Auditor Externo deberá conocer sobre la composición del gobierno corporativo de la entidad para identificar como se compone, requisitos regulatorios, procesos para la toma de decisiones estratégicas y responsabilidades que asume los órganos de gobierno corporativo.
- El auditor externo deberá ser más visionario y mirar no solo los hechos pasado de la organización, deberá mirar de una manera más amplia con mirar al futuro para poderle brindar a la compañía un análisis en el cual incluya como podría afectar a la organización el entorno externo en el logro de objetivos.
- Los auditores externos y las universidades están frente a un exigente reto con los reportes integrados, para los auditores externos implica capacitarse y complementar el trabajo para abarcar todo el contenido de los reportes integrados; para las universidades implicaría generar un estudio alrededor de estos reportes que sirva de referencia para reprocesar la manera de cómo incorporar este nuevo informe en su proceso de enseñanza a partir de ahora y también para tener la posibilidad de actualizar a los profesionales de la auditoría sobre el tema.

La ejecución de la auditoría externa de informes integrados sustentados en los mecanismos de revisión existentes como la ISAE 3000 aún presenta muchas falencias. Ésta aún debe hacer frente a diversos retos que le permitan alcanzar el estatus de credibilidad.

El reporte integrado es más que crear un reporte anual integral. Se puede utilizar como una herramienta eficaz del gobierno corporativo para la administración orientada al desempeño. Es por ello que es dónde el auditor debe centrar un poco más de esfuerzo a la hora de hacer su revisión.

BIBLIOGRAFÍA

Agudelo, M. T. (2015). *Informe del auditor independiente de aseguramiento limitado para la dirección del grupo Nutresa S.A.* Recuperado el 3 de Julio de 2015, de http://informe2014.gruponutresa.com/pdf/informe_verificacion.pdf

BBVA. (2011). *Informes integrados para un mundo global.* Recuperado el 13 de Noviembre de 2014, de <http://bancaparatodos.com/informes-integrados-para-mundo-global/>

Bermejo, L. (2011). *Perspectivas para el desarrollo de reportes integrados en Argentina.* Recuperado el 6 de Febrero de 2015, de <http://www.udesa.edu.ar/files/UAAadministracion/Trabajos%20de%20Graduaci%C3%B3n%202011/Nota%209/BERMEJO,%20LUCIA%20ADMINISTRACION.pdf>

Buzo, J. (2014). *Punto de vista del Reporte Integrado.* Recuperado el 2 de Julio de 2015, de PWC: https://www.pwc.com/es_MX/mx/publicaciones/archivo/2014-05-punto-vista-reporte.pdf

Deloitte. (2014). *Consejo Internacional de Información Integrada.* Recuperado el 25 de Mayo de 2015, de <http://www.iasplus.com/en/resources/sustainability/iirc>

Fernández, A. M. (2006). *Las transformaciones de la auditoría. orientación al control interno.* Recuperado el 16 de Diciembre de 2014, de www.gerencie.com/las-transformaciones-de-la-auditoria-orientacion-al-control-interno.html

Global Reporting Initiative (GRI). (s.f.). Recuperado el 23 de Junio de 2015, de www.globalreporting.org

Hauque, S. M., & Rabasedas, M. L. (2015). *Reportes Integrados: ¿Uno para todos y todos hacia uno? análisis de casos aplicados y visión de futuro sobre una posible integración.* Recuperado el 15 de Junio de 2015, de <http://www.fce.unl.edu.ar/jornadasdeinvestigacion/libro/54.pdf>

Integrated Reporting (IR). (2011). *Hacia la información integrada: La comunicación de valor en el siglo XXI*. Recuperado el 26 de Mayo de 2015, de http://www.aeca.es/comisiones/rsc/iirc_traducccion_espanol.pdf

Internacional Integrated Reporting Committee (IIRC). (s.f.). Obtenido de www.theiirc.org

International Federation of Accountants. (2010). *Manual de Pronunciamientos Internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros trabajos para atestiguar y servicios relacionados*. (I. M. Públicos, Trad.) México.

Jiménez, D. (2014). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), conceptos y objetivos de su implementación*. Recuperado el 24 de Junio de 2015, de <http://www.gestion.org/gestion-financiera/44988/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif-conceptos-y-objetivos-de-su-implementacion/>

KPMG. (2012). *¿Refleja su informe anual la capacidad de crear valor de su empresa?* Recuperado el 26 de Abril de 2015, de <https://www.kpmg.com/es/es/servicios/advisory/riskcompliance/iarcs/global sustainabilityservices/documents/integrated-reporting-service%20sheet.pdf>

KPMG. (2010). *Información Integrada: Completando el ciclo estratégico*. Recuperado el 8 de Mayo de 2015, de <https://www.kpmg.com/ES/es/ActualidadyNovedades/ArticulosyPublicaciones/Documents/Informacion-integrada-completando-ciclo-estrategico.pdf>

Main, N., & Hespenheide, E. (2012). *Presentación integrada de Reportes: El nuevo panorama general*. Recuperado el 3 de Julio de 2015, de Deloitte Review: <http://webserver2.deloitte.com.co/Informaci%C3%B3n%20integrada.pdf>

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (2013). Recuperado el 9 de Junio de 2015, de <http://gestion.pe/tendencias/normas-internacionales-informacion-financiera-niff-2080149>

Ressellò de, M. (2013). *Informes Integrados 23è Fòrumde L'Auditor Professional*. Recuperado el 8 de Noviembre de 2014, de PWC: http://www.auditors-censors.com/pfw_files/cma/doc/eventos/S9_MARGARITA_ROSSELLO_23FORUM.pdf

Sosa, J. M. (2014). *Acercamiento a los estándares internacionales de aseguramiento de la información*. Recuperado el 28 de Julio de 2015, de http://www.cpcpcolombia.org/documentos/ifac/7_OtrosServiciosASeguramiento.pdf

Vèlez, R. (2013). *La Auditoría Interna*. Recuperado el 19 de Julio de 2015, de www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%2026%20La%20Auditor%C3%ADa%20Interna.pdf

Vesevela, V. (2011). *Prácticas y tendencias en los informes no financieros: GRI e ISO 26000*. Recuperado el 14 de Agosto de 2015, de <http://www.expoknews.com/practicas-y.tendencias-en-los-informes-no-financieros-gri-e-iso-26000/>

Villalobos, A. (2012). *El economista, "Tripe bottom line, otra forma de medir el éxito empresarial"*. Recuperado el 26 de Junio de 2015, de <http://eleconomista.com.mx/finanzas-personales/2012/10/04/triple-bottom-line-otra-forma-medir-exito-empresarial>