

Aserciones de los estados financieros



El auditor debe usar con suficiente detalle aserciones para las clases de transacciones, saldos de cuentas y presentaciones y revelaciones, con el fin de formar la base para la valoración de los riesgos de declaración equivocada material y para el diseño y aplicación de los procedimientos de auditoría adicionales.

Una representación hecha por la administración, tal como que los estados financieros tomados como un todo están presentados razonablemente de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera, contiene una cantidad de aserciones implícitas. Esas aserciones se relacionan con el reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación de los diversos elementos (cantidades y revelaciones) contenidos en los estados financieros.

Ejemplos de aserciones de la administración incluyen:

- Todos los activos existen;
- Todas las transacciones han sido registradas;
- Los inventarios están valuados en forma apropiada;
- Las cuentas por pagar son obligaciones adecuadas de la entidad;
- Todas las transacciones registradas ocurrieron en el período sometido a revisión;

y

- Todas las cantidades están presentadas y reveladas en forma apropiada en los estados financieros.



Esas aserciones a menudo se resumen mediante una sola palabra tal como completitud (totalidad), existencia, ocurrencia, exactitud, valuación, etc. Por ejemplo, cuando se considera el saldo de ventas, la administración está afirmando que los ingresos ordinarios correspondientes a las ventas están completos (aserción de completitud), las transacciones ocurrieron (aserción de ocurrencia), y las transacciones han sido registradas apropiadamente en los registros de contabilidad (aserción de exactitud).



Descripción de las aserciones

	Aserción	Descripción
Clases de transacciones y eventos	Ocurrencia	Las transacciones y eventos que han sido registrados, han ocurrido y corresponden a la entidad
	Compleitud	Todas las transacciones y eventos que han debido ser registrados han sido registrados
	Exactitud	Las cantidades y los otros datos relacionados con las transacciones y eventos registrados han sido registrados de manera apropiada
	Asociación	Las transacciones y los eventos han sido registrados en el correcto período de contabilidad
	Clasificación	Las transacciones y los eventos han sido registrados en las cuentas apropiadas
Presentación y revelación	Ocurrencia, derechos y obligaciones	Los eventos, las transacciones y los otros asuntos revelados han ocurrido y corresponden a la entidad
	Compleitud	Todas las revelaciones que debían haber sido incluidas en los estados financieros han sido incluidas
	Clasificación y comprensibilidad	La información financiera está apropiadamente presentada y descrita, y las revelaciones están claramente expresadas
	Exactitud y valuación	La información financiera (y otra) está revelada razonablemente y en las cantidades apropiadas

Uso de las aserciones en auditoría

El auditor debe usar aserciones con suficiente detalle para formar la base para:

- Considerar los diferentes tipos de declaraciones equivocadas potenciales que puedan ocurrir;
- Valorar los riesgos de declaración equivocada material; y
- Diseñar procedimientos de auditoría que sean respuesta a los riesgos valorados.

El auditor debe hacer preguntas relacionadas con las cantidades y revelaciones de los estados financieros, con el fin de identificar las aserciones relevantes que, si no se controlan, podrían resultar en una declaración equivocada material contenida en los estados financieros.

Al considerar los ejemplos de las aserciones de la administración que se resaltaron arriba, el auditor haría preguntas tales como:



- ¿El activo existe? (Existencia)
- ¿Están registradas todas las ventas? (Compleitud)
- ¿El inventario está adecuadamente valuado? (Valuación)
- ¿Las cuentas por pagar son obligaciones propias de la entidad? (Exactitud)
- ¿Ocurrió la transacción? (Existencia)
- ¿Las cantidades están apropiadamente presentadas y reveladas en los estados financieros? (Exactitud)

Valoración de los riesgos de declaración equivocada material

Una vez que el auditor ha identificado los tipos de declaración equivocada potencial, el siguiente paso es identificar qué controles han sido implementados para abordar las aserciones relevantes.

Por ejemplo, ¿cómo la administración asegura que las transacciones están registradas (completitud) o que los estimados significantes se basan en supuestos razonables y apropiadamente registrados en los estados financieros (exactitud)? Luego es entonces posible valorar los riesgos de declaración equivocada en los niveles tanto de estado financiero como de aserción.



Diseño de procedimientos de auditoría

Al diseñar procedimientos de auditoría que sean respuesta a los riesgos valorados, el auditor debe dar énfasis a abordar las aseveraciones relevantes donde podrían ocurrir declaraciones equivocadas. Por ejemplo, si es alto el riesgo de que se sobredeclaren las cuentas por cobrar, se deben diseñar procedimientos de auditoría para abordar de manera específica la aseveración de la valuación. De manera similar, cuando el auditor diseña pruebas de controles, debe dar énfasis a las pruebas de los controles sobre las aseveraciones relevantes más que sólo sobre los controles significantes.

Fin de la Presentación

