

ASEVERACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ASEVERACIONES

Las aseveraciones de los estados financieros (según la **Norma Internacional de Auditoría 500**) párrafo 13 son aseveraciones de la administración (gerencia), explícitas o de otro tipo, que están incorporadas en los estados financieros. Pueden categorizarse como sigue:

- Existencia/Ocurrencia
- Derechos obligaciones
- Integridad
- Valuación
- Medición/Corte
- Presentación y revelación/exposición

Existencia u Ocurrencia

Las aseveraciones de existencia u ocurrencia determinan si existen activos o pasivos a una determinada fecha (definido como existencia), y si de hecho han ocurrido las transacciones registradas durante un período determinado (definido como ocurrencia). La auditoría de las aseveraciones de existencia u ocurrencia se concierne esencialmente de que los saldos dentro de los ciclos de transacción no estén sobrevaluados.

Derechos y Obligaciones

Las aseveraciones sobre los derechos y obligaciones determinan que, en una fecha específica, los activos son un derecho del cliente (es decir, que el cliente tenga la titularidad y la propiedad de los activos) y los pasivos son sus obligaciones. Estas aseveraciones determinan si el cliente, en realidad fue parte en una transacción, y si la transacción fue válida para los propósitos del negocio.

En muchos casos, las aseveraciones sobre derechos y obligaciones no pueden separarse de las aseveraciones de existencia e integridad, y no necesitan normalmente una auditoría por separado. Sin embargo esto no es así cuando en los negocios de un cliente existen activos, pasivos o transacciones correspondientes a terceros. Nuestros procedimientos de auditoría, en general verificarán, por ejemplo, que los ingresos de caja están contabilizados íntegramente. Sin embargo, en caso de clientes que manejan fondos en nombre de terceros, debemos comprobar, no sólo la integridad de la contabilización de los recibos, sino también que ningún ingreso de caja que, correspondiendo a un cliente de la compañía, haya sido atribuido a terceros.

Integridad

Las aseveraciones sobre la integridad determinan si todos los saldos y transacciones que deberían estar presentes en los estados financieros han sido correctamente incluidos. La auditoría de la aseveración sobre la integridad se concierne esencialmente de que los saldos dentro de los ciclos de transacción no estén subvaluados.

Valuación

Las aseveraciones sobre valuación determinan que los activos y pasivos han sido incluidos en los estados financieros con los montos correctos. La aseveración de valuación para cuentas de activos y pasivos en nuestro enfoque ha sido subdividida en "bruta" y "neta". La valuación bruta trata sobre los montos del "costo" registrado y la valuación neta trata con si los activos y los pasivos pueden ser recuperados (liquidados) en su valor indicado. Estas aseveraciones están separadas debido a que los procedimientos sustantivos para verificar la valuación bruta son típicamente diferentes de aquellos empleados para verificar la valuación neta.

Mediación/Corte

Las aseveraciones sobre medición/corte (a la fecha de cierre) determinan si todos los activos, pasivos, ingresos y gastos son registrados en el período correcto (en el momento apropiado). La aseveración sobre medición/corte es una aseveración separada debido a que los procedimientos sustantivos para verificarlo son típicamente diferentes de aquellos aplicados a los otros componentes de la integridad.

Presentación y Revelación/exposición

Las aseveraciones sobre presentación y exposición tratan sobre si ítems en particular en los estados financieros están correctamente clasificados, descritos y expuestos.

Las aseveraciones sobre presentación y exposición se consideran en el curso de la auditoría por medio de procedimientos que recogen información necesaria para determinar que las exposiciones están completas. Además, muchas firmas utilizan una lista de verificación de exposiciones de estados financieros, que generalmente se completa al final de la auditoría, para ayudar a determinar que las exposiciones estén completas. Las pautas de presentación y exposición pueden variar considerablemente según el país.

AUDITORÍA DE LAS ASEVERACIONES

Las implicancias de las aseveraciones en la auditoría pueden resumirse de la siguiente manera:

Aseveración	Balance general	Estado de resultados
Existencia/Ocurrencia	Existen los activos y pasivos registrados?	Ocurrieron las transacciones registradas?
Derechos Obligaciones	Tiene el ente la titularidad de los activos registrados? Se han registrado los pasivos atribuibles al ente?	Fue en efecto el ente una de las partes en las transacciones, y fueron éstas realizadas para fines comerciales válidos?
Integridad	Han sido todos los activos y pasivos registrados ?	Han sido todos los ingresos y egresos registrados?

Aseveración	Balance general	Estado de resultados
Valuación Bruta:	Están valuados correctamente los activos y pasivos?	Han sido correctamente valuados Los ingresos y egresos?
Valuación Neta:	Pueden los activos y pasivos ser recuperados (liquidados) en su valor indicado?	Han sido correctamente medidos los ingresos y gastos?
Medición/Corte	Están registrados todos los activos y pasivos en el período correcto?	Han sido todos los ingresos y egresos registrados en el período correcto?
Presentación y revelación/Exposición	Han sido correctamente presentados y expuestos los activos y pasivos?	Han sido los ingresos y gastos correctamente presentados y expuestos?

Para lograr tales objetivos, presentamos ahora la siguiente comparación de varias aseveraciones en estados financieros, los objetivos de auditoría relacionados con los mismos y ejemplos de procedimientos:

Aseveración	Objetivos de la Auditoría	Procedimientos de Auditoría
Existencia/Ocurrencia	Existencia de cuentas por cobrar	Confirmación de saldos a cobrar
Derechos y Obligaciones	El efectivo en el banco es mantenido en cuentas y no está sujeto a restricciones.	Confirmar los arreglos directamente con un funcionario adecuado en la institución financiera
Integridad	Un pasivo ha sido registrado por todas las compras efectuadas	Revisar los documentos de recepción no conciliados y las facturas no procesadas
Valuación Bruta:	Los activos fijos están registrados a su valor de compra	Examinar las facturas apropiadas de respaldo u otros documentos para las adiciones
Valuación Neta:	Las cuentas por cobrar son expuestas a su valor realizable neto	Revisar y evaluar la antigüedad de las cuentas por cobrar para evaluar la adecuación de la reserva para cuentas incobrables
Medición/Corte	Las ventas están registradas en el período correcto	Revisar los registros de ventas de un período anterior y posterior al cierre del ejercicio
Presentación y revelación/Exposición	Correcta exposición de pérdidas contingentes que no necesitan ser devengadas	Indagar a la gerencia y abogados del cliente sobre demandas judiciales y determinaciones

Relevancia e Importancia de las Aseveraciones

Los procedimientos de auditoría son seleccionados para brindar evidencias que respaldan las aseveraciones contenidas en los estados financieros. Sin embargo, no existe una única relación entre estas aseveraciones y los procedimientos. Alguno de ellos pueden estar relacionados con más de una aseveración y algunas aseveraciones pueden requerir más de un procedimiento.

No todas las aseveraciones son relevantes a cada ciclo. Por ejemplo; la aseveración sobre presentación y exposición puede no ser relevante al ciclo de gastos de operación.

DOCENTE
Lic. Hector Vargas P.