A

fuerza del uso de modelos sin modificación alguna, varios usuarios de los informes de los auditores no los leen o se limitan a tomar nota del tipo de dictamen. Lo que debería esperarse es que todos los pronunciamientos de los aseguradores fueran favorables, como consecuencia de un buen gobierno. Siempre será importante conocer el concepto de un experto independiente sobre una cuestión, así él confirme lo expresado por el responsable del objeto examinado.

Los párrafos de énfasis y los párrafos sobre otras cuestiones, se idearon para llamar la atención de los usuarios sobre asuntos cuya comprensión es importante para hacer un debido uso de la información. El ISA 706 se ocupa de éstos.

Si la cuestión se mirara desde la teoría contable, toda cuestión que tocase con los postulados del sistema sería esencial. Cualquier peculiaridad en materia del ente, la unidad de medida, el periodo o la continuidad, debería ser resaltada ya que tendría consecuencias generales sobre el sistema.

Si la cuestión se estudiare respecto de la aplicación de los principios, pronto se advertirá que su aplicación es consecuencia de juicios. La contabilidad está lejos de ser un proceso único, inflexible, meramente cuantitativo. En la medida en la cual debe reflejarse la realidad, cada caso es cada caso.

Si, por último, el tema fuere las limitaciones del sistema, es evidente la conveniencia de su despliegue, precisamente porque más allá de tales umbrales no es posible informar. Las diferencias entre las industrias, los niveles de materialidad, los casos en los cuales los costos de preparación superarían los beneficios de preparar la información, los tratamientos agresivos o prudentes, suelen tener efectos significativos en las decisiones de los usuarios.

El preparador puede ayudar a los usuarios dedicando las primeras notas a explicar las cosas más importantes, las menos usuales, las más controversiales.

El auditor debe saber ponerse en el puesto de un usuario e identificar aquellas partes de la información que van a ser claves para el debido entendimiento de la situación de la empresa y de su desempeño. Si el preparador se ha ocupado de esto, bastará que se remita a lo dicho. Si no, usando el tipo de párrafo que corresponda, el deberá auxiliar la lectura, comprensión y uso de los reportes.

Por ejemplo, otro hubiera sido el destino de muchas inversiones, si los usuarios hubieran tenido claro las partidas no reconocidas en el cuerpo del estado de situación o posición financiera.

Una regla fundamental de un informe es su claridad. Otra es su precisión. Los párrafos en comento no deben confundirse con salvedades, ni hacer pensar a los usuarios que la opinión debería haber sido otra.

Como el profesor Valderrama ha destacado, es importante saber leer y escribir. Esto requiere de mucha práctica.

*Hernando Bermúdez Gómez*