E

l [proyecto de Isa 315](http://www.iaasb.org/news-events/2018-08/isa-315-exposure-draft-key-revisions-explained) define: *“(b) Assertions - Representations, explicit or otherwise, with respect to the recognition, measurement, presentation and disclosure of information in the financial statements which are inherent in management representing that the financial statements are prepared in accordance with the applicable financial reporting framework. Assertions are used by the auditor to consider the different types of potential misstatements that may occur when identifying, assessing and in responding to the risks of material misstatement. (Ref. Para: A1-A2).*” *“(h) Relevant assertions - An assertion is relevant to a class of transactions, account balance or disclosure when the nature or circumstances of that item are such that there is a reasonable possibility of occurrence of a misstatement with respect to that assertion that is material, individually or in combination with other misstatements. There is such possibility when the likelihood of a material misstatement is more than remote. The determination of whether an assertion is a relevant*.” “*A203. In identifying and assessing the risks of material misstatement, the auditor may use the assertions as described in paragraph A204(a)-(b) below or may express them differently provided all aspects described below have been covered. For example, the auditor may choose to combine the assertions about classes of transactions and events, and related disclosures, with the assertions about account balances, and related disclosures*.”

Es muy importante recordar que los estados, informes o declaraciones financieros, son manifestaciones que hacen quienes los preparan. Como se ha explicado antes en Contrapartida, el representante legal es el preparador previsto en la ley, el cual debe o puede auxiliarse por un contador público, según la intervención de éste sea o no obligatoria. En resumen, el o los preparadores deben afirmar que las cuentas se han producido aplicando el marco contable respectivo. Tratándose de Iasb, sus estándares se centran en reglamentar el reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación de los hechos económicos que son imputables a un ente. Recordemos también que uno de los deberes básicos de cualquier profesional de la contabilidad es “*Vigilar que el registro e información contable se fundamente en principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia*.”

Antiguamente las representaciones de los administradores llevaban implícitas las correspondientes aserciones. Sin perjuicio de esto, hoy existen legislaciones, como la colombiana, que exigen que estas sean expresas, es decir, que los preparadores dejen evidencia de su compromiso con la corrección de la información.

El proyecto de Isa 315, introduce el concepto de aserciones relevantes. Esta categoría puede estar presente en las transacciones, los saldos o las revelaciones. Una aserción se vuelve importante ante la posibilidad de que respecto de ella ocurra una declaración incorrecta que, a su vez, sea material. He aquí la cuestión clave en auditoría.

*Hernando Bermúdez Gómez*