

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
700-999	Evidencia de la auditoría	
Código	850	Hechos posteriores a la fecha del balance

El propósito de esta norma es establecer pautas sobre la responsabilidad del auditor, con respecto a los hechos posteriores a la fecha del balance.

Para el cumplimiento de esta norma es imprescindible remitirse a las Normas Cubanas de Información Financiera vigentes.

Hechos que ocurren hasta la fecha de emisión del dictamen del auditor

El auditor debe desarrollar procedimientos para obtener evidencia suficiente, competente y relevante de auditoría de que todos los acontecimientos que puedan requerir ajuste o revelación en los Estados Financieros, han sido identificados.

Se debe tener presente que el término de hechos posteriores se utiliza para referirse tanto a los hechos que ocurren entre el final del periodo y la fecha del dictamen del auditor, así como los hechos descubiertos después de la fecha del dictamen del auditor.

Los procedimientos para identificar hechos que puedan requerir ajuste, o revelación en los Estados Financieros, se deben realizar tan próximos como sea factible a la fecha del dictamen del auditor y normalmente incluyen lo siguiente:

- a) Revisar procedimientos que la administración ha establecido para asegurar que se identifican los hechos posteriores.
- b) Leer actas o minutas de las juntas de accionistas o del consejo de dirección, que se sostuvieron después de la fecha de los Estados Financieros.
- c) Leer los Estados Financieros más recientes del sujeto a auditar que estén disponibles y según se considere necesario, los presupuestos, flujo de efectivo y otros informes relacionados.
- d) Indagar o ampliar investigaciones previas verbales o por escrito, con los asesores jurídicos del sujeto a auditar, respecto a litigios o reclamaciones.
- e) Investigar con la administración si ha ocurrido algún hecho posterior que pudiera afectar los Estados Financieros y que obligan a la entidad a ajustar los importes reconocidos, o bien a reconocer partidas no reconocidas con anterioridad.
- f) Averiguar con la administración si ha ocurrido algún hecho posterior a la fecha del balance que no implica ajuste, pero por su importancia debe revelarse la naturaleza del evento y la estimación de sus efectos financieros, ya que de no hacerse puede afectar a los usuarios de los Estados Financieros para realizar las evaluaciones pertinentes y tomar decisiones económicas.

Hechos que se detectan después de la fecha del dictamen de la auditoría, pero antes de la fecha en que se emiten los Estados Financieros

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
700-999	Evidencia de la auditoría	
Código	850	Hechos posteriores a la fecha del balance

El auditor no tiene ninguna responsabilidad de desarrollar procedimientos o hacer averiguación respecto de los Estados Financieros después de la fecha del dictamen de la auditoría. Es responsabilidad de la administración informar al auditor los hechos que puedan afectar los Estados Financieros.

Después de la fecha del dictamen del auditor y antes de la fecha en que se emitan los Estados Financieros, si el auditor tiene conocimiento de un hecho que pueda afectar los Estados Financieros en forma de importancia relativa, debe considerar si los Estados Financieros necesitan modificarse, discutirlo con la administración y emprender las acciones apropiadas.

Cuando la administración no modifica los Estados Financieros en circunstancias en las que el auditor lo cree necesario y el dictamen no se ha entregado a la entidad, debe expresar una opinión con salvedad o una opinión adversa.

Hechos detectados después de que los Estados Financieros han sido emitidos, que se deben considerar en el dictamen

Cuando la administración modifica los Estados Financieros, el auditor aplica los procedimientos de auditoría necesarios y emite un nuevo dictamen.

El nuevo dictamen debe incluir un párrafo que haga referencia a la nota aclaratoria de los Estados Financieros modificados, y dataría no antes de la fecha en que los Estados Financieros sean aprobados y, consecuentemente, los procedimientos mencionados bajo “Hechos que ocurren hasta la fecha del dictamen del auditor”, se extenderían a la fecha del nuevo dictamen.