

<b>Tema I: Auditoría y revisión de la información</b>		
Norma General y Específica		
<b>700-999</b>	<b>Evidencia de la auditoría</b>	
Código	851	Empresa en funcionamiento

El propósito de esta norma es fijar la responsabilidad del auditor al considerar lo apropiado del uso por la administración del supuesto de empresa en funcionamiento, en la preparación de los Estados Financieros.

Para el cumplimiento de esta norma es imprescindible remitirse a las Normas Cubanas de Información Financiera vigentes, donde se expone como principio a cumplir en la preparación de los Estados Financieros, el de empresa en funcionamiento.

Es responsabilidad de la administración evaluar la capacidad de la entidad para continuar como una empresa en funcionamiento, lo que implica hacer un juicio sobre el resultado futuro de sucesos o condiciones que son inciertas.

#### Responsabilidad del auditor

El auditor debe considerar lo apropiado del uso por la administración del supuesto de empresa en funcionamiento en la preparación de los Estados Financieros, y si hay incertidumbres importantes sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, estas deben ser reveladas en los Estados Financieros.

El auditor no puede predecir todos los sucesos o condiciones futuras que impidan la continuidad de una entidad como una empresa en funcionamiento. En consecuencia, la ausencia de cualquier referencia o incertidumbre de empresa en funcionamiento en el dictamen de un auditor, no puede ser interpretada como una garantía en cuanto a la capacidad de la entidad para continuar como una empresa en funcionamiento.

También debe considerar la aplicación adecuada por parte de la administración de la hipótesis de empresa en funcionamiento en la preparación de los Estados Financieros durante la planeación, ejecución de la auditoría y al evaluar los resultados.

En la planeación el auditor debe tener en cuenta las siguientes consideraciones:

- a) Si hay sucesos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.
- b) Si hay evidencia de sucesos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como una empresa en funcionamiento a lo largo de la auditoría.

A continuación se presentan algunos eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como una empresa en funcionamiento:

- a) Préstamo a plazo fijo que se acercan a su madurez sin prospectos realistas de renovación o pago, o dependencia excesiva a los préstamos a corto plazo para financiar activos a largo plazo.

<b>Tema I: Auditoría y revisión de la información</b>		
Norma General y Específica		
<b>700-999</b>	<b>Evidencia de la auditoría</b>	
Código	851	Empresa en funcionamiento

- b) Índices financieros claves adversos.
- c) Retrasos o suspensión de dividendos.
- d) Incapacidad de pago a acreedores en fechas de vencimiento.
- e) Incapacidad para cumplir con los términos de los convenios de préstamos.
- f) Pérdida de un mercado importante o proveedor principal.
- g) Cambios legislativos o políticas gubernamentales que se espera afecten de forma adversa a la entidad.

Cuando se identifican sucesos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como una empresa en funcionamiento, el auditor debe:

- a) Solicitar explicación por escrito y revisar los planes de la administración para acciones futuras basadas en su evaluación de empresa en funcionamiento, incluyendo planes para liquidar activos, pedir dinero prestado o reestructurar deudas, incrementar capital, las proyecciones de flujo de efectivo, utilidad y otras relevantes.
- b) Obtener evidencia de auditoría para confirmar o disipar, si es que existe o no, una incertidumbre de importancia relativa. Ello incluye considerar el efecto de cualquier plan de la administración y otros factores atenuantes de la situación, indagar con el asesor jurídico sobre la existencia de litigios o reclamaciones y su efecto financiero, revisar los términos y cumplimiento de convenios de préstamos, así como confirmar la existencia, legalidad y exigibilidad de convenios para apoyo financiero con partes relacionadas y terceros.

Criterios del auditor en el dictamen o informe de la auditoría

El auditor debe determinar si existe una incertidumbre de importancia relativa relacionada a sucesos o condiciones que por sí solos o en agregado, puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento:

a) Si se hace revelación suficiente en los Estados Financieros del suceso o condición que pueda proyectar duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar en funcionamiento, el auditor debe expresar su opinión en un párrafo en el informe y dictamen que haga énfasis en la existencia de una incertidumbre de importancia relativa relacionada al suceso o condición.

b) Si no se hace revelación adecuada en los Estados Financieros, el auditor debe expresar una opinión con salvedad o adversa, según sea apropiado. El informe y dictamen debe incluir

<b>Tema I: Auditoría y revisión de la información</b>		
Norma General y Específica		
<b>700-999</b>	<b>Evidencia de la auditoría</b>	
Código	851	Empresa en funcionamiento

referencia específica al hecho de que hay una incertidumbre de importancia relativa que puede proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

c) Si a juicio del auditor la entidad no tiene la capacidad para continuar como empresa en funcionamiento, este debe expresar una opinión adversa si los Estados Financieros han sido preparados sobre una base de empresa en funcionamiento.