

# ?40

## Quins procediments d'auditoria addicionals han d'aplicar-se quan s'identifiquen fets o condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per continuar com a empresa en funcionament?

L'auditor obtindrà evidència d'auditoria suficient i adequada per determinar si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per continuar com a empresa en funcionament, mitjançant l'aplicació de procediments d'auditoria addicionals i tenint en compte els factors mitigants. Aquests procediments inclouran:

- 1 La sol·licitud a la direcció de la realització d'una valoració de la capacitat de l'entitat per continuar com a empresa en funcionament, quan no l'hagués realitzat.
- 2 L'avaluació dels plans de la direcció quan a:
  - actuacions futures relacionades amb la seva valoració relativa a l'Empresa en funcionament,
  - si és probable que el resultat d'aquests plans millori la situació, i
  - si els plans de la direcció són factibles tenint en compte les circumstàncies.
- 3 Quan l'entitat hagi preparat un pronòstic de fluxos d'efectiu i l'anàlisi d'aquest pronòstic sigui un factor significatiu a l'hora de tenir en compte el resultat futur de fets o de condicions en l'avaluació dels plans de la direcció pel que fa a actuacions futures:
  - l'avaluació de la fiabilitat de les dades subjacents generades per preparar el pronòstic; i
  - la determinació de si les hipòtesis en les quals es basa el pronòstic estan adequadament fonamentades.
- 4 La consideració de la disponibilitat de qualsevol fet o informació addicional des de la data en la qual la direcció va fer la seva valoració.
- 5 La sol·licitud de manifestacions escrites a la direcció i, quan escaigui, als responsables del govern de l'entitat, en relació amb els seus plans d'actuacions futures i amb la viabilitat d'aquests plans.

**Base normativa:** NIA-ES 570 Revisada

Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del **CCJCC**

Veure les preguntes publicades fins a la data en la [web del Col·legi](#)

13 de novembre de 2017

# ?40

## ¿Qué procedimientos de auditoría adicionales deben aplicarse cuando se identifican hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento?

El auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada para determinar si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría adicionales y teniendo en cuenta los factores mitigantes. Dichos procedimientos incluirán:

**1**

La solicitud a la dirección de la realización de una valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, cuando no la no hubiera realizado.

**2**

La evaluación de los planes de la dirección en cuanto:

- a actuaciones futuras relacionadas con su valoración relativa a la Empresa en funcionamiento,
- a si es probable que el resultado de dichos planes mejore la situación y
- a si los planes de la dirección son factibles teniendo en cuenta las circunstancias.

**3**

Cuando la entidad haya preparado un pronóstico de flujos de efectivo y el análisis de dicho pronóstico sea un factor significativo a la hora de tener en cuenta el resultado futuro de hechos o de condiciones en la evaluación de los planes de la dirección con respecto a actuaciones futuras:

- la evaluación de la fiabilidad de los datos subyacentes generados para preparar el pronóstico; y
- la determinación de si las hipótesis en las que se basa el pronóstico están adecuadamente fundamentadas.

**4**

La consideración de la disponibilidad de cualquier hecho o información adicional desde la fecha en la que la dirección hizo su valoración.

**5**

La solicitud de manifestaciones escritas a la dirección y, cuando proceda, a los responsables del gobierno de la entidad, en relación con sus planes de actuaciones futuras y con la viabilidad de dichos planes.

**Base normativa:** NIA-ES 570 Revisada.

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico del **CCJCC**

Ver las preguntas publicadas hasta la fecha en la [web del Col·legi](#)

13 de noviembre de 2017

