**PL-7.2**

**LOGO DE LA ENTIDAD**

Entidad XXXXXXX

Auditoría de Estados Financieros

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

**Caso Práctico: Auditoría Externa sobre el Principio de Empresa en Funcionamiento (NIA 570)**

**Contexto:** La empresa **Tech Solutions S.A.** ha enfrentado una significativa reducción en sus ingresos durante los últimos dos años. Esto se debe a la pérdida de varios clientes importantes y a una desaceleración general en el sector tecnológico. A pesar de los esfuerzos de la administración, que incluyen recortes de costos y la exploración de nuevas oportunidades de negocio, los resultados financieros aún no cumplen con las expectativas. En este escenario, el auditor externo debe evaluar si la empresa puede seguir operando conforme al **principio de empresa en funcionamiento**, de acuerdo con la **NIA 570**.

### 1. Revisión de la Evaluación de la Administración

El auditor inicia revisando la evaluación realizada por la administración sobre la capacidad de la empresa para seguir operando. La administración ha preparado los estados financieros bajo el supuesto de que la empresa seguirá funcionando. Esta evaluación debe estar debidamente documentada y justificada. Los puntos clave a revisar incluyen:

* **Pronósticos de flujo de caja:** La administración proyecta que la empresa generará suficientes recursos en efectivo en los próximos 12 meses. Estos pronósticos son críticos para demostrar que la empresa puede cumplir con sus obligaciones.
* **Planes de reestructuración:** Se han implementado medidas para reducir costos y buscar nuevas fuentes de ingresos, que son clave para mejorar la viabilidad financiera.
* **Acceso a financiamiento:** La renovación de una línea de crédito con su banco muestra que la empresa podría acceder a recursos adicionales si es necesario. El auditor revisará la solidez de este acceso al financiamiento y las condiciones asociadas.

### 2. Indagación Directa con la Administración

El auditor realiza preguntas a la administración para obtener más detalles sobre las proyecciones y evaluar su razonabilidad:

* **Preparación de pronósticos de flujo de caja:** Se pregunta cómo se han elaborado estos pronósticos y si las suposiciones subyacentes (como ventas proyectadas, márgenes de beneficio y costos operativos) son realistas dado el entorno actual. El auditor debe evaluar si las previsiones se basan en datos razonables o en supuestos demasiado optimistas.
* **Viabilidad de los planes de reducción de costos y diversificación de ingresos:** El auditor evalúa si las iniciativas de la administración para reducir costos y diversificar ingresos han tenido éxito o están en proceso. También indaga sobre la probabilidad de que estas iniciativas generen ingresos sostenibles a largo plazo.
* **Riesgos identificados por la administración:** El auditor explora si la administración ha identificado riesgos relevantes, como cambios en el mercado, competencia o factores externos, que podrían afectar la viabilidad de la empresa.

### 3. Corroboración de la Información

El auditor no puede confiar exclusivamente en las declaraciones de la administración. Debe realizar procedimientos adicionales para corroborar la información proporcionada. Estos pueden incluir:

* **Revisión de documentos de respaldo:** El auditor revisa documentos como contratos de clientes, acuerdos de financiación y registros de inventarios para confirmar los datos presentados por la administración.
* **Análisis de pronósticos:** Se compara la precisión de los pronósticos anteriores con los resultados reales. Si los pronósticos anteriores no fueron precisos, esto podría ser una señal de advertencia sobre la fiabilidad de las nuevas proyecciones.
* **Verificación de la liquidez y solvencia:** El auditor evalúa los ratios financieros clave, como el índice de liquidez, el nivel de deuda y la capacidad de la empresa para generar efectivo suficiente para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.
* **Revisión de las condiciones de la línea de crédito:** Se verifica si la renovación de la línea de crédito está sujeta a condiciones adicionales, y si la empresa cumple con los requisitos necesarios para utilizarla efectivamente en caso de necesidad.

### 4. Evaluación de Hechos y Circunstancias Posteriores

El auditor también debe evaluar los eventos posteriores al cierre del ejercicio financiero que podrían afectar la capacidad de la empresa para continuar en funcionamiento. Esto incluye cambios en las condiciones del mercado, nuevos contratos o pérdidas de clientes importantes, o eventos macroeconómicos que podrían influir en el sector tecnológico.

### 5. Conclusión del Auditor

Después de recopilar y analizar toda la evidencia, el auditor emite una conclusión sobre si la empresa puede continuar operando bajo el principio de empresa en funcionamiento. Si se determina que existen dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para seguir operando, el auditor puede optar por emitir un informe con salvedades, énfasis en la materia, o incluso un informe adverso si las dudas no se resuelven adecuadamente.