

### GPF-OCEX 1560: Guía sobre feitos posteriores ao peche

Referencia: ISSAI-ES 200, NIA-ES 560 e ISSAI 1560

*Documento elaborado pola Comisión Técnica dos OCEX e aprobado pola Conferencia de Presidentes de ASOCEX o 29/05/2017*

---

I.	Introdución	1
II.	Feitos posteriores ao peche	2-3
III.	Obxectivos	4
IV.	Definicións	5
V.	Procedementos de auditoría	6-8
VIII.	Procedementos de auditoría en relación con feitos ocorridos entre a data dos estados financeiros e a data do informe de auditoría	9-12
VII.	Efecto no informe	13
VIII.	Procedementos de auditoría en relación con feitos que chegan a coñecemento do auditor con posterioridade á data do informe de auditoría	14-15
Anexo 1	Programa de auditoría: aspectos básicos a considerar sobre os feitos posteriores acontecidos entre a data dos estados financeiros e a data do informe de auditoría.	
Anexo 2	Normativa contable sobre os feitos posteriores	

*Nota: Para facilitar a análise e utilización desta guía púxose, no seu caso, ao final de cada parágrafo, a referencia á norma e parágrafo correspondentes.*

#### I. Introdución

1. Esta Guía práctica trata da responsabilidade que ten o auditor do sector público con respecto aos feitos posteriores ao peche nunha auditoría ou fiscalización de estados financeiros. Con esa finalidade desenvolve a ISSAI-ES 200 (apartados 126 a 129) e adapta a NIA-ES 560 “Feitos posteriores ao peche” e a ISSAI 1560 “Feitos posteriores” ás circunstancias dos OCEX e proporciona orientacións adicionais aos auditores para a súa aplicación.

Tamén se establecen algunhas orientacións para ter en conta nas fiscalizacións de cumprimento.

#### II. Feitos posteriores ao peche

2. Os estados financeiros pódense ver afectados por determinados feitos (xa sexan transaccións ou acontecementos) que ocorren con posterioridade á data dos estados financeiros. Tanto o PXC como o PXCP identifican **dous tipos de feitos**: (ISSAI-ES 200, P127; NIA-ES 560 P2)

**a) Feitos que proporcionan evidencia sobre condicións que existían na data de elaboración dos estados financeiros.**

**b) Feitos que proporcionan evidencia sobre condicións que xurdiron despois da data dos estados financeiros.**

Véxase o tratamento contable dos feitos posteriores, e exemplos, no Anexo 2.

Os órganos de dirección e de goberno da Entidade auditada deben considerar os feitos posteriores acontecidos ata a data de aprobación das contas anuais polo órgano competente. Tras a súa aprobación a Entidade xa non ten ningunha obriga contable respecto diso.

3. Ademais, os auditores do sector público poden considerar tamén os feitos sobrevidos que:

a) Inflúan na capacidade da entidade pública para cumprir os seus fins ou obxectivos.

b) Incidan na presentación de calquera información sobre a xestión da entidade pública nos estados financeiros.

Así mesmo, o auditor público considerará os aspectos derivados das actuacións do poder legislativo e outros órganos competentes, cando ditas actuacións requiran a realización de axustes ou revelación de información nos estados financeiros, e o seu efecto no informe de auditoría.

### III. Obxectivos

4. Os obxectivos do auditor son: (ISSAI-ES 200, P126; NIA-ES 560, P4)
- a) Obter evidencia de auditoría suficiente e adecuada sobre se os feitos ocorridos entre a data dos estados financeiros e a data do informe de auditoría financeira e que requiran un axuste dos estados financeiros ou unha explicación nos mesmos (unha nota na memoria), se reflectiron adecuadamente nos estados financeiros de conformidade co marco de información financeira aplicable.
  - b) Reaccionar adecuadamente ante os feitos que cheguen ao seu coñecemento despois da data do informe de auditoría e que, de ser coñecidos polo auditor á devandita data, lle poderían levar a rectificar o informe de auditoría.
  - c) Obter evidencia de auditoría suficiente e adecuada sobre os feitos ocorridos tras o período revisado nunha fiscalización de cumprimento que poidan ter efecto sobre as conclusións/opinión do informe.

### IV. Definicións

5. A efectos desta Guía práctica, os seguintes termos teñen os significados que figuran a continuación:

#### *Data dos estados financeiros*

Data de peche do último período cuberto polos estados financeiros.

A efectos desta definición, debe entenderse tanto a data de peche das contas anuais como, no seu caso, a data de finalización do período cuberto por estados financeiros intermedios.

#### *Data de formulación ou elaboración dos estados financeiros*

É a data de formulación das contas polo órgano de administración nunha sociedade mercantil; ou a data de elaboración das contas polo interventor dun ente público.

#### *Data de aprobación dos estados financeiros*

Data na que se prepararon todos os documentos comprendidos nos estados financeiros, incluíndo as notas explicativas, e na que as persoas con autoridade recoñecida manifestaron que asumen a responsabilidade sobre eles. (GPF-OCEX 1730; P19 d)

Nunha sociedade mercantil será a data de aprobación das contas anuais pola xunta xeral de accionistas. Nun concello, a data de aprobación polo Pleno.

Nunha comunidade autónoma a data de aprobación ou toma de razón polo consello de goberno. Aos efectos desta guía, si non existe esta aprobación polo órgano colexiado de goberno tomarase como referencia a data de rendición de contas ao OCEX.

#### *Data de finalización do traballo de campo*

A data de finalización do traballo de campo ten transcendencia nunha auditoría xa que establece o límite dentro do cal o auditor está obrigado a realizar procedementos relacionados cos feitos posteriores. A partir de dita data xa non ten a responsabilidade de facelo.

Con carácter xeral considerarase que dita data é o día que se discute o borrador preliminar coa dirección e se analizan as súas observacións ao borrador e a documentación que, no seu caso, achega a dirección do ente fiscalizado.

Con posterioridade a este momento, normalmente, non se realizan procedementos de auditoría relevantes. Se se levasen a cabo, a data de finalización do traballo de campo será a do borrador formulado polo auditor xefe ou auditor responsable da fiscalización (véxase a GPF-OCEX 1220) e incluirá a actualización dos procedementos sobre feitos posteriores. Este borrador de informe será enviado a alegacións tras a aprobación polo pleno do OCEX.

Se excepcionalmente na fase de alegacións se realizasen procedementos de auditoría relevantes e se actualizasen os procedementos sobre feitos posteriores, a data de finalización do traballo de campo coincidirá coa data do informe de auditoría.

*Data do informe de auditoría*

Data de aprobación do informe polo órgano de goberno do OCEX, que non será anterior á data de finalización do traballo de campo, que é a data na que o auditor obtivo evidencia suficiente e adecuada na cal sustenta a súa opinión dos estados financeiros. (GPF-OCEX 1730; P19 h)

*Data de publicación dos estados financeiros*

Data na que os estados financeiros auditados e o informe de auditoría se poñen a disposición de terceiros.

*Feitos posteriores ao peche*

Feitos ocorridos entre a data dos estados financeiros e a data do informe de auditoría, así como feitos que chegan a coñecemento do auditor despois da data do informe de auditoría.

**V. Procedementos de auditoría**

6. A efectos desta Guía, para determinar os procedementos de auditoría aplicables, teranse en conta dúas situacións:

- a) Feitos ocorridos entre a data dos estados financeiros e a data do informe de auditoría.
- b) Feitos ocorridos despois da data de publicación do informe de auditoría.

Neste aspecto, esta Guía sepárase da NIA-ES 560 dado que o funcionamento normal dos OCEX, fai que non se contemple a situación de feitos ocorridos entre a data do informe de auditoría e a data de publicación dos estados financeiros, xa que normalmente os informes de fiscalización sempre se emiten meses despois de facerse públicos os estados financeiros. Remítimonos á NIA-ES 560 (parágrafos 10 a 13) para o suposto excepcional en que conorra esa circunstancia.

7. Nunha **fiscalización de cumprimento**, os auditores do sector público terán que considerar os feitos posteriores que acheguen evidencia complementaria das operacións, por exemplo, se unha resolución xudicial anterior ao informe de auditoría afecta a algún asunto xurídico controvertido tratado no informe de fiscalización.

Cando posteriormente ao período obxecto de fiscalización se tivesen coñecemento de feitos, ou fosen aprobadas normas de calquera rango, que afectasen ás evidencias ou conclusións reflectidas no informe, deixarase constancia no apartado de feitos posteriores do informe das devanditas circunstancias, sinalándose en que medida afectan ás conclusións ou aos fundamentos da opinión ou se se realizou algún traballo específico respecto diso.

Os auditores terán en conta tanto a presente guía como a GPF-OCEX 4001.

8. Nos programas de traballo da fiscalización identificarase unha área de “Feitos posteriores” que cubra a análise de tales feitos mediante os oportunos procedementos de auditoría. (Anexo 1 desta Guía).

**VI. Procedementos de auditoría en relación con feitos ocorridos entre a data dos estados financeiros e a data do informe de auditoría**

9. O auditor aplicará procedementos de auditoría deseñados para obter evidencia de auditoría suficiente e adecuada de que se identificaron todos os feitos ocorridos entre a data dos estados financeiros e a do informe de auditoría, ou a data máis próxima posible a esta última<sup>1</sup>, que requiran un axuste dos estados financeiros ou a súa revelación na memoria. (NIA-ES 560; P6) (ISSAI-ES 200, P127)

Con todo, non se espera que o auditor aplique procedementos de auditoría adicionais con respecto a cuestións sobre as que os procedementos de auditoría aplicados previamente proporcionaron conclusións satisfactorias. (ISSAI-ES 200, P127)

Os procedementos de auditoría poden incluír a revisión ou a realización de probas sobre os rexistros contables ou as transaccións efectuadas entre a data dos estados financeiros e a data do informe de auditoría, ou a data máis próxima posible a esta última. Estes procedementos son adicionais aos que o

---

<sup>1</sup> Normalmente será a data de finalización do traballo de campo, aínda que na fase de alegacións tamén pode obterse información relevante aos efectos desta guía.

auditor poida aplicar con outros fins e que, con todo, proporcionen evidencia sobre feitos posteriores ao peche (por exemplo, para obter evidencia de auditoría sobre saldos contables á data dos estados financeiros, tales como procedementos de corte de operacións ou procedementos relacionados con cobramentos posteriores de contas a cobrar). (NIA-ES 560; PA6)

10. O auditor aplicará os procedementos sinalados no apartado anterior de modo que cubran o período comprendido entre a data dos estados financeiros e a data do informe de auditoría, ou a data máis próxima posible a esta última. O auditor terá en conta a súa valoración do risco ao determinar a natureza e extensión dos devanditos procedementos de auditoría, que incluírán o seguinte: (ISSAI-ES 200; P128) (NIA-ES 560; P7)

- a) A obtención de coñecemento de calquera procedemento establecido pola dirección para garantir que se identifiquen os feitos posteriores ao peche.
- b) A indagación ante a dirección e, cando cumpra, ante os responsables do goberno da entidade sobre se ocorreron feitos posteriores ao peche que poidan afectar os estados financeiros.

O auditor pode indagar sobre a situación actual de partidas que se contabilizaron baseándose en datos preliminares ou non concluíntes e pode facer indagacións específicas sobre as seguintes cuestións: (NIA-ES 560; PA9)

- Se se subscribiron novos compromisos, préstamos ou garantías.
  - Se tiveron lugar ou se planificaron vendas ou adquisicións de activos.
  - Se houbo aumentos de capital ou emisión de instrumentos de débeda, tales como unha emisión de novas accións ou obrigas, ou se se alcanzou ou planificou algún acordo de fusión ou de liquidación.
  - Se a Administración incautouse dalgún activo, ou se algún activo foi destruído, por exemplo, por un incendio ou unha inundación.
  - Se houbo algún acontecemento relativo a continxencias.
  - Se se realizou ou preveu algún axuste contable inusual.
  - Se se produciron ou é probable que se produzan feitos que cuestionen a adecuación das políticas contables utilizadas nos estados financeiros, como ocorrería, por exemplo, se ditos feitos cuestionasen a validez da hipótese de empresa en funcionamento.
  - Se ocorreu algún feito que sexa relevante para a medición das estimacións ou das provisións realizadas nos estados financeiros.
  - Se ocorreu algún feito que sexa relevante para a recuperabilidade dos activos
- c) A lectura das actas, se as houbese, das reunións da dirección e dos responsables do goberno da entidade, celebradas con posterioridade á data dos estados financeiros, así como a indagación sobre as cuestións discutidas nesas posibles reunións cando aínda non haxa actas dispoñibles.
  - d) A lectura dos últimos estados financeiros intermedios da entidade posteriores ao peche, se os houbese.

Os procedementos que o auditor aplica en relación con feitos posteriores ao peche poden depender da información dispoñible e, en concreto, do grao de preparación dos rexistros contables desde a data dos estados financeiros. Cando os rexistros contables non estean actualizados, e por conseguinte, non se preparasen estados financeiros intermedios (xa sexa con fins internos ou externos), ou non se preparasen actas das reunións da dirección ou dos responsables do goberno da entidade, os procedementos de auditoría aplicables poden consistir na inspección dos libros e rexistros dispoñibles, incluídos os extractos bancarios. (NIA-ES 560; PA7)

- e) A lectura de informacións aparecidas nos medios de comunicación ou en calquera outra fonte.

- f) Ler os últimos orzamentos dispoñibles da entidade, os prognósticos de fluxos de efectivo e outros informes relacionados da dirección, referidos a períodos posteriores á data dos estados financeiros. (NIA-ES 560; PA7)
- g) Indagar entre os asesores xurídicos da entidade, ou ampliar as indagacións verbais e escritas previas, sobre os litixios e reclamacións. (NIA-ES 560; PA8)
11. Todos os procedementos de auditoría realízanse ao longo do traballo de campo incluíndo os relacionados cos feitos posteriores. Estes deben achegarse o máximo posible á data de finalización do mesmo, pero é imposible executalos todos á devandita data. O auditor asegurase de que se aproximan ao máximo posible a esa data de acordo coas súas valoracións de risco.

As datas relevantes a estes efectos son (ver apartado 5):

- Data de finalización do traballo de campo.
- Data do borrador de informe formulado polo auditor xefe.
- Data da análise das alegacións recibidas.
- Data do informe (aprobación do informe polo órgano de goberno do OCEX).

Dependendo da normativa de cada OCEX poden transcorrer entre un e tres meses entre a data de finalización do traballo de campo e a data de aprobación do informe. Nestes casos entenderase que o momento de realización dos procedementos de auditoría en relación cos feitos posteriores é conforme con esta Guía.

Posto que a data do informe de auditoría comunica ao lector que o auditor considerou o efecto dos feitos e transaccións ocorridos ata a devandita data, dos que o auditor ten coñecemento, si transcorren máis de tres meses entre a data de finalización do traballo de campo e a data do informe, deberá sinalarse na introdución do informe cal foi a data de finalización do traballo de campo.

#### *Manifestacións escritas*

12. O auditor solicitará á dirección e, cando proceda, aos responsables do goberno da entidade, que proporcionen manifestacións escritas, de conformidade coa NIA-ES 580 de que todos os feitos ocorridos con posterioridade á data dos estados financeiros, e que deben ser obxecto de axuste ou revelación en virtude do marco de información financeira aplicable, foron axustados ou revelados. (NIA-ES 560; P9)

Con carácter xeral as manifestacións deben ter a data de finalización do traballo de campo.

#### **VII. Efecto no informe**

13. Se, como consecuencia dos procedementos aplicados segundo o requirido no apartado VI anterior, o auditor identifica feitos que requiren o axuste dos estados financeiros ou a súa revelación nestes, determinará se cada un dos devanditos feitos se reflectiu nos estados financeiros adecuadamente, de conformidade co marco de información financeira aplicable. (NIA-ES 560; P8)

Se os feitos que **si requiren axuste ou revelación** nos estados financeiros, por acontecer antes da súa aprobación, non están adecuadamente recollidos nestes nos termos que o auditor estima que é necesario facelo (conforme ás normas contables que se achegan no Anexo 2), expresarse unha opinión modificada (**con excepcións** ou desfavorable) no informe de auditoría, tal como require a GPF-OCEX 1730.

Se tras a aplicación dos procedementos de auditoría se detectaron feitos posteriores (descritos no apartado II) acontecidos tras a aprobación dos estados financeiros polo órgano competente da entidade, que **non requiren axuste nin revelación na memoria**, o auditor considerará a súa importancia relativa e, no seu caso, incluírá un parágrafo descritivo no apartado de “Outras cuestións significativas que non afectan á opinión” do informe de auditoría.

Posto que a entidade e o auditor teñen distintas obrigas en relación cos feitos posteriores, para aclarar as diferenzas, no gráfico seguinte reflíctense de forma resumida o período durante o cal a Entidade ten a obriga de reflectir nos seus estados financeiros os feitos posteriores e o período no que o auditor está obrigado a aplicar procedementos de auditoría apropiados.

Tamén se sinala o efecto que ten no informe de auditoría un feito posterior de carácter significativo non recollido nos estados financeiros dependendo da data na que acontece.



### VIII. Procedementos de auditoría en relación con feitos que chegan a coñecemento do auditor con posterioridade á data do informe de auditoría

14. O auditor non ten obriga de aplicar procedementos de auditoría con respecto aos estados financeiros despois da data do informe de auditoría<sup>2</sup>.

Non obstante se, con posterioridade á data do informe de auditoría, un feito chegase ao coñecemento do auditor que, de sabelo na data do informe, puidese ser causa dunha excepción no mesmo, entón deberán adoptarse as medidas adecuadas. Ditas accións poden incluír: (ISSAI-ES 200; P129)

- discutir o asunto coa dirección e, no seu caso, cos responsables do goberno da entidade,
- determinar se os estados financeiros necesitarían corrixirse e, de ser así,
- indagar como pretende abordar a dirección o asunto<sup>3</sup> nos estados financeiros.

15. Se a dirección non modifica os estados financeiros en circunstancias onde o auditor cre que é necesario, o órgano de goberno do OCEX, para evitar que se confíe no informe de auditoría, sopesará a necesidade de informar de tal situación ás partes interesadas e ao órgano legislativo correspondente.

<sup>2</sup> Ademais, normalmente, entre a data de peche dos estados financeiros e a data do informe de fiscalización do OCEX transcorre un mínimo dun ano, e canto maior é ese prazo menor é a probabilidade de que existan feitos posteriores que afecten a aqueles estados.

<sup>3</sup> Normalmente deberá ser nos estados financeiros que estean pendentes de aprobación, xa que desde a data dos estados financeiros auditados á data do informe transcorrería, en xeral, máis dun ano e será inviable modificar os estados financeiros.

## **Anexo 1 Programa de auditoría: aspectos básicos a considerar sobre os feitos posteriores acontecidos entre a data dos estados financeiros e a data do informe de auditoría.**

### ***Memoria das contas anuais***

1. Extraer a nota da memoria dos estados financeiros auditados relativa aos “feitos posteriores ao peche” emitida pola entidade.
2. Analizar os feitos que contén a mesma e a súa posible incidencia no alcance da fiscalización, cruzándoos coas áreas correspondentes.
3. Revisar a coherencia dos anteriores feitos posteriores e, no seu caso, o seu correcto tratamento nos estados financeiros.

### ***Información da entidade***

4. Solicitar da dirección da entidade que proporcionen unha manifestación escrita de que todos os feitos relevantes acontecidos con posterioridade á data dos estados financeiros e que deben ser obxecto de contabilización ou revelación en virtude do marco de información financeira aplicable, foron axustados ou revelados.
5. Revisar o escrito anterior, a súa coherencia co apartado da memoria e o seu tratamento contable. Cruzar coa área correspondente.
6. Analizar e verificar a idoneidade dos mecanismos ou procedementos que aplica a dirección para detectar posibles feitos posteriores con incidencia nos estados financeiros.

### ***Procedementos de auditoría***

7. Solicitar e revisar as actas dos órganos de goberno da entidade correspondentes ao período comprendido entre a data dos estados e a data de realización do traballo de campo e analizar a posible existencia de feitos posteriores. Como exemplos destas cuestións, cítanse:
  - Modificación da estrutura legal da entidade ou existencia de plans de reestruturación da mesma.
  - Acordos dos organismos dos que dependa ou está adscrita a entidade fiscalizada e que poidan afectar substancialmente á viabilidade da mesma.
  - Expedientes de regulación de emprego.
  - Autorización de operacións de endebedamento.
  - Aprobación de operacións de inmovilizado (ventas, compras, dación en pago, permutas...).
  - Danos e perdas sobre o inmovilizado (incendios, roubos...) e situación de cobertura de tales riscos.
  - Feitos relevantes que puidesen afectar ao principio de entidade en funcionamento.
  - Litixios e reclamacións que se puxesen de relevo.
  - Operacións inusuais relacionadas con variacións do patrimonio e/ou capital social.
  - Concurso de acredores ou outras situacións que afecten a clientes relevantes.
8. Analizar se as cuestións anteriores teñen a consideración de feito posterior e se se reflectiron adecuadamente nos estados financeiros.
9. Revisar os rexistros contables e de tesourería do período posterior ao peche ao obxecto de analizar a existencia de operacións relevantes relacionadas con posibles feitos posteriores, en especial os referidos a gastos e ingresos orzamentarios e a movementos de efectivo.
10. Revisar o rexistro de facturas desde a data de peche contable auditado ata a data do traballo de campo. Extraer todas as facturas con data do exercicio auditado e verificar se están debidamente aprovisionadas.
11. Incluír dentro das circularizacións aos asesores legais un apartado relativo á situación á data da petición dos litixios máis relevantes.

12. Na confirmación de saldos a provedores e debedores, considerar unha petición complementaria sobre a existencia dalgún litixio ou reclamación coa entidade por operacións pendentes de pago/cobro do exercicio fiscalizado.
13. Da discusión técnica e/ou das alegacións presentadas pola entidade ao informe de fiscalización, revisar a existencia dalgún feito posterior que non se puxo de manifesto cos procedementos anteriores. Nestes casos, revisar a documentación achegada pola entidade e a súa incidencia nos estados financeiros e no informe de auditoría.
14. Manter unha reunión do equipo ao finalizar o traballo de campo para comentar se se puxo de manifesto algún feito posterior significativo e cal foi o seu tratamento contable.

**Conclusións**

15. Redactar un resumo cos aspectos máis relevantes postos de manifesto e as incidencias observadas.
16. Comentar tales incidencias cos responsables da entidade e anotar os seus comentarios e as nosas consideracións respecto diso.
17. Concluir sobre si os feitos observados afectan ou non aos estados financeiros fiscalizados, o tratamento contable ou ausencia do mesmo dado pola entidade nos seus estados financeiros e a súa repercusión no informe de auditoría (basicamente, modificación da opinión ou observación que non afecta á opinión).



## Anexo 2 Normativa contable sobre os feitos posteriores

**RD 1514/2007, do 16 de novembro, polo que se aproba o Plan Xeral de Contabilidade**

### **SEGUNDA PARTE: NORMAS DE REXISTRO E VALORACIÓN**

#### **23ª Feitos posteriores ao peche do exercicio**

Os feitos posteriores que poñan de manifesto condicións que xa existían ao peche do exercicio, deberán terse en conta para a formulación das contas anuais. Estes feitos posteriores motivarán nas contas anuais, en función da súa natureza, un axuste, información na memoria ou ambos.

Os feitos posteriores ao peche do exercicio que poñan de manifesto condicións que non existían ao peche do mesmo, non suporán un axuste nas contas anuais. Non obstante, cando os feitos sexan de tal importancia que se non se facilitase información respecto diso podería distorsionarse a capacidade de avaliación dos usuarios das contas anuais, deberase incluír na memoria información respecto da natureza do feito posterior conxuntamente cunha estimación do seu efecto ou, no seu caso, unha manifestación acerca da imposibilidade de realizar a dita estimación.

En todo caso, na formulación das contas anuais deberá terse en conta toda información que poida afectar á aplicación do principio de empresa en funcionamento.

En consecuencia, as contas anuais non se formularán sobre a base do devandito principio se os xestores, aínda que sexa con posterioridade ao peche do exercicio, determinan que teñen a intención de liquidar a empresa ou cesar na súa actividade ou que non existe unha alternativa máis realista que facelo.

### **TERCEIRA PARTE: CONTIDO DA MEMORIA**

#### **22. Feitos posteriores ao peche**

A empresa informará de:

1. Os feitos posteriores que poñan de manifesto circunstancias que xa existían na data de peche do exercicio que non supuxesen, de acordo coa súa natureza, a inclusión dun axuste nas cifras contidas nas contas anuais, pero a información contida na memoria debe ser modificada de acordo con dito feito posterior.
2. Os feitos posteriores que mostren condicións que non existían ao peche do exercicio e que sexan de tal importancia que, se non se subministra información ao respecto, podería afectar á capacidade de avaliación dos usuarios das contas anuais. En particular describirase o feito posterior e incluírase a estimación dos seus efectos.

No caso de que non sexa posible estimar os efectos do citado feito, incluírase unha manifestación expresa sobre este extremo, conxuntamente cos motivos e condicións que provocan dita imposibilidade de estimación.

3. Feitos acaecidos con posterioridade ao peche das contas anuais que afecten á aplicación do principio de empresa en funcionamento, informando de:

- a) Descrición do feito posterior e a súa natureza (factor que xera dúbida respecto da aplicación do principio de empresa en funcionamento).
- b) Potencial impacto do feito posterior sobre a situación da empresa.
- c) Factores mitigantes relacionados, no seu caso, co feito posterior.

**Orde EHA/1037/2010, de 1374, pola que se aproba o**

**Plan Xeral de Contabilidade Pública.**

### **SEGUNDA PARTE**

#### **NORMAS DE RECOÑECEMENTO E VALORACIÓN**

#### **22ª Feitos posteriores ao peche do exercicio**

Os feitos posteriores que poñan de manifesto condicións que xa existían ao peche do exercicio deberán terse en conta para a formulación das contas anuais ou, no seu caso, para a súa reformulación, sempre antes da súa aprobación polo órgano competente. Estes feitos posteriores motivarán nas contas anuais, en función da súa natureza, un axuste, información na memoria, ou ambos.

Os feitos posteriores ao peche do exercicio que poñan de manifesto condicións que non existían ao peche do mesmo, non suporán un axuste nas contas anuais. Non obstante, cando os feitos sexan de tal importancia que se non se facilitase información respecto diso podería distorsionarse a capacidade de avaliación dos usuarios das contas anuais, deberase incluír na memoria información respecto da natureza do feito posterior conxuntamente cunha estimación do seu efecto ou, no seu caso, unha manifestación acerca da imposibilidade de realizar a dita estimación.

En todo caso deberá incluírse información sobre os feitos posteriores que afecte á aplicación do principio de xestión continuada.

### **TERCEIRA PARTE**

#### **CONTIDO DA MEMORIA**

#### **27. Feitos posteriores ao peche**

A entidade informará de:

- a) Os feitos posteriores que poñan de manifesto circunstancias que xa existían na data de peche do exercicio e que, por aplicación das normas de rexistro e valoración, supuxesen a inclusión dun axuste nas cifras contidas nos documentos que integran as contas anuais.
- b) Os feitos posteriores que poñan de manifesto circunstancias que xa existían na data de peche do exercicio que non supuxesen, de acordo coa súa natureza, a inclusión dun axuste nas cifras contidas nas contas anuais, aínda que a información contida na memoria debe ser modificada de acordo con dito feito posterior.
- c) Os feitos posteriores que mostren condicións que non existían ao peche do exercicio e que sexan de tal importancia que, se non se subministra información ao respecto, podería afectar á capacidade de avaliación dos usuarios das contas anuais.

### Exemplos

Os seguintes son exemplos de feitos, ocorridos despois da data dos estados financeiros, que **obrigan á entidade a axustar os importes recoñecidos** nos seus estados financeiros:

- a resolución dun litixio xudicial despois da data dos estados financeiros que, confirme que unha entidade tiña xa unha obriga presente na data dos estados financeiros, obriga a realizar un axuste na provisión previamente recoñecida, ou ben a recoñecer unha provisión en lugar de revelar simplemente un pasivo contingente.
- a determinación con posterioridade á data dos estados financeiros do importe de ingresos ordinarios/recursos cobrados durante o período sobre o que se informa a ser compartidos con outras administracións baixo un acordo de repartición de ingresos ordinarios/recursos en vigor durante o devandito período;
- a determinación con posterioridade á data dos estados financeiros dos pagos por incentivos por produtividade outorgados ao persoal se na data dos estados financeiros a entidade ten unha obriga de efectuar tales pagos, como resultado de feitos anteriores a esa data;
- o descubrimento de fraudes ou erros que demostren que os estados financeiros eran incorrectos.

Os seguintes son exemplos de feitos ocorridos despois da data dos estados financeiros, que **non implican axustes** pero que poden ser de tal importancia, que deben **revelarse na memoria**:

- a destrución por incendio dun edificio importante tras a data dos estados financeiros;
- o anuncio, ou o comezo da implementación dunha reestruturación importante;
- a condonación ou a introdución dunha lei para condonar préstamos concedidos a entidades ou particulares como parte dun programa;
- a aceptación de compromisos ou pasivos contingentes de certa importancia, por exemplo, ao dar garantías de importe significativo despois da data dos estados financeiros;
- a formulación de litixios importantes xurdidos exclusivamente por causa de eventos ocorridos despois da data dos estados financeiros.