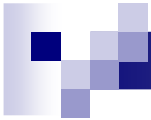




UNITAT 4: EVIDENCIA, RISC I IMPORTANCIA RELATIVA



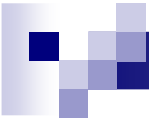


UNITAT 4: EVIDENCIA, RISC I IMPORTANCIA RELATIVA

- Un concepte important lligat al d'auditoria de comptes és el de l'evidència.

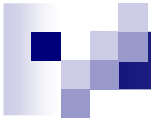
EVIDÈNCIA

- L'evidència es duu a terme mitjançant la realització de proves o procediments selectius escollits a partir d'una sèrie de factors, entre els quals es troben el risc i la importància relativa.



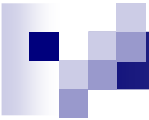
UNITAT 4: EVIDENCIA, RISC I IMPORTANCIA RELATIVA

- L'evidència és, per tant, la convicció raonable, per part de l'auditor, que les xifres comptables incloses en els comptes anuals són el resultat dels esdeveniments econòmics que realment han ocorregut durant el període de temps a què es refereixen. Es tractarà d'obtenir evidència suficient i adequada mitjançant la realització i l'avaluació de les proves d'auditoria que es considerin necessàries.



UNITAT 4: EVIDENCIA, RISC I IMPORTANCIA RELATIVA

- Els papers de treball són el conjunt de documentació on consten les tasques dutes a terme per l'auditor, els elements de judici obtinguts i les conclusions. Constitueixen la base dels informes i el seu suport i es classifiquen en:
 - Papers preparats per l'entitat auditada mateixa
 - Confirmacions de tercers
 - Papers preparats per l'auditor mateix



UNITAT 4: EVIDENCIA, RISC I IMPORTANCIA RELATIVA

■ FASES DEL PROCES D'AUDITORIA

■ 1. La fase preliminar o de contractació:

L'auditor estableix contacte amb el client.

L'auditor avalua la viabilitat de poder dur a terme el treball d'auditoria.

L'auditor i el client formalitzen l'acord mitjançant el contracte d'auditoria.

2. La fase de planificació:

L'auditor es familiaritza amb l'activitat del client, amb l'entorn en què opera i amb els procediments i els sistemes comptables que fa servir.

L'auditor avalua el grau d'eficàcia i fiabilitat del sistema de control intern.

L'auditor confecciona el programa d'auditoria.

3. La fase d'execució del treball:

L'auditor, mitjançant la realització de les proves programades en la fase anterior, tractarà d'obtenir l'evidència adequada i suficient que li permeti emetre'n l'opinió.



UNITAT 4: EVIDENCIA, RISC I IMPORTANCIA RELATIVA

- En aquesta fase l'auditor, un cop recollida tota l'evidència disponible, emetrà dos informes:
 - L'informe d'auditoria: hi pot expressar una opinió sobre els comptes anuals presos en conjunt.
 - Un informe sobre debilitats de control intern dirigit a la gerència de la societat, on posarà de manifest tots aquells aspectes del control intern que entengui que poden ser millorats per a la bona marxa de l'empresa.

- Al final del seu treball l'auditor ha de comunicar els resultats per dos canals d'informació diferents en funció dels destinataris:
 - * D'una banda, haurà de comunicar, mitjançant un informe dirigit expressament a la gerència, les debilitats del sistema de control intern observades durant la realització de l'encàrrec, per tal que siguin corregides.
 - * D'altra banda, mitjançant l'informe d'auditoria, n'ha d'expressar l'opinió sobre el grau en què els comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, dels resultats i de la posició financera de l'empresa. Aquest informe va dirigit a les persones que li van fer l'encàrrec, normalment els accionistes o socis de l'empresa o entitat auditada, i és públic.

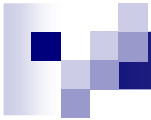


UNITAT 4: EVIDENCIA, RISC I IMPORTANCIA RELATIVA

RISC

- El risc s'associa al fet que els estats comptables continguin errors o omissions significatius en conjunt, no detectats o evitats pels sistemes de control de l'entitat o pel procés d'auditoria mateix.

- Aquest risc es pot descompondre en
 - risc inherent (errors significatius en la informació comptable), RI
 - risc de control (risc que el sistema de control intern del client no detecta i per tant no corregeix) RC
 - risc de no-detecció (risc que un error o omisió significativa no sigui detectat pel procés d'auditoria) RD



UNITAT 4: EVIDENCIA, RISC I IMPORTANCIA RELATIVA

IMPORTANCIA RELATIVA

- Quan en termes quantitatius sigui poc significativa i per tant no alteri els comptes anuals es pot permetre la no aplicació d'alguns principis comptables.
- Quan l'auditor emet un informe sense salvetats vol dir que estan absents d'errors o omissions importants.