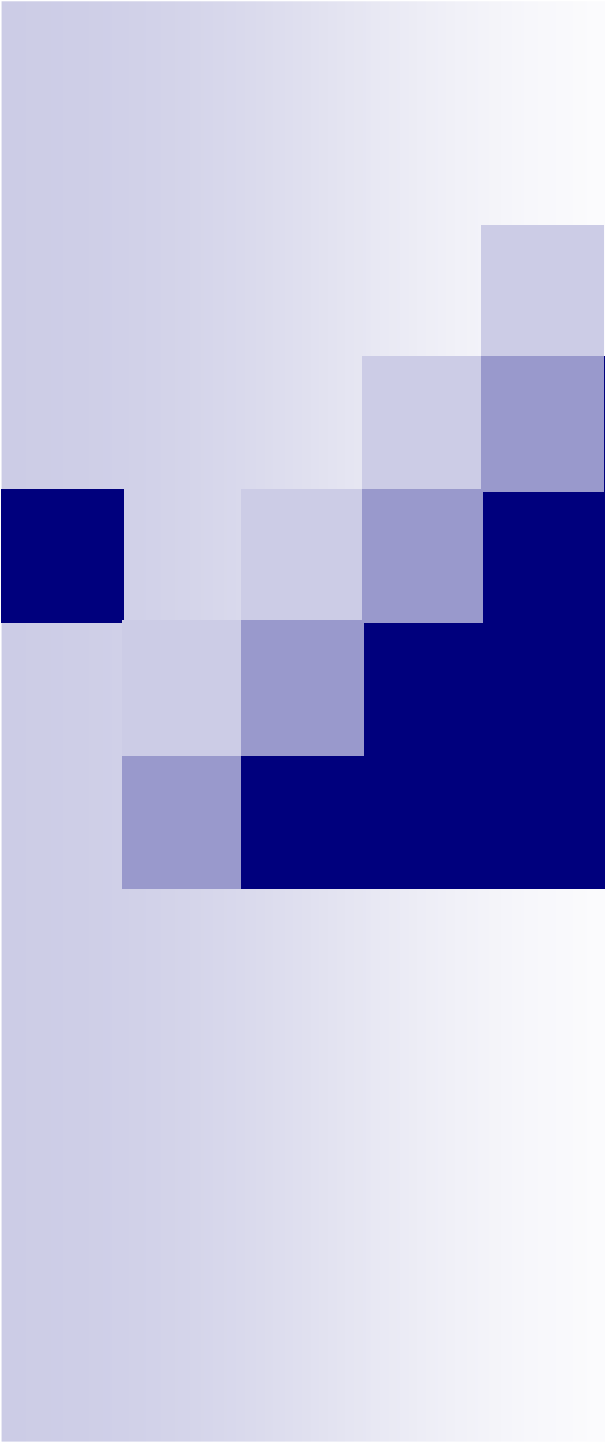
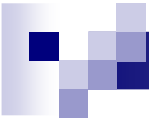




# UNITAT 6 : INFORME D'AUDITORIA

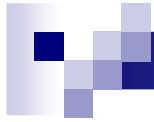


# INFORMES SEGONS FINALITAT:

\*Comunicació de debilitats significatives de control intern. = Carta de recomanacions.

\*Informe d'auditoria de comptes anuals. Resultat final del treball de l'auditor.

Document mercantil on es mostra el treball de l'auditor i la seva opinió professional molt tècnica sobre els comptes.



# CARACTERÍSTIQUES:

CLAR: S'expressarà de forma clara i precisa, sense terminologia sofisticada.

OBJECTIU: Soportat pels papers de treball i ser independent dels destinataris de l'informe.

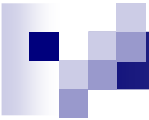
CONCÍS: De la forma més breu possible analitzant els aspectes que ofereixen informació però sense amagar els matissos necessaris.

OPORTU: Cal opinió de tots els aspectes de rellevància tant d'abans com de després de tancar els comptes anuals.



# ELEMENTS DE L'INFORME D'AUDITORIA

- 1. TITOL
- 2. DESTINATARI
- 3. IDENTIFICACIO ENTITAT AUDITADA
- 4. ABAST
- 5. EXCEPCIONS
- 6. EMFASI
- 7. OPINIO
- 8. INFORME DE GESTIO
- 9. DADES DE L'AUDITOR
- 10. SIGNATURA DE L'AUDITOR
- 11. DATA D'EMISSIO DE L'INFORME

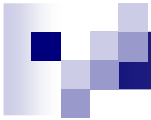


# ELEMENTS DE L'INFORME D'AUDITORIA

- 1. El títol: l'informe s'identificarà com a *informe d'auditoria independent dels comptes anuals* i si es refereix als comptes consolidats s'anomenarà *informe d'auditoria independent dels comptes consolidats*.

El títol ha d'identificar clarament el treball realitzat per l'auditor per diferenciar-lo d'altres tipus de treballs desenvolupats pels auditors o del resultant d'altres tipus d'auditories.

- 2. El destinatari: l'informe d'auditoria ha d'identificar clarament la persona o persones a qui es dirigeix. Normalment són els accionistes, els socis o les juntes generals respectives. El destinatari també pot ser el consell d'administració, els administradors, etc.
- 3. Identificació de l'entitat auditada: l'informe ha de contenir el nom o la raó social complets de l'entitat auditada.
- 4. Abast: aquest terme fa referència a l'auditoria, a la feina que ha dut a terme l'auditor i a les condicions en què s'ha desenvolupat.



# Què hi ha dins l'abast ?

- Identificació dels documents revisats: balanç, compte de pèrdues i guanys i memòria.
- Les normes tècniques d'auditoria que s'han fet servir.
- Fonamentalment, l'auditor ha de fer menció de les normes tècniques d'auditoria generalment acceptades i ha d'identificar els estats financers per cobrir la seva responsabilitat. D'aquesta manera, l'auditor delimita la seva responsabilitat exposant què és el que no ha fet i per què.
- La no-aplicació d'alguna norma tècnica i els motius.
- Els procediments previstos per les normes tècniques que no s'han pogut aplicar perquè hi havia limitacions a l'abast.
- Si l'auditor no inclou limitacions en el paràgraf d'abast, s'entén que tots els procediments d'auditoria previstos s'han dut a terme.



# Limitacions que pot haver patit l'auditor.

- Voluntàries o imposades pel mateix client: es produeixen quan és la mateixa entitat auditada la que imposa a l'auditor una limitació a l'abast perquè es nega, per exemple, a permetre que circularitzi els seus creditors.
- Fortuïtes: són les limitacions no imputables directament al client, sinó a altres causes que han provocat que l'auditor no pugui desenvolupar tots els procediments d'auditoria previstos en la fase de planificació de l'auditoria. Per exemple, la destrucció accidental de documentació o dels registres.



# Continuació elements informe:

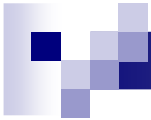
- **5. Excepcions:** en el paràgraf d'excepcions l'auditor expressa els aspectes dels comptes anuals amb els quals no està d'acord, sempre que no tinguin, en conjunt, una transcendència d'una naturalesa que obligui l'auditor a expressar una opinió negativa o a denegar-la. Si n'hi ha, s'ha de situar entre el paràgraf d'abast i el paràgraf d'opinió, i cal indicar els motius pels quals apareix, a més de la quantificació de les excepcions o la seva naturalesa, si és poden quantificar.
- **6. Èmfasi:** el paràgraf d'èmfasi s'utilitza en circumstàncies excepcionals i serveix per referir-se a assumptes importants relacionats amb els comptes anuals que, tot i figurar en la memòria i no representar cap tipus d'excepció en l'opinió, l'auditor vol destacar. Exemples:
  - Transaccions amb persones o entitats vinculades.
  - Fets posteriors que no modifiquen els comptes anuals.
  - L'aplicació d'algun principi comptable per aconseguir la imatge fidel.
  - Societat dominant amb obligació de consolidar.
  - Moviments comptables significatius.
  - Resultats extraordinaris





# Més elements...

- **7. Opinió:** en aquest paràgraf l'auditor, segons el seu criteri professional, manifesta si el conjunt dels comptes anuals, tenint-ne en compte tots els aspectes significatius, expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'exercici i dels recursos obtinguts i aplicats, de conformitat amb principis de comptabilitat generalment acceptats. També hi expressa si els comptes contenen tota la informació necessària i suficient per interpretar-los i comprendre'ls adequadament. Pot ser:

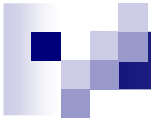


# Tipus d'opinions:

- **a) Favorable:** quan l'auditor ha pogut desenvolupar tots els procediments d'auditoria previstos en el programa i, segons el seu criteri, el conjunt dels comptes anuals, tenint-ne en compte tots els aspectes significatius, expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'exercici i dels recursos obtinguts i aplicats, de conformitat amb principis de comptabilitat generalment acceptats que s'han aplicat de manera uniforme respecte de l'exercici anterior, i també si aquests comptes contenen tota la informació necessària i suficient per interpretar-los i comprendre'ls adequadament.
- **b) Amb excepcions:** a l'hora d'emetre l'informe, en el paràgraf d'opinió l'auditor ha d'utilitzar l'expressió "excepte per...". Les excepcions es manifesten, com ja s'ha vist, en un altre paràgraf intermedi, entre el d'abast i el d'opinió, en què l'auditor descriu clarament els aspectes següents:
  - La naturalesa de l'excepció
  - Les raons de l'excepció
  - L'efecte de l'excepció sobre els comptes anuals si es pot quantificar
  - La impossibilitat de quantificar l'excepció
  - La importància qualitativa



- Els motius pels quals l'auditor pot incloure excepcions en l'informe són els següents:
  - Hi ha limitacions a l'abast del treball efectuat.
  - Hi ha errors o omissions d'informació necessària en els comptes anuals.
  - Hi ha incompliments dels principis de comptabilitat generalment acceptats.
  - Hi ha canvis en l'exercici respecte de l'anterior pel que fa a l'aplicació uniforme dels principis de comptabilitat generalment acceptats.
  - Hi ha incerteses el desenllaç final de les quals no es pot estimar de manera raonable en el moment d'emetre l'informe.

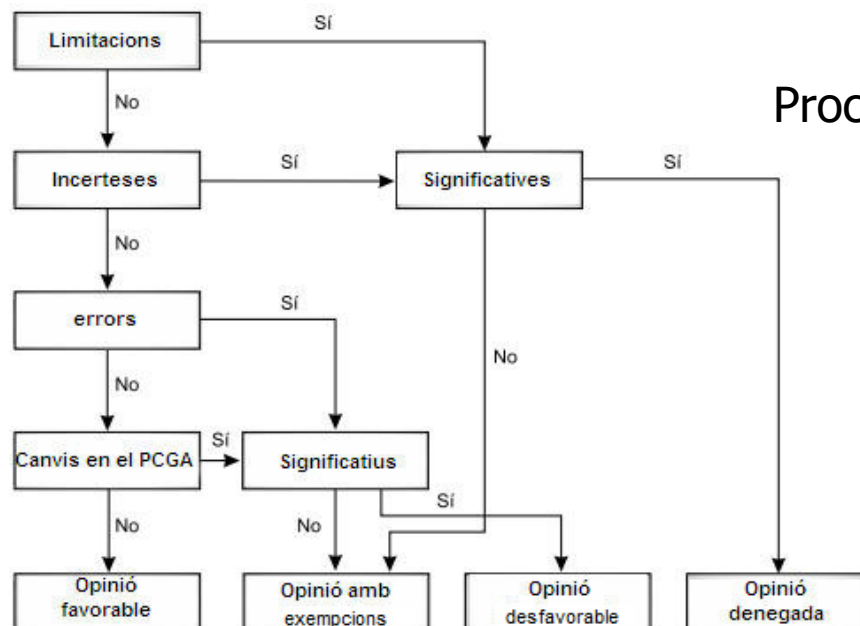


# Tipus d'opinions:

- c) Desfavorable: quan els efectes de les excepcions són tan considerables que fan que el conjunt dels comptes anuals no reflecteixi, segons el parer de l'auditor, la imatge fidel del patrimoni, la situació financera de l'empresa, els resultats de les seves operacions i els recursos obtinguts i aplicats de conformitat amb principis de comptabilitat generalment acceptats. Si l'auditor emet una opinió desfavorable en l'informe, en el paràgraf intermedi ha d'exposar les raons que l'han provocada, l'efecte i els motius pels quals ha arribat a aquest tipus de conclusió. En els informes amb opinió desfavorable no s'ha d'incloure cap opinió sobre partides concretes.
- d) Denegada: l'auditor s'absté d'opinar quan, en el transcurs del treball d'auditoria, no ha obtingut prou evidència per formar-se una opinió sobre els comptes anuals a causa de limitacions a l'abast o incerteses significatives. Com en l'apartat anterior, tampoc s'admet opinió sobre partides concretes.

# Tipus d'opinions:

- e) Opinió parcial no permessa: en un informe d'auditoria no es permet expressar cap opinió sobre una o diverses partides dels comptes anuals quan l'opinió és desfavorable o es denega.



Procés de formació de l'opinió de l'auditor



# Més elements

- 8. Informe de gestió: l'article 202 del TRLSA (Text refós de la llei de societats anònimes) fa referència a l'informe de gestió i assenyala que ha de contenir, almenys, l'exposició sobre els aspectes següents:
  - L'evolució dels negocis
  - La situació de la societat
  - Indicacions sobre els esdeveniments importants per a la societat ocorreguts després del tancament de l'exercici
  - L'evolució prevista de la societat
  - Les activitats en matèria de recerca i desenvolupament
  - Les adquisicions d'accions pròpies.

L'informe de gestió és un document que no forma part del comptes anuals i només és obligatori per a les societats mercantils.



# Més elements

- **9.** Nom, adreça i dades registrals de l'auditor: independentment del nom de l'auditor o de la societat d'auditoria de comptes, l'informe ha de mostrar la direcció del seu despatx i el número d'inscripció al ROAC.
- **10.** Signatura de l'auditor: l'informe d'auditoria l'ha de signar la persona que dirigeix la feina o el soci o socis que l'han dut a terme si es tracta d'una societat d'auditoria.
- **11.** Data d'emissió de l'informe d'auditoria: l'informe d'auditoria ha de contenir la data en què s'ha emès per tal de determinar fins a quin moment arriba la responsabilitat de l'auditor. Aquesta data ha de coincidir amb la data de terminació de la feina i en cap cas pot ser anterior a la data en què els administradors de la societat van formular els comptes anuals. No obstant això, si després de la data de tancament s'han produït esdeveniments que l'auditor ha recollit, té dues opcions a l'hora de datar l'informe:
  - Emetre un informe amb dues dates.
  - Emetre un informe amb l'última data, és a dir, la data que correspon al fet posterior.