



Mercè Martí

Presidenta
executiva

Kreston Iberaudit

HI HA ASPECTES MÉS RELLEVANTS O QÜESTIONS CLAU DE L'AUDITORIA MÉS HABITUALS? HI HA INFORMES SENSE AQUESTS O QUE ELS ÚNICS QUE TENEN SÓN LES EXCEPCIONS O UN PARÀGRAF DE GESTIÓ CONTINUADA?

La redacció d'aquesta secció de l'informe d'auditoria està molt

correlacionada amb la naturalesa de l'entitat, l'entorn de control, l'activitat desenvolupada, i els sectors en què opera, per la qual cosa, en funció de la indústria i el model de negoci de l'entitat, l'/les àrea/es més significativa/es acostuma/en a identificar-se en una primera aproximació, més o menys.

El grau elevat d'interrelació de l'eventual risc, associat a una operació comptable o a un fet econòmic, amb els estats financers, en dificulta la descripció aïllada, la qual cosa complica la redacció concreta i clara, així com la resposta d'auditoria que es dissenya a aquest efecte. Tenint en compte això que hem esmentat, a continuació, relacionem algunes de les àrees més recurrents que hem identificat en aquest primer any d'aplicació de la NIA-ES 701:

- Valoració i capitalització de despeses d'investigació i desenvolupament.
- Valoració posterior d'immobilitzat material, inversions immobiliàries.
- Valoració de la cartera d'inversions financeres.
- Deteriorament de valor d'inversions en el patrimoni d'empreses del grup.
- Recuperabilitat dels actius per impost diferit.
- Valoració de les existències.
- Valoració posterior de crèdits per operacions comercials.
- Comptabilització de subvencions reintegrables concedides a l'entitat per finançar despeses específiques.
- Avaluació de contingències i provisions per litigis fiscals i legals, i per a altres responsabilitats per litigis en curs.
- Reconeixement i valoració d'operacions amb parts vinculades.
- Reconeixement d'ingressos, compres d'aprovisionaments i ràpels sobre compres.
- Reconeixement i imputació de subvencions a l'excedent de l'exercici.
- Finançament que s'obté per al desenvolupament de l'activitat.

CLIENTS SENSE ASPECTES MÉS RELLEVANTS O QÜESTIONS CLAU DE L'AUDITORIA

Actualment, la nostra experiència ens porta a concloure que no és massa freqüent no identificar un aspecte més rellevant de l'auditoria. No obstant això, s'acostuma a trobar en alguns supòsits poc habituals, com per exemple en entitats amb escassa activitat que no tinguin dubtes sobre la continuïtat, o "dormides" conjunturalment a l'espera de poder desenvolupar l'activitat que els és pròpia, o entitats el model de negoci de les quals està molt parametritzat per la normativa i tenen un sistema de control intern que opera eficaçment.

El procés d'identificació que ajuda a determinar un aspecte més rellevant de l'auditoria (AMRA) considera l'existència aïllada o conjunta de fets o transaccions significatives, judicis significatius de l'auditor en relació amb àrees dels estats financers, i àrees de més risc valorat d'incorrecció material o els riscos significatius identificats del coneixement de l'entitat i el seu entorn. És possible que, després d'aquesta bateria de consideracions, es conclouï la no existència d'AMRA, dit això, caldria sotmetre novament a avaluació si en determinades àrees o aspectes de l'auditoria s'ha incorregut en recursos més elevats, mesurat en categoria professional i temps per obtenir evidència de la no existència d'incorrecció material, que puguin posar de manifest l'existència d'un AMRA.

CLIENTS AMB ASPECTES MÉS RELLEVANTS O QÜESTIONS CLAU DE L'AUDITORIA EXCLUSIVAMENT PER EXCEPCIONS O UN PARÀGRAF DE GESTIÓ CONTINUADA

L'experiència d'enguany també ens porta a concloure que hem emès informes d'auditoria en què els seus únics AMRA eren les excepcions o incerteses materials relacionades amb fets o condicions que generaven dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per continuar com a empresa en funcionament. Novament, la bateria de condicions que hem detallat anteriorment és la que ens ha portat a aquesta conclusió.