



# **NOVETATS PER A L'ANY 2018**

CIRCULAR Número 9  
ÈPOCA IV  
abril 2018

**paredes associats**<sup>®</sup>

# novetats en comptabilitat i auditoria

## NOU INFORME D'AUDITORIA

La Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, amb el propòsit de recuperar la confiança dels usuaris en la informació financera auditada i reforçar la qualitat de les auditories i enfortir la independència dels auditors, suposa, entre d'altres, canvis significatius en els informes d'auditoria de comptes anuals d'exercicis iniciats a partir del 17 de juliol de 2016 i per a tots aquells treballs contractats o encarregats, independentment dels exercicis econòmics als quals es refereixen, a partir de l'1 de gener de 2018. Per tant, els informes d'auditoria referits a l'exercici econòmic 2017, que s'emetran durant l'any 2018, ja inclouran aquests canvis.

Els canvis en l'informe d'auditoria s'han de considerar significatius, tant en l'estructura com en el contingut, respecte dels models anteriors d'informe. A més, el nou informe estableix requeriments específics si l'entitat auditada té la consideració d'entitat d'interès públic.

Pel que fa als canvis en l'**estructura del nou informe d'auditoria**, cal destacar el canvi en l'ordre de les diferents seccions que inclou. En concret, l'opinió de l'auditor passarà a encapçalar l'informe d'auditoria i, en seccions a continuació, el fonament de l'opinió d'auditoria, els aspectes més rellevants de l'auditoria, la informació relacionada amb l'informe de gestió i, finalment, la responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals i la responsabilitat de l'auditor amb relació a l'auditoria dels comptes anuals. Si escau, l'informe també inclourà una secció relativa a la incertesa material relacionada amb l'aplicació del principi d'empresa en funcionament, o altres temes ja existents en l'anterior informe d'auditoria relacionats amb paràgrafs d'èmfasi o d'altres qüestions. En el cas concret d'entitats d'interès públic, s'inclou una secció d'altres requeriments d'informació i la secció d'aspectes més rellevants de l'auditoria s'anomenarà "qüestions clau".

Sens dubte, però, els canvis més significatius, i que cal destacar, fan referència al **contingut del nou informe d'auditoria**, tant pel que fa a la inclusió de noves seccions, com per l'ampliació de la informació que es dona en seccions ja existents. En concret, el nou informe inclourà

### Informe d'auditoria

Model anterior	Model actual
Títol	Títol
Destinatari	Destinatari
Paràgraf introductori	Opinió de l'auditor
Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals	Fonament de l'opinió
Responsabilitats de l'auditor	Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament
Paràgraf de fonament de l'opinió modificada	Paràgraf d'èmfasi
Opinió de l'auditor	Aspectes més rellevants de l'auditoria / Qüestions clau de l'auditoria (EIP)
Paràgraf d'èmfasi	Paràgraf sobre altres qüestions
Paràgraf sobre altres qüestions	Altra informació
Altres responsabilitats d'informació	Responsabilitats dels administradors en relació als comptes anuals
Firma de l'auditor	Responsabilitats dels administradors en relació a l'auditoria dels comptes anuals
Data de l'informe	Altres responsabilitats d'informació (només EIP)
Direcció i número ROAC	Nom del soci de l'encàrrec
	Firma de l'auditor
	Direcció de l'auditor
	Data de l'informe d'auditoria

- Una declaració d'independència de l'auditor respecte l'entitat auditada.
- Si escau, una secció específica sobre la incertesa material relacionada amb l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.
- Una secció específica sobre els aspectes més rellevants de l'auditoria, que s'anomenarà "qüestions clau de l'auditoria", en el cas d'entitats d'interès públic.
- L'opinió de l'auditor sobre el contingut de l'informe de gestió, en els casos que hagi d'acompanyar els comptes anuals.
- Indicació de la responsabilitat dels administradors de valorar la capacitat de la societat de continuar com a empresa en funcionament.
- Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals.
- Només en el cas d'entitats d'interès públic, secció sobre altres responsabilitats d'informació.

De les diferents novetats enumerades en el paràgraf anterior, en molts casos, el nou informe d'auditoria suposa una afirmació sobre aspectes que ja eren totalment vigents en la normativa d'auditoria o mercantil que, a partir d'ara, s'esmentaran en l'informe d'auditoria. En aquest sentit, la independència de l'auditor i la seva responsabilitat en relació amb el treball realitzat o la consideració de la possible incertesa sobre l'aplicació del principi d'empresa en funcionament, ja eren condicions o fets que l'auditor tenia en compte en el seu treball. Tampoc suposa una novetat la responsabilitat dels administradors respecte a l'avaluació del principi d'empresa en funcionament en la formulació dels comptes anuals.

Sí que és novetat el fet que l'auditor opini sobre el contingut de l'**informe de gestió**, en la secció d'altra informació. En l'informe d'auditoria anterior, en l'apartat d'altres responsabilitats d'informació, l'auditor considerava si la informació comptable que incloïa l'informe de gestió estava d'acord amb els comptes anuals i si la informació era completa d'acord amb allò establert en la normativa vigent aplicable. A partir del nou informe d'auditoria, l'auditor opinarà sobre el contingut de l'informe de gestió i, per tant, aquells aspectes que han suposat una opinió modificada de l'informe d'auditoria poden, també, suposar una excepció en l'opinió de l'informe de gestió, sens perjudici d'excepcions pròpies de l'informe de gestió pel seu contingut, limitacions, omissions o incorreccions.

De tota manera, indiscutiblement, la gran novetat en el contingut de l'informe d'auditoria és la secció sobre **aspectes més rellevants de l'auditoria o qüestions clau de l'auditoria** en el cas d'entitats d'interès públic. Aquesta secció incorpora a l'informe d'auditoria una descripció d'aquelles qüestions que s'han considerat més rellevants (de major "significança" segons la normativa) segons el judici professional de l'auditor en l'auditoria dels comptes anuals del període al qual va referit l'informe, i una explicació de la manera com han estat tractats per l'auditor aquests aspectes més rellevants en la realització del seu treball.

Les qüestions considerades aspectes rellevants de l'auditoria que caldrà descriure en l'informe d'auditoria es determinaran entre aquelles que han suposat més atenció per part de l'auditor en realitzar el seu treball. En el cas d'entitats que no tenen la consideració d'interès públic, faran referència a àrees de major risc d'incorrecció material o els riscos significatius identificats en la planificació del treball. En el cas d'entitats d'interès públic, a les qüestions anteriors caldrà afegir-hi també àrees que han necessitat judicis significatius de la direcció que incloguin estimacions comptables amb un alt grau d'incertesa en l'estimació, i fets i transaccions significatives ocorreguts durant el període. Tot i això, cal dir que qüestions que

necessiten estimacions amb un component d'incertesa important o esdeveniments significatius del període, fàcilment esdevindran situacions de risc significatiu d'incorrecció material i, per tant, també es consideraran en els informes d'auditoria d'entitats que no tinguin la consideració d'interès públic.

Cal dir, també, que aquests aspectes rellevants de l'auditoria, tot i ser-ho, no inclouran qüestions que calgui considerar en el fonament de l'opinió de l'auditor amb excepcions, adversa o denegada, ni aquelles qüestions que suposin una incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament. Per tant, les qüestions relacionades com aspectes rellevants de l'auditoria no suposen, en cap cas, una modificació de l'opinió de l'auditor.

Recordeu que podeu accedir a la vostra àrea de client des de la intranet de la nostra web [aparedes.com](http://aparedes.com)



paredes associats  Plaça de la independència 10, baixos - 17001 Girona 972 212 304 [aparedes@aparedes.com](mailto:aparedes@aparedes.com)

CAT ENG ESP

INICI L'EQUIP L'EMPRESA SERVEIS CIRCULARS COMPROMÍS SOCIAL INTERNACIONAL CONTACTE **ACCÉS CLIENTS**

**des de 1953 al vostre servei**

### NOVETATS

5/2018- AUTÒNOMS 2018: CANVI DE BASE O QUOTA

2018, Fiscal, Impostos - 26 de març de 2018

[Llegiu més](#)

4/2018 - BÉNS I DRETS SITUATS A L'ESTRANGER: MODEL 720

2018, Fiscal, Impostos - 2 de març de 2018

[Llegiu més](#)

3/2018- DECLARACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB TERCERS, MODEL 347

2018, Fiscal, Impostos - 5 de febrer de 2018

[Llegiu més](#)

### ACTUALITAT, BREUS

Els principals obstacles de les empreses: manca de talent i model de negoci



Els dos principals obstacles amb què es troben les empreses espanyoles a l'hora d'aplicar la intel·ligència artificial (IA) en els seus negocis: l'escassetat de talent i la falta d'un model de negoci clar, segons un informe elaborat per PwC en col·laboració amb Microsoft. Només un 11% de les companyies comptava amb els professionals i les capacitats necessàries per implementar aquest tipus de tecnologia.

### CERQUEU AL WEB

CERCA PER PARAULA

### CERQUEU PER TEMA

Categories

2018	10
Altra informació	10
Comptabilitat	10
Subscripció	10

Jordi Arderiu i Turon [jarderiu@aparedes.com](mailto:jarderiu@aparedes.com)  
Joan Manel Balastegui i Torrent [jmbalastegui@aparedes.com](mailto:jmbalastegui@aparedes.com)  
Xavier Canet i Vila [xcanet@aparedes.com](mailto:xcanet@aparedes.com)  
Isabel Casadevall i Hernández [icasadevall@aparedes.com](mailto:icasadevall@aparedes.com)  
Raquel Frigola i Martínez [rfrigola@aparedes.com](mailto:rfrigola@aparedes.com)  
Pere Morera i Bauxell [pmorera@aparedes.com](mailto:pmorera@aparedes.com)  
Elisabet Mullera i Llorens [emullera@aparedes.com](mailto:emullera@aparedes.com)  
Cecília Paino i Lloberas [cpaino@aparedes.com](mailto:cpaino@aparedes.com)  
Enric Paredes i Baulida [eparedes@aparedes.com](mailto:eparedes@aparedes.com)  
Josep Pont i Berenguer [jpont@aparedes.com](mailto:jpont@aparedes.com)  
Rosa Prats i Marimont [rprats@aparedes.com](mailto:rprats@aparedes.com)  
Joan Rebollo i Masoliver [jrebollo@aparedes.com](mailto:jrebollo@aparedes.com)  
Jordi Riera i Gil [jriera@aparedes.com](mailto:jriera@aparedes.com)  
Miquel Roura i Vizcaino [mroura@aparedes.com](mailto:mroura@aparedes.com)  
Montse Sánchez i Lozano [msanchez@aparedes.com](mailto:msanchez@aparedes.com)  
Miquel Sitjà i Passols [msitja@aparedes.com](mailto:msitja@aparedes.com)  
Cati Verdaguer i Serarols [cverdaguer@aparedes.com](mailto:cverdaguer@aparedes.com)  
Efraïm Costa i Rengel [ecosta@aparedes.com](mailto:ecosta@aparedes.com)

# paredes associats®

---

Plaça de la Independència 10, baixos · 17001 Girona  
Tel. 972 212 304 · Fax 972 213 467  
aparedes@aparedes.com · www.aparedes.com

