

Novembre 2015

**COMPARATIU ENTRE LA LLEI 22/2015 D'AUDITORIA DE COMPTES I EL TEXT REFÓS
APROVAT PEL REIAL DECRET LEGISLATIU 1/2011**

1. Introducció
2. Índex de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes i entrada en vigor
3. Compartiu amb el text refós de la Llei d'auditoria de comptes aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2011

1. Introducció

El passat 21 de juliol es va publicar al BOE la *Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes*. Tot i que, amb determinades excepcions, aquesta llei no entrarà en vigor fins al 17 de juny de 2016 i que el Govern ha d'aprovar encara el seu desenvolupament reglamentari, resulta ja del tot recomanable començar a analitzar l'impacte que pot tenir en la realització de treballs d'auditoria de comptes i l'emissió dels informes corresponents, perquè per complir amb els requeriments de la nova llei, els auditors de comptes i societats d'auditoria podrien veure's obligats a prendre decisions sobre la seva organització o sobre les seves estratègies de negoci que s'han de preveure amb suficient antelació.

L'objectiu d'aquest Quadern tècnic és facilitar l'estudi d'aquesta la nova Llei d'auditoria de comptes, a través de la seva comparació amb el text refós de la Llei d'auditoria de comptes vigent, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol. Per aquest motiu es presenta el cos principal d'aquesta publicació en doble columna: en la primera columna, s'inclou la *Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes*, respectant l'ordre dels seus articles i ometent les disposicions addicionals i finals no relacionades directament amb l'objecte de la llei; i en la segona columna, el text refós de la llei vigent, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, adaptant l'ordre en que es presenten els seus articles, o els paràgrafs dels seus articles, per permetre l'oportuna comparació en cadascun dels paràgrafs de la nova Llei d'auditoria. Així mateix s'han inserit notes al peu per advertir al lector sobre aspectes de la *Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes* que, tot i no estar previstos en el text refós aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, si ho estan en el seu reglament de desenvolupament, aprovat pel Reial decret 1517/2011, de 31 d'octubre o en d'altre legislació mercantil; i també per advertir d'altres aspectes particulars que s'han considerat rellevants facilitant la comparació d'ambdues lleis.

Per últim indicar, en relació a l'entrada en vigor de la *Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes*, que al presentar l'índex de la llei s'indica la data d'entrada en vigor de cadascun dels seus articles, per així precisar l'abast de les excepcions a la regla general, d'entrada en vigor el 17 de juny de 2016.

2. Índex de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes i entrada en vigor.

Data entrada en vigor	Títol preliminar. Àmbit d'aplicació, objecte, règim jurídic i definicions.
17/06/2016	Article 1. Àmbit d'aplicació i objecte. Article 2. Normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. Article 3. Definicions.
Títol I. De l'auditoria de comptes.	
Treballs d'auditoria sobre comptes anuals, d'altres estats financers o documents comptables d'exercicis econòmics que s'iniciïn a partir del 17/06/2016	Capítol I. De les modalitats d'auditoria de comptes. Article 4. Auditoria de comptes anuals i d'altres estats financers o documents comptables. Article 5. Informe d'auditoria de comptes anuals. Article 6. Deure de sol·licitud i subministrament d'informació. Article 7. Auditoria de comptes consolidats.
17/06/2016 (excepte l'article 11, que entra en vigor el 22/07/2015)	Capítol II. Requisits per a l'exercici de l'auditoria de comptes. Article 8. Registre oficial d'auditors de comptes. Article 9. Autorització i inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes. Article 10. Auditors de comptes autoritzats en altres estats membres de la Unió Europea i en tercers països. Article 11. Societats d'auditoria. Article 12. Baixa en el Registre oficial d'auditors de comptes.
Treballs d'auditoria sobre comptes anuals, d'altres estats financers o documents comptables d'exercicis econòmics que s'iniciïn a partir del 17/06/2016 (excepte l'article 21.1, primer paràgraf, que entra en vigor el 01/01/2016)	Capítol III. Exercici de l'activitat d'auditoria de comptes. Secció 1a Escepticisme i judici professionals. Article 13. Escepticisme i judici professionals. Secció 2a Independència. Article 14. Principi general d'independència. Article 15. Identificació d'amenaçes i adopció de mesures de salvaguarda. Article 16. Causes d'incompatibilitat. Article 17. Extensions subjectives a entitats vinculades o amb una relació de control amb l'entitat auditada. Article 18. Incompatibilitats derivades de situacions que concorren en familiars dels auditors principals responsables. Article 19. Incompatibilitats derivades de situacions que concorren en persones o entitats relacionades directament amb l'auditor de comptes o societat d'auditoria. Article 20. Incompatibilitats derivades de situacions que concorren en altres persones o entitats pertanyents a la xarxa de l'auditor o la societat d'auditoria. Article 21. Període de vigència de les incompatibilitats. Article 22. Règim de contractació. Article 23. Prohibicions posteriors a la finalització del treball d'auditoria. Article 24. Honoraris i transparència en la remuneració dels auditors de comptes i de les societats d'auditoria. Article 25. Causes d'abstenció per honoraris percebuts. Secció 3a Responsabilitat i garantia financera. Article 26. Responsabilitat civil. Article 27. Garantia financera. Secció 4a Organització interna i del treball dels auditors de comptes i de les societats d'auditoria. Article 28. Organització interna. Article 29. Organització del treball. Secció 5a Deures de custòdia i secret. Article 30. Deure de conservació i custòdia. Article 31. Deure de secret. Article 32. Accés a la documentació.

Data entrada en vigor

<p>Treballs d'auditoria sobre comptes anuals, d'altres estats financers o documents comptables d'exercicis econòmics que s'iniciïn a partir del 17/06/2016</p> <p>(excepte l'article 39.1, que entra en vigor el 01/01/2016)</p>	<p>Capítol IV. De l'auditoria de comptes en entitats d'interès públic.</p> <p>Secció 1a Disposicions comunes.</p> <p>Article 33. Àmbit d'aplicació.</p> <p>Article 34. Règim jurídic.</p> <p>Secció 2a Dels informes.</p> <p>Article 35. Informe d'auditoria de comptes anuals.</p> <p>Article 36. Informe addicional per a la comissió d'auditoria en entitats d'interès públic.</p> <p>Article 37. Informe anual de transparència.</p> <p>Article 38. Informe a les autoritats nacionals supervidores de les entitats d'interès públic.</p> <p>Secció 3a Independència.</p> <p>Article 39. Incompatibilitats i serveis prohibits.</p> <p>Article 40. Contractació, rotació i designació d'auditors de comptes o societats d'auditoria.</p> <p>Article 41. Honoraris i transparència.</p> <p>Secció 4a Organització interna i del treball en relació amb auditories d'entitats d'interès públic.</p> <p>Article 42. Organització interna.</p> <p>Article 43. Organització del treball.</p> <p>Article 44. Expedient de traspàs.</p> <p>Article 45. Estructura organitzativa.</p>
<p>17/06/2016</p>	<p>Títol II. Supervisió pública.</p> <p>Capítol I. Funció supervisora.</p> <p>Article 46. Àmbit de supervisió pública.</p> <p>Article 47. Recursos.</p> <p>Article 48. Subjectes sobre els quals s'exerceix la funció supervisora.</p> <p>Article 49. Facultats de supervisió.</p> <p>Article 50. Lloc de les actuacions de comprovació, investigació i inspecció.</p> <p>Article 51. Col·laboració administrativa.</p> <p>Article 52. Control de l'activitat d'auditoria de comptes: investigacions i inspeccions.</p> <p>Article 53. Investigacions.</p> <p>Article 54. Inspeccions.</p> <p>Article 55. Assistència de serveis professionals i experts.</p>
<p>17/06/2016</p> <p>(excepte l'article 58, que entra en vigor el 01/01/2016)</p>	<p>Capítol II. Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.</p> <p>Article 56. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.</p> <p>Article 57. El president.</p> <p>Article 58. El Comitè d'Auditoria de Comptes.</p> <p>Article 59. El Consell de Comptabilitat.</p> <p>Article 60. Confidencialitat i deure de secret.</p> <p>Article 61. Transparència i publicitat.</p>
<p>17/06/2016</p>	<p>Capítol III. Règim de supervisió aplicable a auditors, així com a societats i altres entitats d'auditoria, autoritzats en estats membres de la Unió Europea i en tercers països.</p> <p>Article 62. Auditors, societats i altres entitats d'auditoria autoritzats en estats membres de la Unió Europea i en tercers països.</p>
<p>17/06/2016</p>	<p>Capítol IV. Cooperació internacional.</p> <p>Article 63. Deure de col·laboració amb els estats membres de la Unió Europea i amb les autoritats europees de supervisió.</p> <p>Article 64. Comissió d'Òrgans Europeus de Supervisió d'Auditors.</p> <p>Article 65. Transmissió d'informació al Banc Central Europeu, al Sistema Europeu de Bancs Centrals i a la Junta Europea de Riscos Sistèmics.</p>

Data entrada en vigor

17/06/2016	Article 66. Col·legis d'autoritats supervidores competents en matèria d'auditoria de comptes. Article 67. Coordinació amb autoritats competents de tercers països.
------------	---

Títol III. Règim d'infraccions i sancions.

17/06/2016 (excepte l'article 69.5, que entra en vigor el 22/07/2015)	Article 68. Potestat administrativa sancionadora. Article 69. Especialitats en matèria de procediment. Article 70. Responsabilitat administrativa. Article 71. Infraccions. Article 72. Infraccions molt greus. Article 73. Infraccions greus. Article 74. Infraccions lleus. Article 75. Sancions per infraccions comeses per auditors de comptes individuals. Article 76. Sancions per infraccions comeses per societats d'auditoria. Article 77. Sancions per infraccions comeses per auditors de comptes i societats d'auditoria en relació amb entitats d'interès públic. Article 78. Altres sancions addicionals. Article 79. Sancions per infraccions comeses per subjectes no auditors. Article 80. Determinació de la sanció. Article 81. Executivitat de les resolucions. Article 82. Publicitat de la sancions. Article 83. Responsabilitat administrativa de societats d'auditoria extingides. Article 84. Obligació de conservació de la documentació. Article 85. Prescripció de les infraccions. Article 86. Prescripció de les sancions.
--	--

Data entrada en vigor

Títol IV. Taxes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

01/01/2016	Article 87. Taxa de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pel control i la supervisió de l'activitat de l'auditoria de comptes. Article 88. Taxa de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes per l'expedició de certificats o documents a instància de part i per les inscripcions i anotacions en el Registre oficial d'auditors de comptes.
------------	---

Data entrada en vigor

Títol V. Protecció de dades personals.

17/06/2016	Article 89. Protecció de dades personals.
------------	---

17/06/2016 (excepte la DA 4 ^a , que entra en vigor el 22/07/2015, i la DA 10 ^a , que es aplicable als estats financers que es corresponguin amb exercicis que comencin a partir de 01/01/2016)	Disposició addicional primera. Auditoria obligatòria. Disposició addicional segona. Auditories en entitats del sector públic. Disposició addicional tercera. Comissió d'auditoria d'entitats d'interès públic. Disposició addicional quarta. Col·laboració de la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència en l'execució de competències en relació amb el mercat d'auditoria de comptes. Disposició addicional cinquena. Informe sobre l'evolució del mercat. Disposició addicional sisena. Societats d'auditoria. Disposició addicional setena. Mecanismes de coordinació amb òrgans o institucions públiques amb competències de control o inspecció. Disposició addicional vuitena. Comunicacions electròniques. Disposició addicional novena. Col·laboració amb la Direcció General dels Registres i del Notariat. Disposició addicional desena. Informació dels pagaments efectuats a les administracions públiques.
---	---

17/06/2016	Disposició transitòria primera. Llicenciats, enginyers, professors mercantils, arquitectes o diplomats universitaris. Disposició transitòria segona. Situacions d'incompatibilitat.
------------	--

Data entrada en vigor

17/06/2016	Disposició transitòria tercera. Exercici econòmic d'aplicació de les previsions contingudes en la disposició adicional desena.
17/06/2016	Disposició derogatòria única.
Estats financers que es corresponguin amb exercicis que comencin a partir de 01/01/2016	Disposició final primera. Modificació del Codi de comerç aprovat pel Reial decret de 22 d'agost de 1885.
17/06/2016	Disposició final segona. Modificació de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors. Disposició final tercera. Modificació de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa.
Apartats 1 a 3, 7 a 11 i 14 a 19, el 01/01/2016. Apartat 20, el 17/06/2016. Resta d'apartats, estats financers que es corresponguin amb exercicis que comencin a partir de 01/01/2016	Disposició final quarta. Modificació del text refós de la Llei de societats de capital, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol.
Estats financers que es corresponguin amb exercicis que comencin a partir de 01/01/2016	Disposició final cinquena. Modificació de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.
17/06/2016	Disposició final sisena. Títol competencial. Disposició final setena. Incorporació de dret de la Unió Europea. Disposició final vuitena. Habilitació normativa. Disposició final novena. Habilitació per a la modificació dels estatuts de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. Disposició final desena. Autorització de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. Disposició final onzena. Funcions encomanades als membres de l'Institut de Censors Jurats de Comptes d'Espanya, amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'auditoria de comptes.
01/01/2016	Disposició final dotzena. No-increment de despesa.
Estats financers que es corresponguin amb exercicis que comencin a partir de 01/01/2016	Disposició final tretzena. Règim jurídic de la reserva per fons de comerç en els exercicis iniciats a partir de l'1 de gener de 2016.
N/A	Disposició final catorzena. Entrada en vigor.

3. Compartiu amb el text refós de la Llei d'auditoria de comptes aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2011

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.	Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.
--	---

Títol preliminar. Àmbit d'aplicació, objecte, règim jurídic i definicions.	
Article 1. Àmbit d'aplicació i objecte.	Article 1. Àmbit d'aplicació. Apartats 1, 2 i 4.
<p>1. Aquesta Llei té per objecte la regulació de l'activitat d'auditoria de comptes, tant obligatòria com voluntària, mitjançant l'establiment de les condicions i els requisits de necessària observança per al seu exercici, així com la regulació del sistema de supervisió pública i els mecanismes de cooperació internacional en relació amb aquesta activitat esmentada.</p> <p>2. S'entén per auditoria de comptes l'activitat consistent en la revisió i verificació dels comptes anuals, així com d'altres estats financers o documents comptables, elaborats d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que sigui aplicable, sempre que l'activitat tingui per objecte l'emissió d'un informe sobre la fiabilitat dels esmentats documents que pugui tenir efectes davant de tercers.</p> <p>3. L'auditoria de comptes l'ha de dur a terme necessàriament un auditor de comptes o una societat d'auditoria, mitjançant l'emissió de l'informe corresponent i amb subjecció als requisits i les formalitats que estableix aquesta Llei.</p> <p>4. El que disposa aquesta Llei no és aplicable a les auditories de comptes que duguin a terme els òrgans del sector públic estatal, autonòmic o local en l'exercici de les seves competències, que es regeixen per la seva legislació específica de conformitat amb el que disposa la disposició addicional segona.</p>	<p>1. La present Llei té per objecte la regulació de l'activitat d'auditoria de comptes, tant obligatòria com voluntària, mitjançant l'establiment de les condicions i els requisits de necessària observança per al seu exercici, així com la regulació del sistema de supervisió pública i els mecanismes de cooperació internacional en relació amb aquesta activitat.</p> <p>2. S'entén per auditoria de comptes l'activitat consistent en la revisió i verificació dels comptes anuals, així com d'altres estats financers o documents comptables, elaborats d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que sigui aplicable, sempre que l'activitat tingui per objecte l'emissió d'un informe sobre la fiabilitat dels documents esmentats que pugui tenir efectes davant de tercers.</p> <p>4. L'auditoria de comptes necessàriament ha de ser realitzada per un auditor de comptes o una societat d'auditoria, mitjançant l'emissió de l'informe corresponent i amb subjecció als requisits i formalitats que estableix la present Llei.</p> <p>Disposició addicional segona. Auditors del sector públic.</p> <p>La present Llei no és aplicable a les activitats de revisió i verificació de comptes anuals, estats financers o altres documents comptables, ni a l'emissió dels informes corresponents, que realitzin òrgans de les administracions públiques en l'exercici de les seves competències, que continuen regint-se per la seva legislació específica.</p>
Article 2. Normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.	Article 6. Normativa reguladora de l'auditoria de comptes.
<p>1. L'activitat d'auditoria de comptes s'ha de dur a terme amb subjecció a aquesta Llei i al seu Reglament de desplegament, així com a les normes d'auditoria, d'ètica i independència i de control de qualitat intern dels auditors de comptes i societats d'auditoria.</p> <p>A les auditories de comptes d'entitats d'interès públic els és aplicable el que estableix el Reglament (UE) núm. 537/2014 del Parlament Europeu i del Consell, de 16 d'abril, sobre els requisits específics per a l'auditoria legal de les entitats d'interès públic, i el que estableix el capítol IV del títol I d'aquesta Llei.</p>	<p>1. L'activitat d'auditoria de comptes s'ha de realitzar amb subjecció a la normativa constituïda per les prescripcions d'aquesta Llei, del seu Reglament de desplegament, així com a les normes d'auditoria, d'ètica i de control de qualitat intern dels auditors de comptes i societats d'auditoria.</p>

2. Les normes d'auditoria constitueixen els principis i requisits que han d'observar els auditors de comptes en la realització del treball d'auditoria de comptes i sobre les quals s'han de basar les actuacions necessàries per expressar una opinió tècnica responsable i independent. Es consideren normes d'auditoria les contingudes en aquesta Llei, en el seu Reglament de desplegament, en les normes internacionals d'auditoria adoptades per la Unió Europea i en les normes tècniques d'auditoria.

A aquests efectes, s'entenen per normes internacionals d'auditoria les normes internacionals d'auditoria, la norma internacional de control de qualitat i altres normes internacionals emeses per la Federació Internacional de Comptables a través del Consell de Normes Internacionals d'Auditoria i Assegurament, sempre que siguin pertinents per a l'activitat d'auditoria de comptes regulada en aquesta Llei.

Les normes tècniques d'auditoria tenen per objecte la regulació dels aspectes no previstos a les normes internacionals d'auditoria adoptades per la Unió Europea.

3. Les normes d'ètica inclouen, almenys, els principis de competència professional, diligència deguda, integritat i objectivitat, sense perjudici del que estableixen les seccions 1a i 2a del capítol III del títol I.

4. Les normes tècniques d'auditoria, les normes d'ètica i les normes de control de qualitat intern dels auditors de comptes i societats d'auditoria s'han d'elaborar, adaptar o revisar, de conformitat amb els principis generals i la pràctica comunament admesa als estats membres de la Unió Europea, així com amb les normes internacionals d'auditoria adoptades per la Unió Europea, per les corporacions de dret públic representatives dels qui exerceixin l'activitat d'auditoria de comptes, amb la informació pública prèvia durant el termini de dos mesos i són vàlides a partir de la seva publicació, mitjançant una resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, en el seu «Butlletí Oficial».

En cas que les corporacions de dret públic representatives a què es refereix el paràgraf anterior, amb el requeriment previ de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, no elaborin, adaptin o revisin alguna de les normes tècniques d'auditoria, de les normes d'ètica i de les normes de control de qualitat intern, en la forma establerta anteriorment, aquest Institut ha de procedir a la seva elaboració, adaptació o revisió, i n'ha d'informar a les referides corporacions de dret públic representatives i complir també el requisit d'informació pública durant el termini de dos mesos.

2. Les normes d'auditoria són les que contenen aquesta Llei, el seu Reglament de desplegament, les normes internacionals d'auditoria adoptades per la Unió Europea i les normes tècniques d'auditoria, els aspectes no regulats per les normes internacionals d'auditoria esmentades.

3. Les normes d'ètica inclouen, almenys, els principis de la seva funció d'interès públic, competència professional, diligència deguda, integritat i objectivitat, sense perjudici del que estableix la secció I del capítol III.

4. Les normes tècniques d'auditoria, les normes d'ètica i les normes de control de qualitat intern dels auditors de comptes i societats d'auditoria s'han d'elaborar, adaptar o revisar, i han d'estar d'acord amb els principis generals i la pràctica comunament admesa en els estats membres de la Unió Europea així com amb les normes internacionals d'auditoria adoptades per la Unió Europea, per les corporacions de dret públic representatives dels qui realitzin l'activitat d'auditoria de comptes, prèvia informació pública durant el termini de dos mesos, i són vàlides a partir de la publicació, mitjançant Resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, al seu butlletí oficial.

5. En casos excepcionals, es pot establir que no siguin aplicables part de les normes internacionals d'auditoria adoptades per la Unió Europea a què es

5. Només es poden imposar requisits o procediments addicionals als que estableixen les normes internacionals d'auditoria adoptades per la Unió Europea quan els esmentats requisits o procediments addicionals es derivin de requeriments exigits per una llei nacional referent a l'àmbit d'aplicació de les auditories de comptes o quan siguin necessaris per augmentar la credibilitat i qualitat dels estats financers auditats.

Aquests requisits addicionals han de ser comunicats per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes a la Comissió Europea, com a mínim, tres mesos abans de la seva entrada en vigor o, en el cas de requisits ja existents en el moment de l'adopció d'una norma internacional d'auditoria, en un termini no superior a tres mesos a partir de la data d'adopció de la norma internacional d'auditoria.

Els requisits addicionals esmentats s'han d'establir mitjançant una resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en la qual es declari la vigència dels apartats corresponents de les normes d'auditoria preexistents a l'adopció per part de la Unió Europea de les normes internacionals d'auditoria sobre la mateixa matèria, o mitjançant la publicació de noves normes d'auditoria limitades als referits requisits addicionals. La resolució s'ha de publicar en el seu «Butlletí Oficial», amb el tràmit previ d'informació pública durant el termini de dos mesos.

Article 3. Definicions.

Als efectes del que estableix aquesta Llei, s'apliquen les definicions següents:

1. Marc normatiu d'informació financera: el conjunt de normes, principis i criteris establert a:

- a) La normativa de la Unió Europea relativa als comptes consolidats, en els casos previstos per a la seva aplicació.
- b) El Codi de comerç i la restant legislació mercantil.

refereix el present article, quan així resulti del règim legal relatiu a l'abast de l'auditoria, sempre que es compleixin els requisits i el procediment de comunicació que preveu l'article 26, apartats 2 i 3, de la Directiva 2006/43/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de maig de 2006, relativa a l'auditoria legal dels comptes anuals i dels comptes consolidats, per la qual es modifiquen les directives 78/660/CEE i 83/349/CEE del Consell i es deroga la Directiva 84/253/CEE del Consell.

Es poden imposar requisits addicionals als que estableixen les normes internacionals d'auditoria adoptades per la Unió en els termes que prevegi el dret de la Unió Europea. Els requisits addicionals esmentats es poden establir mitjançant Resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en la qual es declari la vigència dels apartats corresponents de les normes tècniques d'auditoria preexistents a l'adopció per la Unió Europea de les normes internacionals d'auditoria sobre la mateixa matèria, o mitjançant la publicació de noves normes tècniques d'auditoria limitades als requisits addicionals esmentats.

Article 2. Definicions.

Als efectes del que estableix aquesta Llei, s'apliquen les definicions següents:

1. Marc normatiu d'informació financera: el conjunt de normes, principis i criteris establert a:

- a) La normativa de la Unió Europea relativa als comptes consolidats, en els casos previstos per a la seva aplicació.
- b) El Codi de comerç i la restant legislació mercantil.

c) El Pla general de comptabilitat i les seves adaptacions sectorials.

d) Les normes de compliment obligatori que aprovi l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en desplegament del Pla general de comptabilitat i les seves normes complementàries.

e) La resta de la normativa comptable espanyola que sigui d'aplicació.

2. Auditoria obligatòria: auditoria dels comptes anuals o dels comptes consolidats, que sigui exigida pel dret de la Unió Europea o la legislació nacional.

3. Auditor de comptes: persona física autoritzada per realitzar auditories de comptes per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, de conformitat amb el que estableix l'article 8.1, o per les autoritats competents d'un Estat membre de la Unió Europea o d'un tercer país.

4. Societat d'auditoria: persona jurídica, independentment de la forma societària mercantil adoptada, autoritzada per realitzar auditories de comptes per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, de conformitat amb el que disposa l'article 8.1, o per les autoritats competents d'un Estat membre de la Unió Europea o d'un tercer país.

5. Tenen la consideració d'entitats d'interès públic:

a) Les entitats emissores de valors admesos a negociació en mercats secundaris oficials de valors, les entitats de crèdit i les entitats asseguradores sotmeses al règim de supervisió i control atribuït al Banc d'Espanya, a la Comissió Nacional del Mercat de Valors i a la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions, així com als organismes autonòmics amb competències d'ordenació i supervisió de les entitats asseguradores, respectivament, així com les entitats emissores de valors admesos a negociació al mercat alternatiu borsari pertanyents al segment d'empreses en expansió.

b) Les entitats que es determinin reglamentàriament en atenció a la seva importància pública significativa per la naturalesa de la seva activitat, per la seva dimensió o pel seu nombre d'empleats.

c) Els grups de societats en els quals la societat dominant sigui una entitat de les previstes a les lletres a) i b) anteriors.

6. Auditor principal responsable:

a) Auditor de comptes que signi l'informe d'auditoria de comptes a títol individual o en nom d'una societat d'auditoria.

c) El Pla general de comptabilitat i les seves adaptacions sectorials.

d) Les normes de compliment obligatori que aprovi l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en desplegament del Pla general de comptabilitat i les seves normes complementàries.

e) La resta de la normativa comptable espanyola que sigui d'aplicació.

2. Auditoria obligatòria: auditoria dels comptes anuals o dels comptes consolidats, que sigui exigida pel dret de la Unió Europea o la legislació nacional.

3. Auditor de comptes: persona física autoritzada per realitzar auditories de comptes per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, que figura inscrita en el Registre oficial d'auditors de comptes, o per les autoritats competents d'un Estat membre de la Unió Europea o d'un tercer país.

4. Societat d'auditoria: persona jurídica, independentment de la forma societària adoptada, autoritzada per realitzar auditories de comptes per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, que figura inscrita en el Registre oficial d'auditors de comptes, o per les autoritats competents d'un Estat membre de la Unió Europea o d'un tercer país.

5. Tenen la consideració d'entitats d'interès públic les següents:

a) Les entitats emissores de valors admesos a negociació en mercats secundaris oficials de valors, les entitats de crèdit i les entitats asseguradores sotmeses al règim de supervisió i control atribuït al Banc d'Espanya, a la Comissió Nacional del Mercat de Valors i a la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions, així com als organismes autonòmics amb competències d'ordenació i supervisió de les entitats asseguradores.

b) Les entitats que es determinin reglamentàriament en atenció a la seva importància pública significativa per la naturalesa de la seva activitat, per la seva dimensió o pel seu nombre d'empleats.

c) Els grups de societats en els quals s'integrin entitats previstes en els paràgrafs a) i b) anteriors.

b) En el cas de societats d'auditoria, l'auditor o auditors de comptes designats si s'escau per la societat d'auditoria com a responsables principals de fer el treball d'auditoria de comptes en nom de la societat esmentada.

c) En el cas d'auditories de comptes consolidats o d'altres estats financers o documents comptables consolidats, l'auditor o auditors de comptes designats si s'escau com a auditor o auditors principals responsables de fer l'auditoria a les entitats que siguin significatives en el conjunt consolidable.

7. Estat membre d'origen: l'Estat membre de la Unió Europea que hagi autoritzat l'auditor de comptes o societat d'auditoria a fer l'activitat d'auditoria de comptes a l'Estat esmentat de conformitat amb el que disposa la seva normativa nacional com a transposició de l'article 3, apartat 1, de la Directiva 2006/43/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de maig de 2006, relativa a l'auditoria legal dels comptes anuals i dels comptes consolidats, modificada per la Directiva 2014/56/UE del Parlament Europeu i del Consell, de 16 d'abril de 2014.

8. Estat membre d'acollida: l'Estat membre de la Unió Europea, diferent del d'origen, en què un auditor de comptes o una societat d'auditoria autoritzats pel seu Estat membre d'origen per fer l'activitat d'auditoria de comptes, obtinguin l'autorització corresponent per fer l'activitat en aquell Estat, de conformitat amb el que disposa la seva normativa nacional com a resultat de la transposició dels articles 3 bis i 14, respectivament, de la Directiva 2006/43/CE.

9. Entitats petites: les entitats que durant dos exercicis consecutius reuneixin, a la data de tancament de cadascun, almenys dues de les circumstàncies següents:

a) Que el total de les partides de l'actiu no superi els quatre milions d'euros.

b) Que l'import total de la seva xifra anual de negocis no superi els vuit milions d'euros.

c) Que el nombre mitjà de treballadors contractats durant l'exercici no sigui superior a cinquanta.

Les entitats perden aquesta consideració si deixen de reunir, durant dos exercicis consecutius, dues de les circumstàncies a què es refereix aquest apartat.

En el primer exercici social des de la seva constitució, transformació o fusió, les entitats tenen aquesta consideració si reuneixen, al tancament de

l'exercici esmentat, almenys dues de les tres circumstàncies expressades en aquest apartat.

10. Entitats mitjanes: les entitats que, sense tenir la consideració d'entitats petites, durant dos exercicis consecutius reuneixin, a la data de tancament de cadascun, almenys dues de les circumstàncies següents:

- a) Que el total de les partides de l'actiu no superi els vint milions d'euros.
- b) Que l'import total de la seva xifra anual de negocis no superi els quaranta milions d'euros.
- c) Que el nombre mitjà de treballadors contractats durant l'exercici no sigui superior a dos-cents cinquanta.

Les entitats perden aquesta consideració si deixen de reunir, durant dos exercicis consecutius, dues de les circumstàncies a què es refereix aquest apartat.

En el primer exercici social des de la seva constitució, transformació o fusió, les entitats tenen aquesta consideració si reuneixen, al tancament de l'exercici esmentat, almenys dues de les tres circumstàncies expressades en aquest apartat.

11. Equip de l'encàrrec: personal de l'auditor de comptes o de la societat d'auditoria que participin en la realització d'un treball d'auditoria de comptes concret, inclosos els qui, sent socis o no, siguin empleats o qualsevol persona els serveis de les quals estiguin a disposició o sota el control de l'auditor de comptes o la societat d'auditoria.

12. Familiars de l'auditor principal responsable: els cònjuges dels auditors o les persones amb qui mantinguin relacions d'afectivitat anàlogues, i aquells amb els quals l'auditor tingui vincles de consanguinitat en primer grau directe o en segon grau col·lateral, així com els cònjuges d'aquells amb els quals tinguin els vincles de consanguinitat esmentats.

13. Familiars amb vincles estrets de la persona afectada per la causa d'incompatibilitat: els cònjuges o els qui mantinguin una relació d'afectivitat anàloga, els qui tinguin vincles de consanguinitat en primer grau descendent i els qui, independentment del grau, tinguin vincles de consanguinitat i visquin a la seva llar durant un període mínim d'un any.

14. Xarxa: l'estructura a la qual pertany un auditor o una societat d'auditoria que tingui per objecte la cooperació, i que tingui clarament per objectiu compartir beneficis o costos, o que comparteix propietat, control o gestió comuns, polítiques i procediments de control de qualitat comuns, una estratègia empresarial comuna, l'ús d'un nom comercial comú, o una part significativa dels seus recursos professionals.

En tot cas, s'entén que formen part d'una mateixa xarxa les entitats vinculades a l'auditor de comptes o societat d'auditoria en els termes a què es refereix l'apartat següent.

15. Entitats vinculades a l'entitat auditada: les entitats que estiguin vinculades directament o indirectament mitjançant l'existència d'una relació de control en els termes a què es refereix l'apartat següent, mitjançant l'existència d'una mateixa unitat de decisió en estar controlades l'entitat auditada i les altres entitats per qualsevol mitjà per una o diverses persones físiques o jurídiques que actuïn conjuntament o estiguin sota una direcció única per acords o clàusules estatutàries, o mitjançant l'existència d'una influència significativa, en els termes que preveu l'article 47 del Codi de comerç.

16. Entitats amb relació de control amb l'entitat auditada: les entitats vinculades directament o indirectament a l'entitat auditada mitjançant l'existència d'una relació de control de les que preveu l'article 42 del Codi de comerç.

TÍTOL I. De l'auditoria de comptes.

CAPÍTOL I. De les modalitats d'auditoria de comptes.

Article 4. Auditoria de comptes anuals i d'altres estats financers o documents comptables.

Les dues modalitats d'auditoria de comptes que s'inclouen en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei són:

1. L'auditoria dels comptes anuals, que consisteix a verificar els comptes esmentats als efectes de dictaminar si expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat auditada, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que sigui aplicable.

Així mateix, comprèn la verificació de l'informe de gestió amb què, si s'escau, s'acompanyin els comptes anuals, a fi de dictaminar sobre la seva concordança amb els comptes anuals esmentats i si el seu contingut és conforme al que estableix la normativa aplicable.

2. L'auditoria d'altres estats financers o documents comptables, que consisteix a verificar i dictaminar si els esmentats estats financers o

Article 1. Àmbit d'aplicació. Apartat 3.

3. L'auditoria dels comptes anuals consisteix a verificar aquests comptes a l'efecte de dictaminar si expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat auditada, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que sigui aplicable; també comprèn, si s'escau, la verificació de la concordança de l'informe de gestió amb els dits comptes.

documents comptables expressen la imatge fidel o han estat preparats de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera establert expressament per a la seva elaboració.¹

El que estableix aquesta Llei sobre els treballs i informes d'auditoria dels comptes anuals és aplicable, amb l'adaptació corresponent, als treballs i informes d'auditoria d'altres estats financers o documents comptables.

Article 5. Informe d'auditoria de comptes anuals.

1. L'informe d'auditoria dels comptes anuals és un document mercantil que ha d'incloure, com a mínim, el contingut següent:

a) Identificació de l'entitat auditada, dels comptes anuals que són objecte de l'auditoria, del marc normatiu d'informació financera que es va aplicar en la seva elaboració, de les persones físiques o jurídiques que van encarregar el treball i, si s'escau, de les persones a qui vagi destinat; així com la referència a què els comptes anuals han estat formulats per l'òrgan d'administració de l'entitat auditada.

b) Una descripció general de l'abast de l'auditoria realitzada, amb referència a les normes d'auditoria de conformitat amb les quals aquesta s'ha portat a terme i, si s'escau, dels procediments que s'hi preveuen que no hagi estat possible aplicar com a conseqüència de qualsevol limitació posada de manifest en el desenvolupament de l'auditoria. Així mateix, s'ha d'informar sobre la responsabilitat de l'auditor de comptes o societat d'auditoria d'expressar una opinió sobre els comptes esmentats en el seu conjunt.

c) Explicació que l'auditoria s'ha planificat i executat amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials, incloses les derivades del frau.

Així mateix, s'han de descriure els riscos considerats més significatius de l'existència d'incorreccions materials, incloses les degudes a frau, un resum de les respostes de l'auditor als riscos esmentats i, si s'escau, de les observacions essencials derivades dels riscos esmentats.

d) Declaració que no s'han prestat serveis diferents als de l'auditoria dels comptes anuals o freqüentat situacions o circumstàncies que hagin afectat la independència necessària de l'auditor o societat d'auditoria, d'acord amb el règim que regulen les seccions 1a i 2a del capítol III del títol I.

Article 3. Informe d'auditoria de comptes. Apartat 6.

6. Quan l'informe no es refereixi als comptes anuals, li és aplicable, si s'escau, el que es disposi per als comptes esmentats.

Article 3. Informe d'auditoria de comptes. Apartats 1 a 5.

1. L'informe d'auditoria dels comptes anuals és un document mercantil que ha de contenir, almenys, les dades següents:

a) Identificació de l'entitat auditada, dels comptes anuals que són objecte de l'auditoria, del marc normatiu d'informació financera que es va aplicar en la seva elaboració, de les persones físiques o jurídiques que van encarregar el treball i, si s'escau, de les persones a qui vagi destinat; així com la referència al fet que els comptes anuals han estat formulats per l'òrgan d'administració de l'entitat auditada.

b) Una descripció general de l'abast de l'auditoria realitzada, amb referència a les normes d'auditoria d'acord amb les quals aquesta s'ha portat a terme i, si s'escau, dels procediments que s'hi preveuen que no hagi estat possible aplicar com a conseqüència de qualsevol limitació posada de manifest en el desenvolupament de l'auditoria. Així mateix, s'ha d'informar sobre la responsabilitat de l'auditor de comptes o societat d'auditoria d'expressar una opinió sobre els comptes esmentats en el seu conjunt.

¹ Definició ja inclosa en l'article 10.1 del Reglament que desplega el text refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol (Reial decret 1517/2011, de 31 d'octubre).

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

e) Una opinió tècnica en què s'ha de manifestar, de manera clara i precisa, si els comptes anuals ofereixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat auditada, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que sigui aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que s'hi contenen.

L'opinió pot revestir quatre modalitats: favorable, amb excepcions, desfavorable o denegada.

Quan no hi hagi excepcions l'opinió és favorable.

En cas que hi hagi excepcions, s'han de reflectir totes en l'informe i l'opinió tècnica és amb excepcions, desfavorable o denegada.

Així mateix, s'han d'indicar, si s'escau, les possibles incerteses significatives o materials relacionades amb fets o condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat auditada per continuar com a empresa en funcionament.

També s'ha de fer referència a les qüestions que, tot i no constituir una excepció, l'auditor de comptes hagi de destacar, o consideri necessari fer-ho, a fi d'emfatitzar-les.

f) Una opinió sobre la concordança o no de l'informe de gestió amb els comptes corresponents al mateix exercici, en cas que l'informe de gestió esmentat acompanyi els comptes anuals. Així mateix, s'ha d'incloure una opinió sobre si el contingut i la presentació d'aquest informe de gestió és conforme al que requereix la normativa que sigui aplicable, i s'han d'indicar, si s'escau, les incorreccions materials que s'hagin detectat sobre això.

g) Data i signatura de qui o dels qui l'hagin realitzat. La data de l'informe d'auditoria és aquella en què l'auditor de comptes i la societat d'auditoria han completat els procediments d'auditoria necessaris per formar-se una opinió sobre els comptes anuals.

2. L'informe d'auditoria ha de ser emès per l'auditor de comptes o la societat d'auditoria, de manera que pugui complir la finalitat per a la qual va ser contractada l'auditoria de comptes. La manca d'emissió de l'informe d'auditoria o la renúncia a continuar amb el contracte d'auditoria només es pot produir per l'existència de causa justa. En tot cas, es considera que existeix causa justa en els casos en què concorri alguna de les circumstàncies següents:

c) Una opinió tècnica en la qual s'ha de manifestar, de forma clara i precisa, si els comptes anuals ofereixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat auditada, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que sigui aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest conté. L'opinió pot ser favorable, amb excepcions, desfavorable o denegada. Quan no hi hagi reserves l'opinió és favorable. En cas que existeixin aquestes reserves, s'han de posar totes de manifest en l'informe i l'opinió tècnica ha de ser amb excepcions, desfavorable o denegada.

d) Una opinió sobre la concordança o no de l'informe de gestió amb els comptes corresponents al mateix exercici, en cas que l'informe de gestió esmentat acompanyi els comptes anuals.

e) Data i signatura del qui o els qui l'hagin realitzat. La data de l'informe d'auditoria és aquella en què l'auditor de comptes i la societat d'auditoria han completat els procediments d'auditoria necessaris per formar-se una opinió sobre els comptes anuals.

2. L'informe d'auditoria ha de ser emès per l'auditor de comptes o la societat d'auditoria de conformitat amb la normativa que preveu l'article 6 i amb el contracte d'auditoria subscrit entre les parts. La falta d'emissió de l'informe d'auditoria o la renúncia a continuar amb el contracte d'auditoria tan sols es pot produir per l'existència d'una causa justa i en els supòsits en què concorri alguna de les circumstàncies següents:

a) Existència d'amenaques que comprometin la independència o objectivitat de l'auditor de comptes o de la societat d'auditoria, d'acord amb el que disposen les seccions 1a i 2a del capítol III del títol I i, si s'escau, la secció 3a del capítol IV del títol I.

b) Impossibilitat absoluta de fer el treball encomanat a l'auditor de comptes o societat d'auditoria per circumstàncies no imputables a aquests.

En els anteriors supòsits, quan es tracti d'auditories obligatòries, s'ha d'informar raonadament, tant el registre mercantil corresponent al domicili social de la societat auditada com l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, de les circumstàncies determinants de la manca d'emissió de l'informe o la renúncia a continuar amb el contracte d'auditoria, en la forma i els terminis que es determini per reglament.

3. L'informe d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre sota la responsabilitat de qui o els qui l'hagin fet, i ha d'estar signat per aquests.

4. L'informe d'auditoria de comptes anuals ha d'anar acompanyat de la totalitat de documents que componen els comptes objecte d'auditoria i, si s'escau, de l'informe de gestió. La publicació d'aquests documents, juntament amb l'informe d'auditoria, s'ha de regir pel que disposa el marc normatiu d'informació financera que sigui aplicable.

5. En cap cas l'informe d'auditoria de comptes anuals no pot ser publicat parcialment o en extracte, ni de manera separada als comptes anuals auditats.

Quan l'informe sigui públic es pot fer menció a la seva existència, i en aquest cas s'ha de fer referència al tipus d'opinió emesa.

6. L'informe d'auditoria ha de ser redactat en un llenguatge clar i sense ambigüitats. En cap cas no es pot utilitzar el nom de cap òrgan o institució pública amb competències d'inspecció o control de manera que pugui indicar o suggerir que l'autoritat esmentada avala o aprova l'informe d'auditoria.

Article 6. Deure de sol·licitud i subministrament d'informació.

Les entitats auditades estan obligades a facilitar tota la informació que sigui necessària per dur a terme els treballs d'auditoria de comptes; així mateix, qui o els qui duguin a terme aquests treballs estan obligats a requerir tota la informació que requereixin per a l'emissió de l'informe d'auditoria de comptes.

a) Existència d'amenaques que puguin comprometre de forma greu la independència o objectivitat de l'auditor de comptes o de la societat d'auditoria, d'acord amb el que disposa la secció I del capítol III.

b) Impossibilitat absoluta de realitzar el treball encomanat a l'auditor de comptes o societat d'auditoria per circumstàncies no imputables a aquests.

En els casos anteriors, quan es tracti d'auditories obligatòries, s'ha d'informar raonadament, tant el Registre Mercantil corresponent al domicili social de la societat auditada, com l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, de les circumstàncies determinants de la falta d'emissió de l'informe o la renúncia a continuar amb el contracte d'auditoria, en la forma i els terminis que es determinin reglamentàriament.

3. L'informe d'auditoria de comptes anuals ha de ser emès sota la responsabilitat del qui o els qui l'hagin realitzat, i ha d'estar signat per aquests.

5. L'informe d'auditoria de comptes anuals ha d'anar acompanyat de la totalitat de documents que componen els comptes objecte d'auditoria i, si s'escau, de l'informe de gestió.

4. En cap cas l'informe d'auditoria de comptes anuals pot ser publicat parcialment o en extracte, ni de forma separada en els comptes anuals auditats.

Quan l'informe sigui públic se'n pot esmentar l'existència, cas en què s'ha de fer referència al tipus d'opinió emesa.

Article 4. Sol·licitud i aportació d'informació necessària.

Les entitats auditades estan obligades a facilitar tota la informació que sigui necessària per realitzar els treballs d'auditoria de comptes; així mateix, el qui o els qui realitzin els esmentats treballs estan obligats a requerir tota la informació que necessitin per a l'emissió de l'informe d'auditoria de comptes.

Article 7. Auditoria de comptes consolidats.

1. Aquesta Llei és aplicable a l'auditoria de comptes anuals consolidats, o d'altres estats financers o documents comptables consolidats.

2. L'auditor de comptes que realitzi l'auditoria dels comptes anuals consolidats, o d'altres estats financers o documents comptables consolidats, assumeix la plena responsabilitat de l'informe d'auditoria emès, encara que l'auditoria dels comptes anuals de les societats participades hagi estat realitzada per altres auditors.

3. Els qui emetin l'opinió sobre els comptes anuals consolidats, o sobre altres estats financers o documents comptables consolidats, estan obligats a sol·licitar la informació necessària, si s'escau, als qui hagin realitzat l'auditoria de comptes de les entitats que formin part del conjunt consolidable, que estan obligats a subministrar tota la informació que se'ls sol·liciti.

4. L'auditor de comptes que realitzi l'auditoria dels comptes anuals consolidats, o d'altres estats financers o documents comptables consolidats, ha d'efectuar una avaluació i revisió del treball d'auditoria realitzat per altres auditors de comptes o societats d'auditoria, inclosos els de la Unió Europea i de tercers països, en relació amb les auditories d'entitats que formin part del conjunt consolidable.

L'avaluació s'ha de documentar en els papers de treball de l'auditor dels comptes consolidats, incloent-hi la naturalesa, el calendari i l'abast de la tasca realitzada pels altres auditors o societats d'auditoria, així com, si s'escau, la revisió realitzada per l'auditor dels comptes consolidats de parts rellevants de la documentació d'auditoria dels esmentats auditors realitzada als efectes de l'auditoria dels comptes anuals consolidats.

Així mateix, l'auditor de comptes que realitzi l'auditoria dels comptes anuals consolidats, o d'altres estats financers o documents comptables consolidats, ha de revisar el treball d'auditoria fet pels altres auditors als efectes de l'auditoria dels comptes anuals consolidats, i ha de documentar la revisió esmentada.

A aquests efectes, i per tal que l'auditor dels comptes consolidats es pugui basar en la feina feta pels altres auditors o societats d'auditoria, és necessari

Article 5. Auditoria de comptes consolidats.

1. La present Llei és aplicable a l'auditoria de comptes a la qual es refereix l'article 1 d'aquesta Llei també quan es tracti d'una auditoria de comptes anuals consolidats, o d'altres estats financers o documents comptables consolidats.

2. L'auditor de comptes que realitzi l'auditoria dels comptes anuals consolidats, o d'altres estats financers o documents comptables consolidats, assumeix la plena responsabilitat de l'informe d'auditoria emès, encara que l'auditoria dels comptes anuals de les societats participades hagi estat realitzada per altres auditors.

3. El qui o els qui emetin l'opinió sobre els comptes anuals consolidats, o sobre altres estats financers o documents comptables consolidats, estan obligats a sol·licitar la informació necessària, si s'escau, als qui hagin realitzat l'auditoria de comptes de les entitats que formin part del conjunt consolidable, que estan obligats a subministrar tota la informació que se'ls sol·liciti.

4. L'auditor de comptes que realitzi l'auditoria dels comptes anuals consolidats, o d'altres estats financers o documents comptables consolidats, ha d'efectuar una revisió i avaluació del treball d'auditoria realitzat per altres auditors de comptes o societats d'auditoria, inclosos els de la Unió Europea i de tercers països, en relació amb les auditories d'entitats que formin part del conjunt consolidable. La revisió i avaluació s'ha de documentar en els papers de treball.

subscriure un acord previ amb aquests a fi de transmetre tota la documentació necessària per a la realització de l'auditoria dels comptes consolidats.

La documentació corresponent al treball d'auditoria dels comptes consolidats, que correspon conservar a l'auditor o la societat d'auditoria dels comptes esmentats, ha de permetre la revisió i el control del treball realitzat per part de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes de manera adequada.

5. Quan l'auditor dels comptes consolidats no pugui revisar el treball d'auditoria realitzat per altres auditors de comptes o societats d'auditoria, inclosos els de la Unió Europea i de tercers països, en relació amb els comptes d'entitats incloses en els comptes consolidats, ha d'adoptar les mesures adequades i ha d'informar l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes d'aquesta circumstància i les seves causes en els terminis i la forma que es determini per reglament. Entre les mesures a adoptar s'ha d'incloure la realització dels procediments d'auditoria necessaris per a l'auditoria dels comptes consolidats, directament o en col·laboració amb altres auditors, segons que correspongui, sobre els comptes de les entitats esmentades.

6. En el supòsit que l'auditor de comptes consolidats sigui objecte d'una inspecció o investigació en relació amb un treball d'auditoria de comptes consolidats per part de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, si és requerit per a això, ha de posar a disposició de qui dugui a terme aquest control o investigació tota la informació de què disposi relativa al treball d'auditoria realitzat per altres auditors de comptes o societats d'auditoria, inclosos els de la Unió Europea i de tercers països, en relació amb els comptes d'entitats incloses en els comptes consolidats, als efectes de l'auditoria dels comptes consolidats, inclosos els papers de treball corresponents als treballs realitzats pels altres auditors esmentats.

7. En cas que una entitat que formi part del conjunt consolidable sigui auditada per auditors de comptes o societats d'auditoria de tercers països amb els quals no hi hagi un acord d'intercanvi d'informació sobre la base de reciprocitat, l'auditor de comptes que faci l'auditoria dels comptes anuals consolidats, o d'altres estats financers o documents comptables consolidats, és responsable d'aplicar els procediments que es determinin reglamentàriament per facilitar que l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pugui tenir accés a la documentació del treball d'auditoria realitzat pels esmentats auditors de comptes o societats d'auditoria del tercer país, inclosos els papers de treball pertinents per a l'auditoria del grup, i a aquest efecte pot conservar una còpia d'aquesta documentació o acordar per escrit amb aquests auditors de comptes o societats d'auditoria un accés adequat i

5. En cas que una entitat significativa, mesurada en termes d'importància relativa, que formi part del conjunt consolidable sigui auditada per auditors de comptes o societats d'auditoria de tercers països amb els quals no hi hagi acord d'intercanvi d'informació sobre la base de reciprocitat, l'auditor de comptes que realitzi l'auditoria dels comptes anuals consolidats, o d'altres estats financers o documents comptables consolidats, és responsable d'aplicar els procediments que es determinin reglamentàriament per facilitar que l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pugui tenir accés a la documentació del treball d'auditoria realitzat pels esmentats auditors de comptes o societats d'auditoria del tercer país, inclosos els papers de treball pertinents per a l'auditoria del grup, i a aquest efecte pot conservar una còpia d'aquesta documentació o acordar per escrit amb aquests auditors de

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.**Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.**

il·limitat perquè l'auditor del grup la remeti a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, quan aquest ho requereixi. Si hi ha impediments legals o d'un altre tipus que impedeixin la transmissió dels papers de treball d'auditoria d'un tercer país a l'auditor del grup, la documentació conservada per aquest auditor ha d'incloure la prova que ha aplicat els procediments adequats per obtenir accés a la documentació relativa a l'auditoria i, en cas d'impediments diferents dels legals derivats de la legislació nacional, la prova que demostrï l'existència d'aquests impediments.

8. El que disposa aquest article és aplicable també a la societat d'auditoria que realitzi l'auditoria de comptes anuals consolidats, o d'altres estats financers o documents comptables consolidats, així com als auditors de comptes que la facin en nom de la societat esmentada.

9. El que disposa aquest article no és aplicable a les auditories que facin els òrgans públics de control de la gestió economicofinancera del sector públic sobre els comptes anuals o altres estats financers consolidats en els quals la societat dominant sigui una entitat pública empresarial o una altra entitat de dret públic i les societats dominades puguin ser societats mercantils. Aquest tipus d'auditories es regeix per la normativa específica del sector públic.

CAPÍTOL II. Requisits per a l'exercici de l'auditoria de comptes.**Article 8. Registre oficial d'auditors de comptes.**

1. Poden realitzar l'activitat d'auditoria de comptes les persones físiques o jurídiques que, reunint les condicions a què es refereixen els articles 9 a 11, figurin inscrites en el Registre oficial d'auditors de comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, i prestin la garantia financera a què es refereix l'article 27.

2. El Registre oficial d'auditors de comptes és públic i la seva informació ha de ser accessible per mitjans electrònics.

3. En el cas d'auditors de comptes, ha de contenir la informació següent:

a) Nom, adreça, número de registre i situació en la qual estiguin inscrits.

b) En el cas d'estar inscrit en situació d'exercent, s'ha d'indicar el domicili professional, l'adreça de pàgina web i el número de registre de la societat o societats d'auditoria amb les quals està relacionat.

c) Totes les altres inscripcions com a auditor de comptes davant les

comptes o societats d'auditoria un accés adequat i il·limitat perquè l'auditor del grup la remeti a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, quan aquest ho requereixi. Si hi ha impediments legals o d'un altre tipus que impedeixin la transmissió dels papers de treball d'auditoria d'un tercer país a l'auditor del grup, la documentació conservada per aquest auditor ha d'incloure la prova que ha aplicat els procediments adequats per obtenir accés a la documentació relativa a l'auditoria i, en cas d'impediments diferents dels legals derivats de la legislació nacional, la prova que demostrï l'existència de tals impediments.

6. El que disposa aquest article també és aplicable a la societat d'auditoria que realitzi l'auditoria de comptes anuals consolidats, o d'altres estats financers o documents comptables consolidats, així com als auditors de comptes que la realitzin en nom de la dita societat.

Article 7. Registre oficial d'auditors de comptes.

1. Poden realitzar l'activitat d'auditoria de comptes les persones físiques o jurídiques que, reunint les condicions a què es refereixen els articles següents, figurin inscrites en el Registre oficial d'auditors de comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

2. El Registre oficial d'auditors de comptes és públic i la seva informació ha de ser accessible per mitjans electrònics.

3. En el cas d'auditors de comptes, ha de contenir la informació següent:

a) Nom, adreça, número de registre i situació en la qual estiguin inscrits.

b) En el cas d'estar inscrit en situació d'exercent, s'ha d'indicar el domicili professional, l'adreça d'Internet i el número de registre de la societat o societats d'auditoria amb les quals està relacionat.

c) Totes les altres inscripcions com a auditor de comptes davant les

autoritats competents d'altres estats membres i com a auditor en tercers països, amb indicació de les autoritats competents per a la inscripció i, si s'escau, els números de registre.

d) Les sancions imposades com a conseqüència de l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes, de conformitat amb el que estableix l'article 82.

4. En el cas de les societats d'auditoria, ha de contenir la informació següent:

a) Nom, domicili social, forma jurídica, adreça de cada oficina en la qual realitzi la seva activitat, número de registre i adreça de pàgina web.

b) Nom, cognoms, adreça i número de registre de cadascun dels socis, amb indicació de qui o els qui exerceixin les funcions d'administració o de direcció.

c) Nom, cognoms, adreça i número de registre dels auditors de comptes al servei de la societat d'auditoria, amb identificació dels que estiguin designats expressament per realitzar auditories i signar informes d'auditoria en nom de la societat i del període de vigència de la designació.

d) Si la societat està vinculada a les entitats a què es refereixen els articles 19 o 20, ha d'aportar informació dels noms i les adreces de les entitats esmentades, o indicació d'on es pot obtenir públicament la informació.

e) Totes les altres inscripcions com a societat d'auditoria davant les autoritats competents d'altres estats membres i de tercers països, amb indicació de l'autoritat competent per a la inscripció i, si s'escau, el número de registre.

f) Si s'escau, si la societat d'auditoria està inscrita en virtut del que estableix l'article 11.4, indicació de l'Estat membre d'origen en el qual estigui autoritzada.

g) Les sancions imposades com a conseqüència de l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes, de conformitat amb el que estableix l'article 82.

5. En el cas d'auditors de comptes, així com de societats i altres entitats d'auditoria de tercers països, hi han de figurar de forma separada, i en tot cas s'han d'identificar com a tals aquells a què es refereixen respectivament l'article 10.3 i l'article 11.5, amb la menció que no estan autoritzats per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya.

autoritats competents d'altres estats membres i com a auditor en tercers països, amb indicació de les autoritats competents per a la inscripció, i si s'escau, els números de registre.

4. En el cas de les societats d'auditoria, ha de contenir la informació següent:

a) Nom, domicili social, forma jurídica, adreça de cada oficina en la qual realitzi l'activitat, número de registre i adreça d'Internet.

b) Nom, cognoms, adreça i número de registre de cadascun dels socis, amb indicació del qui o els qui exerceixin les funcions d'administració o de direcció.

c) Nom, cognoms, adreça i número de registre dels auditors de comptes al servei de la societat d'auditoria, amb identificació dels que estiguin designats expressament per realitzar auditories i signar informes d'auditoria en nom de la societat i del període de vigència de la designació.

d) Si la societat està vinculada a les entitats a què es refereix l'article 17 o 18, ha d'aportar informació dels noms i adreces de les entitats esmentades, o indicació d'on es pot obtenir públicament la informació.

e) Totes les altres inscripcions com a societat d'auditoria davant les autoritats competents d'altres estats membres i de tercers països, amb indicació de l'autoritat competent per a la inscripció i, si s'escau, el número de registre.

5. En el cas d'auditors de comptes, així com de societats i altres entitats d'auditoria de tercers països, hi han de figurar de forma separada, i en tot cas s'han d'identificar com a tals aquells a què es refereixen respectivament l'article 9.3 i l'últim paràgraf de l'article 10.4, amb la menció que no estan autoritzats per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya.

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

6. La inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes no faculta per a l'exercici d'altres activitats diferents de les previstes a l'article 1, que requereixen les condicions de titulació i col·legiació exigides per la legislació aplicable en cada cas.

7. Els auditors de comptes inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes, llevat d'aquells als quals es refereix l'article 10.3, han de seguir cursos i realitzar activitats de formació continuada, els quals poden ser impartits, en la forma i les condicions que s'estableixin reglamentàriament, per les corporacions representatives dels auditors de comptes, les entitats docents autoritzades o altres entitats.

Article 9. Autorització i inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes.

1. Per ser inscrit en el Registre oficial d'auditors de comptes es requereix:

- a) Ser major d'edat.
- b) Tenir la nacionalitat espanyola o la d'algun dels estats membres de la Unió Europea, sense perjudici del que disposi la normativa sobre el dret d'establiment.
- c) No tenir antecedents penals per delictes dolosos.
- d) Haver obtingut l'autorització corresponent de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

2. L'autorització a què es refereix la lletra d) de l'apartat 1 anterior es concedeix als qui reuneixin les condicions següents:

- a) Haver obtingut una titulació universitària de caràcter oficial i vàlida a tot el territori nacional. No s'exigeix aquest requisit als qui, complint la resta dels requisits que estableix aquest apartat, hagin cursat els estudis o obtingut els títols que facultin per a l'ingrés a la Universitat i adquirit la formació pràctica que assenyalava la lletra b) d'aquest apartat, amb un període mínim de vuit anys, en treballs realitzats en l'àmbit financer i comptable, especialment referits al control de comptes anuals, comptes consolidats i estats financers anàlegs, dels quals almenys cinc anys hagin estat realitzats amb un auditor de comptes o una societat d'auditoria, i en l'exercici d'aquesta activitat en qualsevol Estat membre de la Unió Europea.

Per al còmput del període de formació pràctica adquirida amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'auditoria de comptes,

6. La inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes no faculta per a l'exercici d'altres activitats diferents de les previstes a l'article 1, que requereixen les condicions de titulació i col·legiació exigides per la legislació aplicable en cada cas.

7. Els auditors de comptes inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes, llevat d'aquells als quals es refereix l'article 9.3, han de seguir cursos i realitzar activitats de formació continuada, els quals poden ser impartits, en la forma i les condicions que s'estableixin reglamentàriament, per les corporacions representatives dels auditors de comptes, les entitats docents autoritzades o altres entitats.

Article 8. Autorització i inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes.

1. Per ser inscrit en el Registre oficial d'auditors de comptes es requereix:

- a) Ser major d'edat.
- b) Tenir la nacionalitat espanyola o la d'algun dels estats membres de la Unió Europea, sense perjudici del que disposi la normativa sobre el dret d'establiment.
- c) No tenir antecedents penals per delictes dolosos.
- d) Haver obtingut l'autorització corresponent de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

2. L'autorització a què es refereix l'apartat anterior es concedeix als qui reuneixin les condicions següents:

- a) Haver obtingut una titulació universitària. No s'exigeix aquest requisit als qui, complint la resta dels requisits que estableix aquest apartat, hagin cursat els estudis o obtingut els títols que facultin per a l'ingrés a la Universitat i adquirit la formació pràctica que assenyalava el paràgraf b) d'aquest apartat, amb un període mínim de vuit anys, en treballs realitzats en l'àmbit financer i comptable, especialment referits al control de comptes anuals, comptes consolidats i estats financers anàlegs, dels quals almenys cinc anys hagin estat realitzats amb un auditor de comptes o una societat d'auditoria, i en l'exercici d'aquesta activitat en qualsevol Estat membre de la Unió Europea.

Per al còmput del període de formació pràctica adquirida amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'auditoria de comptes,

la certificació de la formació pràctica correspon als qui, en aquell moment, siguin membres en exercici de l'Institut de Censors Jurats de Comptes, del Registre d'economistes auditors pertanyents al Consell General de Col·legis d'Economistes d'Espanya i del Registre general d'auditors pertanyent al Consell Superior de Col·legis Oficials de Titulars Mercantils d'Espanya.

b) Haver seguit programes d'ensenyament teòric i haver adquirit una formació pràctica.

Els programes d'ensenyament teòric han de versar sobre les matèries a què es refereix la lletra c) d'aquest apartat.

La formació pràctica s'ha d'estendre per un període mínim de tres anys en treballs realitzats en l'àmbit financer i comptable, i es refereix especialment a comptes anuals, comptes consolidats o estats financers anàlegs. Almenys, dos anys de la formació pràctica s'han de realitzar amb un auditor de comptes o una societat d'auditoria, i en l'exercici d'aquesta activitat en qualsevol Estat membre de la Unió Europea.

c) Haver superat un examen d'aptitud professional organitzat i reconegut per l'Estat.

L'examen d'aptitud professional, que està encaminat a la comprovació rigorosa de la capacitat del candidat per a l'exercici de l'auditoria de comptes, ha de versar sobre les matèries següents: marc normatiu d'informació financera; anàlisi financera; comptabilitat analítica de costos i comptabilitat de gestió; gestió de riscos i control intern; auditoria de comptes i normes d'accés a aquesta; normativa aplicable al control de l'auditoria de comptes i als auditors de comptes i societats d'auditoria; normes internacionals d'auditoria; així com normes d'ètica i independència. Així mateix, l'examen ha de cobrir, en la mesura que es requereixin per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes, les matèries següents: dret de societats, d'altres entitats i governança; dret concursal, fiscal, civil i mercantil; dret del treball i de la seguretat social; tecnologia de la informació i sistemes informàtics; economia general, economia de l'empresa i economia financera; matemàtiques i estadística, i principis fonamentals de gestió financera de les empreses.

Els qui tinguin una titulació universitària de caràcter oficial i vàlida en tot el territori nacional, de les regulades a la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, queden dispensats en l'examen d'aptitud professional de les matèries que hagin superat en els estudis requerits per obtenir els títols esmentats.

3. L'examen d'aptitud s'ha de realitzar mitjançant el sistema de convocatòria única, a proposta conjunta de les corporacions representatives d'auditors de

la certificació de la formació pràctica correspon als qui, en aquell moment, siguin membres en exercici de l'Institut de Censors Jurats de Comptes, del Registre d'economistes auditors pertanyents al Consell General de Col·legis d'Economistes d'Espanya i del Registre general d'auditors pertanyent al Consell Superior de Col·legis Oficials de Titulars Mercantils d'Espanya.

b) Haver seguit programes d'ensenyament teòric i haver adquirit una formació pràctica.

Els programes d'ensenyament teòric han de versar sobre les matèries a què es refereix lletra següent d'aquest apartat.

La formació pràctica s'ha d'estendre per un període mínim de tres anys en treballs realitzats en l'àmbit financer i comptable, i es refereix especialment a comptes anuals, comptes consolidats o estats financers anàlegs. Almenys, dos anys de la formació pràctica s'han de realitzar amb un auditor de comptes o una societat d'auditoria, i en l'exercici d'aquesta activitat en qualsevol Estat membre de la Unió Europea.

c) Haver superat un examen d'aptitud professional organitzat i reconegut per l'Estat.

L'examen d'aptitud professional, que està encaminat a la comprovació rigorosa de la capacitat del candidat per a l'exercici de l'auditoria de comptes, ha de versar sobre les matèries següents: marc normatiu d'informació financera; anàlisi financera; comptabilitat analítica de costos i comptabilitat de gestió; gestió de riscos i control intern; auditoria de comptes i normes d'accés a aquesta; normativa aplicable al control de l'auditoria de comptes i als auditors de comptes i societats d'auditoria; normes internacionals d'auditoria; així com normes d'ètica i independència. Així mateix, l'examen ha de cobrir, en la mesura que es requereixin per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes, les matèries següents: dret de societats, d'altres entitats i governança; dret concursal, fiscal, civil i mercantil; dret del treball i de la seguretat social; tecnologia de la informació i sistemes informàtics; economia general, economia de l'empresa i economia financera; matemàtiques i estadística, i principis fonamentals de gestió financera de les empreses.

Els qui tinguin una titulació universitària de caràcter oficial i vàlida en tot el territori nacional, de les regulades a la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, queden dispensats en l'examen d'aptitud professional de les matèries que hagin superat en els estudis requerits per obtenir els títols esmentats.

3. L'examen d'aptitud s'ha de realitzar mitjançant el sistema de convocatòria única, a proposta conjunta de les corporacions representatives d'auditors de

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

comptes, i subsidiàriament per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, prèvia aprovació per aquest últim de la respectiva convocatòria, que s'ha de publicar mitjançant una ordre del ministre d'Economia i Competitivitat.

Reglamentàriament s'han d'establir les normes per a l'aprovació del contingut dels programes, la periodicitat, la composició del tribunal, en què ha de constar almenys un membre de cada una de les corporacions representatives d'auditors de comptes i el període de formació pràctica.

4. Es poden inscriure en el Registre oficial d'auditors de comptes empleats públics, la formació i funcions dels quals estiguin relacionades amb l'auditoria de comptes del sector públic, o que examinin o valorin la situació financera i patrimonial i l'actuació de les entitats financeres o asseguradores, i que hagin estat seleccionats com a empleats públics per oposició o per altres proves establertes a l'efecte que permetin constatar la formació teòrica i aptitud necessària per a l'exercici de tals funcions, quan compleixin els requisits per a la inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes que estableix aquest article.

El requisit relatiu al seguiment de programes d'ensenyament teòric i el corresponent a la superació de l'examen d'aptitud professional, que estableixen les lletres b) i c) de l'apartat 2, s'entenen complerts mitjançant la superació de l'oposició o de les proves selectives d'accés a l'ocupació pública esmentades en el paràgraf precedent.

Així mateix, s'entén complert el requisit de la formació pràctica que estableix la lletra b) de l'apartat 2, mitjançant la realització efectiva de treballs corresponents a l'auditoria de comptes anuals, comptes consolidats o estats financers anàlegs del sector públic, d'entitats financeres o asseguradores, durant un període mínim de tres anys, degudament certificat.

5. La presentació d'una declaració responsable o una comunicació prèvia no permet l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes. No es pot entendre estimada per silenci administratiu la petició d'accés al Registre oficial d'auditors de comptes i, per tant, d'autorització per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes.

comptes, i subsidiàriament per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, prèvia aprovació per aquest últim de la respectiva convocatòria, que s'ha de publicar mitjançant una ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda. La superació d'aquests exàmens permet l'accés a les corporacions representatives dels auditors de comptes, en relació amb l'exercici de l'activitat auditora, sense perjudici dels requisits específics que puguin exigir els estatuts de cada corporació.

Reglamentàriament s'han d'establir les normes per a l'aprovació del contingut dels programes, la periodicitat, la composició del tribunal, en què ha de constar almenys un membre de cada una de les corporacions representatives d'auditors de comptes i el període de formació pràctica.

4. Es poden inscriure en el Registre oficial d'auditors de comptes empleats públics la formació i funcions dels quals estiguin relacionades amb l'auditoria de comptes del sector públic, o que examinin o valorin la situació financera i patrimonial i l'actuació de les entitats financeres o asseguradores, i que hagin estat seleccionats com a empleats públics per oposició o per altres proves establertes a l'efecte que permetin constatar la formació teòrica i aptitud necessària per a l'exercici de tals funcions, quan compleixin els requisits per a la inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes que estableix aquest article.

El requisit relatiu al seguiment de programes d'ensenyament teòric i el corresponent a la superació de l'examen d'aptitud professional, que estableixen els paràgrafs b) i c) de l'apartat 2 d'aquest article, s'entenen complerts mitjançant la superació de l'oposició o de les proves selectives d'accés a l'ocupació pública esmentades en el paràgraf precedent.

Així mateix, s'entén complert el requisit de la formació pràctica que estableix el paràgraf b) de l'apartat 2 d'aquest article, mitjançant la realització efectiva de treballs corresponents a l'auditoria de comptes anuals, comptes consolidats o estats financers anàlegs del sector públic, d'entitats financeres o asseguradores, durant un període mínim de tres anys, degudament certificat.

5. La presentació d'una declaració responsable o una comunicació prèvia no permet l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes. No es pot entendre estimada per silenci administratiu la petició d'accés al Registre oficial d'auditors de comptes i, per tant, d'autorització per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes.

Article 10. Auditors de comptes autoritzats en altres estats membres de la Unió Europea i en tercers països.

1. Es poden inscriure en el Registre oficial d'auditors de comptes els auditors de comptes autoritzats per realitzar l'activitat d'auditoria de comptes en altres estats membres de la Unió Europea, en els termes que es determinin reglamentàriament.

Per obtenir l'autorització de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes han de superar una prova d'aptitud sobre la normativa espanyola aplicable a l'auditoria el coneixement de la qual no s'hagi acreditat a l'Estat membre en què l'auditor de comptes estigui autoritzat.

2. Es poden inscriure en el Registre oficial d'auditors de comptes els auditors de comptes autoritzats per realitzar l'activitat d'auditoria de comptes en tercers països, en condicions de reciprocitat, que compleixin requisits equivalents als que exigeixen les lletres a), b) i c) de l'article 9.2, així com l'obligació de formació continuada a què es refereix l'article 8.7.

Per obtenir l'autorització de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes han d'acreditar, almenys, el compliment dels requisits que estableixen les lletres a) i c) de l'article 9.1, superar una prova d'aptitud equivalent a la què esmenta l'apartat anterior, en els termes que es determinin reglamentàriament, i disposar de domicili o establiment permanent a Espanya o designar un representant amb domicili a Espanya.

3. Sense perjudici del que disposa la normativa de la Unió Europea, en tot cas s'han d'inscriure en el Registre oficial d'auditors de comptes els auditors de comptes autoritzats per realitzar l'activitat d'auditoria de comptes en tercers països que emetin informes d'auditoria sobre comptes anuals o comptes anuals consolidats d'una entitat constituïda fora de la Unió Europea i els valors dels quals estiguin admesos a negociació en un mercat secundari oficial a Espanya, excepte quan l'entitat auditada emeti exclusivament obligacions, bons o altres títols de deute negociables que compleixin alguna de les condicions següents:

a) Que hagin estat admesos a negociació en un mercat secundari oficial a Espanya abans del 31 de desembre de 2010 i el valor nominal per unitat dels quals sigui de 50.000 euros com a mínim en la data d'emissió.

b) Que hagin estat admesos a negociació en un mercat secundari oficial a Espanya després del 31 de desembre de 2010 i el valor nominal per unitat dels quals sigui de 100.000 euros com a mínim en la data d'emissió.

Aquesta excepció no s'aplica quan l'entitat emeti valors que siguin equiparables a les accions de societats o que, si es converteixen o si

Article 9. Auditors de comptes autoritzats en altres estats membres de la Unió Europea i en tercers països.

1. Es poden inscriure en el Registre oficial d'auditors de comptes els auditors de comptes autoritzats per realitzar l'activitat d'auditoria de comptes en altres estats membres de la Unió Europea, en els termes que es determinin reglamentàriament.

Per obtenir l'autorització de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes han de superar una prova d'aptitud sobre la normativa espanyola aplicable a l'auditoria el coneixement de la qual no s'hagi acreditat a l'Estat membre en què l'auditor de comptes estigui autoritzat.

2. Es poden inscriure en el Registre oficial d'auditors de comptes els auditors de comptes autoritzats per realitzar l'activitat d'auditoria de comptes en tercers països, en condicions de reciprocitat, que compleixin requisits equivalents als exigits a l'article 8.2, paràgrafs a), b) i c), així com amb l'obligació de formació continuada a què es refereix l'article 7.7.

Per obtenir l'autorització de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes han d'acreditar, almenys, el compliment dels requisits que estableix l'article 8.1, paràgrafs a) i c), superar una prova d'aptitud equivalent a la que esmenta l'apartat anterior, en els termes que es determinin reglamentàriament, i disposar de domicili o establiment permanent a Espanya o designar un representant amb domicili a Espanya.

3. Sense perjudici del que disposa la normativa de la Unió Europea, en tot cas s'han d'inscriure en el Registre oficial d'auditors de comptes els auditors de comptes autoritzats per realitzar l'activitat d'auditoria de comptes en tercers països que emetin informes d'auditoria sobre comptes anuals o comptes anuals consolidats d'una entitat constituïda fora de la Unió Europea i els valors dels quals estiguin admesos a negociació en un mercat regulat a Espanya, excepte quan l'entitat auditada emeti exclusivament obligacions, bons o altres títols de deute negociables, el valor nominal dels quals per unitat sigui almenys de 50.000 euros o d'un import equivalent a aquest. Aquesta excepció no s'aplica quan l'entitat emeti valors que siguin equiparables a les accions de societats o que, si es converteixen o si s'exerceixen els drets que confereixen, donin dret a adquirir accions o valors equiparables a accions.

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

s'exerceixen els drets que confereixen, donin dret a adquirir accions o valors equiparables a accions.

Els auditors de comptes a què es refereix aquest apartat han de reunir les condicions següents:

1a Complir els requisits equivalents als que exigeixen els articles 9.1, lletres a) i c), i 9.2, lletres a) i b).

2a Designar un representant amb domicili a Espanya.

3a Fer els informes d'auditoria a què es refereix aquest apartat d'acord amb les normes internacionals d'auditoria adoptades per la Unió Europea i amb el que estipulen les seccions 1a i 2a del capítol III del títol I o, si s'escau, d'acord amb les normes i els requisits declarats equivalents per la Unió Europea.

4a Que tinguin publicat a la seva pàgina web l'informe anual de transparència a què es refereix l'article 37, o un informe que compleixi els requisits equivalents d'informació.

La inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes d'aquests auditors de comptes no els faculta per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes en relació amb entitats domiciliades a Espanya.

Sense perjudici del que disposi la normativa de la Unió Europea, els informes d'auditoria emesos per aquests auditors de comptes de tercers països no registrats en el Registre oficial d'auditors de comptes no tenen eficàcia jurídica a Espanya.

Article 11. Societats d'auditoria.

1. Es poden inscriure en el Registre oficial d'auditors de comptes com a societats d'auditoria de comptes les societats mercantils que compleixin els requisits següents:

a) Que les persones físiques que realitzin els treballs i signin els informes d'auditoria en nom d'una societat d'auditoria estiguin autoritzades per exercir l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya.

b) Que la majoria dels drets de vot corresponguin a auditors de comptes o societats d'auditoria autoritzats per realitzar l'activitat d'auditoria de comptes en qualsevol Estat membre de la Unió Europea.

c) Que una majoria dels membres de l'òrgan d'administració siguin socis

Els auditors de comptes a què es refereix aquest apartat han de complir amb requisits equivalents als exigits en els articles 8.1, paràgrafs a) i c), i 8.2, paràgrafs a), b) i c), així com designar un representant amb domicili a Espanya.

La inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes d'aquests auditors de comptes no els faculta per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes en relació amb entitats domiciliades a Espanya.

Sense perjudici del que disposi la normativa de la Unió Europea, els informes d'auditoria emesos per aquests auditors de comptes de tercers països no registrats en el Registre oficial d'auditors de comptes no tenen efecte jurídic a Espanya.

Article 10. Societats d'auditoria.

1. Es poden inscriure en el Registre oficial d'auditors de comptes les societats d'auditoria de comptes que compleixin els requisits següents:

a) Que les persones físiques que realitzin els treballs i signin els informes d'auditoria en nom d'una societat d'auditoria estiguin autoritzades per exercir l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya.

b) Que la majoria dels drets de vot corresponguin a auditors de comptes o societats d'auditoria autoritzats per realitzar l'activitat d'auditoria de comptes en qualsevol Estat membre de la Unió Europea.

c) Que majoria dels membres de l'òrgan d'administració siguin socis auditors

auditors de comptes o societats d'auditoria autoritzats per realitzar l'activitat d'auditoria de comptes en qualsevol Estat membre de la Unió Europea.

En cas que l'òrgan d'administració no tingui més que dos membres, almenys un d'ells ha de complir les condicions que estableix aquest apartat.

2. És aplicable a les societats d'auditoria el que disposa l'article 9.5. Així mateix, la Llei 2/2007, de 15 de març, de societats professionals, és aplicable a les societats d'auditoria de comptes en allò que no contravingui aquesta Llei².

3. La direcció i signatura dels treballs d'auditoria realitzats per una societat d'auditoria de comptes correspon, en tot cas, a un o diversos auditors de comptes que poden exercir l'activitat d'auditoria a Espanya i que estiguin designats per la societat d'auditoria com a auditors principals responsables per realitzar l'auditoria, així com per signar l'informe en nom de la dita societat.

4. Es poden inscriure en el Registre oficial d'auditors de comptes les societats d'auditoria de comptes autoritzats en un altre Estat membre de la Unió Europea, que pretenguin exercir l'auditoria a Espanya, sempre que l'auditor principal responsable o els auditors principals responsables que realitzin l'auditoria figurin inscrits en situació d'exercer en el Registre oficial d'auditors de comptes. L'autorització en un altre Estat membre es pot exigir mitjançant l'acreditació d'un certificat emès per la corresponent autoritat competent dins dels tres mesos anteriors a la sol·licitud.

La inscripció d'aquestes societats s'ha de comunicar a les autoritats competents dels estats membres d'origen. Les retirades d'autorització de societats inscrites en el Registre oficial d'auditors de comptes, quan també estiguin inscrites en un altre Estat membre, han de ser comunicades a l'Estat membre d'acollida, amb indicació de la seva causa.

5. En tot cas han d'estar inscrites en el Registre oficial d'auditors de comptes les societats i altres entitats d'auditoria autoritzades per realitzar l'activitat d'auditoria de comptes de tercers països que emetin informes d'auditoria en relació amb els comptes anuals a què es refereix l'article 10.3. En aquests casos, s'ha d'exigir als qui signin els informes en nom de l'entitat el compliment dels requisits que estableix l'article esmentat.

Per estar inscrites en el Registre oficial d'auditors de comptes, aquestes societats i altres entitats d'auditoria han de complir les condicions següents:

a) Que l'auditor de comptes que signi l'informe d'auditoria en nom d'aquestes

de comptes o societats d'auditoria autoritzats per realitzar l'activitat d'auditoria de comptes en qualsevol Estat membre de la Unió Europea.

En cas que l'òrgan d'administració no tingui més que dos membres, almenys un d'ells ha de complir les condicions que estableix el present apartat.

2. És aplicable a les societats d'auditoria el que disposa l'article 8.5.

3. La direcció i signatura dels treballs d'auditoria realitzats per una societat d'auditoria de comptes correspon, en tot cas, a un o diversos dels socis auditors de comptes o a auditors de comptes que puguin exercir l'activitat d'auditoria a Espanya i que estiguin designats per la societat d'auditoria per realitzar l'auditoria i signar l'informe en nom de la dita societat.

4. En tot cas han d'estar inscrites en el Registre oficial d'auditors de comptes les societats i altres entitats d'auditoria autoritzades per realitzar l'activitat d'auditoria de comptes de tercers països que emetin informes d'auditoria en relació amb els comptes anuals a què es refereix l'article 9.3. En aquests casos, s'ha d'exigir als qui signin els informes en nom de l'entitat el compliment dels requisits que estableix l'article esmentat.

Per estar inscrites en el Registre oficial d'auditors de comptes, aquestes societats i altres entitats d'auditoria han de complir els requisits següents:

a) Que l'auditor de comptes que signi l'informe d'auditoria en nom d'aquestes

² Aquesta previsió està recollida també en la disposició addicional primera de la Llei 2/2007, de 15 de març, de societats professionals.

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

i la majoria dels membres del seu òrgan d'administració compleixin els requisits equivalents als exigits a les lletres a) i c) de l'article 9.1 i a les lletres a) i b) de l'article 9.2.

b) Que els informes d'auditoria a què es refereix aquest apartat es realitzin d'acord amb les normes internacionals d'auditoria adoptades per la Unió Europea i amb el que estipulen les seccions 1a i 2a del capítol III del títol I, o, si s'escau, d'acord amb les normes i els requisits declarats equivalents per la Unió Europea.

c) Que designin un representant amb domicili a Espanya.

d) Que tinguin publicat en les seves pàgines web l'informe anual de transparència a què es refereix l'article 37, o un informe que compleixi els requisits equivalents d'informació.

Els informes d'auditoria emesos per les societats i altres entitats d'auditoria a què es refereix aquest apartat no inscrites no tenen eficàcia jurídica a Espanya, sense perjudici del que disposi la normativa de la Unió Europea.

La inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes d'aquestes societats i altres entitats d'auditoria no els faculta per a l'exercici de l'activitat d'auditoria en relació amb entitats domiciliades a Espanya.

Les societats i altres entitats d'auditoria a què es refereix aquest apartat són baixa en el Registre oficial d'auditors de comptes quan incompleixin algun dels requisits que estableix aquest apartat, per renúncia voluntària o per sanció.

Article 12. Baixa en el Registre oficial d'auditors de comptes.

1. Els auditors de comptes són baixa temporal o definitiva, segons els casos, en el Registre oficial d'auditors de comptes, en els supòsits següents:

a) Per incompliment de qualsevol dels requisits establerts en els articles 9 i 10. L'incompliment ha de ser comunicat pels auditors de comptes a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

b) Per renúncia voluntària.

c) Per sanció.

2. A més de pels mateixos supòsits que indica l'apartat anterior, les societats d'auditoria són baixa temporal o definitiva, segons els casos, en el Registre

i la majoria dels membres del seu òrgan d'administració compleixin els requisits equivalents als exigits en els articles 8.1, paràgrafs a) i c), i 8.2, paràgrafs a), b) i c).

b) Que els informes d'auditoria a què es refereix aquest apartat es realitzin d'acord amb les normes internacionals d'auditoria adoptades per la Unió Europea i amb el que estipula la secció I del capítol III, o si s'escau, d'acord amb les normes i requisits declarats equivalents per la Unió Europea.

c) Que designin un representant amb domicili a Espanya.

d) Que tinguin publicat a les seves pàgines d'Internet l'informe anual de transparència a què es refereix l'article 26, o un informe que compleixi requisits equivalents d'informació.

Els informes d'auditoria emesos per les societats i altres entitats d'auditoria a què es refereix aquest apartat no inscrites no tenen efecte jurídic a Espanya, sense perjudici del que disposi la normativa de la Unió Europea.

La inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes d'aquestes societats i altres entitats d'auditoria no els faculta per a l'exercici de l'activitat d'auditoria.

Les societats i altres entitats d'auditoria a què es refereix aquest apartat són baixa en el Registre oficial d'auditors de comptes quan incompleixin algun dels requisits que estableix aquest apartat, per renúncia voluntària o per sanció.

Article 11. Baixa en el Registre oficial d'auditors de comptes.

1. Els auditors de comptes són baixa temporal o definitiva, segons els casos, en el Registre oficial d'auditors de comptes, en els supòsits següents:

a) Per incompliment de qualsevol dels requisits establerts en els articles 8 i 9. L'incompliment ha de ser comunicat pels auditors de comptes a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

b) Per renúncia voluntària.

c) Per no mantenir la fiança que preveu l'article 23.

d) Per sanció.

2. A més de pels mateixos supòsits que indica l'apartat anterior, les societats d'auditoria són baixa temporal o definitiva, segons els casos, en el Registre

oficial d'auditors de comptes, quan incompleixin algun dels requisits que estableix l'article 11.1, així com per no mantenir la garantia financera prevista a l'article 27.

Les societats d'auditoria han de comunicar a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes l'incompliment dels requisits que exigeix l'article 11 per a la seva inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes.

L'incompliment dóna lloc a la baixa del Registre esmentat quan es mantingui durant un temps superior a tres mesos. Excepcionalment, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, a sol·licitud de la societat d'auditoria, pot prorrogar el termini anterior per un període de fins a tres mesos més quan s'acreditin circumstàncies suficients que ho justifiquin.

No obstant això, abans que transcorrin els tres mesos de pròrroga, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot efectuar requeriments per a la reparació o compliment dels requisits exigits en aquest article en un termini determinat, que si no són atesos poden donar lloc a la baixa en el Registre oficial d'auditors de comptes.

CAPÍTOL III. Exercici de l'activitat d'auditoria de comptes

Secció 1a Escepticisme i judici professionals

Article 13. Escepticisme i judici professionals.

1. En la realització de qualsevol treball d'auditoria de comptes, l'auditor de comptes ha d'actuar amb escepticisme i aplicar el seu judici professional en els termes previstos en aquesta secció i la resta de la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

2. S'entén per escepticisme professional l'actitud que implica mantenir sempre una ment inquisitiva i una alerta especial davant qualsevol circumstància que pugui indicar una possible incorrecció en els comptes anuals auditats, deguda a error o frau, i examinar de manera crítica les conclusions d'auditoria.

Aquesta actitud suposa reconèixer la possibilitat que hi hagi incorreccions materials en els comptes anuals objecte d'auditoria, inclosos fraus o errors, sigui quina sigui l'experiència anterior de l'auditor de comptes en relació amb l'honestetat i la integritat dels responsables de l'administració i dels directius de l'entitat auditada.

En particular, l'auditor de comptes o la societat d'auditoria han de mantenir una actitud d'escepticisme professional:

oficial d'auditors de comptes, quan incompleixin algun dels requisits que estableix l'article 10.1.

Les societats d'auditoria han de comunicar a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes l'incompliment dels requisits que exigeix aquest article per a la seva inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes.

L'incompliment dóna lloc a la baixa del Registre quan es produeixi durant un temps superior a tres mesos.

No obstant això, abans que transcorrin els tres mesos, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot efectuar requeriments per a la reparació o compliment dels requisits exigits en el present article en un termini determinat, que si no són atesos poden donar lloc a la baixa en el Registre oficial d'auditors de comptes.

a) Quan revisin les estimacions de la direcció de l'entitat relatives al valor raonable, al deteriorament d'actius i provisions i als futurs fluxos de tresoreria determinants de la capacitat de l'entitat per seguir com a empresa en funcionament.

b) Quan realitzin l'avaluació crítica de l'evidència d'auditoria obtinguda, la qual cosa implica qüestionar l'evidència d'auditoria contradictòria, la suficiència i adequació de l'evidència obtinguda, i la fiabilitat i integritat dels documents, de les respostes i altra informació procedents de l'entitat auditada.

3. S'entén per judici professional l'aplicació competent, adequada i congruent amb les circumstàncies que concorrin, de la formació pràctica, el coneixement i l'experiència de l'auditor de comptes de conformitat amb les normes d'auditoria, d'ètica i del marc normatiu d'informació financera que siguin aplicables per prendre decisions en la realització d'un treball d'auditoria de comptes.

L'aplicació del judici professional s'ha de documentar adequadament. No s'admet la mera remissió al judici professional com a justificació de decisions que, altrament, no estiguin avalades pels fets o les circumstàncies concurrents a la feina, per l'evidència d'auditoria obtinguda o que no siguin conformes al que estableix la normativa esmentada al paràgraf anterior.

Secció 2a Independència

Article 14. Principi general d'independència.

1. Els auditors de comptes i les societats d'auditoria han de ser independents, en l'exercici de la seva funció, de les entitats auditades, i s'han d'abstenir d'actuar quan la seva independència en relació amb la revisió i verificació dels comptes anuals, els estats financers o altres documents comptables se'n pugui veure compromesa.

2. Els auditors de comptes i les societats d'auditoria, així com qualsevol persona en condicions d'influir directament o indirectament en el resultat de l'auditoria, s'han d'abstenir de participar de qualsevol manera en la gestió o presa de decisions de l'entitat auditada. No es considera participació en la gestió o presa de decisions de l'entitat auditada les comunicacions efectuades durant la realització del treball d'auditoria que siguin necessàries per al compliment de la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de

Article 12. Principi general d'independència i deure d'adopció de mesures de salvaguarda. Apartat 1, paràgrafs 1r i 2n, i apartat 2.

1. Els auditors de comptes i les societats d'auditoria han de ser independents, en l'exercici de la seva funció, de les entitats auditades, i s'han d'abstenir d'actuar quan la seva independència en relació amb la revisió i verificació dels comptes anuals, els estats financers o altres documents comptables se'n pugui veure compromesa.

Els auditors de comptes i les societats d'auditoria s'han d'abstenir de participar en el procés de presa de decisions de l'entitat auditada en els termes que preveu l'article 13.

comptes o les derivades d'actuacions exigides per altres disposicions de rang legal.

3. En tot cas, els auditors de comptes i les societats d'auditoria s'han d'abstenir de realitzar l'auditoria de comptes d'una entitat en aquells supòsits en què incorrin en alguna causa d'incompatibilitat de les previstes en els articles 16 a 20 o de les situacions previstes als articles 23, 25, 39 i 41.

4. En particular, no poden participar ni influir, de cap manera, en el resultat del treball d'auditoria de comptes d'una entitat, aquelles persones que tinguin una relació laboral, comercial o d'una altra índole amb l'entitat auditada, que pugui generar un conflicte d'interessos o ser percebuda, generalment, com a causant d'un conflicte d'interessos.

5. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes és l'organisme encarregat de vetllar pel compliment adequat del deure d'independència, així com de valorar en cada treball concret la possible falta d'independència d'un auditor de comptes o societat d'auditoria.

Article 15. Identificació d'amenaques i adopció de mesures de salvaguarda.

1. Als efectes del que estableix aquesta secció, els auditors de comptes i les societats d'auditoria han d'establir els procediments necessaris per detectar i identificar les amenaces a la seva independència, avaluar-les i, quan siguin significatives, aplicar les mesures de salvaguarda adequades i suficients per eliminar-les o reduir-les a un nivell acceptablement baix que no comprometi la seva independència.

2. Les amenaces a la independència poden procedir de factors com l'autorevisió, interès propi, advocacia, familiaritat o confiança, o intimidació, derivats de l'existència de conflictes d'interessos o d'alguna relació comercial, financera, laboral, familiar o d'una altra classe, ja sigui directa o indirecta, real o potencial.

Si la importància d'aquests factors en relació amb les mesures de salvaguarda aplicades és tal que en comprometen la independència, l'auditor de comptes o la societat d'auditoria s'han d'abstenir de realitzar l'auditoria.

3. Els procediments de detecció i identificació d'amenaques i les mesures de salvaguarda han de ser adequats a la dimensió de l'activitat d'auditoria de l'auditor de comptes o de la societat d'auditoria, han de ser objecte de revisió periòdica i s'han d'aplicar de manera individualitzada, si s'escau, per a cada treball d'auditoria, i s'han de documentar en els papers de treball de cada auditoria de comptes.

2. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes és l'organisme encarregat de vetllar pel compliment adequat del deure d'independència, així com de valorar en cada treball concret la possible falta d'independència d'un auditor de comptes o societat d'auditoria.

Article 12. Principi general d'independència i deure d'adopció de mesures de salvaguarda. Apartat 1, paràgrafs 3r, 5è i 4t.

Els auditors de comptes i les societats d'auditoria, per assegurar la seva independència, han d'establir les mesures de salvaguarda que permetin detectar les amenaces a l'esmentada independència, avaluar-les, reduir-les i, quan escaigui, eliminar-les. En qualsevol cas, les mesures de salvaguarda han de ser adequades a la dimensió de l'activitat d'auditoria o de la societat d'auditoria.

Les amenaces a la independència poden procedir de factors com l'autorevisió, interès propi, advocacia, familiaritat o confiança, o intimidació. Si la importància d'aquests factors en relació amb les mesures de salvaguarda aplicades és tal que en comprometen la independència, l'auditor de comptes o la societat d'auditoria s'han d'abstenir de realitzar l'auditoria.

Aquestes mesures de salvaguarda han de ser objecte de revisió periòdica i aplicar-se de manera individualitzada per a cada treball d'auditoria, i s'han de documentar en els papers de treball de cada auditoria de comptes.

4. Les situacions i amenaces a què es refereixen els apartats anteriors es poden generar, igualment, quan concorrin en les persones o entitats a què es refereixen els articles 18, 19 i 20.

Article 16. Causes d'incompatibilitat.

1. En tot cas, es considera que l'auditor de comptes o la societat d'auditoria no gaudeix de la suficient independència en l'exercici de les seves funcions respecte d'una empresa o entitat, a més dels supòsits d'incompatibilitat previstos en altres lleis, quan es doni alguna de les circumstàncies següents en l'auditor de comptes, la societat d'auditoria o els auditors principals responsables del treball d'auditoria:

a) Circumstàncies derivades de situacions personals:

1r Tenir la condició de membre de l'òrgan d'administració, de directiu o d'apoderat que tingui atorgat a favor seu un poder general de l'entitat auditada o exercir llocs de treball a l'entitat auditada. També es dona aquesta circumstància respecte del responsable de l'àrea econòmica financera i de qui exerceixi funcions de supervisió o control intern a l'entitat auditada, sigui quin sigui el vincle que tinguin amb l'entitat esmentada.

2n Tenir interès significatiu directe en l'entitat auditada derivat d'un contracte o de la propietat d'un bé o de la titularitat d'un dret. En tot cas, s'entén que existeix aquest interès en el supòsit de tenir instruments financers de l'entitat auditada o d'una entitat vinculada a aquesta quan, en aquest últim cas, siguin significatius per a qualsevol de les parts.

Als efectes del que disposa aquest número, s'exceptuen els interessos que es tinguin de manera indirecta a través d'institucions d'inversió col·lectiva diversificada.

3r Dur a terme qualsevol tipus d'operació relacionada amb instruments financers emesos, garantits o protegits de qualsevol altra manera per l'entitat auditada.

Als efectes del que disposa aquest número, s'exceptuen els instruments financers que es tinguin de manera indirecta a través d'institucions d'inversió col·lectiva diversificada.

Article 13. Causes d'incompatibilitat.

En tot cas, es considera que l'auditor de comptes o la societat d'auditoria no gaudeix de la suficient independència en l'exercici de les seves funcions respecte d'una empresa o entitat, a més dels supòsits d'incompatibilitat previstos en altres lleis, quan es doni alguna de les circumstàncies següents en l'auditor de comptes signant de l'informe d'auditoria:

a) La condició de càrrec directiu o d'administració, l'exercici de llocs de treball o de supervisió interna a l'entitat auditada, o l'atorgament a favor seu d'apoderaments amb mandat general per l'entitat auditada.

b) Tenir interès financer directe o indirecte a l'entitat auditada si, en un cas o l'altre, és significatiu per a qualsevol de les parts.

c) L'existència de vincles de matrimoni, de consanguinitat o afinitat fins al primer grau, o de consanguinitat col·lateral fins al segon grau, inclosos els cònjuges d'aquells amb qui mantinguin aquests últims vincles, amb els

4t Sol·licitar o acceptar obsequis o favors de l'entitat auditada, llevat que el seu valor sigui insignificant o intrascendent.

b) Circumstàncies derivades de serveis prestats:

1r La prestació a l'entitat auditada de serveis de comptabilitat o preparació dels registres comptables o els estats financers.

2n La prestació a l'entitat auditada de serveis de valoració, llevat que es compleixin els requisits següents:

i. Que no tinguin un efecte directe o tinguin un efecte de poca importància relativa, per separat o de manera agregada, en els estats financers auditats;

ii. Que l'estimació de l'efecte en els estats financers auditats estigui documentada de manera exhaustiva en els papers de treball corresponents al treball d'auditoria.

3r La prestació de serveis d'auditoria interna a l'entitat auditada, llevat que l'òrgan de gestió de l'entitat auditada sigui responsable del sistema global de control intern, de la determinació de l'abast, risc i freqüència dels procediments d'auditoria interna, de la consideració i execució dels resultats i recomanacions proporcionades per l'auditoria interna.

4t La prestació de serveis d'advocacia simultàniament per a l'entitat auditada, llevat que aquests serveis els prestin persones jurídiques diferents i amb consells d'administració diferents, i sense que es puguin referir a la resolució de litigis sobre qüestions que puguin tenir una incidència significativa, mesurada en termes d'importància relativa, en els estats financers corresponents al període o exercici auditat.

5è La prestació a l'entitat auditada de serveis de disseny i posada en pràctica de procediments de control intern o de gestió de riscos relacionats amb l'elaboració o control de la informació financera, o del disseny o aplicació dels sistemes informàtics de la informació financera, utilitzats per generar les dades integrants dels estats financers de l'entitat auditada, llevat que

empresaris, els administradors o els responsables de l'àrea economicofinancera de l'entitat auditada.

d) La gestió material o preparació dels estats financers o altres documents comptables de l'entitat auditada.

e) La prestació a l'entitat auditada de serveis de valoració que condueixin a l'avaluació de quantitats significatives, mesurades en termes d'importància relativa, en els estats financers o altres documents comptables de l'entitat esmentada corresponents al període o exercici auditat, sempre que el treball de valoració comporti un grau significatiu de subjectivitat.

f) La prestació de serveis d'auditoria interna a l'entitat auditada, llevat que l'òrgan de gestió de l'entitat auditada sigui responsable del sistema global de control intern, de la determinació de l'abast, risc i freqüència dels procediments d'auditoria interna, de la consideració i execució dels resultats i recomanacions proporcionats per l'auditoria interna.

g) La prestació de serveis d'advocacia simultàniament per a l'entitat auditada, llevat que els serveis els prestin persones jurídiques diferents i amb consells d'administració diferents, i sense que es puguin referir a la resolució de litigis sobre qüestions que puguin tenir una incidència significativa, mesurada en termes d'importància relativa, en els estats financers corresponents al període o exercici auditat.

h) La percepció d'honoraris derivats de la prestació de serveis d'auditoria i diferents del d'auditoria a l'entitat auditada, sempre que aquests constitueixin un percentatge significatiu del total dels ingressos anuals de l'auditor de comptes o societat d'auditoria, considerant la mitjana dels últims tres anys.³

i) La prestació a l'entitat auditada de serveis de disseny i posada en pràctica de sistemes de tecnologia de la informació financera, utilitzats per generar les dades integrants dels estats financers de l'entitat auditada, llevat que aquesta assumeixi la responsabilitat del sistema global de control intern o el servei es presti seguint les especificacions que estableix l'esmentada entitat,

³ La incompatibilitat derivada de la percepció d'honoraris en un percentatge significatiu respecte al total d'ingressos, regulada en l'article 13.h) del Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes i en l'article 46.8 del Reglament que la desenvolupa (Reial decret 1517/2011, de 31 d'octubre), es presenta en els articles 25 i 41 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes com a causa d'abstenció per honoraris percebuts.

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.	Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.
<p>aquesta assumeixi la responsabilitat del sistema global de control intern o el servei es presti seguint les especificacions establertes per l'entitat esmentada, la qual també ha d'assumir la responsabilitat del disseny, execució, avaluació i funcionament del sistema.</p> <p>2. Als efectes del que disposa aquest article, les mencions als estats financers s'entenen fetes a la resta de documents a què es refereix l'article 1.2, quan siguin objecte d'auditoria.</p>	<p>la qual també ha d'assumir la responsabilitat del disseny, execució, avaluació i funcionament del sistema.</p> <p>2. Als efectes del que disposa aquest article, les mencions als estats financers s'entenen realitzades a la resta de documents a què es refereix l'article 1.2, quan siguin objecte d'auditoria.</p>
<p>Article 17. Extensions subjectives a entitats vinculades o amb una relació de control amb l'entitat auditada.</p> <p>1. Es considera que l'auditor de comptes o la societat d'auditoria no gaudeix de la suficient independència en l'exercici de les seves funcions quan concorrin en les entitats vinculades amb l'entitat auditada les circumstàncies d'incompatibilitat personals que preveu l'article 16.1.a).</p> <p>2. La prestació dels serveis que preveu l'article 16.1.b) únicament determinen la incompatibilitat de l'auditor o de la societat d'auditoria quan es prestin a altres entitats amb les quals l'entitat auditada tingui una relació de control.</p>	<p>Article 15. Extensions subjectives a entitats vinculades amb l'entitat auditada.</p> <p>Als efectes del que disposen els articles 12 a 14, les mencions a l'entitat auditada s'estenen a aquelles altres entitats amb les quals, en algun moment des de l'inici de l'exercici al qual es refereixen els comptes anuals, els estats financers o altres documents comptables auditats fins a la data de l'informe d'auditoria, estigui vinculada directament o indirectament mitjançant l'existència d'una relació de control de les previstes a l'article 42 del Codi de comerç, mitjançant l'existència d'una mateixa unitat de decisió perquè estan controlades l'entitat auditada i les altres entitats per qualsevol mitjà per una o diverses persones físiques o jurídiques que actuen conjuntament o estan sota direcció única per acords o clàusules estatutàries, o mitjançant l'existència d'influència significativa, en els termes que preveu l'article 47 del Codi de comerç.</p>
<p>Article 18. Incompatibilitats derivades de situacions que concorren en familiars dels auditors principals responsables.</p> <p>1. Es considera que l'auditor de comptes o la societat d'auditoria no gaudeix de la suficient independència en l'exercici de les seves funcions respecte a una entitat auditada quan concorrin, en els familiars de l'auditor o auditors principals responsables del treball d'auditoria a què es refereix l'article 3.6, lletres a) i b), les circumstàncies que preveu l'article 16.</p> <p>Aquesta previsió també s'aplica quan les circumstàncies d'incompatibilitat derivades de situacions personals o de serveis prestats s'apreciïn respectivament en relació amb les entitats vinculades o controlades per l'entitat auditada a què es refereix l'article anterior.</p>	<p>Article 16. Incompatibilitats derivades de situacions que concorren en familiars pròxims de l'auditor de comptes signant.</p> <p>1. Es considera que l'auditor de comptes o la societat d'auditoria no gaudeix de la suficient independència en l'exercici de les seves funcions respecte a una entitat auditada, quan concorrin, a més de les circumstàncies previstes en altres lleis, les que preveu l'article 13 en el cònjuge de l'auditor signant de l'informe d'auditoria i en aquells amb els quals aquest tingui vincles de consanguinitat o afinitat fins al primer grau, o vincles de consanguinitat col·lateral fins al segon grau, inclosos els cònjuges d'aquells amb qui mantingui aquests últims vincles.</p>

2. Als efectes del que preveu l'apartat anterior, les circumstàncies d'incompatibilitat s'han d'apreciar tenint en compte les particularitats següents:

a) Respecte a les derivades de la condició ostentada o el lloc exercit d'acord amb l'article 16.1.a).1r:

1r En tot cas, si el familiar té la condició de membre del consell d'administració de l'entitat auditada, la seva entitat dominant o una entitat respecte de la qual l'entitat auditada exerceixi un control o influència significativa.

2n Si exerceix llocs de treball, aquests han d'afectar l'elaboració d'informació significativa, mesurada en termes d'importància relativa, que contingui els estats financers o altres documents comptables de l'entitat auditada.

3r En els altres supòsits, hi ha incompatibilitat quan es produeixin en l'entitat auditada, en la seva entitat dominant o en una entitat respecte de la qual l'entitat auditada exerceixi un control o influència significativa, en termes d'importància relativa, per a l'entitat auditada.

b) Respecte a les resultants de tenir instruments financers d'acord amb el que preveu l'article 16.1.a).2n:

1r Quan els familiars amb vincles estrets de l'auditor o auditors principals responsables tinguin instruments financers de l'entitat auditada. Si els instruments són d'una entitat vinculada, han de ser significatius.

2n Quan la resta de familiars tinguin instruments financers que siguin significatius de l'entitat auditada, de la seva entitat dominant o d'una entitat vinculada respecte de la qual l'entitat auditada exerceixi control o influència significativa, en termes d'importància relativa, per a l'entitat auditada.

En cas que els cònjuges d'aquests familiars tinguin instruments financers d'una entitat vinculada de les que preveu el paràgraf anterior, hi ha incompatibilitat quan, de conformitat amb el que es preveu per reglament, siguin molt significatius.

c) Respecte a la realització d'operacions relacionades amb instruments financers prevista a l'article 16.1.a).3r:

1r Quan els familiars amb vincles estrets de l'auditor o auditors principals responsables realitzin operacions amb els instruments financers emesos, garantits o protegits de qualsevol altra manera per l'entitat auditada, de la seva entitat dominant o d'una entitat vinculada respecte de la qual l'entitat auditada exerceixi un control o influència significativa i sigui significativa, en termes d'importància relativa, per a l'entitat auditada.

2. Als efectes del que preveu l'apartat anterior, s'han de tenir en compte les particularitats següents:

a) El que disposa l'article 15, a l'efecte de considerar una entitat com a vinculada a l'entitat auditada, és aplicable amb caràcter general.

b) L'exercici de càrrecs de treball ha d'afectar l'elaboració d'informació significativa, mesurada en termes d'importància relativa, continguda en els estats financers o altres documents comptables de l'entitat auditada.

c) En els casos en què es tingui la condició de càrrec directiu, o s'ocupin càrrecs de treball o supervisió interna, a què es refereix l'article 13.a), i en els supòsits que preveuen els paràgrafs b), e), f), g) i i) de l'article 13, s'han d'observar les normes següents:

1r L'article 15 no s'aplica en cas que es tracti d'una entitat respecte de la qual l'entitat auditada exerceixi control o influència significativa i aquesta entitat no sigui, en termes d'importància relativa, significativa per a l'entitat auditada.

2n El període de còmput per a les incompatibilitats comença des de l'inici de l'exercici al qual es refereixen els estats financers o altres documents comptables auditats fins a la data en què finalitzi el treball d'auditoria corresponent.

d) No és aplicable el supòsit que preveu l'article 13.c) als subjectes als quals es refereix l'apartat 1 d'aquest article.

2n Quan la resta de familiars realitzin operacions amb instruments financers emesos, garantits o protegits de qualsevol altra manera per l'entitat auditada, i el volum de les operacions sigui significatiu o, si es tracta dels cònjuges d'aquests familiars, molt significatiu.

d) Respecte a les circumstàncies d'incompatibilitat relatives a la prestació de serveis que preveu l'article 16.1 b), s'entén que hi ha incompatibilitat en cas que es produeixin en l'entitat auditada, en la seva entitat dominant o en una entitat respecte de la qual l'entitat auditada exerceixi un control i sigui significativa, en termes d'importància relativa, per a l'entitat auditada.

Article 19. Incompatibilitats derivades de situacions que concorren en persones o entitats relacionades directament amb l'auditor de comptes o societat d'auditoria.

1. Es considera que l'auditor de comptes o la societat d'auditoria no gaudeix de la suficient independència en l'exercici de les seves funcions respecte a una entitat auditada, quan concorrin les circumstàncies previstes a l'article 16 o a altres lleis en les persones o entitats següents:

a) Les persones, diferents dels auditors principals responsables, tant si són auditors com si no i tant si formen part de l'organització de l'auditor o societat d'auditoria com si no, que participin o tinguin capacitat per influir en el resultat final de l'auditoria de comptes, o responsabilitat de supervisió o gestió en la realització del treball d'auditoria i puguin influir directament en la seva valoració i resultat final.

b) Les persones, diferents de les que esmenta la lletra anterior, que formin part de l'equip de l'encàrrec, tant si són empleats com si presten serveis a disposició de l'auditor de comptes o la societat d'auditoria.

c) Els socis de la societat d'auditoria, així com els auditors de comptes o societats d'auditoria amb els quals tinguin qualsevol vinculació directa o indirecta, que no estiguin inclosos a les lletres anteriors. Als efectes de considerar l'existència d'una vinculació directa o indirecta amb els auditors de comptes o societats d'auditoria, s'ha d'aplicar el que estableix l'article 3.15, en relació amb les entitats vinculades a l'entitat auditada, així com l'existència de socis comuns.

Article 17. Incompatibilitats derivades de situacions que concorren en persones o entitats relacionades directament amb l'auditor de comptes o societat d'auditoria.

1. Es considera que l'auditor de comptes o la societat d'auditoria no gaudeix de la suficient independència en l'exercici de les seves funcions respecte a una entitat auditada quan concorrin, a més de les circumstàncies previstes en altres lleis, les que recull l'article 13 en les persones o entitats següents:

a) Els socis de la societat d'auditoria, així com els auditors de comptes o societats d'auditoria amb els quals tinguin qualsevol vinculació directa o indirecta. A l'efecte de considerar l'existència de vinculació directa o indirecta amb els auditors de comptes o societats d'auditoria, s'han d'aplicar els criteris que conté l'article 15.

b) Les persones amb capacitat per influir en el resultat final de l'auditoria de comptes, inclosos els socis, auditors o no, que tinguin responsabilitat de supervisió o gestió en la realització del treball d'auditoria i puguin influir directament en la seva valoració i resultat final.

d) Les persones, diferents de les esmentades a les lletres anteriors, que siguin empleats o els serveis de les quals estiguin a disposició o sota control de l'auditor de comptes o la societat d'auditoria i que intervinguin directament en les activitats d'auditoria.

Aquesta previsió també s'aplica quan concorrin en les persones o entitats a què es refereix aquest apartat les circumstàncies d'incompatibilitat derivades de situacions personals o serveis prestats respectivament en relació amb les entitats vinculades o controlades per l'entitat auditada a què es refereix l'article 17.

2. Als efectes del que preveu l'apartat anterior, les circumstàncies d'incompatibilitat s'han d'apreciar tenint en compte les particularitats següents:

a) Respecte a les derivades de la condició ostentada o lloc exercit d'acord amb el que disposa l'article 16.1.a).1r:

1r Quan concorrin en les persones a què es refereix l'apartat 1, lletra d), existeix incompatibilitat si afecta l'entitat auditada, la seva entitat dominant o una entitat vinculada respecte de la qual l'entitat auditada exerceixi control o influència significativa i sigui, en termes d'importància relativa, significativa per a l'entitat auditada. En tot cas, existeix situació d'incompatibilitat quan tinguin la condició de membres de l'òrgan d'administració.

2n En el cas dels familiars amb vincles estrets de les persones a què es refereix l'apartat 1, només existeix incompatibilitat si són administradors o responsables de l'àrea economicofinancera de l'entitat auditada, de la seva entitat dominant o d'una entitat vinculada respecte de la qual l'entitat auditada exerceixi control o influència significativa i sigui, en termes d'importància relativa, significativa per a l'entitat auditada.

No obstant això, en el cas dels familiars amb vincles estrets de les persones a què es refereixen les lletres c) i d) de l'apartat 1, només existeix incompatibilitat quan, per raó de l'estructura i dimensió de la societat d'auditoria, pugui existir relació amb possibles efectes o influència en el resultat del treball d'auditoria.

b) Respecte a les resultants de tenir instruments financers de conformitat amb el que preveu l'article 16.1.a).2n

1r Quan les persones a què es refereixen les lletres c) i d) de l'apartat 1 i els seus familiars amb vincles estrets tinguin instruments financers significatius de l'entitat auditada, de la seva entitat dominant o d'una entitat vinculada respecte de la qual l'entitat auditada exerceixi control o influència significativa i l'entitat esmentada sigui significativa, en termes d'importància relativa, per a l'entitat auditada.

2. Als efectes del que preveu l'apartat anterior, s'han de tenir en compte les particularitats següents:

a) En cas que les persones a les quals es refereix el paràgraf a) de l'apartat anterior concorrin en el supòsit que preveu l'article 13.c), només es considera que l'auditor de comptes o la societat d'auditoria no gaudeix de la suficient independència en l'exercici de les seves funcions quan, per raó de l'estructura i dimensió de la societat d'auditoria, pugui existir relació amb possibles efectes o influència en el resultat del treball d'auditoria.

b) El que disposa l'article 15, als efectes de considerar una entitat com a vinculada a l'entitat auditada, és aplicable amb caràcter general.

2n Quan concorrin en els familiars amb vincles estrets de les persones a què es refereixen les lletres a) i b) de l'apartat 1.

c) Respecte a la realització d'operacions relacionades amb instruments financers prevista a l'article 16.1.a).3r

1r Quan els familiars amb vincles estrets de les persones a què es refereixen les lletres a) i b) de l'apartat 1 duguin a terme operacions amb els instruments financers emesos, garantits o protegits de qualsevol altra forma per l'entitat auditada, per la seva entitat dominant o per una entitat vinculada respecte de la qual l'entitat auditada exerceixi control o influència significativa i sigui significativa, en termes d'importància relativa, per a l'entitat auditada.

2n Quan els familiars amb vincles estrets de les persones a què es refereixen les lletres c) i d) de l'apartat 1 duguin a terme operacions amb els instruments financers emesos, garantits o protegits de qualsevol altra forma per l'entitat auditada, i el volum de les operacions sigui significatiu.

d) Respecte a les resultants de sol·licitar o acceptar obsequis o favors de l'entitat auditada de conformitat amb el que preveu l'article 16.1.a).4t, quan concorrin en els familiars amb vincles estrets de les persones a què es refereixen les lletres a) i b) de l'apartat 1.

e) Respecte a les circumstàncies d'incompatibilitat relatives a la prestació de serveis previstes a l'article 16.1.b):

1r Quan concorrin en les persones a què es refereix la lletra d) de l'apartat 1, existeix incompatibilitat en cas que es produeixin en l'entitat auditada, en la seva entitat dominant o en una entitat respecte de la qual l'entitat auditada exerceixi control i sigui significativa, en termes d'importància relativa, per a l'entitat auditada.

2n Quan els familiars amb vincles estrets de les persones a què es refereix l'apartat 1 prestin serveis de comptabilitat o de preparació dels registres comptables o estats financers a l'entitat auditada o a una entitat respecte de la qual l'entitat auditada exerceixi control i sigui significativa, en termes d'importància relativa, per a l'entitat auditada.

No obstant això, quan es tracti de familiars de les persones a què es refereixen les lletres c) i d) de l'apartat 1, només existeix incompatibilitat quan, per raó de l'estructura i dimensió de la societat d'auditoria, pugui existir relació amb possibles efectes o influència en el resultat del treball d'auditoria.

Article 20. Incompatibilitats derivades de situacions que concorren en altres persones o entitats pertanyents a la xarxa de l'auditor o la societat d'auditoria.

1. Es considera que l'auditor de comptes o la societat d'auditoria no gaudeix de la suficient independència en l'exercici de les seves funcions respecte a una entitat auditada, quan les circumstàncies previstes a l'article 16 o en altres lleis concorrin en les persones o entitats, excloses les persones o entitats a què es refereix l'article anterior, amb les quals formin una mateixa xarxa els auditors principals responsables a què es refereix l'article 3.6, lletres a) i b), o la societat d'auditoria en nom de la qual es realitzi l'auditoria.

Als efectes del que disposa aquest apartat les persones de la xarxa de l'auditor o societat d'auditoria que poden originar una situació d'incompatibilitat es limiten, amb caràcter general, a les que tinguin la condició de soci, administrador, secretari de l'òrgan d'administració o apoderat amb mandat general en una entitat pertanyent a la xarxa esmentada.

Aquesta previsió també s'aplica quan concorrin les circumstàncies d'incompatibilitat derivades de situacions personals o serveis prestats respectivament en relació amb les entitats vinculades o controlades per l'entitat auditada a què es refereix l'article 17, sempre que l'entitat auditada exerceixi control o influència significativa i aquelles siguin, en termes d'importància relativa, significatives per a l'entitat auditada.

2. Als efectes del que preveu l'apartat anterior, les circumstàncies d'incompatibilitat s'han d'apreciar tenint en compte les particularitats següents:

a) Respecte a les derivades de la condició ostentada o lloc exercit de conformitat amb l'article 16.1.a).1r:

1r Si les persones o entitats a què es refereix l'apartat 1 exerceixen un càrrec directe o exerceixen llocs de treball, han d'afectar l'elaboració d'informació significativa, mesurada en termes d'importància relativa, continguda en els estats financers o altres documents comptables de l'entitat auditada.

2n En cas que els seus familiars amb vincles estrets siguin administradors o responsables de l'àrea economicofinancera de l'entitat auditada, quan, per raó de l'estructura i dimensió de la societat d'auditoria, pugui existir relació amb possibles efectes o influència en el resultat del treball d'auditoria.

b) Respecte a les resultants de tenir instruments financers de conformitat amb el que preveu l'article 16.1.a).2n, existeix incompatibilitat quan les

Article 18. Incompatibilitats derivades de situacions que concorren en altres persones o entitats de la xarxa a la qual pertany l'auditor o societat d'auditoria.

1. Es considera que l'auditor de comptes o la societat d'auditoria no gaudeix de la suficient independència en l'exercici de les seves funcions respecte a una entitat auditada quan concorrin, a més de les circumstàncies previstes en altres lleis, les que preveu l'article 13 en les persones o entitats, excloses les persones o entitats a què es refereix l'article anterior, amb les quals l'auditor de comptes signant de l'informe d'auditoria o la societat d'auditoria en nom de la qual es realitzi l'auditoria formin una mateixa xarxa.

S'entén per xarxa l'estructura a la qual pertany un auditor o una societat d'auditoria que tingui per objecte la cooperació, així com que tingui clarament per objectiu compartir beneficis o costos, o que comparteixi propietat, control o gestió comunes, polítiques i procediments de control de qualitat comuns, una estratègia empresarial comuna, l'ús d'un nom comercial comú, o una part significativa dels seus recursos professionals.

En tot cas, s'entén que formen part d'una mateixa xarxa les entitats vinculades a les quals es refereix l'article 42 del Codi de comerç o les entitats que formin part d'una mateixa unitat de decisió perquè estan controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones físiques o jurídiques que actuen conjuntament o estan sota direcció única per acords o clàusules estatutàries, o que estan vinculades mitjançant l'existència d'influència significativa en els termes que preveu l'article 47 del Codi de comerç.

2. Als efectes del que preveu l'apartat anterior, s'han de tenir en compte les particularitats següents:

a) La condició de càrrecs directius o l'exercici de llocs de treball previstos a l'article 13.a) ha d'afectar o estar relacionada amb l'elaboració d'informació significativa continguda en els estats financers o altres documents comptables de l'entitat auditada.

b) La concurrència de les circumstàncies que preveuen els paràgrafs b) i c) de l'article 13 s'ha de tenir en compte respecte de les persones que, a les entitats vinculades, tinguin la condició de soci, administrador, secretari de l'òrgan d'administració o apoderat amb mandat general i només es considera que l'auditor de comptes o la societat d'auditoria no gaudeix de la suficient independència en l'exercici de les seves funcions quan, per raó de l'estructura i dimensió conjunta de la societat d'auditoria i de les entitats vinculades amb aquesta, pugui existir relació amb possibles efectes o influència en el resultat del treball d'auditoria.

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

persones o entitats a què es refereix l'apartat 1 tinguin instruments financers significatius de l'entitat auditada, de la seva entitat dominant o d'una entitat respecte de la qual l'entitat auditada exerceixi control o influència significativa, sempre que, per raó de l'estructura i dimensió conjunta de la societat d'auditoria i de les entitats pertanyents a la xarxa, pugui existir relació amb possibles efectes o influència en el resultat del treball d'auditoria.

c) No és aplicable la causa d'incompatibilitat relativa a la sol·licitud o acceptació d'obsequis prevista a l'article 16.1.a).4t

d) Respecte als serveis prestats previstos a l'article 16.1.b), existeix incompatibilitat si els familiars amb vincles estrets de les persones a què es refereix l'apartat 1 presten serveis de comptabilitat o de preparació dels registres comptables o estats financers a l'entitat auditada, sempre que, per raó de l'estructura i dimensió de la societat d'auditoria, pugui existir relació amb possibles efectes o influència en el resultat del treball d'auditoria.

Article 21. Període de vigència de les incompatibilitats.

1. Existeix una situació d'incompatibilitat derivada de la prestació de serveis quan els serveis esmentats es prestin en el període comprès des de l'inici de l'exercici al qual corresponguin els comptes anuals, els estats financers o altres documents comptables auditats, fins a la data en què l'auditor de comptes o la societat d'auditoria finalitzi el treball d'auditoria.

En el cas de les incompatibilitats derivades de situacions personals, s'entén que existeixen quan aquestes es produeixin en el període comprès des de l'inici del primer any anterior a l'exercici al qual corresponguin els comptes anuals, els estats financers o altres documents comptables auditats, fins a la data en què l'auditor de comptes o la societat d'auditoria finalitzi el treball d'auditoria.

Sense perjudici de l'anterior, en el supòsit que es tracti d'incompatibilitats derivades de l'article 16.1.a).2n, s'ha de resoldre la situació d'incompatibilitat amb anterioritat a l'acceptació del nomenament com a auditor de comptes.

2. En el supòsit que la possessió d'instruments financers a què es refereix l'article 16.1.a).2n es produeixi de manera sobtevinguda amb posterioritat a l'acceptació de l'encàrrec, l'auditor de comptes o societat d'auditoria ha de procedir a liquidar, desfer o eliminar l'interès financer esmentat en el termini d'un mes des que va tenir coneixement d'aquesta circumstància. Si no es pot resoldre l'interès esmentat en el termini anterior per circumstàncies no imputables a l'auditor, aquest es pot ampliar, si bé l'interès ha d'estar resolt,

c) El que disposa l'article 15, als efectes de considerar una entitat com a vinculada a l'entitat auditada, és d'aplicació general. No obstant això, en els casos en què es tingui la condició de càrrec directiu, o s'ocupin càrrecs de treball o supervisió interna previstos a l'article 13.a), i en els supòsits que preveuen els paràgrafs b), e), f), g) i i) de l'article 13, no s'aplica en cas que es tracti d'una entitat respecte de la qual l'entitat auditada exerceixi control o influència significativa i aquesta entitat no sigui, en termes d'importància relativa, significativa per a l'entitat auditada.

Article 14. Període de còmput temporal.

Als efectes del que disposen els articles 12 i 13, el període de còmput per a les incompatibilitats comprèn des de l'inici del primer any anterior a l'exercici al qual corresponguin els comptes anuals, els estats financers o altres documents comptables auditats, fins a la data en què l'auditor de comptes o la societat d'auditoria finalitzi el treball d'auditoria corresponent.

No obstant això, en el cas que es tracti d'incompatibilitats derivades de l'article 13.b), s'ha de resoldre la situació d'incompatibilitat amb anterioritat a l'acceptació del nomenament com a auditor de comptes.

en tot cas, abans de l'emissió de l'informe d'auditoria. Si no es procedeix en aquest sentit s'han d'abstenir de dur a terme el treball d'auditoria i efectuar les comunicacions que preveu l'article 5.2.

Quan, una vegada acceptat un encàrrec, l'entitat auditada sigui adquirida, es fusioni o adquireixi una altra entitat, l'auditor de comptes o societat d'auditoria ha d'identificar i avaluar els interessos, les relacions o les situacions amb l'entitat, a fi de determinar si la seva independència es pot veure compromesa. En el termini més breu possible i, en tot cas, abans de tres mesos, l'auditor ha d'adoptar les mesures necessàries per eliminar les relacions o els interessos que comprometin la seva independència o per reduir les amenaces a un nivell acceptablement baix per tal que aquesta no en resulti compromesa.

3. El període de còmput a què es refereix aquest article és aplicable en els supòsits a què es refereixen els articles 17, 18, 19 i 20, amb les particularitats que els articles esmentats prevegin.

El període de còmput a què es refereix aquest article és aplicable en els casos a què es refereixen els articles 15, 16, 17 i 18, amb les particularitats que prevegin els dits articles.

Article 22. Règim de contractació

1. Els auditors de comptes i les societats d'auditoria han de ser contractats per un període de temps determinat inicialment, que no pot ser inferior a tres anys ni superior a nou a comptar de la data en què s'iniciï el primer exercici a auditar, i poden ser contractats per períodes màxims successius de fins a tres anys una vegada hagi finalitzat el període inicial.

Si, una vegada finalitzat el període de contractació inicial o la seva pròrroga, ni l'auditor de comptes o la societat d'auditoria, ni l'entitat auditada manifesten la seva voluntat en contra abans de la data d'aprovació dels comptes anuals auditats corresponents a l'últim període contractat o prorrogat, el contracte queda tàcitament prorrogat per un termini de tres anys.

2. Durant el període inicial, o el període de pròrroga del contracte inicial, no es pot rescindir el contracte sense que hi hagi una causa justa. Les divergències d'opinions sobre tractaments comptables o procediments d'auditoria no són una causa justa. En tot cas, els auditors de comptes i l'entitat auditada han de comunicar a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes la rescissió del contracte d'auditoria.

Els accionistes que tinguin més del cinc per cent del capital social o dels drets de vot de l'entitat auditada o l'òrgan d'administració de l'entitat esmentada poden sol·licitar al jutge de primera instància del domicili social de l'entitat la revocació de l'auditor designat per la junta general i el nomenament d'un altre, quan concorri una causa justa.

Article 19. Contractació i rotació

1. Els auditors de comptes i les societats d'auditoria s'han de contractar per un període de temps determinat inicialment, que no pot ser inferior a tres anys ni superior a nou a comptar de la data en què s'iniciï el primer exercici a auditar, i poden ser contractats per períodes màxims successius de tres anys una vegada hagi finalitzat el període inicial.

Si quan finalitza el període de contractació inicial o de pròrroga ni l'auditor de comptes o la societat d'auditoria ni l'entitat auditada hi manifesten voluntat en contra, el contracte queda tàcitament prorrogat per un termini de tres anys.

Durant el període inicial, o abans que finalitzi cada un dels treballs per als quals van ser contractats una vegada finalitzat el període inicial, no es pot rescindir el contracte sense que hi hagi una causa justa. Les divergències d'opinions sobre tractaments comptables o procediments d'auditoria no són causa justa. En aquest cas, els auditors de comptes i l'entitat auditada han de comunicar a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes la rescissió del contracte d'auditoria.

3. Quan les auditories de comptes no siguin obligatòries, no són aplicables les limitacions temporals de contractació que estableix l'apartat 1 d'aquest article.

4. Són nuls de ple dret els acords o les clàusules contractuals o estatutàries que puguin restringir o limitar la selecció, el nomenament i la contractació per part dels òrgans competents de l'entitat de qualsevol auditor de comptes o societat d'auditoria inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes.

Article 23. Prohibicions posteriors a la finalització del treball d'auditoria.

1. Sense perjudici d'altres supòsits de prohibició previstos en altres lleis, durant l'any següent a la finalització del treball d'auditoria de comptes corresponent, els auditors principals responsables del treball d'auditoria i les societats d'auditoria en nom de les quals es realitzi l'auditoria no poden formar part dels òrgans d'administració o de direcció de l'entitat auditada ni de les entitats amb les quals aquesta tingui una relació de control, ni ocupar un lloc de treball, ni tenir interès financer directe o indirecte en les entitats esmentades si, en qualsevol dels casos, és significatiu per a qualsevol de les parts.

2. La prohibició a què es refereix l'apartat anterior és aplicable a les persones següents:

2. Si es tracta d'entitats d'interès públic, o de societats l'import net de la xifra de negocis de les quals sigui superior a 50.000.000 d'euros, una vegada transcorreguts set anys des del contracte inicial, és obligatòria la rotació de l'auditor de comptes signant de l'informe d'auditoria, i ha de transcórrer en tot cas un termini de dos anys perquè aquesta persona pugui tornar a auditar l'entitat corresponent.

És obligatòria la rotació quan el setè any o, si no, els anys següents, l'entitat auditada tingui la condició d'entitat d'interès públic o el seu import net de la xifra de negocis sigui superior a 50.000.000 d'euros amb independència del fet que, en el transcurs del termini esmentat, l'entitat no hagués complert durant algun període de temps alguna de les circumstàncies indicades en aquest paràgraf.

3. No obstant això, quan les auditories de comptes no siguin obligatòries, no són aplicables les limitacions que estableixen els apartats anteriors d'aquest article.

Article 20. Prohibicions posteriors a la finalització del treball d'auditoria.

1. Sense perjudici d'altres supòsits de prohibició previstos en altres lleis, durant els dos anys següents a la finalització del treball d'auditoria de comptes corresponent, els auditors de comptes signants de l'informe d'auditoria i les societats d'auditoria en nom de les quals es realitzi l'auditoria no poden formar part dels òrgans d'administració o de direcció de l'entitat auditada, de les entitats del grup al qual l'auditada pertanyi segons defineix l'article 42 del Codi de comerç, ni de les entitats controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones físiques o jurídiques que actuïn conjuntament o estiguin sota direcció única per acords o clàusules estatutàries, ni ocupar un lloc de treball, ni tenir interès financer directe o indirecte en les entitats esmentades si, en qualsevol dels casos, és significatiu per a qualsevol de les parts.

La prohibició a què es refereix el paràgraf anterior és aplicable a les persones següents:

a) Els auditors, socis o no, diferents als auditors principals responsables del treball d'auditoria, de la societat d'auditoria que tinguin responsabilitat de supervisió o gestió en la realització del treball d'auditoria i puguin influir directament en la seva valoració i resultat final.

b) Els qui formin part de l'equip d'encàrrec del treball d'auditoria quan tinguin la condició d'auditors de comptes, únicament en relació amb l'entitat auditada.

c) Els socis de la societat d'auditoria i els auditors designats per realitzar auditories en nom d'aquesta que no hagin intervingut o tingut capacitat d'influir en el treball d'auditoria, llevat que deixin de tenir qualsevol vinculació o interès amb la societat d'auditoria abans d'entrar a formar part dels òrgans esmentats, d'ocupar un lloc de treball a l'entitat auditada o abans de tenir interès financer i sempre que l'objectivitat no es pugui veure compromesa per l'existència de possibles influències recíproques entre els socis esmentats i l'auditor signant o la societat d'auditoria.

3. L'incompliment de la prohibició comporta la incompatibilitat dels auditors de comptes i de les societats d'auditoria als quals es refereix aquest article, per a la realització dels treballs d'auditoria de l'entitat auditada o de les societats que formen part del grup en els termes de l'article 42 del Codi de comerç, a partir del moment en què s'incompleixi la prohibició esmentada i en els dos anys següents.

4. El que estableix aquest article no és aplicable quan l'interès financer derivi de causes sobrevingudes no imputables a l'auditor de comptes, o s'adquireixi en condicions normals de mercat per l'auditor de comptes, o pel soci de la societat d'auditoria o auditor designat per realitzar auditories en nom d'aquesta, sempre que, en aquestes situacions, hagi deixat de tenir qualsevol vinculació o tipus d'interès en la societat d'auditoria.

Article 24. Honoraris i transparència en la remuneració dels auditors de comptes i de les societats d'auditoria.

1. Els honoraris corresponents als serveis d'auditoria s'han de fixar, en tot cas, abans que comenci l'exercici de les seves funcions i per a tot el període en què s'hagin d'exercir. Els honoraris no poden estar influïts o determinats per la prestació de serveis addicionals a l'entitat auditada. No poden tenir

a) Els socis, auditors o no, de la societat d'auditoria que tinguin responsabilitat de supervisió o gestió en la realització del treball d'auditoria i puguin influir directament en la seva valoració i resultat final.

b) Els socis de la societat d'auditoria i els auditors designats per realitzar auditories en nom d'aquesta que no hagin intervingut o tingut capacitat d'influir en el treball d'auditoria, llevat que deixin de tenir qualsevol vinculació o interès amb la societat d'auditoria abans d'entrar a formar part dels òrgans esmentats, d'ocupar un lloc de treball a l'entitat auditada o abans de tenir interès financer i sempre que l'objectivitat no es pugui veure compromesa per l'existència de possibles influències recíproques entre els socis i l'auditor signant o la societat d'auditoria.

2. L'incompliment de la prohibició comporta la incompatibilitat dels auditors de comptes signants de l'informe i de les societats d'auditoria en nom de les quals es va realitzar l'auditoria, així com dels auditors de comptes i societats d'auditoria vinculats, directament o indirectament, als auditors de comptes i a les societats d'auditoria als quals es refereix aquest article, per a la realització dels treballs d'auditoria de l'entitat o de les societats que formen part del grup en els termes de l'article 42 del Codi de comerç, a partir del moment en què s'incompleixi la prohibició i en els dos anys següents.

A l'efecte de considerar l'existència de vinculació amb els auditors de comptes i amb les societats d'auditoria en nom de les quals es va realitzar l'auditoria de comptes, als quals es refereix aquest article, s'han d'aplicar els criteris que conté l'article 15.

3. El que estableix aquest article no és aplicable quan l'interès financer derivi de causes sobrevingudes no imputables a l'auditor de comptes, o s'adquireixi en condicions normals de mercat per l'auditor de comptes, o pel soci de la societat d'auditoria o auditor designat per realitzar auditories en nom d'aquesta, sempre que, en aquestes situacions, hagi deixat de tenir qualsevol vinculació o tipus d'interès en la societat d'auditoria.

Article 21. Honoraris i transparència en la remuneració dels auditors de comptes i de les societats d'auditoria.

1. Els honoraris corresponents als serveis d'auditoria s'han de fixar, en tot cas, abans que l'auditor de comptes o societat d'auditoria comenci l'exercici de les seves funcions i per a tot el període en què s'hagin de desenvolupar. Els honoraris no poden estar influïts o determinats per la prestació de serveis

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

caràcter contingent ni basar-se en cap tipus de condició diferent de canvis en les circumstàncies que van servir de base per fixar els honoraris. Per l'exercici d'aquesta funció, ni els auditors de comptes ni les societats d'auditoria poden percebre una altra remuneració o avantatge.

A aquests efectes, s'entenen per honoraris contingents en un encàrrec d'auditoria aquells en què la remuneració es calcula d'acord amb una fórmula preestablerta en funció dels resultats d'una transacció o del mateix treball d'auditoria. No es consideren contingents els honoraris establerts per resolució judicial o per les autoritats corresponents.

2. Els auditors de comptes i les societats d'auditoria han de comunicar a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes anualment les hores i els honoraris facturats a cada entitat auditada, distingint les que corresponen a serveis d'auditoria de comptes i altres serveis, així com qualsevol altra informació que necessiti l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes per a l'exercici de les seves funcions.

Article 25. Causes d'abstenció per honoraris percebuts.²

1. Quan els honoraris meritats derivats de la prestació de serveis d'auditoria i diferents del d'auditoria a l'entitat auditada per part de l'auditor de comptes o societat d'auditoria, en els tres últims exercicis consecutius, representin més del 30 per cent del total dels ingressos anuals de l'auditor de comptes o societat d'auditoria, aquests s'han d'abstenir de realitzar l'auditoria de comptes corresponent a l'exercici següent.

2. També és exigible l'obligació d'abstenir-se de realitzar l'auditoria corresponent en l'exercici següent quan els honoraris meritats derivats de la prestació de serveis d'auditoria i diferents del d'auditoria en els tres últims exercicis consecutius a l'entitat auditada i a les seves entitats vinculades, per part de l'auditor de comptes o de la societat d'auditoria i dels qui formen part de la xarxa, representin més del 30 per cent del total dels ingressos anuals de l'auditor de comptes o societat d'auditoria i de la xarxa esmentada.

3. S'han de determinar per reglament els criteris a tenir en compte per al cas d'auditors de comptes o societats d'auditoria que iniciïn la seva activitat, així com d'auditors de comptes i societats d'auditoria petites. Així mateix, s'han de determinar per reglament els ingressos totals a computar als efectes del compliment d'aquest límit.

addicionals a l'entitat auditada, ni es poden basar en cap tipus de contingència o condició diferent de canvis en les circumstàncies que van servir de base per fixar els honoraris. Per l'exercici d'aquesta funció, ni els auditors de comptes ni les societats d'auditoria poden percebre una altra remuneració o avantatge.

2. Els auditors de comptes i societats d'auditoria han de comunicar a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes anualment les hores i honoraris facturats a cada entitat auditada, distingint les que corresponen a treballs d'auditoria de comptes i altres serveis prestats, així com qualsevol altra informació que necessiti l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes per a l'exercici de les seves funcions.

Secció 3a Responsabilitat i garantia financera**Article 26. Responsabilitat civil.**

1. Els auditors de comptes i les societats d'auditoria han de respondre pels danys i perjudicis que derivin de l'incompliment de les seves obligacions segons les regles generals del Codi civil, amb les particularitats que estableix aquest article.

2. La responsabilitat civil dels auditors de comptes i les societats d'auditoria és exigible de forma proporcional i directa als danys i perjudicis econòmics que puguin causar per la seva actuació professional tant a l'entitat auditada com a un tercer.

A aquest efecte, s'entén per tercer qualsevol persona física o jurídica, pública o privada, que acrediti que va actuar o va deixar d'actuar prenent en consideració l'informe d'auditoria, i aquest element és essencial i apropiat per formar el seu consentiment, motivar la seva actuació o prendre la seva decisió.

La responsabilitat civil és exigible en forma personal i individualitzada, amb exclusió del dany o perjudici causat per la mateixa entitat auditada o per tercers.

3. Quan l'auditoria de comptes sigui realitzada per un auditor de comptes en nom d'una societat d'auditoria, han de respondre solidàriament, dins dels límits que assenyala l'apartat precedent, tant l'auditor que hagi signat l'informe d'auditoria com la societat d'auditoria.

4. L'acció per exigir la responsabilitat contractual de l'auditor de comptes i de la societat d'auditoria prescriu al cap de quatre anys a comptar de la data de l'informe d'auditoria.

Article 27. Garantia financera.

1. Sense perjudici de la responsabilitat civil regulada a l'article anterior, per respondre dels danys i perjudicis que puguin causar en l'exercici de la seva activitat, els auditors de comptes i les societats d'auditoria de comptes estan obligats a prestar garantia financera.

2. La garantia financera es pot prestar mitjançant un dipòsit en efectiu, títols de deute públic, aval d'entitat financera o assegurança de responsabilitat civil o de caució, per la quantia i en la forma que estableixi el Ministeri d'Economia i Competitivitat. La quantia, en tot cas, ha de ser proporcional al seu volum de negoci.

Article 22. Responsabilitat civil.

1. Els auditors de comptes i les societats d'auditoria han de respondre pels danys i perjudicis que derivin de l'incompliment de les seves obligacions segons les regles generals del Codi Civil, amb les particularitats que estableix el present article.

2. La responsabilitat civil dels auditors de comptes i les societats d'auditoria és exigible de forma proporcional a la responsabilitat directa pels danys i perjudicis econòmics que puguin causar per la seva actuació professional tant a l'entitat auditada com a un tercer.

A aquest efecte, s'entén per tercer qualsevol persona física o jurídica, pública o privada, que acrediti que va actuar o va deixar d'actuar prenent en consideració l'informe d'auditoria, i aquest element és essencial i apropiat per formar el seu consentiment, motivar la seva actuació o prendre la seva decisió.

La responsabilitat civil és exigible en forma personal i individualitzada, amb exclusió del dany o perjudici causat per la mateixa entitat auditada o per tercers.

3. Quan l'auditoria de comptes sigui realitzada per un auditor de comptes en nom d'una societat d'auditoria, han de respondre solidàriament, dins dels límits que assenyala l'apartat precedent, tant l'esmentat auditor que hagi signat l'informe d'auditoria com la societat d'auditoria.

4. L'acció per exigir la responsabilitat contractual de l'auditor de comptes i de la societat d'auditoria prescriu al cap de quatre anys a comptar de la data de l'informe d'auditoria.

Article 23. Fiança.

Sense perjudici de la responsabilitat civil regulada a l'article anterior, per respondre dels danys i perjudicis que puguin causar en l'exercici de la seva activitat, els auditors de comptes i les societats d'auditoria de comptes estan obligats a prestar fiança, en forma de dipòsit en efectiu, títols de deute públic, aval d'entitat financera o assegurança de responsabilitat civil, per la quantia i en la forma que estableixi el Ministeri d'Economia i Hisenda. La quantia, en tot cas, ha de ser proporcional al seu volum de negoci.

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

3. S'ha de fixar per reglament, a més de l'import de la garantia financera per al primer any d'exercici de l'activitat, els elements essencials que siguin necessaris per garantir la seva suficiència i vigència a l'efecte de complir la seva finalitat.

Secció 4a Organització interna i del treball dels auditors de comptes i de les societats d'auditoria.

Article 28. Organització interna.

1. Els auditors de comptes i les societats d'auditoria han de disposar de procediments administratius i comptables fiables, de procediments de valoració de risc eficaços, i de mecanismes operatius que permetin assegurar el control i la protecció dels seus sistemes informàtics, així com dels mecanismes interns de control de qualitat, que garanteixin el compliment de les decisions i els procediments en el si de l'estructura funcional de l'auditor de comptes i en tots els nivells de la societat d'auditoria.

2. Els auditors de comptes i les societats d'auditoria han d'implantar un sistema de control de qualitat intern que garanteixi la qualitat de l'auditoria de comptes de conformitat amb el que estableixen les normes de control de qualitat intern a les quals es refereix l'article 2.

El responsable últim del sistema de control de qualitat intern és un auditor de comptes inscrit en el Registre oficial d'auditors de comptes, que pugui realitzar l'auditoria de comptes d'acord amb el que exigeix l'article 8.1.

El sistema de control de qualitat intern ha d'incloure, entre altres aspectes, els següents:

a) Mesures organitzatives i administratives eficaces per prevenir, detectar, avaluar, comunicar, reduir i, quan escaigui, eliminar qualsevol amenaça a la independència dels auditors de comptes i de les societats d'auditoria, de conformitat amb el que estableix la secció 2a del capítol III del títol I.

Aquestes mesures han d'incloure, entre d'altres, polítiques i procediments que garanteixin que els propietaris o accionistes, així com els membres dels òrgans d'administració, de direcció i de supervisió interna de les societats d'auditoria, o de les societats vinculades a què es refereixen els articles 19 i 20, no puguin intervenir en la realització d'una auditoria de comptes de cap manera que pugui comprometre la independència i objectivitat de l'auditor de comptes signant de l'informe d'auditoria.

Reglamentàriament s'ha de fixar l'import de la fiança per al primer any d'exercici de l'activitat.

En el cas dels auditors de comptes, les polítiques i els procediments esmentats en el paràgraf anterior s'han de referir a les persones i entitats vinculades a l'auditor de comptes en els termes establerts als articles 19 i 20.

b) Polítiques i procediments apropiats per a la realització dels treballs d'auditoria de comptes, relatius a l'ètica i la independència, l'acceptació i la continuïtat dels treballs, els recursos humans, inclosa la formació del personal i la realització d'encàrrecs, incloses la supervisió i revisió dels treballs d'auditoria de comptes, així com el seguiment.

Les esmentades polítiques i procediments han d'incloure, entre d'altres, els següents:

1r Polítiques i procediments perquè el personal dels auditors de comptes i de les societats d'auditoria, així com qualsevol altra persona que intervingui directament en l'activitat d'auditoria de comptes, tinguin els coneixements i l'experiència necessaris per a l'exercici de les funcions que tenen assignades.

2n Polítiques retributives, incloent-hi com a tals la participació en beneficis, que ofereixin prou incentius al rendiment per assegurar la qualitat de l'auditoria de comptes. En particular, els ingressos que l'auditor de comptes o la societat d'auditoria obtinguin de la prestació a l'entitat auditada de serveis diferents als d'auditoria de comptes no formen part de l'avaluació del rendiment ni de la retribució de cap persona que participi en la realització del treball d'auditoria de comptes o que hi pugui influir.

3r Polítiques i procediments en relació amb l'organització de l'arxiu d'auditoria a què es refereix l'article 29.

4t Polítiques i procediments que garanteixin que l'externalització de funcions o activitats d'auditoria no menyscabi el control de qualitat intern de l'auditor de comptes i de les societats d'auditoria, ni les activitats de supervisió a les quals es refereix l'article 49. Aquesta externalització no ha d'afectar la responsabilitat de l'auditor de comptes i societats d'auditoria enfront de l'entitat auditada.

5è Polítiques i procediments per comprovar i analitzar la idoneïtat i eficàcia dels seus sistemes d'organització interna i del sistema de control intern, així com les mesures que s'han d'adoptar per corregir qualsevol possible deficiència.

Els procediments esmentats han d'incloure, entre d'altres, els mitjans perquè el personal de l'auditor de comptes i de les societats d'auditoria pugui denunciar internament els fets que puguin ser constitutius d'infraccions de la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

En tot cas, l'auditor de comptes i les societats d'auditoria han de fer una avaluació anual del sistema de control de qualitat intern. L'auditor de comptes i la societat d'auditoria han de mantenir registres de les conclusions de l'avaluació esmentada i de les mesures proposades, si s'escau, per modificar el sistema sotmès a avaluació.

3. Els auditors de comptes i les societats d'auditoria s'han de dotar de sistemes, recursos i procediments apropiats per garantir la continuïtat i regularitat de les seves activitats d'auditoria de comptes. A aquest efecte, han d'establir mesures de caràcter organitzatiu i administratiu apropiades per prevenir, detectar, resoldre i registrar els incidents que puguin tenir conseqüències greus per a la integritat de la seva activitat d'auditoria de comptes.

S'han de determinar per reglament els requisits simplificats a què es refereixen els apartats anteriors per als qui realitzen exclusivament les auditories d'entitats petites.

4. L'auditor de comptes i les societats d'auditoria han de documentar els sistemes, polítiques, procediments, mecanismes i mesures esmentats en els apartats anteriors, i posar-los en coneixement del seu personal, així com de les persones i entitats a les quals es refereixen els articles 19 i 20 que intervinguin o puguin intervenir en la realització dels treballs d'auditoria de comptes.

5. Els auditors de comptes i les societats d'auditoria han de poder acreditar al sistema de supervisió pública que les polítiques i els procediments que hagin establert per aconseguir el compliment efectiu del que estableixen els apartats anteriors són adequats, i han de guardar proporció amb la magnitud i la complexitat de les seves activitats, determinades en funció de la dimensió de les entitats que són auditades.

Article 29. Organització del treball.

1. Els auditors de comptes i les societats d'auditoria han de designar d'acord amb criteris de qualitat, independència i competència, almenys, un auditor principal responsable per a la realització del treball d'auditoria de comptes. L'auditor principal responsable o els auditors principals responsables han de participar activament en la realització del treball d'auditoria de comptes, dedicant el temps suficient al treball d'auditoria assignat, i han de disposar dels recursos suficients, així com del personal amb la competència i capacitat necessàries per exercir les seves funcions adequadament.

2. Els auditors de comptes i les societats d'auditoria han d'elaborar un arxiu d'auditoria per cada treball d'auditoria de comptes, que ha de comprendre, almenys, l'anàlisi i l'avaluació efectuades prèviament a l'acceptació o continuïtat del treball d'auditoria, inclosos els aspectes relatius al deure d'independència de l'auditor que exigeixen les seccions 1a i 2a del capítol III del títol I, així com altra documentació referent a cada treball, inclosos els papers de treball de l'auditor que constitueixin les proves i el suport de les conclusions obtingudes en la realització de cada treball d'auditoria, incloses les que constin en l'informe.

L'arxiu d'auditoria s'ha de tancar en el termini màxim de 60 dies a partir de la data de l'informe d'auditoria.

3. Els auditors de comptes i les societats d'auditoria han de crear i documentar els registres següents relatius a la seva activitat d'auditoria de comptes:

a) Registre d'infraccions greus o molt greus de la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, així com de les seves conseqüències eventuais i de les mesures destinades a reparar les infraccions i a modificar el sistema de control de qualitat intern. S'ha d'elaborar un informe anual que contingui un resum general de les mesures adoptades, que s'ha de divulgar al nivell intern apropiat.

b) Registre de consultes, que contingui les sol·licituds formulades i l'assessorament rebut d'experts.

c) Registre d'entitats auditades, que inclogui les dades següents en relació amb cada entitat auditada:

1r Raó social, número d'identificació fiscal, adreça i domicili social.

2n Identificació del principal auditor responsable o dels principals auditors responsables i, si s'escau, del revisor de control de qualitat.

3r Honoraris meritats corresponents a cada exercici en concepte d'auditoria de comptes i per altres serveis prestats a l'entitat auditada, desglossats per a cadascun d'aquests dos tipus de serveis i per entitat.

d) Registre de reclamacions, que continguin les que hagin estat formulades per escrit i estiguin relacionades amb l'execució de les auditories de comptes.

Secció 5a Deures de custòdia i secret**Article 30. Deure de conservació i custòdia.**

Els auditors de comptes i les societats d'auditoria de comptes han de conservar i custodiar durant el termini de cinc anys, a comptar de la data de l'informe d'auditoria, la documentació referent a cada auditoria de comptes realitzada per ells, inclosos els papers de treball de l'auditor que constitueixen les proves i el suport de les conclusions que constin a l'informe i altra documentació, informació, arxius i registres a què es refereixen els articles 28, 29, 42 i 43.

Article 31. Deure de secret.

L'auditor de comptes signant de l'informe d'auditoria i la societat d'auditoria, així com els socis d'aquesta, els auditors de comptes designats per realitzar auditories en nom de la societat d'auditoria i totes les persones que hagin intervingut en la realització de l'auditoria estan obligats a mantenir el secret de tota la informació que coneguin en l'exercici de la seva activitat, i no en poden fer ús per a finalitats diferents de les de la mateixa auditoria de comptes, sense perjudici del deure de denúncia que preveu l'article 262 de la Llei d'enjudiciament criminal.

La invocació del deure de secret regulat en aquest apartat no impedeix l'aplicació del que disposen aquesta Llei i el Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril.

Article 32. Accés a la documentació.

Sense perjudici del que disposa l'article anterior, poden accedir, en tot cas, a la documentació referent a cada auditoria de comptes, i queden subjectes al deure de secret:

- a) L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, tant en l'exercici de la funció supervisora a què es refereix el capítol I del títol II com als efectes de la cooperació internacional que preveu el capítol IV del títol II.
- b) Els qui resultin designats per resolució judicial.
- c) El Banc d'Espanya, la Comissió Nacional del Mercat de Valors i la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions, així com els òrgans autonòmics competents en matèria de supervisió i control de les entitats asseguradores,

Article 24. Deure de conservació i custòdia.

Els auditors de comptes i les societats d'auditoria de comptes han de conservar i custodiar durant el termini de cinc anys, a comptar de la data de l'informe d'auditoria, la documentació referent a cada auditoria de comptes realitzada per ells, inclosos els papers de treball de l'auditor que constitueixen les proves i el suport de les conclusions que constin a l'informe.

Article 25. Deure de secret i accés a la documentació. Apartat 1.

1. L'auditor de comptes signant de l'informe d'auditoria, la societat d'auditoria així com els socis d'aquesta, els auditors de comptes designats per realitzar auditories en nom de la societat d'auditoria i totes les persones que hagin intervingut en la realització de l'auditoria estan obligats a mantenir el secret de tota la informació que coneguin en l'exercici de la seva activitat, i no en poden fer ús per a finalitats diferents de les de la mateixa auditoria de comptes, sense perjudici del deure de denúncia que preveu l'article 262 de la Llei d'enjudiciament criminal.

Article 25. Deure de secret i accés a la documentació. Apartat 2.

2. No obstant això i sense perjudici del que estableixin les clàusules del contracte d'auditoria, poden accedir, en tot cas, a la documentació referent a cada auditoria de comptes, i queden subjectes a l'obligació que estableix l'apartat anterior:

- a) L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, tant en l'exercici de les funcions legalment atribuïdes de control i disciplina de l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes, com als efectes de la cooperació internacional que preveuen els articles 42 i 43.
- b) Els qui resultin designats per resolució judicial.
- d) El Banc d'Espanya, la Comissió Nacional del Mercat de Valors i la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions, així com els òrgans autonòmics competents en matèria de supervisió i control de les entitats asseguradores,

exclusivament als efectes de l'exercici de les competències relatives a les entitats subjectes a la seva supervisió i control, en casos especialment greus, d'acord amb el que estableix l'article 38, i sempre que no hagin pogut obtenir d'aquestes entitats la documentació concreta a la qual necessitin accedir.

Adicionalment, la Comissió Nacional del Mercat de Valors pot sol·licitar qualsevol informació i documents als auditors dels comptes corresponents a les entitats emissores de valors admesos a negociació en mercats secundaris oficials de valors que siguin necessaris per a l'exercici de les competències atribuïdes.

d) Els òrgans que tinguin atribuïdes per llei competències de control intern i extern de la gestió economicofinancera del sector públic, respecte de les auditories realitzades a entitats públiques dels seus àmbits de competència respectius. Els òrgans i organismes esmentats poden requerir a l'auditor de comptes o societat d'auditoria la informació de la qual disposi sobre un afer concret, en relació amb l'auditoria de comptes de l'entitat auditada i amb l'aclariment, si s'escau, del contingut dels papers de treball.

e) Les corporacions representatives dels auditors de comptes als efectes exclusius de verificar l'observança de les pràctiques i procediments interns d'actuació dels seus membres en l'exercici de la seva activitat d'auditoria de comptes.

f) Els auditors de comptes i societats d'auditoria, a més del cas previst a l'article 7, en el supòsit de substitució d'auditor de comptes o societat d'auditoria de l'entitat. En aquest supòsit de substitució, l'auditor de comptes o societat d'auditoria predecessora ha de permetre l'accés per part del seu successor a tota la informació relacionada amb l'entitat auditada i a la documentació de l'auditoria més recent.

g) Les autoritats competents dels estats membres de la Unió Europea i de tercers països en els termes a què es refereix el capítol IV del títol II.

h) Els qui hi estiguin autoritzats per llei.

exclusivament als efectes de l'exercici de les competències relatives a les entitats subjectes a la seva supervisió i control, en casos especialment greus, d'acord amb el que estableix la disposició final primera, i sempre que no hagin pogut obtenir d'aquestes entitats la documentació concreta a la qual necessitin accedir.

Així mateix, els òrgans que tinguin atribuïdes per llei competències de control intern i extern de la gestió economicofinancera del sector públic, respecte de les auditories realitzades a entitats públiques dels seus àmbits de competència respectius. Els òrgans i organismes esmentats poden requerir a l'auditor de comptes o societat d'auditoria la informació de la qual disposi sobre un assumpte concret, en relació amb l'auditoria de comptes de l'entitat auditada i amb l'aclariment, si s'escau, del contingut dels papers de treball.

e) Les corporacions representatives dels auditors de comptes als efectes exclusius de verificar l'observança de les pràctiques i procediments interns d'actuació dels seus membres en l'exercici de la seva activitat d'auditoria de comptes.

f) Els auditors de comptes i societats d'auditoria, a més del cas previst a l'article 5, en el supòsit de substitució d'auditor de comptes o societat d'auditoria de l'entitat. En aquest supòsit de substitució, l'auditor de comptes o societat d'auditoria predecessora ha de permetre l'accés per part de l'auditor de comptes o societat d'auditoria successora a tota la informació relacionada amb l'entitat auditada.

g) Les autoritats competents dels estats membres de la Unió Europea i de tercers països en els termes a què es refereixen, respectivament, els articles 42 i 43.

c) Els qui estiguin autoritzats per llei.

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

CAPÍTOL IV. De l'auditoria de comptes en entitats d'interès públic.⁴

Secció 1a Disposicions comunes.

Article 33. Àmbit d'aplicació

Aquest títol és aplicable als auditors de comptes i societats d'auditoria de comptes que realitzin treballs d'auditoria dels comptes anuals o d'estats financers o documents comptables corresponents a entitats d'interès públic, d'acord amb el que estableix l'article 1.2, així com a les entitats d'interès públic en allò relacionat amb la designació i contractació d'auditor.

Article 34. Règim jurídic.

Als auditors de comptes i societats d'auditoria de comptes que realitzin treballs d'auditoria dels comptes anuals o d'estats financers o documents comptables corresponents a entitats d'interès públic, els és aplicable el que estableix el Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, així com el que estableix aquesta Llei d'acord amb les particularitats establertes en aquest títol.

Secció 2a Dels informes.

Article 35. Informe d'auditoria de comptes anuals.

L'informe d'auditoria dels comptes anuals d'una entitat d'interès públic s'ha d'elaborar i presentar d'acord amb el que estableixen aquesta Llei i l'article 10 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril.

Article 36. Informe adicional per a la comissió d'auditoria en entitats d'interès públic.

1. Els auditors de comptes o societats d'auditoria d'entitats d'interès públic han d'elaborar i presentar un informe adicional al d'auditoria dels comptes anuals, de conformitat amb el que estableix l'article 11 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril. En el cas d'auditoria de comptes anuals consolidats, l'auditor del grup ha d'elaborar aquest informe adicional per lliurar-lo a la societat dominant.

⁴ El Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes no inclou un capítol específic aplicable als auditors de comptes o societats d'auditoria que realitzin treballs d'auditoria de comptes corresponents d'entitats d'interès públic; únicament inclou aspectes particulars adreçats a aquests auditors i societats d'auditoria en els articles 19 (contractació i rotació), 26 (informe de transparència), 36 i 37 (règim d'infraccions i sancions) i 44 (taxa de l'ICAC).

2. Quan ho sol·licitin les autoritats nacionals supervisores de les entitats d'interès públic, l'informe addicional per a la comissió d'auditoria els ha de ser facilitat sense demora per part dels auditors de comptes o societats d'auditoria.

Article 37. Informe anual de transparència.

1. Els auditors de comptes i societats d'auditoria que realitzin l'auditoria de comptes d'entitats d'interès públic han de publicar i presentar de manera individual un informe de transparència de conformitat amb el contingut mínim establert a l'article 13 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, i d'acord amb els criteris següents:

a) La informació relativa al volum total de negocis dels auditors legals que exerceixen a títol individual i les societats d'auditoria que formen part de la xarxa de l'auditor o societat d'auditoria, referida a l'article 13.2.b).iv) del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, comprèn el corresponent als serveis d'auditoria d'estats financers anuals i consolidats, així com als serveis diferents d'auditoria que hagin prestat a les entitats d'interès públic i a les entitats vinculades a què es refereix l'article 17.

b) La informació relativa al volum total de negocis de l'auditor de comptes o societat d'auditoria, referida a l'article 13.2.k), incisos i) i iii), del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, s'ha de desglossar de manera separada per cadascuna de les entitats d'interès públic auditades.

Article 26. Informe anual de transparència.

1. Els auditors de comptes i societats d'auditoria que realitzin l'auditoria de comptes d'entitats d'interès públic, així com les societats i altres entitats d'auditoria de tercers països a què es refereix l'article 10.4, han de donar a conèixer a través de les seves pàgines d'Internet un informe anual de transparència en els tres mesos següents a la finalització de l'exercici econòmic, que inclogui almenys la informació següent:

a) Descripció de la forma jurídica i dels propietaris de l'entitat, quan es tracti d'una societat d'auditoria.

b) Quan la societat d'auditoria o l'auditor de comptes estiguin vinculats a les entitats o persones a què es refereixen els articles 17 i 18, una descripció d'aquestes entitats i persones, així com dels acords o clàusules estatutàries que regulin la dita vinculació.

c) Descripció dels òrgans de govern de la societat d'auditoria.

d) Descripció del sistema de control de qualitat intern de l'auditor o societat d'auditoria, i una declaració de l'òrgan d'administració o de gestió sobre l'eficàcia del seu funcionament, amb indicació de quan va tenir lloc l'últim control de qualitat a què es refereix l'article 28.1.

e) Relació de les entitats d'interès públic per a les quals han realitzat treballs d'auditoria de comptes en l'últim exercici.

f) Informació sobre els procediments o protocols d'actuació seguits per l'auditor de comptes o societat d'auditoria per garantir la seva independència, i menció a les revisions internes del compliment del deure d'independència realitzades.

g) Informació sobre la política seguida respecte a la formació continuada dels auditors.

h) Informació sobre el volum total de la xifra de negocis, amb desglossament dels ingressos segons procedeixin de l'activitat d'auditoria o de la prestació d'altres serveis diferents de l'esmentada activitat.

i) Informació sobre les bases per a la remuneració dels socis.

2. De conformitat amb el que estableix l'article 13.1 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, els auditors de comptes i les societats d'auditoria han d'informar l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes de la publicació, a la pàgina web, de l'informe de transparència o la seva actualització quan escaigui, en la forma i el termini que es determini per reglament.

3. En el cas excepcional en què, d'acord amb el que preveu l'últim paràgraf de l'article 13.2.k) del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, l'auditor de comptes o la societat d'auditoria decideixi no publicar la informació indicada a l'article 13.2.f) del Reglament esmentat, relativa a les entitats d'interès públic auditades durant l'exercici precedent, per tal de prevenir una amenaça significativa i greu per a la seguretat personal de qualsevol particular, l'auditor de comptes o la societat d'auditoria ha de comunicar a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes les raons que justifiquen l'existència d'aquesta amenaça en el termini i la forma que es determini per reglament.

4. El contingut de l'informe de transparència a què es refereix l'apartat 1 es pot desplegar mitjançant una resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes⁵. Aquesta resolució s'ha d'ajustar al procediment d'elaboració regulat a l'article 24.1 de la Llei 50/1997, de 27 de novembre, del Govern.

Article 38. Informe a les autoritats nacionals supervisores de les entitats d'interès públic.

Els auditors de comptes i societats d'auditoria que realitzin l'auditoria dels comptes anuals o d'altres estats financers de les entitats d'interès públic sotmeses al règim de supervisió i control atribuït al Banc d'Espanya, a la Comissió Nacional del Mercat de Valors i a la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions, o als òrgans autonòmics amb competències d'ordenació i supervisió de les entitats asseguradores, tenen l'obligació de comunicar ràpidament per escrit, als esmentats òrgans o institucions públiques, segons que correspongui, qualsevol informació

2. L'informe de transparència ha de ser signat per l'auditor de comptes o, en el cas de societats i altres entitats d'auditoria, pels qui tinguin atribuïda la seva representació.

⁵ Aquesta possibilitat està prevista també en l'article 60.3 del Reglament que desplega el text refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol (Reial decret 1517/2011, de 31 d'octubre).

relativa a l'entitat o institució auditada de la qual hagin tingut coneixement en l'exercici de les seves funcions en els supòsits que preveu l'article 12.1 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril.

Secció 3a Independència.

Article 39. Incompatibilitats i serveis prohibits.

Als auditors de comptes i societats d'auditoria d'entitats d'interès públic els és aplicable:

1. El règim establert al Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, i en particular als articles 5.1, 5.4 i 5.5. No obstant això, es poden prestar els serveis a què es refereix l'article 5.3 del Reglament esmentat, sempre que es compleixin els requisits que s'hi preveuen.

Adicionalment, la prohibició de prestar serveis aliens a l'auditoria a què es refereix l'article 5.1 del Reglament s'estén als familiars dels auditors principals responsables amb les particularitats a què es refereix l'article 18.2 d) d'aquesta Llei, així com a les persones a què es refereix l'article 19 amb les particularitats que preveu l'article esmentat.

2. El règim que estableixen les seccions 1a i 2a del capítol III del títol I d'aquesta Llei, amb les particularitats següents:

a) De les circumstàncies que preveu l'article 16.1 són aplicables únicament els supòsits de la lletra a), i així mateix és aplicable el que disposa l'article 21 en relació amb les circumstàncies i els supòsits esmentats.

b) Són aplicables les normes previstes als articles 17 a 20, en relació amb les circumstàncies i els supòsits a què es refereix la lletra a) anterior.

c) Les prohibicions posteriors a la finalització del treball d'auditoria establertes a l'article 23 són aplicables durant els dos anys següents a la finalització del treball d'auditoria.

Article 40. Contractació, rotació i designació d'auditors de comptes o societats d'auditoria.

1. En relació amb la durada del contracte d'auditoria, s'aplica el que estableix l'article 17 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, en particular el que disposen els apartats 3, 5, 6 i 8. Adicionalment, la durada mínima del període inicial de contractació d'auditors de comptes en entitats d'interès públic no pot ser inferior a tres anys, i no pot excedir el període total de contractació, incloses les pròrrogues, de la durada màxima de deu anys establerta a l'article 17 del Reglament esmentat. No obstant això, una vegada finalitzat el període total de contractació màxim de deu anys d'un auditor o societat d'auditoria, el període esmentat es pot prorrogar

Article 19. Contractació i rotació.

1. Els auditors de comptes i les societats d'auditoria s'han de contractar per un període de temps determinat inicialment, que no pot ser inferior a tres anys ni superior a nou a comptar de la data en què s'iniciï el primer exercici a auditar, i poden ser contractats per períodes màxims successius de tres anys una vegada hagi finalitzat el període inicial.

Si quan finalitza el període de contractació inicial o de pròrroga ni l'auditor de comptes o la societat d'auditoria ni l'entitat auditada hi manifesten voluntat en contra, el contracte queda tàcitament prorrogat per un termini de tres anys.

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

addicionalment fins a un màxim de quatre anys, sempre que s'hagi contractat de manera simultània al mateix auditor o societat d'auditoria juntament amb un altre o altres auditors o societats d'auditoria per actuar conjuntament en aquest període addicional.

Durant el període inicial, o el període de pròrroga del contracte inicial, no es pot rescindir el contracte sense que hi hagi una causa justa, i no poden ser considerades com a tals les divergències d'opinions sobre tractaments comptables o procediments d'auditoria. En tot cas, els auditors de comptes i l'entitat auditada han de comunicar a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes la rescissió del contracte d'auditoria.

2. En relació amb la rotació dels auditors de comptes i societats d'auditoria, és aplicable el que disposa l'article 17.7 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, en particular el que estableixen els paràgrafs tercer i quart. Addicionalment, una vegada transcorreguts cinc anys des del contracte inicial, és obligatòria la rotació dels auditors principals responsables del treball d'auditoria, i ha de transcórrer en tot cas un termini de tres anys perquè les persones esmentades puguin tornar a participar en l'auditoria de l'entitat auditada, de conformitat amb el que disposa l'article 17.7, paràgraf primer, del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril.

3. La designació d'auditors de comptes o societats d'auditoria en les entitats d'interès públic està subjecta al que disposen els apartats 2, 3, 4, 5 i 6 de l'article 16 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril.

4. Els accionistes que tinguin més del cinc per cent del capital social o dels drets de vot de l'entitat auditada o l'òrgan d'administració de l'entitat esmentada poden sol·licitar al jutge de primera instància del domicili social de l'entitat la revocació de l'auditor designat per la junta general i el nomenament d'un altre, quan concorri una causa justa. Així mateix, la sol·licitud esmentada pot ser realitzada per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Durant el període inicial, o abans que finalitzi cada un dels treballs per als quals van ser contractats una vegada finalitzat el període inicial, no es pot rescindir el contracte sense que hi hagi una causa justa. Les divergències d'opinions sobre tractaments comptables o procediments d'auditoria no són causa justa. En aquest cas, els auditors de comptes i l'entitat auditada han de comunicar a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes la rescissió del contracte d'auditoria.

2. Si es tracta d'entitats d'interès públic, o de societats l'import net de la xifra de negocis de les quals sigui superior a 50.000.000 d'euros, una vegada transcorreguts set anys des del contracte inicial, és obligatòria la rotació de l'auditor de comptes signant de l'informe d'auditoria, i ha de transcórrer en tot cas un termini de dos anys perquè aquesta persona pugui tornar a auditar l'entitat corresponent.

És obligatòria la rotació quan el setè any o, si no, els anys següents, l'entitat auditada tingui la condició d'entitat d'interès públic o el seu import net de la xifra de negocis sigui superior a 50.000.000 d'euros amb independència del fet que, en el transcurs del termini esmentat, l'entitat no hagués complert durant algun període de temps alguna de les circumstàncies indicades en aquest paràgraf.

3. No obstant això, quan les auditories de comptes no siguin obligatòries, no són aplicables les limitacions que estableixen els apartats anteriors d'aquest article.

En tot cas, en el supòsit de cessament o revocació de l'auditor de comptes, l'auditor de comptes i l'entitat auditada han de comunicar aquesta circumstància a l'autoritat nacional supervisora corresponent de l'entitat d'interès públic, i han d'indicar les raons que la fonamenten.

Article 41. Honoraris i transparència.

1. En relació amb les limitacions d'honoraris s'aplica el que estableix el Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, en particular els articles 4.1 i 4.2.

2. Quan els honoraris meritats derivats de la prestació de serveis d'auditoria i diferents del d'auditoria a l'entitat auditada, per part de l'auditor de comptes o societat d'auditoria, en cadascun dels tres últims exercicis consecutius, representin més del 15 per cent del total dels ingressos anuals de l'auditor de comptes o societat d'auditoria, l'esmentat auditor o societat d'auditoria s'ha d'abstenir de fer l'auditoria de comptes corresponent a l'exercici següent.

Així mateix, també és exigible l'obligació d'abstenir-se prevista al paràgraf anterior quan els honoraris meritats derivats de la prestació de serveis d'auditoria i diferents del d'auditoria en cadascun dels tres últims exercicis consecutius a l'entitat auditada i a les seves entitats vinculades per part de l'auditor de comptes o de la societat d'auditoria, i dels qui formen part de la xarxa, representin més del 15 per cent del total dels ingressos anuals de l'auditor de comptes o societat d'auditoria i de la xarxa esmentada. S'han de determinar per reglament els ingressos totals a computar als efectes del compliment d'aquest límit.

No obstant això, en els termes en què es determini per reglament, quan la societat d'auditoria sigui petita o mitjana, la comissió d'auditoria o òrgan equivalent, sobre la base d'un examen a les amenaces a la independència i les mesures adoptades per atenuar-la, pot autoritzar excepcionalment que es dugui a terme l'auditoria de comptes de l'exercici immediatament següent una sola vegada. Aquesta excepcionalitat ha de quedar justificada i motivada adequadament.

3. La comunicació anual sobre honoraris a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes per part dels auditors de comptes i societats d'auditoria, a què es refereix l'article 24.2 d'aquesta Llei, s'ha de fer amb indicació separada de les entitats auditades que tinguin la consideració d'entitats d'interès públic, i en aquest cas s'ha de distingir, en els honoraris per serveis prestats diferents als d'auditoria de comptes, si els serveis esmentats estan o no exigits pel dret de la Unió Europea o per una disposició nacional de rang legal.

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

Secció 4a Organització interna i del treball en relació amb auditories d'entitats d'interès públic.

Article 42. Organització interna.

Sense perjudici de les polítiques i els procediments que han d'incloure en el sistema de control de qualitat, a què es refereix l'article 28.2.b) d'aquesta Llei, els auditors de comptes i societats d'auditoria, en els treballs d'auditoria de comptes d'entitats d'interès públic, han d'establir polítiques i procediments per a la realització de la revisió de control de qualitat del treball d'auditoria, de conformitat amb l'article 8 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, abans que s'emeti l'informe.

Article 43. Organització del treball.

1. Sense perjudici del que s'estableix en relació amb l'arxiu d'auditoria que els auditors de comptes i societats d'auditoria han d'elaborar per a cada treball d'auditoria, d'acord amb l'article 29.2 d'aquesta Llei, en l'arxiu d'auditoria s'han de documentar els aspectes recollits addicionalment, si s'escau, als articles 6 a 8 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, així com els papers de treball de l'auditor de comptes i de la societat d'auditoria que constitueixin les proves i el suport de les conclusions que constin en els informes a què es refereixen els articles 10, 11 i 12 del Reglament esmentat.

2. En relació amb l'obligació d'elaborar un registre d'entitats auditades, a què es refereix l'article 29.3.c) d'aquesta Llei, entre les dades a incloure en el registre esmentat, hi han de figurar els ingressos a què fa referència l'article 14 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, així com amb el detall a què es refereix l'article 37.1 d'aquesta Llei.

Article 44. Expedient de traspàs.

En el supòsit de substitució d'auditor de comptes o societat d'auditoria en entitats d'interès públic, sense perjudici del que disposa l'article 32 d'aquesta Llei, és aplicable el que estableix l'article 18 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril.

Article 45. Estructura organitzativa.

Es poden determinar per reglament els requisits relacionats amb l'estructura organitzativa i la dimensió que han de complir els auditors de comptes o les societats d'auditoria que realitzen les auditories de les entitats d'interès

públic. Entre els requisits esmentats s'han d'incloure els referits al nombre d'auditors de comptes, al nombre d'empleats, a l'existència de recursos tècnics i especialitzats en el tractament i l'anàlisi de qüestions complexes i a la qualitat contrastada dels sistemes de control interns. En tot cas, els requisits han de ser proporcionats i s'han de modular atenent la complexitat de les tasques d'auditoria i la magnitud de l'entitat auditada.

TÍTOL II. Supervisió pública.

CAPÍTOL I. Funció supervisora.

Article 46. Àmbit de supervisió pública.

1. Queden subjectes al sistema de supervisió pública, objectiva i independent, establert en aquesta Llei, tots els auditors de comptes i societats d'auditoria, en l'exercici de l'activitat a què es refereix l'article 1, i altres persones, entitats o òrgans l'actuació dels quals s'emmarqui en l'àmbit d'aplicació del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril.

2. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes és l'autoritat responsable del sistema de supervisió pública i, en particular, de:

- a) L'autorització i inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes dels auditors de comptes i de les societats d'auditoria.
- b) L'adopció de normes en matèria d'ètica, normes de control de qualitat intern en l'activitat d'auditoria i normes tècniques d'auditoria en els termes previstos en aquesta Llei, així com la supervisió del seu compliment adequat.
- c) La formació continuada dels auditors de comptes.
- d) El sistema d'inspeccions i d'investigació.
- e) La vigilància regular de l'evolució del mercat de serveis d'auditoria de comptes en el cas d'entitats d'interès públic.
- f) El règim disciplinari.

3. Correspon a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, a més de les funcions que legalment té atribuïdes, la responsabilitat i participació en els mecanismes de cooperació internacional en l'àmbit de l'activitat d'auditoria de comptes, previstos en aquesta Llei, així com en el Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril.

Article 27. Sistema de supervisió pública. Apartats 1 a 4.

1. Tots els auditors de comptes i societats d'auditoria queden sotmesos, en l'exercici de l'activitat a què es refereix l'article 1, al sistema de supervisió pública, objectiva i independent, de conformitat amb el que estableix aquest capítol.

2. El sistema de supervisió pública està regit per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

3. En particular, el sistema de supervisió pública té la responsabilitat última de:

- a) L'autorització i inscripció en el Registre oficial d'auditoria de comptes dels auditors de comptes i de les societats d'auditoria.
- b) L'adopció de normes en matèria d'ètica, normes de control de qualitat intern en l'activitat d'auditoria i normes tècniques d'auditoria en els termes previstos en aquesta llei, així com la supervisió del seu compliment adequat.
- c) La formació continuada dels auditors de comptes.
- d) El control de qualitat, el sistema d'investigació i el règim disciplinari.

4. Correspon a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, a més de les funcions que té atribuïdes legalment, el control de l'activitat d'auditoria de comptes, l'exercici de la potestat disciplinària dels auditors de comptes i societats d'auditoria de comptes, i la cooperació internacional en l'àmbit de l'activitat d'auditoria de comptes.

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

4. El Registre oficial d'auditors de comptes depèn de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

El Registre oficial d'auditors de comptes depèn de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Article 47. Recursos.

Article 27. Sistema de supervisió pública. Apartat 5.

Contra les resolucions que dicti l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en l'exercici de les competències que li atribueix aquesta Llei es pot interposar un recurs d'alçada davant el ministre d'Economia i Competitivitat, la resolució del qual posa fi a la via administrativa.

5. Contra les resolucions que dicti l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en l'exercici de les competències que li atribueix la present Llei es pot interposar recurs d'alçada davant el ministre d'Economia i Hisenda, la resolució del qual posa fi a la via administrativa.

Com a excepció, les resolucions de caràcter normatiu dictades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes són directament recurribles davant la jurisdicció contenciosa administrativa.

Article 48. Subjectes sobre els quals s'exerceix la funció supervisora.

Article 28. Control de l'activitat d'auditoria de comptes. Apartat 2, 1a part.

1. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot sol·licitar tota la informació que consideri necessària per al compliment adequat de les competències de supervisió que té encomanades de les persones i entitats següents:

2. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot sol·licitar als auditors de comptes i societats d'auditoria, i a les entitats a què es refereixen els articles 17 i 18, tota la informació que consideri necessària per al compliment adequat de les competències que té encomanades. Amb la finalitat d'obtenir aquesta informació o de confirmar-ne la veracitat, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot realitzar totes les investigacions o inspeccions que consideri necessàries. Les persones físiques i jurídiques compreses en aquest apartat queden obligades a posar a disposició de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes tots els llibres, registres i documents, sigui quin sigui el seu suport, que aquest consideri necessaris, inclosos els programes informàtics i els arxius magnètics, òptics o de qualsevol altra classe.

a) Dels auditors de comptes i societats d'auditoria, i de les entitats a què es refereixen els articles 19 i 20.

b) Dels tercers als quals els esmentats auditors o societats d'auditoria hagin externalitzat determinades funcions o activitats.

c) De les persones que participin o hagin participat en les activitats dels auditors de comptes i societats d'auditoria, o hi tinguin connexió o relació.

d) De les entitats auditades, i les seves entitats vinculades, a què es refereix l'article 17.

2. Les persones físiques i jurídiques previstes a l'apartat anterior queden obligades a posar a disposició de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes tots els llibres, registres i documents que requereixi, sigui quin sigui el seu suport original, i en el suport que l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes sol·liciti, inclosos els programes informàtics i els arxius magnètics, òptics o de qualsevol altra classe.

Adicionalment, els auditors de comptes i societats d'auditoria estan obligats a comparèixer davant l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, a petició d'aquest.

3. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, en l'exercici de les seves competències, pot comunicar i requerir als auditors de comptes i societats d'auditoria per mitjans electrònics les informacions i actuacions realitzades en el compliment del que disposa aquesta Llei.

Article 49. Facultats de supervisió.

1. En l'exercici de la seva funció supervisora, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot efectuar les actuacions de comprovació, inspecció, investigació i disciplina que consideri necessàries, en relació amb les persones i entitats a què es refereix l'article anterior. En particular, pot:

a) Accedir a qualsevol dada, registre o informació relacionats amb l'activitat d'auditoria de comptes en poder dels auditors de comptes i societats d'auditoria i rebre o obtenir còpies d'aquests, relacionades amb l'activitat d'auditoria de comptes.

b) Efectuar investigacions i inspeccions, així com les comprovacions que consideri necessàries.

c) Accedir a qualsevol dada, registre o informació de què disposin els subjectes que esmenta l'article anterior, i diferents als que esmenta la lletra a) d'aquest apartat, sempre que sigui necessari per al compliment adequat de les funcions atribuïdes a aquest Institut.

d) Requerir que es posi fi a tota pràctica que sigui contrària a la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

Aquesta decisió es pot adoptar com a mesura cautelar en el transcurs d'un expedient sancionador o com a mesura al marge de l'exercici de la potestat sancionadora, sempre que sigui necessari per a la protecció eficaç de tercers o el funcionament correcte dels mercats, i s'han de mantenir mentre continuï la causa que les hagi motivat.

e) Imposar les sancions i mesures administratives que, si s'escau, es corresponguin de conformitat amb el que preveu aquest títol.

2. Les facultats a què es refereix l'apartat anterior poden ser exercides directament, en col·laboració amb altres autoritats o mitjançant una sol·licitud a les autoritats judicials competents. 3. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot remetre als òrgans jurisdiccionals fets o circumstàncies que puguin suposar indicis de delictes.

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

Article 50. Lloc de les actuacions de comprovació, investigació i inspecció.

1. Les actuacions de comprovació, investigació i inspecció es poden desenvolupar, a elecció de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes:

a) A qualsevol despatx, oficina o dependència de l'auditor de comptes o de la societat d'auditoria, i de les entitats a què es refereixen els articles 19 i 20 i altres persones o entitats que preveu l'article 48.1.

b) Als mateixos locals de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

2. Quan les actuacions es duguin a terme als llocs que assenyalava la lletra a) de l'apartat 1 anterior, s'ha d'observar la jornada laboral d'aquests llocs, sense perjudici que es pugui actuar de comú acord en altres hores i dies.

Article 51. Col·laboració administrativa.

1. En els termes que preveu l'article 4 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, els òrgans i organismes de qualsevol administració pública, sense perjudici del deure de secret que els empari de conformitat amb la legislació vigent, queden subjectes al deure de col·laborar amb l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i estan obligats a proporcionar, a requeriment d'aquest, les dades i informacions de què disposin i puguin ser necessàries per a l'exercici per part d'aquest de la funció supervisora.

2. També han de comunicar a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes els fets dels quals hagin tingut coneixement que puguin ser constitutius d'infracció a la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

3. En particular, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot sol·licitar de les autoritats nacionals supervisores d'entitats d'interès públic la informació que consideri pertinent per a l'exercici de les seves funcions i en relació amb les competències a què es refereix l'article 46.

Així mateix, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot sol·licitar la col·laboració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en relació amb les dades i la informació dels auditors de comptes i societats d'auditoria que siguin necessàries per a l'exercici de les seves competències.

Article 28. Control de l'activitat d'auditoria de comptes. Apartat 2, 2a part.

Les actuacions de control de l'activitat d'auditoria poden tenir lloc, a elecció de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes:

a) En qualsevol despatx, oficina o dependència de l'auditor de comptes o de la societat d'auditoria, i de les entitats a què es refereixen els articles 17 i 18.

b) En els mateixos locals de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Quan les actuacions es portin a terme en els llocs assenyalats en el paràgraf a) anterior, s'ha d'observar la jornada laboral d'aquests llocs, sense perjudici que es pugui actuar de comú acord en altres hores i dies.

<p>Article 52. Control de l'activitat d'auditoria de comptes: investigacions i inspeccions.</p>	<p>Article 28. Control de l'activitat d'auditoria de comptes. Apartat 1, paràgraf 1r.</p>
<p>El control de l'activitat d'auditoria de comptes, que ha de ser realitzat d'ofici i d'acord amb les disponibilitats humanes i materials de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, es porta a terme mitjançant les actuacions següents:</p> <p>a) Investigacions de les actuacions dels auditors de comptes i societats d'auditoria.</p> <p>b) Inspeccions dels auditors de comptes i societats d'auditoria.</p>	<p>1. El control de l'activitat d'auditoria de comptes, que ha de ser realitzat d'ofici, es porta a terme mitjançant investigacions de les actuacions dels auditors de comptes i societats d'auditoria i inspeccions dels auditors de comptes i societats d'auditoria i, comprèn fonamentalment les actuacions de control tècnic i de control de qualitat.</p>
<p>Article 53. Investigacions.</p>	<p>Article 28. Control de l'activitat d'auditoria de comptes. Apartat 1, paràgraf 2n.</p>
<p>1. Les investigacions sobre determinats treballs d'auditoria de comptes o aspectes de l'activitat d'auditoria de comptes tenen per objecte determinar fets o circumstàncies que puguin suposar l'existència d'indicis de possibles incompliments de la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.</p> <p>2. Les actuacions d'investigació consisteixen en l'examen dels arxius de treball d'auditoria o una altra documentació en poder de l'auditor de comptes i les societats d'auditoria i de les persones i entitats a què es refereixen els articles 19 i 20, així com en la realització d'indagacions i en l'obtenció i avaluació de qualsevol altra informació o documentació rellevant.</p>	<p>El control tècnic consisteix en la investigació de determinats treballs d'auditoria de comptes o aspectes de l'activitat d'auditoria, per tal de determinar fets o circumstàncies que puguin suposar la falta de conformitat de l'activitat d'auditoria o dels treballs d'auditoria amb el que disposen aquesta Llei, el seu reglament i la resta de la normativa que regula l'activitat d'auditoria de comptes.</p>
<p>Article 54. Inspeccions.</p>	<p>Article 28. Control de l'activitat d'auditoria de comptes. Apartat 1, paràgraf 3r.</p>
<p>1. Les inspeccions consisteixen en la revisió periòdica dels auditors de comptes i societats d'auditoria, amb l'objectiu d'avaluar els seus sistemes de control de qualitat intern, mitjançant la verificació dels procediments aplicats i la revisió dels arxius dels treballs d'auditoria de comptes seleccionats, inclosa l'avaluació del compliment de la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes i amb la finalitat de verificar i concloure sobre l'eficàcia dels sistemes esmentats.</p> <p>En relació amb els auditors de comptes i societats d'auditoria que realitzin auditories d'entitats d'interès públic cal atènyer-se al que estableixen els articles 26.6 i 26.7 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril.</p> <p>2. Les inspeccions s'han de fer sobre la base d'una anàlisi de riscos. En el cas d'auditors de comptes i societats d'auditoria que realitzin auditories exigides pel dret de la Unió Europea, la periodicitat mínima de les inspeccions és de sis anys, sense perjudici del que estableix l'article 26.2 del</p>	<p>El control de qualitat consisteix en la inspecció o revisió periòdica dels auditors de comptes i societats d'auditoria, l'objectiu dels quals és millorar la qualitat dels treballs d'auditoria, principalment mitjançant la formulació de requeriments de millora. El control de qualitat comprèn, almenys, la verificació del sistema de control de qualitat intern dels auditors de comptes i de les societats d'auditoria, la revisió dels procediments documentats als arxius d'auditoria, amb la finalitat de comprovar l'eficiència de l'esmentat sistema de control.</p>

Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, respecte dels auditors de comptes i societats d'auditoria que realitzin auditories d'entitats d'interès públic.

3. Les inspeccions han de ser adequades i proporcionades a la magnitud i complexitat de les activitats dels auditors de comptes i de les societats d'auditoria que hi estan subjectes. A aquests efectes, en la comprovació dels arxius dels treballs d'auditories de petites i mitjanes entitats s'han de tenir en compte les consideracions específiques que estableixen les normes d'auditoria per a les entitats de dimensió petita.

S'han de determinar per reglament les actuacions i els criteris a seguir en les inspeccions de les societats d'auditoria que tinguin identitat substancial quan hagin manifestat que apliquen els mateixos procediments i polítiques de control intern. A aquests efectes, s'entén que existeix identitat substancial entre societats d'auditoria quan es comparteixin socis o auditors de comptes que constitueixen la majoria del capital social o de l'òrgan d'administració.

4. El resultat de les inspeccions s'ha de documentar en un informe en què figurin les conclusions principals del control de qualitat amb els requeriments de millora formulats, que han de ser aplicats per l'auditor de comptes i les societats d'auditoria en el termini establert a aquest efecte.

En les inspeccions realitzades a auditors de comptes i a societats d'auditoria que realitzin auditories d'entitats d'interès públic cal atènyer-se al que estableixen els articles 26.8 i 26.9 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril.

5. L'informe a què es refereix l'apartat anterior ha de ser objecte de publicació a la pàgina web de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, en cas que es refereixi a auditors de comptes i societats d'auditoria d'entitats d'interès públic.

Aquesta publicació no ha de contenir dades identificadores de les entitats auditades pels auditors de comptes o societats d'auditoria revisats i s'ha de mantenir a la pàgina web fins que l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes emeti un nou informe que contingui els resultats d'una nova inspecció.

La publicació a què es refereix aquest apartat ho és sense perjudici de les actuacions de seguiment dels requeriments que si s'escau s'hagin formulat, de les actuacions d'investigació que es puguin dur a terme o de les actuacions disciplinàries que es puguin iniciar en els casos en què hi hagi indicis d'infracció.

Article 55. Assistència de serveis professionals i experts.

1. Les funcions d'inspecció, investigació o comprovació que corresponguin a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes les ha d'exercir el personal funcionari al seu servei.

No obstant això, quan les necessitats de servei així ho requereixin, i s'acrediti adequadament la insuficiència de mitjans, en els supòsits que indiquen els apartats següents, és possible acudir a la contractació de tercers per a la realització únicament de tasques merament instrumentals dins de les funcions esmentades.

La contractació s'ha de portar a terme a través d'un contracte de serveis en els termes de la legislació de contractes del sector públic.

2. En l'execució d'inspeccions relatives a auditors de comptes o societats d'auditoria que no auditin entitats d'interès públic, i exclusivament per a la realització de meres tasques instrumentals, es pot contractar amb les corporacions representatives dels auditors o amb tercers.

En tot cas, els qui executin les tasques esmentades per compte de les corporacions o dels tercers contractats han de complir sempre els requisits següents:

a) Que siguin auditors de comptes no exercents i que no pertanyin a societats d'auditoria.

b) Que siguin independents dels auditors de comptes sotmesos a inspecció i estiguin lliures de qualsevol possible influència o conflicte d'interessos per part d'aquests.

A aquests efectes, les persones que siguin contractades en aquests termes han de declarar que no tenen cap conflicte d'interès amb l'auditor de comptes o societat d'auditoria objecte de control.

En qualsevol cas, no poden participar en aquesta licitació aquelles persones que, com a mínim, en els tres anys anteriors a l'inici de la inspecció, hagin estat socis o empleats, hagin prestat serveis professionals o hagin estat associats amb l'auditor de comptes o societat d'auditoria objecte d'inspecció.

c) Que tinguin la formació professional apropiada i l'experiència adequada en auditoria de comptes i informació financera, així com formació específica sobre controls de qualitat.

d) En l'execució d'inspeccions l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes també pot contractar amb experts amb coneixements específics en

Disposició adicional tercera. Execució del control de qualitat.

1. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot acordar l'execució del control de qualitat amb les corporacions representatives dels auditors, les quals actuen sota la supervisió de l'organisme esmentat.

Així mateix, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot acordar amb tercers, seleccionats mitjançant un procediment objectiu, l'execució del control de qualitat, sempre que aquests compleixin els requisits següents:

a) Que siguin auditors de comptes no exercents i que no pertanyin a societats d'auditoria.

b) Que siguin independents dels auditors de comptes sotmesos a control de qualitat i estiguin lliures de qualsevol possible influència o conflicte d'interessos per part d'aquests.

c) Que tinguin la formació professional apropiada i experiència adequada en auditoria de comptes i informació financera, així com formació específica sobre controls de qualitat.

En l'execució del control de qualitat, hi poden participar, igualment, persones amb coneixements específics en alguna de les matèries o sectors

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

alguna de les matèries o sectors especialitzats relacionats amb qualsevol àmbit d'interès per a l'exercici de les competències d'inspecció. Aquests experts han de complir els requisits establerts a les lletres b) i c) d'aquest apartat 2.

e) El que estableix aquest apartat 2 s'entén sense perjudici del que disposa l'article 26.5 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, per als auditors de comptes i societats d'auditoria que realitzin auditories d'entitats d'interès públic.

3. Addicionalment, per a l'execució de les investigacions i altres comprovacions diferents de les referides a l'apartat anterior per part del personal de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, es pot sol·licitar l'assistència d'experts amb coneixements o experiència en algunes matèries o sectors especialitzats relacionats amb qualsevol àmbit d'interès en l'exercici de les competències de l'Institut esmentat. Els experts esmentats han de complir requisits anàlegs als que preveu l'apartat 2, lletres b) i c).

Aquesta assistència ha de ser objecte de contractació en els termes exposats als apartats anteriors.

4. Els qui participin en les tasques merament instrumentals en procediments d'execució d'inspecció, o en el desenvolupament de funcions específiques en les inspeccions, investigacions o altres comprovacions, poden accedir a la documentació que sigui necessària referent als auditors de comptes o societats d'auditoria, sempre que així ho determinin expressament els funcionaris inspectors de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes encarregats de l'actuació corresponent, i queden subjectes al deure de secret establert a l'article 60 i han d'actuar sota les instruccions dels funcionaris públics que prestin els seus serveis a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

5. Quan així es requereixi per a la realització de verificacions o funcions específiques, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot sol·licitar l'assistència de serveis professionals i d'experts, els quals han de ser contractats en els termes exposats als apartats anteriors. Aquestes verificacions o funcions específiques, en qualsevol cas, no poden implicar cap altra activitat que no sigui una mera labor instrumental.

6. En tots els supòsits d'inspecció, investigació, comprovació o altres actuacions a les quals es refereix aquest article, la seva supervisió i direcció correspon als funcionaris inspectors de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, els quals han d'establir quines són les tasques de caràcter

especialitzats relacionats amb l'auditoria de comptes, les quals han de complir els requisits que estableix el paràgraf b) d'aquest apartat.

2. Amb vista al que estableix l'apartat anterior, els qui participin en l'execució del control de qualitat poden accedir a la documentació que sigui necessària referent als auditors de comptes o societats d'auditoria i queden subjectes en deure de secret establert a l'article 25.

3. Sense perjudici del que estableix l'apartat 1 anterior, la supervisió i direcció del control de qualitat han de ser realitzades per empleats públics que prestin serveis a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

merament instrumental que en cada cas han de dur a terme els tercers contractats per auxiliar la seva actuació.

7. Els contractes de serveis als quals es refereix aquest article han de tenir la durada estrictament necessària per a la prestació del servei que s'hi preveu.

CAPÍTOL II. Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Article 56. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

1. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, organisme autònom adscrit al Ministeri d'Economia i Competitivitat, regeix la seva actuació per les lleis i disposicions generals que li siguin aplicables i, especialment, pel que per a l'esmentat tipus d'organismes públics disposa la Llei 6/1997, de 14 d'abril, d'organització i funcionament de l'Administració General de l'Estat, i per aquesta Llei.

2. Els òrgans rectors de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes són: el president, el Comitè d'Auditoria de Comptes i el Consell de Comptabilitat.

Article 57. El president.

El president, amb categoria de director general, és nomenat pel Govern, a proposta del ministre d'Economia i Competitivitat, i té la representació legal de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes; exerceix les facultats que li assigna aquesta Llei i les que es determinin reglamentàriament.

No pot ser president qui durant els tres anys precedents:

- a) Hagi realitzat auditories de comptes.
- b) Hagi estat titular de drets de vot en una societat d'auditoria.
- c) Hagi estat membre de l'òrgan d'administració, direcció o supervisió d'una societat d'auditoria.
- d) Hagi estat soci o hagi mantingut una relació laboral o contractual d'un altre tipus amb una societat d'auditoria.

Sense perjudici d'altres supòsits de prohibició previstos en altres lleis, durant els dos anys següents a la finalització de l'exercici de les seves funcions, el president no pot incórrer en cap de les circumstàncies a què es refereixen les lletres a) a d) anteriors.

Article 29. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. Apartat 1 i apartat 2, paràgraf 1r.

1. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, organisme autònom adscrit al Ministeri d'Economia i Hisenda, regeix la seva actuació per les lleis i disposicions generals que li siguin aplicables i, especialment, pel que per a l'esmentat tipus d'organismes públics disposa la Llei 6/1997, de 14 d'abril d'organització i funcionament de l'Administració General de l'Estat i per la present Llei.

2. Els òrgans rectors de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes són: el president, el Comitè d'Auditoria de Comptes i el Consell de Comptabilitat:

Article 29. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. Apartat 2, paràgraf a).

a) El president, amb categoria de director general, és nomenat pel Govern, a proposta del ministre d'Economia i Hisenda, i té la representació legal de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes; exerceix les facultats que li assigna la present Llei i les que es determinin reglamentàriament.

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

Article 58. El Comitè d'Auditoria de Comptes.

1. El Comitè d'Auditoria de Comptes és l'òrgan al qual preceptivament han de ser sotmesos a consideració per part del president els afers relacionats amb les matèries següents:

a) Determinació de les normes que han de seguir els exàmens d'aptitud professional exigits per a l'accés al Registre oficial d'auditors de comptes, així com les convocatòries d'aquests exàmens aprovades i publicades per mitjà d'una ordre ministerial;

b) Publicació de les normes d'auditoria, d'ètica i de control de qualitat intern que elaborin, adaptin o revisin les corporacions de dret públic representatives dels qui exerceixin l'activitat d'auditoria de comptes o, si s'escau, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes;

c) Propostes de modificacions legislatives o reglamentàries que s'elevin al ministre d'Economia i Competitivitat en relació amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes;

d) Determinació de les normes de formació continuada a què es refereix l'article 8.7.

e) Resolució de consultes plantejades a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes per part dels auditors de comptes com a conseqüència de l'exercici de l'activitat esmentada sempre que es consideri que tenen interès general;

f) Qualsevol altres que es considerin oportunes per part de la Presidència d'aquest Institut, excloses les relacionades amb l'exercici de la potestat sancionadora.

2. El Comitè d'Auditoria està presidit pel president de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i està compost per un màxim de tretze membres, designats pel ministre d'Economia i Competitivitat, amb la distribució següent:

a) un representant del Ministeri d'Economia i Competitivitat, a través de la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions;

b) un representant del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, a través de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat;

Article 29. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. Apartat 2, paràgraf b).

b) El Comitè d'Auditoria de Comptes és l'òrgan d'assessorament de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en la matèria esmentada.

Està presidit pel president del dit Institut i compost, en la forma que reglamentàriament es determini, per un màxim de tretze membres designats pel ministre d'Economia i Hisenda amb la distribució següent:

tres representants del Ministeri d'Economia i Hisenda a través de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, de la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions i de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat;

- c) un representant del Tribunal de Comptes;
- d) quatre representants de les corporacions representatives d'auditors;
- e) un representant del Banc d'Espanya;
- f) un representant de la Comissió Nacional del Mercat de Valors;
- g) un advocat de l'Estat;
- h) un membre de la carrera judicial o fiscal o registrador mercantil;
- i) un catedràtic d'universitat;
- j) i un expert de reconegut prestigi en matèria comptable i d'auditoria de comptes.

No poden ser membres del Comitè d'Auditoria de Comptes les persones que durant els tres anys precedents:

1a Hagin realitzat auditories de comptes.

2a Hagin estat titulars de drets de vot en una societat d'auditoria.

3a Hagin estat membres de l'òrgan d'administració, direcció o supervisió d'una societat d'auditoria.

4a Hagin estat socis o hagin mantingut una relació laboral o contractual d'un altre tipus amb una societat d'auditoria.

Sense perjudici d'altres supòsits de prohibició previstos en altres lleis, durant els dos anys següents a la finalització del càrrec de membre del Comitè d'Auditoria, aquests no poden incórrer en cap de les circumstàncies 1a a 4a a què es refereix el paràgraf anterior.

3. La composició, organització i funcions del Comitè d'Auditoria de Comptes s'han de desplegar per reglament.

4. L'assistència al Comitè d'Auditoria de Comptes dóna dret a la indemnització corresponent.

Article 59. El Consell de Comptabilitat.

1. El Consell de Comptabilitat és l'òrgan competent, una vegada escoltat el Comitè Consultiu de Comptabilitat, per valorar la idoneïtat i adequació de qualsevol proposta normativa o d'interpretació d'interès general en matèria

- un representant del Tribunal de Comptes;
- quatre representants de les corporacions representatives d'auditors;
- un representant del Banc d'Espanya;

un membre de la carrera judicial o fiscal o advocat de l'Estat o registrador mercantil;

un catedràtic d'Universitat;

un analista d'inversions;

i un expert de prestigi reconegut en matèria comptable i d'auditoria de comptes.

Article 29. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. Apartat 3.

3. L'assistència al Comitè d'Auditoria de Comptes i al Comitè Consultiu de Comptabilitat dóna dret a la indemnització corresponent.

Article 29. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. Apartat 2, paràgraf c).

c) El Consell de Comptabilitat és l'òrgan competent, una vegada escoltat el Comitè Consultiu de Comptabilitat, per valorar la idoneïtat i adequació de qualsevol proposta normativa o d'interpretació d'interès general en matèria

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

comptable amb el Marc conceptual de la comptabilitat regulat en el Codi de comerç. A aquest efecte, ha d'informar els òrgans i organismes competents abans de l'aprovació de les normes de comptabilitat, i les seves interpretacions, i emetre l'informe no vinculant corresponent.

2. El Consell de Comptabilitat està presidit pel president de l'Institut, que té vot de qualitat, i format, juntament amb ell, per un representant de cada un dels centres, organismes o institucions restants que tinguin atribuïdes competències de regulació en matèria comptable del sistema financer: Banc d'Espanya, Comissió Nacional del Mercat de Valors i Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions. Hi assisteix amb veu, però sense vot, com a secretari del Consell, un empleat públic de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Igualment forma part del Consell de Comptabilitat amb veu però sense vot un representant del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques designat pel titular del Departament.

3. El Comitè Consultiu de Comptabilitat és l'òrgan d'assessorament del Consell de Comptabilitat. El Comitè està integrat per experts comptables de prestigi reconegut en relació amb la informació economicofinancera en representació tant de les administracions públiques com dels diferents sectors implicats en l'elaboració, ús i divulgació d'aquesta informació. En qualsevol cas, hi han d'estar representats els ministeris de Justícia; d'Economia i Competitivitat i d'Hisenda i Administracions Públiques, a través de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, de la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions, de l'Institut Nacional d'Estadística, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i de la Direcció General de Tributs; el Banc d'Espanya; la Comissió Nacional del Mercat de Valors; el Consell General del Col·legi d'Economistes; el Consell Superior de Titulars Mercantils; un representant de les associacions o organitzacions representatives dels emissors d'informació econòmica de les empreses i un altre dels usuaris d'informació comptable; un representant de les associacions emissores de principis i criteris comptables; un professional de l'auditoria a proposta de l'Institut de Censors Jurats de Comptes i un altre de la Universitat.

Així mateix, el president pot nomenar fins a cinc persones de reconegut prestigi en matèria comptable.

Adicionalment, quan la complexitat de la matèria ho requereixi, el president pot invitar a les reunions un expert en la matèria. A la deliberació del Comitè

comptable amb el Marc conceptual de la comptabilitat regulat en el Codi de comerç. A aquest efecte, ha d'informar els òrgans i organismes competents abans de l'aprovació de les normes de comptabilitat, i les seves interpretacions, i emetre l'informe no vinculant corresponent.

El Consell de Comptabilitat està presidit pel president de l'Institut, que té vot de qualitat, i format, juntament amb ell, per un representant de cada un dels centres, organismes o institucions restants que tinguin atribuïdes competències de regulació en matèria comptable del sistema financer: Banc d'Espanya, Comissió Nacional del Mercat de Valors i Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions. Hi assisteix amb veu, però sense vot, com a secretari del Consell, un empleat públic de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Igualment forma part del Consell de Comptabilitat amb veu però sense vot un representant del Ministeri d'Economia i Hisenda designat pel titular del Departament.

El Comitè Consultiu de Comptabilitat és l'òrgan d'assessorament del Consell de Comptabilitat. El Comitè està integrat per experts comptables de prestigi reconegut en relació amb la informació economicofinancera en representació tant de les administracions públiques com dels diferents sectors implicats en l'elaboració, ús i divulgació d'aquesta informació. En qualsevol cas, hi han d'estar representats els ministeris de Justícia; d'Economia i Hisenda, a través de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, de la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, de l'Institut Nacional d'Estadística; de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i de la Direcció General de Tributs; el Banc d'Espanya; el Consell General del Col·legi d'Economistes; el Consell Superior de Titulars Mercantils; un representant de les associacions o organitzacions representatives dels emissors d'informació econòmica de les empreses i un altre dels usuaris d'informació comptable; de les associacions emissores de principis i criteris comptables; un professional de l'auditoria a proposta de l'Institut de Censors Jurats de Comptes i un altre de la Universitat.

Així mateix, el president pot nomenar fins a cinc persones de reconegut prestigi en matèria comptable.

Adicionalment, quan la complexitat de la matèria ho requereixi, el president pot invitar a les reunions un expert en la matèria. A la deliberació del Comitè

Consultiu de Comptabilitat s'ha de sotmetre qualsevol projecte o proposta normativa o interpretativa en matèria comptable.

4. Les facultats de proposta al Comitè Consultiu de Comptabilitat corresponen, en la forma i condicions que reglamentàriament s'estableixin, amb caràcter general a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, sense perjudici de les referides al sector financer que corresponen en cada cas al Banc d'Espanya, a la Comissió Nacional del Mercat de Valors i a la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions, d'acord amb les seves respectives competències, i sense perjudici de realitzar propostes conjuntes.

La composició i forma de designació dels seus membres i la forma d'actuació del Comitè són les que es determinin reglamentàriament.

5. L'assistència al Comitè Consultiu de Comptabilitat dóna dret a la indemnització corresponent.

Article 60. Confidencialitat i deure de secret.

1. Les informacions o dades que l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes hagi obtingut en l'exercici de les seves funcions de supervisió pública i control de l'activitat d'auditoria de comptes previstes en aquesta Llei tenen caràcter confidencial i no poden ser divulgades o facilitades a cap persona o autoritat.

2. Totes les persones que exerceixen o hagin exercit una activitat per a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i hagin tingut coneixement de dades de caràcter confidencial estan obligades a guardar secret. L'incompliment d'aquesta obligació determina les responsabilitats penals, civils, i administratives previstes per les lleis.

Aquestes persones no poden prestar declaració ni testimoni, ni publicar, comunicar, exhibir dades o documents confidencials, ni tan sols després d'haver cessat en el servei, llevat de permís exprés atorgat per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. Si aquest permís no és concedit, la persona afectada ha de mantenir el deure de secret i queda exempta de la responsabilitat que d'això emani.

3. S'exceptuen del deure de secret regulat en aquest article:

a) Quan l'interessat consenti expressament la difusió, publicació o comunicació de les dades.

Consultiu de Comptabilitat s'ha de sotmetre qualsevol projecte o proposta normativa o interpretativa en matèria comptable.

Les facultats de proposta corresponen, en la forma i condicions que reglamentàriament s'estableixin, amb caràcter general a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, sense perjudici de les referides al sector financer que corresponen en cada cas al Banc d'Espanya, Comissió Nacional del Mercat de Valors i Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions d'acord amb les seves respectives competències, i sense perjudici de realitzar propostes conjuntes.

La composició i forma de designació dels seus membres i la forma d'actuació del Comitè són les que es determinin reglamentàriament.

3. L'assistència al Comitè d'Auditoria de Comptes i al Comitè Consultiu de Comptabilitat dóna dret a la indemnització corresponent.

Article 29. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. Apartats 4 a 7.

4. Les informacions o dades que l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes hagi obtingut en l'exercici de les seves funcions de supervisió pública i control de l'activitat d'auditoria de comptes previstes en aquesta Llei tenen caràcter confidencial i no es poden divulgar ni facilitar a cap persona o autoritat.

Sense perjudici del que disposa aquest article i dels supòsits recollits pel dret penal, no es pot divulgar a cap persona o autoritat cap informació confidencial que puguin rebre en l'exercici de les seves funcions.

5. Totes les persones que exerceixen o hagin exercit una activitat per a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i hagin tingut coneixement de dades de caràcter confidencial estan obligades a guardar secret. L'incompliment d'aquesta obligació determina les responsabilitats penals i les altres previstes per les lleis.

Aquestes persones no poden prestar declaració o testimoni, ni publicar, comunicar, exhibir dades o documents confidencials, ni tan sols després d'haver cessat en el servei, excepte si l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes els ha atorgat un permís exprés. Si no es concedeix aquest permís, la persona afectada ha de mantenir el deure de secret i queda exempta de la responsabilitat que n'emani.

6. S'exceptuen de l'obligació de secret regulat en aquest article:

a) Quan l'interessat consenti expressament la difusió, publicació o comunicació de les dades.

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

b) La publicació de dades agregades amb fins estadístics, o les comunicacions en forma sumària o agregada de manera que els auditors de comptes i societats d'auditoria no puguin ser identificades, d'acord amb la disposició addicional cinquena.

c) Les informacions requerides per les autoritats judicials competents o pel Ministeri Fiscal en un procés penal, o en un judici civil.

d) Les informacions que, en el marc dels recursos administratius o jurisdiccionals entaulats sobre resolucions administratives dictades en l'exercici de la competència sancionadora a què es refereix l'article 68, siguin requerides per les autoritats administratives o judicials competents.

e) La informació que l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes publiqui d'acord amb el que disposen els articles 8, 61 i 82.

f) Els resultats de les actuacions de control de qualitat efectuats de manera individualitzada als auditors de comptes i societats d'auditoria, sense que s'inclogui la identificació de les entitats auditades. S'ha de determinar per reglament la forma i el contingut de la publicació esmentada.

4. No obstant el que disposen els apartats anteriors, les informacions confidencials poden ser subministrades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes a les persones i entitats següents per facilitar el compliment de les seves funcions respectives, les quals estan al seu torn obligades a guardar el deure de secret regulat en aquest article:

a) Els qui resultin designats per resolució judicial.

b) Els qui estiguin autoritzats per llei.

c) El Banc d'Espanya, la Comissió Nacional del Mercat de Valors i la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions, així com els òrgans autonòmics amb competències d'ordenació i supervisió de les entitats asseguradores.

d) Les autoritats responsables de la lluita contra el blanqueig de capitals i el finançament del terrorisme, així com les comunicacions que es puguin efectuar en virtut del que disposa la secció 3a del capítol I del títol III de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

e) Les persones i entitats a les quals l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes encarregui l'execució de les tasques o comeses en els termes que estableix la disposició addicional tercera.

b) La publicació de dades agregades amb finalitats estadístiques, o les comunicacions en forma sumària o agregada de manera que els auditors de comptes i societats d'auditoria no es puguin identificar, d'acord amb la disposició addicional cinquena.

c) Les informacions requerides per les autoritats judicials competents o pel Ministeri Fiscal en un procés penal, o en un judici civil.

d) Les informacions que, en el marc dels recursos administratius o jurisdiccionals entaulats sobre resolucions administratives dictades en l'exercici de la competència sancionadora a què es refereix l'article 30, siguin requerides per les autoritats administratives o judicials competents.

e) La informació que l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes publiqui d'acord amb el que disposen els articles 7 i 38.

f) Els resultats de les actuacions de control de qualitat que s'han efectuat de manera individualitzada als auditors de comptes i les societats d'auditoria.

7. No obstant el que disposen els apartats 4 a 6 d'aquest article, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot subministrar, per facilitar el compliment de les seves funcions respectives, les informacions confidencials a les persones i entitats següents, les quals estan al seu torn obligades a guardar el deure de secret regulat en aquest article:

a) Els qui resultin designats per resolució judicial.

b) Els qui estiguin autoritzats per llei.

c) El Banc d'Espanya, la Comissió Nacional del Mercat de Valors i la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions, així com els òrgans autonòmics amb competències d'ordenació i supervisió de les entitats asseguradores.

d) Les autoritats responsables de la lluita contra el blanqueig de capitals i el finançament del terrorisme, així com les comunicacions que es puguin fer de manera excepcional en virtut del que disposa la secció 3a del capítol I del títol III de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

f) Les autoritats competents dels estats membres de la Unió Europea i de tercers països en els termes a què es refereixen, respectivament, els articles 63 i 67, així com els col·legis de supervisors en matèria d'auditoria de comptes d'acord amb el que preveu l'article 66.

g) La Comissió d'Organismes Europeus de Supervisió d'Auditors, l'Autoritat Europea de Valors i Mercats, l'Autoritat Bancària Europea, l'Autoritat Europea d'Assegurances i Pensions de Jubilació, la Comissió, el Sistema Europeu de Bancs Centrals, el Banc Central Europeu i la Junta Europea de Riscos Sistèmics en els termes que estableix el capítol IV d'aquest títol.

h) A les comissions d'auditoria de les entitats d'interès públic els informes d'inspecció en la part que correspongui als treballs d'auditoria referents a l'entitat d'interès públic respectiva, i als efectes del compliment de les seves competències, previstes al Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril de 2014, i a l'article 529 quaterdecies del text refós de la Llei de societats de capital, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol.

Article 61. Transparència i publicitat.

L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ha de publicar amb periodicitat anual un informe en el qual es recullin, almenys, els programes o plans d'actuació realitzats per l'Institut, una memòria d'activitats i els resultats generals i conclusions assolides del sistema de control de qualitat.

En relació amb els auditors de comptes i societats d'auditoria que realitzin auditories d'entitats d'interès públic, l'obligació de transparència i publicitat se subjecta al que estableix l'article 28 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril. Addicionalment, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ha de publicar els resultats i les conclusions dels informes de control de qualitat als quals es refereix l'article 26 del Reglament esmentat. Aquesta publicació no inclou dades identificadores de les entitats auditades els treballs d'auditoria de les quals hagin estat objecte d'inspecció.

CAPÍTOL III. Règim de supervisió aplicable a auditors, així com a societats i altres entitats d'auditoria, autoritzats en estats membres de la Unió Europea i en tercers països.

Article 62. Auditors, societats i altres entitats d'auditoria autoritzats en estats membres de la Unió Europea i en tercers països.

Queden subjectes a les competències de control i al règim disciplinari atribuïts a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en aquest títol:

a) Els auditors de comptes i societats d'auditoria autoritzats per realitzar l'activitat d'auditoria de comptes originàriament en un Estat membre de la Unió Europea i inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes, en relació

e) Les autoritats competents dels estats membres de la Unió Europea i de països tercers en els termes a què es refereixen, respectivament, els articles 42 i 43.

Disposició adicional cinquena. Transparència i publicitat.

L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ha de publicar amb periodicitat anual un informe en el qual es recullin, almenys, els programes o plans d'actuació realitzats per l'Institut, una memòria d'activitats i els resultats generals i conclusions assolides del sistema de control de qualitat.

Article 41. Auditors, així com societats i altres entitats d'auditoria autoritzats en estats membres de la Unió Europea i en tercers països.

Queden subjectes a les competències de control i al règim disciplinari atribuïts a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en aquest capítol:

a) Els auditors de comptes i societats d'auditoria autoritzats per realitzar l'activitat d'auditoria de comptes originàriament en un Estat membre de la Unió Europea i inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes, en relació

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

amb els treballs d'auditoria realitzats respecte als comptes d'entitats amb domicili social a Espanya, sense perjudici del que estableixin els acords reguladors que es puguin establir amb els estats membres de la Unió Europea.

b) Els auditors de comptes autoritzats originàriament per realitzar l'activitat d'auditoria en tercers països que, inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes, estiguin autoritzats per exercir l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya.

c) Els auditors de comptes, així com les societats i altres entitats d'auditoria autoritzats per realitzar l'activitat d'auditoria de comptes en tercers països que emetin informes d'auditoria sobre comptes anuals o comptes anuals consolidats d'una entitat de les esmentades en els articles 10.3 i 11.5, d'acord amb les dispenses que es despleguin reglamentàriament, segons la declaració i avaluació d'equivalència que realitzi la Comissió de la Unió Europea.

CAPÍTOL IV. Cooperació internacional.

Article 63. Deure de col·laboració amb els estats membres de la Unió Europea i amb les autoritats europees de supervisió.

1. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ha de col·laborar amb l'Autoritat Europea de Valors i Mercats, l'Autoritat Bancària Europea, l'Autoritat Europea d'Assegurances i Pensions de Jubilació i amb les autoritats dels estats membres de la Unió Europea que tinguin competències atribuïdes en matèria d'autorització, registre, control de qualitat, investigació i règim disciplinari de l'activitat d'auditoria de comptes, i a aquest efecte pot intercanviar tota la informació que sigui necessària, i realitzar tant una investigació a petició d'un Estat membre de la Unió Europea com permetre que el seu personal acompanyi el personal de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en el transcurs de la investigació, així com sol·licitar a un Estat membre la realització d'una investigació en les mateixes condicions.

Sense perjudici del que estableix l'article 11.4, en els casos en què un auditor de comptes o societat d'auditoria deixi d'estar inscrit en el Registre oficial d'auditors de comptes, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ho ha de comunicar a les autoritats dels estats membres a què es refereix el paràgraf anterior, en els quals l'auditor o la societat estiguin autoritzats per a l'exercici de l'activitat auditora, juntament amb les raons que ho justifiquin.

amb els treballs d'auditoria realitzats respecte als comptes d'entitats amb domicili social a Espanya, sense perjudici del que estableixin els acords reguladors que es puguin establir amb els estats membres de la Unió Europea.

b) Els auditors de comptes autoritzats originàriament per realitzar l'activitat d'auditoria en tercers països que, inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes, estiguin autoritzats per exercir l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya.

c) Els auditors de comptes, així com les societats i altres entitats d'auditoria autoritzats per realitzar l'activitat d'auditoria de comptes en tercers països que emetin informes d'auditoria sobre comptes anuals o comptes anuals consolidats d'una entitat de les esmentades en els articles 9.3 i 10.4, d'acord amb les dispenses que es despleguin reglamentàriament, segons la declaració i avaluació d'equivalència que realitzi la Comissió de la Unió Europea.

Article 42. Deure de col·laboració amb els estats membres de la Unió Europea.

1. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ha de col·laborar amb les autoritats dels estats membres de la Unió Europea que tinguin competències atribuïdes en matèria d'autorització, registre, control de qualitat, investigació i règim disciplinari de l'activitat d'auditoria de comptes, i a aquest efecte pot intercanviar tota la informació que sigui necessària, i realitzar tant una investigació a petició d'un Estat membre de la Unió Europea com permetre que el seu personal acompanyi el personal de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en els transcurso de la investigació, així com sol·licitar a un Estat membre la realització d'una investigació en les mateixes condicions.

En els casos en què un auditor de comptes o societat d'auditoria deixi d'estar inscrit en el Registre oficial d'auditors de comptes, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ho ha de comunicar a les autoritats dels estats membres a què es refereix l'apartat anterior, en els quals l'auditor o la societat estiguin autoritzats per a l'exercici de l'activitat auditora, juntament amb les raons que ho justifiquin.

2. L'intercanvi d'informació que preveu l'apartat anterior s'ha de realitzar amb la celeritat i la diligència deguda, i, en cas de no poder subministrar la informació en tals condicions, ha de comunicar els motius a l'autoritat sol·licitant.

Les autoritats europees de supervisió esmentades a l'apartat anterior, les autoritats competents dels estats membres esmentats, així com l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, han d'observar el deure de secret a què es refereix l'article 60, de la informació a què hagin tingut accés d'acord amb l'apartat anterior. Aquesta informació només pot ser utilitzada per a l'exercici de les funcions que estableix aquesta Llei, en el context de procediments administratius relacionats amb tals funcions i en els procediments judicials, i no pot ser revelada excepte en els supòsits que preveu l'article 60 i quan ho exigeixin el dret de la Unió Europea o nacional.

3. Sense perjudici del que disposen els apartats anteriors, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes es pot negar a facilitar la informació a les autoritats competents d'altres estats membres, a realitzar una investigació sol·licitada per aquestes autoritats, o a permetre que el seu personal estigui acompanyat pel personal de les esmentades autoritats, quan el subministrament de la informació o la realització de la investigació pugui perjudicar la sobirania, la seguretat o l'ordre públic, o s'hagin iniciat davant autoritats espanyoles procediments judicials o les esmentades autoritats hagin dictat sentència ferma en els procediments esmentats sobre els mateixos fets i contra els mateixos auditors i societats d'auditoria.

4. Quan l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes arribi a la conclusió que s'estan portant o s'han portat a terme en el territori d'un altre Estat membre activitats contràries a les disposicions nacionals de l'esmentat Estat membre per les quals s'hagi transposat la Directiva 2006/43/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de maig de 2006, relativa a l'auditoria legal dels comptes anuals i dels comptes consolidats, ho ha de comunicar a l'autoritat competent de l'esmentat Estat membre.

5. En relació amb els auditors o societats d'auditoria que auditin entitats d'interès públic, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot

2. L'intercanvi d'informació que preveu l'apartat anterior s'ha de realitzar amb la celeritat i la diligència deguda, i en cas de no poder subministrar la informació en tals condicions, ha de comunicar els motius a l'autoritat sol·licitant.

Les autoritats competents dels estats membres esmentats, així com l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, han d'observar el deure de secret, a què es refereix l'article 25, de la informació a què hagin tingut accés d'acord amb l'apartat anterior. Aquesta informació només pot ser utilitzada per a l'exercici de les funcions que estableix aquesta Llei, en el context de procediments administratius relacionats amb tals funcions i en els procediments judicials, i no pot ser revelada excepte quan ho exigeixin altres lleis.

3. Sense perjudici del que disposen els apartats anteriors, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes es pot negar a facilitar la informació a les autoritats competents d'altres estats membres, a realitzar una investigació sol·licitada per aquestes autoritats, o a permetre que el seu personal estigui acompanyat pel personal de les esmentades autoritats, quan el subministrament de la informació o la realització de la investigació pugui perjudicar la sobirania, la seguretat o l'ordre públic, o s'hagin iniciat davant autoritats espanyoles procediments judicials o les esmentades autoritats hagin dictat sentència ferma en els procediments esmentats sobre els mateixos fets i contra els mateixos auditors i societats d'auditoria.

4. Quan l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes arribi a la conclusió que s'estan portant o s'han portat a terme en el territori d'un altre Estat membre activitats contràries a les disposicions nacionals de l'esmentat Estat membre per les quals s'hagi transposat la Directiva 2006/43/CE del Parlament Europeu i del Consell de 17 de maig de 2006, relativa a l'auditoria legal dels comptes anuals i dels comptes consolidats, ho ha de comunicar a l'autoritat competent de l'esmentat Estat membre.

Així mateix, quan l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes rebi una comunicació de l'autoritat competent d'un altre Estat membre quant a possibles actuacions a Espanya contràries a aquesta Llei i a la seva normativa de desplegament, ha d'adoptar les mesures oportunes i informar l'autoritat competent que hagi efectuat la comunicació del resultat de les seves actuacions i, en la mesura que sigui possible, dels progressos intermedis significatius.

col·laborar amb les autoritats competents d'un altre Estat membre de conformitat amb l'article 31 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril.

Article 64. Comissió d'Òrgans Europeus de Supervisió d'Auditors.

L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, en la seva condició d'autoritat supervisora en matèria d'auditoria de comptes, ha de cooperar amb la Comissió d'Òrgans Europeus de Supervisió d'Auditors, d'acord amb el que estableix el Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril.

En particular, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ha d'intercanviar informació d'acord amb el que estableix el Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril.

Adicionalment, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ha de proporcionar a la Comissió d'Òrgans Europeus de Supervisió d'Auditors, com a mínim, la informació següent:

a) Amb caràcter anual, informació agregada en relació amb les mesures administratives i sancions imposades en l'exercici de les seves competències de supervisió.

b) Amb caràcter puntual i tan aviat com sigui possible, sobre les sancions imposades, que hagin guanyat fermesa en via administrativa, a les societats d'auditoria i auditors de comptes que suposin la retirada d'autorització o baixa definitiva en el Registre oficial d'auditors de comptes, així com la suspensió de l'autorització i baixa temporal de fins a cinc anys en el Registre oficial d'auditors de comptes.

c) Amb caràcter puntual i tan aviat com sigui possible, les sancions imposades de suspensió de fins a tres anys, que hagin guanyat fermesa en via administrativa, als membres d'un òrgan d'administració o gestió d'una entitat d'interès públic per l'incompliment dels deures que imposa aquesta Llei.

Així mateix, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ha de cooperar amb la Comissió d'Òrgans Europeus de Supervisió d'Auditors i les autoritats competents dels estats membres per convergir en l'aplicació dels requisits relatius a la formació exigits per exercir l'auditoria i l'accés d'auditors de comptes autoritzats en altres estats membres.

<p>Article 65. Transmissió d'informació al Banc Central Europeu, al Sistema Europeu de Bancs Centrals i a la Junta Europea de Riscos Sistèmics.</p>	
<p>L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot transmetre al Sistema Europeu de Bancs Centrals, al Banc Central Europeu i a la Junta Europea de Riscos Sistèmics, la informació necessària per a l'exercici de les seves funcions respectives.</p>	
<p>Article 66. Col·legis d'autoritats supervisores competents en matèria d'auditoria de comptes.</p>	
<p>L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ha de participar en els col·legis d'autoritats competents amb la finalitat de facilitar la realització de les actuacions recollides als articles 46 i 63 d'aquesta Llei i de l'article 31 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril.</p>	
<p>Article 67. Coordinació amb autoritats competents de tercers països.</p>	<p>Article 43. Coordinació amb autoritats competents de tercers països.</p>
<p>1. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, atenent el principi de reciprocitat, pot subscriure acords d'intercanvi d'informació amb les autoritats de tercers països, que siguin declarades adequades per la Comissió de la Unió Europea, competents en matèria d'autorització, registre, control de qualitat, investigació i règim disciplinari regulades en aquesta Llei. Aquests acords d'intercanvi d'informació han de garantir que les autoritats competents de tercers països justifiquin cada petició, que les persones empleades o anteriorment empleades per les esmentades autoritats competents que reben la informació estiguin subjectes a obligacions de secret professional, que les esmentades autoritats competents de tercers països puguin utilitzar aquesta informació només per a l'exercici de les seves funcions de supervisió pública, control de qualitat i investigacions i sancions equivalents a les que estableix aquesta Llei i que l'acord esmentat no menyscabi la protecció dels interessos comercials de l'entitat auditada, inclosa la propietat industrial i intel·lectual.</p> <p>L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ha de notificar aquests acords d'intercanvi d'informació a la Comissió d'Òrgans Europeus de Supervisió d'Auditors i a la Comissió.</p> <p>En particular, i en els termes en què s'acordi amb les autoritats competents de tercers països, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot permetre, amb la justificació prèvia de la petició per part de l'autoritat competent d'un tercer país, l'enviament a aquesta autoritat competent de papers de treball o altres documents que tinguin aquells auditors de comptes, així com les societats i altres entitats d'auditoria que auditin els comptes de societats amb domicili social a Espanya i que hagin emès valors en aquest</p>	<p>1. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, atenent el principi de reciprocitat, pot establir acords d'intercanvi d'informació amb les autoritats de tercers països, que siguin declarades adequades per la Comissió de la Unió Europea, competents en matèria d'autorització, registre, control de qualitat, investigació i règim disciplinari regulades en aquesta Llei. Els acords d'intercanvi d'informació han de garantir que les autoritats competents de tercers països justifiquin cada petició, que les persones contractades o anteriorment contractades per les dites autoritats competents que reben la informació estiguin subjectes a obligacions de secret professional i que les esmentades autoritats competents de tercers països puguin utilitzar aquesta informació només per a l'exercici de les seves funcions de supervisió pública, control de qualitat i investigacions i sancions equivalents a les que estableix aquesta Llei.</p> <p>En particular, i en els termes en què s'acordin amb les autoritats competents de tercers països, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot permetre, prèvia justificació de la petició per l'autoritat competent d'un tercer país, l'enviament a l'autoritat competent de papers de treball o altres documents que figurin en poder d'aquells auditors de comptes, així com de les societats i altres entitats d'auditoria que auditin els comptes de societats amb domicili social a Espanya i que hagin emès valors en aquest tercer país</p>

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

tercer país o de societats que formin part d'un grup que publiqui els comptes anuals consolidats en el tercer país esmentat, així com dels informes d'inspecció o investigació relatius a les auditories de comptes esmentades.

2. Sense perjudici del que disposa l'apartat anterior, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes es pot negar a facilitar informació a les autoritats competents de tercers països quan el subministrament d'aquesta informació perjudiqui la sobirania, la seguretat o l'ordre públic, o s'hagin iniciat davant les autoritats espanyoles procediments judicials o aquestes autoritats hagin dictat sentència ferma en els procediments esmentats sobre els mateixos fets i contra els mateixos auditors i societats d'auditoria o l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes hagi adoptat resolucions que hagin guanyat fermesa en relació amb els mateixos fets i contra els mateixos auditors de comptes o societats d'auditoria.

3. En casos excepcionals, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot permetre l'enviament d'informació directament per part dels auditors de comptes i societats d'auditoria, inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes, a les autoritats competents d'un tercer país, sempre que s'hagin subscrit acords d'intercanvi d'informació amb les autoritats esmentades, aquestes hagin iniciat investigacions en el país esmentat i prèviament informin raonadament de cada petició a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, i l'enviament de la informació no perjudiqui les actuacions de supervisió de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes a les quals estan subjectes els auditors de comptes i societats d'auditoria.

4. A la informació si s'escau subministrada d'acord amb aquest article li és aplicable el deure de secret a què es refereix l'article 60. Sense perjudici del que disposi el dret de la Unió Europea, aquesta informació només es pot utilitzar per a l'exercici de les funcions de supervisió que regula aquesta Llei, així com de les funcions equivalents a aquestes atribuïdes a les autoritats a què es refereix l'apartat 1 d'aquest article.

5. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot divulgar la informació confidencial rebuda de l'autoritat competent d'un tercer país, de conformitat amb el que estableix l'article 37 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril.

6. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ha d'exigir que la informació confidencial que hagi comunicat a l'autoritat competent d'un tercer

o de societats que formin part d'un grup que publiqui els comptes anuals consolidats en l'esmentat tercer país. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot transferir dades personals a tercers països de conformitat amb la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal.

2. Sense perjudici del que disposa l'apartat anterior, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes es pot negar a facilitar informació a les autoritats competents de tercers països quan el subministrament d'aquesta informació perjudiqui la sobirania, la seguretat o l'ordre públic, o s'hagin iniciat davant les autoritats espanyoles procediments judicials o aquestes autoritats hagin dictat sentència ferma en els procediments esmentats sobre els mateixos fets i contra els mateixos auditors i societats d'auditoria.

3. En casos excepcionals, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot permetre l'enviament d'informació directament pels auditors de comptes i societats d'auditoria, inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes, a les autoritats competents d'un tercer país, sempre que s'hagin establert acords d'intercanvi d'informació amb les esmentades autoritats, aquestes hagin iniciat investigacions en l'esmentat país i prèviament informin raonadament de cada petició l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, i l'enviament de la informació no perjudiqui les actuacions de supervisió de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes a les quals estan subjectes els auditors de comptes i societats d'auditoria.

4. A la informació si s'escau subministrada d'acord amb aquest article li és aplicable el deure de secret a què es refereix l'article 25. Sense perjudici del que disposi el dret de la Unió Europea, la informació esmentada només pot ser utilitzada per a l'exercici de les funcions de supervisió regulades en aquesta Llei, així com a les funcions equivalents a aquestes atribuïdes a les autoritats a què es refereix l'apartat anterior.

país es divulgui de conformitat amb el que estableix l'article 38 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril.

L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ha de col·laborar amb les autoritats competents o de tercers països, de conformitat amb el que estableix l'article 36 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril.

TÍTOL III. Règim d'infraccions i sancions.

Article 68. Potestat administrativa sancionadora.

Correspon a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes l'exercici de la potestat sancionadora per la comissió d'infraccions tipificades en aquesta Llei, respecte dels subjectes responsables a què es refereix l'article 70.1.

Article 69. Especialitats en matèria de procediment.

1. La potestat sancionadora a què es refereix l'article anterior s'exerceix de conformitat amb el que estableixen el títol IX de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, del règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, aquesta Llei i els reglaments que la despleguin.

2. Es consideren interessats en els procediments sancionadors tramitats d'acord amb aquest títol els qui resultin identificats en l'acord d'incoació com a presumptament responsables.

3. El denunciador de fets que puguin ser constitutius d'alguna de les infraccions tipificades en aquesta Llei no és considerat interessat en el procediment que, si s'escau, s'iniciï, i l'escrit de denúncia no forma part de l'expedient, i no està legitimat per interposar recursos o reclamacions en relació amb els resultats de les actuacions prèvies que es puguin haver dut a terme, si s'escau, amb anterioritat a l'inici del procediment sancionador, ni de la resolució que hi posi fi.

4. El termini per resoldre i notificar la resolució en els procediments sancionadors derivats de la comissió de les infraccions que preveu aquesta Llei és d'un any, ampliable de conformitat amb el que preveuen els articles 42.6 i 49 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

5. En els termes que es prevegin per reglament, es pot acordar la tramitació abreujada del procediment sancionador quan en el moment d'iniciar-se

Article 30. Potestat sancionadora administrativa. Apartat 1.

1. Correspon a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes la potestat sancionadora respecte dels auditors de comptes i les societats d'auditoria, així com en relació amb les persones i entitats a què es refereixen els articles 17 i 18 i als subjectes no auditors als quals afecten les prohibicions que estableixen els articles 20 i 25, respecte de les infraccions tipificades en aquesta Llei.

Article 30. Potestat sancionadora administrativa. Apartats 2 a 4.

2. La potestat sancionadora a què es refereix l'apartat anterior s'exerceix de conformitat amb el que estableixen el títol IX de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, del règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, aquesta llei i els reglaments que la despleguin.

3. El termini per resoldre i notificar la resolució en els procediments sancionadors derivats de la comissió de les infraccions que preveu aquesta Llei és d'un any, ampliable de conformitat amb el que preveuen els articles 42.6 i 49 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

l'expedient sancionador estiguin en poder de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes tots els elements que permetin formular la proposta de resolució. En aquest cas, la proposta s'ha d'incorporar a l'acord d'iniciació, que s'ha de notificar a l'interessat, amb indicació de la posada de manifest de l'expedient i concedint-li un termini de quinze dies perquè al·legui tot el que consideri convenient i presenti els documents, justificants i proves que consideri oportuns.

6. La responsabilitat civil o penal en què, si s'escau, puguin incórrer els subjectes responsables de les infraccions que tipifica aquesta Llei és exigible en la forma que estableixin l'article 26 d'aquesta Llei i les altres lleis que regulen aquelles responsabilitats.

7. En l'acord d'incoació o en qualsevol moment posterior es pot adoptar, com a mesura cautelar i en atenció a les circumstàncies particulars de la presumpta infracció imputada, un requeriment adreçat a l'auditor de comptes o a la societat d'auditoria perquè posin fi a la seva actuació i s'abstinguin de repetir-la.

En cas de finalitzar el procediment amb una resolució sancionadora, referida als fets tinguts en consideració per formular el requeriment indicat, s'ha de fer constar el requeriment esmentat en la seva part dispositiva, sense perjudici que addicionalment s'imposin les sancions previstes.

Article 70. Responsabilitat administrativa.

1. S'han de considerar, en tot cas, subjectes responsables de les infraccions que tipifica aquesta Llei:

a) Els auditors de comptes i les societats d'auditoria i altres entitats d'auditoria.

b) En el cas d'infraccions comeses per les societats d'auditoria, derivades d'un determinat treball d'auditoria, tant aquestes com els auditors de comptes, socis o no, que hagin signat l'informe d'auditoria en nom d'aquelles.

c) Les persones i entitats a què es refereixen els articles 18, 19 i 20.

d) Els subjectes no auditors als quals arribin les prohibicions establertes als articles 23 i 31, i altres persones o entitats a les quals es refereixen les actuacions que preveu l'article 46.1.

2. No es considera sancionable l'incompliment de les normes d'auditoria que derivi d'una discrepància jurídica o tècnica raonablement justificada en la seva interpretació o aplicació. A aquests efectes, i amb la finalitat de

4. La responsabilitat civil o penal en la qual, si s'escau, es pugui incórrer és exigible en la forma que estableixin les lleis.

Article 31. Responsabilitat administrativa.

1. Es consideren, en tot cas, subjectes responsables de les infraccions tipificades en aquesta Llei:

a) Els auditors de comptes i les societats d'auditoria i altres entitats d'auditoria.

b) En el cas d'infraccions comeses per les societats d'auditoria, derivades d'un determinat treball d'auditoria, tant aquestes com els auditors de comptes, socis o no, que hagin signat l'informe d'auditoria en nom d'aquelles.

c) Les persones i entitats a què es refereixen els articles 17 i 18.

d) Els subjectes no auditors als quals afecten les prohibicions que estableixen els articles 20 i 25.

2. No es considera incompliment de les normes d'auditoria el que derivi d'una discrepància jurídica o tècnica raonablement justificada. A aquests efectes, i amb la finalitat de possibilitar la verificació de la raonabilitat de la

possibilitar la verificació de la raonabilitat de la interpretació de les normes tècniques d'auditoria efectuada per l'auditor o la societat d'auditoria, aquests han de documentar la raonabilitat de la interpretació feta.

3. La comissió de qualsevol de les infraccions que assenyalava aquesta Llei deduïda d'un sol fet, únicament pot donar lloc a la imposició d'una única sanció a l'auditor signant de l'informe d'auditoria en nom d'una societat d'auditoria, i una única sanció a la societat d'auditoria en nom de la qual s'hagi signat l'informe.

Article 71. Infraccions.

Les infraccions comeses pels subjectes a què es refereix l'article 70.1 es classifiquen en molt greus, greus i lleus.

Article 72. Infraccions molt greus.

Es consideren infraccions molt greus:

a) L'emissió d'informes d'auditoria de comptes l'opinió dels quals no sigui conforme a les proves obtingudes per l'auditor en el seu treball, sempre que hi hagi hagut dol o negligència especialment greu i inexcusable.

b) L'incompliment del que disposen els articles 4.1, 4.2 i 5.1 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, o els articles 14 a 20, 25 i 39, en relació amb el deure d'independència, sempre que hi hagi hagut dol o negligència especialment greu; de l'obligació de durada màxima de contractació exigida a l'article 40.1; o de les limitacions d'honoraris que preveu l'article 41.1 i 2.

c) La negativa o resistència per part dels auditors de comptes o societats d'auditoria a l'exercici de les competències de control o disciplina de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes o la manca de remissió a l'organisme esmentat de tota la informació o documents que siguin requerits en l'exercici de les funcions legalment atribuïdes de control i disciplina de l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes, de conformitat amb el que estableix el capítol I del títol II d'aquesta Llei.

d) L'incompliment del deure de secret establert a l'article 31.

e) La utilització en benefici propi o aliè de la informació obtinguda en l'exercici de les seves funcions.

f) L'incompliment de la prohibició imposada d'acord amb els articles 77, paràgraf segon, i 78.1.

g) L'incompliment del deure de conservació i custòdia establert a l'article 30, llevat que concorrin causes de força major no imputables a l'auditor de comptes o a la societat d'auditoria.

interpretació de les normes tècniques d'auditoria efectuada per l'auditor o la societat d'auditoria, aquests han de documentar la raonabilitat de la interpretació realitzada.

3. La comissió de qualsevol de les infraccions que assenyalava aquesta Llei deduïda d'un sol fet únicament pot donar lloc a la imposició d'una única sanció a l'auditor signant de l'informe d'auditoria en nom d'una societat d'auditoria, i una única sanció a la societat d'auditoria en nom de la qual s'hagi signat l'informe.

Article 32. Infraccions.

Les infraccions comeses pels subjectes a què es refereix l'article 31.1 es classifiquen en molt greus, greus i lleus.

Article 33. Infraccions molt greus.

Es consideren infraccions molt greus:

a) L'emissió d'informes d'auditoria de comptes l'opinió dels quals no estigui d'acord amb les proves obtingudes per l'auditor en el seu treball, sempre que hi hagi intervingut dol o negligència especialment greu i inexcusable.

b) L'incompliment del que disposen els articles 12.1, 13, 15, 16, 17 o 18, en relació amb el deure d'independència, sempre que hi hagi intervingut dol o negligència especialment greu i inexcusable.

c) La negativa o resistència pels auditors de comptes o societats d'auditoria a l'exercici de les competències de control o disciplina de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes o la falta de remissió a aquest organisme de tota la informació o documents que siguin requerits en l'exercici de les funcions legalment atribuïdes de control i disciplina de l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes, de conformitat amb el que estableix l'article 28.

d) L'incompliment del deure de secret que estableix l'article 25.

e) La utilització en benefici propi o aliè de la informació obtinguda en l'exercici de les seves funcions.

f) L'incompliment de la prohibició imposada d'acord amb l'article 37.3.

g) L'incompliment del deure de conservació i custòdia que estableix l'article 24, llevat que concorrin causes de força major no imputables a l'auditor de comptes o a la societat d'auditoria.

h) La no-emissió de l'informe d'auditoria de comptes d'una entitat d'interès públic, per causes imputables a l'auditor de comptes o a la societat d'auditoria, inclòs el cas en què no concorrin les circumstàncies requerides a l'article 5.2 per a la manca d'emissió de l'informe d'auditoria o la renúncia a continuar amb el contracte d'auditoria; així com l'emissió d'aquest informe d'auditoria que, per raó de la data de la seva emissió, no sigui susceptible de complir la finalitat per a la qual va ser encarregat el corresponent treball d'auditoria, per causes imputables a l'auditor de comptes o la societat d'auditoria.

i) La no-emissió o lliurament en termini de l'informe addicional per a la comissió d'auditoria de les entitats d'interès públic, o el seu lliurament amb un contingut substancialment incorrecte o incomplet, sempre que hi hagi hagut un requeriment de la comissió d'auditoria.

j) La realització de treballs d'auditoria de comptes sense estar inscrit com a exercent en el Registre oficial d'auditors de comptes o sense tenir prestada fiança suficient.⁶

k) La signatura d'un informe d'auditoria en nom d'una societat d'auditoria, per un auditor de comptes que no estigui expressament designat per la societat esmentada per a la seva realització.⁶

Article 73. Infraccions greus.

Es consideren infraccions greus:

a) L'incompliment de l'obligació de fer una auditoria de comptes contractada en ferm o acceptada, en el cas de designació judicial o pel registrador mercantil, per causes imputables a l'auditor de comptes o a la societat d'auditoria, inclòs el cas en què no concorrin les circumstàncies requerides a l'article 5.2 per a la manca d'emissió de l'informe d'auditoria o la renúncia a continuar amb el contracte d'auditoria; així com l'emissió d'un informe d'auditoria que, per raó de la data de la seva emissió, no sigui susceptible de complir la finalitat per a la qual va ser encarregat el treball d'auditoria corresponent, per causes imputables a l'auditor de comptes o la societat d'auditoria.

b) L'incompliment de les normes d'auditoria que pugui tenir un efecte significatiu sobre el resultat del seu treball i, per consegüent, en el seu informe.

Article 34. Infraccions greus.

Es consideren infraccions greus:

a) L'incompliment de l'obligació de realitzar una auditoria de comptes contractada en ferm o acceptada, en el cas de designació judicial o pel registrador mercantil, per causes imputables a l'auditor de comptes o a la societat d'auditoria, inclòs el cas en què no concorrin les circumstàncies requerides a l'article 3.2 per a la falta d'emissió de l'informe d'auditoria o la renúncia a continuar amb el contracte d'auditoria; així com l'emissió d'un informe d'auditoria que, per raó de la data de l'emissió, no sigui susceptible de complir la finalitat per a la qual va ser encarregat el treball d'auditoria corresponent, per causes imputables a l'auditor de comptes o la societat d'auditoria.

b) L'incompliment de les normes d'auditoria que pugui tenir un efecte significatiu sobre el resultat del seu treball i, per tant, en el seu informe.

⁶ Situació que en el text refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol (art. 34) té la consideració d'infracció greu.

c) L'incompliment del que disposen els articles 4.1, 4.2 i 5.1 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, o els articles 14 a 20, 25 i 39, en relació amb el deure d'independència, sempre que no hi hagi hagut dol o negligència especialment greu, així com dels articles 22 a 24, 40.2 i 40.3.

d) La manca de remissió a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes d'aquelles informacions, de caràcter periòdic o circumstancial, exigides legalment o reglamentàriament, quan hagin transcorregut tres mesos des de la finalització dels terminis establerts per a això, o la remissió de la informació esmentada quan sigui substancialment incorrecta o incompleta.

e) L'acceptació de treballs d'auditoria de comptes que superin la capacitat anual mesurada en hores de l'auditor de comptes, d'acord amb el que estableixen les normes d'auditoria de comptes.

f) L'incompliment del que estableix la disposició addicional setena; o l'emissió de l'informe o comunicació a què es refereix la disposició esmentada que contingui informació substancialment incorrecta o incompleta; o l'incompliment de l'obligació de comunicació a les autoritats nacionals supervisores de les entitats d'interès públic exigida a l'article 38 d'aquesta Llei.

g) L'emissió d'un informe, identificant-se com a auditor de comptes, en un treball diferent dels que regula l'article 1, o diferent dels que, tot i no tenir la naturalesa d'auditoria de comptes, estiguin atribuïts per llei a auditors de comptes, quan la seva redacció o presentació pugui generar confusió respecte a la seva naturalesa com a treball d'auditoria de comptes.

h) L'incompliment del que estableix l'article 15, en relació amb la identificació d'amenaques i les mesures de salvaguarda aplicades, quan aquestes siguin insuficients o no s'hagin establert.

i) La manca de compliment dins del termini dels requeriments formulats en el control de qualitat a què es refereix l'article 54 o manca substancial del compliment dins del termini dels requeriments esmentats.

j) L'incompliment de l'obligació de publicar l'informe anual de transparència; de l'obligació de comunicar i justificar les raons de no incloure informació sobre la identificació d'entitats d'interès públic; o quan l'informe publicat contingui informació substancialment incorrecta o incompleta, d'acord amb el contingut previst a l'article 37, sempre que hagi transcorregut un mes des de la finalització del termini previst per a això.

c) L'incompliment del que disposen els articles 12.1, 13, 15, 16, 17 o 18 en relació amb el deure d'independència, sempre que no hi hagi intervingut dol o negligència especialment greu i inexcusable, o l'incompliment del que disposen els articles 19, 20 o 21.

d) La falta de remissió a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes d'aquelles informacions, de caràcter periòdic o circumstancial, exigides legalment o reglamentàriament, quan hagin transcorregut tres mesos des de la finalització dels terminis establerts, o la remissió d'aquesta informació quan sigui substancialment incorrecta o incompleta.

e) L'acceptació de treballs d'auditoria de comptes que superin la capacitat anual mesurada en hores de l'auditor de comptes, d'acord amb el que estableixen les normes d'auditoria de comptes.

f) L'incompliment del que estableix la disposició final primera.

g) L'emissió d'un informe, identificant-se com a auditor de comptes, en un treball diferent dels que regula l'article 1, o diferent d'aquells que, no tenint la naturalesa d'auditoria de comptes, estiguin atribuïts per llei a auditors de comptes, quan la seva redacció o presentació pugui generar confusió respecte a la seva naturalesa com a treball d'auditoria de comptes.

h) La realització de treballs d'auditoria de comptes sense estar inscrit com a exercent en el Registre oficial d'auditors de comptes o sense tenir prestada fiança suficient.

i) L'incompliment del que estableix l'article 12.1, en relació amb les mesures de salvaguarda aplicades, quan aquestes siguin insuficients o no s'hagin establert.

j) La falta de compliment dins el termini dels requeriments formulats en el control de qualitat a què es refereix l'article 28.1.

k) L'incompliment de l'obligació de publicar l'informe anual de transparència o quan l'informe publicat contingui informació substancialment incorrecta o incompleta, d'acord amb el contingut que preveu l'article 26.

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

k) La negativa o resistència per part dels subjectes no auditors a què es refereixen els articles 19, 20 i 48.1 a l'exercici de les competències de control o disciplina de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes o la manca de remissió a l'organisme esmentat de tota la informació o documents que siguin requerits en l'exercici de les competències esmentades, d'acord amb el que estableix el capítol I del títol II.

l) La inexistència o manca substancial d'aplicació de sistemes de control de qualitat interns per part dels auditors de comptes o societats d'auditoria; l'incompliment de l'obligació d'administració dels registres establerts als articles 28, 29, 42 i 43 respecte de l'organització interna de l'auditor o la seva administració substancialment incompleta o incorrecta; o la manca de realització de la revisió de control de qualitat a què es refereix l'article 8 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, abans que s'emeti l'informe d'auditoria.

ll) La falta de comunicació de l'incompliment d'algun dels requisits exigits als auditors de comptes o societats d'auditoria per a la inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes com a exercents o societats d'auditoria, quan hagin continuat exercint la seva activitat.

m) L'incompliment del que disposa l'article 8.7 quant al seguiment de formació continuada.

n) L'incompliment de l'obligació de permetre a l'auditor de comptes o societat auditora successora, en el cas de substitució de l'auditor de comptes de l'entitat auditada, o a l'auditor de comptes o societat d'auditoria del grup, en el cas d'auditoria de comptes consolidats, l'accés a la documentació relacionada amb l'entitat auditada o amb les entitats consolidades, respectivament.

ñ) La no-emissió o lliurament dins del termini a la comissió d'auditoria de l'informe addicional previst per l'article 36, o el seu lliurament amb un contingut substancialment incorrecte o incomplet.

l) La negativa o resistència per part dels subjectes no auditors a què es refereixen els articles 17 i 18, a l'exercici de les competències de control o disciplina de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes o la falta de remissió a aquest organisme de tota la informació o documents que siguin requerits en l'exercici de les competències esmentades, d'acord amb el que estableix l'article 28.2.

ll) La inexistència o falta substancial d'aplicació de sistemes de control de qualitat interns per part dels auditors de comptes o societats d'auditoria.

m) La falta de comunicació de l'incompliment d'algun dels requisits exigits als auditors de comptes o societats d'auditoria per a la inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes com a exercents o societats d'auditoria, quan hagin continuat exercint la seva activitat.

n) L'incompliment del que disposa l'article 7.7 quant al seguiment de formació continuada.

ñ) La signatura d'un informe d'auditoria en nom d'una societat d'auditoria per un auditor de comptes que no estigui expressament designat per la societat esmentada per a la seva realització.

o) L'incompliment de l'obligació de permetre a l'auditor de comptes o societat auditora successora, en el cas de substitució de l'auditor de comptes de l'entitat auditada, o a l'auditor de comptes o societat d'auditoria del grup, en el cas d'auditoria de comptes consolidats, l'accés a la documentació relacionada amb l'entitat auditada o amb les entitats consolidades, respectivament.

<p>Article 74. Infraccions lleus.</p> <p>Es consideren infraccions lleus:</p> <p>a) Qualsevol acció i omissió que suposi un incompliment de les normes d'auditoria i que no estiguin incloses en els articles anteriors.</p> <p>b) La no-remissió a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes d'aquelles informacions, de caràcter periòdic o circumstancial, exigides legalment o reglamentàriament, dins dels terminis establerts per a això, sempre que no hagin transcorregut tres mesos des de la finalització d'aquests terminis.</p>	<p>Article 35. Infraccions lleus.</p> <p>Es consideren infraccions lleus:</p> <p>a) Qualsevol accions i omissions que suposin incompliment de les normes d'auditoria i que no estiguin incloses en els apartats anteriors.</p> <p>b) La no-remissió a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes d'aquelles informacions, de caràcter periòdic o circumstancial, exigides legalment o reglamentàriament, dins dels terminis establerts, sempre que no hagin transcorregut tres mesos des de la finalització dels terminis.</p>
<p>Article 75. Sancions per infraccions comeses per auditors de comptes individuals.</p> <p>Quan es tracti d'infraccions comeses per un auditor individual s'aplica a l'infractor el règim de sancions següent:</p> <p>1. Per la comissió d'infraccions molt greus s'imposa a l'infractor una de les sancions següents:</p> <p>a) Revocació de l'autorització i baixa definitiva en el Registre oficial d'auditors de comptes.</p> <p>b) Suspensió de l'autorització i baixa temporal per un termini de dos anys i un dia a cinc anys en el Registre oficial d'auditors de comptes.</p> <p>c) Multa per un import de sis a nou vegades la quantitat facturada pel treball d'auditoria en el qual s'hagi comès la infracció, sense que pugui ser inferior, en cap cas, a 18.001 euros, ni superior a 36.000 euros. Aquest màxim no és aplicable en aquells casos en què la infracció es refereixi a un treball d'auditoria de comptes d'una entitat d'interès públic. Quan la infracció no s'hagi comès en relació amb un treball concret d'auditoria, s'ha d'imposar a l'auditor de comptes una sanció de multa d'un import mínim de 18.001 euros i màxim de 36.000 euros.</p> <p>2. Per la comissió d'infraccions greus s'imposa a l'infractor una de les sancions següents:</p> <p>a) Suspensió de l'autorització i baixa temporal per un termini de fins a dos anys en el Registre oficial d'auditors de comptes.</p> <p>b) Multa per un import de dos a cinc vegades la quantitat facturada pel treball d'auditoria en el qual s'hagi comès la infracció, sense que pugui ser inferior, en cap cas, a 6.001 euros, ni superior a 18.000 euros. Aquest màxim no és aplicable en aquells casos en què la infracció es refereixi a un treball d'auditoria de comptes d'una entitat d'interès públic.</p>	<p>Article 36. Sancions. Apartats 1 a 3.</p> <p>1. Per la comissió d'infraccions molt greus s'ha d'imposar a l'infractor, quan es tracti d'un auditor de comptes individual, una de les sancions següents:</p> <p>a) Retirada de l'autorització i baixa definitiva en el Registre oficial d'auditors de comptes.</p> <p>b) Suspensió de l'autorització i baixa temporal per un termini de dos anys i un dia a cinc anys en el Registre oficial d'auditors de comptes.</p> <p>c) Multa per un import de sis a nou vegades la quantitat facturada pel treball d'auditoria en el qual s'hagi comès la infracció, sense que en cap cas pugui ser inferior a 18.001 euros, ni superior a 36.000 euros. Aquest màxim no és aplicable en els casos en què la infracció es refereixi a un treball d'auditoria de comptes d'una entitat d'interès públic. Quan la infracció no s'hagi comès en relació amb un treball concret d'auditoria, s'ha d'imposar a l'auditor de comptes una sanció de multa d'un import mínim de 18.001 euros i màxim de 36.000 euros.</p> <p>2. Per la comissió d'infraccions greus s'ha d'imposar a l'infractor, quan es tracti d'un auditor de comptes individual, una de les sancions següents:</p> <p>a) Suspensió de l'autorització i baixa temporal per un termini de fins a dos anys en el Registre oficial d'auditors de comptes.</p> <p>b) Multa per un import de dues a cinc vegades la quantitat facturada pel treball d'auditoria en el qual s'hagi comès la infracció, sense que en cap cas pugui ser inferior a 6.001 euros, ni superior a 12.000 euros.</p>

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

Quan la infracció no s'hagi comès en relació amb un treball d'auditoria concret, s'ha d'imposar a l'auditor una sanció de multa d'un import mínim de 6.001 euros i màxim de 18.000 euros.

Per la comissió de la infracció greu prevista a l'article 73.d) s'imposa a l'auditor de comptes a títol individual, en tot cas, la retirada de l'autorització i baixa en el Registre oficial d'auditors de comptes quan en els últims cinc anys hagi estat imposada una sanció ferma en via administrativa pel mateix tipus d'infracció.

3. Per la comissió d'infraccions lleus s'imposa a l'infractor una de les sancions següents:

- a) Multa per un import de fins a 6.000 euros.
- b) Amonestació privada.

Article 76. Sancions per infraccions comeses per societats d'auditoria.

Quan es tracti d'infraccions comeses per societats d'auditoria s'aplica el règim de sancions següent:

1. Per la comissió d'infraccions molt greus s'imposa a la societat d'auditoria infractora una de les sancions següents:

- a) Retirada de l'autorització i baixa definitiva en el Registre oficial d'auditors de comptes.
- b) Multa per un import entre el tres i el sis per cent dels honoraris facturats per activitat d'auditoria de comptes en l'últim exercici declarat davant l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes amb anterioritat a la imposició de la sanció, sense que la sanció resultant pugui ser inferior a 24.000 euros.

2. A l'auditor de comptes, designat a aquest efecte, que signi l'informe en nom d'una societat d'auditoria coresponsable de la infracció molt greu comesa per la societat d'auditoria esmentada, se li ha d'imposar una de les sancions següents:

- a) Retirada de l'autorització i baixa definitiva en el Registre oficial d'auditors de comptes.
- b) Suspensió de l'autorització i baixa temporal per un termini de dos anys i un dia a cinc anys en el Registre oficial d'auditors de comptes.
- c) Multa per un import mínim de 12.001 euros i màxim de 24.000 euros.

Quan la infracció no s'hagi comès en relació amb un treball concret d'auditoria, s'ha d'imposar a l'auditor una sanció de multa d'un import mínim de 6.001 euros i màxim de 12.000 euros.

3. Per la comissió d'infraccions lleus s'ha d'imposar a l'infractor, quan aquest sigui un auditor de comptes individual, una de les sancions següents:

- a) Multa per un import de fins a 6.000 euros.
- b) Amonestació privada.

Article 36. Sancions. Apartats 4 a 9.

4. Per la comissió d'infraccions molt greus s'ha d'imposar a la societat d'auditoria infractora una de les sancions següents:

- a) Retirada de l'autorització i baixa definitiva en el Registre oficial d'auditors de comptes.
- b) Multa per un import entre el tres i el sis per cent dels honoraris facturats per activitat d'auditoria de comptes en l'últim exercici tancat amb anterioritat a la imposició de la sanció, sense que la sanció resultant pugui ser inferior a 24.000 euros.

5. A l'auditor de comptes, designat a l'efecte, que signi l'informe en nom d'una societat d'auditoria coresponsable de la infracció molt greu comesa per la societat d'auditoria esmentada, se li ha d'imposar una de les sancions següents:

- a) Retirada de l'autorització i baixa definitiva en el Registre oficial d'auditors de comptes.
- b) Suspensió de l'autorització i baixa temporal per un termini de dos anys i un dia a cinc anys en el Registre oficial d'auditors de comptes.
- c) Multa per un import mínim de 12.001 euros i màxim de 24.000 euros.

3. Per la comissió d'infraccions greus s'imposa a la societat d'auditoria infractora una sanció de multa per un import de fins al tres per cent dels honoraris facturats per activitat d'auditoria de comptes en l'últim exercici declarat davant l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes amb anterioritat a la imposició de la sanció, sense que la sanció resultant pugui ser inferior a 12.000 euros.

Per la comissió de la infracció greu prevista a l'article 73.d) s'imposa a la societat d'auditoria en tot cas la retirada de l'autorització i baixa en el Registre oficial d'auditors de comptes quan en els últims cinc anys hagi estat imposada una sanció ferma en via administrativa pel mateix tipus d'infracció.

Per la comissió de la infracció greu prevista a l'article 73.11) s'imposa a la societat auditora la suspensió o retirada de l'autorització i baixa en el Registre oficial d'auditors de comptes, o una sanció de multa per un import de fins al tres per cent dels honoraris facturats per activitat d'auditoria de comptes en l'últim exercici tancat amb anterioritat a la imposició de la sanció.

4. A l'auditor de comptes, designat a aquest efecte, que signi en nom d'una societat d'auditoria coresponsable de la infracció greu comesa per l'esmentada societat d'auditoria, se li ha d'imposar una de les sancions següents:

a) Suspensió de l'autorització i baixa temporal per un termini de fins a dos anys en el Registre oficial d'auditors de comptes.

b) Multa per un import mínim de 3.000 euros i màxim de 12.000 euros.

5. Per la comissió d'infraccions lleus s'imposa a la societat d'auditoria infractora una sanció de multa per un import de fins a 6.000 euros.

6. A l'auditor de comptes, designat a aquest efecte, que signi l'informe en nom d'una societat d'auditoria coresponsable de la infracció lleu comesa per la societat esmentada, se li imposa una sanció d'amonestació privada.

Article 77. Sancions per infraccions comeses per auditors de comptes i societats d'auditoria en relació amb entitats d'interès públic.⁷

Quan la imposició d'una sanció de multa sigui conseqüència d'un treball d'auditoria de comptes en relació amb una entitat d'interès públic o de l'incompliment d'obligacions imposades als qui són auditors d'entitats d'interès públic, se'n pot incrementar fins a un 20% la quantia que correspondria aplicar, amb caràcter general, d'acord amb els articles 75 i 76.

6. Per la comissió d'infraccions greus s'ha d'imposar a la societat d'auditoria infractora una sanció de multa per un import de fins al tres per cent dels honoraris facturats per activitat d'auditoria de comptes en l'últim exercici tancat amb anterioritat a la imposició de la sanció, sense que la sanció resultant pugui ser inferior a 12.000 euros.

Per la comissió de la infracció greu que preveu l'article 34. m) s'ha d'imposar a la societat auditora la suspensió o retirada de l'autorització i baixa en el Registre oficial d'auditors de comptes, o una sanció de multa per un import de fins al tres per cent dels honoraris facturats per activitat d'auditoria de comptes en l'últim exercici tancat amb anterioritat a la imposició de la sanció.

7. A l'auditor de comptes, designat a l'efecte, que signi en nom d'una societat d'auditoria coresponsable de la infracció greu comesa per la societat d'auditoria esmentada, se li ha d'imposar una de les sancions següents:

a) Suspensió de l'autorització i baixa temporal per un termini de fins a dos anys en el Registre oficial d'auditors de comptes.

b) Multa per un import mínim de 3.000 euros i màxim de 12.000 euros.

8. Per la comissió d'infraccions lleus s'ha d'imposar a la societat d'auditoria infractora una sanció de multa per un import de fins a 6.000 euros.

9. A l'auditor de comptes, designat a l'efecte, que signi l'informe en nom d'una societat d'auditoria coresponsable de la infracció lleu comesa per la societat esmentada, se li ha d'imposar una sanció d'amonestació privada.

⁷El text refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, únicament considera, en el seu règim d'infraccions i sancions, la condició d'entitat d'interès públic de l'entitat auditada com un dels criteris per determinar la sanció aplicable (art. 37) i com una situació que impedeix aplicar el límit màxim establert per a les multes per infraccions molt greus (art. 36.1).

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

Els imports mínims i màxims s'incrementen en la mateixa proporció.

En cas que escaigui imposar les sancions consistents en multes, addicionalment, es pot imposar a la societat d'auditoria i als auditors de comptes responsables de la infracció la suspensió per realitzar auditories de comptes d'entitats d'interès públic per un termini de fins a 2 anys en el cas d'infraccions greus i de fins a 5 anys en el cas d'infraccions molt greus. Aquest termini comença a comptar a partir de l'inici de l'exercici següent a aquell en què la sanció adquireixi fermesa en via administrativa.

Article 78. Altres sancions addicionals.

1. Quan la imposició d'una sanció per una infracció molt greu o greu sigui conseqüència d'un treball d'auditoria de comptes a una determinada entitat, la sanció esmentada comporta la prohibició a l'auditor de comptes individual o a la societat d'auditoria i als auditors principals responsables del treball de realitzar l'auditoria de comptes de l'esmentada entitat corresponent als tres primers exercicis que s'iniciïn amb posterioritat a la data en què la sanció adquireixi fermesa en via administrativa.

2. Addicionalment a les sancions imposades per infraccions molt greus o greus consistents en retirades o suspensions de l'autorització i baixes definitives o provisionals en el Registre oficial d'auditors de comptes, s'imposa als subjectes infractors la sanció d'inhabilitació per exercir càrrecs d'administrador en societats d'auditoria pel mateix període pel qual s'imposin aquelles.

3. En cas que en relació amb el treball d'auditoria realitzat s'hagi comès una infracció molt greu o greu, inclosa, en tot cas, la seva realització per qui no hi estigui habilitat, la resolució sancionadora ha de contenir, en la seva part dispositiva, una declaració que posi de manifest l'incompliment en l'informe d'auditoria emès, dels requisits de l'informe d'auditoria que estableix l'article 5.

En cas que l'auditoria s'hagi efectuat a una entitat d'interès públic, s'ha de fer referència expressa a l'incompliment dels requisits que estableixen l'article 10 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, i l'article 35.

Article 37. Determinació de la sanció i altres normes. Apartat 3.

3. Quan la imposició d'una sanció per infracció molt greu o greu sigui conseqüència d'un treball d'auditoria de comptes a una determinada entitat, la sanció comporta la prohibició a l'auditor de comptes o societat d'auditoria de realitzar l'auditoria de comptes de l'esmentada entitat corresponent als tres primers exercicis que s'iniciïn amb posterioritat a la data en què la sanció adquireixi fermesa en via administrativa.

Article 79. Sancions per infraccions comeses per subjectes no auditors.

En el supòsit d'infraccions comeses per subjectes no auditors, s'han d'aplicar les regles següents:

a) Per la infracció molt greu prevista a l'article 72.b), per incompliment de la prohibició establerta a l'article 39.2.d), se'ls imposa la multa per un import mínim de 26.000 euros i màxim de 54.000 euros. En aquest cas no es considera responsable la societat d'auditoria pel referit incompliment, sense perjudici de la seva obligació de no realitzar l'auditoria a què es refereix l'article 23.

b) Per la infracció molt greu prevista a l'article 72.d), per incompliment del deure de guardar secret establert a l'article 31, s'imposa una multa per un import mínim de 18.000 euros i màxim de 36.000 euros.

c) Per la infracció molt greu prevista a l'article 72.j), per realitzar treballs d'auditoria de comptes sense estar inscrit com a exercent en el Registre oficial d'auditors de comptes o sense tenir prestada fiança suficient, s'imposa una multa per un import mínim de 30.000 euros i màxim de 60.000 euros.

d) Per la infracció greu prevista a l'article 73.c), per incompliment de la prohibició establerta a l'article 23, se'ls imposa la multa per un import mínim de 6.000 euros i màxim de 48.000 euros. En aquest cas no es considera responsable la societat d'auditoria pel referit incompliment, sense perjudici de la seva obligació de no realitzar l'auditoria a què es refereix l'article 23 esmentat.

e) Per la infracció greu, prevista a l'article 73.k), per negativa o resistència, s'imposa una multa per un import mínim de 12.000 euros i màxim de 18.000 euros.

En el supòsit d'infraccions previstes a l'article 73.k) comeses per les entitats auditades o vinculades, s'imposa una multa per un import mínim de 12.000 euros i màxim de 36.000 euros.

En cas que es tracti d'entitats d'interès públic, s'imposa una multa per un import mínim de 36.000 euros i màxim de 72.000 euros.

Article 80. Determinació de la sanció.

1. Les sancions aplicables en cada cas per la comissió d'infraccions es determinen tenint en compte els criteris següents:

- a) La naturalesa i importància de la infracció.
- b) La gravetat del perjudici o dany causat o que pugui causar.

Article 37. Determinació de la sanció i altres normes. Apartat 2.

2. En el cas de la infracció molt greu prevista a l'article 33. d), quan la infracció l'hagin comès subjectes no auditors s'ha d'imposar una multa per un import mínim de 18.001 euros i màxim de 36.000 euros.

En el supòsit de la comissió per subjectes no auditors de la infracció prevista a l'article 34.c), per incompliment de la prohibició que estableix l'article 20, se'ls ha d'imposar la multa que estableix l'article 36.7.b). En aquest cas no es considera responsable la societat d'auditoria pel referit incompliment, sense perjudici de la seva obligació de no realitzar l'auditoria a què es refereix l'article 20.

Per la comissió de la infracció greu, pels subjectes no auditors, prevista a l'article 34.l), s'ha d'imposar una multa per un import mínim de 6.000 euros i màxim de 18.000 euros.

Article 37. Determinació de la sanció i altres normes. Apartat 1.

1. Les sancions aplicables en cada cas per la comissió d'infraccions s'han de determinar tenint en compte els criteris següents:

- a) La naturalesa i importància de la infracció.
- b) La gravetat del perjudici o dany causat o que pugui causar.

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.	Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.
<p>c) L'existència d'intencionalitat.</p> <p>d) La importància de l'entitat auditada, mesurada en funció del total de les partides d'actiu, de la seva xifra anual de negocis o del nombre de treballadors.</p> <p>e) Les conseqüències desfavorables per a l'economia nacional.</p> <p>f) La conducta anterior dels infractors.</p> <p>g) La circumstància d'haver procedit a dur a terme per iniciativa pròpia actuacions dirigides a reparar la infracció o a minorar-ne els efectes.</p> <p>2. Quan en els últims cinc anys hagi estat imposada una sanció que hagi assolit fermesa en via administrativa pel mateix tipus d'infracció, s'han d'imposar les sancions previstes als articles 75 a 79 en la seva meitat superior, excepte el que s'estableix en relació amb la comissió de la infracció greu prevista a l'article 73.d).</p>	<p>c) L'existència d'intencionalitat.</p> <p>d) La importància de l'entitat auditada, mesurada en funció del total de les partides d'actiu, de la seva xifra anual de negocis o del nombre de treballadors.</p> <p>e) Les conseqüències desfavorables per a l'economia nacional.</p> <p>f) La conducta anterior dels infractors.</p> <p>g) La circumstància d'haver procedit a realitzar per iniciativa pròpia actuacions dirigides a solucionar la infracció o a minorar els seus efectes.</p> <p>h) La condició d'entitat d'interès públic de l'entitat auditada.</p>
<p>Article 81. Executivitat de les resolucions.</p>	<p>Article 38. Executivitat de les resolucions. Apartat 1, 1a part.</p>
<p>Les resolucions mitjançant les quals s'imposi qualsevol de les sancions enumerades en aquest títol només són executives quan hagin guanyat fermesa en via administrativa.</p>	<p>1. Les resolucions mitjançant les quals s'imposi qualsevol de les sancions enumerades en aquesta secció només són executives quan hagin guanyat fermesa en via administrativa.</p>
<p>Article 82. Publicitat de les sancions.</p>	<p>Article 38. Executivitat de les resolucions. Apartat 1, 2a part.</p>
<p>1. La part dispositiva de les resolucions sancionadores que siguin executives s'ha de publicar en el «Butlletí de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes» i s'ha d'inscriure en el Registre oficial d'auditors de comptes. Se n'exceptuen les sancions d'amonestació privada.</p> <p>Quan les sancions siguin recorregudes en la via contenciosa administrativa, s'ha de fer constar aquesta circumstància en el Registre oficial d'auditors de comptes i, sempre que sigui possible, s'ha d'indicar l'estat de tramitació del recurs i el seu resultat.</p> <p>2. Es pot accedir a la informació descrita a l'apartat anterior a través de la pàgina web de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.</p> <p>3. Les sancions per infraccions comeses en relació amb treballs i informes d'auditoria d'entitats d'interès públic s'han de publicar en el «Butlletí Oficial de l'Estat» una vegada hagin guanyat fermesa en via administrativa.</p>	<p>Quan es tracti d'infraccions molt greus o greus s'ha de publicar i inscriure la seva part dispositiva en el «Butlletí de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes» i en el Registre oficial d'auditors de comptes, respectivament. Així mateix, quan es tracti d'infraccions lleus, excepte les amonestacions privades, s'ha d'inscriure la seva part dispositiva en el Registre oficial d'auditors de comptes.</p>

Les sancions de separació i d'inhabilitació s'han de fer constar, a més, en el Registre Mercantil, una vegada hagin guanyat fermesa en via administrativa.

4. En la publicació de les sancions s'ha d'incloure informació sobre el tipus i la naturalesa de la infracció i la identitat de la persona física o jurídica sobre la qual recaigui la sanció.

5. Excepcionalment es poden inscriure en el Registre oficial d'auditors de comptes amb caràcter confidencial, sense publicar-les, les sancions que hagin guanyat fermesa en via administrativa, en els casos en què, a més del que disposa la legislació aplicable concorri alguna de les circumstàncies següents:

a) Que la publicació de la sanció pugui posar en perill l'estabilitat dels mercats financers o una investigació penal en curs.

b) Que la publicació de la sanció pugui causar un perjudici desproporcionat a les institucions o persones afectades en relació amb les quals s'hagi comès la infracció.

L'exclusió de la publicació de la sanció pot ser acordada motivadament pel ministre d'Economia i Competitivitat, a petició dels interessats, en resoldre el recurs d'alçada que, si s'escau, s'hagi interposat.

Article 83. Responsabilitat administrativa de societats d'auditoria extingides.

1. Les sancions de multa imposades per la comissió de les infraccions tipificades en aquesta Llei a les societats d'auditoria dissoltes i liquidades en les quals la Llei limiti la responsabilitat patrimonial dels socis, partícips o cotitulars s'han de transmetre a aquests, que queden obligats solidàriament fins al límit del valor de la quota de liquidació que els correspongui.

Les sancions de multa imposades per la comissió de les infraccions tipificades en aquesta Llei a les societats dissoltes i liquidades en les quals la Llei no limiti la responsabilitat patrimonial dels socis, partícips o cotitulars s'han de transmetre íntegrament a aquests, que queden obligats solidàriament a complir-les.

Així mateix, les sancions de baixa o d'incompatibilitat imposades per les infraccions comeses per les societats dissoltes o extingides únicament s'han de transmetre a les societats o entitats en què participin i siguin els mateixos socis o els mateixos partícips que existien en les societats dissoltes o extingides.

Disposició addicional quarta. Responsabilitat administrativa de societats d'auditoria extingides.

1. Les sancions de multa imposades per la comissió de les infraccions tipificades en aquesta Llei a les societats d'auditoria dissoltes i liquidades en les quals la Llei limiti la responsabilitat patrimonial dels socis, partícips o cotitulars s'han de transmetre a aquests, que queden obligats solidàriament fins al límit del valor de la quota de liquidació que els correspongui.

Les sancions de multa imposades per la comissió de les infraccions tipificades en aquesta Llei a les societats dissoltes i liquidades en les quals la Llei no limiti la responsabilitat patrimonial dels socis, partícips o cotitulars s'han de transmetre íntegrament a aquests, que queden obligats solidàriament a complir-les.

Així mateix, les sancions de baixa o d'incompatibilitat imposades per les infraccions comeses per les societats dissoltes o extingides únicament s'han de transmetre a les societats o entitats en què participin i siguin els mateixos socis o els mateixos partícips que existien en les societats dissoltes o extingides.

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

2. En els supòsits d'extinció o dissolució sense liquidació de societats d'auditoria, les sancions de multa imposades per la comissió de les infraccions tipificades en aquesta Llei s'han de transmetre a les persones o entitats que succeeixin o que siguin beneficiàries de l'operació corresponent.

Així mateix, únicament s'han de transmetre les sancions de baixa o d'incompatibilitat imposades per les infraccions comeses per les societats d'auditoria dissoltes o extingides sense liquidació a les esmentades societats que resultin d'aquestes operacions en aquells casos en què en aquestes últimes participin els mateixos socis o els mateixos partícips que existien en les societats dissoltes o extingides sense liquidació.

El que disposa aquest apartat és aplicable a qualsevol supòsit de cessió global de l'actiu i passiu d'una societat mercantil.

3. El que disposen els apartats anteriors és aplicable en aquells casos en què es produeixi una dissolució encoberta o merament aparent. Es considera que, en tot cas, existeix dissolució encoberta o merament aparent de la persona jurídica quan es continuï amb la seva activitat econòmica i es mantingui la identitat substancial de clients, proveïdors i empleats, o de la part més rellevant de tots ells. En aquests casos, les sancions s'han de transmetre a la societat o persona física en la qual concorri la identitat a què es refereix el paràgraf anterior.

4. En cas que no s'hagi iniciat l'expedient sancionador corresponent per declarar la responsabilitat administrativa per la comissió d'infraccions previstes en aquesta Llei en el moment de produir-se l'extinció de la personalitat jurídica de la societat d'auditoria, s'han d'exigir les sancions que es puguin imposar als successors a què es refereix aquest article, i es poden entendre les actuacions amb qualsevol d'ells. El mateix s'entén quan la responsabilitat no estigui encara declarada en el moment de produir-se l'extinció de la personalitat jurídica.

Article 84. Obligació de conservació de la documentació.

En els casos de baixa temporal o definitiva en el Registre oficial d'auditors de comptes, els auditors de comptes i les societats d'auditoria han d'adoptar les mesures necessàries per a la salvaguarda de la documentació referent a aquelles auditories de comptes que hagin realitzat i que siguin objecte d'una acció de responsabilitat civil.

2. En els supòsits d'extinció o dissolució sense liquidació de societats d'auditoria, les sancions de multa imposades per la comissió de les infraccions tipificades en aquesta Llei s'han de transmetre a les persones o entitats que succeeixin o que siguin beneficiàries de l'operació corresponent.

Així mateix, únicament s'han de transmetre les sancions de baixa o d'incompatibilitat imposades per les infraccions comeses per les societats d'auditoria dissoltes o extingides sense liquidació a les esmentades societats que resultin d'aquestes operacions en aquells casos en què en aquestes últimes participin els mateixos socis o els mateixos partícips que existien en les societats dissoltes o extingides sense liquidació.

El que disposa aquest apartat és aplicable a qualsevol supòsit de cessió global de l'actiu i passiu d'una societat mercantil.

3. El que disposen els apartats anteriors és aplicable en aquells casos en què es produeixi una dissolució encoberta o merament aparent. Es considera que, en tot cas, existeix dissolució encoberta o merament aparent de la persona jurídica quan es continuï amb la seva activitat econòmica i es mantingui la identitat substancial de clients, proveïdors i empleats, o de la part més rellevant de tots ells. En aquests casos, les sancions s'han de transmetre a la societat o persona física en la qual concorri la identitat a què es refereix el paràgraf anterior.

4. En cas que no s'hagi iniciat l'expedient sancionador corresponent per declarar la responsabilitat administrativa per la comissió d'infraccions previstes en aquesta Llei en el moment de produir-se l'extinció de la personalitat jurídica de la societat d'auditoria, s'han d'exigir les sancions que es puguin imposar als successors a què es refereix aquest article, i es poden entendre les actuacions amb qualsevol d'ells. El mateix s'entén quan la responsabilitat no estigui encara declarada en el moment de produir-se l'extinció de la personalitat jurídica.

Article 38. Executivitat de les resolucions. Apartat 2.

2. En els casos de baixa temporal o definitiva en el Registre oficial d'auditors de comptes, els auditors de comptes i les societats d'auditoria han d'adoptar les mesures necessàries per a la salvaguarda de la documentació referent a les auditories de comptes que hagin realitzat i sàpiguen que estan incurses en alguna demanda de responsabilitat civil per part d'un tercer.

<p>Article 85. Prescripció de les infraccions.</p> <p>1. Les infraccions lleus prescriuen al cap d'un any, les greus a cap de dos i les molt greus al cap de tres anys de la seva comissió.</p> <p>2. La prescripció s'interromp per la iniciació, amb coneixement de l'interessat, del procediment sancionador, i el termini torna a córrer si l'expedient es manté paralitzat durant més de sis mesos per causa no imputable a l'auditor de comptes o societat d'auditoria de comptes subjectes al procediment.</p>	<p>Article 39. Prescripció de les infraccions.</p> <p>1. Les infraccions lleus prescriuen al cap d'un any, les greus al cap de dos anys i les molt greus al cap de tres anys de la seva comissió.</p> <p>2. La prescripció s'interromp per la iniciació, amb coneixement de l'interessat, del procediment sancionador, i el termini torna a córrer si l'expedient es manté paralitzat durant més de sis mesos per causa no imputable a l'auditor de comptes o societat d'auditoria de comptes subjectes al procediment.</p>
<p>Article 86. Prescripció de les sancions.</p> <p>1. Les sancions imposades per infraccions lleus prescriuen al cap d'un any, les imposades per infraccions greus, al cap de dos anys, i les imposades per infraccions molt greus al cap de tres anys.</p> <p>2. El termini de prescripció es comença a comptar des de l'endemà del dia en què adquireixi fermesa la resolució per la qual s'imposa la sanció, i el termini torna a córrer si l'expedient es manté paralitzat durant més de sis mesos per causa no imputable a l'auditor de comptes o societat d'auditoria de comptes subjectes al procediment.</p>	<p>Article 40. Prescripció de les sancions.</p> <p>1. Les sancions imposades per infraccions lleus prescriuen al cap d'un any, les imposades per faltes greus, al cap de dos anys, i les imposades per faltes molt greus, al cap de tres anys.</p> <p>2. El termini de prescripció es comença a comptar des de l'endemà del dia en què adquireixi fermesa la resolució per la qual s'imposa la sanció.</p>
<p>TÍTOL IV. Taxes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.</p>	
<p>Article 87. Taxa de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pel control i la supervisió de l'activitat de l'auditoria de comptes.</p> <p>1. La taxa de control i supervisió de l'activitat d'auditoria de comptes es regeix per aquesta Llei i per les altres fonts normatives a què es refereix l'article 9 de la Llei 8/1989, de 13 d'abril, de taxes i preus públics, amb la finalitat de cobrir els costos corresponents a l'exercici de les competències de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.</p> <p>2. Constitueix el fet imposable d'aquesta taxa l'exercici de les competències de control de l'activitat d'auditoria de comptes per part de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes a què es refereix el capítol I del títol II, en relació amb l'emissió d'informes d'auditoria de comptes.</p> <p>3. Aquesta taxa es merita l'últim dia de cada trimestre natural, en relació amb els informes d'auditoria emesos en cada trimestre.</p> <p>4. Són subjectes passius d'aquesta taxa els auditors de comptes i societats d'auditoria inscrits en la situació d'exercents en el Registre oficial d'auditors de comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, que emetin informes d'auditoria de comptes.</p>	<p>Article 44. Taxa de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes per emissió d'informes d'auditoria de comptes.</p> <p>1. Es crea la taxa per emissió d'informes d'auditoria de comptes, que es regeix per la present Llei i per les altres fonts normatives a què es refereix l'article 9 de la Llei 8/1989, de 13 d'abril, de taxes i preus públics, amb la finalitat de cobrir els costos corresponents a l'exercici de les competències de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes a què es refereix l'article 27.4.</p> <p>2. Constitueix el fet imposable d'aquesta taxa l'exercici de les competències de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes a què es refereix l'article 27.4, en relació amb l'emissió d'informes d'auditoria de comptes.</p> <p>5. Aquesta taxa es merita l'últim dia de cada trimestre natural, en relació amb els informes d'auditoria emesos en cada trimestre.</p> <p>3. Són subjectes passius d'aquesta taxa els auditors de comptes i societats d'auditoria inscrits en la situació d'exercents en el Registre oficial d'auditors de comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, que emetin informes d'auditoria de comptes.</p>

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

5. La quota tributària d'aquesta taxa consisteix en una quantitat fixa de 123,40 euros per cada informe d'auditoria de comptes emès sobre una entitat que no sigui d'interès públic, i de 246,90 euros en cas que els honoraris facturats per l'informe d'auditoria de comptes emès sigui superior a 30.000 euros.

La quota tributària d'aquesta taxa consisteix en una quantitat fixa de 246,90 euros per cada informe d'auditoria de comptes emès sobre una entitat d'interès públic, i de 493,80 euros en cas que els honoraris facturats per l'informe d'auditoria de comptes emès sobre una entitat d'aquest tipus sigui superior a 30.000 euros.

6. La gestió i recaptació en període voluntari d'aquesta taxa correspon a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. La recaptació en via executiva correspon a l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, de conformitat amb la legislació vigent.

7. Reglamentàriament s'han de determinar les normes de liquidació i pagament de la taxa, i es pot establir l'obligació per als subjectes passius d'autoliquidació i ingrés de l'import corresponent.

8. Els ingressos derivats de la taxa a què es refereix aquest article tenen la consideració d'ingressos pressupostaris de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, i es destinen a finançar les partides que corresponguin a les despeses previstes per a les funcions de control i disciplina de l'activitat d'auditoria de comptes.

9. Les quanties fixes de la taxa a què es refereix l'apartat 5 del present article es poden modificar per la Llei de pressupostos generals de l'Estat de cada any.

Article 88. Taxa de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes per l'expedició de certificats o documents a instància de part i per les inscripcions i anotacions en el Registre oficial d'auditors de comptes.

1. Es crea la taxa per expedició de certificats o documents a instància de part, així com per les inscripcions i anotacions en el Registre oficial d'auditors de comptes. Aquesta taxa es regeix per aquesta Llei i per les altres fonts normatives a què es refereix l'article 9 de la Llei 8/1989, de 13 d'abril, de taxes i preus públics, amb la finalitat de cobrir els costos corresponents a

4. La quota tributària d'aquesta taxa consisteix en una quantitat fixa de 115,37 euros per cada informe d'auditoria emès i 230,74 euros per cada informe d'auditoria sobre una entitat d'interès públic en cas que l'import dels honoraris facturats per l'informe d'auditoria sigui inferior o igual a 30.000 euros.

Aquesta quantia fixa és de 230,74 euros per cada informe d'auditoria emès i 461,48 euros per cada informe d'auditoria sobre una entitat d'interès públic, en cas que l'import dels honoraris facturats per l'informe d'auditoria sigui superior a 30.000 euros.

A aquests efectes, s'entén per entitat d'interès públic el que estableix l'article 2.5 del text refós de la Llei d'auditoria de comptes aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2011 d'1 de juliol.

6. La gestió i recaptació en període voluntari de la taxa a què es refereix el present article correspon a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. La recaptació en via executiva correspon a l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, de conformitat amb la legislació vigent.

7. Reglamentàriament s'han de determinar les normes de liquidació i pagament de la taxa, i es pot establir l'obligació per als subjectes passius d'autoliquidació i ingrés de l'import corresponent.

8. Els ingressos derivats de la taxa a què es refereix aquest article tenen la consideració d'ingressos pressupostaris de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, i es destinen a finançar les partides que corresponguin a les despeses previstes per a les funcions de control i disciplina de l'activitat d'auditoria de comptes.

9. Les quanties fixes de la taxa a què es refereix l'apartat 4 del present article es poden modificar per la Llei de pressupostos generals de l'Estat de cada any.

l'exercici de les competències d'organització i manteniment del Registre oficial d'auditors de comptes a què es refereix l'article 8.

2. Constitueix el fet imposable d'aquesta taxa l'exercici de les competències de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes a què es refereix l'article 6.2 de l'Estatut i l'estructura orgànica de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, aprovat pel Reial decret 302/1989, de 17 de novembre, pel que fa a l'expedició de certificats o documents a instància de part i a les inscripcions i anotacions en el Registre oficial d'auditors de comptes.

3. Aquesta taxa es merita el mateix dia de la sol·licitud a instància de part de l'expedició de certificats o documents i de la comunicació per part de l'interessat de l'acte inscripcible al Registre oficial d'auditors de comptes.

4. Són subjectes passius d'aquesta taxa les persones que sol·licitin a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes les actuacions que constitueixen el fet imposable d'aquesta taxa.

5. La quota tributària d'aquesta taxa consisteix en una quantitat fixa per cada expedició de certificats o documents a instància de part i per les inscripcions i anotacions en el Registre esmentat. Aquesta quantitat és de:

a) Inscripció d'un auditor en el Registre oficial d'auditors de comptes: 75 euros.

b) Canvi de situació: 75 euros.

c) Modificació de dades que consten en el Registre oficial d'auditors de comptes d'auditors: 75 euros.

d) Inscripció d'una societat d'auditoria en el Registre oficial d'auditors de comptes: una quantitat fixa de 100 euros, més 48 euros per conseller/administrador.

e) Modificació de dades que consten en el Registre oficial d'auditors de comptes de les societats d'auditoria: 75 euros.

f) Emissió de certificats d'inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes tant a auditors com a societats d'auditoria: 24 euros.

6. La gestió i recaptació en període voluntari d'aquesta taxa correspon a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. La recaptació en via executiva correspon a l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, de conformitat amb la legislació vigent.

7. Reglamentàriament s'han de determinar les normes de liquidació i pagament de la taxa, i es pot establir l'obligació per als subjectes passius d'autoliquidació i ingressos de l'import corresponent.

8. Els ingressos derivats de la taxa a què es refereix aquest article tenen la consideració d'ingressos pressupostaris de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, i es destinen a finançar les partides que corresponguin a les despeses previstes per a l'exercici de les competències d'organització i manteniment del Registre oficial d'auditors de comptes.

9. Les quanties de la taxa a què es refereix l'apartat 5 d'aquest article es poden modificar per la Llei de pressupostos generals de l'Estat de cada any.

TÍTOL V. Protecció de dades personals.

Article 89. Protecció de dades personals.

L'accés a les informacions i dades requerides per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en l'exercici de les seves funcions de supervisió es realitza de conformitat amb l'article 11.2.a) de la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal.

L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes aplica la normativa vigent sobre protecció de dades al tractament de les dades de caràcter personal intercanviades en l'àmbit de cooperació comunitària i amb tercers països.

El tractament de les dades de caràcter personal del denunciador s'ha de fer de conformitat amb la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal.

Disposició addicional primera. Auditoria obligatòria.

1. Sense perjudici del que estableixen altres disposicions, s'han de sotmetre en tot cas a l'auditoria de comptes que preveu l'article 1.2 d'aquesta Llei, les entitats, sigui quina sigui la seva naturalesa jurídica, en les quals concorri alguna de les circumstàncies següents:

- a) Que emetin valors admesos a negociació en mercats secundaris oficials de valors o sistemes multilaterals de negociació.
- b) Que emetin obligacions en oferta pública.
- c) Que es dediquin de forma habitual a la intermediació financera, i, en tot cas, les entitats de crèdit, les empreses de serveis d'inversió, les societats rectores dels mercats secundaris oficials, les entitats rectores dels sistemes multilaterals de negociació, la Societat de Sistemes, les entitats de contrapartida central, la Societat de Borses, les societats gestores dels fons

1. Sense perjudici del que estableixen altres disposicions, s'han de sotmetre en tot cas a l'auditoria de comptes que preveu l'apartat 2 de l'article 1 les entitats, sigui quina sigui la seva naturalesa jurídica, en les quals concorri alguna de les circumstàncies següents:

- a) Que emetin valors admesos a negociació en mercats regulats o sistemes multilaterals de negociació.
- b) Que emetin obligacions en oferta pública.
- c) Que es dediquin de forma habitual a la intermediació financera, i, en tot cas, les entitats de crèdit, les empreses de serveis d'inversió, les societats rectores dels mercats secundaris oficials, les entitats rectores dels sistemes de multilaterals de negociació, la Societat de Sistemes, les entitats de contrapartida central, la Societat de Borses, les societats gestores dels fons

de garantia d'inversions i les altres entitats financeres, incloses les institucions d'inversió col·lectiva, fons de titulització i les seves gestores, inscrites en els registres corresponents del Banc d'Espanya i de la Comissió Nacional del Mercat de Valors.

d) Que tinguin per objecte social qualsevol activitat subjecta al text refós de la Llei d'ordenació i supervisió de les assegurances privades, aprovat pel Reial decret legislatiu 6/2004, de 29 d'octubre, dins dels límits que s'estableixin reglamentàriament, així com els fons de pensions i les seves entitats gestores.

e) Que rebin subvencions, ajudes o realitzin obres, prestacions, serveis o subministrin béns a l'Estat i altres organismes públics dins dels límits que reglamentàriament fixi el Govern per mitjà d'un reial decret.

f) Les altres entitats que superin els límits que reglamentàriament fixi el Govern per mitjà d'un reial decret. Els límits esmentats s'han de referir, almenys, a la xifra de negocis, a l'import total de l'actiu segons balanç i al nombre anual mitjà d'empleats, i s'han d'aplicar, tots o cada un d'ells, segons ho permeti la respectiva naturalesa jurídica de cada societat o entitat.

2. El que preveu aquesta disposició addicional no és aplicable a les entitats que formin part del sector públic estatal, autonòmic o local, sense perjudici del que disposi la normativa que regula les entitats del sector públic esmentades. En tot cas, el que preveu aquesta disposició addicional és aplicable a les societats mercantils que formin part del sector públic estatal, autonòmic o local.

3. Les sucursals a Espanya d'entitats de crèdit estrangeres, quan no hagin de presentar comptes anuals de la seva activitat a Espanya, han de sotmetre a auditoria la informació economicofinancera que amb caràcter anual hagin de fer pública, i la que amb caràcter reservat remetin al Banc d'Espanya, de conformitat amb el marc normatiu comptable que sigui aplicable.

Disposició addicional segona. Auditories en entitats del sector públic.

1. Aquesta Llei no és aplicable a les activitats de revisió i verificació de comptes anuals, estats financers o altres documents comptables, ni a l'emissió dels informes corresponents, que realitzin òrgans de control de les administracions públiques en l'exercici de les seves competències, que es continuen regint per la seva legislació específica.

2. Els treballs d'auditoria sobre comptes anuals o altres estats financers o documents comptables d'entitats que formen part del sector públic estatal, autonòmic o local i estan atribuïts legalment als òrgans públics de control de la gestió economicofinancera del sector públic en l'exercici de les seves competències, es regeixen per les seves normes específiques, i no és

de garantia d'inversions i les altres entitats financeres, incloses les institucions d'inversió col·lectiva, fons de titulització i les seves gestores, inscrites en els registres corresponents del Banc d'Espanya i de la Comissió Nacional del Mercat de Valors.

d) Que tinguin per objecte social qualsevol activitat subjecta al text refós de la Llei d'ordenació i supervisió de les assegurances privades, aprovat per Reial decret legislatiu 6/2004, de 29 d'octubre, dins dels límits que s'estableixin reglamentàriament, així com els fons de pensions i les seves entitats gestores.

e) Que rebin subvencions, ajudes o realitzin obres, prestacions, serveis o subministrin béns a l'Estat i altres organismes públics dins dels límits que reglamentàriament fixi el Govern per Reial decret.

f) Les altres entitats que superin els límits que reglamentàriament fixi el Govern per Reial decret. Els límits esmentats s'han de referir, almenys, a la xifra de negocis, a l'import total de l'actiu segons balanç i al nombre anual mitjà d'empleats, i s'han d'aplicar, tots o cada un d'ells, segons ho permeti la respectiva naturalesa jurídica de cada societat o entitat.

2. El que preveu aquesta disposició addicional no és aplicable a les entitats que formin part del sector públic estatal, autonòmic o local, sense perjudici del que disposi la normativa que regula les entitats del sector públic esmentades. En tot cas, el que preveu aquesta disposició addicional és aplicable a les societats mercantils que formin part del sector públic estatal, autonòmic o local.

3. Les sucursals a Espanya d'entitats de crèdit estrangeres, quan no hagin de presentar comptes anuals de la seva activitat a Espanya, han de sotmetre a auditoria la informació economicofinancera que amb caràcter anual hagin de fer pública, i la que amb caràcter reservat remetin al Banc d'Espanya, de conformitat amb el marc normatiu comptable que sigui aplicable.

Disposició addicional segona. Auditors del sector públic.

La present Llei no és aplicable a les activitats de revisió i verificació de comptes anuals, estats financers o altres documents comptables, ni a l'emissió dels informes corresponents, que realitzin òrgans de les administracions públiques en l'exercici de les seves competències, que continuen regint-se per la seva legislació específica.

aplicable als treballs esmentats el que estableix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.⁸

Els treballs de col·laboració que puguin realitzar els auditors de comptes o les societats d'auditoria inscrits en el Registre oficial d'auditors, en virtut de contractes subscrits pels òrgans públics de control a què es refereix l'apartat 1, i en execució de la planificació anual d'auditories dels òrgans esmentats, es regeixen per la seva legislació específica, i no és aplicable el que estableix aquesta Llei.⁸

Els informes a què es refereix aquest apartat, que puguin emetre auditors de comptes o societats d'auditoria sobre entitats públiques, no es poden identificar com d'auditoria de comptes, ni la seva redacció o presentació poden generar confusió respecte a la seva naturalesa com a treball d'auditoria de comptes.⁸

3. No obstant l'apartat anterior, en els casos en què en els contractes subscrits entre els òrgans públics de control i els auditors de comptes inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes s'inclogui, juntament amb col·laboració en la realització de l'auditoria pública, l'emissió d'un informe d'auditoria de comptes dels que preveu l'article 1 d'aquesta Llei, destinat a atendre determinades exigències previstes en normes sectorials o per altres raons d'índole mercantil o financera, com ara la concurrència a licitacions internacionals o per obtenir recursos en mercats financers, l'informe d'auditoria s'ha de sotmetre al que disposa la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.⁸

S'exceptuen del que disposa aquest apartat els informes relatius a comptes o estats que es formulin d'acord amb la normativa comptable del sector públic o que els treballs d'auditoria es realitzin d'acord amb les normes d'auditoria aplicables del sector públic.⁸

4. Els treballs d'auditoria de comptes realitzats per un auditor de comptes o societat d'auditoria, inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes, sobre els comptes anuals o estats financers o altres documents comptables d'entitats integrants del sector públic estatal, autonòmic o local que, de conformitat amb la seva normativa d'aplicació, estan obligats legalment a sotmetre els seus comptes anuals a l'auditoria de comptes prevista a l'article 1 d'aquesta Llei, estan subjectes al que disposa la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, sempre que els comptes o estats esmentats

⁸ Consideracions recollides també en la disposició addicional cinquena del Reglament que desplega el text refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol (Reial decret 1517/2011, de 31 d'octubre).

no es formulin d'acord amb la normativa comptable del sector públic o els treballs d'auditoria no es realitzin d'acord amb les normes d'auditoria aplicables del sector públic. En particular, estan subjectes a la normativa reguladora esmentada de l'activitat d'auditoria els treballs d'auditoria realitzats per un auditor de comptes o societat d'auditoria inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes sobre els comptes anuals de les societats mercantils pertanyents al sector públic esmentat subjectes a l'obligació de sotmetre els seus comptes anuals a auditoria de conformitat amb la normativa mercantil.⁸

5. En els supòsits de comptes anuals o altres estats financers consolidats en els quals la societat dominant sigui una entitat pública empresarial o una altra entitat de dret públic i les societats dominades puguin ser societats mercantils, quan l'auditoria dels comptes anuals esmentats la realitzin els òrgans públics de control de la gestió economicofinancera del sector públic, en la realització de la funció esmentada no és aplicable el que disposa l'article 7 d'aquesta Llei, i es regeix per la normativa específica del sector públic.⁸

Disposició addicional tercera. Comissió d'auditoria d'entitats d'interès públic.

1. Les entitats d'interès públic, la normativa de les quals no ho exigeixi, han de tenir una comissió d'auditoria amb la composició i les funcions que preveu l'article 529 quaterdecies del text refós de la Llei de societats de capital, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol.

2. En les entitats a què es refereix l'apartat 1 que disposin d'un òrgan amb funcions equivalents a les de la comissió d'auditoria, que s'hagi establert i operi de conformitat amb la seva normativa aplicable, les funcions de la comissió d'auditoria han de ser assumides per l'òrgan esmentat, i les entitats esmentades han de fer públic a la seva pàgina web l'òrgan encarregat d'aquestes funcions i la seva composició.

En les caixes d'estalvis les funcions de la comissió d'auditoria poden ser assumides per la Comissió de Control.

3. No obstant el que disposa l'apartat 1, no estan obligades a tenir una comissió d'auditoria:

a) Les entitats d'interès públic l'única activitat de les quals consisteixi a actuar com a emissor de valors garantits per actius, segons es defineixen els esmentats valors a l'article 2, punt 5, del Reglament (CE) núm. 809/2004 de la Comissió.

b) Les entitats d'interès públic previstes a l'article 3.5 b) que siguin petites i mitjanes, sempre que les seves funcions siguin assumides per l'òrgan d'administració. Quan l'òrgan d'administració exerceixi les funcions de la

comissió d'auditoria i el seu president tingui atribuïdes funcions executives, aquest no pot exercir les funcions que legalment o estatutàriament li corresponguin en la seva condició de tal.

c) Les entitats d'interès públic previstes a l'article 3.5 b) a les quals la normativa comunitària permeti exonerar d'aquest requisit i així es determini per reglament.

d) Les entitats d'interès públic que siguin dependents, d'acord amb el que preveu l'article 42 del Codi de comerç, d'altres entitats d'interès públic, sempre que concorrin els requisits següents:

1r Que les entitats dependents estiguin íntegrament participades per l'entitat dominant.

2n Que l'administració de les entitats dependents no s'atribueixi a un consell d'administració.

3r Que la comissió d'auditoria de l'entitat dominant assumeixi també, en l'àmbit de les dependents a què es refereix aquest apartat, les funcions pròpies d'aquesta comissió i qualsevol altra que se li pugui atribuir.

Les entitats d'interès públic a què es refereix aquest apartat han de fer públics en la seva pàgina web els motius pels quals consideren que no és adequat disposar d'una comissió d'auditoria o d'un òrgan d'administració o supervisió encarregat de realitzar les funcions de la comissió d'auditoria.

4. Queden exemptes del compliment del requisit d'independència que exigeixen a la comissió d'auditoria els apartats 1 i 2 de l'article 529 quaterdecies del text refós de la Llei de societats de capital, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, les entitats que reuneixin els requisits següents:

a) Que es tracti d'entitats d'interès públic de les previstes a l'article 3.5.b) i tinguin obligació de tenir una comissió d'auditoria.

b) Que els membres de la comissió d'auditoria ho siguin, al seu torn, del seu òrgan d'administració.

c) Que la seva normativa específica no exigeixi la presència de consellers independents en l'òrgan d'administració.

5. Les entitats d'interès públic a què es refereixen els apartats 2 a 4 anteriors han de comunicar les circumstàncies que s'hi recullen a les autoritats supervisoras nacionals de les entitats esmentades. Aquesta comunicació

s'ha de fer en el termini d'un mes a comptar des que es va adoptar l'acord societari corresponent.

6. El que estableixen les funcions previstes a les lletres d) a g) de l'article 529 quaterdecies, apartat 4, del text refós de la Llei de societats de capital, s'entén sense perjudici de les competències atribuïdes a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en la normativa reguladora de l'auditoria de comptes en relació amb l'observança del deure d'independència.

7. La supervisió del compliment del que estableix aquesta disposició addicional correspon a la Comissió Nacional del Mercat de Valors, de conformitat amb el que disposa el títol VIII de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors. Aquesta competència s'entén sense perjudici de la que té l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en matèria de supervisió de l'activitat d'auditoria de comptes.

Amb caràcter puntual i tan aviat com sigui possible, la Comissió Nacional del Mercat de Valors ha de facilitar a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes per a la seva remissió a la Comissió d'Òrgans Europeus de Supervisió d'Auditors la informació corresponent a les sancions, si s'escau, imposades que hagin guanyat fermesa en via administrativa, als membres de la comissió d'auditoria a què es refereix aquesta disposició addicional.

Disposició addicional quarta. Col·laboració de la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència en l'execució de competències en relació amb el mercat d'auditoria de comptes.

1. Per a l'exercici de les competències a què es refereix l'article 46.2.e) d'aquesta Llei, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot sol·licitar la col·laboració de la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència, en particular, per a l'elaboració d'un informe anual en què es reflecteixi com a mínim:

- a) L'evolució del mercat de serveis d'auditoria legal prestats a entitats d'interès públic, i del funcionament de les comissions d'auditoria.
- b) Les principals operacions que hagin ocorregut en el sector, que puguin afectar a escala de concentració del mercat, i la disponibilitat o prestació de serveis d'auditoria en moments o sectors determinats.
- c) Els riscos identificats, i en particular la identificació dels riscos derivats d'una incidència elevada de fallades de qualitat d'un auditor legal o societat d'auditoria i les mesures a prendre per a la seva mitigació.

2. La Comissió Nacional dels Mercats i la Competència i l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes han d'intercanviar la informació oportuna als efectes del compliment de les seves competències respectives.

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

En particular, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ha d'informar la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència dels fets, conductes o pràctiques de les quals pugui sospitar o deduir que existeixen indicis de pràctiques contràries a les normes de competència establertes a la Llei 3/2013, de 4 de juny, de creació de la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència.

3. Les autoritats competents i les persones que treballin o hagin treballat en el compliment del que preveu aquesta disposició han d'observar el deure de secret establert a l'article 60, sense perjudici de les excepcions legals previstes, i de la Llei 3/2013, de 4 de juny, de creació de la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència.

Disposició adicional cinquena. Informe sobre l'evolució del mercat.

Abans del 17 de juny de 2016, i cada tres anys com a mínim a partir d'aquesta data, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i la Xarxa Europea de Competència han d'elaborar un informe sobre l'evolució del mercat de serveis d'auditoria legal prestats a entitats d'interès públic i l'han de presentar a la Comissió d'Organismes Europeus de Supervisió d'Auditors, l'Autoritat Europea de Valors i Mercats, l'Autoritat Bancària Europea, l'Autoritat Europea d'Assegurances i Pensions de Jubilació i la Comissió.

Disposició adicional sisena. Societats d'auditoria.

Les societats d'auditoria han d'efectuar les modificacions corresponents per adaptar-se al que exigeix l'article 11 en el termini d'un any des de la data de publicació d'aquesta Llei en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

En cas que les societats d'auditoria no s'hagin modificat abans de la data esmentada, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ha de procedir a donar-les de baixa d'ofici del Registre oficial d'auditors de comptes.

Disposició adicional setena. Mecanismes de coordinació amb òrgans o institucions públiques amb competències de control o inspecció.

Addicionalment al que estableix l'article 38 d'aquesta Llei, quan per disposicions amb rang de llei s'atribueixin a òrgans o institucions públiques competències de control o inspecció sobre entitats que se sotmetin a auditoria de comptes, el Govern, mitjançant un reial decret, ha d'establir els sistemes, normes i procediments que en facin possible l'adequada coordinació, als efectes de sol·licitar als auditors de comptes i societats d'auditoria tota la informació que sigui necessària per a l'exercici de les dites competències.

Disposició final primera. Mecanismes de coordinació amb òrgans o institucions públiques amb competències de control o inspecció.

Quan per disposicions amb rang de llei s'atribueixin a òrgans o institucions públiques competències de control o inspecció sobre entitats que se sotmetin a auditoria de comptes, el Govern, mitjançant un Reial decret, ha d'establir els sistemes, normes i procediments que en facin possible l'adequada coordinació, i es pot sol·licitar als auditors de comptes i societats d'auditoria tota la informació que sigui necessària per a l'exercici de les dites competències.

Els auditors dels comptes anuals de les entitats diferents de les d'interès públic sotmeses al règim de supervisió i control atribuït al Banc d'Espanya, a la Comissió Nacional del Mercat de Valors i a la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions, així com als òrgans autonòmics amb competències d'ordenació i supervisió de les entitats asseguradores, tenen l'obligació de comunicar ràpidament per escrit als esmentats òrgans o institucions públiques competents, segons escaigui, qualsevol fet o decisió, sobre l'entitat o institució auditada, del qual hagin tingut coneixement en l'exercici de les seves funcions i que pugui:

- a) Constituir una violació greu del contingut de les disposicions legals, reglamentàries o administratives que estableixin les condicions de la seva autorització o que regulin de manera específica l'exercici de la seva activitat.
- b) Perjudicar la continuïtat de la seva explotació, o afectar greument la seva estabilitat o solvència.
- c) Implicar una opinió amb excepcions, desfavorable o denegada, o impedir l'emissió de l'informe d'auditoria.

Sense perjudici de l'obligació anterior, l'entitat auditada té l'obligació de remetre una còpia de l'informe d'auditoria dels comptes anuals a les autoritats supervisores competents anteriorment esmentades. Si en el termini d'una setmana des de la data de lliurament de l'informe, l'auditor no té constància fefaent que s'ha produït la remissió, ha d'enviar directament l'informe a les autoritats esmentades.

Adicionalment, els auditors de comptes de les entitats dominades que estiguin sotmeses al règim de supervisió, a més d'informar les autoritats supervisores competents, segons estableix el paràgraf primer, també han d'informar els auditors de comptes de l'entitat dominant.

La comunicació de bona fe dels fets o decisions esmentats a les autoritats supervisores competents no constitueix incompliment del deure de secret establert a l'article 31 d'aquesta Llei, o del que pugui ser exigible

Els auditors dels comptes anuals de les entitats sotmeses al règim de supervisió i control atribuït al Banc d'Espanya, a la Comissió Nacional del Mercat de Valors i a la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions, així com als òrgans autonòmics amb competències d'ordenació i supervisió de les entitats asseguradores, tenen l'obligació de comunicar ràpidament per escrit als esmentats òrgans o institucions públiques competents, segons escaigui, qualsevol fet o decisió, sobre l'entitat o institució auditada, del qual hagin tingut coneixement en l'exercici de les seves funcions i que pugui:

- a) Constituir una violació greu del contingut de les disposicions legals, reglamentàries o administratives que estableixin les condicions de la seva autorització o que regulin de manera específica l'exercici de la seva activitat.
- b) Perjudicar la continuïtat de la seva explotació, o afectar greument la seva estabilitat o solvència.
- c) Implicar una opinió amb excepcions, desfavorable o denegada, o impedir l'emissió de l'informe d'auditoria.

Llevat que raons significatives i justificades ho impedeixin, cal fer extensiva aquesta comunicació simultàniament a l'òrgan de direcció de l'entitat. En tot cas, s'entén que aquesta comunicació no és possible quan l'òrgan de direcció hagi estat o pugui estar o haver estat involucrat en els fets que la motiven.

Sense perjudici de l'obligació anterior, l'entitat auditada té l'obligació de remetre una còpia de l'informe d'auditoria dels comptes anuals a les autoritats supervisores competents anteriorment esmentades. Si en el termini d'una setmana des de la data de lliurament de l'informe, l'auditor no té constància fefaent que s'ha produït la remissió, ha d'enviar directament l'informe a les autoritats esmentades.

L'obligació de comunicació afecta també els auditors dels comptes anuals de les entitats pertanyents al grup, en el sentit que determina l'article 4 de la Llei 24/1988, del mercat de valors, a alguna de les entitats o institucions a què es refereix el paràgraf primer.

Adicionalment, els auditors de comptes de les entitats dominades que estiguin sotmeses al règim de supervisió, a més d'informar les autoritats supervisores competents, segons estableix el paràgraf primer, també han d'informar els auditors de comptes de l'entitat dominant.

La comunicació de bona fe dels fets o decisions esmentats a les autoritats supervisores competents no constitueix incompliment del deure de secret establert a l'article 25, o del que pugui ser exigible contractualment als

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.	Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.
contractualment als auditors de comptes, ni implica per a aquests cap tipus de responsabilitat.	auditors de comptes, ni implica per a aquests cap tipus de responsabilitat.
Disposició addicional vuitena. Comunicacions electròniques.	
Els auditors de comptes i societats d'auditoria tenen l'obligació d'habilitar, en el termini que es fixi per a això, els mitjans tècnics requerits per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes per a l'eficàcia dels seus sistemes de notificació electrònica de conformitat amb el que disposa l'article 27.6 de la Llei 11/2007, de 22 de juny, d'accés electrònic dels ciutadans als serveis públics.	
Disposició addicional novena. Col·laboració amb la Direcció General dels Registres i del Notariat.	
<p>1. La Direcció General dels Registres i del Notariat ha de remetre a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, en els mesos de setembre i març, una relació de les societats i altres entitats inscrites en els registres mercantils corresponents que hagin presentat en els sis mesos anteriors per al seu dipòsit els comptes anuals acompanyats de l'informe d'auditoria, amb especificació de les dades identificadores de l'auditor de comptes o societat d'auditoria, així com del període de nomenament. A aquests efectes, els registradors mercantils han de remetre l'esmentada informació corresponent al seu registre a la Direcció General dels Registres i del Notariat el mes anterior als que assenyalen el paràgraf precedent.</p> <p>2. Prèviament a inscriure el nomenament d'auditor en el Registre Mercantil, el registrador ha de verificar que l'auditor de comptes o societat d'auditoria estan inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes en la situació d'exercer i no estan en una situació que els impedeixi fer l'auditoria.</p>	
<p>⁹ ...</p>	
	<p>Disposició transitòria primera. Rotació d'auditors d'entitats per raó de dimensió.</p> <p>S'entén inclòs en el còmput del termini de set anys, a què es refereix l'article 19.2, el número d'anys transcorreguts fins a l'entrada en vigor de la Llei 12/2010, de 30 de juny, per la qual es modifica la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'auditoria de comptes, la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors, i el text refós de la Llei de societats anònimes aprovat pel Reial decret</p>

⁹ S'ha omès la disposició addicional desena per no correspondre a matèria relacionada amb l'auditoria de comptes.

legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, per a la seva adaptació a la normativa comunitària, i és obligatòria la rotació sempre que, al final del termini o, si no, els anys següents, l'entitat auditada tingui la condició d'entitat d'interès públic, amb independència del fet que, en transcurs del termini, no hagi tingut la condició esmentada.

Disposició transitòria segona. Cooperació amb estats membres.

Mentre no se subscriuguin els acords reguladors entre els estats membres de la Unió Europea o no es posin en pràctica els mecanismes de cooperació amb els esmentats estats membres a què es refereix l'article 36 de la Directiva 2006/43/CE del Parlament Europeu i del Consell de 17 de maig de 2006, relativa a l'auditoria legal dels comptes anuals i dels comptes consolidats, per la qual es modifiquen les directives 78/660/CEE i 83/349/CEE del Consell i es deroga la Directiva 84/253/CEE del Consell, s'ha d'exigir als auditors i societats d'auditoria autoritzats en qualsevol Estat membre, per a la seva inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes, la designació de representant legal amb domicili a Espanya, a més dels requisits que exigeix l'article 9, respectivament.

Disposició transitòria primera. Llicenciats, enginyers, professors mercantils, arquitectes o diplomats universitaris.

Els qui a la data d'entrada en vigor de la Llei 12/2010, de 30 de juny, per la qual es modifica la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'auditoria de comptes, tinguin els títols de llicenciat, enginyer, professor mercantil, arquitecte o diplomad universitari conserven el dret de dispensa en l'examen d'aptitud professional, en les matèries que hagin superat en els estudis requerits per obtenir els títols esmentats, en els termes establerts mitjançant resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Disposició transitòria segona. Situacions d'incompatibilitat.

Les situacions d'incompatibilitat derivades de les circumstàncies previstes a l'article 16.1 a), 2n, 3r i 4t, així com a l'article 39.2, que modifiquen el règim anterior a l'entrada en vigor d'aquesta Llei, no determinen la manca d'independència dels auditors de comptes i societats d'auditoria quan s'hagin originat i conclòs amb anterioritat a l'1 de gener de 2016.

Els serveis prohibits a què es refereix l'article 39.1, que modifiquen el règim anterior a l'entrada en vigor d'aquesta Llei, no determinen la manca d'independència dels auditors de comptes i societats d'auditoria en relació amb les auditories de comptes iniciades abans de l'esmentada data i que no hagin finalitzat amb l'emissió de l'informe d'auditoria preceptiu.

Disposició transitòria tercera. Llicenciats, enginyers, professors mercantils, arquitectes o diplomats universitaris.

Els qui a la data d'entrada en vigor de la Llei 12/2010, de 30 de juny, per la qual es modifica la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'auditoria de comptes, tinguin els títols de llicenciat, enginyer, professor mercantil, arquitecte o diplomad universitari conserven el dret de dispensa en l'examen d'aptitud professional, en les matèries que hagin superat en els estudis requerits per obtenir els títols esmentats, en els termes establerts mitjançant Resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Disposició transitòria quarta. Situacions d'incompatibilitat.

1. Les situacions d'incompatibilitat que preveuen els articles 13 a 18, tots dos inclusivament, que modifiquen el règim anterior a la Llei 12/2010, de 30 de juny, per la qual es modifica la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'auditoria de comptes, i que existien amb anterioritat a la data d'entrada en vigor de la Llei esmentada, no comporten la falta d'independència dels auditors de comptes i societats d'auditoria en relació amb les auditories de comptes iniciades abans de la data esmentada i que no hagin finalitzat amb l'emissió de l'informe d'auditoria preceptiu.

2. Així mateix i als efectes de l'obligació d'observar el principi d'independència, no s'han de tenir en compte, durant els dos anys següents a l'entrada en vigor de la Llei 12/2010, de 30 de juny, per la qual es modifica la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'auditoria de comptes, les situacions

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.	Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.
10 ...	d'incompatibilitat que modifiquin el règim anterior a l'esmentada Llei, que s'haguessin originat i haguessin conclòs amb anterioritat a aquella data.
	<p>Disposició transitòria cinquena. Règim sobre el compliment de les obligacions de l'auditor de comptes consolidats o altres estats financers o documents comptables consolidats.</p> <p>El compliment per part de l'auditor de comptes o la societat d'auditoria que realitzin l'auditoria de comptes anuals consolidats o altres estats financers o documents comptables consolidats, o els auditors de comptes que la realitzin en nom seu, de les obligacions imposades per l'article 5, és exigible en l'exercici següent iniciat amb posterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 12/2010, de 30 de juny, per la qual es modifica la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'auditoria de comptes.</p> <p>Els subjectes obligats a subministrar la informació a què es refereix l'article 5.3 l'han de subministrar a partir de l'exercici iniciat amb posterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 12/2010, de 30 de juny.</p> <p>L'incompliment de les obligacions que preveu l'article esmentat no és sancionable, durant l'exercici en què va entrar en vigor la Llei 12/2010, de 30 de juny.</p>
<p>Disposició final vuitena. Habilitació normativa.</p> <p>S'autoritza el Govern perquè, a proposta del ministre d'Economia i Competitivitat, dicti les normes necessàries per al desplegament del que disposa aquesta Llei. En el termini d'un any des de la publicació d'aquesta Llei, el Govern, a proposta del ministre d'Economia i Competitivitat, ha de determinar les condicions que han de complir les entitats per tenir la consideració d'entitats d'interès públic per raó de la seva importància pública significativa per la naturalesa de la seva activitat, per la seva mida o pel seu nombre d'empleats, a què es refereix l'article 3.5 b) d'aquesta Llei.</p>	<p>Disposició final cinquena. Habilitació normativa.</p> <p>1. S'autoritza el Govern perquè, a proposta del ministre d'Economia i Hisenda, dicti les normes necessàries per al desplegament del que disposa aquesta Llei.</p> <p>2. S'autoritza el ministre d'Economia i Hisenda perquè, a proposta de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, i mitjançant una ordre ministerial, modifiqui les matèries a les quals es refereix l'article 8.2, per tal d'adaptar-se al dret de la Unió Europea.</p>

¹⁰ S'han omès les disposicions transitòria tercera i finals primera a setena per no correspondre a matèria relacionada amb l'auditoria de comptes.

<p>Disposició final novena. Habilitació per a la modificació dels estatuts de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.</p>	<p>Disposició final quarta. Habilitació per a la modificació dels estatuts de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.</p>
<p>El Govern, mitjançant un reial decret, per iniciativa del ministre d'Economia i Competitivitat i a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, ha de procedir, si s'escau, a l'adaptació estatutària corresponent de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.</p>	<p>El Govern, mitjançant un Reial decret, a proposta conjunta dels ministres d'Economia i Hisenda i de Política Territorial i Administració Pública, ha de procedir, si s'escau, a l'adaptació estatutària corresponent de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.</p>
<p>Disposició final desena. Autorització de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.</p>	<p>Disposició final tercera. Autorització de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.</p>
<p>S'autoritza l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes perquè, mitjançant una resolució, i d'acord amb les normes de desplegament que dicti el Govern, desplegui els criteris a seguir relatius a l'abast, l'execució i el seguiment del sistema de control de qualitat, d'acord amb el que disposa la Directiva 2014/56/UE del Parlament Europeu i del Consell, de 16 d'abril de 2014, per la qual es modifica la Directiva 2006/43/CE relativa a l'auditoria legal dels comptes anuals i dels comptes consolidats i amb el que disposa el Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril de 2014, sobre els requisits específics per a l'auditoria legal de les entitats d'interès públic i pel qual es deroga la Decisió 2005/909/CE de la Comissió. Aquesta resolució s'ha d'ajustar al procediment d'elaboració regulat a l'article 24.1 de la Llei 50/1997, de 27 de novembre, del Govern.</p>	<p>S'autoritza l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes perquè, mitjançant una resolució, desplegui els criteris a seguir relatius a l'abast, l'execució i el seguiment del sistema de control de qualitat, d'acord amb el que disposa la Directiva 2006/43/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de maig de 2006, relativa a l'auditoria legal dels comptes anuals i dels comptes consolidats, per la qual es modifiquen les directives 78/660/CEE i 83/349/CEE del Consell i es deroga la Directiva 84/253/CEE del Consell.</p>
<p>Disposició final onzena. Funcions encomanades als membres de l'Institut de Censors Jurats de Comptes d'Espanya, amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'auditoria de comptes.</p>	<p>Disposició final segona. Funcions encomanades als membres de l'Institut de Censors Jurats de Comptes d'Espanya, amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'auditoria de comptes.</p>
<p>Les funcions encomanades als membres de l'Institut de Censors Jurats de Comptes d'Espanya en les lleis i altres disposicions de caràcter general s'entenen atribuïdes, des de l'entrada en vigor de la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'auditoria de comptes, als auditors de comptes i societats d'auditoria de comptes per a l'exercici de l'auditoria de comptes.</p>	<p>Les funcions encomanades als membres de l'Institut de Censors Jurats de Comptes d'Espanya en les lleis i altres disposicions de caràcter general s'han d'entendre atribuïdes, a partir de l'entrada en vigor de la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'auditoria de comptes, als auditors de comptes i societats d'auditoria de comptes per a l'exercici de l'auditoria de comptes.</p>
<p>Disposició final dotzena. No-increment de despesa.</p>	<p>Disposició final sisena. Modificacions pressupostàries.</p>
<p>Les mesures que preveu aquesta Llei no han de suposar un increment de retribucions, de dotacions, ni d'altres costos de personal.</p>	<p>El Ministeri d'Economia i Hisenda ha de realitzar les modificacions pressupostàries pertinents per a l'habilitació dels crèdits necessaris per al compliment del que preveu la present Llei.</p>
<p>[...] ¹¹ Disposició final catorzena. Entrada en vigor¹².</p>	

¹¹ S'ha omès la disposició final tretzena per no correspondre a matèria relacionada amb l'auditoria de comptes.

¹² Veure apartat 2 d'aquest Quadern tècnic.

