

Continuant amb la sèrie **REAPRENENT** la Llei d'auditoria, en aquesta segona publicació tractem el tema de l'auditoria obligatòria, aspectes que cal considerar en les auditories del sector públic i l'auditoria de comptes consolidats.

Contingut

Contingut	Articles de la Llei que es tracten en aquest número
1. Auditoria obligatòria	Disposició addicional 1a
2. Auditoria en entitats del sector públic	Disposició addicional 2a
3. Auditoria de comptes consolidats	7.1 i 7.9

1. Auditoria obligatòria

Les circumstàncies que obliguen a una entitat, sigui de la naturalesa jurídica que sigui, a sotmetre's a una auditoria de comptes, s'enumeren en la Disposició addicional primera de la Llei d'auditoria, i es puntualitza en la mateixa disposició que aquesta obligació s'estableix sense perjudici del que estableixin altres disposicions.

Pel que fa a altres disposicions diferents de la Llei d'auditoria, que obliguin a fer una auditoria, sense ànim de ser exhaustius, s'enumeren en el quadre següent algunes legislacions específiques en què s'estableix l'obligació d'auditoria:

Obligació d'auditoria que estableixen les disposicions diferents de la Llei d'auditoria

Tipus d'entitat	Legislació	
	Estatat	Catalana
Associacions declarades d'utilitat pública	Reial decret 1740/2003, de 19 de desembre, sobre procediments relatius a associacions d'utilitat pública.	Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
Fundacions	Llei 50/2002, de 26 de desembre, de fundacions.	
Cooperatives	Llei 27/1999, de 16 de juliol, de cooperatives.	Amb secció de crèdit: Llei 6/1998, de 13 de maig, de regulació del funcionament de les seccions de crèdit de les cooperatives. De segon grau: Llei 18/2002, de 5 de juliol, de cooperatives.
Societats anònimes esportives	Reial decret 1251/1999, de 16 de juliol, sobre societats anònimes esportives.	
Empreses en concurs de creditors	Subsisteix l'obligació legal de formular i sotmetre a auditoria els comptes anuals Llei 22/2003, de juliol, concursal (art. 46).	

Segueix-nos a:



Ja dins de l'àmbit de la Llei d'auditoria es puntualitzen les següents circumstàncies que obliguen a l'auditoria de comptes:

- 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 manera 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 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, (actualment Llei 20/2015, de 14 de juliol, d'ordenació, supervisió i solvència de les entitats asseguradores i reasseguradores) dins dels límits que reglamentàriament s'estableixin, 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) La resta d'entitats que superin els límits que reglamentàriament fixi el Govern per mitjà d'un reial decret. Aquests límits 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.

Subvencions, ajudes o realització d'obres, prestacions, serveis o subministrament de béns a l'Estat i altres organismes públics

Pel que fa a aquestes entitats, supòsit e) anterior, els límits s'estableixen en les disposicions addicionals segona i tercera del RLAC, segons el detall següent:

Concepte	Límit	Comptes anuals que cal auditar
Haver rebut subvencions o ajudes, i s'entenen com a tals les que considera l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions amb càrrec als pressupostos de les administracions públiques o a fons de la Unió Europea.	Import total acumulat superior a 600.000 euros.	Les corresponents - a l'exercici social en què es rebin les subvencions o ajudes - als exercicis en què es duquin a terme les operacions o que s'executin les inversions corresponents a les esmentades subvencions o ajudes.
Haver dut a terme amb el sector públic, durant un exercici econòmic, els contractes que preveu l'article 2 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (actualment, Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic).	Import total acumulat superior a 600.000 euros, i que representi més del 50 % de l'import net de la xifra anual de negocis.	Las corresponents - a l'exercici social en què ha tingut lloc el contracte - a l'exercici següent.

- Les subvencions o ajudes es consideren rebudes en el moment en què s'han de registrar en els llibres de comptabilitat de l'empresa o entitat.
- Pel que fa als contractes, es considera que s'han dut a terme les actuacions, en el moment en què s'ha de registrar el dret de cobrament corresponent en els llibres de comptabilitat de l'entitat.

En ambdós casos, el registre s'efectua d'acord amb el que es disposa sobre això en el marc normatiu d'informació financera que resulti d'aplicació.

Límits fixats reglamentàriament

L'article 49 de la Llei 14/2013, de 27 de setembre, de suport als emprenedors i la seva internacionalització va modificar els articles 257.1 i 263 del TRLSC, i va quedar establerta l'excepció de sotmetre a auditoria per límits, supòsit f) anterior, de la manera següent:

Societats de capital – article 263 del TRLSC

S'exceptua d'aquesta obligació les societats de capital que durant dos exercicis consecutius reuneixin, a la data de tancament de cada un d'ells, almenys dues de les circumstàncies següents:

Total de les partides de l'actiu	2.850 milers €
Import net de la xifra anual de negocis	5.700 milers €
Nombre mitjà d'empleats durant l'exercici	50

Resta d'entitats – disposició adicional primera del RLAC

Per a la resta d'entitats, sense perjudici del que estableixen altres disposicions legals, els límits als quals es remet en aquests supòsits, per estar exempt de revisar els comptes, són els que estableix l'article 257 del TRLSC que regulen la presentació del balanç abreujat, segons el detall següent:

Total de les partides de l'actiu	4.000 milers €
Import net de la xifra anual de negocis	8.000 milers €
Nombre mitjà d'empleats durant l'exercici	50

Vegeu en aquest sentit [consulta núm. 1 d'auditoria del BOICAC 96](#)

En ambdós casos:

- Les societats perden aquesta facultat si deixen de reunir, durant dos exercicis consecutius, dues de les circumstàncies.
- En el primer exercici social des de la seva constitució, transformació o fusió, les societats queden exceptuades de l'obligació d'auditar-se si reuneixen, al tancament d'aquest exercici, almenys dues de les tres circumstàncies.

2. Auditoria en entitats del sector públic

Allò que disposa la Llei d'auditoria no resulta 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. Per tant, aquests treballs es regeixen per les seves normes específiques, i no els resulta d'aplicació allò que estableix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

En el cas que els auditors inscrits en el ROAC, en virtut de contractes de col·laboració amb els òrgans públics de control, duguin a terme tasques de col·laboració, s'han de regir per la seva normativa específica, i els informes que puguin emetre "no es poden identificar com d'auditoria de comptes, ni la seva redacció o presentació poden generar confusió pel que fa a la seva naturalesa com a treball d'auditoria de comptes".

Excepcions en què l'actuació està subjecta al que disposa la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes

- 1 Els casos en què en els contractes que tinguin lloc entre els òrgans públics de control i els auditors de comptes inscrits en el ROAC, juntament amb la col·laboració, s'inclogui l'emissió d'un informe d'auditoria de comptes dels que preveu l'article 1 de la Llei d'auditoria, destinat a atendre determinades exigències previstes en normes sectorials o per altres raons d'índole mercantil o financera, com la concurrència a licitacions internacionals o per obtenir recursos en mercats financers.

S'exceptuen del que es detalla en el paràgraf anterior, 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 duguin a terme d'acord amb les normes d'auditoria aplicables del sector públic.

2

Els treballs d'auditoria de comptes sobre els comptes anuals o estats financers o altres documents comptables d'entitats integrants del sector públic estatal, autonòmic o local que, d'acord amb la seva normativa d'aplicació, estan obligats legalment a sotmetre els seus comptes anuals a l'auditoria de comptes que preveu l'article 1 de la Llei d'auditoria, sempre que aquests comptes o estats no es formulin d'acord amb la normativa comptable del sector públic o els treballs d'auditoria no es duguin a terme d'acord amb les normes d'auditoria aplicables del sector públic.

En particular, estan subjectes a l'esmentada normativa reguladora de l'activitat d'auditoria els treballs d'auditoria sobre els comptes anuals de les societats mercantils pertanyents a l'esmentat sector públic, subjectes a l'obligació de sotmetre els seus comptes anuals a auditoria d'acord amb la normativa mercantil.

3. Auditoria de comptes consolidats

La Llei d'auditoria és d'aplicació a l'auditoria de comptes anuals consolidats, o d'altres estats financers o documents comptables consolidats, amb l'única excepció de les auditories que duen a terme els òrgans públics de control de la gestió economicofinancera del sector públic sobre els consolidats en què la societat dominant sigui una entitat pública empresarial o una altra entitat de dret públic, i les societats dominades puguin ser societats mercantils, que es regeixen per la normativa específica del sector públic.

Tot i que no sigui objecte d'aquesta publicació, destaquem que l'obligació de formular comptes anuals consolidats, així com les exempcions, les regulen els articles 42 i 43 del Codi de comerç. D'altra banda, la consulta núm. 1 d'auditoria del BOICAC 103 estableix que en el cas que una entitat formuli i publiqui comptes anuals consolidats de manera voluntària, resulta aplicable l'article 42.4 del Codi de comerç, i l'auditoria de comptes s'ha de considerar com una auditoria obligatòria, als efectes del que disposa la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

Per a dubtes i aclariments contacteu amb el departament tècnic del **CCJCC**