

Aquest **Re-Aprenent** segueix amb la separació en aquesta sèrie de publicacions d'aquells aspectes regulats de forma diferent per la Llei d'auditoria per a les entitats que són EIP de les que no ho són. En aquest número es tracta sobre l'organització interna i del treball en els treballs d'auditoria de comptes d'entitats en general i, per tant, es resumeixen únicament els continguts dels articles 28 i 29 de la Llei d'auditoria, sense considerar els requisits addicionals imposats pel Reglament UE núm. 537/2014, per a les auditories d'EIP, que es recolliran específicament quan tractem els aspectes particulars per a les auditories d'EIP.

Contingut

1. Organització interna.

	<u>Articles de la Llei d'Auditoria</u>
1.1 Procediments i mecanismes d'organització.	28.1
1.2 Sistema de control de qualitat intern.	28.2
1.3 Sistemes, recursos i procediments que garanteixin la continuïtat i regularitat de les operacions.	28.3
1.4 Documentació dels sistemes, polítiques, procediments, mecanismes i mesures anteriors.	28.4

2. Organització del treball.

2.1 Designació d'auditor principal responsable.	29.1
2.2 Arxiu d'auditoria.	29.2
2.3 Registres relatius a l'activitat d'auditoria de comptes.	29.3

3. Resposta de l'ICAC en relació amb una consulta sobre l'entrada en vigor de la Llei d'auditoria.	BOICAC 108 consulta núm. 1 auditoria
--	--

1. Organització interna

La Llei d'auditoria estableix aspectes d'organització interna que poden agrupar-se, segons es desenvolupen en els apartats 1.1 a 1.3 següents, en:

- Procediments i mecanismes d'organització.
- Sistema de control de qualitat intern.
- Sistemes, recursos i procediments que garanteixin la continuïtat i regularitat de les operacions.

La pròpia llei indica que reglamentàriament es determinaran els requisits simplificats d'aquestes mesures organitzatives per als qui realitzin exclusivament les auditories d'entitats petites.

L'article 3 de la Llei d'auditoria defineix com a **entitats petites** a aquelles que durant dos exercicis consecutius reuneixin, a la data de tancament de cadascun d'ells, 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 negoci no superi els vuit milions d'euros.
- c. Que el número mitjà de treballadors empleats 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 anteriors.

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

Segueix-nos a:



1.1 Procediments i mecanismes d'organització

La Llei d'auditoria estableix que els auditors de comptes i societats d'auditoria disposaran de:

- ❖ Procediments administratius i comptables fiables.
- ❖ Procediments de valoració de risc eficaços.
- ❖ Mecanismes operatius que permetran assegurar el control i la protecció dels seus sistemes informàtics.
- ❖ Mecanismes interns de control de qualitat, que garanteixin el compliment de les decisions i procediment en el si de l'estructura funcional de l'auditor de comptes i en tots els nivells de la societat d'auditoria.

1.2 Sistema de control de qualitat intern

La Llei d'auditoria estableix l'obligació que els auditors de comptes i les societats d'auditoria implantin un sistema de conformitat amb l'establert en les normes de control de qualitat intern. Aquest sistema ha d'incloure:

- ❖ Mesures organitzatives i administratives eficaces per prevenir, detectar, avaluar, comunicar, reduir i, quan escaigui, eliminar qualsevol amenaça a la independència.

Aquestes han d'incloure, entre d'altres, mesures que garanteixin que les persones o grups de persones de les societats d'auditoria i de les societats vinculades a les quals es refereixen els articles 19 i 20 de la Llei d'auditoria¹ que es detallen a continuació, 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:

- Els propietaris o accionistes.
- Els membres dels òrgans d'administració, de direcció i de supervisió interna.

- ❖ Polítiques i procediments apropiats per a la realització dels treballs d'auditoria de comptes, relatius a:
 - Ètica i independència.
 - Acceptació i continuïtat dels treballs.
 - Recursos humans, incloent-hi la formació del personal.
 - Realització d'encàrrecs, incloses la supervisió i revisió dels treballs d'auditoria de comptes.
 - Seguiment.

En relació amb aquestes, la Llei d'auditoria assenjala que, entre d'altres, inclouran:

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, posseeixin els coneixements i l'experiència necessaris per a l'acompliment de les funcions que tenen assignades.

- Relacionats amb l'organització de l'arxiu d'auditoria que s'explica en l'apartat 2.2.

- Per garantir 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 de la Llei d'auditoria.

Aquesta externalització no ha d'afectar a la responsabilitat de l'auditor de comptes i societats d'auditoria enfront de l'entitat auditada.

- Polítiques retributives, incloent-hi com a tals la participació en beneficis, que ofereixin suficients incentius al rendiment per assegurar la qualitat de l'auditoria de comptes.

¹ Veure definicions en la publicació núm. 8.

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 formaran 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.

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 a adoptar per corregir qualsevol possible deficiència.

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

S'estableix que, en tot cas, l'auditor de comptes i les societats d'auditoria:

- Han de realitzar una avaluació anual del sistema de control de qualitat intern.
- Mantindran registres tant de les conclusions d'aquesta avaluació com de les mesures proposades, si escau, per modificar el sistema sotmès a avaluació.

Responsable últim del sistema de control de qualitat intern

La Llei d'auditoria estableix que el responsable últim del sistema de control de qualitat intern ha de ser:

- un auditor de comptes inscrit en el Registre oficial d'auditors de comptes,
- que pugui realitzar l'auditoria de comptes d'acord amb l'exigit en l'article 8.1 de la Llei d'auditoria (aquests requisits es resumeixen a la publicació núm. 3 d'aquesta sèrie).

1.3 Sistemes, recursos i procediments que garanteixin la continuïtat i regularitat de les operacions

- ❖ Els auditors de comptes i les societats d'auditoria es dotaran de sistemes, recursos i procediments apropiats per garantir la continuïtat i regularitat de les seves activitats d'auditoria de comptes.

A aquest efecte, establiran 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.

1.4 Documentació dels sistemes, polítiques, procediments, mecanismes i mesures

Els sistemes, polítiques, mecanismes i mesures d'organització interna esmentats en els apartats 1.1 a 1.3 anteriors han de:

- ❖ Documentar-se i posar-se en coneixement:
 - Del personal
 - De les persones o entitats a les quals es refereix l'article 19 i 20 de la Llei d'auditoria que intervinguin o puguin intervenir en la realització dels treballs d'auditoria.
- ❖ Guardar proporció amb la magnitud i la complexitat de les activitats dels auditors de comptes i les societats d'auditoria, determinades en funció de la dimensió de les entitats que són auditades.

Adicionalment, els auditors de comptes i les societats d'auditoria hauran de poder acreditar al sistema de supervisió pública que aquests són adequats.

2. Organització del treball

En relació amb l'organització del treball, la Llei d'auditoria regula tres aspectes, segons es detalla en els següents apartats:

2.1 Designació d'auditor principal responsable

Els auditors de comptes i les societats d'auditoria han de designar conforme a criteris de qualitat, independència i competència, almenys, un auditor principal responsable² per a la realització del treball d'auditoria de comptes.

El o els auditors principals responsables:

- Participaran activament en la realització del treball d'auditoria de comptes, dedicant-li el temps suficient.
- Disposaran dels recursos suficients i del personal, amb la competència i capacitat necessàries, per acomplir adequadament les seves funcions.

2.2 Arxiu d'auditoria

Contingut: L'arxiu d'auditoria que s'ha d'elaborar per a cada treball d'auditoria de comptes comprendrà, si més no:

- L'anàlisi i l'avaluació realitzades prèviament a l'acceptació o continuïtat del treball d'auditoria, incloent-hi els aspectes relatius al deure d'independència de l'auditor exigint en la Llei d'auditoria.
- La resta de 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 consten en l'informe.

² Veure definició d'auditor principal responsable en l'article 3 de la Llei d'auditoria o en la publicació núm. 8

Termini de tancament: L'arxiu d'auditoria es tancarà en el termini màxim de 60 dies a partir de la data de l'informe d'auditoria.

2.3 Registres relatius a l'activitat d'auditoria de comptes

S'han de crear i documentar els següents registres, amb el contingut que s'indica per a cadascun d'ells, relatius a l'activitat d'auditoria de comptes:

- ❖ D'infraccions greus o molt greus de la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

Contingut:

- Infracció greu o molt greu.
- Eventuals conseqüències.
- Mesures destinades a esmenar-les i a modificar el sistema de control de qualitat intern.

- ✚ Informe anual amb un resum general de les mesures adoptades, indicades anteriorment, que es divulgarà a nivell intern apropiat.

- ❖ De consultes.

Contingut:

- Sol·licituds formulades.
- Assessorament rebut d'experts.

❖ D'entitats auditades.

Contingut:

- Raó social, número d'identificació fiscal, adreça i domicili social.
- Identificació del principal auditor responsable o dels principals auditors responsables i, si escau, del revisor de control de qualitat.
- 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.

❖ De reclamacions.

Les que hagin estat formulades per escrit i estiguin relacionades amb l'execució de les auditories de comptes.

3. Resposta de l'ICAC en relació amb una consulta sobre l'entrada en vigor de la Llei d'auditoria

Recordem (veure en aquest sentit la publicació núm. 1 d'aquesta sèrie) que si bé la Llei d'auditoria entrava en vigor, el 17 de juny de 2016, en realitat aquesta tenia un caràcter residual, ja que la pròpia Llei establia una sèrie d'excepcions. En particular els capítols I, III i IV, seccions 1a a 4a, del títol I –en què s'inclouen, entre d'altres, els articles d'organització interna i de treball que s'han desenvolupat en aquesta publicació–, entraven en vigor per als treballs d'auditoria de comptes d'exercicis econòmics que s'iniciessin a partir del 17/06/2016.

En el BOICAC 108 (de data desembre 2016, tot i que publicat el febrer de 2017), l'ICAC ha publicat la consulta d'auditoria núm. 1 en la qual indica com s'ha d'interpretar l'abast de determinades qüestions relacionades amb l'entrada en vigor de la Llei d'auditoria de comptes. De manera resumida, en el cas dels articles que entren en vigor per als treballs d'auditoria de comptes d'exercicis econòmics que s'iniciessin a partir del 17/06/2016, assenyalava que:

- Amb caràcter general, les qüestions regulades *ex novo* per la Llei d'auditoria o de diferent manera a la normativa anterior i que afectin directament al desenvolupament d'un treball concret d'auditoria en estar relacionats amb la seva realització efectiva (com són, per exemple, noves condicions d'independència o l'organització de cada treball) no seran exigibles fins que els treballs sobre estats financers corresponents a exercicis que s'iniciïn a partir del 17 de juny de 2016, donat que tenen incidència concreta en la realització dels treballs.
- D'altra banda, aquelles mesures que no resulten estretament relacionades amb la concreta i efectiva realització d'un treball d'auditoria determinat, sinó amb l'exercici de l'activitat d'auditoria o amb la durada d'un càrrec, seran exigibles, si més no, a partir del 17 de juny de 2016.

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