

Tal com ja vam explicar en la publicació núm. 5, la Llei d'auditoria regula el requisit d'independència basant-se en un principi general, un sistema d'amenaques i salvaguardes –articles 14 i 15– i un règim d'incompatibilitats per situacions personals i serveis prestats.

En la publicació núm. 5 es va explicar el principi general i el sistema d'amenaques i salvaguardes i en la publicació núm. 8 es va tractar el règim d'incompatibilitats de les entitats que no són EIP. Aquest **RE-APRESENT**, continuant amb la separació d'aquells aspectes més rellevants la regulació dels quals difereix segons es tracti d'auditories d'EIP de les que no ho són, tracta del **règim d'incompatibilitats, de les entitats que són EIP**. Tal com indiquem en la publicació anterior, a fi de facilitar la lectura per a aquells aspectes del règim d'incompatibilitats comuns a les auditories d'entitats EIP i no EIP, s'ha optat per reproduir la totalitat de la normativa aplicable, en lloc de remetre a la publicació núm. 8.

### Contingut

	Articles	
	Llei d'auditoria	Reglament (UE) núm. 537/2014*
1. Causes d'incompatibilitat i prohibicions	39	5
2. Prohibicions posteriors a la finalització del treball d'auditoria	23 i 39.c)	-
3. Honoraris d'auditoria	24 i 41	4 i 14
4. Causes d'abstenció per honoraris percebuts	41	4
5. Definicions	3	3

\* Cal considerar les correccions d'errors publicades en els DOUE núm. 170, d'11/06/2014 i núm. 284, de 20/10/2016.

## 1. Causes d'incompatibilitat i prohibicions

L'auditor no gaudeix de suficient independència en l'exercici de les seves funcions respecte d'una entitat, a més d'en tots els supòsits d'incompatibilitats previstos en altres lleis, en circumstàncies derivades:

- De situacions personals.
- De la prestació de serveis aliens a l'auditoria.

En analitzar les possibles incompatibilitats no només s'ha de considerar les circumstàncies en relació amb l'auditor, sinó també les extensions tant de l'entitat auditada com del propi auditor així com el període de vigència.

L'article 39 Incompatibilitats i serveis prohibits de la Llei d'auditoria remet a altres articles de la pròpia Llei, en el cas d'incompatibilitats per situacions personals, o del Reglament (UE) núm. 537/2014, en el cas de serveis prohibits. Per això en aquesta publicació per a cada una de les circumstàncies incloem inicialment una referència als articles que desenvolupen els diferents aspectes a tractar.

### 1.1 Causes d'incompatibilitat derivades de situacions personals

	Article Llei d'auditoria
a. Quines són les causes d'incompatibilitat derivades de situacions personals?	16.1.a)
b. Quines entitats s'han de considerar a l'analitzar les causes d'incompatibilitat?	17
c. A qui afecten les incompatibilitats?	18 a 20
d. Quin període de vigència s'ha de considerar?	21

Segueix-nos a:



## a. Quines són les causes d'incompatibilitat derivades de situacions personals?

Les següents circumstàncies personals són causa d'incompatibilitat:

- 1 – Tenir la condició de membre de l'òrgan d'administració de l'entitat auditada.  
– Tenir la condició de directiu o d'apoderat que tingui atorgat a favor seu un poder general de l'entitat auditada.  
– Exercir llocs de treball en l'entitat auditada.  
– Ser responsable de l'àrea economicofinancera o exercir funcions de supervisió o control intern en l'entitat auditada, sigui quin sigui el vincle que tingui amb la dita entitat.

- 2 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.

A efecte del disposat en aquest número, s'exceptuen els interessos que es tinguin de manera indirecta a través d'institucions d'inversió col·lectiva diversificada.

- 3 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.

- 4 Sol·licitar o acceptar obsequis o favors de l'entitat auditada, llevat que el seu valor sigui insignificant o intranscendent.

## b. Quines entitats s'han de considerar a l'analitzar les causes d'incompatibilitat?

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 les circumstàncies personals descrites en l'apartat anterior concorrin en:

L'entitat auditada.



Les entitats vinculades amb l'entitat auditada.

## c. A qui afecten les incompatibilitats?

Als auditors de comptes o societats d'auditoria i als auditors principals responsables del treball d'auditoria.



Les següents extensions:

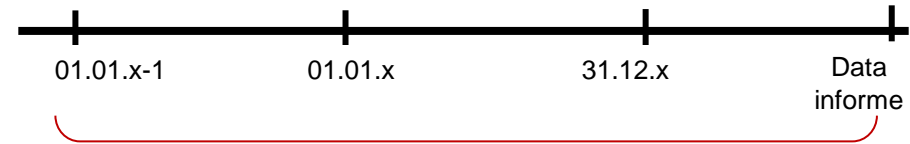
- ❖ Als familiars de l'auditor o auditors principals responsables.
- ❖ A les persones o entitats relacionades directament amb l'auditor de comptes o societat d'auditoria.<sup>2</sup>
- ❖ A altres persones o entitats pertanyents a la xarxa de l'auditor o de la societat d'auditoria.

<sup>2</sup> La Llei d'auditoria inclou en la categoria de persones o entitats relacionades directament amb l'auditor de comptes o societat d'auditoria:

- A les persones, diferents dels auditors principals responsables, siguin auditors o no i formin part o no de l'organització de l'auditor o societat d'auditoria, 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.
- A les persones, diferents de les esmentades en la lletra anterior, que formin part de l'equip de l'encàrrec, ja siguin treballadors, ja prestin serveis a disposició de l'auditor de comptes o la societat d'auditoria.
- Als socis de la societat d'auditoria, així com els auditors de comptes o societats d'auditoria amb els que tinguessin qualsevol vinculació directa o indirecta, que no estiguin inclosos en les lletres anteriors. A efecte de considerar l'existència de vinculació directa o indirecta amb els auditors de comptes o societats d'auditoria s'aplicarà l'establert en relació amb les entitats vinculades a l'entitat auditada (veure definició en punt 5), així com l'existència de socis comuns.
- A les persones, diferents de les esmentades en les lletres anteriors, que siguin treballadors o els serveis dels 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.

No s'inclouen en aquesta publicació les diferents particularitats establertes en els articles 17 a 20 de la Llei d'auditoria sobre com considerar les circumstàncies d'incompatibilitat en les diferents extensions. En l'**annex I de la Circular G06/2015 de l'ICJCE** sobre *La independència del auditor en la nueva Ley de Auditoría de Cuentas* es resumeix esquemàticament.

#### d. Quin període de vigència s'ha de considerar?



S'entén que existeixen incompatibilitats derivades de situacions personals quan aquestes es produeixen 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 societat d'auditoria finalitzi el treball d'auditoria.

La disposició transitòria segona de la Llei d'auditoria estableix que les situacions d'incompatibilitat derivades de circumstàncies personals, que modifiquen el règim anterior a l'entrada en vigor de la Llei, no determinaran la manca d'independència dels auditors de comptes i societats d'auditoria quan s'haguessin originat i conclòs amb anterioritat a l'1 de gener de 2016.

El període de còmput és d'aplicació tant en els supòsits de les extensions subjectives a entitats vinculades o amb una relació de control amb l'entitat auditada, explicada en el punt b), com a la resta d'extensions explicades en el punt c) considerant les particularitats que per a aquestes es contemplen en els articles 18 a 20.

Sense perjudici de l'anterior cal considerar els aspectes següents:

#### **Possessió d'instruments financers que es produeix de forma sobrevinguda**

En el supòsit que la possessió d'instruments financers a la qual es refereix **el punt 2 de l'apartat 1.1.a) anterior** es produeixi de forma sobrevinguda amb posterioritat a l'acceptació de l'encàrrec, l'auditor de comptes haurà de procedir a liquidar, desfer o eliminar aquest interès financer en el termini d'un mes des que va tenir coneixement d'aquesta circumstància.

Si aquest no es pot resoldre en el termini indicat anteriorment per circumstàncies no imputables a l'auditor, aquest es podrà ampliar, si bé l'interès ha d'estar resolt, en tot cas, abans de l'emissió de l'informe d'auditoria.

De no procedir en aquest sentit s'hauran d'abstenir de realitzar el treball d'auditoria i efectuar les comunicacions previstes en l'article 5.2.

#### **Entitat auditada que adquireix, es fusiona o és adquirida per una altra entitat un cop acceptat l'encàrrec**

Quan, un cop acceptat un encàrrec, l'entitat auditada sigui adquirida, es fusioni o adquireixi una altra entitat, l'auditor de comptes ha d'identificar i avaluar els interessos, relacions o 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 interessos que poguessin comprometre la seva independència o per reduir les amenaces a un nivell acceptablement baix perquè no hi resulti compromesa.

## **1.2 Situacions d'incompatibilitat derivades de la prestació de serveis aliens a l'auditoria**

	Article	
	Llei d'auditoria	Reglament (UE) núm. 537/2014
a. Quines són les causes d'incompatibilitat o prohibicions derivades de la prestació de serveis aliens a l'auditoria?		5.1 i 5.3
b. Quines entitats s'han de considerar a l'analitzar les causes d'incompatibilitat?	-	5.1 i 5.5
c. A qui afecten les incompatibilitats?	39.1	5.1
d. Quin període de vigència s'ha de considerar?	-	5.1
e. Quines consideracions s'han de realitzar en cas de prestar serveis aliens a l'auditoria diferents als prohibits?	-	5.4

## a. Quines són les causes d'incompatibilitat o prohibicions derivades de la prestació de serveis aliens a l'auditoria?

Els serveis aliens a l'auditoria que, en cas de prestar-se, incompatibilitzen per a la realització de l'auditoria de comptes són els següents:

- 1** Serveis fiscals relacionats amb:
  1. la preparació d'impresos tributaris,
  2. l'impost sobre les rendes del treball,
  3. els drets de duana,
  4. la cerca de subvencions públiques i incentius fiscals, llevat que la legislació exigeixi un suport respecte d'aquests serveis a l'auditor legal o societat d'auditoria,
  5. l'assistència relativa a les inspeccions fiscals de les autoritats tributàries, llevat que la legislació exigeixi un suport respecte d'aquests serveis a l'auditor legal o societat d'auditoria,
  6. el càlcul d'impostos directes i indirectes i el pagament diferit d'impostos,
  7. l'assessorament fiscal.

Els serveis dels punts **1 i 4 a 7** es poden prestar si es compleixen els següents requisits:

- a) no tinguin un efecte directe o tinguin un efecte de poca importància relativa, per separat o de forma agregada, en els estats financers auditats,
- b) l'estimació de l'efecte en els estats financers auditats estigui documentat de forma exhaustiva i explicada en l'informe addicional per a la Comissió d'Auditoria a què es refereix l'article 11 del Reglament (UE) núm. 537/2014, i
- c) els auditors legals o societats d'auditoria respecten els principis d'independència establerts en la Directiva 2006/43/CE.

- 2** Serveis que suposin qualsevol tipus d'intervenció en la gestió o presa de decisions de l'entitat auditada.

- 3** Serveis de comptabilitat i preparació dels registres comptables i els estats financers.

- 4** Serveis relacionats amb les nòmines.

- 5** Concepció i implantació de procediments de control intern o de gestió de riscos relacionats amb l'elaboració i/o el control de la informació financera o del disseny o aplicació dels sistemes informàtics d'informació financera.

- 6** Serveis de valoració, incloses les valoracions realitzades en relació amb serveis actuàrials o serveis d'assistència en matèria de litigis.

No obstant això, els serveis esmentats es poden prestar si es compleixen els següents requisits:

- a) no tinguin un efecte directe o tinguin un efecte de poca importància relativa, per separat o de forma agregada, en els estats financers auditats,
- b) l'estimació de l'efecte en els estats financers auditats estigui documentada de forma exhaustiva i explicada en l'informe addicional per a la Comissió d'Auditoria a què es refereix l'article 11 del Reglament (UE) núm. 537/2014, i
- c) els auditors legals o societats d'auditoria respecten els principis d'independència establerts en la Directiva 2006/43/CE.

- 7** Serveis jurídics relacionats amb:
  1. la prestació d'assessorament general,
  2. la negociació per compte de l'entitat auditada, i
  3. la defensa dels interessos del client en la relació amb els litigis.

- 8** Serveis relacionats amb la funció d'auditoria interna de l'entitat auditada.

**9** Serveis vinculats amb el finançament, l'estructura i distribució del capital, i l'estratègia d'inversió de l'entitat auditada, amb excepció de la prestació de serveis de verificació en relació amb els estats financers, com l'emissió de cartes de conformitat en relació amb fulllets emesos per l'entitat auditada.

**10** Promoció, negociació o subscripció d'accions de l'entitat auditada.

**11** Serveis de recursos humans relacionats amb:

1. càrrecs directius que poden exercir una influència significativa en la preparació dels registres comptables o els estats financers objecte de l'auditoria legal, si tals serveis inclouen:
  - cerca o selecció de candidats per a aquests càrrecs, o
  - verificació de les referències dels candidats per a aquests càrrecs,
2. l'estructuració del disseny organitzatiu, i
3. el control de costos.

## **b. Quines entitats s'han de considerar a l'analitzar les causes d'incompatibilitat?**

Es considera que l'auditor de comptes o la societat d'auditoria no gaudeixen de la suficient independència en l'exercici de les seves funcions quan s'hagin prestat els serveis prohibits anteriors a:

L'entitat auditada



La seva empresa matriu i les entitats que controli dins de la Unió Europea.

## **c. A qui afecten les incompatibilitats?**

No poden prestar, directa o indirectament, els serveis prohibits a les entitats detallades en l'apartat 1.2.b):

- ❖ Els auditors de comptes o societat d'auditoria.
- ❖ Els membres de la xarxa de la qual formi part l'auditor de comptes o societat d'auditoria.



Adicionalment les incompatibilitats per serveis prohibits afecten:

- ❖ Als familiars de l'auditor o auditors principals responsables.
- ❖ A les persones o entitats relacionades directament amb l'auditor de comptes o societat d'auditoria. En l'apartat 1.1.c) d'aquesta publicació es detalla quines persones s'inclouen en l'esmentada categoria.

En relació amb aquestes dues extensions, no s'inclouen en aquesta publicació les diferents particularitats establertes en els articles 17 a 19 de la Llei d'auditoria sobre com considerar les circumstàncies d'incompatibilitat en les diferents extensions, resum del qual es pot trobar en l'**annex I de la Circular G06/2015 de l'ICJCE**.

**Pot un membre de la xarxa a què pertany l'auditor responsable de l'auditoria d'una EIP prestar qualsevol dels serveis prohibits a una empresa constituïda a un tercer país i controlada per l'esmentada EIP?**

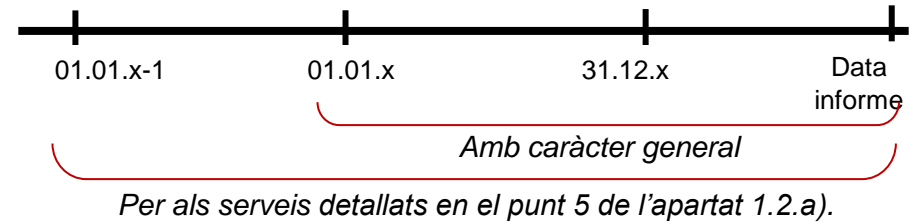
Per a això l'auditor haurà d'avaluar si la seva independència es veu compromesa per la prestació de tals serveis per un membre de la xarxa.

En cas que la seva independència es vegi afectada, l'auditor aplicarà mesures de salvaguarda, quan siguin aplicables, destinades a mitigar les amenaces derivades de la indicada prestació de serveis al tercer país i únicament podrà seguir realitzant l'auditoria legal de l'EIP si justifica, d'acord amb la normativa d'independència en vigor, que l'esmentada prestació de serveis no afectarà al seu criteri professional ni a l'informe d'auditoria.

A aquests efectes:

- La **participació en la presa de decisions** de l'entitat auditada i la prestació dels serveis esmentats en els punts **2, 3 i 5** de l'apartat 1.2.a) es considerarà que afecta a la seva independència en tots els casos d'una manera que no es pot mitigar mitjançant cap mesura de salvaguarda.
- La prestació de la resta dels serveis detallats, es considerarà que afecta a la independència de l'entitat auditada i requereixen, per tant, l'adopció de mesures de salvaguarda que mitiguen les corresponents amenaces.

**d. Quin període de vigència s'ha de considerar?**



S'entén que existeixen incompatibilitats derivades de la prestació de serveis prohibits aliens a l'auditoria quan aquests es presten en el període comprès entre el principi del període auditat i l'emissió de l'informe i, en el cas dels serveis detallats en el punt 5 de l'apartat 1.2.a), també s'han prestat en l'exercici immediatament anterior.

Vegeu les actuacions a realitzar per l'auditor de comptes en l'apartat 1.1.d) per al supòsit que l'entitat auditada adquireixi, es fusioni o sigui adquirida per una altra entitat una cop acceptat l'encàrrec.

**e. Quines consideracions s'han de realitzar en cas de prestar serveis aliens a l'auditoria diferents als prohibits?**

Els auditors legals o societats d'auditoria que realitzin l'auditoria legal d'EIP i, en cas que l'auditor pertanyi a una xarxa, tot membre de la dita xarxa, podrà prestar a:

- l'entitat auditada,
- la seva empresa matriu o
- les empreses que controli

serveis aliens a l'auditoria –que no siguin els serveis prohibits– subjectes a autorització per part de la Comissió d'Auditoria, després d'haver avaluat adequadament les amenaces a la independència i les mesures de salvaguarda d'acord amb la normativa en vigor.

La Comissió d'Auditoria, si s'escau, formularà directrius en relació amb determinats serveis fiscals descrits, en el punt 1 i amb els serveis de valoració descrits en el punt 6, ambdós de l'apartat 1.2.a) anterior, els quals han de complir determinats requisits per poder prestar-se.

En relació amb la sol·licitud d'autorització a la Comissió d'Auditoria d'una EIP amb motiu de la prestació dels esmentats serveis vegeu consulta publicada per l'ICAC en l'apartat de novetats de data 6 de març de 2017.

## 2. Prohibicions posteriors a la finalització del treball d'auditoria

### a. Quines prohibicions posteriors s'han de considerar?

Supòsits de prohibició contemplats en altres lleis.



- Formar part dels òrgans d'administració o de direcció.
- Ocupar lloc de treball.
- Tenir interès financer directe o indirecte en aquestes entitats si, en qualsevol dels casos, és significatiu per a qualsevol de les parts.

De l'entitat auditada o de les entitats amb les quals aquesta tingui una relació de control.

### b. A qui apliquen aquestes prohibicions?

- ❖ Als auditors principals responsables del treball d'auditoria i a les societats d'auditoria.
- ❖ Als 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.
- ❖ Als qui formin part de l'equip de l'encàrrec del treball d'auditoria quan tinguin la condició d'auditors de comptes, únicament en relació amb l'entitat auditada.
- ❖ Als socis de la societat d'auditoria i als 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.

### c. Durant quant de temps?

Durant els dos anys següents a la finalització del treball d'auditoria de comptes corresponent.



#### **d. En quins supòsits no són aplicables les prohibicions posteriors?**

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.

#### **e. Quines conseqüències té incomplir la prohibició?**

L'incompliment de la prohibició comporta la incompatibilitat dels auditors de comptes i les societats d'auditoria 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 de Codi de comerç, a partir del moment en què s'incompleixi aquesta prohibició i en els dos anys següents.

### **3. Honoraris d'auditoria**

Els honoraris corresponents als serveis d'auditoria es fixaran, en tot cas, abans que comenci l'exercici de les seves funcions i per a tot el període en què hagin d'exercir-les.

Els honoraris:

- ❖ No podran estar influïts o determinats per la prestació de serveis addicionals a l'entitat auditada.
- ❖ No podran tenir caràcter contingent ni basar-se en cap tipus de condició diferent a canvis en les circumstàncies que van servir de base per a la fixació dels honoraris.
- ❖ Per l'exercici d'aquesta funció, ni els auditors de comptes ni les societats d'auditoria podran percebre cap altra remuneració o avantatge.

S'entenen per honoraris contingents en un encàrrec d'auditoria aquells en els quals la remuneració es calcula d'acord amb una fórmula preestablerta en funció dels resultats d'una transacció o del propi treball d'auditoria.

No es consideren contingents els honoraris establerts per resolució judicial o per les autoritats corresponents.

Els auditors de comptes i societats d'auditoria han de comunicar a l'ICAC anualment, indicant de forma separada les entitats que tinguin la consideració d'EIP de la resta:

- Les hores i honoraris facturats a cada entitat auditada, distingint les que corresponen a serveis d'auditoria de comptes i altres serveis. En el cas de les EIP, els honoraris per serveis prestats diferents als d'auditoria de comptes, s'haurà de distingir els serveis exigits per la Unió Europea o per una disposició nacional de rang legal dels que no ho són.
- Qualsevol altra informació que precisi l'ICAC per a l'exercici de les seves funcions.

---

#### 4. Causes d'abstenció per honoraris percebuts

L'auditor de comptes o societat d'auditoria s'abstindrà de realitzar l'auditoria de comptes corresponent a l'exercici següent quan:

##### **1** *Honoraris meritats a l'entitat auditada sobre total ingressos*

- ❖ 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, representen més del 15 per cent del total dels seus ingressos.
- ❖ 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, representen més del 15 per cent del total dels seus ingressos anuals.

No obstant això, en els termes en què reglamentàriament es determini, 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, podrà autoritzar excepcionalment que es realitzi l'auditoria de comptes de l'exercici immediatament següent per una única vegada. Aquesta excepcionalitat haurà de quedar adequadament justificada i motivada.

Està pendent de determinar reglamentàriament:

- 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 petits.
- Els ingressos totals a computar a efectes del compliment d'aquest límit.

##### **2** *Honoraris totals percebuts per serveis aliens a l'auditoria respecte als honoraris d'auditoria*

Els honoraris totals percebuts per serveis aliens a l'auditoria –diferents dels serveis prohibits descrits en l'apartat 1.2.a) d'aquesta publicació– que l'auditor legal o la societat d'auditoria presti a l'entitat auditada, a la seva empresa matriu o a les empreses que controli, no podran excedir del 70 per cent de la mitjana d'honoraris satisfets en els tres últims exercicis consecutius per l'auditoria o auditories legals de l'entitat auditada i, quan correspongui, de la seva empresa matriu, de les empreses que controli i dels estats financers consolidats de l'esmentat grup d'empreses.

Als efectes dels límits anteriors, queden exclosos els serveis aliens a l'auditoria –diferents dels serveis prohibits– exigits per la legislació nacional o de la Unió Europea.

## 5. Definicions

Es reproduïxen a continuació una sèrie de definicions incloses en l'article 3 de la Llei d'auditoria imprescindibles per entendre la normativa relativa a les incompatibilitats. En relació amb aquestes, el Reglament (UE) núm. 537/2014 aplica les establertes en la Directiva 2006/43/CE, que es corresponen amb les incloses en la Llei d'auditoria.

**Auditor de comptes:** persona física autoritzada per realitzar auditories de comptes per l'ICAC, de conformitat amb el que estableix l'article 8.1 de la Llei d'auditoria, o per les autoritats competents d'un Estat membre de la Unió Europea o d'un tercer país.<sup>3</sup>

**Societat d'auditoria:** persona jurídica, independentment de la forma societària mercantil adoptada, autoritzada per realitzar auditories de comptes per l'ICAC, de conformitat amb el que disposa l'article 8.1 de la Llei d'auditoria, o per les autoritats competents d'un Estat membre de la Unió Europea o d'un tercer país.<sup>3</sup>

### **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.
- 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'auditoria de comptes consolidats o d'altres estats financers o documents consolidats, l'auditor o auditors de comptes designats si s'escau com a auditor o auditors principals responsables de fer l'auditoria en les entitats que siguin significatives en el conjunt consolidable.

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

<sup>3</sup> Requisits establerts en publicació núm. 3

### **Familiars de l'auditor principal responsable:**

- Els cònjuges dels auditors o les persones amb qui mantinguin anàlogues relacions d'afectivitat.
- Aquells amb els quals l'auditor tingui vincles de consanguinitat en primer grau directe o en segon grau colateral.
- Els cònjuges d'aquells amb els quals tinguin els vincles de consanguinitat esmentats.

### **Familiars amb vincles estrets de la persona afectada per la causa d'incompatibilitat:**

- Els cònjuges o els qui mantinguin anàloga relació d'afectivitat.
- Els qui tinguin vincles de consanguinitat en primer grau descendent.
- Els qui, amb independència del grau, tinguin vincles de consanguinitat i visquin a la seva llar durant un període mínim d'un any.

**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.

**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.
- 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 direcció única per acords o clàusules estatutàries.
- D'influència significativa, en els termes previstos en l'article 47 del Codi de comerç.

**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.