

REAPRENENT LA LLEI D'AUDITORIA

Aquest **REAPRENENT** continua amb la separació, en aquesta sèrie de publicacions, dels aspectes que regula de manera diferent la Llei d'auditoria per a les entitats que són EIP de les que no ho són. En aquest número es tracta sobre aspectes d'organització interna i del treball, així com de contractació, rotació i designació d'auditors de comptes o societats d'auditoria en els treballs d'auditoria de comptes d'EIP.

Contingut	Articles	
	Llei d'auditoria	Reglament (UE) núm. 537/2014
1. Preparació de l'auditoria legal i avaluació de les amenaces a la independència	-	6
2. Designació d'auditors legals o societats d'auditoria	40	16
3. Contractació i rotació d'auditors de comptes o societats d'auditoria	40	17 i 41
4. Organització interna i estructura organitzativa	28, 42 i 45	8
5. Organització del treball	29 i 43	6 a 8, 10 a 12, 14 i 15
6. Expedient de traspàs	44	18
7. 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. Preparació de la auditoria legal i avaluació de les amenaces a la independència

L'auditor, abans d'acceptar o continuar amb un encàrrec d'auditoria ha de comprovar i documentar:

- ❖ Que compleix amb els requisits establerts en la normativa en vigor en relació amb:
 - la independència,
 - els honoraris i
 - la durada de l'encàrrec.
- ❖ La integritat dels membres dels òrgans de supervisió, administració i direcció de l'EIP, sense perjudici del que disposa la Directiva 2005/60/CE.

Adicionalment es requereix que l'auditor legal o la societat d'auditoria:

- ❖ Confirmi cada any per escrit a la Comissió d'Auditoria que l'auditor legal, la societat d'auditoria i els socis i responsables de la direcció d'auditoria, que duen a terme l'auditoria legal, són independents pel que fa a l'entitat auditada.

En aquest sentit, poden ser d'utilitat els models il·lustratius de confirmació d'independència de la **Circular ES 03/2017** del ICJCE.

- ❖ Examini amb la Comissió d'Auditoria les amenaces a la seva independència i les mesures de salvaguarda que s'han adoptat per atenuar-les, de conformitat amb la normativa d'independència.

Segueix-nos a:



2. Designació d'auditors legals o societats d'auditoria

2.1 Procés de selecció que ha de dur a terme l'entitat auditada abans de la recomanació de la Comissió d'Auditoria

Excepte en les renovacions d'un encàrrec d'auditoria, l'entitat auditada ha de preparar un procés de selecció d'acord amb els criteris següents:

- a. En el procés de selecció podrà convidar lliurement a qualsevol auditor a presentar ofertes per a la prestació de serveis d'auditoria legal, amb la condició que es respecti la durada màxima, segons el que explica l'apartat 3.1 següent, i que l'organització de la convocatòria d'ofertes no exclouï de cap manera la participació en el procés de selecció de societats que hagin percebut al llarg de l'any natural anterior menys del 15% del total d'honoraris d'auditoria d'EIP de l'Estat membre en qüestió.

Per a això, les autoritats competents publicaran una llista, que s'haurà d'actualitzar cada any, dels auditors legals i les societats d'auditoria.

- b. L'entitat auditada ha d'elaborar un plec de condicions destinat als auditors legals o a les societats d'auditoria convidats que els permeti conèixer les activitats de l'entitat auditada i el tipus d'auditoria legal que s'ha de dur a terme. El plec de condicions ha d'incloure uns criteris de selecció transparents i no discriminatoris.
- c. L'entitat auditada pot determinar lliurement el procés de selecció i negociar directament amb els candidats interessats durant aquest procés.
- d. Quan el Dret nacional o de la Unió obligui les autoritats competents a exigir als auditors legals i a les societats d'auditoria que respectin determinades normes de qualitat, aquestes s'inclouran en el plec de condicions.

- e. L'entitat auditada avaluarà les ofertes presentades d'acord amb els criteris de selecció definits prèviament en el plec de condicions (vegeu punt b) anterior) i recollirà les conclusions del procés de selecció en un informe que serà ratificat per la Comissió d'Auditoria.

L'entitat auditada i la Comissió d'Auditoria prendran en consideració els resultats o les conclusions de tots els informes d'inspecció que es puguin haver dut a terme sobre l'auditor legal o la societat d'auditoria candidats i publicats per l'autoritat competent.

- f. L'entitat auditada haurà de ser capaç de demostrar a l'autoritat competent, quan aquesta ho sol·liciti, que el procés de selecció s'ha dut a terme de manera imparcial.

No estan obligades a fer aquests procés de selecció les EIP que satisfacin els criteris que estableix la Directiva 2003/71/CE del Parlamento Europeu i del Consell per ser:

– Petites i mitjanes

Segons aquesta Directiva són petites i mitjanes les entitats que, segons els seus últims comptes anuals, compleixen almenys dos dels tres criteris següents: nombre mitjà d'empleats al llarg de l'exercici inferior a 250, un balanç total que no superi els 43 milions de € i un volum de negocis net anual no superior a 50 milions de €.

– De reduïda capitalització de mercat

Segons aquesta Directiva són empreses amb una capitalització de mercat reduïda, les que cotitzen en un mercat regulat i que ha tingut una capitalització de mercat mitjana de menys de 100 milions sobre la base de les cotitzacions de final d'any dels tres anys civils anteriors.

2.2 Recomanació de la Comissió d'Auditoria

Amb posterioritat al procés de selecció que detalla l'apartat anterior, la Comissió d'Auditoria o òrgan que desenvolupi funcions equivalents, presenta a l'Òrgan d'Administració o Supervisió de l'entitat auditada una recomanació relativa a la designació d'auditors que, excepte quan es tracti de renovació de l'encàrrec, estarà motivada i contindrà com a mínim dues alternatives. La Comissió d'Auditoria ha d'indicar la seva preferència per una d'elles, i ho ha de justificar degudament.

La Comissió d'Auditoria ha d'indicar en la seva recomanació que està lliure de qualsevol influència de tercers i que no se li ha imposat cap clàusula que restringeixi l'elecció a determinades categories o llistes d'auditors, segons allò que detalla l'apartat 3.3 següent.

2.3 Proposta de designació d'auditors dirigida a la junta general d'accionistes o membres de l'entitat auditada

L'auditor o auditors recomanats per l'Òrgan d'Administració o Supervisió han d'haver participat en el procés de selecció que descriu l'apartat 2.1 anterior.

Així mateix, en la proposta que dugui a terme l'Òrgan d'Administració o Supervisió s'ha d'incloure la recomanació i les preferències de la Comissió d'Auditoria que detalla l'apartat 2.2 anterior i, en cas que l'elecció que s'hagi fet no s'ajusti a la preferència formulada, s'han de justificar les raons en la mateixa proposta.

3. Contractació i rotació d'auditors de comptes o societats d'auditoria

3.1 Contractació

La durada mínima del període inicial de contractació d'auditors de comptes en EIP no pot ser inferior a 3 anys, i el període total de contractació no pot excedir, incloses les pròrrogues, de la durada màxima de 10 anys. No obstant això, una vegada finalitzat el període total de contractació màxim de deu anys, aquest període es pot prorrogar addicionalment:

- ❖ Fins a un màxim de 4 anys, sempre que s'hagi contractat de manera simultània el mateix auditor o societat d'auditoria, juntament amb un altre o altres auditors o societats d'auditoria per actuar conjuntament en aquest període addicional (coauditoria).

Només es pot prorrogar si, per recomanació de la Comissió d'Auditoria, l'Òrgan d'Administració o Supervisió proposa una pròrroga de l'encàrrec a la Junta General d'Accionistes i s'aprova la proposta.

- ❖ Una vegada transcorregut el període de durada màxima de l'encàrrec i la pròrroga anterior, amb caràcter excepcional, es pot sol·licitar que l'ICAC atorgui una pròrroga, que no excedeixi de 2 anys, per tal de tornar a designar l'auditor legal o la societat d'auditoria.

Una vegada transcorregut el període dels encàrrecs amb les pròrrogues, ni l'auditor legal o la societat d'auditoria ni, si escau, cap dels membres de les xarxes d'aquests dins de la Unió, podran dur a terme l'auditoria legal de la mateixa entitat d'interès públic fins que hagin passat 4 anys.

Per la seva banda, l'article 41 del Reglament (UE) núm. 537/2014 estableix la disposició transitòria següent pel que fa al règim de contractació anterior:

A partir del 17/06/2020

Una EIP no assumirà o prorrogarà un encàrrec d'auditoria amb un auditor legal o societat d'auditoria si aquest ha estat prestant serveis d'auditoria a l'entitat **durant 20 anys** o més, consecutius, al 16/06/2014, data d'entrada en vigor del Reglament (UE) núm. 537/2014.

A partir del 17/06/2023

Una EIP no assumirà o prorrogarà un encàrrec d'auditoria amb un auditor legal o societat d'auditoria si aquest ha estat prestant serveis d'auditoria a l'entitat **durant 11 anys o més**, però menys de 20, consecutius, en la data d'entrada en vigor del Reglament (UE) núm. 537/2014.

Encàrrecs

- **assumits abans del 16/06/2014, i**
- **que continuen vigents el 17/06/2016**

Podran continuar sent aplicables fins que acabi el període de durada màxima de 10 anys i, si escau, la pròrroga de 4 anys de coauditoria.

3.2 Com s'ha de calcular la durada de l'encàrrec d'auditoria?

A partir de la data del primer exercici que cobreix el contracte d'auditoria en què s'hagi designat per primera vegada l'auditor legal o la societat d'auditoria perquè dugui a terme auditories legals consecutives de la mateixa EIP. Per a aquest càlcul, una societat d'auditoria inclourà les altres societats que aquesta hagi adquirit o amb les quals s'hagi fusionat.

En cas que hi hagin incerteses sobre la data en què l'auditor va començar a fer auditories legals consecutives per a l'EIP, per exemple, perquè s'han produït fusions, adquisicions o canvis en l'estructura de propietat, l'auditor legal les ha de comunicar immediatament a l'ICAC, el qual determinarà en última instància la data pertinent a efectes del paràgraf primer.

Pel que fa als punts 2.1 i 2.2 vegeu, addicionalment, consulta núm.3 del BOICAC 109

3.3 Nul·litat de clàusules contractuals que restringeixi l'elecció d'auditors

És nul·la de ple dret qualsevol clàusula contractual pactada entre una EIP i un tercer que restringeixi l'elecció que ha de dur a terme la junta general d'accionistes o els membres de l'entitat a determinades categories o llistes d'auditors legals o societats d'auditoria pel que fa al nomenament per dur a terme l'auditoria legal de l'entitat.

L'EIP ha d'informar directament i sense demora a les autoritats competents de qualsevol intent d'un tercer d'imposar alguna clàusula contractual com la que descriu el paràgraf anterior o d'influir indegudament d'alguna altra manera en la decisió de la junta general d'accionistes o membres sobre l'elecció de l'auditor.

3.4 Possibilitat de rescindir el contracte d'auditoria

Durant el període inicial, o del període de pròrroga del contracte inicial, no es pot rescindir el contracte sense que hi hagi justa causa, i no es poden considerar 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'ICAC i a l'entitat nacional supervisora de l'EIP, la rescissió del contracte d'auditoria amb indicació de les raons que la fonamenten.

3.5 Revocació del nomenament

Els accionistes que ostentin més del cinc per cent del capital social o dels drets de vot de l'entitat auditada o l'òrgan d'administració d'aquesta entitat podran sol·licitar al jutge de primera instància del domicili social de l'entitat la revocació de l'auditor que hagi designat la junta general i el nomenament d'un altre, quan hi concorri justa causa. Així mateix, l'ICAC també podrà dur a terme aquesta sol·licitud.

Pel que fa a la possibilitat de rescissió del contracte, vegeu també l'article 266 TRLSC.

3.6 Rotació dels auditors de comptes i societats d'auditoria

Auditors principals responsables del treball d'auditoria

Una vegada transcorreguts 5 anys des del contracte inicial, serà obligatòria la rotació dels auditors principals responsables del treball d'auditoria, i ha de transcórrer, en tot cas, un termini de 3 anys perquè aquestes persones puguin tornar a participar en l'auditoria de l'entitat auditada.

Personal de més antiguitat involucrat en l'auditoria legal

L'auditor legal o la societat d'auditoria establirà un mecanisme adequat de rotació gradual del personal de més antiguitat involucrat en l'auditoria legal, que inclourà almenys les persones registrades com a auditors legals. El mecanisme de rotació gradual s'aplicarà de manera esglaonada als membres de l'equip, i no a la totalitat de l'equip que duu a terme l'encàrrec i guardarà proporció amb l'escala i la complexitat de les activitats de l'auditor legal o la societat d'auditoria. L'auditor legal o la societat d'auditoria haurà de ser capaç de demostrar a l'autoritat competent que aquest mecanisme s'aplica eficaçment i que s'ajusta a l'escala i la complexitat de les seves activitats.

4 Organització interna i estructura organitzativa

La Llei d'auditoria estableix aspectes d'organització interna que es poden agrupar en:

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

La mateixa Llei indica que reglamentàriament es determinaran els requisits simplificats d'aquestes mesures organitzatives per als qui duguin a terme exclusivament les auditories d'entitats petites.

L'article 3 de la Llei d'auditoria defineix com a **entitats petites** aquelles que durant dos exercicis consecutius reuneixen, 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 4 milions d'euros.
- b. Que l'import total de la seva xifra anual de negocis no superi els 8 milions d'euros.
- c. Que el nombre mitjà de treballadors empleats durant l'exercici no sigui superior a 50.

Les entitats perden aquesta consideració si deixen de reunir, durant 2 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 de l'esmentat exercici, almenys dues de les tres circumstàncies que expressa aquest apartat.

D'altra banda, en el cas d'auditors de comptes i societats d'auditoria que auditen EIP, l'article 45 de la Llei d'auditoria estableix que reglamentàriament es podran determinar els requisits relacionats amb l'estructura organitzativa i la dimensió que han de complir els auditors de comptes o les societats d'auditoria que duguin a terme les auditories de les EIP, i especifica que, entre aquests requisits, s'inclouran els que es refereixen a:

- nombre d'auditors de comptes,
- nombre d'empleats,
- existència de recursos tècnics i especialitzats en el tractament i anàlisi de qüestions complexes i
- qualitat contrastada dels sistemes de control interns.

A la Llei, s'indica que, en tot cas, els requisits seran proporcionats i es modularan atenent a la complexitat de les tasques d'auditoria i a la magnitud de l'entitat auditada.

4.1 Procediments i mecanismes d'organització

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

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

4.2 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 d'acord amb allò que estableixen 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 sigui procedent, 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 que 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 l'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 adequats 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.

¹ Vegeu definicions en l'article 3 de la Llei d'auditoria o en la publicació núm. 11 d'aquesta sèrie

Pel que fa a les polítiques i els procediments anteriors, la Llei d'auditoria assenyala 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 de l'auditoria de comptes, tinguin els coneixements i l'experiència necessaris per a l'exercici de les funcions que tenen assignades.

Polítiques i procediments relacionats amb l'organització de l'arxiu d'auditoria que s'explica en l'apartat 5.2.

Polítiques i procediments 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 què es refereix l'article 49 de la Llei d'auditoria.

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

Polítiques retributives, incloent-hi com a tals la participació en beneficis, que ofereixin suficients incentius al rendiment per tal d'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 dels 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 a la realització de la revisió de control de qualitat del treball d'auditoria per tal d'avaluar si l'opinió i les conclusions que expressa en els esborranys dels informes l'auditor legal o el principal soci auditor són les que es podia esperar raonablement.

Pel que fa a la revisió del control de qualitat s'han de considerar els aspectes següents:

a. Designació del revisor de control de qualitat

El revisor del control de qualitat de l'encàrrec ha de ser un auditor legal que no hagi participat en la realització de l'auditoria objecte de revisió. L'auditor legal o la societat d'auditoria prendrà les disposicions necessàries perquè un altre auditor legal dugui a terme una revisió quan:

- L'auditoria l'hagi dut a terme una societat d'auditoria i tots els auditors legals hi hagin intervingut.
- L'auditoria l'hagi dut a terme un auditor legal que no sigui soci o empleat d'una societat d'auditoria.

b. Secret professional

- La comunicació de documentació o informació al revisor independent per als objectius de la revisió no constitueixen una vulneració de l'obligació de secret professional.

Vegeu consulta núm. 1 del BOICAC 98.

- Així mateix, la documentació o la informació que es comunica al revisor està subjecta a l'obligació de secret professional.

c. Aspectes mínims que s'han de consignar en la revisió de control de qualitat

- La informació oral i escrita que subministri l'auditor legal o el principal soci auditor per justificar els judicis significatius, així com els principals resultats que es deriven dels procediments d'auditoria aplicats i les conclusions que s'extreguin d'aquests resultats, l'hagi sol·licitat o no el revisor.
- Les opinions de l'auditor legal o del principal soci auditor que es manifestin en els esborranys de l'informe d'auditoria i de l'informe addicional per a la Comissió d'Auditoria.

d. Aspectes mínims que s'han d'avaluar en la revisió de control de qualitat

- La independència de l'auditor respecte a l'entitat auditada.
- Els riscos significatius pertinents a efectes de l'auditoria que l'auditor hagi detectat al llarg de la realització de l'auditoria, i les mesures que hagi adoptat per gestionar-los adequadament.
- Els raonaments de l'auditor, en particular els que es relacionen amb el nivell d'importància relativa i amb els riscos significatius que s'esmenten en el punt anterior.
- L'assessorament que se sol·licita a experts externs i l'aplicació de les recomanacions corresponents.
- La naturalesa i l'abast de les incorreccions dels estats financers detectades durant la realització de l'auditoria, s'hagin corregit o no.
- Els assumptes comentats amb la Comissió d'Auditoria i amb els òrgans de direcció i/o de supervisió de l'entitat auditada.
- Els assumptes comentats amb les autoritats competents i, quan sigui procedent, amb altres tercers.
- Si els documents i la informació que el revisor hagi seleccionat de l'arxiu d'auditoria corroboren l'opinió de l'auditor legal o el principal soci auditor que s'expressa en els esborranys de l'informe d'auditoria i de l'informe addicional per a la Comissió d'Auditoria.

e. Discussió dels resultats

El revisor ha de discutir els resultats de la revisió amb l'auditor legal o el principal soci auditor. La societat d'auditoria ha d'establir procediments per tal de determinar la forma en què s'han de resoldre les diferències d'opinió entre el principal soci auditor i el revisor.

f. Registre dels resultats de la revisió

La societat d'auditoria o l'auditor legal i el revisor mantindran un registre dels resultats de la revisió, juntament amb les consideracions en què es basin.

Polítiques i procediments per comprovar i analitzar la idoneïtat i l'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.

Aquests procediments 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.

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

- Dur a terme una avaluació anual del sistema de control de qualitat intern.
- Mantenir registres, tant de les conclusions d'aquesta avaluació com de les mesures proposades, si escau, per tal de 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 dur a terme l'auditoria de comptes d'acord amb allò que exigeix l'article 8.1 de la Llei d'auditoria (aquests requisits es resumeixen en la publicació núm. 3 d'aquesta sèrie).

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

❖ Els auditors de comptes i les societats d'auditoria s'han de dotar de sistemes, recursos i procediments adequats per garantir la continuïtat i la regularitat de les seves activitats d'auditoria de comptes.

A aquest efecte, han d'establir mesures de caràcter organitzatiu i administratiu adequades 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.

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

Els sistemes, polítiques, mecanismes i mesures d'organització interna que esmenten els apartats 4.1 a 4.3 anteriors han de:

- ❖ Documentar-se i posar-se en coneixement del:
 - Personal
 - Les persones o entitats a què es refereix l'article 19 i 20 de la Llei d'auditoria que intervinguin o que 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 s'auditen.

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

5. Organització del treball

Pel que fa a l'organització del treball, la Llei d'auditoria regula tres aspectes, segons es detalla en els apartats següents:

5.1 Designació d'auditor principal responsable

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 responsable¹ 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, i hi dedicaran el temps suficient.
- Disposaran dels recursos suficients i del personal, amb la competència i la capacitat necessàries per exercir adequadament les seves funcions.

5.2 Arxiu d'auditoria

Contingut: L'arxiu d'auditoria, que s'ha d'elaborar per a cada treball d'auditoria de comptes, ha de comprendre, almenys:

- L'anàlisi i l'avaluació que s'hagin dut a terme prèviament a l'acceptació o continuïtat del treball d'auditoria, incloent-hi els aspectes relatius al deure d'independència de l'auditor que exigeix la Llei d'auditoria i el Reglament (UE) núm. 537/2014 i els aspectes relacionats amb irregularitats que exigeix l'article 7 del Reglament (UE) núm. 537/2014.
- La documentació relativa a la revisió del control de qualitat que detalla l'apartat 4.2 anterior.
- Altra documentació referent a cada treball, inclosos els papers de treball de l'auditor que constitueixin les proves i el suport de les conclusions que s'obtinguin en la realització de cada treball d'auditoria, incloses les que constin en l'informe d'auditoria, l'informe addicional per a la Comissió d'Auditoria i l'informe per als supervisors de les entitats d'interès públic.

Adicionalment s'han de considerar els requisits de conservació de document i d'informació que detalla l'article 15 del Reglament (UE) núm. 537/2014.

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.

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

S'han de crear i documentar els registres següents, amb el contingut que s'indica per a cadascun, 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, que s'han indicat anteriorment, que es divulgarà al nivell intern adequat.

❖ De consultes

Contingut:

- Sol·licituds formulades.
- Assessorament rebut per part 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. El detall d'aquesta informació ha d'incloure allò que requereix l'article 37.1 de la Llei d'auditoria que detalla els criteris que s'han de seguir en relació amb la informació dels ingressos que s'ha de facilitar en l'informe de transparència². Així mateix, tal com estableix l'article 14 del Reglament (UE) núm. 537/2014 pel que fa als honoraris meritats per altres serveis prestats, s'han de presentar separatament de la resta, aquells la prestació dels qual l'exigeix la legislació nacional i la Unió Europea.

❖ De reclamacions

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

² En la publicació núm. 10 d'aquesta sèrie es detallen els informes addicionals al d'auditoria, que s'han d'emetre en una EIP, incloent-hi un resum del seu contingut.

6. Expedient de traspàs

En el supòsit de substitució d'auditor en una EIP, l'auditor predecessor, a més d'estar obligat a permetre l'accés per part seva del seu successor a tota la informació relacionada amb l'entitat auditada i a la documentació de l'auditoria més recent (entre la qual s'inclou l'informe addicional a la Comissió d'Auditoria, l'informe de transparència i qualsevol informació que es comuniqui a les autoritats competents, als quals es refereixen els articles 11 a 13 del Reglament (UE) núm. 537/2014², ha de ser capaç de demostrar a l'autoritat competent que ha proporcionat aquesta informació al nou auditor.

En la **Guia d'actuació núm. 42 de l'ICJCE** s'inclou un protocol d'actuació entre auditors que possibiliti aquesta acreditació.

7. Resposta de l'ICAC pel que fa a una consulta sobre l'entrada en vigor de la Llei d'auditoria

Recordem (vegeu en aquest sentit la publicació núm. 1 d'aquesta sèrie) que, si bé la Llei d'auditoria entrava en vigor el 17 de juny del 2016, en realitat aquesta data tenia un caràcter residual, ja que la mateixa Llei establia una sèrie d'excepcions. En particular els Capítols I, III i IV, seccions 1a a 4a, del títol I, –en el qual 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 es van iniciar a partir del 17/06/2016.

Vegeu consulta núm. 1 d'auditoria 1 del BOICAC 108, 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.

Per a qualsevol dubte i aclariment contacteu amb el departament tècnic del **CCJCC**