

En aquest número del **RE-APRENENT** la Llei d'Auditoria s'analitza la regulació del sistema de supervisió pública que exerceix l'ICAC sobre els qui duen a terme l'activitat d'auditoria de comptes.

El Títol II Supervisió pública de la LAC consta de 4 capítols (capítol I articles 46 a 55 "Funció supervisora", capítol II articles 56 a 61 "Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC)", capítol III article 62 "Règim de supervisió aplicable a auditors, així com a societats i resta d'entitats d'auditoria autoritzades en Estats membres de la UE i en tercers països" i capítol IV articles 63 a 67 "Cooperació internacional"). Donat que l'objectiu d'aquesta publicació és el d'avaluar els impactes de la LAC a efectes de la realització dels encàrrecs de treballs d'auditoria de comptes i d'organització interna per a l'auditor de comptes o societat d'auditoria, l'anàlisi realitzat s'ha circumscrit al contingut dels capítols I i III.

Contingut	Llei d'Auditoria	Reglament (UE) núm. 537/2014
1. Àmbit de supervisió pública, facultats de supervisió i recursos	46, 47 i 49	23.3
2. Subjectes sobre els quals s'exerceix la funció supervisora	48	23.3
3. Control de l'activitat d'auditoria de comptes: investigacions i inspeccions	52, 53 i 54	26.2, 26.6, 26.7, 26.8 i 26.9
4. Assistència de serveis professionals i experts	55	26.5
5. Lloc de les actuacions	50	-
6. Col·laboració administrativa	51	-
7. Règim de supervisió aplicable a auditors, així com a societats i resta d'entitats d'auditoria autoritzades en Estats membres de la UE i en tercers països	62	-

1. Àmbit de supervisió pública, facultats de supervisió i recursos

1.1 Àmbit de supervisió pública

Queden subjectes al sistema de supervisió pública, objectiva i independent, establert en la LAC, tots els auditors de comptes i societats d'auditoria, en l'exercici de l'activitat a que es refereix l'article 1 de la LAC, i demés persones, entitats o òrgans l'actuació dels quals s'emmarqui en l'àmbit d'aplicació (article 2) del Reglament (UE) núm. 537/2014.

L'ICAC és l'autoritat responsable del sistema de supervisió pública i, en particular, de:

- L'autorització i inscripció en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) (registre que depèn de l'ICAC) dels auditors de comptes i de les societats d'auditoria.
- L'adopció de normes en matèria d'ètica, normes de control de qualitat intern i normes tècniques d'auditoria en els termes previstos en la LAC, així com la supervisió del seu adequat compliment.
- La formació continuada dels auditors de comptes.
- El sistema d'inspeccions i d'investigació.
- La vigilància regular de l'evolució del mercat de serveis d'auditoria de comptes en el cas d'EIP.
- El règim disciplinari.

També correspon a l'ICAC la responsabilitat i participació en els mecanismes de cooperació internacional en l'àmbit de l'activitat d'auditoria de comptes, contemplats en la LAC i en el Reglament (UE) núm. 537/2014.

Segueix-nos a:



1.2 Facultats de supervisió

L'ICAC podrà efectuar les actuacions de comprovació, inspecció, investigació i disciplina que estimi necessàries, en relació amb les persones i entitats subjectes (veure punt 2 següent). En particular podrà:

- 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-ne còpies, 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 que estigui en poder dels subjectes esmentats en el punt 2 següent i diferents als citats en la lletra a), sempre que sigui necessari per a l'adequat compliment de les funcions atribuïdes a l'ICAC.
- 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 podrà adoptar com a:
 - mesura cautelar en el transcurs d'un expedient sancionador, o
 - al marge de l'exercici de la potestat sancionadora, sempre que sigui necessari per a l'eficax protecció de tercers o el correcte funcionament dels mercats, i es mantindran mentre es mantingui la causa que les hagués motivat.
- e) Imposar les sancions i mesures administratives que corresponguin.

Col·laboració amb altres autoritats

Aquestes facultats podran ser exercides directament, en col·laboració amb altres autoritats o mitjançant sol·licitud a les autoritats judicials competents. L'ICAC podrà remetre als òrgans jurisdiccionals fets o circumstàncies que poguessin suposar indicis de delictes.

1.3 Recursos

Contra les resolucions que dicti l'ICAC en l'exercici de les competències que li atribueix la LAC es podrà interposar recurs d'alçada davant el Ministre d'economia i competitivitat, la resolució del qual posarà fi a la via administrativa.

Com a excepció, les resolucions de caràcter normatiu dictades per l'ICAC, seran directament recurribles davant la jurisdicció contenciosa-administrativa.

2. Subjectes sobre els quals s'exerceix la funció supervisora

L'ICAC podrà recaptar quanta informació estimi necessària per a l'adequat compliment de les competències de supervisió que té encomanades de les següents persones i entitats:

- a) Dels auditors de comptes i societats d'auditoria, i de les entitats a les quals es refereixen els articles 19 (persones o entitats relacionades directament amb l'auditor de comptes o societat d'auditoria) i 20 (xarxa de l'auditor o societat d'auditoria) de la LAC.
- b) Dels tercers als quals aquests auditors o societats d'auditoria hagin externalitzat determinades funcions o activitats.
- c) De les persones que participen 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 les que es refereix l'article 17 de la LAC (extensions subjectives a entitats vinculades o amb una relació de control amb l'entitat auditada).

Entrega de documentació i compareixença

- ❖ Les persones físiques i jurídiques contemplades en l'apartat anterior, resten obligades a posar a disposició de l'ICAC tots els llibres, registres i documents que li requereixi, sigui el que sigui el seu suport original, i en el suport que l'ICAC sol·liciti, inclosos els programes informàtics i els arxius magnètics, òptics o de qualsevol altre tipus.
- ❖ Els auditors de comptes i societats d'auditoria estaran obligats a comparèixer davant l'ICAC, a la seva petició.
- ❖ L'ICAC podrà comunicar i requerir als auditors de comptes i societats d'auditoria, per mitjans electrònics, les informacions i actuacions realitzades en el compliment del disposat en la LAC.

3. Control de l'activitat d'auditoria: investigacions i inspeccions

El control de l'activitat d'auditoria de comptes, que serà realitzat d'ofici i d'acord amb les disponibilitats humanes i materials de l'ICAC, sense perjudici de l'indicat en el punt 4 següent, es durà a terme mitjançant les següents actuacions:

3.1 Investigacions de les actuacions dels auditors de comptes i societats d'auditoria

Aquestes actuacions tenen per objecte determinar fets o circumstàncies que puguin suposar l'existència d'indis de possibles incompliments de la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

Consisteixen en:

- l'examen dels arxius de treball d'auditoria o altra documentació en poder de l'auditor de comptes i les societats d'auditoria i de les persones i entitats a les quals es refereixen els articles 19 i 20 de la LAC;
- la realització d'indagacions i
- en l'obtenció i avaluació de qualsevol altra informació o documentació rellevant.

3.2 Inspeccions dels auditors de comptes i societats d'auditoria

Objectiu i abast

- ❖ 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, incloent-hi l'avaluació del compliment de la normativa d'auditoria i amb la finalitat de verificar i concloure sobre l'eficàcia d'aquests sistemes.

En relació amb els auditors de comptes i societats d'auditoria que realitzin auditories d'EIP s'haurà de considerar l'establert en els articles 26.6 i 26.7 del Reglament (UE) núm. 537/2014. Aquests articles determinen els aspectes mínims a considerar en les inspeccions i l'abast mínim de les polítiques i procediments de control intern a revisar.

Desenvolupament de les inspeccions

- ❖ Les inspeccions es realitzaran sobre la base d'una anàlisi de riscos.
- ❖ Les inspeccions seran adequades i proporcionades a la magnitud i complexitat de les activitats dels auditors i de les societats d'auditoria subjectes a elles i, quan apliqui, es tindrà en compte les consideracions específiques que s'estableixen en les normes d'auditoria per a les entitats de petita dimensió.
- ❖ Reglamentàriament es determinaran les actuacions i criteris a seguir en les inspeccions de les societats d'auditoria que tinguin identitat substancial (que comparteixin socis o auditors de comptes que constitueixin la majoria del capital social o de l'òrgan d'administració) quan hagin manifestat que apliquen els mateixos procediments i polítiques de control intern.

Periodicitat

❖ 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 serà de 6 anys. No obstant això, respecte dels auditors de comptes i societats d'auditoria que realitzin auditories d'EIP s'haurà de considerar l'establert en l'article 26.2 del Reglament (UE) núm. 537/2014:

- com a mínim cada 3 anys en el cas d'auditors legals i societats d'auditoria que realitzin auditories legals d'EIP diferents de les definides en l'article 2, punts 17 i 18, de la Directiva 2006/43/CE;
- com a mínim cada 6 anys en la resta de casos.

El Pla de control de l'activitat d'auditoria de comptes per a 2017 publicat per l'ICAC recull un quadre resum amb la periodicitat de les inspeccions.

El resultat de les inspeccions es documentarà en un informe en el qual figurin les principals conclusions 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'EIP es considerarà l'establert en els articles 26.8 i 26.9 del Reglament (UE) núm. 537/2014 i, en tot cas:

- Els resultats i conclusions de les inspeccions sobre la base de les quals es formulin recomanacions, inclosos els relatius a l'informe de transparència, es comunicaran a l'auditor legal o societat d'auditoria inspeccionats i es discutirà amb ells abans de finalitzar l'informe d'inspecció.

- Les recomanacions sobre el sistema de control de qualitat intern de l'auditor legal o de la societat d'auditoria seran aplicades en un termini que no superarà els 12 mesos.

- L'informe sobre el resultat de la inspecció serà objecte de publicació en la pàgina web de l'ICAC. No obstant això, en la publicació no s'inclouran dades identificadores de les entitats auditades i es mantindrà en la pàgina web fins que l'ICAC emeti un nou informe que contingui els resultats d'una nova inspecció.

- La publicació de l'informe es realitzarà sense perjudici de les actuacions de seguiment dels requeriments formulats en el seu cas, de les actuacions d'investigació que es poguessin realitzar o de les actuacions disciplinàries que es poguessin iniciar en aquells casos en que existissin indicis d'infracció.

4 Assistència de serveis professionals i experts

- ❖ Les funcions d'inspecció, investigació o comprovació que corresponguin a l'ICAC es realitzaran pel 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 determinats supòsits serà possible acudir a la contractació de tercers per a la realització, únicament, de tasques merament instrumentals. En aquests casos, la contractació es durà a terme:
 - a través d'un contracte de serveis en els termes de la legislació de contractes del sector públic,
 - que tindrà la durada estrictament necessària per a la prestació del serveis en ells prevista.

❖ En l'execució d'inspeccions relatives a auditors de comptes o societats d'auditoria que no auditen EIP, i exclusivament per a la realització de simples tasques instrumentals, l'ICAC podrà contractar amb les Corporacions representatives dels auditors o amb tercers. Els qui executin aquestes tasques per compte de les Corporacions o dels tercers contractats, hauran de complir sempre els següents requisits:

- 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 la seva part. A aquests efectes, les persones que siguin contractades en aquets termes hauran 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 podran 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 professional o hagin estat associats amb l'auditor de comptes o societat d'auditoria objecte d'inspecció.
- c) Que tinguin la formació professional apropiada i experiència en auditoria de comptes i informació financera, així com formació específica sobre control de qualitat.
- d) En l'execució d'inspeccions l'ICAC podrà igualment contractar amb experts amb coneixements específics en alguna de les matèries o sectors especialitzats relacionats amb qualsevol àmbit d'interès per a l'exercici de les competències d'inspecció. Aquests experts hauran de complir amb els requisits establerts en les lletra b) i c) anteriors.
- e) Per als auditors de comptes i societats d'auditoria que realitzin auditories d'EIP, l'establert en aquest apartat s'entendrà sense perjudici del disposat en l'article 26.5 del Reglament (UE) núm. 537/2014 i en tot cas:
 - Els experts contractats no participaran en la governança d'associacions o òrgans professionals ni estaran empleats o contractats d'altra manera per ells, però sí podran ser membres de les dites associacions o òrgans.

❖ Addicionalment, per a l'execució de les investigacions i resta de comprovacions diferents de les referides en l'apartat anterior per part del personal de l'ICAC, es podrà recaptar 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 del dit Institut. Aquests experts compliran requisits anàlegs als que es contemplen en les lletres b) i c) anteriors. La contractació es realitzarà en el termes exposats a l'inici d'aquest punt.

❖ Quan així es requereixi per a la realització de verificacions o funcions específiques, l'ICAC podrà recaptar l'assistència de serveis professionals i d'experts, els qui seran contractats en els termes exposats en els apartats anteriors. Aquestes verificacions o funcions específiques, en tot cas, no podran implicar altra activitat que una mera tasca instrumental.

Accés a la documentació, deure de secret i supervisió i direcció

Els qui participin en alguna de les tasques merament instrumentals en procediments d'execució d'inspecció, o en el desenvolupament de funcions específiques en les inspeccions, investigacions o altres comprovacions:

- Podran accedir a la documentació que sigui necessària referent als auditors de comptes o societats d'auditoria, sempre i quan així ho determinin expressament els funcionaris inspectors de l'ICAC encarregats de la corresponent actuació.
- Quedaran subjectes al deure de secret establert en l'article 60 de la LAC.
- Actuaran sota les instruccions dels funcionaris públics que prestin els seus serveis en l'ICAC.

En tots els casos la supervisió i direcció de les actuacions a realitzar per tercers correspondrà als funcionaris inspectors de l'ICAC.

5. Lloc de les actuacions i col·laboració administrativa

A elecció de l'ICAC les actuacions de comprovació, investigació i inspecció es podran desenvolupar:

- ❖ En qualsevol despatx, oficina o dependència de l'auditor de comptes o de la societat d'auditoria i de les entitats a les quals es refereixen els articles 19 i 20 i demés persones o entitats contemplades en el punt 2. En aquests casos, s'observarà la seva jornada laboral, sense perjudici que es pugui actuar de comú acord en altres hores i dies.
- ❖ En els propis locals de l'ICAC.

6. Col·laboració administrativa

Sense perjudici del deure de secret que els empari conforme a la legislació vigent, els òrgans i organismes de qualsevol administració pública:

- Resten subjectes al deure de col·laborar amb l'ICAC.
- Estan obligats a proporcionar, a requeriment de l'ICAC, les dades i informacions de que disposin i puguin resultar necessàries per a l'exercici, per la seva part, de la funció supervisora.
- Hauran de comunicar els fets dels que haguessin tingut coneixement i que poguessin ser constitutius d'infracció a la normativa reguladora d'activitat d'auditoria de comptes.

En particular, l'ICAC podrà sol·licitar de les autoritats supervisores d'EIP la informació que estimi pertinent per a l'exercici de les seves funcions i en relació amb les competències a que es refereix l'article 46 (veure punt 1.1). També podrà sol·licitar la col·laboració de l'AEAT, en relació amb les dades i informació dels auditors de comptes i societats d'auditoria que siguin necessaris per a l'exercici de les seves competències.

7. 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

Quedaran subjectes a les competències de control i al règim disciplinari atribuïts a l'ICAC en aquest títol:

- a) Els auditors de comptes i societats d'auditoria autoritzats per a realitzar l'activitat d'auditoria de comptes originàriament en un Estat membre de la UE i inscrits en el ROAC, en relació 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 poguessin celebrar amb els Estats membres de la UE.
- b) Els auditors de comptes autoritzats originàriament per a realitzar l'activitat d'auditoria en tercers països que, inscrits en el ROAC, estiguin autoritzats per a 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 a 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 referides en els articles 10.3 i 11.5 de la LAC, d'acord amb les dispenses que es desenvolupin reglamentàriament, segons la declaració i avaluació d'equivalència que realitzi la Comissió de la UE.