

RE-APRENENT LA LLEI D'AUDITORIA

En aquest últim número del **RE-APRENENT** la Llei d'Auditoria ens referim a diferents aspectes del règim de responsabilitat administrativa establert en el Títol III, que atribueix a l'ICAC la potestat sancionadora per la comissió de les infraccions que hi ha tipificades, sense perjudici del règim de responsabilitat civil al qual es refereix l'article 26 (veure publicació núm. 3), o penal que pogués ser exigible. Incloem també un resum dels Títols III i IV que tracten sobre les taxes de l'ICAC i la protecció de dades personals en l'accés a la informació i dades requerides o intercanviades per l'ICAC.

Contingut	Art. LAC
1. Responsabilitat administrativa	70.1
2. Infraccions	70.2 i 70.3 i 71 a 74
3. Graduació i publicitat de les sancions i executivitat de les resolucions	80 a 82
4. Responsabilitat administrativa de societat d'auditoria extingides	83
5. Obligació de conservació de la documentació	84
6. Prescripció de les infraccions i sancions	85 i 86
7. Taxes de l'ICAC	87
8. Protecció de dades personals	89

1. Responsabilitat administrativa

Es considerarà, en tot cas, subjectes responsables de les infraccions tipificades en la LAC:

- Els auditors de comptes i les societats d'auditoria i demés entitats d'auditoria.
- En cas d'infraccions comeses per les societats d'auditoria, derivades d'un determinat treball d'auditoria, tant aquestes com els auditors de comptes, socis o no, que hagin signat l'informe d'auditoria en nom d'aquelles.
- Les persones i entitats als quals es refereixen els articles 18 (familiars dels auditors principals responsables), 19 (persones o entitats relacionades directament amb l'auditor de comptes o societat d'auditoria) i 20 (altres persones o entitats pertanyents a la xarxa de l'auditor o la societat d'auditoria).
- Els subjectes no auditors als quals assoleixen les prohibicions establertes en els articles 23 (prohibicions posteriors a la finalització del treball d'auditoria) i 31 (deure de secret), i demés persones, entitats o òrgans l'actuació dels quals s'emmarqui en l'àmbit d'aplicació del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril.

2. Infraccions

La comissió de qualsevol de les infraccions que es detallen a continuació deduïda d'un sol fet, únicament podrà donar lloc a la imposició d'una única sanció a l'auditor signant de l'informe d'auditoria en nom d'una societat d'auditoria i una única sanció a la societat d'auditoria el nom de la qual s'hagi signat l'informe.

Segueix-nos a:



La LAC classifica les infraccions molt greus, greus i lleus, segons el següent detall:

2.1 Es consideren infraccions molt greus:

a) L'emissió d'informes d'auditoria de comptes l'opinió dels quals no fos d'acord amb les proves obtingudes per l'auditor en el seu treball, sempre que hagués mediat dolo o negligència especialment greu i inexcusable.

b) L'incompliment del deure d'independència, sempre que hagués mediat dolo o negligència especialment greu.

En incompliment de les limitacions relatives a la durada màxima del període de contractació en auditories d'EIP.

L'incompliment de les limitacions d'honoraris en auditories d'EIP.

c) La negativa o resistència dels auditors de comptes o societats d'auditoria a l'exercici de les competències de control o disciplina de l'ICAC o la manca de remissió a aquest organisme de quanta informació o documents siguin requerits en l'exercici de les funcions legalment atribuïdes de control i disciplina de l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes.

d) L'incompliment del deure de secret.

e) La utilització en benefici propi o aliè de la informació obtinguda en l'exercici de les seves funcions.

f) L'incompliment de la prohibició, imposada como a sanció, de realitzar auditories de comptes en una entitat en particular.

g) L'incompliment del deure de conservació i custòdia, excepte que concorrin causes de força major no imputables a l'auditor de comptes o a la societat d'auditoria.

h) La no emissió de l'informe d'auditoria d'una EIP, per causes imputables a l'auditor de comptes o a la societat d'auditoria, inclòs el supòsit en el qual no concorren les circumstàncies requerides legalment per a no emetre'l o renuncia a l'encàrrec.

L'emissió de l'informe d'auditoria d'una EIP que, per raó de la data de la seva emissió, no sigui susceptible de complir amb la finalitat per a la qual fou contractada, per causes imputables a l'auditor de comptes o a la societat d'auditoria.

i) La no emissió o lliurament en termini de l'Informe adicional per a la Comissió d'Auditoria de les EIP, o el seu lliurament amb un contingut substancialment incorrecte o incomplet, sempre que hagués mediat requeriment de la Comissió d'Auditoria.

j) La realització de treballs d'auditoria de comptes sense estar inscrit com a exercent en el ROAC o sense haver prestat fiança suficient.

k) La signatura d'un informe d'auditoria en nom d'una societat d'auditoria, per un auditor de comptes que no estigui expressament designat per aquesta societat per a la seva realització.

2.2 Es consideren infraccions greus:

a) L'incompliment de l'obligació de realitzar una auditoria de comptes contractada en ferm o acceptada (designació judicial o pel Registrador Mercantil), per causes imputables a l'auditor de comptes o a la societat d'auditoria, inclòs el supòsit en el qual no concorren les circumstàncies requerides legalment per no emetre'l o renunciar a l'encàrrec.

L'emissió d'un informe d'auditoria que, per raó de la data de la seva emissió, no sigui susceptible de complir amb la finalitat per a la qual fou contractada, per causes imputables a l'auditor de comptes o a la societat d'auditoria.

b) L'incompliment de les normes d'auditoria que pogués tenir un efecte significatiu sobre el resultat del seu treball i, conseqüentment, en el seu informe.

No es considera sancionable l'incompliment de les normes d'auditoria que derivi d'una discrepància jurídica o tècnica raonablement justificada en la seva interpretació o aplicació, sense perjudici que l'auditor o la societat d'auditoria hagin de documentar la raonabilitat de la interpretació realitzada.

c) L'incompliment del deure d'independència, sempre que no hagués mediat dolo o negligència especialment greu.

L'incompliment dels requeriments establerts en matèria de règim de contractació, prohibicions posteriors a la finalització del treball i honoraris i transparència en la remuneració.

L'incompliment de l'obligació de rotació dels auditors principals en EIP.

L'incompliment, per les EIP, dels requeriments del procediment de designació d'auditors.

d) La no remissió a l'ICAC d'aquelles informacions, de caràcter periòdic o circumstancial, exigides legalment o reglamentàriament, quan hagin transcorregut tres mesos des de la finalització del termini establert per a fer-ho, o bé la remissió d'aquesta informació quan sigui substancialment incorrecta o incompleta.

e) L'acceptació de treballs d'auditoria de comptes que superen la capacitat anual mesurada en hores de l'auditor de comptes, d'acord amb l'establert en les normes d'auditoria de comptes.

f) L'incompliment de les obligacions de comunicació als òrgans o institucions públiques amb competències de control o inspecció sobre les entitats sotmeses a auditoria de comptes, incloses les autoritats nacionals supervidores de les entitats d'EIP, o la comunicació d'informació substancialment incorrecta o incompleta.

g) L'emissió d'un informe, identificant-se com a auditor de comptes, en un treball que no tingui la naturalesa d'auditoria de comptes o diferent d'aquells que, no tenint la naturalesa d'auditoria de comptes, estiguin atribuïts per llei a auditors de comptes, quan la seva redacció o presentació pugui generar confusió respecte a la seva naturalesa com a treball d'auditoria de comptes.

h) L'incompliment de les obligacions relatives a la identificació d'amenaques a la independència i aplicació de mesures de salvaguarda, quan aquestes siguin insuficients o no s'hagin establert.

i) La manca o manca substancial de compliment, en el termini establert en l'informe corresponent, dels requeriments de millora formulats en les inspeccions de control de qualitat.

j) En relació a l'informe anual de transparència, sempre que hagi transcorregut un mes des de la finalització del termini previst per fer-ho:

- l'incompliment de l'obligació de publicar-lo o de l'obligació de comunicar i justificar les raons de no incloure informació sobre la identificació d'EIP;
- la seva publicació contenint informació substancialment incorrecta o incompleta.

k) La negativa o resistència, dels subjectes no auditors afectats, a l'exercici de les competències de control o disciplina de l'ICAC o la manca de remissió a aquest organisme de quanta informació o documents siguin requerits en l'exercici de les dites competències.

l) En relació a l'organització interna de l'auditor:

- la inexistència o manca substancial d'aplicació de sistemes de control de qualitat intern per part dels auditors de comptes o societats d'auditoria;
- l'incompliment de l'obligació de disposar de registres relatius a l'organització interna de l'auditor o la seva gestió substancialment incompleta o incorrecta;
- la no realització de la revisió de control de qualitat, abans d'emetre's l'informe d'auditoria d'una EIP.

ll) La manca de comunicació de l'incompliment d'algun dels requisits exigits als auditors de comptes o societats d'auditoria per a la inscripció en el ROAC com a exercents o societats d'auditoria, quan hagin continuat exercint la seva activitat.

m) L'incompliment dels requisits relatius al seguiment i realització d'activitats de formació continuada.

n) L'incompliment de l'obligació de permetre a l'auditor de comptes o societat auditora successora (substitució de l'auditor de comptes) o a l'auditor de comptes o societat d'auditoria del grup (auditoria de comptes consolidats), l'accés a la documentació relacionada amb l'entitat auditada o amb les entitats consolidades, respectivament.

ñ) La no emissió o lliurament en termini de l'Informe addicional per a la Comissió d'Auditoria de les EIP o el seu lliurament amb un contingut substancialment incorrecte o incomplet.

2.3 Es consideren infraccions lleus:

a) Qualsevulla accions i omissions que suposin incompliment de les normes d'auditoria i que no tinguin la consideració d'infraccions greus o molt greus.

No es considerarà sancionable l'incompliment de les normes d'auditoria que derivi d'una discrepància jurídica o tècnica raonablement justificada en la seva interpretació o aplicació, sense perjudici que l'auditor o la societat d'auditoria hagin de documentar la raonabilitat de la interpretació realitzada.

b) La no remissió a l'ICAC d'aquelles informacions, de caràcter periòdic o circumstancial, exigides legalment o reglamentàriament, quan no hagin transcorregut tres mesos des de la finalització del termini establert per fer-ho.

3. Graduació i publicitat de les sancions i executivitat de les resolucions

3.1 Graduació de les sancions

Les sancions aplicables en cada cas per la comissió d'infraccions es determinaran tenint en compte els següents criteris:

- a) La naturalesa i importància de la infracció.
- b) La gravetat del perjudici o dany causat o que pogués causar.
- c) L'existència d'intencionalitat.
- d) La importància de l'entitat auditada, mesurada en funció del total de les partides d'actiu, de la seva xifra anual de negocis o del número de treballadors.
- e) Les conseqüències desfavorables per a l'economia nacional.
- f) La conducta anterior dels infractors.
- g) La circumstància d'haver procedit a realitzar per iniciativa pròpia actuacions dirigides a esmenar la infracció o a minorar els seus efectes.

Quan en els darrers cinc anys hagués estat imposada una sanció que hagués assolit fermesa en via administrativa pel mateix tipus d'infracció, s'imposaran les sancions contemplades en la LAC en la seva meitat superior, excepte en relació a la infracció a la qual es refereix la lletra d) de l'aparatat 2.2, per a la qual s'estableix una sanció agreujada particular, la retirada de l'autorització de l'auditor de comptes o societat d'auditoria i la seva baixa en el ROAC.

3.2 Executivitat de les resolucions

Les resolucions mitjançant les quals s'imposin qualsevol de les sancions previstes en la LAC només seran executives quan haguessin guanyat fermesa en via administrativa.

3.3 Publicitat de les sancions

Exceptuant les sancions d'amonestació privada, la part dispositiva de les resolucions sancionadores que siguin executives es publicarà al BOICAC i s'inscriurà en el ROAC, podent-se accedir a aquesta informació a través de la web de l'ICAC.

Quan les sancions siguin recorregudes en la via contenciosa administrativa, es farà constar aquesta circumstància en el ROAC i, sempre que sigui possible, s'indicarà l'estat de tramitació del recurs i el seu resultat.



- Les sancions per infraccions comeses en relació amb treballs i informes d'auditoria d'entitats d'EIP es publicaran al BOE, un cop hagi guanyat fermesa en via administrativa.
- Les sancions de separació i d'inhabilitació es faran constar, a més, en el Registre Mercantil, un cop hagin guanyat fermesa en via administrativa.

En la publicació de les sancions s'inclourà informació sobre el tipus i la naturalesa de la infracció i la identitat de la persona física o jurídica sobre la qual recaigui la sanció.

Excepcionalment es podran inscriure en el ROAC amb caràcter confidencial, sense procedir a la seva publicació, les sancions que hagin guanyat fermesa en via administrativa, en aquells casos en que, a més del disposat en la legislació aplicable, concorri alguna de les circumstàncies següents:

- a) Què la publicació de la sanció pogués posar en perill l'estabilitat dels mercats financers o una investigació penal en curs.
- b) Què la publicació de la sanció pogués causar un perjudici desproporcionat a les institucions o persones afectades en relació amb les quals s'hagi comés la infracció.

4. Responsabilitat administrativa de societats d'auditoria extingides

En relació amb les sancions imposades a societats d'auditoria extingides s'han de tenir en compte les següents consideracions:

Societats d'auditoria dissoltes i liquidades

Sanciones de multa Si la llei limita la responsabilitat patrimonial dels socis, partícips o cotitulars, se'ls hi transmeten, quedant aquests obligats solidàriament fins el límit del valor de la quota de liquidació que els correspongui.

Si la llei no limita la responsabilitat patrimonial dels socis, partícips o cotitulars, se'ls hi transmeten íntegrament, quedant aquests obligats solidàriament al seu compliment.

Sanciones de baixa o d'incompatibilitat Únicament es transmetran a les societats o entitats en les quals participin i siguin els mateixos socis o partícips que existien en les societats dissoltes o extingides.

Societats d'auditoria dissoltes o extingides sense liquidació i supòsit de cessió global d'actius i passius

Sanciones de multa Es transmeten a les persones o entitats que succeeixin o que siguin beneficiàries de la corresponent operació.

Sanciones de baixa o d'incompatibilitat Únicament es transmeten a les societats resultants o beneficiàries quan, en aquestes participin els mateixos socis o partícips que existien en les societats dissoltes o extingides sense liquidació.

Les mateixes consideracions seran d'aplicació en aquells supòsits en els quals es produeixi una dissolució encoberta o merament aparent.

Se considera que, en tot cas, existeix dissolució encoberta o merament aparent de la persona jurídica quan es continuï amb la seva activitat econòmica i es mantingui la identitat substancial de clients, proveïdors i empleats, o de la part més rellevant de tots ells. En aquests casos, les sancions es transmetran a la societat o persona física en la qual concorri aquesta identitat.

En cas que no s'hagués iniciat el corresponent expedient sancionador per declarar la responsabilitat administrativa per la comissió d'infraccions previstes en la LAC en el moment de produir-se l'extinció de la personalitat jurídica de la societat d'auditoria, s'extingiran les sancions que es poguessin imposar als successors ja esmentats, podent-se entendre les actuacions amb qualsevol d'ells. El mateix s'entendrà quan la responsabilitat no estigués encara declarada en el moment de produir-se l'extinció de la personalitat jurídica.

5. Obligació de conservació de la documentació

En els casos de baixa temporal o definitiva en el ROAC, els auditors de comptes i les societats d'auditoria adoptaran les mesures necessàries per a la salvaguarda de documentació referent a aquelles auditories de comptes que haguessin realitzat i que siguin objecte d'una acció de responsabilitat civil.

6. Prescripció de les infraccions i sancions

La prescripció de les infraccions i sancions és com segueix:

	Lleus	Greus	Molt greus
Prescripció de les infraccions	A l'any	Als dos anys	Als tres anys
	A comptar des de la data de la seva comissió		

La prescripció s'interromp per la iniciació, amb coneixement de l'interessat, del procediment sancionador, i es reprendrà el termini si l'expedient estigués paralitzat durant més de sis mesos per causa no imputable a l'auditor de comptes o societat d'auditoria subjectes al procediment.

	Lleus	Greus	Molt greus
Prescripció de les sancions	A l'any	Als dos anys	Als tres anys
	A comptar des del dia següent a aquell en que adquirís fermesa la resolució per la qual s'imposi la sanció		

El termini es reprèn si l'expedient estigués paralitzat durant més de sis mesos per causa no imputable a l'auditor de comptes o societat d'auditoria subjectes al procediment.

7. Tasas del ICAC

La LAC regula les següents taxes, els ingressos de les quals tenen la consideració d'ingressos pressupostaris de l'ICAC, destinats a finançar les despeses associades a les funcions a les quals es refereix el seu fet imposable:

	Pel control i supervisió de l'activitat de l'auditoria de comptes	Per l'expedició de certificats o documentas a instància de part i per les inscripcions i anotacions en el ROAC
Fet imposable	L'exercici de les competències de control de l'activitat d'auditoria de comptes per part de l'ICAC, en relació amb l'emissió d'informes d'auditoria de comptes.	L'exercici de les competències de l'ICAC, en allò que es refereix a l'expedició de certificats o documents a instància de part i a les inscripcions i anotacions en el ROAC.
Meritació	L'últim dia de cada trimestre natural, en relació amb els informes d'auditoria emesos en cada trimestre.	El mateix dia de la sol·licitud a instància de part de l'expedició de certificats o documents i de la comunicació per part de l'interessat de l'acte inscripció al ROAC.
Subjecte passiu	Els auditors de comptes i societats d'auditoria inscrits en la situació d'exercents en el ROAC, que emetin informes d'auditoria de comptes.	Les persones que sol·licitin a l'ICAC les actuacions que constitueixen el fet imposable d'aquesta taxa.

Quota
tributaria

Pel control i supervisió de
l'activitat de l'auditoria de
comptes

Una quantitat fixa¹, per cada informe d'auditoria de comptes emès, en funció de si es tracta o no d'una EIP i de si els honoraris facturats superen o no els 30.000 €.

Per l'expedició de
certificats o documents a
instància de part i per les
inscripcions i anotacions
en el ROAC

Una quantitat fixa¹ per cada expedició de certificats o documents a instància de part i per les inscripcions i anotacions en el ROAC.

8. Protecció de dades personals

L'ICAC ha d'aplicar la normativa vigent sobre protecció de dades (Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de dades de caràcter personal i el seu reglament de desenvolupament) al tractament de la següent informació:

- Informacions i dades requerits per l'ICAC en l'exercici de les seves funcions de supervisió,
- dades de caràcter personal intercanviats en l'àmbit de cooperació comunitària i amb tercers països, i
- dades de caràcter personal del denunciant.

¹ Aquesta quantia, establerta en la LAC, pot ser modificada per la Llei de pressupostos generals de l'estat de cada any; així l'article 64 de la Llei 3/2017, de 27 de juny, de pressupostos generals de l'estat per a l'any 2017, les ha elevat en un 1,01 % amb efectes a partir del 29 de juny, data d'entrada en vigor de la dita llei.

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