

# ? 279

## Quan és obligatòria la rotació interna o externa dels auditors de comptes?

### Obligacions de rotació segons la LAC

#### Auditories d'entitats no EIP

La LAC no regula obligacions concretes de rotació.

#### Auditories d'entitats EIP

Obligacions de rotació:

**1** Auditor principal responsable LAC 40.2 i RLAC 85

Han transcorregut 5 anys des del contracte inicial?

**=** Data del 1r. exercici cobert pel contracte.



**Sí** Obligació de rotar havent de transcórrer un termini de 3 anys per a poder tornar a participar en l'auditoria de l'entitat auditada.

**2** Membres de l'equip de l'encàrrec LAC 40.2 i RUE 17.7

La firma d'auditoria ha d'establir un mecanisme adequat de rotació gradual del personal de major antiguitat involucrat en l'auditoria legal, que inclourà almenys a les persones registrades com a auditors legals.

**3** Firma d'auditoria LAC 40.1, RLAC 83 i RUE 17.3

Duració màxima de 10 anys (consecutius sent l'entitat EIP)<sup>1+</sup> possible pròrroga sota determinades circumstàncies. Finalitzat el període màxim (pròrroga inclosa), ni la firma d'auditoria ni, si escau, cap dels membres de les seves xarxes dins de la UE podrà realitzar l'auditoria legal de l'entitat fins que hagin transcorregut 4 anys.

<sup>1</sup> Veure Disposició transitòria en art. 41 del RUE.

### Amenaces a la independència

#### Auditories d'entitats EIP + No EIP



Considerar la durada de l'encàrrec des de la perspectiva d'amenaça a la independència, especialment per familiaritat o confiança, que, en el seu cas, puguin afectar cada encàrrec concret.

Veure, en aquest sentit, consulta núm. 3 del BOICAC 109.

**Base normativa:** Art. 15, 40 de la LAC, 39, 83, 85 de l'RLAC i 17 del RUE (Reglament (UE) núm. 537/2014). Addicionalment, veure **Guia d'actuació 37R** de l'ICJCE sobre l'aplicació de l'esquema d'amenaques i mesures de salvaguarda en l'avaluació de la independència de l'auditor de comptes.

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

Veure les preguntes publicades fins avui a la [web del Col·legi](#)

21 de novembre de 2022



# ? 279

## ¿Cuándo es obligatoria la rotación interna o externa de los auditores de cuentas?

### Obligaciones de rotación según la LAC

#### Auditorías de entidades no EIP

La LAC no regula obligaciones concretas de rotación.

#### Auditorías de entidades EIP

Obligaciones de rotación:

**1** Auditor principal responsable LAC 40.2 y RLAC 85

¿Han transcurrido 5 años desde el contrato inicial?

**Sí** = Fecha del 1er. ejercicio cubierto por el contrato.

Obligación de rotar debiendo transcurrir un plazo de 3 años para poder volver a participar en la auditoría de la entidad auditada.

**2** Miembros del equipo del encargo LAC 40.2 y RUE 17.7

La firma de auditoría debe establecer un mecanismo adecuado de rotación gradual del personal de mayor antigüedad involucrado en la auditoría legal, que incluirá al menos a las personas registradas como auditores legales.

**3** Firma de auditoría LAC 40.1, RLAC 83 y RUE 17.3

Duración máxima de 10 años (consecutivos siendo la entidad EIP)<sup>1+</sup> posible prórroga bajo determinadas circunstancias. Finalizado el periodo máximo (prórroga incluida), ni la firma de auditoría ni, en su caso, ninguno de los miembros de sus redes dentro de la UE podrá realizar la auditoría legal de la entidad hasta que hayan transcurrido 4 años.

<sup>1</sup> Ver Disposición transitoria en art. 41 del RUE.

### Amenazas a la independencia

#### Auditorías de entidades EIP + No EIP



Considerar la duración del encargo desde la perspectiva de amenaza a la independencia, especialmente por familiaridad o confianza, que, en su caso, puedan afectar a cada encargo concreto.

Ver, en este sentido, consulta n.º 3 del BOICAC 109.

**Base normativa:** Art. 15, 40 de la LAC, 39, 83, 85 del RLAC y 17 del RUE (Reglamento (UE) n.º 537/2014). Adicionalmente, ver **Guía de actuación 37R del ICJCE** sobre la aplicación del esquema de amenazas y medidas de salvaguarda en la evaluación de la independencia del auditor de cuentas.

**Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico**

Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la [web del Col·legi](#)

21 de noviembre de 2022

