

Reglaments

Decret 223/2026, del 10-6-2026, d'aprovació del Reglament de desenvolupament de la Llei 30/2025, del 15 de desembre, de text consolidat d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra.

Exposició de motius

La Llei 30/2025, del 15 de desembre, de text consolidat d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra configura un marc normatiu modern per a l'exercici de l'auditoria de comptes, amb l'objectiu de reforçar la confiança en la informació financera, garantir la qualitat dels treballs d'auditoria i assegurar la independència i la responsabilitat dels auditors de comptes.

Aquest Reglament s'aprova per concretar les previsions de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra que requereixen un desenvolupament de detall per facilitar-ne l'execució, tant en l'àmbit de la professió com en el de la supervisió pública.

S'estructura, en primer lloc, en un capítol de disposicions generals que determina l'objecte i l'àmbit d'aplicació del text reglamentari, incorpora definicions d'ús necessari i delimita els conceptes i els supòsits que requereixen precisió per a una aplicació coherent.

En segon lloc, el Reglament desenvolupa aspectes rellevants de l'activitat d'auditoria de comptes, incloent-hi, entre d'altres, les entitats sotmeses a auditoria, el contingut i l'emissió de l'informe d'auditoria, el règim del contracte d'auditoria, l'auditoria d'altres estats financers o documents comptables, la documentació en auditories consolidades, l'accés a documentació d'auditors de tercers països i la regulació de l'actuació conjunta d'auditors. Igualment, es concreten obligacions específiques aplicables a les entitats d'interès públic (EIP), especialment pel que fa a la informació addicional, les comunicacions i la relació amb les autoritats supervisores.

En tercer lloc, el Reglament desplega elements essencials per a l'exercici de la professió regulada, amb una atenció especial a les condicions i els procediments d'accés, l'examen de competència professional, el reconeixement de competència en determinats supòsits, i les exigències relatives a mitjans humans i materials, formació continuada i organització interna. En aquest mateix bloc, es concreta la necessitat que els auditors disposin d'un sistema de gestió de la qualitat adequat a la naturalesa i la dimensió de la seva activitat, incorporant el principi de proporcionalitat i requisits simplificats quan sigui procedent.

En quart lloc, el Reglament actualitza el règim del Registre d'auditors de comptes del Principat d'Andorra, integrant-lo en el desenvolupament reglamentari general de la Llei, precisant-ne l'estructura, les modalitats d'inscripció, els assentaments registrals, el règim d'actualització de dades, la publicitat registral i l'accés per mitjans electrònics, i simplificant-ho en funció de l'experiència de funcionament del Registre els primers mesos.

En cinquè lloc, el Reglament desplega el marc de supervisió i control de qualitat, amb la finalitat de dotar el supervisor d'auditoria de comptes i la Comissió de Supervisió d'Auditoria de Comptes d'eines procedimentals i criteris operatius per exercir les seves funcions de manera efectiva, objectiva i proporcional, promovent la millora contínua i la confiança pública en l'activitat d'auditoria.

En sisè lloc, el Reglament concreta determinats aspectes del règim d'infraccions i sancions, amb l'objectiu de reforçar la previsibilitat i la seguretat jurídica, i d'assegurar una aplicació coherent del règim disciplinari previst a la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, respectant en tot cas els principis de legalitat, tipicitat, proporcionalitat i garantisme procedimental.

El Reglament també regula la liquidació i el pagament de la taxa per a la prestació de serveis en l'àmbit de l'auditoria de comptes i de la taxa de manteniment de l'auditoria de comptes.

D'altra banda, per garantir una implantació ordenada del nou règim i evitar càrregues desproporcionades en el primer període d'aplicació, el Reglament incorpora cinc disposicions transitòries referides a la primera remesa d'informació al supervisor d'auditoria de comptes, a la liquidació inicial de la taxa associada a la prestació de serveis, al règim transitori per al canvi de condició d'auditor no exercent a exercent, al percentatge mínim d'hores d'auditoria que han de fer els residents i a la residència efectiva dels auditors.

Finalment, aquest Reglament també respon a una necessitat de racionalització normativa. En aquest sentit, i atès que el Registre d'auditors de comptes es trobava regulat per un reglament específic, aquest nou Reglament s'aprova amb vocació d'unitat i integració del desenvolupament reglamentari de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, i incorpora una disposició derogatòria que deixa sense efecte el Decret 173/2025, del 14-5-2025, pel qual s'aprova el Reglament del Registre d'auditors de comptes del Principat d'Andorra i de les entitats sotmeses a auditoria de comptes, i el substitueix per una regulació més completa.

En conseqüència, aquest Reglament es dicta en desenvolupament de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, amb la finalitat d'establir les disposicions necessàries per aplicar-la.

Ateses les consideracions esmentades, a proposta del ministre de Finances, el Govern, en la sessió del 10 de juny del 2026, aprova aquest Decret amb el contingut següent:

Article únic

S'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 30/2025, del 15 de desembre, de text consolidat d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, que entra en vigor l'endemà de ser publicat al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

Reglament de desenvolupament de la Llei 30/2025, del 15 de desembre, de text consolidat d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra

Capítol primer. Disposicions generals

Article 1. *Objecte i àmbit d'aplicació*

Aquest Reglament té per objecte desplegar la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra en allò que és relatiu a l'auditoria de comptes obligatòria i voluntària, a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes, al Registre d'auditors de comptes, al sistema de supervisió i control de qualitat, al règim disciplinari i a les taxes previstes per la mateixa Llei.

Article 2. *Definicions*

Les definicions següents complementen les de l'article 2 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra:

1. RACA: acrònim del Registre d'Auditors de comptes del Principat d'Andorra
2. Societat d'auditoria: persona jurídica que compleix amb el requisits establerts en l'article 10 de la Llei.
3. Auditor individual: auditor exercent inscrit al RACA que efectua i signa les auditories de comptes sense formar part d'una societat d'auditoria o estar designat per una societat d'aquest tipus.
4. Carta d'encàrrec: document professional mitjançant el qual l'auditor defineix i accepta l'encàrrec d'auditoria. Està exigit per les Normes Internacionals d'Auditoria per establir les condicions de l'encàrrec i fixar el marc tècnic i de responsabilitats. Si incorpora les relacions contractuals entre l'auditor i el client es considera contracte d'auditoria.
5. Contracte d'auditoria: contracte mercantil que regula la relació legal i econòmica entre l'auditor i el client d'auditoria. Pot incorporar el contingut de la carta d'encàrrec de forma que no sigui necessària la formulació de dos documents.

Article 3. Delimitació dels treballs d'auditoria de comptes

Aquest article delimita, als efectes d'aquest Reglament, els treballs que tenen la consideració d'auditoria de comptes.

La verificació dels comptes anuals o dels estats financers formulats per una entitat per part d'un auditor de comptes té la consideració d'auditoria de comptes, d'acord amb l'article 1.2 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, quan la normativa aplicable a l'entitat exigeixi portar la comptabilitat i formular comptes que reflecteixin la imatge fidel del seu patrimoni, resultat i situació financera, o bé presentar comptes o estats financers auditats.

Aquesta consideració és aplicable encara que la normativa específica de l'entitat no estableixi expressament un marc normatiu d'informació financera, sempre que els comptes o estats financers s'hagin elaborat d'acord amb un marc d'informació financera adequat a la naturalesa de l'entitat auditada.

Per contra, i malgrat que es tracti de treballs que segueixen sent de l'àmbit d'actuació dels auditors de comptes donat que es troben regulats per normes tècniques d'auditoria, no es consideren auditoria de comptes, i no estaran subjectes a aquesta normativa, les tipologies de treballs següents:

1. Els treballs efectuats sobre comptes anuals, estats financers o documents comptables consistents en la comprovació específica de fets concrets, en l'emissió de certificats o en la revisió o aplicació de procediments amb un abast limitat inferior al que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per poder emetre una opinió tècnica d'auditoria de comptes.
2. Els altres treballs de revisió que estiguin atribuïts a auditors de comptes inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes per mitjà de disposicions legals o reglamentàries, i que no es considerin treballs d'auditoria de conformitat amb el que estableix l'article 1.2 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra. Aquests treballs se subjecten al que disposa la normativa legal corresponent que sigui aplicable.

Els informes emesos per auditors de comptes sobre treballs que no tinguin la consideració d'auditoria de comptes de conformitat amb el que estableix l'article 1.2 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra no es poden identificar com a informes d'auditoria de comptes, i la seva redacció o presentació no poden generar confusió respecte a la seva naturalesa amb treballs d'auditoria de comptes efectuats de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

Capítol segon. Auditoria de comptes**Secció primera. Entitats sotmeses a auditoria****Article 4. Entitats sotmeses a auditoria**

1. D'acord amb la disposició addicional primera de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, s'han de sotmetre en tot cas a l'auditoria de comptes prevista en l'article 1 de la mateixa Llei les societats o entitats següents, sigui quina sigui la seva naturalesa jurídica:

- a) Les entitats d'interès públic.
- b) Les entitats operatives del sistema financer andorrà.
- c) Les entitats asseguradores i reasseguradores.
- d) Els proveïdors de serveis d'actius virtuals.
- e) Els proveïdors de serveis de finançament participatiu.
- f) Sense perjudici del que estableixin altres disposicions, les entitats privades que:
 - i. Rebin subvencions o ajudes per un import superior a 300.000 euros.
 - ii. Duguin a terme obres, prestacions o serveis o subministrin béns a l'Estat i altres organismes públics per un import acumulat en un exercici superior a 300.000 euros i que representi més d'un 25% de la seva xifra de negoci.
- g) Totes les fundacions.

2. A més, queden sotmeses a l'auditoria de comptes establerta a l'article 1 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra les empreses i altres entitats que superin els límits establerts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada i les incloses en altres casos que també determini la legislació andorrana.

3. En l'exercici en què una societat deixi de tenir l'obligació d'auditar-se, es considera que hi ha una causa justa per rescindir el contracte que pugui tenir en vigor amb una firma d'auditoria.

Secció segona. Auditoria de comptes anuals

Article 5. *L'informe d'auditoria de comptes anuals*

L'informe d'auditoria de comptes anuals s'ha d'emetre d'acord amb la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra i amb les normes internacionals d'auditoria aplicables.

En les auditories d'entitats d'interès públic, l'informe ha d'incorporar un apartat amb els aspectes clau d'auditoria.

L'informe d'auditoria de comptes anuals no pot establir limitacions al seu ús.

La data de l'informe no pot ser anterior a la data de formulació dels comptes anuals per part de l'òrgan competent de l'entitat auditada.

Article 6. *Obligació d'emetre l'informe d'auditoria de comptes anuals i la falta d'emissió de l'informe o la renúncia al contracte d'auditoria*

1. L'emissió de l'informe d'auditoria i el seu lliurament a l'entitat auditada s'han d'efectuar en les dates previstes contractualment, de manera que pugui complir la finalitat per a la qual es va contractar l'auditoria de comptes.

A aquest efecte, s'entén que l'informe d'auditoria compleix aquesta finalitat quan pot ser conegut i valorat per l'entitat auditada i els tercers que s'hi puguin relacionar, i quan permet complir els requeriments legals i estatutaris exigits a l'entitat auditada.

No obstant això, si en el transcurs del treball l'auditor detecta l'existència de circumstàncies, no imputables a ell, que puguin afectar la data d'emissió de l'informe inicialment prevista, l'auditor de comptes ha de detallar en un escrit, que s'ha de remetre a qui va contractar l'auditoria, les circumstàncies i els seus possibles efectes en l'emissió de l'informe d'auditoria. Aquest escrit s'ha de documentar en els papers de treball.

2. Als efectes del que preveu l'article 5.2.b de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, es considera que existeix la impossibilitat de dur a terme el treball d'auditoria:

- a) Quan l'entitat no lliuri a l'auditor de comptes els comptes anuals formulats, objecte d'examen, amb el requeriment escrit previ efectuat a aquest efecte. En tot cas, s'entén que no s'ha produït aquest lliurament quan hagi transcorregut més d'un any des de la data de tancament de l'exercici d'aquests comptes anuals.
- b) Quan, excepcionalment, altres circumstàncies no imputables a l'auditor de comptes, i diferents de les de caràcter tècnic, impedeixin dur a terme el treball d'auditoria en els aspectes substancials. En particular, no es considera que concorren les circumstàncies esmentades quan l'auditor de comptes no pugui aplicar els procediments d'auditoria que siguin necessaris per obtenir evidència d'auditoria en relació amb la informació dels comptes anuals; en aquest cas, l'informe d'auditoria s'ha d'emetre de conformitat amb el que disposen les normes internacionals d'auditoria.

3. En els supòsits a què es refereix l'article 5.2 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, l'auditor de comptes ha de detallar en un escrit totes les circumstàncies determinants de la falta d'emissió de l'informe o la renúncia al contracte d'auditoria. Aquest escrit s'ha de remetre a l'entitat auditada, en un termini no superior a quinze dies naturals des de la data en què l'auditor tingui coneixement de la circumstància determinant, i excepte en el supòsit que preveu l'apartat 2.a anterior, sempre amb anterioritat a la data en què l'informe d'auditoria s'hagi d'emetre per complir la finalitat per a la qual es va contractar.

El que estableix l'apartat anterior s'entén sense perjudici de la possibilitat de renunciar a la continuïtat del contracte d'auditoria.

Adicionalment, quan l'auditoria sigui obligatòria, aquesta comunicació s'ha de remetre també al supervisor d'auditoria de comptes, així com, si escau, a l'òrgan judicial que va designar l'auditor de comptes per a aquest treball, en el termini de deu dies hàbils des de la data de remissió de l'escrit a l'entitat auditada.

4. S'entén que una auditoria de comptes és obligatòria quan la seva realització derivi del que estableix l'article 4 d'aquest Reglament, així com dels supòsits de nomenament d'auditor per resolució judicial o per un òrgan

públic competent, quan aquest nomenament derivi d'una norma legal o de l'exercici de competències que li siguin pròpies. Una vegada efectuades les actuacions referides en aquest article, en els supòsits esmentats es poden entendre finalitzades les obligacions de l'auditor quant al treball d'auditoria de comptes que s'ha de dur a terme sobre els comptes anuals de l'exercici respecte al qual han concorregut les circumstàncies que preveu l'apartat 2 d'aquest article.

Article 7. *Contracte d'auditoria de comptes anuals*

1. Abans de signar el contracte d'auditoria, l'auditor de comptes ha d'avaluar la seva capacitat per al compliment adequat i efectiu del treball d'auditoria, així com les seves condicions d'independència, de conformitat amb el que disposa la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

2. Amb caràcter previ a l'inici de la realització del treball d'auditoria, corresponent al primer exercici per al qual l'auditor hagi estat nomenat, s'ha de subscriure un contracte d'auditoria entre l'entitat auditada i l'auditor de comptes, que té naturalesa mercantil.

El contracte d'auditoria de comptes anuals s'ha de formalitzar per escrit i ha d'incloure, de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, almenys la identificació dels comptes anuals objecte d'auditoria i els aspectes rellevants del treball d'auditoria que s'ha de dur a terme, referits al període de contractació, els honoraris, la finalitat o la raó per la qual es duu a terme el treball d'auditoria i el termini de lliurament de l'informe d'auditoria.

No es poden establir limitacions a l'abast o al desenvolupament del treball d'auditoria ni restriccions a la distribució o utilització de l'informe d'auditoria, ni estipulacions contràries al que estableix la normativa esmentada.

3. En el moment que se subscrigui el contracte d'auditoria, l'auditor de comptes ha d'estar inscrit en el RACA en la situació d'exercent.

4. En els casos de nomenament d'auditor per part d'un òrgan judicial o l'estament públic corresponent, els auditors de comptes poden sol·licitar una caució adequada o provisió de fons en garantia del pagament dels seus honoraris abans d'iniciar l'exercici de les seves funcions. L'entitat ha de prestar aquesta garantia en el termini de deu dies naturals des que l'auditor de comptes sol·liciti la notificació. Si no es presta la garantia en el termini establert, l'auditor pot renunciar al nomenament, i ho ha de comunicar l'òrgan que el va nomenar.

Secció tercera. Auditoria d'altres estats financers o documents comptables

Article 8. *Auditoria d'altres estats financers o documents comptables*

El que es preveu a la secció segona d'aquest capítol per als treballs i informes d'auditoria dels comptes anuals és aplicable, amb l'adaptació corresponent i en el que no es troba regulat en aquesta secció, als treballs i informes d'auditoria sobre altres estats financers o documents comptables.

S'entenen també com a auditories d'altres estats financers o documents comptables, segons el que estableix l'article 1.3.b de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, els estats o documents comptables integrants dels comptes anuals que s'elaborin separatament, o fins i tot elaborats en el seu conjunt, ja sigui que es refereixin en aquest cas a un període inferior al de l'exercici social o a un període igual.

Aquests estats o documents han d'estar signats o ser assumits formalment pels qui tinguin atribuïdes les competències per formular-los, subscriure'ls o emetre'ls, en la mateixa forma que la prevista en la legislació mercantil per a la formulació dels comptes anuals. Si escau, el document en el qual consti aquesta assumptió formal ha d'acompanyar els estats financers o documents comptables corresponents.

Secció quarta. Auditoria de comptes consolidats

Article 9. *Documentació del treball en auditories consolidades*

En relació amb l'auditoria de comptes anuals consolidats, s'han de tenir en compte els punts següents:

1. Als efectes del que estableix l'article 7.2 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, l'auditor dels comptes anuals consolidats ha de disposar de la documentació relativa a l'avaluació del treball d'auditoria efectuat per altres auditors de comptes en relació amb la verificació de la informació financera de les entitats que formin part del conjunt consolidable, sempre que s'hagin considerat components sobre els quals fer treball a efectes consolidats, d'acord amb el contingut de les Normes internacionals d'auditoria en vigor, i ha de reflectir l'evidència obtinguda per donar suport a la seva opinió de l'auditoria dels comptes consolidats.

2. La revisió i el detall de la documentació a què es refereix l'apartat anterior està en funció, d'una banda, de les característiques i les circumstàncies del conjunt consolidable i, d'altra banda, de la importància relativa de cada una de les seves entitats integrants, així com dels riscos, per a l'auditoria dels comptes consolidats, identificats en la informació financera d'aquestes entitats d'acord amb l'aplicació de les Normes internacionals d'auditoria en vigor.

Article 10. *Accés a documentació d'auditors de tercers països*

Als efectes del que estableix l'article 7.2 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, l'auditor dels comptes consolidats és responsable d'aplicar els procediments següents:

- a) S'ha de posar en contacte per escrit amb l'auditor del tercer país i indicar-li que, d'acord amb la legislació en vigor a Andorra, existeix l'obligació de permetre que el supervisor d'auditoria de comptes accedeixi a la documentació del treball que hagi dut a terme en el marc de l'auditoria dels comptes consolidats.
- b) Ha de sol·licitar una confirmació escrita respecte a si existeixen impediments legals o d'un altre tipus per a la remissió de la documentació del treball i, si escau, una explicació detallada d'aquests impediments juntament amb la justificació jurídica. En cas que hi hagi impediments, ha d'avaluar la comunicació d'aquesta situació al supervisor d'auditoria de comptes.
- c) Quan hi hagi impediments legals o d'un altre tipus per remetre la documentació del treball dut a terme pels auditors de comptes o societats i altres entitats d'auditoria registrats i autoritzats en tercers països, l'auditor de comptes dels comptes consolidats ha de conservar la documentació relativa als procediments aplicats per accedir a aquesta documentació i els impediments esmentats. En cas que els impediments no siguin legals, l'auditor de comptes dels comptes consolidats ha de documentar la prova que demostrï aquests impediments.

L'existència d'aquests impediments no constitueix forçosament un supòsit d'impossibilitat per dur a terme el treball d'auditoria de comptes consolidats, segons el que preveu l'article 5.2 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra.

Secció cinquena. Actuació conjunta d'auditors

Article 11. *Actuació conjunta d'auditors*

1. Quan es nomenin diversos auditors de comptes que no pertanyen a la mateixa xarxa per dur a terme un treball d'auditoria de comptes, l'informe d'auditoria ha de ser únic i s'ha d'emetre sota la responsabilitat de tots ells, els quals han de signar l'informe i queden subjectes al que preveu la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. Els auditors nomenats sempre han de ser auditors exercents habilitats per exercir l'activitat d'auditoria al Principat d'Andorra.

En cas de discrepància quant a l'opinió tècnica que s'ha d'emetre, cada auditor de comptes ha de presentar la seva opinió en un paràgraf diferent de l'informe d'auditoria i ha d'exposar els motius de la discrepància.

2. Els auditors de comptes nomenats conjuntament no poden pertànyer a la mateixa xarxa, i s'han de comunicar entre ells totes les circumstàncies que puguin afectar la necessària independència en relació amb l'entitat auditada exigida pel que estableix la secció tercera de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra. No s'entén com a actuació conjunta l'efectuada en els supòsits de signatura addicional previstos a l'article 10.2 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra.

En els supòsits a què es refereix aquest article, els auditors de comptes nomenats són responsables de la custòdia i la conservació de la totalitat dels papers de treball que corresponguin al treball d'auditoria.

Secció sisena. Auditoria d'entitats d'interès públic (EIP)

Article 12. *Àmbit d'aplicació del règim d'EIP*

Als auditors de comptes que duguin a terme treballs d'auditoria dels comptes anuals o d'estats financers o documents comptables corresponents a entitats d'interès públic, tal com es defineixen a l'article 2, apartat 7, de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, els és aplicable el que estableix aquest Reglament, incloses les particularitats previstes en aquesta secció i en qualsevol altra disposició específica aplicable a les entitats d'interès públic.

Article 13. *Informe addicional de l'auditor d'EIP*

En el cas de les entitats d'interès públic, els auditors de comptes o les societats d'auditoria han de facilitar, quan així es requereixi d'acord amb la normativa aplicable o quan sigui sol·licitat per l'entitat en el marc de la seva governança, un informe addicional més detallat sobre els resultats de l'auditoria. Aquest informe s'ha de lliurar a la comissió d'auditoria de l'entitat, quan aquesta comissió existeixi d'acord amb la seva normativa aplicable o amb les seves normes internes de governança.

Quan l'entitat no disposi formalment d'una comissió d'auditoria, l'informe s'ha de lliurar al consell d'administració.

L'informe s'ha de facilitar, a tot tardar, en el mateix moment en què es presenti l'informe d'auditoria.

Article 14. *Comunicació a les autoritats supervisores*

Sense perjudici del règim específic de comunicació previst en la normativa sectorial aplicable a cada entitat d'interès públic, els auditors de comptes i les societats d'auditoria que duguin a terme auditories de comptes anuals o altres estats financers de les entitats d'interès públic sotmeses al règim de supervisió per part d'autoritats supervisores tenen l'obligació de comunicar per escrit a les autoritats supervisores de l'entitat d'interès públic, en un període màxim de set dies hàbils, tota informació relativa a l'entitat auditada de la qual hagin tingut coneixement en l'exercici de les seves funcions i que pugui donar lloc a qualsevol de les conseqüències següents:

- a) Una infracció greu de les disposicions legals, reglamentàries o administratives que estableixen, si escau, les condicions d'autorització, o que regulen de manera específica l'exercici de les activitats de l'entitat d'interès públic.
- b) Una amenaça o un dubte significatiu en relació amb la continuïtat de les activitats de l'entitat d'interès públic.
- c) La negativa a emetre una opinió d'auditoria sobre els estats financers, o l'emissió d'una opinió desfavorable o amb reserves.

Capítol tercer. Exercici de la professió regulada d'auditoria

Secció primera. Accés a la professió i acreditació de la competència professional

Article 15. *Accés a la professió*

L'auditoria de comptes únicament pot ser exercida pels auditors de comptes o les societats d'auditoria que figurin inscrits al RACA com a exercents i mantinguin en vigor l'aval i l'assegurança regulats a Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra i a l'article 44 d'aquest Reglament.

Per estar inscrit al RACA s'han de complir els requisits establerts a la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra.

Article 16. *Examen de competència professional*

1. L'examen de competència professional teòric i pràctic està encaminat a la comprovació rigorosa de la capacitat del candidat per exercir l'activitat d'auditoria de comptes, i consta de dos fases:

- a) En la primera fase es comprova el nivell de coneixements teòrics assolits respecte de les matèries següents: marc normatiu d'informació financera; anàlisi financera; comptabilitat analítica de costos,

comptabilitat de gestió i consolidació comptable; gestió de riscos i control intern; auditoria de comptes i normes d'accés; normativa aplicable al control de l'auditoria de comptes i als auditors de comptes i les societats d'auditoria, i normes internacionals d'auditoria, així com normes d'ètica i independència. Així mateix, l'examen esmentat ha de cobrir, en la mesura que es requereixen per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes, matèries com les següents: dret de societats, d'altres entitats i governança; dret concursal, fiscal, civil i mercantil; dret del treball i de la seguretat social; tecnologia de la informació i sistemes informàtics; economia general, economia de l'empresa i economia financera; valoració d'empreses, matemàtiques financeres i estadística, i principis fonamentals de gestió financera de les empreses.

b) En la segona fase, a la qual només poden accedir els qui hagin superat la primera fase de l'examen, es determina la capacitat d'aplicar els coneixements teòrics a la pràctica de l'activitat d'auditoria de comptes. Consisteix a resoldre un cas integrat d'auditoria: acceptació de l'encàrrec, planificació, riscos, procediments, evidència i informes.

2. En la configuració de la primera fase de l'examen de competència professional, el tribunal pot reconèixer, a l'efecte de delimitació de les matèries objecte d'avaluació teòrica, els coneixements acreditats per la persona aspirant mitjançant títols universitaris oficials reconeguts al Principat d'Andorra en l'àmbit de les ciències econòmiques, empresarials, financeres o comptables, o bé mitjançant l'acreditació d'habilitació legal per exercir l'activitat d'auditoria de comptes en un estat de la Unió Europea, sempre que existeixi una correspondència suficient entre els continguts acreditats i les matèries previstes reglamentàriament. Aquest reconeixement no eximeix en cap cas de superar l'examen de competència professional teòric i pràctic, i només pot incidir en la configuració, la ponderació o la delimitació de les matèries teòriques en els termes previstos en la convocatòria.

Mitjançant resolució del supervisor d'auditoria de comptes, escoltada la Comissió de Supervisió d'Auditoria de Comptes, s'han d'establir els criteris de correspondència, suficiència i acreditació documental aplicables.

3. El decret pel qual es publiqui la convocatòria corresponent a l'examen d'aptitud professional ha de determinar les bases de la convocatòria, els requisits d'accés, el contingut del programa de matèries, la composició del tribunal, el calendari orientatiu de realització de les proves, el procediment d'inscripció i l'import dels drets d'examen.

La gestió administrativa, l'organització material i el desenvolupament operatiu de cada convocatòria correspon a la Branca d'Auditors del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb la col·laboració de les entitats indicades a l'article 9.3 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, i sempre amb el control del supervisor d'auditoria de comptes. Els criteris de coordinació i actuació s'han d'establir en cada ordre de convocatòria.

4. La convocatòria té una periodicitat, almenys, triennal i només poden tenir accés a les proves les persones que compleixin i acreditin prèviament els requisits que estableix l'article 9 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra

Sobre això el tribunal nomenat a aquest efecte pot requerir tota la documentació que necessiti per verificar el compliment dels requisits esmentats, així com dels que estableix la convocatòria.

5. El tribunal ha de ser nomenat en cada convocatòria i, d'acord amb aquesta convocatòria, li correspon garantir el correcte desenvolupament tècnic i la qualificació dels exàmens d'aptitud.

Ha d'estar constituït per un president, que ha de ser el supervisor d'auditoria de comptes, quatre vocals i un secretari.

Els vocals són dos representants de la Branca d'Auditors del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra, un professor d'universitat expert en les àrees de coneixement relacionades amb alguna de les matèries incloses en el programa, i un representant del sector públic representat en la Comissió de Supervisió d'Auditoria de Comptes, designats a proposta d'aquesta Comissió.

El Secretari, que actua amb veu i sense vot, ha de ser designat a proposta de la Branca d'Auditors del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra.

Les actuacions del tribunal, i en particular la tramitació dels recursos que, si escau, es puguin interposar, s'han de dur a terme d'acord amb la Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració.

Article 17. *Acreditació de la competència professional per a auditors legals autoritzats en altres estats*

Per acreditar la competència professional dels auditors legals autoritzats en altres estats, cal complir acumulativament els requisits següents:

- a) Disposar d'un certificat emès per l'organisme regulador de l'altre estat que acrediti la condició legal d'auditor.
- b) Superar una prova d'aptitud professional, en la llengua oficial del Principat d'Andorra, sobre les especificitats del marc jurídic, comptable i d'auditoria aplicable al Principat d'Andorra, o bé, alternativament, efectuar un període de pràctiques de tres anys sota la responsabilitat d'un professional inscrit al RACA, acompanyat de la formació complementària, que ha de ser com l'exigida als auditors exercents, indicada a l'article 19 d'aquest Reglament.

El programa, el format i els criteris d'avaluació de la prova d'aptitud professional s'han de determinar en la convocatòria corresponent, atenent les especificitats del marc jurídic, comptable i d'auditoria vigent al Principat d'Andorra. La prova s'ha de convocar almenys cada tres anys quan existeixin sol·licituds pendents

Secció segona. Mitjans humans i materials suficients per a l'exercici de l'activitat

Article 18. *Mitjans humans i materials suficients per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes*

1. Mitjans humans

- a) Als efectes del que disposa l'article 10.3 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, les societats d'auditoria i els auditors individuals han de disposar de mitjans humans suficients i han d'acreditar una capacitat real per desenvolupar l'activitat d'auditoria de comptes d'acord amb la naturalesa, el volum i la tipologia dels encàrrecs assumits.
 - b) Els mitjans humans suficients s'avaluen sobre la base d'un criteri funcional, atenent les hores d'auditoria estricta imputades als encàrrecs d'auditoria de comptes, computades en l'àmbit de la societat d'auditoria o de l'auditor individual, dins el període anual de report al supervisor d'auditoria de comptes definit a l'article 74 d'aquest Reglament.
 - c) A aquests efectes, tenen la consideració d'hores d'auditoria estricta únicament les hores corresponents a la planificació, execució, supervisió, revisió tècnica, revisió de qualitat, redacció de l'informe i tancament tècnic dels encàrrecs d'auditoria de comptes. No es consideren hores computables les dedicades a formació, tasques administratives, activitats comercials o qualsevol altra activitat diferent de l'auditoria de comptes.
 - d) Es consideren professionals residents els que tinguin la residència efectiva al Principat d'Andorra, d'acord amb el que estableix la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra. Exclusivament als efectes del còmput previst en aquest article, també es poden computar els professionals contractats laboralment per una societat d'auditoria o a un auditor individual inscrits al RACA que estiguin empadronats en un municipi situat dins d'un radi màxim de 50 quilòmetres de la frontera andorrana i hi tinguin la residència habitual i efectiva.
 - e) En relació amb les auditories de les entitats incloses als punts 1 i 2 de la disposició addicional tercera de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, no s'estableix un percentatge mínim d'hores d'auditoria estricta que han de ser efectuades per professionals residents.
 - f) En relació amb les auditories d'entitats no incloses als punts 1 i 2 de la disposició addicional tercera de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, el percentatge mínim d'hores d'auditoria estricta que han de ser efectuades per professionals residents, calculat exclusivament sobre el total d'hores corresponents als encàrrecs d'auditoria d'aquestes entitats, es fixa per acord de la Comissió de Supervisió d'Auditoria de Comptes en funció de l'evolució del nombre d'auditories que s'han de fer i del nombre de professionals residents a Andorra, i ha de ser, com a mínim, del 35%.
- En cas que durant un any no s'hagi complert el percentatge establert per raons sobrevingudes alienes a la societat d'auditoria, aquesta societat ha de demostrar que durant tres anys ha complert de manera agregada de mitjana amb el percentatge establert. És a dir, es disposa dels dos anys següents per

solucionar la situació contractant nou personal resident a Andorra i demostrar al supervisor d'auditoria de comptes que la suma agregada de l'any d'incompliment més els dos anys següents hagi complert el percentatge establert de mitjana.

g) Els percentatges previstos en els apartats anteriors s'han de complir en l'àmbit de la societat d'auditoria o de l'auditor individual, dins el període anual de report, sense que en sigui exigible el compliment individualitzat per cada encàrrec d'auditoria.

2. Mitjans materials

a) Als efectes del que disposa l'article 10.3 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes respecte de les auditories d'entitats no incloses als punts 1 i 2 de la disposició addicional tercera de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, les societats d'auditoria i els auditors de comptes individuals han de disposar de mitjans materials suficients al Principat d'Andorra.

b) En particular, les societats d'auditoria i els auditors de comptes individuals han de disposar d'un local situat al Principat d'Andorra, que pot ser propi, llogat o compartit, inclosos espais de treball compartits, sempre que permeti el desenvolupament efectiu de l'activitat d'auditoria de comptes.

c) El local a què fa referència l'apartat anterior ha de garantir, com a mínim: i) La confidencialitat de la informació relativa als encàrrecs d'auditoria; ii) La custòdia adequada de la documentació d'auditoria, tant en suport físic com electrònic, d'acord amb el que estableix la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra; iii) El compliment del deure de secret professional per part dels auditors de comptes i del personal que participi en els treballs d'auditoria.

d) Els mitjans materials han de permetre una presència operativa real al Principat d'Andorra i la disponibilitat necessària per atendre els requeriments derivats de l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes i de les funcions de supervisió.

El que disposen els apartats 1 i 2 d'aquest article no és exigible en relació amb les auditories de les entitats incloses als punts 1 i 2 de la disposició addicional tercera de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, sense perjudici del compliment de la resta d'obligacions establertes a la mateixa Llei.

3. Compliment dels requisits, report, verificació i règim transitori

a) Als efectes d'aquest Reglament, el període anual de report de les hores d'auditoria estricta comprèn el període entre l'1 d'octubre i el 30 de setembre de l'any següent.

b) El compliment dels requisits relatius als mitjans humans i materials suficients establerts en aquest Reglament s'ha d'avaluar sobre la base del còmput anual de les hores d'auditoria estricta imputades als encàrrecs d'auditoria de comptes els informes dels quals s'hagin emès, dins el període anual de report definit a l'apartat anterior, i computades en l'àmbit de la societat d'auditoria o de l'auditor individual.

c) S'estableix un període inicial d'adaptació de dos exercicis de report per al compliment del percentatge mínim establert al punt 1 d'aquest article, relatiu als mitjans humans suficients. Aquest règim transitori s'aplica a comptar de l'entrada en vigor d'aquest Reglament o de la data d'inscripció al RACA de la societat d'auditoria o de l'auditor individual, si aquesta data és posterior. A aquest efecte, es considera iniciat el primer exercici de report encara que l'entrada en vigor del Reglament o la inscripció al RACA es produeixi un cop iniciat el període anual de report.

d) Durant el període transitori, el supervisor d'auditoria de comptes pot efectuar actuacions de seguiment i supervisió, així com formular recomanacions o requeriments d'adaptació, amb la finalitat de facilitar el compliment progressiu del percentatge previst a l'article relatiu als mitjans humans suficients.

e) Un cop finalitzat el període inicial d'adaptació, l'incompliment del percentatge mínim establert a l'article relatiu als mitjans humans suficients constitueix un incompliment dels requisits exigits per la Llei en relació amb els mitjans humans necessaris per exercir l'activitat, i pot donar lloc a l'aplicació de les mesures i conseqüències previstes en la mateixa Llei, inclosa, si escau, la baixa en el Registre en els termes prevists a la disposició addicional segona de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra.

f) La resta de requisits establerts en aquest Reglament, i en particular els relatius als mitjans materials, són exigibles des de l'entrada en vigor d'aquest Reglament, sense perjudici del règim transitori previst als apartats anteriors.

Secció tercera. Formació continuada

Article 19. *Obligació, còmput i règim general de la formació continuada*

1. Obligació general

Els auditors de comptes inscrits al RACA en situació d'exercent han de mantenir actualitzats els seus coneixements teòrics i pràctics mitjançant la realització d'activitats de formació continuada, amb l'objectiu d'assegurar la competència professional necessària per a l'exercici de la professió. Els auditors de comptes inscrits en el RACA en situació de no exercent no han de complir aquesta obligació, mentre es mantinguin com a tals.

2. Durada i període de còmput

Els auditors han de completar, com a mínim, cent vint hores de formació continuada en un període de tres anys consecutius, amb un mínim de trenta hores anuals.

3. Distribució per matèries

Les hores de formació s'han de distribuir, com a mínim, de la manera següent:

- Matèries de comptabilitat i auditoria.
- Matèries de legislació andorrana no comptable rellevants per a l'activitat d'auditoria.
- Altres matèries rellevants per a l'activitat d'auditoria, com ara tecnologies de la informació, intel·ligència artificial, sostenibilitat, gestió de riscos o deontologia professional.

Almenys vint hores de formació continuada en un any i vuitanta hores en el període de tres anys s'han de fer en matèries relatives a comptabilitat i auditoria de comptes i vint hores en el període de tres anys, en matèries de legislació andorrana no comptable rellevants per a l'activitat d'auditoria.

4. Modalitats de formació admeses

- Activitats presencials o en línia sincròniques.
- Activitats d'aprenentatge en línia (*e-learning*) asincrònic supervisat.
- Activitats internes de formació organitzades per firmes d'auditoria o institucions professionals.

En tots els casos s'ha d'acreditar l'existència d'un control de realització i test o control d'aprofitament.

5. Còmput específic de l'activitat docent

Les hores corresponents a activitats de formació en què l'auditor de comptes participi com a docent, ponent o conferenciant en matèries incloses dins l'àmbit de la formació continuada regulada en aquest article es calculen a l'efecte del seu còmput amb un factor de ponderació doble, sempre que aquestes activitats estiguin degudament acreditades.

Aquest còmput ponderat és aplicable exclusivament a les hores efectivament impartides i no pot donar lloc, per si sol, al compliment íntegre del mínim anual o triennal exigít.

6. Formació dels auditors no exercent i requisits per al canvi a exercent

Els auditors inscrits com a no exercent que vulguin passar a la condició d'exercent han d'acreditar, en el moment de la sol·licitud, la realització d'un programa de formació de reciclatge professional en matèries de comptabilitat, auditoria, normes d'ètica i independència i legislació andorrana rellevant per a l'activitat d'auditoria, equivalent, com a mínim, a 120 hores dins dels tres anys anteriors, i almenys seixanta hores d'aquestes cent vint s'han d'haver realitzat en el darrer any. Aquesta formació ha de complir els requisits generals de formació continuada aplicables als auditors exercent previstos en aquest Reglament.

7. Acreditació i conservació de la documentació

Els auditors han de conservar durant cinc anys la documentació acreditativa de la formació efectuada (certificats, comprovants de plataforma o altres suports equivalents), comptats des de la data de realització de l'activitat formativa.

El supervisor d'auditoria pot requerir aquesta documentació en el marc de revisions o inspeccions periòdiques.

Article 20. *Dispenses i pròrrogues*

1. Causes de dispensa

Els auditors de comptes poden sol·licitar al supervisor d'auditoria la concessió d'una dispensa temporal de l'obligació de fer la formació continuada prevista a l'article 19 d'aquest Reglament quan concorrin causes justificades com ara malaltia, maternitat, paternitat, incapacitat temporal o força major.

2. Sol·licitud i documentació

La sol·licitud s'ha de presentar per escrit, abans o dins del període afectat, i ha d'anar acompanyada de la documentació acreditativa que justifiqui la causa al·legada i la seva durada estimada.

3. Resolució i efectes

El supervisor d'auditoria pot concedir la dispensa si considera acreditada la causa, per un període proporcional a la seva durada, i n'ha de determinar expressament els efectes sobre el còmput del període triennal de formació. Durant el període de dispensa, l'auditor no està obligat a fer la formació corresponent al temps afectat, sense que això comporti cap efecte negatiu sobre la seva situació registral.

4. Finalització i reincorporació

Un cop finalitzada la causa que va motivar la dispensa, l'auditor ha de reprendre el compliment ordinari de les seves obligacions formatives. El període dispensat no es computa com a incompliment, però tampoc no genera hores per compensar. Si l'auditor fa formació durant el període de dispensa, es pot computar dins del període triennal, sempre que compleixi els requisits establerts a l'article 19 anterior.

5. Pròrrogues excepcionals

En circumstàncies extraordinàries de força major que impedeixin complir amb la formació dins del període triennal, el supervisor d'auditoria pot autoritzar, mitjançant una resolució motivada, una pròrroga màxima d'un any per completar les hores pendents, sempre que l'auditor acrediti la impossibilitat temporal de complir-les en el termini ordinari.

6. Criteris i procediment complementaris

El supervisor d'auditoria, amb l'acord previ de la Comissió de Supervisió d'Auditoria de Comptes, pot establir mitjançant comunicats tècnics els criteris addicionals sobre el procediment, els terminis, els efectes i la documentació necessària per concedir dispenses i pròrrogues.

Article 21. *Activitats de formació continuada i criteris de reconeixement*

1. Concepte general

Es consideren activitats de formació continuada les activitats que contribueixin de manera directa al manteniment i l'actualització dels coneixements teòrics, tècnics i pràctics necessaris per exercir la professió d'auditor de comptes.

2. Activitats reconegudes

A títol enunciatiu, poden tenir aquesta consideració, entre d'altres:

- a) La participació en cursos, seminaris, congressos, jornades o sessions de formació presencials o en línia.
- b) L'activitat docent o de ponència en matèries relacionades amb l'auditoria, la comptabilitat, la legislació financera, la sostenibilitat o altres disciplines afins.
- c) L'elaboració i la publicació de llibres, articles, estudis o treballs tècnics de contingut professional.
- d) La participació en comissions tècniques o grups de treball vinculats a l'auditoria, la regulació comptable o l'ètica professional.
- e) Les activitats de formació interna organitzades per les firmes d'auditoria per al seu personal o col·laboradors, sempre que compleixin els requisits establerts per aquest Reglament.

3. Requisits per al reconeixement

Perquè una activitat sigui considerada formació continuada vàlida, ha d'encaixar en alguna de les matèries previstes a l'article 19.3 i s'ha d'haver fet en alguna de les modalitats admeses per l'article 19.4, sens perjudici de les especialitats pròpies de les activitats docents o de recerca.

4. Control i verificació

Els professionals inscrits al RACA han d'informar la Branca d'Auditors del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra anualment de les activitats de formació contínua dutes a terme, i aportar, per a cadascuna, el programa o l'índex de continguts corresponent.

La Branca d'Auditors del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra és l'encarregada de:

- a) Registrar les activitats de formació que organitzi directament el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra.
- b) Verificar, a partir de la documentació aportada, l'existència i la coherència formal del programa o l'índex de les activitats de formació rebudes o impartides fora del Col·legi, sense entrar en l'anàlisi del contingut material de les mateixes activitats.
- c) Registrar les hores de formació declarades per cada professional inscrit al RACA i a la Branca d'Auditors, d'acord amb la informació declarada i la documentació aportada.

Amb caràcter anual, la Branca d'Auditors reporta al supervisor d'auditoria de comptes, com a mínim, la informació relativa a les hores de formació declarades per cada professional, a l'efecte de supervisió.

El supervisor d'auditoria de comptes, en l'exercici de les seves funcions, pot verificar que les activitats de formació efectuades es corresponen amb el programa o l'índex declarat i pot requerir als professionals inscrits l'aportació de diplomes, certificats o comprovants d'assistència i/o d'aprofitament que acreditin la realització efectiva de la formació.

El supervisor d'auditoria de comptes, amb l'acord previ de la Comissió de Supervisió d'Auditoria de Comptes, pot determinar mitjançant comunicats tècnics els criteris específics de reconeixement, els límits horaris i el còmput aplicable als tipus d'activitats de formació contínua previstos en aquest article, així com els criteris de verificació o comprovació de la seva realització efectiva.

Secció quarta. Organització interna i gestió de la qualitat

Les disposicions d'aquesta secció s'han d'interpretar i aplicar de conformitat amb les normes internacionals d'auditoria, d'ètica i de gestió de la qualitat aplicables en cada moment, atenent els seus objectius i principis, així com les seves actualitzacions o substitucions futures.

Article 22. *Normes de gestió de qualitat interna dels auditors de comptes*

Les normes de gestió de qualitat interna tenen per objecte establir els principis i requisits que han de seguir els auditors de comptes en la implantació i el manteniment d'un sistema de control de qualitat intern que els permeti assegurar raonablement que l'activitat d'auditoria de comptes es duu a terme de conformitat amb el que exigeixen la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra i les normes internacionals d'auditoria i d'ètica.

Article 23. *Organització interna dels auditors de comptes*

1. Sistema formal d'organització interna

Els auditors de comptes individuals i les societats d'auditoria han de disposar d'un sistema d'organització interna formal i escrit, adequat a la seva dimensió i complexitat, que garanteixi el compliment de la normativa aplicable i la qualitat dels treballs d'auditoria.

Aquest sistema s'ha d'ajustar a les normes internacionals aplicables en matèria de gestió de la qualitat de l'auditoria, incloses les Normes internacionals de gestió de la qualitat (ISQM), o a les que les puguin substituir en el futur, i ha d'estar disponible perquè el supervisor d'auditoria el revisi.

2. Assignació de funcions i estructura organitzativa

L'organització interna ha d'incloure mecanismes adequats d'assignació de funcions i responsabilitats. A títol orientatiu, pot incloure:

- a) Una assignació clara de funcions i responsabilitats a tots els nivells de l'auditor o de la societat d'auditoria.
- b) Un organigrama formal o, en el cas dels auditors individuals, una descripció documentada de les funcions assignades i dels col·laboradors o experts implicats.
- c) Procediments interns de comunicació i difusió de les normes internes, manuals i instruccions tècniques.
- d) La designació d'un responsable de la gestió de la qualitat, amb experiència suficient en auditoria, encarregat de supervisar l'aplicació del sistema de gestió de la qualitat.

Aquesta funció pot ser delegada o externalitzada a un professional extern, sempre que acrediti competència tècnica, experiència adequada i independència funcional respecte dels encàrrecs d'auditoria.

En el cas dels auditors individuals, aquesta funció pot ser assumida per un professional extern que acrediti competència i independència, d'acord amb les normes internacionals de gestió de la qualitat aplicables.

3. Procediments administratius, comptables i de gestió de riscos

Els auditors de comptes individuals i les societats d'auditoria han de disposar de procediments administratius i comptables sòlids que permetin identificar i valorar els riscos significatius que afectin l'activitat d'auditoria i respondre a aquests riscos.

Aquests riscos poden incloure, entre altres, els riscos de governança i lideratge en qualitat, de compliment normatiu i ètic, l'acceptació i la continuïtat d'encàrrecs, de dependència econòmica o conflictes d'interès, la gestió de recursos humans, la realització dels encàrrecs, la seguretat informàtica i la protecció de dades, així com la continuïtat operativa.

Els procediments han de permetre documentar les mesures de control, seguiment i correcció adoptades, així com el seu resultat.

4. Procediments específics per a entitats d'interès públic

Els auditors i les societats d'auditoria que facin auditories d'entitats d'interès públic han de disposar de procediments interns específics que assegurin la continuïtat i la regularitat de la seva activitat, incloent-hi la identificació i l'avaluació dels riscos que hi puguin afectar, les mesures de contingència i la protecció de la informació essencial.

El seu compliment s'ha de revisar anualment dins del sistema de gestió de la qualitat, d'acord amb les normes internacionals aplicables en matèria de gestió de la qualitat de l'auditoria.

Article 24. Sistema de gestió de la qualitat

1. Obligació de mantenir un sistema de gestió de la qualitat

Els auditors de comptes individuals i les societats d'auditoria han de mantenir un sistema de gestió de la qualitat que assegurí, de manera proactiva, el compliment de la normativa d'auditoria aplicable, dels requisits d'ètica i independència, i de les normes internacionals aplicables en matèria de gestió de la qualitat de l'auditoria, incloses les Normes internacionals de gestió de la qualitat (ISQM) o les que les puguin substituir. En el cas de les societats d'auditoria, aquesta obligació desplega també el que preveu l'article 10.4 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra.

Aquest sistema ha d'integrar la identificació, l'avaluació i la resposta als riscos que puguin afectar la qualitat dels encàrrecs i el correcte exercici de l'activitat d'auditoria. El sistema i la documentació associada, inclosa la relativa als resultats de les activitats de monitoratge i correcció, s'han de mantenir a disposició del supervisor durant un període mínim de cinc anys.

2. Finalitat i abast del sistema

El sistema de gestió de la qualitat ha d'establir mecanismes que garanteixin, entre altres aspectes, que:

- a) Els encàrrecs d'auditoria es planifiquen, executen i revisen amb la deguda diligència professional.

- b) Les conclusions dels treballs són consistents amb l'evidència obtinguda i amb les normes d'auditoria aplicables.
- c) Es detecten, analitzen i corregeixen oportunament les deficiències internes que puguin afectar la qualitat.
- d) Es promou una cultura interna orientada a la qualitat i a la millora contínua en tots els nivells de l'organització.

3. Avaluació anual i millora del sistema

Els auditors i les societats d'auditoria han d'avaluar, com a mínim un cop l'any, l'eficàcia del seu sistema de gestió de la qualitat i documentar-ne les conclusions, incloent-hi:

- a) Les deficiències identificades en el sistema o en la realització dels encàrrecs.
- b) Les mesures correctores o preventives adoptades i el seu seguiment.
- c) Les millores previstes per a l'exercici següent.

Aquesta avaluació s'ha de conservar en format electrònic o en paper durant un període mínim de cinc anys.

4. Revisió de la qualitat dels encàrrecs

Quan sigui aplicable d'acord amb les normes internacionals corresponents en matèria de revisió de qualitat dels encàrrecs, s'ha de designar un revisor independent de qualitat per avaluar, de manera objectiva, els principals judicis significatius formulats durant l'auditoria i les conclusions obtingudes abans de l'emissió de l'informe.

Aquesta revisió s'ha de documentar degudament, especificant-ne l'abast, les observacions i les conclusions finals.

5. Seguiment i registre de les actuacions de gestió de qualitat

Els resultats de les revisions, avaluacions i actuacions de seguiment han de quedar registrats i a disposició del supervisor d'auditoria, que pot sol·licitar-los en qualsevol moment com a part de les seves actuacions de control o inspecció.

Article 25. *Proporcionalitat i requisits simplificats*

1. Aplicació proporcional dels requisits de qualitat

Els auditors de comptes individuals i les societats d'auditoria han d'aplicar el sistema de gestió de la qualitat previst als articles 23 i 24 d'aquest Reglament de manera proporcionada a la seva dimensió, naturalesa i complexitat, així com al volum d'encàrrecs i als riscos associats a la seva activitat.

El principi de proporcionalitat afecta la manera d'implementar els requisits del sistema de gestió de la qualitat, però no eximeix en cap cas del compliment dels seus objectius ni de les obligacions essencials establertes en aquest Reglament.

2. Criteris generals d'adaptació

Sense perjudici del compliment íntegre de les obligacions legals i de les normes internacionals aplicables en matèria de gestió de la qualitat de l'auditoria, incloses les Normes internacionals de gestió de la qualitat (ISQM), els auditors i les societats poden adaptar:

- a) L'extensió i la formalitat dels procediments interns i de gestió de qualitat.
- b) El nivell de documentació exigida per demostrar el compliment efectiu de les polítiques i els controls establerts.
- c) La naturalesa, l'abast i la freqüència de les avaluacions o revisions internes poden adaptar-se a la dimensió, la complexitat i els riscos identificats, d'acord amb les normes internacionals aplicables en matèria de seguiment i avaluació del sistema de gestió de la qualitat.

3. Límit d'aplicació de la proporcionalitat

En cap cas el principi de proporcionalitat no pot comportar una reducció del nivell de qualitat exigible, ni l'exempció de les responsabilitats o obligacions bàsiques derivades de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, de les normes d'auditoria aplicables o de les normes internacionals de gestió de la qualitat aplicables.

Article 26. *Arxivament i documentació dels treballs d'auditoria***1.** Obligació de conservar la documentació

D'acord amb l'article 19 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, els auditors de comptes individuals i les societats d'auditoria han de conservar tota la documentació i els registres relacionats amb els treballs d'auditoria durant un període mínim de cinc anys, comptats des de la data de l'emissió de l'informe d'auditoria.

2. Contingut mínim de la documentació

La documentació dels treballs d'auditoria ha d'incloure, com a mínim:

- a) La documentació relativa a l'acceptació i la continuïtat de l'encàrrec, inclosa la carta d'encàrrec subscripta amb l'entitat auditada i la documentació de l'anàlisi d'independència, d'acord amb el que estableix la Llei i les normes d'auditoria aplicables.
- b) Els papers de treball i la informació utilitzada per obtenir les conclusions de l'auditoria.
- c) Els judicis significatius, les discussions i les decisions preses sobre qüestions rellevants durant l'encàrrec.
- d) Les comunicacions amb la direcció, els òrgans de govern de l'entitat auditada i, si escau, amb el supervisor d'auditoria.
- e) Els informes interns de revisió i qualsevol document derivat del sistema de gestió de la qualitat vinculat a l'encàrrec.

3. Forma, integritat i seguretat dels arxius

La documentació pot conservar-se en format paper o electrònic, sempre que se'n garanteixi la integritat, traçabilitat, accessibilitat i confidencialitat.

Els auditors i les societats han d'implantar mecanismes de protecció i còpia de seguretat que assegurin la preservació dels arxius davant d'alteracions o pèrdues, d'acord amb el que estableix la ISQM 1 sobre control i la protecció dels sistemes informàtics.

4. Tancament i modificacions de l'arxiu

- a) L'auditor ha de completar i tancar l'arxiu final d'auditoria dins el termini màxim establert a la Norma internacional d'auditoria ISA 230, o a la norma que la pugui substituir o modificar.
- b) Un cop emès l'informe d'auditoria, l'arxiu d'auditoria no pot ser modificat com a conseqüència de revisions internes o externes del treball d'auditoria efectuades amb posterioritat a la data de l'informe.
- c) Una vegada compilat l'arxiu final d'auditoria, en el cas de fets posteriors a la data de l'informe o de fets anteriors que hagin arribat a coneixement de l'auditor amb posterioritat i que requereixin l'aplicació de procediments d'auditoria addicionals, o en les situacions en què sigui necessari incorporar documentació addicional com a conseqüència d'un pla d'esmena, l'auditor ha de disposar de polítiques i procediments que garanteixin que:
 - Queda identificada la persona que autoritza la modificació o incorporació.
 - Es documentin els motius i la data del canvi.
 - Es mantingui la traçabilitat de la documentació modificada o incorporada.

Aquestes modificacions han de permetre que qualsevol tercer pugui fer un seguiment adequat dels canvis efectuats.

5. Accés i disponibilitat per al supervisor d'auditoria

Els auditors i les societats d'auditoria han de posar a disposició del supervisor d'auditoria la documentació dels treballs i dels sistemes de gestió de la qualitat quan aquest últim ho requereixi en el marc de les seves funcions de control o inspecció.

6. Conservació i destrucció dels arxius

Un cop finalitzat el període de conservació establert, la destrucció dels arxius ha de garantir la confidencialitat i la protecció de les dades personals, d'acord amb la normativa aplicable en matèria de protecció de dades.

Secció cinquena. Registre d'entitats auditades

Article 27. *Registre d'entitats auditades*

1. Obligació i abast del registre

Els auditors de comptes individuals i les societats d'auditoria han de mantenir un registre actualitzat de les entitats auditades, amb la finalitat de garantir la traçabilitat dels encàrrecs d'auditoria, la conservació adequada de la informació i l'exercici de les funcions de supervisió. En el cas de les societats d'auditoria, aquesta obligació desplega també el registre d'entitats auditades previst a l'article 10.4.e de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra.

Aquest registre forma part del sistema de gestió de la qualitat i ha de permetre identificar i documentar tots els treballs d'auditoria realitzats conforme a la Norma internacional d'auditoria (NIA) 700, ja siguin auditories legals o voluntàries.

La inclusió d'altres treballs efectuats sota normes diferents (com revisions limitades, procediments acordats o altres serveis d'assegurament) és opcional.

El registre s'ha de mantenir actualitzat de manera continuada i conservar-se durant un període mínim de cinc anys, comptats des de la data d'emissió de l'informe d'auditoria corresponent.

2. Contingut mínim del registre

El registre d'entitats auditades ha d'incloure, com a mínim, la informació següent per a cada encàrrec d'auditoria sota la NIA 700:

- a) Identificació de l'entitat auditada, incloent-hi la denominació social, l'NRT o número d'identificació equivalent, el domicili i el sector d'activitat.
- b) Exercici o període auditat.
- c) Tipus d'auditoria, legal o voluntària.
- d) Data d'emissió de l'informe d'auditoria.
- e) Honoraris totals corresponents a l'encàrrec.
- f) Nom del soci o responsable signant de l'informe.
- g) Indicació de si l'entitat auditada és una entitat d'interès públic (EIP).
- h) Detall de les hores dedicades per cada professional que ha participat en cada encàrrec d'auditoria fet per la firma d'auditoria. Si un professional ha treballat en més d'un encàrrec d'un mateix client, per exemple l'auditoria dels comptes individuals i consolidats, cal procurar de mantenir controls separats per a cada encàrrec i, si no és així, s'han d'estimar les hores dedicades a cadascun de manera raonable i cal que això pugui ser traçable. Així mateix, quan en l'auditoria hi hagin participat professionals que no estiguin en nòmina de la societat, s'han d'obtenir les hores dedicades per aquests professionals en cada auditoria. Si no és possible obtenir-les, s'han d'estimar de manera raonable i cal que això pugui ser traçable.

3. Format, conservació i supervisió

El registre pot conservar-se en format electrònic o paper, sempre que se'n garanteixi la integritat, la traçabilitat i l'actualització.

El supervisor d'auditoria pot establir, mitjançant un comunicat tècnic o una circular operativa, el format electrònic normalitzat o el model de registre que s'ha d'utilitzar, així com la periodicitat de la seva remissió o revisió.

Els auditors i les societats d'auditoria han de posar el registre a disposició del supervisor quan ho requereixi en el marc de les seves actuacions de supervisió, inspecció o control de qualitat.

Secció sisena. Registre d'auditors de comptes del Principat d'Andorra (RACA)

Article 28. *Objecte i finalitat del RACA*

1. El RACA és l'instrument administratiu destinat a conèixer, ordenar i organitzar les persones físiques i les societats que exerceixen l'activitat d'auditoria de comptes, en qualsevol de les seves modalitats, i que hi consten inscrites.
2. El registre no crea per si mateix el dret a exercir la professió d'auditor de comptes, que deriva de la resolució administrativa d'autorització dictada pel supervisor d'auditoria de comptes.
3. L'organització, el funcionament, la publicitat, el contingut de la informació i el règim d'accés a les dades del Registre es regeixen pel que disposa aquest Reglament, la normativa aplicable en matèria de protecció de dades personals i els comunicats tècnics que emeti el supervisor d'auditoria de comptes.

Article 29. *Responsable del Registre*

1. El Registre d'auditors de comptes està sota la responsabilitat del supervisor d'auditoria de comptes, nomenat pel cap de Govern a proposta del ministre encarregat de les finances, d'acord amb la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra.
2. En cas d'absència, impossibilitat temporal o cessament del supervisor, el cap de Govern, a proposta del ministre encarregat de les finances, designa un responsable suplent que exerceix les seves funcions fins al nomenament d'un nou supervisor o fins al retorn del titular.
3. Els drets d'accés, rectificació, supressió i oposició previstos en la legislació de protecció de dades personals poden ser exercits davant del responsable del Registre.

Article 30. *Funcions del responsable*

El responsable del Registre té les funcions següents:

- a) Autoritzar i inscriure els auditors de comptes individuals i les societats d'auditoria que compleixin els requisits establerts i efectuar els assentaments necessaris al Registre.
- b) Expedir certificats i notes informatives simples sobre les inscripcions i els assentaments practicats al Registre, a petició de les persones interessades.
- c) Garantir la integritat, l'exactitud i la confidencialitat de les dades, qualificades com a tals per la normativa en vigor, inscrites al Registre.
- d) Coordinar la gestió de la documentació i les dades vinculades al Registre, i assegurar-ne la custòdia i la conservació adequades, d'acord amb la política de gestió de l'expedient i del document electrònic del Govern.
- e) Elaborar estadístiques sobre les dades inscrites al Registre amb la finalitat de donar a conèixer la realitat del país en aquesta matèria, i que això permeti posar a disposició de la societat informació completa, objectiva i imparcial.
- f) Dur a terme qualsevol altra funció que li sigui atribuïda per disposicions legals o reglamentàries.

Article 31. *Supervisió i revisió del Registre*

1. El ministeri encarregat de les finances pot ordenar revisions periòdiques del Registre per assegurar la precisió de les dades registrades i el compliment dels requisits establerts per la normativa vigent. Aquestes revisions les poden dur a terme organismes independents, empreses externes o unitats internes del ministeri, segons es determini.
2. Els resultats de les revisions s'utilitzen per prendre les mesures correctives necessàries, incloent-hi la rectificació d'assentaments i la notificació als auditors afectats.

Article 32. *Seccions del Registre*

El Registre es divideix en tres seccions:

1. Secció referent als auditors individuals: inclou els auditors de comptes individuals que hagin obtingut l'autorització per exercir la professió d'auditoria de comptes a Andorra.

Els auditors de comptes individuals poden estar inscrits al Registre com a:

- a) Exercent: els auditors de comptes que desenvolupen l'activitat d'auditoria de comptes com a responsables i signants d'informes d'auditoria, ja sigui a títol individual o en nom d'una societat d'auditoria.
- b) No exercent: els auditors de comptes que no desenvolupen l'activitat d'auditoria de comptes com a responsables i signants d'informes d'auditoria, o que no hagin satisfet la fiança o l'aval i l'assegurança de responsabilitat civil exigits per la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra.

2. Secció referent a les societats d'auditoria: inclou les societats d'auditoria que hagin obtingut l'autorització per exercir l'auditoria de comptes a Andorra.

Les societats d'auditoria poden estar inscrites al Registre com a:

- a) Exercent: les societats que tenen auditors amb la capacitat per efectuar i signar informes d'auditoria de comptes.
- b) No exercent: les societats inscrites en el Registre que no exerceixen l'activitat d'auditoria de comptes.

3. Secció referent als autoritzats no-residents: inclou els auditors autoritzats en un tercer país que hagin estat autoritzats per l'AFA a dur a terme auditories de les entitats incloses en la disposició addicional tercera de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, bé de forma individual o bé mitjançant signatura mancomunada. Els autoritzats no-residents únicament s'inscriuen d'ofici en la modalitat d'exercent, limitada als treballs autoritzats per l'AFA.

Cadascuna de les seccions s'ha de gestionar de manera independent, i s'ha d'assegurar la correcta organització i l'accessibilitat de la informació registrada.

Article 33. *Format del Registre*

1. El Registre es conserva en format electrònic.
2. El sistema d'informació del Registre ha d'assegurar, d'acord amb l'evolució tecnològica, l'exactitud i la seguretat de les dades incorporades. En especial, ha de garantir el control i el manteniment dels drets d'accés i la traçabilitat dels usuaris que practiquen els assentaments i les anotacions, ha de permetre enregistrar els assentaments per ordre cronològic, no ha d'enregistrar cap assentament si n'hi ha altres d'anteriors pendents de validació, i ha de mantenir la integritat dels assentaments.
3. L'atribució i la modificació dels permisos d'accés i de validació corresponen al responsable del Registre, d'acord amb la política de drets d'accés, permisos i seguretat del departament responsable dels sistemes d'informació del Govern. Aquesta política ha de garantir les mesures necessàries per assegurar la conservació de les dades enregistrades en suport informàtic i la seguretat i la integritat de l'aplicació que serveix per portar el Registre.

Article 34. *Fitxers interns*

El responsable del Registre pot disposar la creació de fitxers informàtics d'ús intern per facilitar la indexació i la cerca de documents i informació continguts al Registre.

Aquests fitxers són d'ús exclusivament intern del Registre, per facilitar l'execució de les seves funcions, i no es poden fer servir per a altres finalitats que no siguin les que el Registre té atribuïdes.

Article 35. *Procediment d'inscripció al Registre*

1. Per sol·licitar l'autorització per exercir l'auditoria de comptes al Principat d'Andorra, la persona interessada ha de presentar una sol·licitud per mitjà de la Seu electrònica del Govern, segons el formulari que figura a la mateixa Seu electrònica.
2. D'acord amb el Codi de l'Administració, el responsable del Registre disposa d'un termini màxim de dos mesos, prorrogable un altre mes, per verificar la documentació presentada i autoritzar o denegar la sol·licitud. Durant aquest termini, el responsable del Registre sol·licita els comprovants de l'assegurança de responsabilitat civil i de la fiança o l'aval.

3. La resolució es notifica telemàticament i, en el cas de ser favorable, la persona interessada efectua el pagament de la liquidació de la taxa d'inscripció per mitjà de la Seu electrònica.
4. Una vegada efectuat el pagament de la taxa, la persona interessada pot accedir a la resolució d'autorització i es procedeix d'ofici a la inscripció al Registre en un termini màxim de cinc dies hàbils.
5. En el decurs de la instrucció de l'expedient, si la sol·licitud o la documentació presentada presenta defectes o mancances que impedeixin la inscripció, el responsable del Registre ho comunica a la persona interessada, perquè esmeni els defectes en un termini de deu dies hàbils.
6. Si es considera necessari per assegurar la idoneïtat de la inscripció, el responsable del Registre pot requerir informació addicional als sol·licitants o, si escau, convocar una entrevista personal per aclarir o completar la informació presentada. Aquesta entrevista la pot dur a terme el responsable del Registre o la persona que designi. D'aquesta entrevista se n'ha d'estendre una acta, que signen ambdós parts.
7. En cas de sol·licitud d'informació addicional, el termini per aportar la documentació o informació necessària és de deu dies hàbils. Transcorregut aquest termini, si la documentació necessària per resoldre no és aportada, es desestima la sol·licitud i s'arxiva l'expedient.
8. En cas de sol·licitud d'entrevista, si l'interessat no es presenta en la data i l'hora indicades sense causa justificada, s'actua de conformitat amb l'article 122 del Codi de l'Administració.
9. En el cas dels auditors autoritzats en un tercer país que han estat autoritzats per l'AFA per dur a terme auditories de determinades entitats subjectes a la seva supervisió, la inscripció al Registre es fa d'ofici d'acord amb l'autorització prèvia de l'AFA.
10. Per sol·licitar la inscripció de modificació de dades, la persona interessada ha de presentar una sol·licitud per mitjà de la Seu electrònica del Govern, segons el formulari que figura a la mateixa Seu electrònica. Per inscriure aquestes modificacions s'aplica el procediment establert al Codi de l'Administració.

Article 36. Denegació de la inscripció

1. La inscripció al Registre es pot denegar en els casos següents:
 - a) Quan no es compleixin els requisits legals o reglamentaris per a l'exercici de la professió d'auditoria.
 - b) Quan la documentació presentada sigui insuficient o contingui errors que no han estat esmenats dins del termini establert.
 - c) Quan l'auditor o la societat d'auditoria estiguin sotmesos a una prohibició legal per exercir la professió.
2. La denegació de la inscripció es notifica per escrit per mitjans telemàtics a la persona interessada, i s'hi indiquen les raons.
3. Contra la denegació de la inscripció la persona interessada pot interposar un recurs administratiu davant del Govern, seguint els preceptes establerts al Codi de l'Administració.

Article 37. Assentaments al Registre

Els assentaments fan constar els actes relatius a:

1. L'autorització d'exercici, com a auditor professional persona física, com a societat d'auditoria o com a autoritzat no-resident, amb totes les dades indicades a l'article 38.
2. Les modificacions en les dades que tinguin lloc després de la inscripció al Registre.
3. La suspensió, el cessament i la renúncia dels professionals, ja siguin auditors individuals, societats d'auditoria o autoritzats no-residents.
4. Les sancions dels professionals i les penes de suspensió d'exercici de la professió, i la durada eventual d'aquestes sancions o penes.
5. La cancel·lació registral per baixa.
6. Tots els altres assentaments que s'hagin de practicar segons la normativa aplicable.

Article 38. Assentament inicial

L'assentament inicial fa constar la inscripció de l'autorització d'exercici de la professió, ja sigui per a auditors individuals, societats d'auditoria o autoritzats no-residents.

1. L'assentament inicial conté, com a mínim, les dades següents per a les persones físiques:
 - a) Número individual d'identificació al Registre.
 - b) Nom i cognoms i número d'identificació administrativa (NIA).
 - c) Adreça postal i adreça electrònica professionals.
 - d) Si escau, nom, adreça, adreça electrònica i número de registre de la societat o societats d'auditoria per a les quals treballa com a empleat o amb les quals està relacionat com a soci o persona autoritzada per a la signatura d'informes d'auditoria.
 - e) La data d'autorització de l'exercici de la professió d'auditor de comptes.
 - f) La modalitat d'exercici autoritzada d'acord amb el que està establert a l'article 32 d'aquest Reglament.
2. L'assentament inicial conté, com a mínim, les dades següents per a les societats d'auditoria:
 - a) Número individual d'identificació al Registre.
 - b) Denominació i domicili socials.
 - c) Forma jurídica.
 - d) Informació de contacte: adreça postal i adreça electrònica professionals, i telèfon.
 - e) Noms i adreces de treball de tots els accionistes.
 - f) Noms i adreces de treball de tots els membres de l'òrgan d'administració, gestió o direcció.
 - g) Si escau, la pertinença a una xarxa i identificació de la mateixa xarxa.
 - h) Persones autoritzades per la societat per signar informes d'auditoria de comptes en nom i representació de la societat.
3. L'assentament inicial conté, com a mínim, les dades següents per als autoritzats no-residents:
 - a) Data de l'autorització de l'Autoritat Financera Andorrana.
 - b) Entitat i exercicis que estan autoritzats a auditar.
 - c) Les dades d'identificació que s'indiquen en els apartats anteriors en funció de si es tracta de persones físiques o societats d'auditoria, i, en aquests casos, de l'auditor designat per dur a terme l'auditoria de forma individual o conjunta amb un auditor inscrit al RACA.

Article 39. Assentaments complementaris

Els assentaments complementaris es fan constar a continuació de l'assentament inicial i per ordre cronològic.

Els assentaments complementaris de cada professional de l'auditoria són els que fan constar:

1. La modificació de les dades assenyalades a l'article anterior.
2. Les sancions dels professionals i les penes de suspensió d'exercici de la professió temporal o permanent, i la durada eventual d'aquestes sancions o penes.
3. La inscripció al Col·legi d'Economistes dins la branca d'especialització relativa als auditors de comptes que agrupa les persones físiques exerceixents i no exerceixents inscrites al Registre.
4. Totes les altres circumstàncies que s'hagin de fer constar segons la normativa aplicable i que no hagin d'incloure's a l'assentament inicial o a l'assentament de cancel·lació.

Article 40. Assentaments de cancel·lació

1. L'assentament de cancel·lació es fa constar a continuació dels assentaments complementaris, o de l'assentament inicial si no hi ha assentaments complementaris.

2. L'assentament de cancel·lació fa constar la baixa de la inscripció del professional o societat d'auditoria del Registre i s'ha d'efectuar:

- a) Quan el professional o la societat d'auditoria sol·licita la baixa del Registre o de la inscripció al Registre.

b) Quan el responsable del Registre té coneixement d'alguna de les circumstàncies següents:

- i) Que s'ha produït la defunció del professional auditor.
- ii) Que ha guanyat ferma la pena o la sanció d'inhabilitació professional.
- iii) Que s'ha produït la revocació de l'autorització de la professió d'acord amb la normativa vigent.
- iv) Que, en el cas dels autoritzats no-residents, ha vençut el termini associat a l'autorització atorgada per l'AFA.

3. En tots els casos, l'assentament de cancel·lació es fa constar en virtut d'una resolució expressa, llevat dels supòsits que s'estableixen en els incisos *i*, *ii* o *iv* de la lletra *b* de l'apartat 2, en què no és necessària la resolució esmentada.

Article 41. Número d'identificació

Amb l'assentament inicial que fa constar la inscripció s'assigna un número de registre a cada professional persona física o jurídica, que és correlatiu i segueix una numeració alfanumèrica, i es distingeix entre les seccions d'auditors individuals i societats d'auditoria.

Article 42. Baixa automàtica

1. Els auditors de comptes individuals i les societats d'auditoria són donats de baixa automàticament del Registre per incompliment de les obligacions de pagament de la taxa de manteniment durant un període ininterromput de dos anys o bé per l'acumulació de dos anys pendents de pagament no consecutius.

2. Els auditors de comptes individuals i les societats d'auditoria són donats de baixa automàticament del Registre en la categoria d'exercent i són donats d'alta en la categoria de no exercent si:

- a) No han efectuat cap activitat d'auditoria durant un període ininterromput de dos anys. En cas que s'hagi notificat i justificat la inactivitat davant el Registre, el supervisor d'auditoria té la potestat de mantenir la categoria d'exercent.
- b) No mantenen degudament la fiança o aval i l'assegurança de responsabilitat civil indicades a l'article 44 d'aquest Reglament.

3. Abans de procedir a la baixa automàtica, el responsable del Registre ho notifica a l'auditor o a la societat d'auditoria afectats, que disposen d'un termini de trenta dies hàbils per justificar la inactivitat o actualitzar la fiança o aval i l'assegurança de responsabilitat civil.

4. La baixa automàtica es reflecteix en els assentaments de cancel·lació del Registre.

Article 43. Documentació

1. Tots els assentaments es fan constar d'acord amb la documentació de la qual disposa el responsable del Registre, així com la documentació que presentin les persones interessades, i les dades que hi figuren.

2. En el cas de les persones físiques i les societats d'auditoria, per sol·licitar l'autorització per exercir l'auditoria de comptes al Principat d'Andorra s'ha de presentar una sol·licitud mitjançant els formularis que figuren a la Seu electrònica del Govern, en els quals es recull la informació i la documentació següents:

A. Per a les persones físiques:

- a) Documents que acreditin la identitat del sol·licitant.
- b) Si escau, nom, cognoms, adreça postal, adreça electrònica i número de registre de la societat o les societats d'auditoria per a les quals treballa com a empleat o amb les quals està relacionat com a soci o persona autoritzada per signar informes d'auditoria.
- c) La fiança o aval i l'assegurança de responsabilitat civil, d'acord amb l'article 44 d'aquest Reglament.
- d) Qualsevol altra documentació requerida segons la normativa aplicable.

B. Per a les societats d'auditoria:

- a) Documents que acreditin la identitat del sol·licitant.
- b) Denominació social, adreça professional i forma jurídica.
- c) Informació de contacte:
 - Noms, cognoms i adreces de treball de tots els accionistes; cal indicar si són o no auditors de comptes registrats.

- Noms i adreces de treball de tots els membres de l'òrgan d'administració, gestió o direcció; cal indicar si són o no auditors de comptes registrats.
 - d) Si escau, la pertinença a una xarxa i identificació de la mateixa xarxa.
 - e) Persones autoritzades per la societat per signar informes d'auditoria de comptes en nom i representació de la mateixa societat.
 - f) Persones de l'organització de la societat inscrites en el Registre com a no exercent.
 - g) La fiança o aval i l'assegurança de responsabilitat civil, d'acord amb l'article 44 d'aquest Reglament.
 - h) Qualsevol altra documentació requerida segons la normativa aplicable.
3. En el cas dels autoritzats no-residents, el supervisor efectua la inscripció d'ofici al Registre d'acord amb l'autorització prèvia atorgada per l'AFA.
4. L'assentament inicial d'inscripció al Registre es fa d'ofici d'acord amb els documents i les dades presentades en la sol·licitud i l'autorització d'exercici emesa pel supervisor d'auditoria de comptes, d'acord amb el que està establert a l'article 32 d'aquest Reglament i en la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra.
5. Els assentaments complementaris es fan constar d'acord amb els documents següents, segons escaigui i depenent de si es tracta d'un auditor individual o d'una societat d'auditoria:
- a) La documentació acreditativa de la modificació de dades sol·licitada.
 - b) La resolució executòria que imposa la sanció d'inhabilitació professional o la pena de suspensió d'exercici de la professió.
 - c) La resolució que decideix la baixa del Registre.
 - d) Qualsevol altra documentació requerida segons la normativa aplicable.
6. L'assentament de cancel·lació es fa constar d'acord amb els documents o la informació següents, segons escaigui i depenent de si es tracta d'una persona física o jurídica:
- a) La sol·licitud de baixa voluntària del RACA.
 - b) La resolució que acorda la baixa voluntària.
 - c) El certificat de defunció de l'auditor.
 - d) La resolució ferma que imposa la sanció d'expulsió del RACA, de la Branca d'Auditors del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra o la pena d'inhabilitació professional.

Article 44. *Fiança o aval i assegurança de responsabilitat civil*

1. La fiança o aval s'estableix en la quantia i en la forma següents:
- a) En el cas dels auditors individuals autoritzats per exercir l'activitat d'auditoria de comptes a Andorra, és d'un import mínim de 30.000 euros o el 5% dels ingressos anuals d'auditoria de comptes, i s'aplica l'import superior de tots dos.
 - b) En el cas de les societats d'auditoria autoritzades, la fiança o aval és d'un import mínim de 30.000 euros per la societat més 30.000 euros addicionals per cada auditor individual designat per signar informes d'auditoria per la societat, o el 5% dels ingressos anuals d'auditoria de comptes, i s'aplica l'import superior de tots dos.
 - c) En el cas dels autoritzats no-residents, la forma i la quantia de la fiança o aval dels auditors no residents autoritzats per l'AFA són les mateixes que per a la resta d'auditors, indicades en aquest article, en relació amb els treballs d'auditoria autoritzats en territori andorrà.
 - d) Si la fiança es constitueix en forma de dipòsit en efectiu, aquesta fiança s'ha de dipositar a l'AFA, a nom del Sistema de Supervisió d'Auditoria de Comptes. En el cas que es constitueixi en forma d'aval, aquest aval l'ha d'emetre una entitat bancària andorrana a favor del Sistema de Supervisió d'Auditoria de Comptes i en la modalitat de primer requeriment, per assegurar el compliment immediat de l'obligació en cas de ser requerit. No es pot cancel·lar la fiança sense l'autorització prèvia del Ministeri de Finances.
2. L'assegurança de responsabilitat civil s'estableix en la quantia i en la forma següents:
- a) El certificat d'assegurança emès per una companyia d'assegurances ha d'especificar que cobreix la responsabilitat civil derivada de treballs d'auditoria en territori andorrà.

- b) La cobertura de l'assegurança de responsabilitat civil per als auditors individuals autoritzats per exercir l'activitat d'auditoria de comptes a Andorra ha de ser d'un import mínim de 500.000 euros, o el 10% dels ingressos anuals d'auditoria de comptes, i s'ha d'aplicar l'import superior de tots dos.
- c) En el cas de les societats d'auditoria, la cobertura de l'assegurança s'ha d'acreditar per a l'activitat d'auditoria de comptes i ha d'estar a nom de la societat d'auditoria. A més, cal adjuntar-hi la relació dels auditors individuals designats per signar informes d'auditoria en nom de la societat, als quals cobreix l'assegurança juntament amb la societat.
- d) En el cas de les societats d'auditoria autoritzades, la cobertura de l'assegurança ha de ser d'un import mínim de 500.000 euros per a la societat, i aquesta quantitat es multiplica per cada auditor individual designat per signar informes d'auditoria en nom de la societat, o el 10% dels ingressos anuals d'auditoria, i s'ha d'aplicar l'import superior de tots dos.
- e) L'assegurança de responsabilitat civil s'ha de mantenir adequada a l'activitat d'auditoria efectivament desenvolupada i als riscos assumits, i s'ha d'actualitzar quan sigui necessari d'acord amb la normativa aplicable.

3. Pel que fa a l'obligació de mantenir l'assegurança de responsabilitat civil i la fiança o aval després de la baixa o del canvi d'estat a no exercent:

- a) Els auditors de comptes i les societats d'auditoria que siguin baixa en el Registre d'auditors de comptes o que canviïn la seva situació registral d'exercent a no exercent han de mantenir vigents la fiança o aval i l'assegurança de responsabilitat civil regulats a l'article 22 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, durant un període mínim de tres anys a comptar de la data de la baixa o del canvi d'estat. En el supòsit que un auditor de comptes sigui baixa per cessar la seva activitat professional i hagi prestat serveis d'auditoria a través d'una societat d'auditoria, l'obligació de mantenir la cobertura corresponent recau preferentment en l'auditor i, subsidiàriament, en cas que aquest últim no la mantingui, en la societat d'auditoria a través de la qual s'hagin prestat els treballs d'auditoria.
- b) Aquest període s'ha de prorrogar automàticament si hi ha procediments de control, d'inspecció o sancionadors pendents en relació amb treballs d'auditoria efectuats abans de la baixa o del canvi d'estat, i s'ha de mantenir fins que es resolguin definitivament.
- c) La manca de manteniment de la fiança o de l'assegurança es considera una infracció, d'acord amb el règim sancionador previst a la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, i suposa addicionalment el canvi immediat de l'auditor i la societat d'auditoria a la modalitat de no exercent.
- d) Els auditors de comptes i les societats d'auditoria han d'enviar al supervisor d'auditoria de comptes el justificant de la renovació de l'assegurança en un termini no superior a un mes des de cada venciment, l'import del qual ha d'estar actualitzat d'acord amb els ingressos anuals d'auditoria de comptes de l'últim exercici reportat al supervisor d'auditoria de comptes.
- e) Qualsevol suspensió, cancel·lació, manca de renovació o reducció rellevant de la fiança o aval o de l'assegurança de responsabilitat civil, o qualsevol altra circumstància que pugui afectar de manera significativa la seva vigència o suficiència, s'ha de comunicar sense dilació indeguda al supervisor d'auditoria de comptes.

Article 45. Actualització de dades

1. Els auditors de comptes individuals, les societats d'auditoria i els autoritzats no-residents inscrits al Registre estan obligats a mantenir actualitzades totes les dades registrades.
2. D'acord amb l'article 12.7 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, els auditors persones físiques, les societats d'auditoria i els autoritzats no-residents han de comunicar al responsable del Registre qualsevol canvi de les seves dades com a màxim en el termini d'un mes des que s'ha produït el canvi en la seva situació.

Article 46. Tracte successiu

1. Els assentaments al Registre s'han de practicar seguint un ordre cronològic d'inscripció, de manera que cada acte que s'hi inscrigui reflecteixi la situació jurídica de l'auditor o la societat d'auditoria de manera clara i completa.
2. No es poden inscriure actes nous sense que s'hagin registrat els actes previs que hi poden tenir incidència.

Article 47. Publicitat, informació i difusió electrònica

El Registre és públic i qualsevol persona pot sol·licitar la informació que hi està continguda, excepte les dades que estiguin protegides per la normativa de protecció de dades personals.

La informació pública del Registre es facilita mitjançant certificats o notes informatives simples, o per mitjans electrònics, sempre respectant els drets de confidencialitat establerts.

D'acord amb l'article 12.3 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, la informació continguda en el Registre és accessible per mitjans electrònics, respectant la legislació de protecció de dades.

Secció setena. Principis ètics i independència**Article 48. Normes d'ètica**

La responsabilitat i actuació dels auditors de comptes ha d'estar presidida pel principi d'interès públic que comporta l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, els auditors de comptes en l'exercici de la seva activitat han de tenir en consideració els principis ètics següents, i actuar en tot cas amb subjecció a aquests principis: competència professional, diligència deguda, integritat i objectivitat, sense perjudici del que s'estableix respecte al deure d'independència al capítol tercer, secció tercera, de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra. Aquests principis s'han d'interpretar i aplicar d'acord amb el Codi d'ètica emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi IESBA), en tot allò que no s'oposi al que disposa la Llei i aquest Reglament. A aquest efecte:

a) La competència professional exigeix que els auditors de comptes mantinguin els seus coneixements teòrics i pràctics en el nivell requerit per assegurar que les entitats auditades i els usuaris de la informació financera rebin amb plena confiança un servei òptim.

Aquests coneixements adquirits s'han de mantenir al llarg del temps. Per això, els auditors de comptes han de fer activitats de formació continuada i d'actualització permanent.

b) La diligència deguda fa referència a l'especial deure de cura i atenció que han de prestar els auditors de comptes en conèixer i aplicar la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria, de manera que les conclusions aconseguides per ells en la realització del treball d'auditoria estiguin degudament suportades i justificades.

c) L'objectivitat implica, per als auditors de comptes, actuar amb imparcialitat i sense conflictes d'interessos que poguessin comprometre la seva independència. En cap cas, els auditors de comptes no poden comprometre la seva actuació per influències indegudes, favoritismes o prejudicis, ni tenir interessos aliens que puguin afectar la manera de plantejar i fer un treball d'auditoria, o que puguin afectar la formació d'un judici imparcial.

d) El principi d'integritat imposa als auditors de comptes l'obligació de ser honestos en l'exercici de la seva activitat. La integritat també implica, per part dels auditors de comptes, actuar amb rectitud i compromís davant qualsevol circumstància que pugui suposar un conflicte d'interessos.

Article 49. Identificació i avaluació d'amenaques

1. A fi que la independència dels auditors de comptes en l'exercici de l'activitat d'auditoria no es vegi compromesa, els auditors de comptes individuals i les societats d'auditoria han d'aplicar els procediments necessaris, de conformitat amb el règim d'independència establert a la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, el Codi IESBA i les normes professionals aplicables, per detectar les situacions, els serveis i les relacions que puguin suposar amenaces a la seva independència, i que concorrin en relació amb l'entitat auditada o les seves vinculades i amb la firma o amb una persona restringida.

2. Per identificar l'existència dels tipus d'amenaques a la independència, els auditors de comptes han d'analitzar i valorar les situacions, els serveis i les relacions considerant que cadascun pot originar més d'una amenaça.

3. Una vegada identificades les amenaces a la independència, els auditors de comptes han d'avaluar-ne la importància per determinar, considerant-les tant individualment com en el seu conjunt amb la resta d'amenaques identificades, el grau de risc en què es pot veure compromesa la seva independència. La importància de les amenaces depèn de factors, quantificables o no, tals com: la condició i el grau de responsabilitat o

càrrec, així com la proximitat o influència de les persones implicades; la naturalesa de la situació, el servei o la relació que origina l'amenaça; la confluència d'interessos i la seva significativitat i vinculació, així com l'efecte en la informació financera que s'ha d'auditar; la concurrència d'altres circumstàncies de les quals puguin sorgir altres amenaces, els serveis i les relacions mantinguts amb l'entitat auditada, i el context en què es fa l'auditoria de comptes. Una amenaça es considera significativa si, d'acord amb els factors que concorrin, tant considerada individualment com en el seu conjunt amb la resta d'amenaces identificades, s'incrementa el nivell de risc fins al punt que es vegi compromesa la independència.

Article 50. Documentació de l'anàlisi d'independència

Adicionalment a l'anàlisi prevista en l'article 7 d'aquest Reglament, per a cada treball d'auditoria de comptes, abans de l'emissió de l'informe d'auditoria, s'han de documentar i incorporar als papers de treball corresponents a aquest treball l'anàlisi i les conclusions assolides sobre la importància de les amenaces a la independència detectades i el detall de les mesures de salvaguarda aplicades, així com l'anàlisi i les conclusions assolides sobre com s'ha eliminat o, si escau, reduït a un nivell acceptable el risc d'independència.

En cap cas, la mera referència al judici professional o a la conclusió assolida no s'entén com a justificativa de l'aplicació dels procediments i les mesures exigits en aquest capítol.

Article 51. Interès financer directe

D'acord amb el que estableix l'article 16.a de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, ni la firma ni una persona restringida, inclosa la seva família immediata, no poden tenir un interès financer directe o un interès financer indirecte material amb el client d'auditoria. Com a excepció al que s'ha indicat anteriorment, s'estableix el següent:

En el cas de familiars dels socis, directors o gerents que prestin o hagin prestat almenys deu hores de serveis diferents de l'auditoria al client d'auditoria, computats en base anual (d'acord amb el que estableix l'article 2.17 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra), poden mantenir un interès financer directe o indirecte que sigui material o tingui importància relativa en un client d'auditoria, sempre que:

- a) El membre de la família rebi l'interès financer pels drets dels treballadors, per exemple, a través de plans de pensions o d'opcions sobre accions, i, quan sigui necessari, la firma adopti mesures de salvaguarda adequades per abordar l'amenaça creada per l'interès financer; i
- b) El membre de la família disposi o anul·li l'interès financer tan aviat com sigui possible quan tingui o adquireixi el dret de fer-ho o, en el cas d'opcions sobre accions, quan adquireixi el dret d'exercir l'opció.

Article 52. Materialitat dels interessos financers

Als efectes del que s'estableix a l'article 16.a de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, es considera que un interès financer indirecte és material en els casos següents:

- a) Quan representi més del 10 per cent del patrimoni conjunt de la persona restringida i la seva família immediata.
- b) Quan assoleixi, de manera directa o indirecta, almenys un 5 per cent del capital social, dels drets de vot o del patrimoni de l'entitat auditada.
- c) Encara que no s'assoleixi el percentatge previst a la lletra b, quan, com a conseqüència d'aquest instrument, i mitjançant les entitats vinculades a l'entitat auditada o a la firma o a la persona restringida i la seva família immediata, s'estigui en situació de poder influir en la gestió de l'entitat auditada o en el resultat de l'auditoria.

Article 53. Importància relativa i incidència significativa

Als efectes del règim d'independència, la importància relativa, la materialitat o la incidència significativa d'una situació, servei, relació, interès o quantitat afectada s'ha d'avaluar atenent les circumstàncies concurrents, el seu possible efecte sobre els estats financers objecte d'auditoria i el risc que pugui comprometre la independència de l'auditor.

En tot allò que no estigui expressament regulat per la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra o per aquest Reglament, la valoració de la importància relativa, la materialitat o la incidència significativa en matèria d'independència s'ha d'efectuar d'acord amb el Codi IESBA i les normes internacionals d'auditoria aplicables.

Quan el Codi IESBA estableixi un percentatge, llindar o criteri quantitatiu específic per valorar l'existència d'un interès financer, una relació, una vinculació o una influència significativa en matèria d'independència, s'ha d'aplicar el criteri previst pel Codi IESBA vigent en cada moment.

A la data d'aprovació d'aquest Reglament, quan el Codi IESBA utilitza el llindar del deu per cent per valorar aquests supòsits, aquest percentatge s'ha d'entendre aplicable mentre no sigui modificat o substituït pel mateix Codi IESBA.

Article 54. *Entitat vinculada per control o influència significativa*

Als efectes de les entitats d'interès públic, tenen la consideració d'entitats vinculades per control o influència significativa les entitats que es trobin en alguna de les circumstàncies següents:

- a) Una entitat que tingui control directe o indirecte sobre el client, si el client és material o té una importància relativa per a aquesta entitat.
- b) Una entitat amb un interès financer directe en el client, si aquesta entitat té influència significativa sobre el client i l'interès en el client és material per a aquesta entitat.
- c) Una entitat sobre la qual el client tingui control directe o indirecte.
- d) Una entitat en la qual el client, o una entitat relacionada amb el client segons l'apartat c anterior, tingui un interès financer que li proporcioni influència significativa sobre aquesta entitat i l'interès sigui material o tingui una importància relativa per al client i per a la seva entitat relacionada (c).
- e) Una entitat sota control comú amb el client (una *entitat germana*) si l'entitat germana i el client són materials o tenen una importància relativa per a l'entitat que els controla.

Per la resta d'entitats, només es consideraran entitats vinculades aquelles sobre les que el client tingui control directe o indirecte.

Article 55. *Eliminació d'instruments financers*

En el supòsit que la possessió d'interessos financers a què es refereixen els articles 16.a i 16.b de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra es produeixi de forma sobrevinguda amb posterioritat a l'inici de l'exercici que s'audita o amb posterioritat a l'acceptació de l'encàrrec, la firma ha de liquidar, desfer o eliminar aquest interès financer en el termini d'un mes des que hagi tingut coneixement d'aquesta circumstància. Si no pogués resoldre's en el termini anterior per circumstàncies no imputables a la firma, s'ha de solucionar en un termini no superior al de l'emissió de l'informe.

Les actuacions de l'auditor de comptes relatives a la resolució de les causes d'incompatibilitat derivades de la possessió o la realització d'operacions d'interessos financers han de quedar documentades en els papers de treball de l'auditor.

Article 56. *Dependència financera i econòmica*

L'auditor de comptes no pot percebre honoraris per la prestació de serveis, tant d'auditoria com diferents d'aquests, per un import que, en el seu conjunt, pugui donar lloc a la creació, en els termes establerts a l'article següent, d'una dependència financera amb l'entitat auditada. A aquests efectes, en el cas dels clients d'auditoria que comptin amb auditors autoritzats d'acord amb la disposició addicional tercera de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, el còmput dels honoraris s'ha d'efectuar considerant les societats de la xarxa que participin efectivament en el treball d'auditoria.

Els tres primers anys naturals o exercicis socials anuals, a partir de l'inici de l'exercici de l'activitat mitjançant la seva inscripció en el Registre d'auditors de comptes, no computen als efectes del que es preveu en aquest article.

Article 57. Concentració d'honoraris i abstenció per dependència financera

1. A l'efecte de determinar el percentatge de concentració d'honoraris atenent la dependència financera, es tenen en compte les regles següents, en relació amb les auditories d'entitats d'interès públic quan sigui aplicable:

a) En relació amb cada exercici econòmic, s'obté el percentatge que representen els honoraris anuals meritats per la prestació del servei d'auditoria i dels serveis diferents de l'auditoria al client d'auditoria sobre els ingressos anuals totals obtinguts per l'auditor de comptes. A aquest efecte, han de figurar:

1r. Al numerador, l'import dels honoraris anuals meritats pels serveis d'auditoria i pels serveis diferents de l'auditoria procedents del client d'auditoria i de les seves entitats vinculades, de conformitat amb el principi de meritació contingut en el marc normatiu d'informació financera aplicable.

Quan el client d'auditoria sigui atès per més d'una firma pertanyent a una mateixa xarxa, els honoraris d'auditoria que cal considerar s'han d'imputar a cada auditor o societat d'auditoria en proporció a la seva participació efectiva en el treball d'auditoria.

2n. Al denominador, l'import del total d'ingressos anuals, que es correspon, en el cas d'auditors individuals, amb els ingressos íntegres derivats de les activitats econòmiques i altres rendiments procedents del treball o de serveis, i, en el cas de societats d'auditoria, amb l'import net de la xifra de negocis que hagi de constar en els seus comptes anuals.

Quan el client d'auditoria sigui atès per més d'una firma pertanyent a una mateixa xarxa, els ingressos que s'han de considerar s'han d'imputar a cada auditor o societat d'auditoria atenent la mateixa proporció aplicada als honoraris d'auditoria.

b) Quan el percentatge així obtingut superi el 15 per cent en cadascun dels tres darrers exercicis consecutius, l'auditor de comptes s'ha d'abstenir de fer l'auditoria corresponent a l'exercici següent al tercer exercici consecutiu en què aquesta circumstància es produeixi.

2. Pel que fa a la determinació del percentatge de concentració d'honoraris en relació amb auditories d'entitats que no tinguin la consideració d'entitats d'interès públic, se segueixen les mateixes regles establertes a l'apartat 1, amb les especificitats següents:

a) Al numerador, s'han de considerar exclusivament els honoraris anuals meritats per la prestació de serveis d'auditoria i de serveis diferents de l'auditoria al client d'auditoria i a les seves entitats vinculades sobre les quals el client exerceixi un control directe o indirecte, per part de l'auditor de comptes o de la societat d'auditoria inscrita a Andorra, sense tenir en compte els honoraris meritats per altres firmes pertanyents a la mateixa xarxa.

b) Al denominador, s'han de considerar els ingressos anuals totals de l'auditor individual o de la societat d'auditoria inscrita a Andorra responsable de l'emissió de l'informe d'auditoria, derivats de qualsevol servei professional prestat, amb independència de la seva naturalesa, sense incloure-hi els ingressos obtinguts per altres firmes que formin part de la mateixa xarxa.

3. En el cas d'auditories d'entitats que no tinguin la consideració d'entitats d'interès públic, el percentatge de concentració d'honoraris no pot superar el 30 per cent.

No obstant això, quan aquest percentatge superi el 30 per cent com a conseqüència d'alguna de les circumstàncies que s'indiquen a continuació, el percentatge de concentració pot arribar fins al 40 per cent durant un màxim de tres exercicis consecutius:

a) Que l'auditor de comptes hagi hagut d'abstenir-se de fer l'auditoria de comptes d'una o diverses entitats com a conseqüència de l'aplicació dels límits de concentració d'honoraris previstos en aquest article.

b) La finalització o l'acceptació d'un treball d'auditoria de comptes d'una entitat rellevant. A aquest efecte, s'entén que un treball és rellevant quan els honoraris d'auditoria corresponents a aquest treball representin almenys el 30 per cent de l'import total anual dels honoraris per serveis d'auditoria de l'auditor.

Secció vuitena. Conservació de documentació i secret professional

Article 58. *Deure de conservació i custòdia de la documentació*

Respecte a l'obligació de conservació i custòdia a què es refereix l'article 19 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, en cas que existeixi una reclamació, un judici o un litigi en relació amb l'informe d'auditoria o que la documentació corresponent a què es refereix aquest apartat pugui constituir un element de prova, sempre que l'auditor de comptes tingui coneixement d'aquesta circumstància, el termini de cinc anys s'estén fins a la resolució o la sentència ferma o la finalització del procediment, o fins que hagin transcorregut cinc anys des de l'última comunicació o intervenció de l'auditor de comptes en relació amb el conflicte en qüestió.

Durant els terminis de conservació i custòdia els auditors de comptes són responsables d'adoptar les mesures necessàries per a la salvaguarda i la conservació de la documentació, la informació, els arxius i els registres. Amb aquesta finalitat, els auditors de comptes han de disposar de sistemes informàtics que tinguin controls, que assegurin la custòdia, la integritat i la recuperació de la informació, que permetin adoptar la diligència deguda que sigui necessària per reduir el risc de deteriorament o pèrdua i garantir l'accessibilitat i l'autorització restringida per accedir-hi, i que permetin una identificació única de l'arxiu generat compilat i de la data de la compilació. Aquests controls s'han d'implementar eficaçment perquè no sigui possible modificar els arxius de cada treball d'auditoria una vegada transcorregut el termini màxim de compilació, perquè quedi constància de les accions efectuades sobre aquests arxius i es redueixi el risc de deteriorament o pèrdua.

A aquests efectes, s'han de fer de manera rutinària còpies de seguretat en format informàtic en el moment en què es creïn almenys un cop l'any.

L'obligació a què es refereix aquest article també és aplicable als auditors de comptes que, de conformitat amb el que preveu la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, siguin baixa en el Registre d'auditors de comptes.

La pèrdua o el deteriorament de la documentació, així com les seves raons, s'han de comunicar al supervisor d'auditoria de comptes en un termini de quinze dies hàbils, a comptar del moment en què es va produir el fet o se'n va tenir coneixement.

Article 59. *Deure de secret professional*

El deure de secret que preveu l'article 18 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra és aplicable a totes les persones que hagin participat o col·laborat en l'exercici de l'activitat d'auditoria de l'auditor de comptes, tant si formen part de la seva organització interna com si no, o que hagin tingut coneixement de la informació relativa a aquesta activitat.

Aquesta obligació de secret es manté fins i tot una vegada s'hagin donat de baixa en el Registre d'auditors de comptes l'auditor de comptes o la societat d'auditoria, així com els socis d'aquesta societat, o hagi cessat la vinculació amb els auditors de comptes per part de les persones que van intervenir en la realització de l'activitat d'auditoria.

Secció novena. Responsabilitat dels auditors

Article 60. *Règim general de responsabilitat*

1. La responsabilitat dels auditors de comptes i les societats d'auditoria és exigible de forma proporcional a la responsabilitat directa pels danys i perjudicis econòmics que puguin causar per la seva actuació professional, tant a l'entitat auditada com a un tercer, fins a un import de 10 vegades els honoraris facturats per l'auditoria de comptes de la qual es deriva la responsabilitat. Aquest límit opera de forma agregada tant respecte a la societat auditada com a qualsevol altre tercer que hagi sofert un dany com a conseqüència de l'informe d'auditoria.

2. S'exceptuen del que es preveu en el punt anterior els supòsits en els quals existeixi dol de l'auditor de comptes o de la societat d'auditoria. En aquest cas, la responsabilitat atén els danys efectivament causats i no està subjecta als límits indicats.

3. Els auditors de comptes i les societats d'auditoria poden fixar, de mutu acord amb l'entitat auditada, limitacions específiques a la responsabilitat per l'exercici de l'activitat inferiors al que s'indica en l'apartat 1, però aquestes limitacions només afecten l'entitat auditada i els accionistes que la controlen. Si és el cas, aquestes limitacions han d'aparèixer emfatitzades tant en el contracte com en el mateix informe d'auditoria.

Article 61. *Responsabilitat civil i abast subjectiu*

La responsabilitat civil derivada de l'activitat d'auditoria pot correspondre, segons el cas, a:

- a) L'auditor que signa l'informe i assumeix la direcció del treball d'auditoria.
- b) La societat d'auditoria, quan l'encàrrec es faci en el seu nom o quan la prestació del servei sigui imputable a l'organització i els mitjans de la societat.

Sense perjudici del que disposi la normativa aplicable, la societat d'auditoria respon pels actes, les omissions o els incompliments de les persones que actuïn en el marc de l'encàrrec sota la seva organització, direcció o dependència, quan li siguin imputables.

El que estableix aquest article s'entén sense perjudici de les accions de repetició o les reclamacions internes que, si escau, puguin correspondre d'acord amb la normativa aplicable.

Article 62. *Deure de col·laboració en reclamacions i comunicació d'incidències*

En cas de reclamació, queixa formal, requeriment o actuació que pugui donar lloc a responsabilitat derivada d'un treball d'auditoria, l'auditor individual o la societat d'auditoria han d'actuar amb diligència i han de complir el següent:

- a) Adoptar les mesures raonables per conservar i assegurar la integritat de la documentació i dels elements de prova relacionats amb l'encàrrec.
- b) Col·laborar en la gestió de la reclamació en l'àmbit intern i, si escau, amb l'entitat asseguradora o garant, en els termes de la pòlissa o garantia i de la normativa aplicable.

Quan la incidència pugui afectar de manera significativa el compliment de les obligacions professionals o la suficiència/efectivitat de les garanties de responsabilitat civil, s'ha de comunicar sense dilació indeguda a l'autoritat de supervisió o al responsable del Registre, en els casos i termes que estableixi la normativa aplicable.

El deure de col·laboració previst en aquest article s'entén sense perjudici del deure de secret professional, de la normativa de protecció de dades i de la resta de deures de custòdia i conservació de documentació previstos en aquest Reglament i en la normativa aplicable.

Capítol quart. Supervisió i control de qualitat

Secció primera. Supervisor d'auditoria de comptes

Article 63. *Principis rectors del supervisor d'auditoria de comptes*

El Sistema de Supervisió d'Auditoria de Comptes està regit pel supervisor d'auditoria de comptes, que ha d'actuar conforme als principis rectors següents:

1. Autonomia: el supervisor exerceix les seves funcions amb plena independència funcional i orgànica respecte dels auditors, les societats d'auditoria i qualsevol autoritat externa, per tal de garantir que les seves actuacions siguin objectives i imparcials.
2. Independència: es garanteix que el supervisor no estigui sotmès a influències indegudes que puguin comprometre la seva capacitat de decisió, ni mantingui vincles professionals, econòmics o societaris incompatibles amb l'exercici imparcial del càrrec.

3. Objectivitat: les actuacions del supervisor es basen en criteris tècnics i legals, evitant qualsevol conflicte d'interès o favoritisme.
4. Transparència: el supervisor actua amb claredat en les seves decisions i en la comunicació amb les parts interessades.
5. Responsabilitat: el supervisor ret comptes de les seves actuacions davant el ministre encarregat de les finances, assegurant l'eficàcia i la legalitat del seu exercici.
6. Confidencialitat: es protegeix la informació obtinguda durant l'exercici de les seves funcions, garantint-ne l'ús exclusiu per als fins previstos en la Llei.

Article 64. *Funcions del supervisor d'auditoria de comptes*

Sense perjudici de les funcions que estableix la Llei d'auditoria de comptes i aquest Reglament, són funcions principals del supervisor d'auditoria de comptes:

1. Supervisió i control: vetllar pel compliment de la normativa d'auditoria de comptes i assegurar que els auditors i les societats d'auditoria inscrits al Registre d'auditors compleixin amb els estàndards professionals i ètics establerts.
2. Registre i autoritzacions: gestionar el Registre d'auditors de comptes, incloent-hi la inscripció, la renovació i la supervisió dels auditors i les societats d'auditoria registrats.
3. Control de qualitat: efectuar revisions periòdiques de qualitat sobre les activitats dels auditors i les societats d'auditoria, amb l'objectiu de garantir la seva competència tècnica i el compliment de les seves obligacions.
4. Investigació i sancions: iniciar i conduir investigacions davant de possibles incompliments de la normativa aplicable, i proposar sancions quan sigui necessari, d'acord amb els procediments establerts.
5. Emissió d'informes: elaborar informes periòdics sobre les activitats de supervisió i posar-los a disposició del ministre encarregat de les finances i altres parts interessades, en compliment dels principis de transparència.
6. Assessorament tècnic: proporcionar suport tècnic i assessorament al ministeri encarregat de les finances i a altres òrgans competents sobre qüestions relacionades amb l'auditoria de comptes.

Article 65. *Persones subjectes a facilitar informació*

El supervisor d'auditoria de comptes pot demanar tota la informació que consideri necessària, per a l'adequat compliment de les competències de supervisió que té encomanades, de les persones i entitats següents:

1. Dels auditors de comptes, inclosos els autoritzats no residents, i de les entitats a què fa referència l'article 17 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra.
2. Dels tercers als quals aquests auditors o societats d'auditoria hagin externalitzat determinades funcions o activitats.
3. De les persones que participin o hagin participat en les activitats dels auditors de comptes i les societats d'auditoria.
4. De les entitats auditades, i les seves entitats vinculades.

Les persones físiques i jurídiques incloses en aquest punt queden obligades a posar a disposició del supervisor d'auditoria de comptes tots els llibres, registres i documents que requereixi, sigui quin sigui el seu suport original, i en el suport que sol·liciti, inclosos els programes informàtics i els arxius magnètics, òptics o de qualsevol altra classe. Addicionalment, els auditors de comptes i les societats d'auditoria estan obligats a comparèixer davant del supervisor d'auditoria de comptes, a petició seva.

Article 66. *Comunicats tècnics, comunicacions i circulars operatives*

Per desenvolupar les seves funcions, el supervisor d'auditoria de comptes pot emetre comunicats tècnics, comunicacions o circulars operatives amb la finalitat de garantir la correcta aplicació de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra i d'aquest Reglament, així com per facilitar-ne l'execució pràctica.

Els comunicats tècnics tenen caràcter general i es dirigeixen normalment a tots els auditors de comptes o a una categoria determinada d'auditors o societats d'auditoria. Poden tenir per objecte::

- a) Establir criteris tècnics, instruccions generals o orientacions sobre matèries relacionades amb l'activitat d'auditoria de comptes, com ara la independència, el control de qualitat, la formació continuada, la informació periòdica que s'ha de remetre al supervisor o altres aspectes rellevants de la professió.
- b) Concretar models, formats, terminis o procediments generals de remissió d'informació al supervisor.
- c) Facilitar l'aplicació pràctica de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra i d'aquest Reglament, sense alterar-ne el contingut.

Els comunicats tècnics tenen caràcter complementari respecte de les disposicions legals i reglamentàries vigents. No poden crear obligacions noves no previstes a la Llei o en aquest Reglament, ni modificar-ne o substituir-ne el contingut, però són aplicables obligatòriament en allò que concreti l'execució de les obligacions legals o reglamentàries existents.

Quan els comunicats tècnics afectin aspectes substancials per a la professió o per a l'exercici de les funcions públiques de supervisió, han de ser sotmesos prèviament a l'aprovació de la Comissió de Supervisió d'Auditoria de Comptes. En la resta de casos, el supervisor els pot emetre de manera autònoma, amb informació posterior a la Comissió de Supervisió d'Auditoria de Comptes.

En l'elaboració dels comunicats tècnics de caràcter general, el supervisor d'auditoria de comptes ha de tenir en compte els criteris de proporcionalitat, adequació als estàndards internacionals aplicables i impacte sobre l'activitat professional.

Els comunicats tècnics de caràcter general s'han de publicar a la Seu electrònica del Govern o pels canals oficials que determini el supervisor d'auditoria de comptes.

Les comunicacions tenen caràcter individual o específic i es dirigeixen a un auditor de comptes, una societat d'auditoria, una persona vinculada a l'activitat d'auditoria o una entitat concreta. Poden tenir per objecte requeriments d'informació, notificacions, recordatoris, aclariments, actuacions de seguiment o qualsevol altra actuació vinculada a l'exercici de les funcions del supervisor.

Les comunicacions no tenen caràcter general ni valor interpretatiu de la norma, no requereixen un acord previ de la Comissió de Supervisió d'Auditoria de Comptes i no han de ser objecte de publicació general, sens perjudici que es notifiquin o transmetin a les persones o entitats destinatàries pels canals oficials que corresponguin.

El supervisor d'auditoria de comptes pot recopilar periòdicament els comunicats tècnics en un document únic o en una base de dades pública accessible per mitjans electrònics, amb la finalitat de facilitar-ne la consulta i garantir la transparència de la informació.

Article 67. *Requisits, cessament i estructura de suport*

1. *Requisits tècnics i professionals del supervisor d'auditoria de comptes*

Per ser nomenat supervisor d'auditoria de comptes, cal complir de manera acumulativa els requisits següents:

- a) Estar en possessió d'un títol universitari superior en disciplines relacionades amb economia, finances, comptabilitat, dret o altres camps pertinents per a l'exercici de les funcions d'auditoria, reconegut al Principat d'Andorra; o bé haver superat les proves d'accés a la professió d'auditor de comptes, segons la normativa vigent.
- b) Acreditar una experiència professional mínima de 10 anys en auditoria, supervisió financera, comptabilitat o altres àmbits relacionats, incloent-hi la pràctica com a auditor, el control de qualitat o la supervisió en auditoria.
- c) Acreditar coneixements profunds de la normativa d'auditoria de comptes i dels estàndards professionals i ètics aplicables al sector. Aquests coneixements es podran demostrar mitjançant:
 - La superació de les proves d'accés a la professió d'auditor de comptes, segons la normativa vigent.

- L'exercici en posicions de responsabilitat tècnica, com ara soci d'una societat d'auditoria, cap de control de qualitat o supervisió en auditoria durant almenys quinze anys.

d) Estar en possessió d'un diploma oficial de llengua catalana de nivell B2 emès pel Govern d'Andorra, o d'un títol, diploma o certificat equivalent degudament reconegut pel Govern d'Andorra.

e) No haver estat sancionat per incompliments professionals greus ni trobar-se en situació d'inhabilitació per a l'exercici d'activitats relacionades amb l'auditoria o supervisió.

f) No tenir cap conflicte d'interès que pugui comprometre l'autonomia i independència en l'exercici del càrrec.

Una persona que ha estat o està inscrita al RACA com a auditor exercent pot ser nomenada supervisor d'auditoria de comptes sense necessitat de complir els requisits de les lletres a) a d) anteriors.

2. Durant el mandat, el supervisor d'auditoria de comptes no pot col·laborar, assessorar o participar, directament o indirectament, en societats d'auditoria o en xarxes d'auditoria ni mantenir participacions significatives, directes o indirectes, en societats d'auditoria o en entitats sotmeses a supervisió, les quals s'han d'haver transmès, desvinculat o immobilitzat amb caràcter previ al nomenament. En el cas que estigués inscrit al RACA com a auditor exercent, passa a la modalitat de no exercent en el moment del seu nomenament.

3. El cessament del supervisor es produeix per les causes següents:

a) Renúncia presentada pel mateix supervisor.

b) Haver estat inhabilitat o suspès per a l'exercici del càrrec mitjançant una resolució disciplinària ferma.

c) Acreditació d'un conflicte d'interès que comprometi la seva independència.

d) Altres causes previstes per la normativa vigent.

e) L'incompliment sobrevingut de qualsevol de les incompatibilitats previstes en aquest article.

En cas de cessament, el càrrec és ocupat de manera interina per un tècnic designat pel ministeri encarregat de les finances, fins al nomenament d'un nou supervisor, que ha de produir-se en un termini màxim de sis mesos des del cessament.

Si el supervisor d'auditoria de comptes està inscrit al RACA després del seu cessament, no pot actuar com a auditor exercent ni col·laborar amb una societat d'auditoria durant un període de tres anys.

Article 68. *Organització del sistema de supervisió i recursos humans*

El supervisor d'auditoria de comptes està adscrit orgànicament al ministeri encarregat de les finances, i manté plena autonomia funcional en l'exercici de les seves funcions, tal com estableix la Llei. L'estructura orgànica del sistema de supervisió és establerta pel Govern, a proposta del supervisor d'auditoria de comptes, amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances. Aquesta estructura ha d'incloure els recursos humans i materials necessaris per assegurar el compliment eficient de les funcions del supervisor.

El sistema de supervisió pot comptar amb tècnics especialistes i tècnics de suport per garantir el compliment efectiu de les funcions del supervisor d'auditoria de comptes. La dotació de personal del sistema de supervisió s'ha d'efectuar d'acord amb la normativa de funció pública i els instruments d'ordenació de personal aplicables.

Quan sigui necessari, i per garantir una adequada execució de les funcions del sistema de supervisió, es poden contractar externament, d'acord amb la legislació de contractació pública, professionals externs amb experiència contrastada en auditoria o àmbits relacionats. Aquests professionals han de complir els requisits següents:

1. Acreditar una experiència tècnica significativa en auditoria de comptes, incloent-hi coneixements de les Normes internacionals d'auditoria (ISA) i dels estàndards internacionals de control de qualitat aplicables.

2. No tenir cap incompatibilitat ni conflicte d'interès amb les funcions que se'ls assignin.

3. Acceptar sotmetre's a les normes de confidencialitat i independència establertes per la normativa aplicable.

Els tècnics, així com els professionals contractats, assumeixen, sota la supervisió directa del supervisor, les funcions següents:

1. Fer tasques de suport tècnic en la supervisió i el control de qualitat de l'activitat d'auditoria.
2. Participar en la recollida, l'anàlisi i la verificació de dades i documents necessaris per a les activitats de supervisió.
3. Col·laborar en la redacció d'informes tècnics i recomanacions.
4. Donar suport administratiu en la gestió del Registre d'auditors de comptes.
5. Dur a terme altres tasques assignades pel supervisor relacionades amb les funcions del sistema de supervisió.

El supervisor d'auditoria de comptes és responsable de definir les funcions específiques i coordinar les activitats dels tècnics professionals contractats, assegurant una gestió eficient i alineada amb els objectius del sistema de supervisió.

Els tècnics i professionals contractats externament es regeixen:

1. Pel règim laboral o de funció pública aplicable, segons el tipus de vinculació contractual amb l'Administració pública, en el cas dels tècnics i tècnics de suport.
2. Pel contracte de serveis subscrit amb el ministeri encarregat de les finances, en el cas dels professionals contractats, i cal garantir que inclogui clàusules de confidencialitat, independència i altres requisits establerts per la normativa.

Els tècnics i professionals contractats depenen jeràrquicament del supervisor d'auditoria de comptes i actuen seguint les seves instruccions. El supervisor és responsable de coordinar i supervisar les seves activitats, assegurant que compleixin amb els objectius del sistema de supervisió.

En cas de vacant, absència o malaltia del supervisor, els tècnics i els professionals contractats continuen desenvolupant les seves funcions sota la direcció de l'autoritat designada temporalment pel ministeri encarregat de les finances.

Article 69. *Recursos materials del sistema de supervisió*

El supervisor d'auditoria de comptes ha de disposar dels recursos materials necessaris per a l'exercici de les seves funcions, incloent-hi oficines, equipament tecnològic, accés a bases de dades, eines d'anàlisi i altres recursos necessaris per garantir l'eficiència operativa del sistema de supervisió, inclosos els professionals externs contractats.

Els recursos materials els proporciona el ministeri encarregat de les finances, d'acord amb un pressupost aprovat pel Govern, que ha de tenir en compte les necessitats operatives del sistema de supervisió, incloent-hi els requisits associats a la contractació de serveis professionals.

El supervisor pot sol·licitar la dotació de recursos addicionals si es consideren necessaris per complir amb les seves obligacions legals i tècniques. Aquesta sol·licitud ha de ser degudament justificada i especificar si afecta recursos interns o externs (contractats).

Secció segona. Comissió de Supervisió d'Auditoria de Comptes

Article 70. *Composició de la Comissió de Supervisió d'Auditoria de Comptes*

La Comissió de Supervisió d'Auditoria de Comptes està presidida pel supervisor d'auditoria de comptes i està integrada, juntament amb el supervisor, per set membres, designats de la manera següent:

- a) A proposta de la Branca d'Auditors del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra, tres representants.
- b) A proposta de la Intervenció General, un representant d'aquest òrgan.
- c) A proposta de l'Autoritat Financera Andorrana, un representant d'aquesta institució.
- d) A proposta del Tribunal de Comptes, un representant d'aquest òrgan.

Article 71. *Règim de funcionament intern de la Comissió*

1. Les decisions de la Comissió s'adopten per majoria simple dels membres amb dret a vot. En cas d'empat, el president exerceix el vot diriment.
2. Actua com a secretari un dels membres de la Comissió de Supervisió d'Auditoria de Comptes, designat per consens, a qui correspon redactar les actes de les reunions i mantenir un llibre d'actes degudament actualitzat.
3. El president pot convidar a les reunions de la Comissió experts en la matèria, així com representants d'altres entitats de l'Administració general o tercers amb interès en els assumptes que s'hagin de tractar, amb dret a paraula però sense dret a vot.
4. La Comissió es reuneix, com a mínim, dos vegades a l'any. El president pot convocar reunions extraordinàries amb una notificació mínima d'una setmana.
5. El president, o el secretari quan tingui delegades aquestes funcions, tramet les convocatòries amb una antelació mínima d'una setmana, incloent-hi l'ordre del dia i la documentació rellevant. La documentació definitiva es pot distribuir, com a màxim, el mateix dia de la reunió.
6. Els membres que no puguin assistir a una reunió poden delegar el seu dret a vot en un altre membre de la Comissió. No es permet la delegació en persones externes a la Comissió.
7. El quòrum necessari per a la vàlida constitució de la Comissió i l'adopció d'acords és de cinc membres amb dret a vot.
8. En cas que algun membre de la Comissió es trobi en una situació de conflicte d'interès respecte d'un assumpte concret, s'ha d'abstenir de participar en la deliberació i en la votació corresponent. L'acord l'adopta la resta de membres amb dret a vot, i el president conserva, si escau, el vot diriment.
9. Les actes de les reunions han d'incloure els acords adoptats, així com, si escau, les tasques assignades i els terminis establerts.
10. El secretari ha de trametre l'acta als membres de la Comissió en un termini màxim de dos setmanes des que té lloc la reunió. Els membres disposen d'una setmana per formular observacions o sol·licitar modificacions.

Article 72. *Objectius, funcions i tasques de la Comissió de Supervisió d'Auditoria de Comptes*

1. Objectius

La Comissió de Supervisió d'Auditoria de Comptes té com a objectius principals:

- a) Vetllar per la qualitat, la independència i la credibilitat de l'activitat d'auditoria de comptes.
- b) Definir i impulsar les línies estratègiques del sistema de supervisió d'auditoria.
- c) Promoure l'harmonització normativa i el desenvolupament de la professió d'auditor de comptes a Andorra.

2. Funcions estratègiques i de desenvolupament del sistema

Correspon a la Comissió:

- a) Definir, debatre i aprovar els eixos estratègics del Sistema de Supervisió d'Auditoria de Comptes.
- b) Establir les prioritats estratègiques per al desenvolupament de la professió d'auditor de comptes.
- c) Revisar periòdicament els objectius i les polítiques de la Comissió per adaptar-los a modificacions normatives o a necessitats emergents.

3. Funcions normatives i consultives

Correspon a la Comissió:

- a) Assistir el supervisor d'auditoria de comptes en matèria de qualitat, supervisió i aplicació de les normes d'auditoria.

b) Assistir el supervisor en l'anàlisi i la gestió de consultes o discrepàncies en l'aplicació de les normes d'auditoria, promovent criteris comuns.

4. Funcions de supervisió i control de qualitat

Correspon a la Comissió:

a) Aprovar les línies generals del pla anual d'inspeccions i supervisió del control de qualitat. b) Fer el seguiment de les conclusions i recomanacions derivades de les inspeccions.

5. Funcions en matèria sancionadora

Correspon a la Comissió:

a) Analitzar els informes de sanció elaborats pel supervisor d'auditoria de comptes en relació amb possibles infraccions greus o molt greus, que haurà d'haver rebut amb prou temps per poder efectuar l'anàlisi corresponent.

b) Sol·licitar, si escau, informació o aclariments addicionals al supervisor. c) Debatre la proposta de sanció i acordar-ne l'aprovació, la modificació o la desestimació. d) Correspon al supervisor d'auditoria de comptes traslladar la decisió adoptada per la Comissió de Supervisió d'Auditoria de Comptes a l'òrgan competent per a la resolució final, d'acord amb el que estableix la Llei.

Article 73. *Transparència i comunicació*

1. Les actes de les reunions de la Comissió s'han de conservar durant un termini mínim de cinc anys i han d'estar disponibles per als membres de la Comissió de Supervisió d'Auditoria de Comptes.

2. Els acords adoptats per la Comissió que afectin el sector de l'auditoria de comptes s'han de comunicar en els termes i amb l'abast que estableixi la normativa vigent.

Secció tercera. Informació anual

Article 74. *Rendició d'informació anual*

Les societats d'auditoria, els auditors individuals inscrits en el RACA i els auditors no-residents autoritzats per l'AFA que no facin l'auditoria a través d'una societat inscrita al RACA han de remetre al supervisor d'auditoria de comptes, en la forma, la periodicitat i el format que aquest últim determini mitjançant un comunicat tècnic, la informació estrictament necessària per a l'exercici de les funcions de registre, supervisió, control de qualitat, inspecció, verificació del compliment dels requisits d'exercici professional i, si escau, exercici de la potestat disciplinària que li atribueixen la Llei d'auditoria de comptes i aquest Reglament.

La informació periòdica pot incloure, en la mesura necessària per a les finalitats indicades en aquest article, dades relatives a:

a) La identificació de l'auditor de comptes individual o de la societat d'auditoria.

b) Els auditors de comptes que estiguin al seu servei i figurin inscrits en el RACA, amb indicació del seu número d'inscripció, si estan inscrits en situació d'exercent o de no exercent, i la naturalesa i modalitat del vincle contractual corresponent. Així mateix, s'ha d'indicar el número d'hores que aquests auditors han dedicat efectivament a l'activitat d'auditoria de comptes.

c) Les persones que tot i no estar inscrites en el RACA han prestat els seus serveis en l'àmbit de l'activitat d'auditoria de comptes, amb indicació del període o períodes en què han prestat aquests serveis, així com de les hores efectivament dedicades a l'activitat d'auditoria, i especificació de la naturalesa i modalitat del vincle contractual corresponent.

d) Volum de negoci en hores i euros facturats procedents de l'activitat d'auditoria de comptes, així com els ingressos totals de l'auditor exercent individual o de la societat d'auditoria.

e) Relació de les entitats auditades, amb indicació del seu codi de Classificació d'activitats econòmiques d'Andorra (CAEA), la seva consideració o no com a entitat d'interès públic, el termini de contractació, la data d'emissió de l'informe, el soci firmant principal designat com a responsable del treball d'auditoria, el tipus d'opinió, les hores i els honoraris facturats pels serveis d'auditoria, els honoraris facturats per serveis

diferents d'auditoria, distingint per a aquests últims els corresponents als prestats pel mateix auditor i els prestats per les persones i entitats pertanyents a la xarxa de l'auditor, a l'entitat auditada i, si escau, a les seves entitats vinculades, amb el desglossament que es. Així mateix, s'ha d'indicar el revisor del control de qualitat que, si s'escau, s'hagi designat en cada treball d'auditoria.

f) Els serveis que altres auditors de comptes han prestat a l'auditor, distingint els relatius a la participació en la realització de treballs d'auditoria de comptes i els referents a tasques relacionades amb el sistema de gestió de qualitat intern, amb indicació del nombre d'hores, en el seu conjunt.

g) Qualsevol altra informació vinculada al compliment dels requisits legals i reglamentaris d'exercici professional, sempre que sigui necessària i proporcionada a les finalitats ordinàries de supervisió.

Les dades personals incloses en la informació periòdica han de ser adequades i pertinents i estar limitades al que sigui necessari per verificar el compliment de les obligacions legals i reglamentàries aplicables als auditors de comptes. Correspon al supervisor d'auditoria de comptes determinar la informació necessària per a cada finalitat, d'acord amb els principis de necessitat, proporcionalitat i minimització de dades.

Quan les finalitats ordinàries de report puguin assolir-se mitjançant informació agregada, anonimitzada o dissociada, el supervisor d'auditoria de comptes pot preveure aquesta forma de remissió en els models o les instruccions corresponents. No s'han de remetre dades personals de clients auditats, del personal dels clients auditats ni de terceres persones que constin en papers de treball o documentació d'auditoria, excepte quan siguin necessàries per identificar l'entitat auditada, l'encàrrec d'auditoria, l'informe emès o altres elements imprescindibles per al compliment de les obligacions d'informació periòdica previstes en aquest Reglament.

Els auditors de comptes individuals i les societats d'auditoria no poden invocar la normativa de protecció de dades per impedir o limitar indegudament la remissió de la informació periòdica requerida pel supervisor d'auditoria de comptes d'acord amb aquest article, sens perjudici de l'aplicació de les garanties que corresponguin en matèria de confidencialitat, seguretat, minimització i limitació de la finalitat.

La informació remesa al supervisor d'auditoria de comptes s'ha de transmetre per canals electrònics segurs que garanteixin la identificació de l'emissor, la integritat de la informació, la confidencialitat de les dades, la traçabilitat dels accessos i la disponibilitat de la documentació.

El supervisor d'auditoria de comptes ha d'aplicar mesures tècniques i organitzatives adequades per protegir la informació rebuda.

Secció quarta. Disposicions comunes de les actuacions de control

Article 75. Actuacions de control

Les actuacions de control comprenen les inspeccions, les investigacions i altres actuacions de comprovació que es considerin necessàries segons el següent abast per a cadascuna:

a) Inspeccions

Les inspeccions consisteixen en la revisió periòdica dels auditors de comptes i les societats d'auditoria, amb l'objectiu d'avaluar els seus sistemes de gestió de qualitat intern, mitjançant la verificació dels procediments aplicats i la revisió dels arxius dels treballs d'auditoria de comptes seleccionats, inclosa l'avaluació del compliment de la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes i amb la finalitat de verificar i concloure sobre l'eficàcia dels sistemes esmentats.

b) Investigacions

Les investigacions sobre determinats treballs d'auditoria de comptes o aspectes de l'activitat d'auditoria de comptes tenen per objecte determinar fets o circumstàncies que puguin suposar l'existència d'indícies de possibles incompliments de la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

Les actuacions d'investigació consisteixen en l'examen dels arxius de treball d'auditoria o una altra documentació en poder de l'auditor de comptes i les societats, així com en la realització d'indagacions i en l'obtenció i l'avaluació de qualsevol altra informació o documentació rellevant.

c) Actuacions de comprovació

Les actuacions de comprovació comprenen les actuacions necessàries perquè el supervisor d'auditoria de comptes determini els fets o les circumstàncies de què hagi tingut coneixement per qualsevol mitjà i

que puguin ser causa d'un acord d'inici d'una inspecció o una investigació, o, si escau, de l'acord d'iniciació d'un expedient sancionador.

Quan s'obtinguin indicis d'infracció en el curs d'una actuació de control, es pot iniciar el procediment sancionador abans que finalitzi l'actuació de control i s'emeti l'informe corresponent, sense perjudici, si escau, de continuar l'actuació de control en relació amb fets diferents dels que van donar lloc a l'acord d'inici.

Article 76. *Pla de control de l'activitat d'auditoria de comptes*

El Supervisor d'Auditoria de Comptes, considerant els mitjans tècnics i humans disponibles, ha d'elaborar i publicar anualment un pla de control de l'activitat d'auditoria de comptes, que compregui els plans d'inspeccions i d'investigacions. El pla de control té caràcter general i orientatiu, sense perjudici de l'adaptació de les actuacions de control a les circumstàncies i els riscos identificats durant l'exercici.

El pla de control ha de ser sotmès a la consideració de la Comissió de Supervisió d'Auditoria de Comptes, i ha de ser publicat dins dels primers quatre mesos de l'exercici al qual es refereixi. En cas que aquest pla no es pugui adoptar o emetre, queda prorrogat el corresponent a l'exercici immediatament anterior.

El pla d'investigacions ha de considerar les fonts d'informació següents:

- a) Resultats o altra informació que resulti de les actuacions d'inspecció.
- b) Dades objectives que resultin de la informació subministrada al supervisor d'auditoria de comptes pels auditors de comptes.
- c) Dades obtingudes a través de denúncies o de qualsevol altre tipus d'informació que pugui conèixer el supervisor d'auditoria de comptes.

En la memòria d'activitats s'han de publicar els resultats de l'execució dels plans d'investigacions i d'inspeccions.

Article 77. *Facultats per a l'exercici de les actuacions de control*

Les persones que participin en l'activitat de control nomenades pel supervisor d'auditoria de comptes han d'actuar sota la seva supervisió, han de ser elegides entre persones amb qualificació tècnica o jurídica adequada i independents respecte dels subjectes afectats i han de disposar, en l'exercici de les tasques, de facultats d'accés i examen de la documentació.

Article 78. *Iniciació de les actuacions de control*

Els controls de l'activitat d'auditoria de comptes s'inicien d'ofici per mitjà d'un acord del supervisor d'auditoria de comptes, en el marc del pla de control.

L'acord d'inici ha d'indicar la naturalesa i l'abast de les actuacions de control i, en particular, si l'actuació de control es refereix a una investigació o a una inspecció. En cas necessari, ha de designar la persona responsable de dirigir les actuacions de control.

Aquest acord es pot adoptar de manera individualitzada, per a un auditor de comptes, o de manera conjunta, per a diversos auditors o societats d'auditoria. En cas que l'acord d'inici sigui conjunt, la notificació s'ha d'efectuar de manera individualitzada i amb garantia de la protecció de les dades personals de la resta d'auditors inclosos en l'acord esmentat. La comunicació de la data d'inici a l'auditor de comptes l'ha d'efectuar el supervisor d'auditoria de comptes.

Article 79. *Desenvolupament de les actuacions*

L'auditor de comptes ha de posar a disposició o remetre a la persona responsable de dirigir les actuacions de control, en el termini que s'estableixi en cada cas, la totalitat dels papers de treball i, si escau, els llibres, els registres, la documentació o la informació que, atenent la finalitat perseguida, se li requereixi, en el format que consideri adequat. Quan la informació estigui en suports informàtics, s'han de posar a disposició els mitjans adequats que possibilitin l'examen i la verificació de la informació esmentada.

En les actuacions de control de l'activitat d'auditoria de comptes, s'entén que no existeix més documentació o informació que l'aportada o la posada a disposició segons el requeriment de la persona responsable de

dirigir les actuacions de control, per part de l'auditor de comptes. A aquest efecte, s'han d'identificar els papers de treball o la documentació lliurada o remesa.

En el desenvolupament de les actuacions de control, es pot requerir a l'auditor de comptes sotmès a actuacions de control que faci els aclariments o les explicacions sobre els papers de treball o la resta de documents aportats que es considerin oportuns.

Article 80. *Lloc i horari de les actuacions de control*

Quan les actuacions de control de l'activitat s'efectuïn en el domicili social, oficines, locals o en qualsevol altre lloc on es desenvolupi l'activitat de l'auditor de comptes sotmès a actuacions de control o on hi hagi la documentació requerida, o si escau de les persones o entitats que s'indiquen a l'article 23 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, aquestes persones o entitats han de posar a disposició del personal designat per executar-les l'espai físic i els mitjans auxiliars necessaris per facilitar-ne la realització. En aquests casos, les actuacions de control de l'activitat es desenvolupen en l'horari laboral oficial instaurat al domicili social, oficines, locals o qualsevol altre lloc on tingui lloc l'activitat de l'auditor de comptes sotmès a les actuacions de control.

Article 81. *Documentació de les actuacions de control*

Les actuacions de control de l'activitat d'auditoria de comptes s'han de documentar, principalment, en comunicacions, diligències i informes.

Les comunicacions són els documents a través dels quals es notifica l'inici de les actuacions o altres fets o circumstàncies relatius al desenvolupament d'aquestes actuacions, o s'efectuen requeriments d'informació o altres sol·licituds als auditors de comptes.

Les diligències són documents que s'estenen per fer constar fets, requeriments o manifestacions de les persones amb les quals es duen a terme les actuacions. Les comunicacions es poden incorporar al contingut de les diligències que s'estenguin.

De les diligències que s'estenguin se n'ha de lliurar un exemplar a la persona amb qui s'entenguin les actuacions. Si aquesta última es nega a rebre-la, se li ha de remetre per qualsevol dels mitjans admesos en dret, i si es nega a signar la diligència, o no pot, s'hi ha de fer constar aquesta circumstància, sense perjudici del lliurament a aquesta persona del duplicat corresponent.

Els informes de control han de contenir els resultats de les actuacions d'investigació o inspeccions portades a terme.

Les comunicacions, diligències i la resta de documentació derivada de les actuacions de control s'han de notificar d'acord amb el Codi de l'Administració.

Secció cinquena. Actuacions d'investigació

Article 82. *Objecte de les actuacions d'investigació*

Les investigacions a què es refereix l'article 26 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra es poden referir a determinats aspectes de l'activitat d'auditoria de comptes o a treballs concrets d'auditoria, considerats en la seva totalitat o referits a parts específiques.

Article 83. *Abast de les actuacions d'investigació*

D'acord amb la finalitat que preveu l'article 26 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, en les actuacions d'investigació es poden utilitzar les tècniques i els procediments que es considerin més apropiats a les circumstàncies i amb l'abast necessari en cada cas per determinar l'existència o no de fets o circumstàncies que puguin suposar un incompliment de la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

Article 84. *Finalització de les actuacions d'investigació*

Les investigacions s'han de sotmetre al principi de celeritat i s'han de documentar amb l'emissió d'un informe d'investigació, que s'ha de remetre a l'auditor de comptes perquè, si escau, faci les al·legacions que consideri oportunes en un termini de vint dies hàbils.

Aquest informe, considerant l'abast i l'extensió de les actuacions dutes a terme, ha de contenir, almenys, la descripció de les verificacions i revisions efectuades i les conclusions assolides, i fer ressaltar, si escau, els possibles incompliments detectats de la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

Transcorregut el termini a què es refereix l'apartat anterior i una vegada analitzades, si escau, les al·legacions presentades, el supervisor d'auditoria de comptes ha d'adoptar un acord, que ha de contenir alguna de les decisions següents:

- a) L'arxivament de les actuacions d'investigació.
- b) La iniciació del procediment sancionador corresponent, quan de les actuacions dutes a terme se'n dedueixin indicis de la comissió d'alguna de les infraccions que tipifica la Llei de comptes del Principat d'Andorra.
- c) La realització d'actuacions complementàries.

La decisió del supervisor d'auditoria de comptes a què es refereix l'apartat anterior s'ha de notificar a l'auditor de comptes.

El resultat d'aquestes actuacions es pot tenir en compte en l'informe definitiu d'inspecció, en cas que s'hagi iniciat una actuació d'inspecció sobre el mateix auditor de comptes, referida al mateix exercici auditat objecte d'investigació o en el qual s'hagi dut a terme l'actuació objecte d'investigació.

Secció sisena. Actuacions d'inspecció**Article 85.** *Actuacions d'inspecció*

Tots els auditors de comptes individuals en la situació d'exercents i les societats d'auditoria han de ser sotmesos a inspeccions de manera periòdica.

Article 86. *Criteris de les actuacions d'inspecció*

La selecció d'auditors de comptes i la selecció tant dels elements del sistema de gestió de qualitat com dels arxius dels treballs d'auditoria de comptes que cal revisar s'han de portar a terme tenint en compte criteris de risc dels auditors de comptes i criteris de risc de les entitats que auditin.

Article 87. *Abast de les actuacions d'inspecció*

Les inspeccions han de comprendre, almenys, la verificació del sistema de gestió de qualitat intern dels auditors de comptes i la revisió dels procediments documentats en els arxius d'auditoria, amb la finalitat de comprovar la implementació adequada d'aquest sistema de gestió, així com, si escau, el seguiment de les mesures de millora aplicades per corregir les deficiències i els aspectes de millora que s'hagin posat de manifest en la inspecció immediatament anterior.

Les inspeccions es poden dur a terme amb un abast general o parcial.

Article 88. *Finalització de les actuacions d'inspecció*

1. Les inspeccions s'han de sotmetre al principi de celeritat i s'han de documentar mitjançant l'emissió d'un informe d'inspecció de caràcter provisional, que s'ha de remetre a l'auditor de comptes perquè, si escau, faci les al·legacions que consideri oportunes en un termini no inferior a deu dies hàbils.

Aquest informe, considerant l'abast i l'extensió de les actuacions dutes a terme, ha de contenir, almenys, la descripció de les verificacions i revisions efectuades i les conclusions generals a les quals s'ha arribat, i ha de fer ressaltar, si escau, les deficiències detectades. L'informe, en funció de l'abast de la inspecció, ha d'incloure el següent:

- a) Seguiment de les mesures de millora implementades per corregir les deficiències que s'han posat de manifest en la inspecció immediatament anterior. Com a resultat d'aquest seguiment, s'ha de verificar i concloure si s'ha donat o no compliment al requeriment efectuat pel supervisor d'auditoria de comptes, segons el que indica la lletra b de l'apartat 3 següent.
- b) Descripció de l'anàlisi i avaluació de les polítiques i els procediments de control de qualitat, així com dels arxius d'auditoria que s'hagin seleccionat.
2. Transcorregut el termini a què es refereix l'apartat anterior i una vegada analitzades, si escau, les al·legacions presentades, s'ha d'emetre un informe d'inspecció de caràcter definitiu que contingui els aspectes a què es refereix l'apartat anterior que siguin procedents en cada circumstància. Cal afegir-hi, si escau, els requeriments de millora que siguin necessaris per resoldre les deficiències detectades, així com els altres aspectes detectats que, no sent deficiències, tenen marge de millora.
3. El supervisor d'auditoria de comptes, prenent en consideració l'informe d'inspecció de caràcter definitiu, ha d'adoptar un acord que contingui alguna de les decisions següents:
- a) L'arxivament de les actuacions d'inspecció, sense més tràmit.
- b) El requeriment que l'auditor inspeccionat implementi mesures de millora per reparar les deficiències detectades i reflectides en l'informe en els terminis que s'estableixin a aquest efecte, el seguiment de les quals s'ha de dur a terme en la inspecció següent. En l'acord de requeriment s'ha d'indicar el termini per presentar, si escau, el pla d'acció, que en cap cas no ha de ser inferior a un mes.
El pla d'acció ha de detallar les actuacions que han de portar a terme els auditors per reparar les deficiències detectades i reflectides en l'informe d'inspecció definitiu.
Els requeriments de millora efectuats a les societats d'auditoria en els casos en què es produeixi la dissolució i constitució d'una nova societat són exigibles a la nova societat.
- c) Sense perjudici del que disposa la lletra b anterior, la iniciació d'un procediment sancionador quan, en vista del resultat del seguiment efectuat, de conformitat amb el que indica l'apartat 1.a, es dedueixin indicis de la comissió d'infraccions recollides a la Llei de comptes del Principat d'Andorra.
4. La decisió del supervisor d'auditoria de comptes a què es refereix l'apartat 3 anterior s'ha de notificar a l'auditor de comptes.
5. Sense perjudici del que indiquen els apartats anteriors, quan es tracti d'actuacions d'inspecció de caràcter parcial, el supervisor d'auditoria de comptes pot posar de manifest, en la comunicació d'inici d'actuacions, els fets en poder seu que permetin formular l'informe provisional, i concedir un termini de deu dies hàbils per fer les al·legacions corresponents. Com a resultat d'aquestes actuacions s'ha d'emetre l'informe d'inspecció de caràcter definitiu a què es refereix l'apartat 2 anterior.

Secció setena. Cooperació internacional

Article 89. *Intercanvi d'informació amb autoritats competents d'altres estats*

L'intercanvi d'informació i la col·laboració per dur a terme actuacions de supervisió amb autoritats competents d'altres estats es fa d'acord amb els acords de cooperació subscrits pel Principat d'Andorra, sobre la base de la reciprocitat i en compliment de la normativa andorrana en matèria de protecció de dades, secret professional i seguretat jurídica.

El supervisor d'auditoria de comptes publica al seu web la relació actualitzada d'autoritats competents d'altres estats amb les quals existeixin acords d'intercanvi d'informació i col·laboració.

Cada sol·licitud d'informació rebuda d'una autoritat competent d'un altre estat és objecte d'una avaluació individualitzada per determinar la viabilitat de la remissió, tenint en compte la normativa aplicable, la confidencialitat, la protecció de dades personals i l'interès públic. En cas de no poder atendre la sol·licitud, s'informa motivadament l'autoritat sol·licitant de les causes de la impossibilitat.

Quan sigui adequat i per evitar retards innecessaris, es pot remetre informació parcial, sempre que la seva disponibilitat ho permeti i l'enviament sigui conforme als acords de cooperació i a la normativa vigent.

Les actuacions de supervisió conjuntes amb autoritats competents d'altres estats es desenvolupen, amb caràcter general, sota la direcció o coordinació del supervisor d'auditoria de comptes quan es portin a terme en territori andorrà, garantint la protecció dels drets dels subjectes afectats i la confidencialitat de la informació.

El supervisor d'auditoria de comptes vetlla perquè qualsevol intercanvi d'informació o actuació de control amb autoritats d'altres estats respecti els principis de reciprocitat, proporcionalitat, necessitat i adequació.

Capítol cinquè. Infraccions i sancions

Secció primera. Procediment sancionador

Article 90. *Denúncia*

Qualsevol persona amb un interès legítim pot posar en coneixement del supervisor d'auditoria de comptes, per escrit, l'existència de fets que puguin ser constitutius d'una infracció tipificada a la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, i aportar tota la informació i les dades que estiguin en poder seu, fent referència expressa a les normes reguladores de l'activitat d'auditoria que s'hagin pogut incomplir en l'actuació de l'auditor de comptes.

S'ha d'acordar l'arxivament de les denúncies quan es considerin infundades, o quan els fets denunciats no tinguin prou entitat o transcendència o sigui impossible investigar-los, o quan es refereixin als mateixos auditors i treballs successius als que s'hagin denunciat i investigat amb anterioritat.

Es pot sol·licitar al denunciant que aporti altres dades o mitjans de prova que estiguin en poder seu.

El denunciant no té la condició d'interessat en l'actuació administrativa que s'iniciï arran de la denúncia ni ha de ser informat del resultat de les actuacions efectuades en relació amb els fets denunciats, que poden donar lloc a l'arxivament de les actuacions o a la incoació d'un expedient sancionador. S'han d'establir els procediments necessaris per garantir la protecció de les dades del denunciant.

Sense perjudici dels instruments i els procediments de col·laboració entre administracions públiques, els òrgans i les institucions públiques en general han de cooperar amb el supervisor d'auditoria de comptes per facilitar-li l'exercici de les competències de control i disciplinàries dels auditors de comptes i les societats d'auditoria de comptes.

Article 91. *Termini de resolució i de caducitat del procediment i ampliació de terminis*

El termini total per resoldre i notificar el procediment sancionador és d'un any a comptar des que el supervisor adopti l'acord d'incoació, de conformitat amb el que determina l'article 34 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, sense perjudici de la suspensió del termini i de la possible ampliació d'aquest termini total i dels parcials previstos per als diferents tràmits del procediment, segons el que estableix el capítol novè de la Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració, relatiu a la suspensió i l'ampliació de terminis.

S'ha de comunicar als interessats la iniciació i la finalització de l'efecte suspensiu de les actuacions que preveuen els articles corresponents de la Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració.

La competència per acordar l'ampliació del termini total per resoldre i notificar correspon al supervisor d'auditoria de comptes.

La competència per acordar l'ampliació dels terminis parcials en la tramitació del procediment, inclòs el d'audiència després de la formulació de la proposta de resolució, correspon al supervisor d'auditoria de comptes.

En els casos de prescripció de la infracció i en els de caducitat del procediment pel transcurs del termini total d'un any, més les ampliacions que preveuen els articles corresponents de la Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració, o pel transcurs del termini de sis mesos previst en els articles 33 i 34 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, quan aquesta caducitat hagi determinat

així mateix la prescripció de la infracció, s'ha de dictar una resolució expressa que n'acordi l'arxivament. La resolució s'ha de notificar a l'auditor de comptes subjecte al procediment.

Article 92. Actuacions prèvies

Amb anterioritat a la incoació del procediment sancionador, el supervisor d'auditoria de comptes pot ordenar que es duguin a terme les actuacions prèvies, de les que estableix l'article 75, que siguin necessàries per determinar amb caràcter preliminar si concorren circumstàncies que justifiquin aquesta incoació.

Quan de les actuacions prèvies de control es conclougui que ha prescrit la infracció, el supervisor d'auditoria de comptes ha d'acordar l'arxivament d'actuacions.

Article 93. Acord d'incoació

La competència per instruir i dictar l'acord d'incoació correspon al supervisor d'auditoria de comptes, que l'adopta d'ofici, ja sigui per iniciativa pròpia, com a conseqüència de actuacions prèvies o de control, o arran d'una denúncia.

L'acord d'incoació ha de contenir, com a mínim, les mencions previstes al Reglament regulador del procediment sancionador i, supletòriament, al Codi de l'Administració.

L'acord d'incoació s'ha de notificar a les persones interessades de conformitat amb el Codi de l'Administració, amb indicació expressa del règim de recusació establert.

Quan el presumpte responsable sigui un auditor de comptes autoritzat originàriament en un estat tercer, es podrà comunicar a l'autoritat competent d'aquest estat de procedència que s'ha acordat la incoació d'un procediment sancionador.

El plec de càrrecs s'ha d'elaborar, en tot cas, bé conjuntament amb l'acord d'incoació, bé amb posterioritat, i ha de contenir les mencions previstes al Reglament regulador del procediment sancionador. Una vegada s'hagi notificat, els interessats disposen d'un termini de deu dies hàbils per formular al·legacions i aportar els documents o les informacions que considerin convenientes, així com, si escau, proposar una prova i concretar els mitjans de què es pretenguin valer.

Article 94. Facultats de l'instructor

L'instructor pot sol·licitar que s'emetin tots els informes de caràcter tècnic o jurídic que siguin necessaris, en funció de la complexitat del procediment, per portar a bon fi la seva instrucció, els quals formen part dels actes d'instrucció d'acord amb el que s'estableix a l'article 113 de la Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració.

Article 95. Proposta de resolució

Un cop instruït l'expedient, l'instructor ha de formular una proposta de resolució motivada en què s'han de fixar els fets que es consideren provats, la seva qualificació jurídica, la infracció que, si escau, constitueixen, la identificació de les persones o entitats responsables i la sanció proposada, o bé la inexistència d'infracció o de responsabilitat. La proposta s'ha de posar de manifest als interessats, amb relació dels documents de l'expedient, perquè puguin obtenir-ne una còpia i formular al·legacions, i s'ha d'acordar el tràmit d'audiència. Els interessats disposen d'un termini d'un mes, des de la notificació de la proposta de resolució, per formular al·legacions i aportar els documents i les informacions que considerin convenientes.

Conclòs el tràmit d'audiència, si els fets poguessin ser constitutius d'una infracció greu o molt greu, el supervisor ha d'eleva la proposta corresponent a la Comissió de Supervisió d'Auditoria de Comptes perquè adopti la resolució final.

Quan de la instrucció es conclougui que ha prescrit la infracció, l'instructor ha de proposar l'arxivament de les actuacions.

Article 96. Resolució

1. Correspon al supervisor d'auditoria de comptes dictar resolució en els procediments sancionadors relatius a infraccions lleus.
2. En cas d'infraccions greus o molt greus, el supervisor eleva una proposta motivada a la Comissió de Supervisió d'Auditoria de Comptes, que dicta la resolució final.
3. Les actuacions complementàries les acorda l'òrgan competent per resoldre, o el supervisor en fase de proposta, segons els casos. En tot allò que no està previst per la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra i per aquest Reglament en matèria sancionadora, s'apliquen supletòriament el Codi de l'Administració i el Reglament regulador del procediment sancionador.

Article 97. Acumulació d'expedients i agrupació de subjectes infractors

S'han d'incoar tants procediments sancionadors com treballs d'auditoria existeixin respecte als quals s'hagin apreciat indicis d'infracció. No obstant això, quan concorri identitat substancial o íntima connexió entre els procediments sancionadors, se'n pot acordar l'acumulació per a la tramitació i resolució conjunta. En particular, es poden acumular quan concorrin identitat o connexió en els motius o les circumstàncies que determinin l'apreciació de diverses infraccions.

Es poden imposar en una mateixa resolució, resultat d'un sol procediment, les sancions imposades a les societats d'auditoria i a l'auditor de comptes signant de l'informe en nom seu que sigui corresponsable, quan aquelles derivin d'una mateixa infracció. S'ha de procedir de la mateixa manera per imposar sancions a diversos auditors de comptes o societats d'auditoria que hagin actuat conjuntament, quan les sancions derivin d'una mateixa infracció.

Secció segona. Infraccions i sancions**Article 98. Negativa o resistència a l'actuació de control i falta de remissió de la documentació o informació**

1. Constitueix una infracció qualsevol conducta de negativa, resistència o manca de remissió de la documentació o informació requerida pel supervisor d'auditoria de comptes en l'exercici de les seves competències de control.
2. A aquest efecte, s'entén per *negativa o resistència* qualsevol acció o omissió que tingui per finalitat dilatar, entorpir o impedir indegudament l'exercici de les actuacions de control. En particular, tenen aquesta consideració:
 - a) La incompareixença injustificada de la persona requerida en el lloc, el dia i l'hora assenyalats.
 - b) La negativa o dificultat indeguda d'accés o permanència als locals, oficines o altres llocs on es desenvolupa l'activitat o es trobi la documentació requerida.
 - c) Les amenaces o coaccions al supervisor d'auditoria de comptes o al personal designat per dur a terme les actuacions de control.
 - d) Les actuacions dirigides a obstaculitzar de manera reiterada l'efectivitat de les notificacions practicades en l'exercici de les funcions de control o sancionadores.
3. També constitueix una infracció:
 - a) La negativa a exhibir o posar a disposició qualsevol classe de llibres, registres, documents o informació exigits.
 - b) L'omissió en la remissió de la documentació o informació sol·licitada, així com l'alteració o modificació de la documentació aportada.

S'entén que la informació remesa presenta un contingut substancialment incorrecte o incomplet quan, tenint en compte la informació pública i disponible, aquesta circumstància pugui impedir o dificultar l'exercici adequat de les funcions de supervisió.

4. Igualment, constitueix una infracció l'incompliment, declarat provat, de normes d'auditoria en relació amb un treball concret, quan sigui susceptible de tenir un efecte significatiu sobre el resultat del treball i, en conseqüència, sobre l'informe emès.

5. També té la consideració d'infracció la manca de remissió, per causes imputables a l'auditor, de l'informe d'auditoria corresponent a entitats que, sense tenir la condició d'entitats d'interès públic, estiguin sotmeses als règims de supervisió i control de l'Autoritat Financera Andorrana o del Tribunal de Comptes.

Article 99. *Identificació de l'auditor de comptes en els seus treballs*

Es considera una infracció l'emissió d'un informe identificant-se com a auditor de comptes en un treball diferent als regulats per la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra en l'article 1, quan la seva redacció o presentació pugui generar confusió respecte de la seva naturalesa com a treball d'auditoria de comptes segons el que estableix la normativa vigent.

No es considera constitutiva de la infracció a què es refereix el paràgraf anterior la simple menció de la condició d'auditor de comptes en qualsevol tipus d'informe que no correspongui a un treball dels compresos en les modalitats d'auditoria de comptes a què es refereix l'article 1 esmentat, sempre que la seva redacció o presentació no puguin donar lloc a confusió sobre la naturalesa del treball.

En tot cas, s'entén que no genera confusió sobre la naturalesa del treball o informe quan la menció que s'hi fa a la condició d'auditor de comptes s'exposi a efectes merament informatius i s'indiqui expressament que no s'ha dut a terme un treball d'auditoria de comptes dels compresos en les modalitats d'auditoria de comptes a què es refereix l'article esmentat.

Article 100. *Publicitat de les sancions*

Les sancions imposades de caràcter greu o molt greu la resolució de les quals sigui ferma s'han de publicar al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra* i al Registre d'auditors de comptes d'Andorra únicament mitjançant la seva part dispositiva, d'acord amb la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra. Les resolucions sancionadores de caràcter lleu han de ser inscrites al RACA, però poden no ser objecte de publicitat general ni de difusió electrònica pública, quan així ho decideixi motivadament el supervisor d'auditoria de comptes, atenent els criteris establerts a l'apartat 10 de l'article 31 de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, sens perjudici de la constància registral interna i de l'accés que correspongui al mateix interessat, als òrgans administratius o jurisdiccionals competents, o a tercers que acreditin un interès legítim suficient, d'acord amb la normativa aplicable.

La cancel·lació registral de la sanció i, si escau, la desindexació de la publicació al BOPA s'han d'efectuar d'acord amb la normativa aplicable en matèria de protecció de dades i transparència una vegada transcorreguts cinc anys des que es va publicar o en el període que estableixi la normativa aplicable en matèria de protecció de dades i transparència.

Capítol sisè. Taxes de manteniment del Registre d'auditors de comptes del Principat d'Andorra (RACA) i per a la prestació de serveis en l'àmbit de l'auditoria de comptes

Article 101. *Liquidació i pagament de la taxa de manteniment del RACA*

1. L'Administració tributària liquida la taxa de manteniment del RACA l'últim dia del mes següent a la merició de la taxa.
2. La presentació del rebut a la domiciliació bancària té efectes de notificació de la liquidació practicada per l'Administració.
3. Els obligats tributaris han d'ingressar l'import de la taxa mitjançant domiciliació bancària. L'ordre de domiciliació s'ha de comunicar al supervisor d'auditoria de comptes.
4. La manca de pagament comporta l'augment del deute tributari amb l'import de les despeses de retorn.

5. L'Administració tributària ha de comunicar al supervisor d'auditoria de comptes, durant el mes d'abril, els obligats tributaris de la taxa de manteniment del Registre d'auditors de comptes que no hagin ingressat l'import de la taxa.

Article 102. Autoliquidació i pagament de la taxa associada a la prestació de serveis d'auditoria de comptes

1. Els obligats tributaris de la taxa associada a la prestació de serveis d'auditoria de comptes han de presentar i subscriure la declaració per aquesta taxa durant el mes d'octubre davant l'Administració tributària, de forma telemàtica, mitjançant el formulari habilitat a aquest efecte.

Els obligats tributaris han de declarar, en la forma que s'estableixi en el formulari habilitat, la facturació corresponent al servei d'auditoria de comptes tenint en compte la totalitat dels honoraris corresponents als informes d'auditoria, acordats en el contracte d'auditoria o en la carta d'encàrrec, emesos durant el període de dotze mesos anteriors a l'1 de octubre de l'any en curs, amb independència de la data de facturació o de cobrament. Cada informe d'auditoria emès s'imputa íntegrament a l'exercici en què s'emet l'informe, d'acord amb el criteri temporal anterior, sense prorrateig entre exercicis.

2. La presentació de declaracions addicionals o substitutives de la taxa associada a la prestació de serveis d'auditoria de comptes s'ha de fer de forma telemàtica.

Si, en el cas de presentar-se una declaració addicional o substitutiva, la quota resultant de la liquidació final és negativa, s'hi ha d'adjuntar el formulari 020 per instar la rectificació de la declaració i sol·licitar la devolució de l'import, així com la documentació que justifiqui la rectificació i, si escau, els justificants de l'ingrés efectuat per l'obligat tributari.

3. Els obligats tributaris han d'ingressar l'import de la taxa mitjançant domiciliació bancària o transferència o mitjançant la passarel·la de pagament de la Seu electrònica del Govern.

Disposició transitòria primera. Règim transitori del primer report d'informació al supervisor d'auditoria de comptes

Amb caràcter excepcional, el primer exercici d'aplicació del règim general d'informació periòdica que els auditors de comptes i les societats d'auditoria han de facilitar al supervisor d'auditoria de comptes d'acord amb la Llei 30/2025, del 15 de desembre, de text consolidat d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, el termini per remetre el corresponent report d'informació s'amplia fins al 30 de novembre del 2026.

El règim transitori previst en aquesta disposició és aplicable únicament al primer report i no altera el règim general de periodicitat ni el termini ordinari de presentació, que, a partir dels exercicis següents, serà el 30 d'octubre, d'acord amb el que estableix aquest Reglament.

Disposició transitòria segona. Règim transitori de liquidació de la taxa associada a la prestació de serveis d'auditoria de comptes

Amb caràcter excepcional, el primer exercici d'aplicació de la taxa associada a la prestació de serveis d'auditoria de comptes els obligats tributaris d'aquesta taxa han de presentar i subscriure la declaració per aquesta taxa durant el mes de novembre amb el formulari, en el lloc i en la forma que estableixi el ministeri encarregat de les finances.

Disposició transitòria tercera. Règim transitori per canviar de la condició de no exercent a la d'exercent

Durant els tres anys següents a l'entrada en vigor d'aquest Reglament, els auditors inscrits al RACA en la modalitat de no exercent poden sol·licitar el canvi a la d'exercent amb només 40 hores anuals de formació calculades proporcionalment des de l'entrada en vigor del Reglament fins a la sol·licitud de canvi de modalitat.

Disposició transitòria quarta. Percentatge mínim d'hores d'auditoria que han de fer residents

Durant els dos anys següents a l'entrada en vigor d'aquest Reglament, en relació amb les auditories d'entitats no incloses als punts 1 i 2 de la disposició addicional tercera de la Llei 30/2025, del 15 de desembre, de text consolidat de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra, el percentatge d'hores d'auditoria estricta que han de fer els professionals residents calculat exclusivament sobre el total d'hores corresponents als encàrrecs d'auditoria d'aquestes entitats és del 35%.

Disposició transitòria cinquena. Residència efectiva

Mentre els acords entre Andorra i la Unió Europea no ho disposin altrament, i a excepció dels auditors autoritzats no-residents, els auditors de comptes que exerceixin les seves activitats al Principat d'Andorra han de complir els criteris de residència efectiva establerts a la disposició transitòria de la Llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra.

Per acreditar el compliment d'aquests criteris de residència efectiva, el supervisor pot aplicar procediments de verificació, que, de manera enunciativa però no limitativa, són els següents:

- a) Comprovació de la residència permanent i efectiva al Principat d'Andorra: revisió del permís de residència al Principat d'Andorra o del passaport andorrà i certificat de residència del comú de la parròquia en la qual resideixi.
- b) Comprovació de l'existència d'una societat d'auditoria establerta al Principat: en els casos aplicables, revisió de la documentació que acrediti la constitució i l'establiment d'una societat d'auditoria al Principat d'Andorra, amb les corresponents autoritzacions per exercir l'activitat, i que disposi d'almenys una persona física inscrita al Registre com a professional exercent.
- c) Verificació del compliment de les obligacions fiscals i de la Seguretat Social: sol·licitud de certificats del compliment de les obligacions tributàries i de cotització a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, emesos per les autoritats competents, dels auditors exercents i de les societats d'auditoria, per tal de garantir la seva residència efectiva i l'activitat al Principat d'Andorra.

Disposició derogatòria

Queda derogat el Decret 173/2025, del 14-5-2025, pel qual s'aprova el Reglament del Registre d'auditors de comptes del Principat d'Andorra i de les entitats sotmeses a auditoria de comptes.

Cosa que es fa pública per a coneixement general.

Andorra la Vella, 10 de juny del 2026

Xavier Espot Zamora
Cap de Govern