

**PROJECTE DE LLEI D'AUDITORIA DE COMPTES DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

El passat 25 d'octubre el Govern va trametre al Consell General per a la seva tramitació el Projecte de llei d'auditoria de comptes del Principat d'Andorra. L'objectiu principal del Projecte de llei és desenvolupar el marc legal necessari per a dur a terme l'activitat d'auditoria de comptes. Per a desenvolupar aquest Projecte de llei s'han tingut en compte els estàndards internacionals, així com la Directiva europea d'auditoria 2006/43 i les seves modificacions posteriors relatives a l'auditoria legal de comptes anuals i de comptes consolidats. Igualment, s'han considerat com a referents els principis IESBA (Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat) i els estàndards de qualitat de l'IAASB (Consell de Normes Internacionals d'Auditoria i Assegurament) en els que s'han de basar necessàriament els auditors de comptes i les societats d'auditoria en l'exercici de les seves funcions per a emetre una opinió tècnica i responsable.

Així, l'auditoria de comptes es configura amb aquest Projecte de llei com l'activitat que, mitjançant la utilització de determinades tècniques de revisió, té per objecte l'emissió d'un informe sobre la fiabilitat dels documents comptables auditats per tal de donar una opinió responsable de la comptabilitat duta per la societat i sobre altres circumstàncies que afectin la vida de l'empresa i no estiguin recollides dins el procés comptable. Per tant, l'auditoria de comptes és un servei que es presta a l'empresa revisada, afectant i interessant a aquesta i a terceres parts que mantinguin una relació amb l'entitat en qüestió.

D'altra banda, la norma crea també un òrgan supervisor que dependrà del ministeri encarregat de les finances amb l'objectiu de garantir la qualitat dels processos d'auditoria que es realitzin a Andorra. D'entre les funcions d'aquest òrgan, destaquen la potestat supervisora i la sancionadora, així com la de presidir la Comissió de Supervisió de l'Auditoria de Comptes, en la que també hi participen representants del sector privat i del Tribunal de Comptes entre d'altres. Aquesta Comissió buscarà definir, entre d'altres, les proves d'accés a la professió, els eixos estratègics de la supervisió, les normes d'ètica professional i independència.

Així doncs, una vegada entri en vigor la futura Llei, s'hauran de sotmetre a l'auditoria de comptes les societats o entitats, independentment de la seva naturalesa jurídica, que siguin

entitats d'interès públic o que estiguin subjectes a supervisió per part de l'AFA, així com totes les fundacions del Principat d'Andorra. També estaran obligades a auditar-se les empreses i altres entitats que superin els límits establerts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada<sup>1</sup>.

L'exercici de la professió regulada d'auditoria requereix que els auditors de comptes o les societats d'auditoria figurin inscrites al Registre d'Auditors de Comptes, que depèn del Ministeri de Finances, i que crea el mateix Projecte de Llei. Destaquem que el Registre s'organitza en dues seccions diferents: una per als auditors de comptes i una altra per a les societats d'auditoria. Així mateix, per a obtenir l'acreditació professional a Andorra, els auditors que hagin estat autoritzats en altres països, hauran de complir una sèrie de requisits específics. A més, dits auditors de països tercers només podran actuar en cas que hi hagi una reciprocitat establerta entre Andorra i el seu país d'origen.

A més, s'estableix al Projecte de Llei un sistema d'inspeccions objectiu, independent, regular i preventiu, que busca assegurar la credibilitat i la confiança en les auditories de comptes per part del mercat, al que queden subjectes els auditors de comptes i les societats d'auditoria. També s'estableix al Projecte de Llei un règim sancionador aplicable als auditors de comptes i a les societats d'auditoria. El Projecte de Llei distingeix entre tres tipus d'infraccions, a saber, molt greus, greus o lleus en funció del nivell de transcendència de les transgressions de les obligacions fonamentals de l'auditor de comptes. A tall d'exemple, l'emissió d'informes d'auditoria de comptes que contenen opinions que no corresponen a les proves obtingudes per l'auditor en el seu treball de manera dolosa són infraccions categoritzades com a molt greus. Aquestes infraccions tenen atribuïdes sancions de diversa índole. Siguin del grau que siguin les infraccions, a més d'una sanció pecuniària per a l'auditor o la societat d'auditoria, es podran aplicar altres tipus de mesures com la revocació de l'autorització o la baixa definitiva del Registre d'Auditors de Comptes quan de la infracció s'hagin derivat efectivament perjudicis especialment greus per a l'entitat auditada o per al mercat.

---

<sup>1</sup> Les societats anònimes o de responsabilitat limitada han de sotmetre els comptes anuals a l'auditoria d'una persona que tingui la condició legal d'auditor de comptes, si durant dos exercicis consecutius concorren, almenys, dues de les circumstàncies següents:

- a) Que el total de les partides de l'actiu supera els tres milions sis-cents mil euros.
- b) Que l'import de la xifra anual del negoci superi els sis milions d'euros.
- c) Que el nombre de treballadors durant l'exercici sigui superior a vint-i-cinc.

El Projecte de llei fixa tres taxes per la prestació de serveis de l'àmbit de l'auditoria de comptes: la taxa d'inscripció al Registre d'Auditors de Comptes, la taxa de manteniment al registre d'Auditors de Comptes, i una taxa per a la prestació de serveis d'auditoria de comptes.

Es pretén que la futura llei s'apliqui als informes corresponents als exercicis comptables que comencin a partir de l' 1 de gener del 2023, data que dependrà de l'evolució de la tramitació parlamentària del Projecte de llei.

\*\*\*

Si teniu algun dubte, podeu contactar amb el nostre equip:

**Miguel Cases**

**Soci**

Andorra

[miguel.cases@caseslacambra.com](mailto:miguel.cases@caseslacambra.com)

**Elena Redondo**

**Soci**

Andorra

[elena.redondo@caseslacambra.com](mailto:elena.redondo@caseslacambra.com)

**Albert Hinojosa**

**Soci**

Andorra

[albert.hinojosa@caseslacambra.com](mailto:albert.hinojosa@caseslacambra.com)

**Alberto Gil**

**Soci**

Andorra

[alberto.gil@caseslacambra.com](mailto:alberto.gil@caseslacambra.com)

**Laura Nieto**

**Soci**

Andorra

[laura.nieto@caseslacambra.com](mailto:laura.nieto@caseslacambra.com)

**Marc Ambrós**

**Soci**

Andorra

[marc.ambros@caseslacambra.com](mailto:marc.ambros@caseslacambra.com)