

## 1. GAIA. AUDITORIAREN OINARRIAK: DEFINIZIOA ETA HELBURUAK ZEREGINAK / EBAZPENAK

### 1.1.ESPAINIAKO AUDITORIA JARDUERAREN EGOERA AZTERTU

Azterketarako  
Kontabilitate eta Kontu  
Ikuskaritza  
Institutuaren buletina  
irakurri dezakezu.

Esteka:



<http://www.icac.gob.es/eu/node/1405>

2018an derrigorrezko 43.843 auditoria txosten igorri ziren (%71,4) eta 17.585 (%28,6) borondatezkoak; guztira 61.428 txosten.

#### Erantzuna:

Auditoretzaren egoera Espainian 2017-2018. Laburpen exekutiboa

Sektoreak dinamismoa erakusten du.

2018an derrigorrezko 43.843 auditoria txosten igorri ziren (%71,4) eta 17.585 (%28,6) borondatezkoak; guztira 61.428 txosten.

2017ko urriaren 1etik 2018ko irailaren 30era bitarteko aldiari dagokion Espainiako auditoretzaren egoerari buruzko txostenetik honako ondorio hauek atera daitezke:

Oro har, auditoretzaren sektorerako, informazioak aipatzen duen aldia positiboa izan da, eta azkartu egin da azken ekitaldietan fakturazioari dagokionez izan den auditoretzaren sektorearen hazkundera. Hala, auditoretzaren sektoreko ordainsarien bolumen osoa 692,3 milioi eurokoa izan da, hau da, % 4,3 hazi da aurreko aldiarekin alderatuta (2016ko urriaren 1etik 2017ko irailaren 30era), orduan 663,4 milioi euro fakturatu baitziren.

Aipatutako fakturazioaren hazkundera modu desberdinean banatzen da auditoretza-elkarteen eta banakako auditoreen artean. Fakturazioaren hazkundera erabat kontzentratuta jarraitzen du auditoretza-sozietateetan, % 4,6 igo baitute fakturazioa, eta guztizkoaren % 96 fakturatzen dute (663,3 milioi euro). Portaera hori ez dator bat banakako auditoreen portaerarekin; izan ere, horien fakturazioa ia ez zen aldatu aurreko aldiarekin alderatuta, 28,9 milioiko fakturaziora iritsi baitzen, eta aurreko aldiaren 28,8 milioi eurokoa izan zen.

2019ko martxoaren 31n, 21.335 pertsona fisikok eman zuten izena Kontu Auditoreen Erregistro Ofizialean, hau da, aurreko aldiaren baino % 1,6 gehiagok. Inskribatutako pertsona guztietatik, 3.997 jardule gisa ageri dira modalitate

guztietan, 2018an jardule gisa inskribatutako 4.106 pertsonak baino zertxobait gutxiago. Inskribatutako auditoretza-sozietateei dagokienez, egun horretan 1.405 sozietate zeuden inskribatuta, eta urtebete lehenago 1.394. Horrek esan nahi du inskribatutako auditoretza-elkarteen kopurua ia konstante mantendu zela, % 0,8 soilik handituta. Ekitaldi horretan, jarduera gauzatzeko egoeran zeuden banakako auditoreen guztizkotik 931k auditoretza-lanak fakturatu zituzten, eta sozietateen kasuan, 1.207 sozietatek fakturatu zituzten lanak. Bestalde, auditoreen esanetara zeuden profesionalen kopurua apur bat igo zen: 16.093 pertsona zeuden aurreko ekitaldian, eta 17.184, hau da, % 6,8.

Aurreko aldietan bezala, sektorearen egitura, kontzentrazioari dagokionez, ia aldatu gabe dago. Fakturazioa tamaina handieneko auditoreetan kontzentratzen dela egiaztatu da, bai banakako auditoreetan, bai auditoretza-elkarteetan. Alde batetik, banakako auditoreei dagokienez, 30.000 € baino gehiago fakturatzeko duten auditoreen multzoa banakako auditoreen guztizkoaren % 13,3 da; hala ere, horien fakturazioa % 74,6 ingurukoa izan zen (ia 21,5 milioi euro, banakako auditoreek fakturaturako guztizkotik, 28,9 milioi euro). Bestalde, auditoretza-sozietateen taldean, 8 milioi eurotik gorako guztizko fakturazioa duten 8 auditoretza-sozietateek (auditoretza-sozietate guztien % 0,6 baino ez dira) guztizkoaren % 69 baino gehiago fakturatu zuten (458,6 milioi, auditoretza-sozietateek fakturaturako 663,4 milioietatik).

Oharra: jatorrizko testua gaztelaniaz dago. Kultura eta Hizkuntza Politika Sailak garatu duen **Itzultzaile neuronal**<sup>1</sup> erabili da itzulpenarako.

## 1.2. ENPRESA GUZTIAK AL DAUDE KONTUAK AUDITATZERA BEHARTUAK? ZEIN ENPRESA IKUSKATZEN DIRA?

### Erantzuna:

#### Oro har, Interes Publikoko erakundeak.

Erantzun zehatza aurkitzeko: 22/2015 Legea, uztailaren 20koa, Kontu Auditoretzarena, lehenengo xedapen gehigarria: Nahitaezko auditoretza

#### Esteka:

[https://www.boe.es/boe\\_euskera/dias/2015/07/21/pdfs/BOE-A-2015-8147-E.pdf](https://www.boe.es/boe_euskera/dias/2015/07/21/pdfs/BOE-A-2015-8147-E.pdf)

22/2015 Legea, uztailaren 20koa, Kontu Auditoretzarena

#### Lehenengo xedapen gehigarria. Nahitaezko auditoretza.

1. Beste xedapen batzuetan ezarritakoaren kaltetan izan gabe, lege honen 1.2 artikuluan aurreikusitako kontu-auditoretzaren pean jarri beharko dute, beren izaera juridikoa edozein dela ere, honako inguruabar hauetakoren batean dauden erakundeak:

- a) Baloreen bigarren mailako merkatu ofizialetan edo negoziazioko sistema multilateraletan negoziatziora onartutako baloreak jaulkitzea.
- b) Obligazioak jaulkitzea eskaintza publikoan.
- c) Finantza-bitartekotzan aritu ohi diren erakundeak eta, kasu guztietan, kreditu-erakundeak, inbertsio-zerbitzuen enpresak, bigarren mailako merkatu ofizialen

<sup>1</sup> <https://www.euskadi.eus/itzuli/>

sozietate gidariak, negoziazioko sistema multilateralen erakunde gidariak, Sistemen Sozietatea, kontrapartida zentralako erakundeak, Burtsen Sozietatea, inbertsioak bermatzeko funtsen sozietate kudeatzaileak eta gainerako finantza-erakundeak, barne direla Espainiako Bankuaren eta Balore Merkatuaren Batzorde Nazionalaren erregistroetan izena emanda dauden inbertsio kolektiboko erakundeak eta titulizazio-funtsak zein beren kudeatzaileak.

d) Urriaren 29ko 6/2004 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako aseguru pribatuen ordenamendu eta gainbegiratze Legearen testu bateginaren mendeko edozein jarduera daukatenak sozietatearen helburu gisa, erregelamendu bidez ezartzen diren muga barruan, baita pentsio-funtsak eta haien erakunde kudeatzaileak ere.

e) Diru-laguntzak jasotzen dituztenak; obrak egin, prestazioak eta zerbitzuak eman edo Estatuari eta gainerako organismo publikoei ondasunak hornitzen dizkietenak, Gobernuak erregelamenduz —errege-dekretu bidez— finkatzen dituen muga barruan.

f) Gobernuak erregelamenduz —errege-dekretu bidez— finkatzen dituen mugak gainditzen dituzten gainerako erakundeak. Muga horiek, gutxienez, honako hauek izango dituzte kontuan: negozioen zifra, aktiboaren zenbateko osoa —balantzearen arabera— eta urteko batez besteko enplegatutako kopurua, eta guztiak edo haietako bakoitza aplikatuko da, sozietate edo erakunde bakoitzaren izaera juridikoak ahalbidetzen duenaren arabera.

2/2021 Errege Dekretua, urtarrilaren 12koa, Kontu Auditoretzaren uztailaren 20ko 22/2015 Legea garatzeko Erregelamendua<sup>2</sup> onartzen duenak zera dio:

Lehenengo xedapen gehigarria. Erakundeen urteko kontuen auditoretza, tamainaren arabera.

Uztailaren 20ko 22/2015 Legearen lehenengo xedapen gehigarriaren 1.f) paragrafoa garatzeko, erakundeek, edozein izaera juridiko dutela ere, eta aplikatzekoa zaien finantza-informazioari buruzko arau-esparruaren arabera urteko kontuak formulatu behar badituzte, nahitaez egin beharko diete auditoretza Kapital Sozietateei buruzko 1/2010 Legearen 263.2 artikuluan aurreikusitako baldintzak betetzen ez dituzten ekitaldi sozialetako urteko kontuei.

Kapital Sozietateei buruzko 1/2010 Legean<sup>3</sup> auditatzeko salbuespena dator:

IV. Urteko kontuak egiaztatzea

263. artikulua. Kontu-auditorea.

1. Urteko kontuak eta, hala badagokio, kudeaketa-txostena kontu-auditoreak berrikusi beharko ditu.

2. Betebehar horretatik salbuetsita geratzen dira ondoz ondoko bi ekitalditan zehar, ekitaldi bakoitzaren itxiera-datan, hurrengo inguruabarretatik gutxienez bi betetzen dituzten sozietateak:

a) Aktiboaren partiden guztizkoa bi milioi zortziehun eta berrogeita hamar mila eurotik gorakoa ez izatea.

b) Negozioen urteko zifraren zenbateko garbia bost milioi zazpiehun mila eurotik gorakoa ez izatea.

c) Ekitaldian enplegatutako langileen batez besteko kopurua berrogeita hamarretik gorakoa ez izatea.

<sup>2</sup> 2021eko otsailean berreskuratua: <https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-2021-1351>

<sup>3</sup> 2021eko otsailean berreskuratua: <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2010-10544>

Sozietateek ahalmen hori galduko dute, ondoz ondoko bi ekitalditan zehar aurreko lerrokadak aipatu inguruabarretako bi betetzeari uzten badiote.

3. Sozietatea eratu, transformatu edo bat egin eta lehenengo ekitaldian, sozietateek ez dute beren burua ikuskatzeko betebeharririk izango, baldin eta, ekitaldi hori ixtean, aurreko paragrafoan adierazitako hiru inguruabarretatik gutxienez bi betetzen badituzte.