

## 2. KONTUEN AUDITORIARI BURUZKO OINARRIZKO ARAUDIA

### Aurkibidea

- Helburuak
- Kontuen auditoriaren hastapenak
- Kontuen auditoriari buruzko oinarrizko arauak
- Kontuak ikuskatzera behartutako enpresak
- Glosategia

### 2.1. HELBURUAK

Kontuen auditoria, gaitua izan den eta independentea den auditore izeneko pertsona batek egindako jarduera bat da. Auditoreak, dokumentu kontableen errebisio eta egiaztapen lanen ondoren, txosten bat egingo du. Txosten horretan, dokumentazio horren fidagarritasunari buruz bere iritzia emango du. Orokorrean, kontuen auditoriaren helburua enpresaren informazio ekonomiko kontableari gardentasuna ematea da, auditoreak, kontu horiei buruz bere iritzia ematen baitu. Txosten hori, sozietatearen kontuetan interesa duen edozein pertsonak erabili dezake, auditorearen iritzia kontuan hartuz, kontu horietaz fidatzeko edo ez. Ondorioz, ikuskatua izan den enpresariarekiko erabaki bat hartzeko orduan, edozeinek erabili dezaken instrumentu bat da auditorearen txostena.

Nahiz eta kontuen auditoria Espainian aspaldidanik egiten zen, nahitaezko Kontuen auditoria 1988.ko Kontuen Auditoriari buruzko Legean erregulatu zen lehenengo aldiz.

Sarrerakoa den ikasgai honetan, kontuen auditoria non jaio zen eta, zehazki, Espainian kontuen auditoriaren hastapenak zeintzuk izan ziren azalduko dugu. Ikasgai hau bukatzerakoan, ikasleak hurrengo gaiak ezagutuko ditu:

- Zeintzuk izan ziren Espainian kontuen auditoriaren hastapenak
- Zergatik erregulatu zen Espainian nahitaezko kontuen auditoria
- Kontuen auditoria gaian zeintzuk diren oinarrizko arauak bai Europa mailan bai Espainian
- Zeintzuk diren kontuak ikuskatzera behartutako enpresak

## **2.2. KONTUEN AUDITORIAREN HASTAPENAK.**

Kontuen auditoriaren jatorria Britainia Handian kokatzen da, Britainia Handia izan baitzen Industria Iraultzan aitzindari.

Kontuen Auditoria XIX. mendean jaio zen bi arrazoirengatik:

1) Batetik, enpresen tamaina eta konplexutasuna gero eta handiagoa zela eta, beraien kontabilitatea kontrolatzen hasia beharrezkoa zela ikusi zuten;

2) Bestetik, izaera liberaleko korrante politikoak eta ekonomikoak zirela eta, Estatuak ezin zituen kontroleko funtzioak egin. Garai horretan, ingelesek Estatuak enpresetan gutxiago parte hartu behar zutela pentsatzen zuten.

Guzti honen ondorioz, kontabilitatean adituak ziren eta estatuko erakundeetatik kanpo zeuden, profesional independenteek eginiko kontuen auditoria jaio zen.

Auditoreak, aurrerago esplikatu dugun bezala, kontabilitatean adituak diren profesionalak dira, ikuskatzen dituzten enpresengandik independenteak. Kontrolatzen dituzten enprekin ez dute erlaziorik izan behar, baina ez dira Estatuaren funtzionarioak (Estatuaren erakundeetatik kanpo daude).

### ***Espainiar Zuzenbidean aurrekinak***

1829.ko (Espainiako lehenengo Merkataritzako Kodea) eta 1885.eko Merkataritzako (gaur egun indarrean dagoena) Kodeen egileek, printzipio liberaletan inspiratuta, Sozietate Anonimoei derrigorrezko arau gutxi ezarri behar zitzaizela pentsatu zuten. Hori dela eta, Sozietate Anonimoen erregulazioan hutsune asko gelditu ziren eta, noski, kontuen auditoria erregulatu gabe gelditu zen.

Egia esan, Merkataritzako Kodeak merkataritza txikien arteko trafiko batean pentsatuz egin ziren, erlazio pertsonalak zituzten eta konfiantzarekin jokatzeko zuten merkatarietan.

Sozietate anonimoen kontabilitatea kontrolatu egin behar zeneko ideia, pixkanaka-pixkanaka sartu zen Espainian.

Europako Estatu batzuen legedietan ideia hori jaso zuten, jarduera enpresariala eta berarekin kontabilitatea konplikatu joan ziren, trafikoak hain pertsona izateari utzi zion, alderdien artean konfiantza gutxituz joan zen, publikoak gehiago inbertitzen hasi zen enpresatan, etab. Guzti hori zela eta, gero eta beharrezkoagoa zen kontabilitatearen kontrola, kontabilitatean adituak ziren eta enpresengandik independenteak ziren pertsonen egitea, hirugarrenei konfiantza emateko.

Sozietate anonimoen erregulazioari dagokionez (beste gauza batzuen artean hauen kontabilitatea kontrolatzeko beharra) Merkataritzako Kodea berritzeko zenbait ahalegin egin ziren baina ez zen lortu.

### **1951.ko Sozietate Anonimoei buruzko Legea**

Kontuen auditoria independentea den auditore batek eginga, 1951.ko Sozietate Anonimoei buruzko Legean erregulatzen da lehenengo aldiz Espainian.

1951.ko Sozietate Anonimoei buruzko Legeak zioenez, bazkideen Batzar nagusiak aukeratutako akziodunek egin behar zuten kontabilitatearen kontrola. “Kontuen akziodun zentsoreak” deitzen zitzairen. “Kontuen akziodun zentsore” hauek, nahi bazuten, kontabilitatean aditua zen pertsona baten laguntza eska zezaketen, baina borondatezkoa zen. Kontuen zentsore izendatuak izateko bete behar zituzten baldintzei dagokionez, administrazio kontseiluaren kide ez izatea bakarrik galdatzen zitzairen (administratzaileak, sozietate baten kontabilitatearen erantzuleak baitira. Ulergarria da kontuen zentsoreak, kontrolatzaileak direnak, administratzaile ez izatea, azken hauek kontrolatuak baitira). Baina ez zegoen beraien independentzia ziurtatuko zuen bateraezintasun sistema bat eta enpresen kontabilitatean eta ekonomian prestakuntza egoki bat ziurtatuko zuen akziodun horiek bete beharreko baldintzarik (ez zuten zertan azterketarik gainditu behar eta ez zitzairen prestakuntza teknikorik galdatzen).

Hala ere, guztiok ados egongo gara “kontuen akziodun zentsoreak” ez direla benetako auditoreak. Sistema honek ez zuen gehiegi balio, ez bait zuen benetako auditore batek izan behar duen seriotasuna, independentzia eta prestakuntza ziurtatzen.

“Kontuen zentsore-juratua” izeneko profesional independente baten izendapena (gaur egungo benetako auditore baten izendapena), kontuen akziodun zentsoreen izendapenean, bazkide guztien adostasuna ez zen kasurako, zegoen legean aurreikusita. Gutxiengoak, kapital despoltsatuaren ehuneko 10a bazuen, “Kontuen zentsore-juratua” izenda zezakeen.

1951.ko Sozietate Anonimoei buruzko Legea.- “Los accionistas censores, que no podrán pertenecer al Consejo de Administración, serán designados en número de dos propietarios y dos suplentes por la Junta general en que se aprueben las cuentas del ejercicio anterior (...). Si el voto de los accionistas no fuese unánime en la designación de los censores, podrán ser nombrados por la minoría otro efectivo y su suplente, siempre que aquella minoría represente, al menos, la décima parte del capital social desembolsado. Los nombramientos de estos últimos censores, que se decidirán por el mayor número de votos dentro del aludido grupo minoritario, habrán de recaer necesariamente en miembros del Instituto de Censores Jurados de Cuentas, no accionistas (...).

“Kontuen zentsore juratua”-ren izendapena da Espainiako Zuzenbidean benetako auditoriaren sorrera. Sistema honi egin zaion kritikarik handiena, ohizkoa izan beharko lukeena salbuespen bezala azaltzea da. Gainera, gutxiengoak erabaki beharko du benetako auditore baten izendapena nahi duen ala ez eta, gainera, gutxiengoa lortzea askotan oso zaila da.

### ***VIII Direktiba espainiar Zuzenbidean sartzea, Kontu auditoriari buruzko Legearen bidez***

Espainia Europako Erkidegoan sartu zenean, Espainiako legeriarentzat oso garrantzitsua izan zen.

Europar Batasunak Sozietateen Zuzenbideari buruzko zenbait Direktiba egin zituen, Europar Batasuneko kide diren estatu desberdinen sozietateei buruzko legeak bateratzeko asmoz. Direktiba hauek, kontuen auditoriaz arduratzen dira zenbait alditan. Hauen artean, hurrengoak ditugu: IV Direktiba, urteko kontuei buruzkoa, bere 51. artikuluan, urteko kontuak ikuskatzeko obligazioa jartzen duelarik; VII. Direktiba (IV. Direktiba osatzen du), kontu bateratuei buruzkoa, bere 37. artikuluan kontu bateratuak egitera behartuta dauden sozietate taldeen kontuak ikuskatzeko obligazioa jartzen du; eta VIII. Direktiba, kontuen auditoriaz oso osorik arduratzen da.

Sozietateei buruzko IV Direktibaren 51. artikulua.- Las cuentas anuales de las sociedades serán auditadas por una o varias personas habilitadas por los Estados miembros para realizar auditorías legales de documentos contables (...). Los auditores legales deberán además emitir una opinión respecto a la concordancia o no del informe anual de gestión con las cuentas anuales del mismo ejercicio.

Sozietateei buruzko VII Direktibaren 37. artikulua.- Las cuentas consolidadas de las empresas serán auditadas por una o varias personas habilitadas por el Estado miembro por cuyo derecho se rija la empresa matriz para realizar la auditoría de documentos contables

Estatuek beren legerietan barneratu dituzte Direktibatako arauak.

Europar Batasuneko Estatuak legeri desberdinak dituzte. Direktiba bat egiten denean, Batasuneko kide diren Estatuak beraien legeria Direktiba horretara egokitu behar dute eta beraien legeriak Direktiba berdinerara egokitzen direnean, Estatu guztien arauak bateratu egiten dira.

Honela, 1984.ko lehenengo VIII. Direktiba, 1988.ko Kontuen auditoriari buruzko Legearen bidez sartu zen espainiar zuzenbidean (Kontuen auditoriari buruzko Lege hori, batez ere, VIII. Direktiban inspiratu zen). Helburua, espainiar legedia Europar Batasuneko legedira egokitzea izan zen.

Gaur egun, kontuen auditoriaz arduratu ziren lehenengo IV. eta VII. Direktibak derogatuak izan dira. Derogazio hori 2013.ko ekainaren 26. urteko kontuei eta kontu bateratuei buruzko Direktibak egin du eta, gaur egun, Direktiba honek erregulatzen ditu gai horiek.

2013.ko Direktibaren 34. artikulua.- Los Estados miembros se asegurarán de que “los estados financieros de las entidades de interés público y de las empresas medianas y grandes sean auditados por uno o varios auditores legales o entidades de auditoría autorizados por los Estados miembros para realizar auditorías legales con arreglo a la Directiva 2006/43/CE”.

2013.ko Direktibaren 3. artikulua.- Los criterios para distinguir entre microempresas, empresas medianas y grandes y grupos de sociedades pequeños, medianos y grandes. Para ello establece unos límites numéricos de balance, volumen de negocios y número medio de empleados durante el ejercicio.

Lehenengo VIII. Direktiba, 2006.ko maiatzaren 17ko VIII. Direktiba berriak derogatu zuen eta, gaur egun, azken hau da indarrean dagoena. Azken Direktiba hau, osorik, kontuen auditoriaz arduratzen da.

### 2.3. KONTUEN AUDITORIARI BURUZKO OINARRIZKO ARAUAK.

*Espanian*, kontuen auditoriari buruzko oinarrizko araudia hurrengoa da:

**1) Kontuen auditoriari buruzko Testu bateratua onartzen duen, uztailaren 1eko 1/2011 Dekretu Legegilea. Kontu Auditoriari buruzko Legea.**

**2) Urriaren 31ko 1517/2011, Kontuen auditoriari buruzko Testu bateratua garatzen duen Erregelamendua. Kontu Auditoriari buruzko Legea garatzen duen Erregelamendua.**

**3) Auditoria Arau Teknikoak.** Auditoria arau teknikoek auditoreak bere funtzioen jardueran nahitaez jarraitu beharreko printzipio eta baldintzen multzoa osatzen dute, baita iritzi teknikoa adierazteko burutu beharreko ekintzen oinarria ere. Bere lanak egitean auditoreak jarraitu beharreko metodologia eta irizpideak dira. Arau tekniko hauek ez dira, izatez, legezko arauak. **Izaera profesionaleko arauak** dira. Auditoreek, auditoria arau teknikoak bete behar dituzte obligazioz. Arau tekniko hauen obligaziozko izaera hori, beste arau batzuen artean, Kontuen auditoriari buruzko Legearen 6. artikuluan dator. Artikulu honek dioenez, auditoria lanak auditoria arau teknikoetan ezarritako baldintzak eta formaltasunak kontuan hartuz egin beharko dira.

2006.ko VIII. Direktibak auditoreek beren lanak, IFAC-ek (International Federation of Accountants). egindako Nazioarteko Auditoria Arauak kontuan izanik (NIA) egin behar direla dio. Europar Batasuneko Estatu kideek NIA horiek beren hizkuntzara itzuli eta beren legedi berezira egokitu dituzte. Behin Espainiar legedira itzulita eta egokituta daudela (espainiar legearen kontrako aspektuak eta espainiar kontu auditoriaren Legean erregulatzen ez diren lanei buruzko aipamenak kendu, NIA horiek Espainian ongi aplikatu daitezkeen laguntzeko ohar argigarriak sartu), NIA horiek Auditoria Arau Tekniko izaera hartzen dute eta NIA-ES bezala identifikatzen dira. IFAC-ek NIA bat aldatzen duenean, aldaketa hau ere itzuli eta legedi espainiarrera egokitu beharko da.

Orain arte indarrean egon diren Auditoria Arau Teknikoak indarririk gabe gelditu eta beren lekua **Nazioarteko Arau Teknikoek (NIA-ES)** hartu dute. Hala ere, badira NIA horiek erregulatzen ez dituzten aspektuak erregulatzen dituzten Arau Teknikoak edo hauen zatiak, indarrean jarraitzen dutenak, beti ere, azken hauek, NIA-ren arauekin kontrajarriak ez badira behintzat. Honen adibideak hurrengoak dira: gainbegiratzea egiten duten erakunde publikoek galdatutako urteko kontuen auditoriari gehigarri diren txostenei buruzko Arau Teknikoa (Ad. Burtsan onartuta dituzten baloreak jaulkitzen dituzten entitateen aldizkako informazio publikoa, aseguru entitateen urteko kontuen gaineko auditoriari buruzko txosten gehigarria, kreditu atala duten kooperatibena, kirol sozietate anonimoak, kreditu entitateak, inbertsio zerbitzuen enpresak eta bere taldeak); Auditoria ez diren baina auditoriari buruzko legeriak auditore batek egitea galdatzen duen lan bereziei buruzko Arau Teknikoak, Korporazioek gidak onartzen dituzten arte eta, ondoren, KKII.ak onartu (kredituen konpentsazio bidez egindako kapital gehikuntzari buruzko txosten bereziaren eraketari buruzko Arau Teknikoa (KSL301art.a); 308. Eta 504tik 506ra artikuluetako suposamenduan harpidetza lehentasun eskubidea kentzeko)

Nazioarteko Auditoria Arauak, behin itzulita eta espainiar legedira egokituta daudela, Korporazioek KKII.an aurkezten dituzte, publikoari ikusgai jar daitezen bi hilabeteko epean. Ondoren, KKII.k, bere Aldizkarian argitaratzen dituenean, indarrean sartuko dira.

**4) Arau etikoak:** Auditoreek, bere auditoria lana egiten ari direnean, zenbait printzipio etiko izan behar dituzte kontuan, bere lan horrek maila altua izan dezan. Printzipio hauek hurrengoak izango dira: gaitasun profesionala, behar den diligenzia, zintzotasuna eta objetibotasuna.

- Gaitasun profesionala: auditoreek, bere ezagutza teorikoak eta praktikoak bere bizitza profesionalaren zehar mantendu behar dituzte eta, horretarako, etengabeko prestakuntza bat izan behar dute.

- Diligenzia: auditoreak arduratsuak izan behar dira beren lana egiterakoan, auditoriari buruzko araudia ezagutu eta aplikatu behar dutelarik beren ondorioak behar bezala oinarrituta egon daitezen.

- Objetibotasuna: auditoreek ez dute interes gatazkarik izan behar eta beren iritzia ematerakoan independente izan daitezen, inpartzialak izan beharko dira.

- Zintzotasuna: auditoreak zintzoak izan behar dira beren jardueran. Interes gatazken aurrean zuzentasunez aritu behar dira.

**5) Auditoreen eta Auditoria Sozietateen “barneko kalitate kontrolari buruzko Arauak”.** Arau hauek, auditoreek, barneko kalitate kontrol sistema bat jartzen dutenean, jarraitu behar dituzten baldintzak jartzen dituzte. Honen helburua, auditoria Legea, Erregelamendua, Arau Teknikoak eta arau etikoak jarraituz egin dela eta auditoria txostena egokia dela ziurtatzea da. Espainiar “barneko kalitatearen kontrolerako Araua” IFAC-ek egindako Kalitate Kontrolaren Nazioarteko Arauaren adaptazio bat da. Auditoreen Korporazioek azken arau honen itzulpen eta adaptazioa aurkeztu zioten KKII-ri, publikoari ikusgai jartzeko eta, ondoren, BOICAC-en argitaratzeko.

Europar Batasunaren eremuan, kontuen auditoria gaian, oinarrizko araua 2006.ko maiatzaren 17ko VIII. Direktiba da (honek, 1984.ko VIII. Direktiba derogatu zuen). Direktiba honen bidez, kontuen auditoriak egitean jarraitu behar diren prozedurak, auditore izateko beharrezkoak diren baldintzak eta auditoria jardueraren gainbegiratzea bateratzea lortu da.

Martxan dago interes publikodun entitateen auditoria egiteko beharrezkoak diren baldintzei buruzko Erregelamenduaren Proposamena eta 2006.ko VIII. Direktiba aldatzeko Proposamena.

#### **2.4. KONTUAK IKUSKATZERA BEHARTUTAKO ENPRESAK.**

Kontuen auditoria egitera behartuta dauden enpresa edo erakundeak hurrengo egoeraren batean daudenak dira:

a) Merkatu erregulatuetan negoziagarriak diren baloreak jaulkitzen dituzten entitateak.

b) Eskaintza publikoan obligazioak jaulki dituztenak.

Obligazioak sozietateak jaulkitako tituluak dira. Titulu horien harpidetzan interesatuta dauden pertsonak titulu horiek harpidetu ditzakete eta jaulkipen momentuan obligazioak duen prezioa ordaindu. Obligazioa harpidetu duen pertsonak (obligazioduna deitzen zaio) sozietateari mailegu bat egin diola esan daiteke, eta ordainean, pertsona horrek, interes batzuk jasotzeko eskubidea eta hitzartutako denboran obligazioen amortizaziorako (obligazioaren balioa jasotzeko eskubidea) eskubidea izango du.

c) Enpresaren ohizko jarduera finantza bitartekaritza izatea eta finantza enpresak (Bankuak, Aurrezki Kutxak, Baloreen Agentzia eta Sozietateak...).

d) Enpresaren objektu soziala Aseguruarekin erlazionatuta egotea.

e) Subentzioak edo laguntzak jasotzea, edo Estatuarentzat zein edozein erakunde publikorentzat lanak, prestazioak, zerbitzuak burutu edo ondasunak hornitzea. Honen helburua, diru publikoa jasotzen duten pertsonak kontrolatzea da.

Subentzio edo laguntzen kasurako, Administrazioarengandik edo Europar Batasunarengandik **600.000 euroko** subentzio edo laguntza jaso duten enpresek, subentzioa jaso zuten ekitaldia eta subentzioak inbertitu zituen ekitaldiak ikuskatu behar dituzte (Erregelamenduaren 2.º Xedapen gehigarria).

Administrazio publikoari **600.000 eurogatik** obrak, hornidurak, aholkularitza edo zerbitzuak egin dizkieten enpresak, kopuru horrek enpresaren urteko negozio zifraren ehuneko 50a baino gehiago suposatzen duenean, bere kontuak ikuskatu beharko ditu (Erregelamenduaren 3.º Xedapen gehigarria).

f) Hasiera batean, sozietate anonimoak eta erantzukizun mugatuko sozietate guztiek auditore bat izendatu behar dute beren urteko kontuak ikuskatu ditzan.

Salbuespen gisa, ez dute auditorerik izendatu behar, bi ekitaldi jarraituetan, ekitaldi bakoitza ixten denean, gutxienez, hurrengo zirkunstantzietatik bi gertatzen badira:

- Aktiboaren kontusailek guztira 2.850.000 euro ez gainditzea.
- Negozioetako urteko zifraren zenbateko garbiak 5.700.000 euro ez gainditzea.
- Ekitaldian zehar enplegatutako langileen batz bestekoak 50 ez gainditzea.

Auditorea izendatzeko obligaziorik ez duen sozietateek, bi ekitaldi jarraituetan aurreko bi zirkunstantzia ez badituzte betetzen (zifrak altuagoak direlako), auditorea izendatu beharko dute.

Sozietatea eratzen den lehenengo ekitaldian, transformatzen edo bat egiten denean, sozietateek ez dute auditorea izendatzeko obligaziorik, ekitaldi hori ixtean, aurreko zirkunstantzietatik bi betetzen badituzte.

## **2.5. GLOSATEGIA**

### **Kontuen auditoria**

Kontuen auditoriaren helburua, auditore batek, berrikuspen teknika batzuen bitartez, ikuskatutako dokumentu kontableen fidagarritasunari buruz egiten duen txosten bat da. Kontuen ikuskaritza ez da idazpen kontableak balantzean eta emaitzen kontuetan eskaintzen diren saldoekin bat datozen ala ez egiaztatzen mugatzen. Auditoreak aplikatutako errebisio eta egiaztapen tekniken bitartez, ziurtasun handiarekin, eta prozesu kontable osoa berriz ireki behar izan gabe, posible du, kontabilitateari buruz, bere osotasunean, iritzi bat ematea.

### **Kontuen zentsore juratua**

Gaur egun auditore independente bat dena, lehen, kontuen zentsore Juratua zen.

### **Kontabilitate eta Kontuen Ikuskaritza Institutua**

Izaera administratiboa duen erakunde autonomo bat da. Kontuen auditorian eta Kontabilitatean dagoen gorengo organo administratiboa.

### **Auditorearen independentzia**

Auditorea, bere lana egiterakoan, objektiboa izan behar da. Horretarako, ikuskatutako enpresarengandik independentea izan behar du, hau da, ez ditu ikuskatutako enpresaren goi karguekin lotura familiarrak izan behar eta ez du enpresa horretan interes ekonomikorik izan behar. Hau horrela izango ez balitz, bere txostena ez litzateke sinesgarria eta fidagarria izango. Helburu hau lortzeko asmoz, Legeak



bateraezintasunen zerrenda bat jartzen du, hau da, auditoreak zenbait enpresa ikuskatzeko (auditoreak beraiekin duen lotura bat dela eta) dituen debekuak.

### **Gestio txostena**

Gestio txostena, sozietatearen administratzaileek egindako txosten bat da.

Kapitaleko Sozietateei buruzko Legearen 262. artikulua zera dio gestio txostenaren edukiari buruz:

“Gestio txostenean negozioen bilakaera eta sozietatearen egoerari buruzko aurkezpen fidela emango da.

Ekitaldia itxi ondoren sozietatearentzat garrantzitsuak diren gertaerak, sozietatearen bilakaera zein izango den eta ikerketa eta garapen arloetan burututako jarduerari buruz informazioa emango da (...).

Balantze laburtua aurkezten duten sozietateak ez daude behartuta gestio txostena egitera (...).”

### **Obligazioak**

Obligazioak sozietateak jaulkitako tituluak dira. Titulu horiek harpidetzeko interesa duten pertsonak titulu horiek harpidetu ditzakete eta jaulkipen momentuan obligazioek duten prezioa ordaindu. Obligazioa harpidetu duen pertsonak (obligatiodun deitzen zaio) sozietateari mailegu bat egiten diola esan daiteke, eta ordainean, pertsona horrek, interes batzuk jasotzeko eskubidea eta hitzartutako denboran obligazioen amortizaziorako (obligazioaren balioa jasotzeko eskubidea) eskubidea izango du.

### **Kontuen Auditoreen Erregistro Ofiziala**

Kontuen auditoriari buruzko Legeak dioenez, auditoreak kontuen auditoriak egin ahal izateko, funtsezko baldintza bezala, Kontuen Auditoreen Erregistro Ofizialean inskribatuta egotea galdatzen du. Erregistro honetan inskribatuta dauden pertsonak bakarrik jardun daitezke auditore bezala. Erregistro hau Kontabilitate eta Kontuen Ikuskaritza Institutuaren menpe dago.