

## Comunicat tècnic núm. 6-2019/A

### Autorització de l'entitat auditora responsable de l'auditoria externa

En seguiment al Comunicat tècnic núm. 3-2018/A, de l'Autoritat Financera Andorrana (en endavant, AFA), relatiu al requeriment d'informació en relació amb l'entitat auditora responsable de l'auditoria externa i per donar compliment a l'article 121 del *Reglament d'aplicació de la Llei 12/2017, del 22 de juny, d'ordenació i supervisió d'asseguradores i reasseguradores del Principat d'Andorra* (en endavant, Llei 12/2017), aquesta Autoritat requereix a totes les entitats asseguradores i reasseguradores andorranes i delegacions d'entitats estrangeres que operen al Principat d'Andorra la següent documentació:

- sol·licitud d'autorització signada per l'entitat asseguradora on s'especifiqui el nom de l'entitat auditora, el nom del soci representant, el seu número de passaport o DNI i el termini previst dels seus serveis; i
- declaració jurada de l'entitat asseguradora en la qual confirmi de manera expressa que es dona compliment als supòsits següents:
  - que l'entitat auditora i/o l'auditor extern nomenats són independents de l'entitat a auditar i no participen en la seva presa de decisions;
  - que l'entitat auditora i/o l'auditor extern no mantenen cap relació professional o laboral, directament o indirecta, amb l'entitat a auditar;
  - que l'entitat auditora i/o l'auditor extern no mantenen cap relació financera, comercial o d'un altre tipus, directament o indirecta, amb l'entitat a auditar; i, en cas contrari, haurà de facilitar una explicació detallada a aquesta Autoritat per a la seva avaluació; i
  - que mentre l'entitat auditora i/o l'auditor extern continuïn auditant els comptes de l'entitat asseguradora, s'informarà l'AFA immediatament si es produeix alguna variació en relació amb l'establert als tres punts anteriors.

Addicionalment, l'entitat auditora responsable de l'auditoria externa ha de facilitar a aquesta Autoritat la següent documentació:

- carta signada per l'entitat auditora on s'especifiqui el nom del soci representant i el seu número de passaport o DNI, i en la qual s'indiqui el nombre d'entitats asseguradores que el soci audita actualment;
- declaració jurada en la qual confirmi de manera expressa que es dona compliment als supòsits següents:
  - que el soci responsable i l'entitat auditora que representa són independents de la societat a auditar i no participen en la presa de decisions d'aquesta societat;
  - que el soci responsable i l'entitat auditora que representa no mantenen cap relació professional o laboral, directament o indirecta, amb la societat a auditar;
  - que el soci responsable i l'entitat auditora que representa no mantenen cap relació financera, comercial o d'un altre tipus, directament o indirecta, amb l'entitat a auditar i, en cas contrari, haurà de facilitar una explicació detallada a aquesta Autoritat per a la seva avaluació;
  - que el soci responsable i l'entitat auditora que representa, amb anterioritat a l'acceptació de l'encàrrec d'auditoria han identificat i avaluat les amenaces en relació amb la independència i, si escau, han determinat les salvaguardes corresponents per tal d'eliminar aquestes amenaces o reduir-les a un nivell acceptable; i
  - que mentre l'entitat auditora i/o l'auditor extern continuïn auditant els comptes de l'entitat asseguradora, s'informarà l'AFA immediatament si es produeix alguna variació en relació amb l'establert als tres punts anteriors; i
  - que en l'equip responsable de realitzar l'auditoria externa, hi ha com a mínim un actuari membre d'un col·legi professional membre de la *Actuarial Association of Europe* (AAE) o de la



*International Actuarial Association (IAA)* amb amplia experiència professional contrastada. Si l'actuari és extern a l'entitat auditora, aquest haurà de complir els mateixos requisits que el soci responsable de l'entitat auditora.

La documentació requerida en aquest Comunicat ha de ser enviada a l'AFA per mitjà de correu electrònic a l'adreça [assegurances@afa.ad](mailto:assegurances@afa.ad) abans del proper 11 de febrer del 2019 en dues trameses diferents: una de l'entitat asseguradora i una altra de l'entitat auditora responsable de l'auditoria externa.

Les referències dels correus electrònics hauran de seguir el següent format:

- tramesa entitat asseguradora: "NomCompanyiaAsseguradora\_CT6-2019/A"; i
- tramesa entitat auditora: "NomCompanyiaAsseguradora\_Auditor\_CT6-2019/A".

L'AFA podrà requerir la documentació original i la que consideri adient, als efectes de la verificació del extrems manifestats pel destinatari d'aquest Comunicat.

Finalment, puntualitzar que, d'acord amb la Disposició transitòria segona de la *Llei 12/2017*, l'incompliment dels deures de presentació d'aquesta informació constituirà un supòsit d'infracció molt greu als efectes del que disposa el Títol V de la *Llei 12/2017*

Andorra la Vella, 4 de febrer del 2019