

En cas que els auditors de comptes no mantinguin degudament la fiança prevista a l'article 55 d'aquest Reglament queden adscrits automàticament a la situació de no exercents.

2. Les societats d'auditoria són baixa en el Registre oficial d'auditors de comptes, a més de pels supòsits que indiquen els punts c) i d) de l'apartat anterior, quan incompleixin algun dels requisits establerts a l'article 10.1 del text refós de la Llei d'auditoria de comptes, així com en els supòsits de dissolució de la societat o quan aquesta no hagi prestat la fiança establerta a l'article 55 d'aquest Reglament o la fiança esmentada sigui insuficient, sense perjudici del que disposa l'article 11.2 del text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

3. La sol·licitud de baixa voluntària en el Registre oficial d'auditors de comptes és dirigida al president de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. Mitjançant la resolució a què es refereix l'article 26 es pot establir la forma i les condicions per realitzar la sol·licitud per mitjans electrònics.

La tramitació de la sol·licitud corresponent s'ha de subjectar a les disposicions que conté la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

Secció 2a Autorització per a l'exercici de l'auditoria de comptes

Article 33. Autorització.

1. L'autorització a què es refereix l'article 8 del text refós de la Llei d'auditoria de comptes es concedeix als qui reuneixin i acreditin les condicions següents:

- a) Haver obtingut una titulació oficial universitària.
- b) Haver seguit cursos d'ensenyament teòric.
- c) Haver adquirit una formació pràctica.
- d) Haver superat un examen d'aptitud professional organitzat i reconegut per l'Estat.

2. Queden dispensats del compliment de la condició que estableix l'apartat 1.a), els qui reuneixin els requisits d'accés a la universitat que preveu la normativa vigent i sempre que la formació pràctica adquirida, a què es refereix la lletra c) de l'apartat anterior, compleixi el que disposa l'article 35.2.

3. La sol·licitud d'autorització i inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes s'ha d'adreçar al president de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. Mitjançant la resolució a què es refereix l'article 26 es poden establir la forma i les condicions per realitzar la sol·licitud per mitjans electrònics.

La tramitació de la sol·licitud corresponent s'ha de subjectar, en el que no estableix aquest Reglament, a les disposicions que conté la Llei 30/1992, de 26 de novembre, del règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

Article 34. Cursos d'ensenyament teòric.

1. Els cursos d'ensenyament teòric que exigeix el paràgraf b) de l'article 8.2 del text refós de la Llei d'auditoria de comptes, s'han de referir a les matèries següents:

- a) Marc normatiu d'informació financera.
- b) Anàlisi financera, referida a estats comptables.
- c) Comptabilitat analítica de costos i comptabilitat de gestió.
- d) Gestió de riscos i control intern.
- e) Auditoria de comptes i normes d'accés a aquesta.
- f) Normativa aplicable al control de l'auditoria de comptes i als auditors de comptes i societats d'auditoria.
- g) Normes internacionals d'auditoria.
- h) Normes d'ètica i independència.

i) I en la mesura que es requereixin per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes:

1r 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.

2n Economia general, economia de l'empresa i economia financera; matemàtiques i estadística, i principis fonamentals de gestió financera de les empreses.

2. Aquests cursos han de ser organitzats i impartits per les universitats o per les corporacions de dret públic representatives d'auditors de comptes. En tot cas els cursos han d'estar homologats, prèviament, per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. A aquests efectes, l'organisme, escoltat el Comitè d'Auditoria de Comptes, mitjançant una resolució publicada en el seu butlletí, ha d'establir les característiques i condicions que han de reunir els cursos per ser homologats.

Amb caràcter subsidiari correspon a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes l'organització i realització d'aquests cursos.

3. Als efectes de considerar complert el requisit relatiu al seguiment dels cursos d'ensenyament teòric, els funcionaris o empleats públics a què es refereix l'article 8.4 del text refós de la Llei d'auditoria de comptes han d'acreditar la superació de les proves selectives corresponents, així com que els coneixements requerits per a la superació inclouen suficientment les matèries que detalla l'apartat 1 d'aquest article.

Correspon a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, mitjançant resolució, l'establiment de les condicions que han de reunir les dites proves selectives per reconèixer a les persones que les realitzin els efectes que preveu aquest apartat.

Article 35. *Formació pràctica.*

1. D'acord amb l'article 8.2.b) del text refós de la Llei d'auditoria de comptes, la formació pràctica s'ha d'estendre per un període mínim de tres anys en treballs realitzats en l'àmbit financer i comptable, i s'ha de referir especialment a comptes anuals, comptes consolidats o estats financers anàlegs. Almenys, dos anys d'aquesta formació pràctica s'han de realitzar amb un auditor de comptes o una societat d'auditoria, que estiguin autoritzats per a l'auditoria de comptes, en l'exercici d'aquesta activitat en qualsevol Estat membre de la Unió Europea i en relació amb les tasques relatives a les diferents fases que componen aquesta activitat.

A aquests efectes, no s'entén complert el requisit de formació pràctica fins a haver acreditat la realització de treballs efectius en l'àmbit esmentat durant, almenys, 5.100 hores, de les quals 3.400 han de correspondre a tasques relatives a les diferents fases que componen l'activitat d'auditoria de comptes. D'aquest últim nombre d'hores, se'n pot justificar fins a un màxim d'un 20 per cent per dedicació a altres tasques relacionades amb l'activitat d'auditoria de comptes.

La formació pràctica a realitzar amb un auditor de comptes o una societat d'auditoria, i en relació amb les tasques relatives a les diferents fases que componen aquesta activitat, s'ha de fer, amb caràcter general, amb posterioritat a la realització del curs d'ensenyament teòric que regula l'article anterior. A aquests efectes, únicament es computa amb un màxim de 425 hores abans de la realització del curs i un màxim de 850 hores durant la realització d'aquest la formació pràctica corresponent a l'activitat d'auditoria de comptes i a la realització substancial de totes les tasques relatives a l'auditoria de comptes.

El que estableix aquest apartat és sense perjudici del que preveu la disposició transitòria segona d'aquest Reglament.

2. Per a les persones que, reunint la resta de requisits que estableix l'article 8.1 del Text refós de la Llei d'auditoria de comptes, sense tenir titulació universitària reuneixin els requisits d'accés a la universitat que preveu la normativa vigent, la formació pràctica s'ha d'estendre per un període mínim de vuit anys en treballs realitzats en l'àmbit financer i comptable, especialment referits al control de comptes anuals, comptes consolidats i

estats financers anàlegs, dels quals almenys cinc anys hagin estat realitzats amb una persona autoritzada per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes i en l'exercici d'aquesta activitat.

A aquests efectes, no s'entén complert el requisit de formació pràctica fins a haver acreditat la realització de treballs efectius en auditoria de comptes durant, almenys, 8.500 hores i haver realitzat substancialment totes les tasques relatives a l'auditoria de comptes. D'aquest nombre d'hores, se'n pot justificar fins a un màxim d'un 20 per cent per dedicació a altres tasques relacionades amb l'activitat d'auditoria de comptes. Així mateix, en aquest supòsit almenys el 50 per cent del nombre d'hores de formació pràctica ha de ser realitzada amb posterioritat a la realització en la seva totalitat dels cursos d'ensenyament teòric que regula l'article anterior.

El que estableix aquest apartat s'ha de fer sense perjudici del que disposa la disposició transitòria segona d'aquest Reglament.

3. Els auditors de comptes i societats d'auditoria han de retre informació anual a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes de la formació pràctica que hagin realitzat les persones al seu servei, amb el detall i la distribució, i en el termini que es determini mitjançant resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

4. Les certificacions que s'expedeixin per acreditar el requisit de la formació pràctica amb una persona autoritzada per a l'auditoria de comptes als efectes de concórrer a l'examen d'aptitud professional que regula l'article següent han de fer referència al vincle contractual que hagi pogut existir, així com al temps efectiu treballat en auditoria de comptes, de conformitat amb el detall i contingut previst a la resolució a què es refereix l'apartat anterior, i sense perjudici de les facultats de comprovació que es puguin portar a terme en el procés de convocatòria a què es refereix l'article 37.2.

5. Als efectes de considerar complert el requisit relatiu a la formació pràctica, els funcionaris o empleats públics a què es refereix l'article 8.4 del text refós de la Llei d'auditoria de comptes han d'aportar un certificat emès per l'òrgan competent del centre, organisme o entitat pública que tingui legalment atribuïdes les funcions d'auditoria a què es refereix el dit apartat, en el qual s'acrediti, amb detall suficient, que s'ha exercit durant tres anys efectius el treball corresponent a l'auditoria de comptes anuals, comptes consolidats o estats financers anàlegs d'entitats del sector públic, d'entitats financeres o asseguradores, o la supervisió o control directe d'auditories i auditors de comptes dels documents esmentats.

Article 36. *Examen d'aptitud.*

1. L'examen d'aptitud va encaminat a la comprovació rigorosa de la capacitat del candidat per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes, i ha de constar de dues fases:

- a) A la primera fase s'ha de comprovar el nivell de coneixements teòrics assolit respecte de les matèries a què es refereix l'article 34.1.
- b) A la segona fase, a la qual només poden accedir els qui hagin superat la primera fase de l'examen, s'ha de determinar la capacitat d'aplicar els coneixements teòrics a la pràctica de l'activitat d'auditoria de comptes.

2. Els qui tinguin una titulació oficial amb validesa en tot el territori nacional, de les que recull l'article 34 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, queden dispensats dels cursos de formació teòrica i de la primera fase de l'examen, en aquelles matèries que hagin superat en els estudis requerits per a l'obtenció dels títols esmentats, en la forma i les condicions que s'estableixin. Per a la impartició d'aquests títols, les universitats poden sol·licitar la col·laboració d'una corporació representativa d'auditors.

Correspon a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, escoltat el Comitè d'Auditoria de Comptes, mitjançant resolució publicada en el seu butlletí, establir les condicions de la dispensa.

3. El requisit relatiu a la superació de l'examen d'aptitud professional per part dels funcionaris o empleats públics inclosos en l'àmbit de l'article 8.4 del text refós de la Llei d'auditoria de comptes s'entén complert amb l'acreditació a què es refereix l'article 34.3.

Article 37. *Convocatòria i tribunal.*

1. D'acord amb el que preveu l'article 8.2.c) del text refós de la Llei d'auditoria de comptes, l'examen d'aptitud professional s'ha de realitzar mitjançant el sistema de convocatòria única, a proposta conjunta de les corporacions de dret públic representatives dels auditors de comptes i, subsidiàriament, per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, prèvia aprovació, en tot cas, per aquest últim de la respectiva convocatòria, que s'ha de publicar mitjançant una ordre del ministre d'Economia i Hisenda. El contingut del programa és el previst en cada ordre de convocatòria.

La gestió i el desenvolupament de cada convocatòria corresponen de forma conjunta a les dites corporacions de dret públic i, si s'escau i subsidiàriament, a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. Les normes i criteris de coordinació entre les corporacions s'estableixen mitjançant ordre ministerial específica o en cada ordre de convocatòria.

2. La convocatòria té, amb caràcter general, una periodicitat biennal i només poden tenir accés a les proves les persones que compleixin i acreditin els requisits que estableix l'article 8.1.a) i b) i 8.2.a) i b) del text refós de la Llei d'auditoria de comptes. El tribunal nomenat a l'efecte pot requerir tota la documentació que necessiti per verificar el compliment dels requisits esmentats.

3. El tribunal és nomenat en cada ordre de convocatòria i, d'acord amb aquesta, li correspon el desenvolupament i la qualificació dels exàmens d'aptitud.

Està constituït per un president, que és un representant de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes designat d'entre els subdirectors generals o assimilats de l'organisme esmentat, un nombre parell de vocals i un secretari.

Entre els vocals hi ha de figurar un representant, almenys, de cada corporació de dret públic representativa dels auditors de comptes a la seva proposta i d'entre els seus membres.

Així mateix, ha de figurar entre els vocals, a proposta de les dites corporacions, un catedràtic d'universitat expert en les àrees de coneixement relacionades amb alguna de les matèries incloses en el programa, i representants de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes designats d'entre els funcionaris de l'organisme, de tal forma que el nombre de vocals que suposen els representants de l'Institut, juntament amb el catedràtic d'universitat, sigui igual al nombre de vocals representants de les corporacions de dret públic representatives dels auditors de comptes.

El secretari, que actua amb veu i sense vot, és designat a proposta de les corporacions. En cas que no hi hagi acord unànim de les corporacions en la proposta sobre l'expert o el secretari, aquesta l'ha de fer l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

4. En tota ordre de convocatòria s'ha de designar un tribunal suplent.

5. En el que no preveu tant aquest article com les ordres corresponents indicades a l'apartat 1 cal atènyer-se, pel que fa al règim de funcionament del tribunal, al que disposen per als òrgans col·legiats de les administracions públiques els articles 22 i següents de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

Article 38. *Autorització d'auditors de comptes d'altres estats membres de la Unió Europea.*

1. La prova d'aptitud que han de superar els auditors de comptes autoritzats en altres estats membres de la Unió Europea, a la qual es refereix l'article 9.1 de del text refós de la Llei d'auditoria de comptes, per poder inscriure's en el Registre oficial d'auditors de comptes, ha de versar sobre la normativa espanyola aplicable a l'auditoria de comptes,