

b) En el cas d'estar inscrit en situació d'exercent, s'ha d'indicar el domicili professional, l'adreça d'Internet i el número de registre de la societat o societats d'auditoria amb les quals està relacionat.

c) Totes les altres inscripcions com a auditor de comptes davant les autoritats competents d'altres estats membres i com a auditor en tercers països, amb indicació de les autoritats competents per a la inscripció, i si s'escau, els números de registre.

4. En el cas de les societats d'auditoria, ha de contenir la informació següent:

a) Nom, domicili social, forma jurídica, adreça de cada oficina en la qual realitzi l'activitat, número de registre i adreça d'Internet.

b) Nom, cognoms, adreça i número de registre de cadascun dels socis, amb indicació del qui o els qui exerceixin les funcions d'administració o de direcció.

c) Nom, cognoms, adreça i número de registre dels auditors de comptes al servei de la societat d'auditoria, amb identificació dels que estiguin designats expressament per realitzar auditories i signar informes d'auditoria en nom de la societat i del període de vigència de la designació.

d) Si la societat està vinculada a les entitats a què es refereix l'article 17 o 18, ha d'aportar informació dels noms i adreces de les entitats esmentades, o indicació d'on es pot obtenir públicament la informació.

e) Totes les altres inscripcions com a societat d'auditoria davant les autoritats competents d'altres estats membres i de tercers països, amb indicació de l'autoritat competent per a la inscripció i, si s'escau, el número de registre.

5. En el cas d'auditors de comptes, així com de societats i altres entitats d'auditoria de tercers països, hi han de figurar de forma separada, i en tot cas s'han d'identificar com a tals aquells a què es refereixen respectivament l'article 9.3 i l'últim paràgraf de l'article 10.4, amb la menció que no estan autoritzats per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya.

6. La inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes no faculta per a l'exercici d'altres activitats diferents de les previstes a l'article 1, que requereixen les condicions de titulació i col·legiació exigides per la legislació aplicable en cada cas.

7. Els auditors de comptes inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes, llevat d'aquells als quals es refereix l'article 9.3, han de seguir cursos i realitzar activitats de formació continuada, els quals poden ser impartits, en la forma i les condicions que s'estableixin reglamentàriament, per les corporacions representatives dels auditors de comptes, les entitats docents autoritzades o altres entitats.

**Article 8. Autorització i inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes.**

1. Per ser inscrit en el Registre oficial d'auditors de comptes es requereix:

a) Ser major d'edat.

b) Tenir la nacionalitat espanyola o la d'algun dels estats membres de la Unió Europea, sense perjudici del que disposi la normativa sobre el dret d'establiment.

c) No tenir antecedents penals per delictes dolosos.

d) Haver obtingut l'autorització corresponent de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

2. L'autorització a què es refereix l'apartat anterior es concedeix als qui reuneixen les condicions següents:

a) Haver obtingut una titulació universitària.

No s'exigeix aquest requisit als qui, complint la resta dels requisits que estableix aquest apartat, hagin cursat els estudis o obtingut els títols que facultin per a l'ingrés a la Universitat i adquirit la formació pràctica que assenyala el paràgraf b) d'aquest apartat, amb 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 un auditor de comptes o una societat d'auditoria, i en l'exercici d'aquesta activitat en qualsevol Estat membre de la Unió Europea.

Per al còmput del període de formació pràctica adquirida amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 19/1988, de 12 de juliol, d'auditoria de comptes, la certificació de la formació pràctica correspon als qui, en aquell moment, siguin membres en exercici de l'Institut de Censors Jurats de Comptes, del Registre d'economistes auditors pertanyents al Consell General de Col·legis d'Economistes d'Espanya i del Registre general d'auditors pertanyent al Consell Superior de Col·legis Oficials de Titulars Mercantils d'Espanya.

b) Haver seguit programes d'ensenyament teòric i haver adquirit una formació pràctica.

Els programes d'ensenyament teòric han de versar sobre les matèries a què es refereix lletra següent d'aquest apartat.

La formació pràctica s'ha d'estendre per un període mínim de tres anys en treballs realitzats en l'àmbit financer i comptable, i es refereix especialment a comptes anuals, comptes consolidats o estats financers anàlegs. Almenys, dos anys de la formació pràctica s'han de realitzar amb un auditor de comptes o una societat d'auditoria, i en l'exercici d'aquesta activitat en qualsevol Estat membre de la Unió Europea.

c) Haver superat un examen d'aptitud professional organitzat i reconegut per l'Estat.

L'examen d'aptitud professional, que està encaminat a la comprovació rigorosa de la capacitat del candidat per a l'exercici de l'auditoria de comptes, ha de versar sobre les matèries següents: marc normatiu d'informació financera; anàlisi financera; comptabilitat analítica de costos i comptabilitat de gestió; gestió de riscos i control intern; auditoria de comptes i normes d'accés a aquesta; normativa aplicable al control de l'auditoria de comptes i als auditors de comptes i societats d'auditoria; normes internacionals d'auditoria; així com normes d'ètica i independència. Així mateix, l'examen ha de cobrir, en la mesura que es requereixin per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes, les matèries següents: 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; economia general, economia de l'empresa i economia financera; matemàtiques i estadística, i principis fonamentals de gestió financera de les empreses.

Els qui tinguin una titulació universitària de caràcter oficial i validesa en tot el territori nacional, de les regulades a la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, queden dispensats en l'examen d'aptitud professional de les matèries que hagin superat en els estudis requerits per obtenir els títols esmentats.

3. L'examen d'aptitud s'ha de realitzar mitjançant el sistema de convocatòria única, a proposta conjunta de les corporacions representatives d'auditors de comptes, i subsidiàriament per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, prèvia aprovació per aquest últim de la respectiva convocatòria, que s'ha de publicar mitjançant una ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda. La superació d'aquests exàmens permet l'accés a les corporacions representatives dels auditors de comptes, en relació amb l'exercici de l'activitat auditora, sense perjudici dels requisits específics que puguin exigir els estatuts de cada corporació.

Reglamentàriament s'han d'establir les normes per a l'aprovació del contingut dels programes, la periodicitat, la composició del tribunal, en què ha de constar almenys un membre de cada una de les corporacions representatives d'auditors de comptes i el període de formació pràctica.

4. Es poden inscriure en el Registre oficial d'auditors de comptes empleats públics la formació i funcions dels quals estiguin relacionades amb l'auditoria de comptes del sector públic, o que examinin o valorin la situació financera i patrimonial i l'actuació de les entitats financeres o asseguradores, i que hagin estat seleccionats com a empleats públics per oposició o per altres proves establertes a l'efecte que permetin constatar la formació teòrica i aptitud necessària per a l'exercici de tals funcions, quan compleixin els requisits per a la inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes que estableix aquest article.

El requisit relatiu al seguiment de programes d'ensenyament teòric i el corresponent a la superació de l'examen d'aptitud professional, que estableixen els paràgrafs b) i c) de

l'apartat 2 d'aquest article, s'entenen complerts mitjançant la superació de l'oposició o de les proves selectives d'accés a l'ocupació pública esmentades en el paràgraf precedent.

Així mateix, s'entén complert el requisit de la formació pràctica que estableix el paràgraf b) de l'apartat 2 d'aquest article, mitjançant la realització efectiva de treballs corresponents a l'auditoria de comptes anuals, comptes consolidats o estats financers anàlegs del sector públic, d'entitats financeres o asseguradores, durant un període mínim de tres anys, degudament certificat.

5. La presentació d'una declaració responsable o una comunicació prèvia no permet l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes. No es pot entendre estimada per silenci administratiu la petició d'accés al Registre oficial d'auditors de comptes i, per tant, d'autorització per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes.

#### Article 9. *Auditors de comptes autoritzats en altres estats membres de la Unió Europea i en tercers països.*

1. Es poden inscriure en el Registre oficial d'auditors de comptes els auditors de comptes autoritzats per realitzar l'activitat d'auditoria de comptes en altres estats membres de la Unió Europea, en els termes que es determinin reglamentàriament.

Per obtenir l'autorització de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes han de superar una prova d'aptitud sobre la normativa espanyola aplicable a l'auditoria el coneixement de la qual no s'hagi acreditat a l'Estat membre en què l'auditor de comptes estigui autoritzat.

2. Es poden inscriure en el Registre oficial d'auditors de comptes els auditors de comptes autoritzats per realitzar l'activitat d'auditoria de comptes en tercers països, en condicions de reciprocitat, que compleixin requisits equivalents als exigits a l'article 8.2, paràgrafs a), b) i c), així com amb l'obligació de formació continuada a què es refereix l'article 7.7.

Per obtenir l'autorització de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes han d'acreditar, almenys, el compliment dels requisits que estableix l'article 8.1, paràgrafs a) i c), superar una prova d'aptitud equivalent a la que esmenta l'apartat anterior, en els termes que es determinin reglamentàriament, i disposar de domicili o establiment permanent a Espanya o designar un representant amb domicili a Espanya.

3. Sense perjudici del que disposa la normativa de la Unió Europea, en tot cas s'han d'inscriure en el Registre oficial d'auditors de comptes els auditors de comptes autoritzats per realitzar l'activitat d'auditoria de comptes en tercers països que emetin informes d'auditoria sobre comptes anuals o comptes anuals consolidats d'una entitat constituïda fora de la Unió Europea i els valors dels quals estiguin admesos a negociació en un mercat regulat a Espanya, excepte quan l'entitat auditada emeti exclusivament obligacions, bons o altres títols de deute negociables, el valor nominal dels quals per unitat sigui almenys de 50.000 euros o d'un import equivalent a aquest. Aquesta excepció no s'aplica quan l'entitat emeti valors que siguin equiparables a les accions de societats o que, si es converteixen o si s'exerceixen els drets que confereixen, donin dret a adquirir accions o valors equiparables a accions.

Els auditors de comptes a què es refereix aquest apartat han de complir amb requisits equivalents als exigits en els articles 8.1, paràgrafs a) i c), i 8.2, paràgrafs a), b) i c), així com designar un representant amb domicili a Espanya.

La inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes d'aquests auditors de comptes no els faculta per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes en relació amb entitats domiciliades a Espanya.

Sense perjudici del que disposi la normativa de la Unió Europea, els informes d'auditoria emesos per aquests auditors de comptes de tercers països no registrats en el Registre oficial d'auditors de comptes no tenen efecte jurídic a Espanya.

#### Article 10. *Societats d'auditoria.*

1. Es poden inscriure en el Registre oficial d'auditors de comptes les societats d'auditoria de comptes que compleixin els requisits següents: