

d'entre les matèries que estableix l'article 34.1 del present Reglament, el coneixement i l'aplicació del qual s'exigeix específicament per exercir l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, en la mesura que l'esmentat coneixement no s'hagi acreditat a l'Estat membre on l'auditor de comptes estigui autoritzat.

2. A aquest efecte, el Ministeri d'Economia i Hisenda ha de nomenar una comissió d'avaluació, a la qual correspon la comprovació de la condició d'auditor de comptes a l'Estat membre d'origen, el disseny de la prova d'aptitud, sobre la base de la normativa espanyola relacionada amb les matèries recollides a l'article 34, i la seva valoració, així com la proposta a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes d'autorització per a l'accés al Registre oficial d'auditors de comptes. A la resolució de nomenament de la comissió s'han d'establir els drets d'examen que s'han de satisfer per concórrer a l'examen d'aptitud, així com les normes de gestió i convocatòria que siguin necessàries.

3. La Comissió d'Avaluació ha de presentar la mateixa composició que la prevista per al Tribunal al qual es refereix l'article 37 anterior.

4. En el que no preveu aquest article cal atènyer-se, pel que fa al règim de funcionament de la Comissió d'Avaluació, 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.

5. La prova d'aptitud s'ha de realitzar, amb caràcter general, amb una periodicitat biennal i en funció del nombre de sol·licituds presentades. En tot cas, no poden transcórrer més de dotze mesos des de la presentació de la sol·licitud de la pràctica de la prova d'aptitud per qui acrediti la condició d'auditor de comptes autoritzat en un Estat membre de la Unió Europea fins a la resolució de l'esmentada sol·licitud mitjançant l'admissió o denegació per a la realització de la prova d'aptitud.

#### Article 39. *Autorització d'auditors de comptes de tercers països.*

Per poder obtenir l'autorització de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, els auditors de comptes de tercers països, sempre que existeixin condicions de reciprocitat, i acreditin requisits equivalents als que estableixen els articles 8.1, a) i c) i 8.2 a), b) i c) del text refós de la Llei d'auditoria de comptes, així com les obligacions de formació continuada i de tinença de domicili o establiment permanent a Espanya o de representant amb domicili a Espanya, a què es refereix l'article 9.2 del text refós de la Llei d'auditoria de comptes, han de superar la prova d'aptitud a què es refereix l'article 38 anterior.

La comprovació del compliment dels requisits, el disseny de la prova d'aptitud, la seva valoració, així com la proposta d'autorització d'inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes, correspon a la Comissió d'Avaluació a què es refereix l'article anterior.

### CAPÍTOL III

#### De l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes

##### *Secció 1a Formació continuada*

#### Article 40. *Formació continuada.*

1. Als efectes del que preveu l'article 7.7 del text refós de la Llei d'auditoria de comptes, els auditors de comptes inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes, en situació d'exercents, llevat d'aquells als quals es refereix l'article 9.3 del text refós esmentat, o de no exercents que presten serveis per compte d'altri, han de realitzar activitats de formació continuada per un temps equivalent, almenys, a cent vint hores en un període de tres anys, amb un mínim de trenta hores anuals.

2. Els auditors de comptes inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes en situació de no exercents no han de complir aquesta obligació, mentre es mantinguin com a tals. Quan un auditor de comptes no exercent sol·liciti passar a la situació d'exercent,

ha d'acreditar la realització de cent vint hores de formació continuada en el període de tres anys que acabi en la data de la seva petició, de les quals almenys cinquanta hores s'han de justificar com a realitzades en els dotze mesos anteriors a la data esmentada.

Adicionalment, els auditors han de complir en el període comprès entre la seva inscripció com a exercent i el final del corresponent període de còmput anual un mínim d'hores igual a la prorata que aquest interval representi sobre les obligatòries mínimes en un any.

3. Es dispensa de l'obligació mínima de formació continuada els auditors de nou accés pel període, inferior a l'any, comprès entre la seva inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes i la data de retiment de la primera informació.

4. En cas que per causes de força major l'auditor no pugui complir amb l'obligació a què es refereix l'apartat 1 d'aquest article per un període superior a dos mesos, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, prèvia sol·licitud de l'auditor, pot no exigir l'obligació de formació mínima proporcional al període esmentat, sempre que aquesta s'acrediti durant l'any següent, i l'auditor aporti la justificació documental d'aquesta impossibilitat.

#### Article 41. *Activitats de formació continuada.*

1. L'obligació de formació continuada, a què es refereix l'article anterior, s'entén complerta mitjançant la realització de les activitats següents, que versin sobre les matèries a què es refereix l'article 34.1:

- a) Participació en cursos, seminaris, conferències, congressos, jornades o trobades, com a ponents o assistents.
- b) Participació en comitès, comissions o grups de treball, l'objecte dels quals estigui relacionat amb els principis, normes i pràctiques comptables i d'auditoria.
- c) Participació en tribunals d'examen o en proves d'aptitud que s'hagin de superar per accedir a la condició d'auditor de comptes.
- d) Publicació de llibres, articles o altres documents sobre temes relatius a les matèries bàsiques que constitueixen el nucli de coneixements de l'auditor.
- e) Realització d'activitats docents en universitats a què es refereix la Llei orgànica d'universitats i en cursos de formació d'auditors homologats per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.
- f) Realització de cursos d'autoestudi, sigui a través de mitjans electrònics o d'un altre tipus, sempre que l'organitzador del curs hagi establert el control adequat que garanteixi la seva realització, aprofitament i superació.
- g) Realització d'estudis d'especialització que portin a l'obtenció d'un títol expedit per una universitat, de conformitat amb el que preveu la Llei orgànica d'universitats.

2. Almenys 20 hores de formació continuada en un any i 85 hores en el període de tres anys s'han de realitzar en matèries relatives a comptabilitat i auditoria de comptes.

3. Les activitats incloses en els paràgrafs a), e) i f) de l'apartat anterior han de ser organitzades, i si s'escau impartides, per les corporacions de dret públic representatives dels qui realitzin l'activitat d'auditoria de comptes. Així mateix, poden estar organitzades per universitats, i aquells centres, entitats, societats d'auditoria o grups d'auditors en un nombre no inferior a quinze units per tal fi, que siguin reconeguts per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

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

4. Les activitats incloses en els paràgrafs b) a d) de l'apartat 1 han de ser justificades davant la corporació de dret públic representativa dels auditors de comptes a la qual pertanyi l'auditor.

Les activitats incloses en els paràgrafs a), b), c) i f) han d'estar certificades per la persona competent de l'entitat organitzadora o del tribunal. Les activitats incloses en el paràgraf d) s'han d'acreditar mitjançant la presentació de la publicació esmentada.

5. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot establir, mitjançant resolució, escoltat el Comitè d'Auditoria de Comptes, les normes per al còmput de les activitats que assenyala l'apartat 1 d'aquest article, modificar la llista d'aquestes activitats i establir les condicions que han de reunir els centres, entitats i grups d'auditors per realitzar les activitats de formació continuada a què es refereix aquesta secció, incloses les referents als comitès, comissions o grups de treball que preveu l'apartat 1.b), així com la forma i el termini de remissió a l'Institut de la informació corresponent a aquestes activitats.

6. La participació com a assistent en les activitats de formació continuada que disposin d'avaluació dels coneixements obtinguts tenen, als efectes de còmput, un valor igual al 150 per cent del temps de presència computable. Aquest aspecte s'ha de fer constar en la convocatòria incloent a la declaració corresponent la certificació de la puntuació o nota obtinguda.

La participació com a ponents en les activitats docents computa pel doble del temps que aquestes hagin suposat i per la primera vegada que s'imparteix.

#### Article 42. *Retiment de la informació.*

1. Les corporacions de dret públic representatives d'auditors de comptes, les universitats, així com els centres, entitats i grups d'auditors autoritzats que realitzin les activitats de formació continuada, d'acord amb el que preveu l'article anterior, han de remetre, a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, el mes de novembre de cada any, una declaració anual de les activitats finalitzades en els dotze mesos anteriors al 30 de setembre de cada any, així com de les activitats indicades en els paràgrafs b) a d) de l'article 41, que hagin justificat els auditors de comptes a la seva respectiva corporació en el període esmentat. Així mateix, els auditors de comptes han de remetre a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes una declaració anual de les activitats de formació continuada realitzades, diferents de les indicades en el paràgraf anterior que siguin complementàries a les efectuades de conformitat amb el dit paràgraf o que siguin necessàries per completar, justificar o esmenar l'esmentada informació, en els termes que prevegi la resolució a què es refereix l'article anterior.

2. Mitjançant la resolució a què es refereix l'article anterior, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ha d'establir els terminis, la forma i els models de declaració a què es refereix l'apartat 1 anterior.

3. Els auditors han de conservar la justificació documental de les activitats de formació continuada realitzades els últims cinc anys.

4. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot realitzar les comprovacions oportunes, requerint qualsevol informació necessària a les corporacions de dret públic representatives d'auditors, les universitats, centres, entitats o grups d'auditors reconeguts, així com als auditors de comptes, amb el fi de verificar les justificacions documentals de les activitats de formació continuada. Aquestes actuacions poden incloure la presència física de personal de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes durant l'exercici de les activitats.

Si de les comprovacions d'una determinada activitat deriva l'incompliment de les condicions i requisits que exigeix aquest Reglament, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot no reconèixer a l'activitat els efectes de compliment de l'obligació de formació continuada que regula aquesta secció.

#### *Secció 2a Independència*

#### Article 43. *Principi general d'independència.*

1. D'acord amb el que disposa l'article 12 del text refós de la Llei d'auditoria de comptes, els auditors de comptes i les societats d'auditoria han de ser independents, en l'exercici de la seva funció, de les entitats auditades, i s'han d'abstenir d'actuar quan la seva independència en relació amb la revisió i verificació dels comptes anuals, els estats financers o altres documents comptables es pugui veure compromesa.