

comptables consolidats, així com als auditors de comptes que la realitzin en nom de la dita societat.

Article 6. *Normativa reguladora de l'auditoria de comptes.*

1. L'activitat d'auditoria de comptes s'ha de realitzar amb subjecció a la normativa constituïda per les prescripcions d'aquesta Llei, del seu Reglament de desplegament, així com a les normes d'auditoria, d'ètica i de control de qualitat intern dels auditors de comptes i societats d'auditoria.

2. Les normes d'auditoria són les que contenen aquesta Llei, el seu Reglament de desplegament, les normes internacionals d'auditoria adoptades per la Unió Europea i les normes tècniques d'auditoria, els aspectes no regulats per les normes internacionals d'auditoria esmentades.

3. Les normes d'ètica inclouen, almenys, els principis de la seva funció d'interès públic, competència professional, diligència deguda, integritat i objectivitat, sense perjudici del que estableix la secció I del capítol III.

4. Les normes tècniques d'auditoria, les normes d'ètica i les normes de control de qualitat intern dels auditors de comptes i societats d'auditoria s'han d'elaborar, adaptar o revisar, i han d'estar d'acord amb els principis generals i la pràctica comunament admesa en els estats membres de la Unió Europea així com amb les normes internacionals d'auditoria adoptades per la Unió Europea, per les corporacions de dret públic representatives dels qui realitzin l'activitat d'auditoria de comptes, prèvia informació pública durant el termini de dos mesos, i són vàlides a partir de la publicació, mitjançant Resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, al seu butlletí oficial.

5. En casos excepcionals, es pot establir que no siguin aplicables part de les normes internacionals d'auditoria adoptades per la Unió Europea a què es refereix el present article, quan així resulti del règim legal relatiu a l'abast de l'auditoria, sempre que es compleixin els requisits i el procediment de comunicació que preveu l'article 26, apartats 2 i 3, de la Directiva 2006/43/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de maig de 2006, relativa a l'auditoria legal dels comptes anuals i dels comptes consolidats, per la qual es modifiquen les directives 78/660/CEE i 83/349/CEE del Consell i es deroga la Directiva 84/253/CEE del Consell.

Es poden imposar requisits addicionals als que estableixen les normes internacionals d'auditoria adoptades per la Unió en els termes que prevegi el dret de la Unió Europea. Els requisits addicionals esmentats es poden establir mitjançant Resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en la qual es declari la vigència dels apartats corresponents de les normes tècniques d'auditoria preexistents a l'adopció per la Unió Europea de les normes internacionals d'auditoria sobre la mateixa matèria, o mitjançant la publicació de noves normes tècniques d'auditoria limitades als requisits addicionals esmentats.

CAPÍTOL II

Requisits per a l'exercici de l'auditoria de comptes

Article 7. *Registre oficial d'auditors de comptes.*

1. Poden realitzar l'activitat d'auditoria de comptes les persones físiques o jurídiques que, reunint les condicions a què es refereixen els articles següents, figurin inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

2. El Registre oficial d'auditors de comptes és públic i la seva informació ha de ser accessible per mitjans electrònics.

3. En el cas d'auditors de comptes, ha de contenir la informació següent:

a) Nom, adreça, número de registre i situació en la qual estiguin inscrits.

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

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: