

TÍTOL II

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

CAPÍTOL I

Formació continuada

Article 33. *Formació continuada.*

1. Als efectes del que preveu l'article 8.7 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, els auditors de comptes inscrits en el Registre oficial d'auditors de comptes, en situació d'exercents, i els auditors de comptes no exercents que col·laborin activament amb un auditor de comptes en tasques directament lligades a l'activitat d'auditoria de comptes, sigui quina sigui la vinculació contractual, han de dur a terme 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.

Les hores de formació realitzades per l'auditor de comptes que excedeixin les mínimes exigides corresponents a un període triennal es poden computar com a formació en el primer període anual següent. El màxim d'hores que sobre això es pot computar és de quinze hores, sense perjudici que l'auditor hagi de realitzar, igualment, les hores de caràcter mínim que s'exigeixen per al període anual esmentat.

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, sense perjudici del que estableix l'apartat anterior respecte als auditors de comptes en situació de no exercent que col·laborin activament amb un auditor de comptes en tasques directament lligades a l'activitat d'auditoria de comptes.

Quan un auditor de comptes no exercent sol·liciti canviar a la situació d'exercent, ha d'acreditar la realització de cent vint hores de formació continuada en el període dels tres anys anteriors a 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 referida. En cas que la sol·licitud la formuli un auditor de comptes en situació de no exercent que col·labori activament amb un auditor de comptes en tasques directament lligades a l'activitat d'auditoria de comptes, ha d'acreditar la realització de cent vint hores de formació continuada en el període dels tres anys anteriors a la data de la seva petició, amb un mínim de trenta hores cada any.

Adicionalment, els auditors als quals es refereix el paràgraf anterior han de complir en el període comprès entre la seva inscripció com a exercent i el final del període corresponent de còmput anual un mínim d'hores igual a la prorrata que aquest interval representi sobre les obligatòries mínimes en un any. Igualment, aquests auditors han de complir entre la data de la seva inscripció com a exercent i el final del període corresponent de còmput triennal un mínim d'hores igual a la prorrata que aquest interval representi sobre les obligatòries mínimes en tres anys.

Article 34. *Dispenses i pròrrogues.*

1. Es dispensa de l'obligació mínima de formació continuada els auditors que s'inscriuen per primera vegada en el Registre oficial d'auditors de comptes pel període, inferior a l'any, comprès entre la data de publicació de la llista d'aspirants que hagin superat l'examen d'aptitud a què es refereix l'article 29 i la data de finalització del primer període de còmput anual que finalitzi després d'aquesta publicació.

S'ha d'exigir als auditors referits en aquest apartat, per a la seva inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes en situació d'exercents, un nombre d'hores proporcional al règim general d'accés al Registre esmentat, segons el que preveu l'apartat 1 de l'article anterior, a comptar des que va finalitzar el termini de dispensa.

La formació que aquests auditors hagin pogut realitzar des de la data de realització de l'últim examen d'accés al Registre oficial d'auditors de comptes i fins al final del període de dispensa pot computar com a formació continuada en el primer període anual en què s'hagi de dur a terme aquesta formació, sempre que compleixi els requisits establerts reglamentàriament per a això.

2. En cas que per causes de força major l'auditor no pugui complir l'obligació a què es refereix l'apartat 1 de l'article anterior per un període superior a dos mesos continuats, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ha d'autoritzar que el compliment d'aquesta obligació es pugui realitzar una vegada desapareguda la causa de força major.

La pròrroga l'ha de sol·licitar l'auditor per a cada període de còmput anual en què concorri la causa de força major segons el model que aprovi per resolució l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

A aquest efecte, per causa de força major s'ha d'entendre aquella situació que no es pugui preveure o evitar i que impedeixi a l'auditor portar a terme qualsevol treball relacionat amb l'activitat d'auditoria de comptes o una altra activitat econòmica o professional. Aquestes circumstàncies s'han de comunicar a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i l'auditor les ha de justificar de manera vàlida i suficient.

L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ha de resoldre i notificar la sol·licitud rebuda en el termini màxim de tres mesos a comptar de la recepció d'aquesta sol·licitud, sempre que s'acompanyi de la deguda documentació justificativa.

La pròrroga concedida es pot revocar en cas d'incompliment de les circumstàncies que en van motivar la concessió. En tot cas, no s'ha de concedir pròrroga o s'ha de revocar la concedida si durant el període per al qual se sol·licita o s'ha concedit l'auditor ha signat algun informe d'auditoria de comptes, ha intervingut en un treball d'auditoria o ha portat a terme alguna activitat econòmica o professional.

Article 35. *Activitats de formació continuada.*

1. L'obligació de formació continuada s'ha de complir considerant la seva aplicació pràctica i el marc normatiu en què s'exerceix l'activitat, els aspectes del negoci i el sector de les entitats auditades, en la mesura que es considerin necessàries per a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes, mitjançant la realització de les activitats següents:

- a) Participació en cursos, seminaris, conferències, congressos, jornades o trobades, com a ponents o assistents.
- b) Realització de cursos d'autoestudi, a través de mitjans electrònics o d'un altre tipus, sempre que l'organitzador del curs hagi establert el control adequat que en garanteixi la realització, l'aprofitament i la superació.
- c) Realització d'activitats docents en universitats a què es refereix la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, i en cursos de formació d'auditors reconeguts per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.
- d) 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 6/2001, de 21 de desembre.
- e) Participació en comitès, comissions o grups de treball, l'objecte dels quals estigui relacionat amb l'elaboració i la interpretació dels principis, les normes i les pràctiques comptables i d'auditoria de comptes.
- f) Publicació de llibres, articles o altres documents sobre temes relatius a les matèries bàsiques que constitueixen el nucli de coneixements de l'auditor.
- g) Participació en tribunals d'examen o en proves d'aptitud que s'hagin de superar per accedir a la condició d'auditor de comptes.

2. Almenys vint hores de formació continuada en un any i vuitanta-cinc 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 les lletres a), b) i c) de l'apartat 1 han de ser organitzades, i si s'escau impartides, per les corporacions de dret públic representatives d'auditors de comptes o per universitats.

Així mateix, poden ser organitzades per:

a) Centres d'educació superior acreditats per l'Agència Nacional d'Avaluació de la Qualitat i Acreditació o un organisme equivalent de l'àmbit autonòmic.

b) Societats d'auditoria, agrupacions de societats d'auditoria, grups d'auditors individuals exercents o centres de formació que organitzin cursos i activitats formatives sobre les matèries a les quals es refereix l'article 9.2 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, reconeguts per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. Aquestes entitats, als efectes de sol·licitar el reconeixement de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, han de mantenir en tot moment un nombre suficient i adequat d'auditors en situació d'exercents.

A aquests efectes, s'entén per agrupacions de societats d'auditoria i grups d'auditors la unió mitjançant un acord formal entre societats d'auditoria o auditors de comptes respectivament amb la finalitat d'organitzar i impartir les activitats de formació continuada que regula aquest article.

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

4. Les activitats que inclou l'apartat 1 s'han de justificar davant la corporació de dret públic representativa d'auditors de comptes a la qual pertanyi l'auditor, llevat que s'hagin dut a terme en aquesta mateixa corporació.

En cas que no pertanyi a cap de les corporacions de dret públic representatives d'auditors de comptes, s'han de justificar davant l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Les activitats incloses en les lletres a), b), e) i g) han d'estar certificades per la persona competent de l'entitat organitzadora o del tribunal.

Les activitats incloses en els paràgrafs c) i d) les ha de certificar la persona que tingui la facultat reconeguda per a això en la universitat, o, en el cas de les activitats a què es refereix la lletra c), la persona amb la facultat reconeguda en la corporació de dret públic representativa d'auditors de comptes o en el centre autoritzat en els quals s'hagi impartit el curs reconegut.

Les activitats incloses en el paràgraf f) s'han d'acreditar mitjançant la presentació de la publicació esmentada.

5. Mitjançant una resolució, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot establir, escoltat el Comitè d'Auditoria de Comptes, establir 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 organitzadors de les activitats de formació continuada a què es refereix aquest capítol, inclosos els que siguin necessaris per garantir la qualitat i idoneïtat de la formació que s'ha d'impartir per raó de la matèria i la disponibilitat de recursos que siguin proporcionats als subjectes als quals s'imparteix la formació, inclosos els referents als comitès, les comissions o els grups de treball que estableix l'apartat 1.e).

6. La participació com a assistent en les activitats de formació continuada en què hi hagi avaluació dels coneixements obtinguts té, als efectes de còmput, un valor igual al 150 per cent del temps de presència computable, sempre que se superi. Aquest aspecte s'ha de fer constar en la convocatòria amb la inclusió a la certificació corresponent de la qualificació obtinguda en l'avaluació o prova d'aprofitament, que ha de ser la d'apte o no apte. Queden excloses d'aquesta ponderació les activitats que preveu l'apartat 1.b).

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 36. Rendició de la informació.

1. Les corporacions de dret públic representatives d'auditors de comptes, les universitats, els centres d'educació superior acreditats per l'Agència Nacional d'Avaluació de la Qualitat i Acreditació o l'organisme equivalent de l'àmbit autonòmic, les societats d'auditoria, les agrupacions de societats d'auditoria, els grups d'auditors individuals exercents i els centres de formació que exerceixin les activitats de formació continuada, segons 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 mateix, les corporacions de dret públic representatives d'auditors de comptes, en el termini que preveu el paràgraf anterior, han de remetre a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes la relació d'activitats comunicades pels auditors que pertanyin a aquestes corporacions.

Els auditors de comptes que no pertanyin a una corporació han de remetre a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, durant els primers quinze dies del mes de desembre, una declaració anual de les activitats finalitzades en els dotze mesos anteriors al 30 de setembre de cada any.

Els auditors pertanyents a una corporació, durant els primers quinze dies de desembre, poden esmenar davant l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes la informació que la corporació a la qual pertanyin hagi facilitat a aquest Institut al mes de novembre.

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

3. Els auditors han de conservar la justificació documental de les activitats de formació continuada dutes a terme en els últims cinc períodes anuals de formació.

4. L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot fer les comprovacions oportunes, i requerir qualsevol informació necessària per tal 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 es deriva l'incompliment de les condicions i els requisits que exigeix aquest Reglament, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes pot no reconèixer a aquesta activitat els efectes de compliment de l'obligació de formació continuada que regula aquesta secció.

CAPÍTOL II**D'independència****Secció 1a Principi general d'independència****Article 37. Principi general d'independència.**

1. S'entén, en tot cas, per independència l'absència d'interessos o influències que puguin comprometre l'objectivitat de l'auditor en l'exercici del seu treball d'auditoria.

Els auditors de comptes s'han d'abstenir de fer una auditoria de comptes si existeix alguna relació financera, econòmica, laboral, familiar o d'una altra índole, inclosos serveis diferents del d'auditoria proporcionats a l'entitat auditada, entre l'auditor de comptes i l'entitat auditada de manera que es pugui concloure que compromet la seva independència. En tot cas, s'entén que la independència resulta compromesa quan concorri alguna de les circumstàncies següents:

a) Les causes d'incompatibilitat i les circumstàncies que estableixen els articles 14 i 16 a 20 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol.