

2. Les societats d'auditoria causen baixa en el Registre oficial d'auditors de comptes, en els supòsits següents:

- a) Per dissolució de la societat.
- b) Per incompliment de qualsevol dels requisits que estableixen els apartats 1 i 5, de l'article 11 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, sense perjudici del que disposa l'article 12.2 de la Llei esmentada.
- c) Per renúncia voluntària.
- d) Per sanció.
- e) Per la falta de prestació de la garantia financera o per la insuficiència d'aquesta garantia, sense perjudici del que disposa l'article 12.2 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol.

3. En cas de sol·licitud de baixa voluntària en el Registre oficial d'auditors de comptes, aquesta sol·licitud s'ha d'adreçar al president de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

4. La tramitació de la baixa en el Registre oficial d'auditors de comptes es pot subjectar al procediment de tramitació simplificada que conté el capítol VI del títol IV de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre.

No obstant això, en cas que la baixa sigui causada per mort de l'auditor o dissolució de la societat d'auditoria, així com per sanció, la baixa s'ha d'inscriure mitjançant un acord del president de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

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

### *Article 27. Programes d'ensenyament teòric.*

1. Els programes d'ensenyament teòric que exigeix l'article 9.2.b) de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, han de ser organitzats i impartits per les universitats i les corporacions de dret públic representatives d'auditors de comptes. Així mateix, poden ser impartits per centres d'educació superior acreditats per l'Agència Nacional d'Avaluació de la Qualitat i Acreditació o l'organisme equivalent de l'àmbit autonòmic i reconeguts per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

2. Mitjançant una resolució publicada en el seu butlletí, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, escoltat el Comitè d'Auditoria de Comptes, ha d'establir les característiques i condicions que han de reunir aquests centres d'educació superior acreditats, inclosos els que siguin necessaris per garantir la qualitat i idoneïtat de la formació que s'ha d'impartir per raó de la matèria.

En tot cas, aquests programes han d'estar homologats, prèviament, per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. A aquests efectes, l'organisme esmentat, 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 aquests programes per a la seva homologació.

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

3. Als efectes de considerar complert el requisit relatiu al seguiment dels programes d'ensenyament teòric, els funcionaris o empleats públics a què es refereix l'article 9.4 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, han d'acreditar la superació de les proves selectives corresponents, així com que els coneixements requerits per a aquesta superació inclouen suficientment les matèries relacionades a l'article 9.2.c) de la Llei 22/2015, de 20 de juliol.

Mitjançant l'examen de la documentació que requereix el paràgraf anterior, l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ha de resoldre en cada cas el compliment dels requisits a què es refereix el paràgraf anterior per part de les persones sol·licitants als efectes que preveu aquest apartat.

## Article 28. *Formació pràctica.*

1. El requisit de formació pràctica a què es refereix l'article 9.2.b) de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, no s'entén complert fins que s'hagi acreditat la realització efectiva de les tasques que integren les diferents fases que componen l'activitat d'auditoria de comptes durant un període que sumi almenys dos anys de temps complet o el seu equivalent a temps parcial.

La formació pràctica s'ha de dur a terme, amb caràcter general, amb posterioritat a la finalització del programa d'ensenyament teòric que regula l'article anterior.

No obstant això, la formació pràctica duta a terme abans de la finalització del programa de formació teòrica pot computar fins a un 50 per cent de la formació pràctica exigida.

2. Per a les persones que, tot i reunir la resta de requisits que estableix l'article 9.1 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, no tinguin titulació universitària però reuneixin els requisits d'accés a la universitat que preveu la normativa vigent, no s'entén complert el requisit de formació pràctica a què es refereix l'article 9.2.b) de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, fins que s'hagi acreditat la realització de treballs efectius en auditoria de comptes durant un període que sumi, almenys, cinc anys de temps complet o el seu equivalent a temps parcial en relació amb les tasques que integren les diferents fases que componen l'activitat d'auditoria de comptes. Així mateix, en aquest supòsit almenys el 50 per cent de la formació pràctica s'ha de dur a terme amb posterioritat a la finalització del programa d'ensenyament teòric que regula l'article anterior.

3. Els auditors de comptes han de retre informació anual a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes de la formació pràctica que hagin dut a terme les persones al seu servei, amb el detall i la distribució, i en el termini que es determinin mitjançant una 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 que preveu 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 30.2.

5. Als efectes de considerar complert el requisit relatiu a la formació pràctica, els funcionaris o empleats públics a què es refereix l'article 9.4 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, 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 l'apartat esmentat, en el qual s'acrediti, amb detall suficient, el desenvolupament durant tres anys efectius de 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 a la supervisió o control directe d'auditories i auditors de comptes dels documents esmentats.

6. Mitjançant una resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes es poden determinar els criteris que s'han de tenir en compte relacionats amb les tasques que integren l'activitat d'auditoria de comptes.

## Article 29. *Examen d'aptitud.*

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

a) En la primera fase es comprova el nivell de coneixements teòrics assolits respecte de les matèries a què es refereix l'article 9.2.c) de la Llei 22/2015, de 20 de juliol.

b) En la segona fase, a la qual només poden accedir els qui hagin superat la primera fase de l'examen, es determina la capacitat d'aplicar els coneixements teòrics a la pràctica de l'activitat d'auditoria de comptes.

2. Els qui tinguin un títol universitari oficial i amb validesa a tot el territori nacional, en els termes que preveu l'article 34 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, queden dispensats dels programes d'ensenyament teòric i de la primera fase de l'examen, en les matèries que hagin superat en els estudis requerits per obtenir els títols esmentats.

Mitjançant una resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, publicada en el seu butlletí, escoltat el Comitè d'Auditoria de Comptes, s'han d'establir les condicions de la dispensa en els casos en què els programes que imparteixin les universitats no estableixin amb l'extensió requerida en la resolució esmentada la totalitat de les matèries a què es refereix l'article 9.2.c) de la Llei 22/2015, de 20 de juliol.

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 9.4 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, s'entén complert amb l'acreditació a què es refereix l'article 27.3.

## Article 30. *Convocatòria i tribunal.*

1. L'ordre ministerial per la qual es publiqui la convocatòria corresponent a l'examen d'aptitud professional, a què es refereix l'article 9.3 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, ha de determinar les bases del seu desenvolupament o realització, el contingut del programa de matèries i l'import dels drets d'examen.

La gestió i el desenvolupament de cada convocatòria corresponen de manera conjunta a les corporacions de dret públic representatives d'auditors de comptes i, si s'escau i subsidiàriament, a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. Els criteris de coordinació i actuació s'han d'establir en cada ordre de convocatòria.

2. La convocatòria té una periodicitat, almenys, biennal i només poden tenir accés a les proves les persones que compleixin i acreditin els requisits que estableix l'article 9.2.a) i b) de la Llei 22/2015, de 20 de juliol.

Sobre això el tribunal nomenat a aquest efecte pot requerir tota la documentació que necessiti per verificar el compliment dels requisits esmentats, així com dels que estableix la convocatòria.

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

Ha d'estar constituït per un president, que ha de ser un representant de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes designat entre els titulars de les unitats amb nivell orgànic de sub-direcció general o equivalent de l'organisme esmentat, un nombre parell de vocals i un secretari.

Entre aquests vocals han de figurar un representant de cada corporació de dret públic representativa d'auditors de comptes a proposta seva i d'entre els seus membres, dos representants de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes designats d'entre els funcionaris d'aquest organisme, un catedràtic d'universitat expert en les àrees de coneixement relacionades amb alguna de les matèries incloses en el programa, designat a proposta de l'Institut esmentat, i un representant de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, designat a proposta d'aquesta Intervenció.

El secretari, que actua amb veu i sense vot, ha de ser designat a proposta de les corporacions. En cas que no hi hagi un acord unànim de les corporacions en la proposta sobre 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 allò que no prevegin tant aquest article com les ordres corresponents referides a l'apartat 1 cal atènyer-se, pel que fa al règim de funcionament del tribunal, al que disposin per als òrgans col·legiats de les administracions públiques els articles 15 a 22 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

6. Les actuacions del tribunal, i en particular la tramitació dels recursos que, si s'escau, es puguin interposar, s'han de dur a terme d'acord amb la Llei 39/2015, d'1 d'octubre.

*Article 31. Autorització d'auditors de comptes d'altres estats membres de la Unió Europea.*

1. Als efectes de la prova d'aptitud a què es refereix l'article 10.1 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, el Ministeri d'Afers Econòmics i Transformació Digital ha de nomenar una comissió d'avaluació, a la qual correspon comprovar 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 a què es refereix l'article 9.2.c) de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, i la seva qualificació, així com la proposta a l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes d'autorització per a la inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes. En la resolució de nomenament d'aquesta comissió s'han d'establir les taxes de pagament pels 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.

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

3. En allò que no preveu aquest article cal atènyer-se, pel que fa al règim de funcionament de la Comissió d'Avaluació, al que disposin per als òrgans col·legiats de les administracions públiques els articles 15 a 22 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre.

Les actuacions de la Comissió d'Avaluació i, en particular, la tramitació dels recursos que, si s'escau, es puguin interposar, s'han de dur a terme d'acord amb la Llei 39/2015, d'1 d'octubre.

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

*Article 32. Autorització d'auditors de comptes de tercers països.*

1. L'auditor d'un tercer país que pretengui obtenir l'autorització de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ha d'acreditar la condició de reciprocitat a què es refereix l'article 10.2 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol i el compliment de la resta de requisits que estableix l'article esmentat.

2. Als efectes de la prova d'aptitud a què es refereix l'article 10.2 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, el Ministeri d'Afers Econòmics i Transformació Digital ha de nomenar una comissió d'avaluació que reuneixi els requisits que estableixen els apartats 1, 2 i 3 de l'article anterior, a la qual correspon la comprovació del compliment dels requisits, el disseny de la prova d'aptitud i la seva qualificació, així com la proposta d'autorització d'inscripció en el Registre oficial d'auditors de comptes.

3. La prova d'aptitud s'ha de dur a terme depenent de l'existència de sol·licituds, sense que puguin transcórrer més de sis mesos des de la presentació de la sol·licitud de la pràctica de la prova d'aptitud per part de qui acrediti la seva condició d'auditor de comptes autoritzat en un tercer país fins a la resolució d'aquesta sol·licitud mitjançant l'admissió o denegació per a la realització de la prova d'aptitud.